

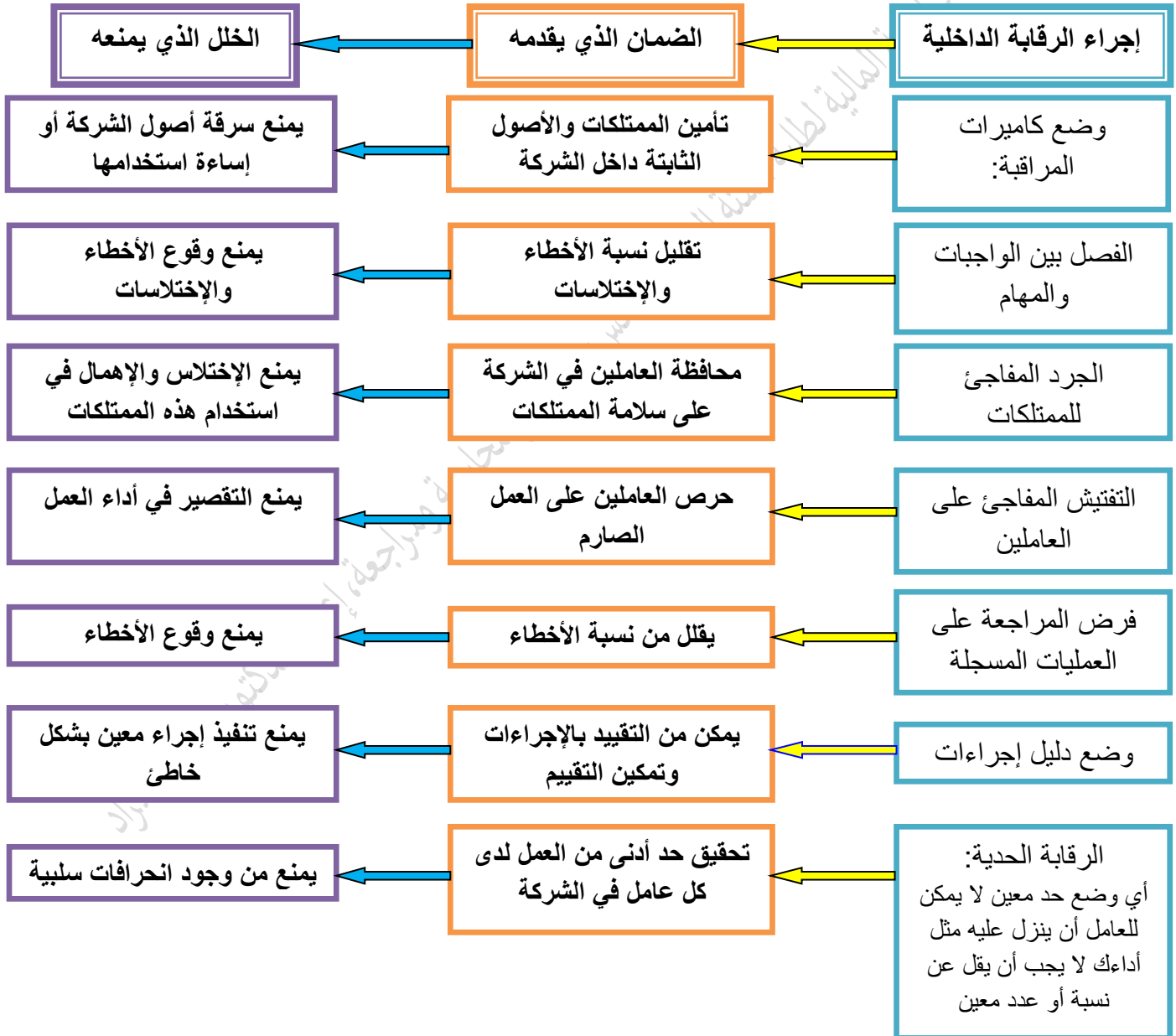
جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

المحاضرة الرابعة: تدقيق المراجع المالي لنظام الرقابة الداخلية:

ملاحظة هامة:

كلما استخلص المراجع المالي أن للشركة محل عملية المراجعة المالية نظام للرقابة الداخلية قوي، كان ذلك من مصلحة المراجع المالي، لأن عمله سيقبل وسيقل حجم العينات التي سيجمعها، لكن كل هذا يتوقف على التقييم الجيد لنظام الرقابة الداخلية من قبل المراجع.

