

## أهم تقنيات التفتيش، الرقابة والتدقيق

يقوم المدقق بجمع العناصر المقنعة بغرض تأسيس رأيه واضعا حيز التنفيذ ما يلي:

- إجراءات لتقييم المخاطر قصد الإلمام بالكيان ومحيطه، وكذا نظام الرقابة الداخلي؛
- اختبار الإجراءات بغرض تقييم فعالية نظام الرقابة الداخلي من زاويته الوقائية، أو كشف و تصحيح الإختلالات الهامة بدلالة التأكيدات المعنية؛
- المراقبة المادية من أجل تحديد الإختلالات المعتبرة بدلالة التأكيدات. تتضمن هذه المراقبة المادية تفتيشات بالتفصيل وإجراءات تحليلية مادية.

تتمثل عموما أهم تقنيات مراجعة الحسابات ما يلي:

### 1. تفتيش التسجيلات أو الوثائق (Inspection des enregistrements ou des documents)

تتمثل عملية التفتيش في فحص التسجيلات أو الوثائق والأدلة داخلية كانت أو خارجية، ورقية أو إلكترونية أو اتخذت شكلا آخر.

تقدم لنا عملية تفتيش السجلات أو الوثائق عناصر مقنعة، علما أن المصدقية تتباين بدلالة مصدر ها، بالمقابل تتباين مصداقية التسجيلات أو الوثائق الداخلية بفعالية نظام الرقابة الداخلي المتولدة عنه.

على سبيل المثال؛ التفتيش المستعمل كاختبار إجرائي بغرض الحكم على أهلية من يمسك دفتر ما من عدمه.

### 2. تفتيش الأصول العينية (Inspection des actifs corporels)

يتمثل تفتيش الأصول العينية في المراقبة المادية لهذه الأصول، التي تمكننا من الحصول على عناصر مقنعة ذات درجة عالية من الموثوقية حول تواجدها ضمن الكيان. لكن هذا النوع من التفتيش لا يوفر حتما عناصر مقنعة حول الحقوق والواجبات للكيان وكذا تقييمها.

على سبيل المثال؛ الملاحظة المادية لعد المخزونات يجب أن يرافقها عموما تفتيش خاص بكل نوع من أنواع المخزونات المعنية بالجرد المادي.

### 3. الملاحظة المادية (Observation physique)

تتمثل الملاحظة المادية، مثل ما تم التطرق إليها في (م.ج.ت 501<sup>(1)</sup>)، في تشخيص سلسلة انجاز (Processus) أو طريقة تنفيذ أسندت لأفراد آخرين.

<sup>1</sup> م.ج.ت 501: العناصر المقنعة – اعتبارات خاصة

على سبيل المثال؛ الملاحظة المرتبطة بالجرد المادي للمخزونات المعد من طرف عمال الكيان، أو الملاحظة حول تنفيذ عمليات المراقبة.

#### 4. طلب معلومات (Demandes d'informations)

تتمثل هذه التقنية في تحصيل معلومات سواء مالية أو غير مالية من أطرف لها دراية كافية سواء أكانوا داخليين أو خارجيين.

إن إجراءات التدقيق هذه غالبا ما تستعمل في نطاق واسع، و التي تكمل إجراءات تدقيق أخرى.

قد تكون طلبات المعلومات رسمية في شكلها الكتابي أو غير رسمية في شكلها الشفهي. إن عملية تقييم الردود على طلب المعلومات هي جزء لا يتجزأ إجراءات طلب المعلومات.

#### 5. طلب تأكيدات خارجية (Demandes de confirmations externes)

تعتبر طلب التأكيدات الخارجية نوع من خاص من طلب المعلومات، و التي تمثل إجراءات للحصول على إقرارا مباشر من طرف مستقل عن الكيان، مؤكدا معلومة أو شرطا معيننا.

#### 6. رقابة حسابية (Contrôle arithmétique)

يتمثل هذا النوع من التقنيات في المراقبة الحسابية لصحة الوثائق و الأدلة أو التسجيلات المحاسبية.

#### 7. إعادة التنفيذ (Réexécution)

تتمثل إعادة التنفيذ (Réexécution) في قيام المدقق بتنفيذ (Exécution) الإجراءات وعمليات المراقبة التي تم انجازها في إطار التدقيق الداخلي، سواء في شكلها الورقي أو المعلوماتي.

#### 8. الإجراءات التحليلية (Procédures analytiques)

تتمثل الإجراءات التحليلية، مثل ما نص عليه م.ج.ت 520، في تقييم المعلومات المالية انطلاقا من:

- ارتباط هذه المعلومات المالية مع المعلومات الأخرى سواء كانت: ناتجة أم لا عن الحسابات، مرتبطة بالدورة الحالية أو الدورات السابقة، تاريخية كانت أو تقديرية، للكيان نفسه أو لكيانات المماثلة؛
- تحليل التباينات المعتبرة و التوجهات غير المخطط لها.

ملاحظة: هناك تقنيات أخرى سيتم تناولها أو الإشارة إليها في التطبيقات الموالية.