أمثلة لصور أشكال الرقابة المالية:



جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

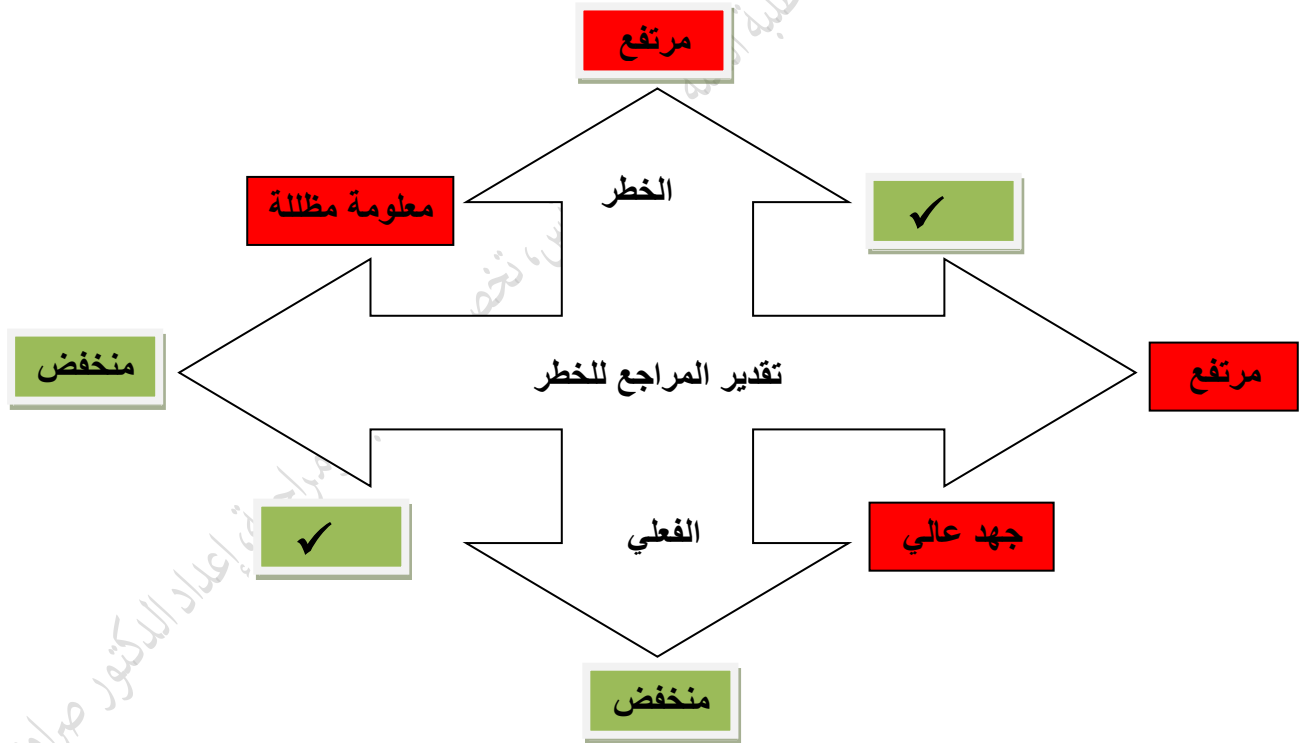
3. تقييم درجة مخاطر نظام الرقابة الداخلية:

تحديد مقياس لتوقعات المراجع بأن الرقابة الداخلية لن تمنع من وقوع التحريفات الجوهرية ولن يتم من خلالها كشف وتصحيح التحريفات حال وقوعها.

وهذا يمكننا من معرفة أنه:

- كلما صغر حجم الشركة كلما كان من الصعب الفصل بين الواجبات والمهام والعكس صحيح؛
- كلما صغر حجم الشركة كان من الصعب وجود إدارة للرقابة الداخلية والعكس صحيح؛
- المنشآت الصغيرة قد لا يكون لديها دليل الإجراءات، ولكن قد يكون لديها شخص كفاء وموثوق، يعرف تفاصيل تلك الإجراءات ويعتبر مرجعا فيها.

ومن هنا وجب وضع مصفوفة بسيطة توضح لنا أو للمراجع المالي كيفية تقدير الخطر المرتبط بعملية معينة ومن ثم وضع برنامج تدقيق لتلك العملية.

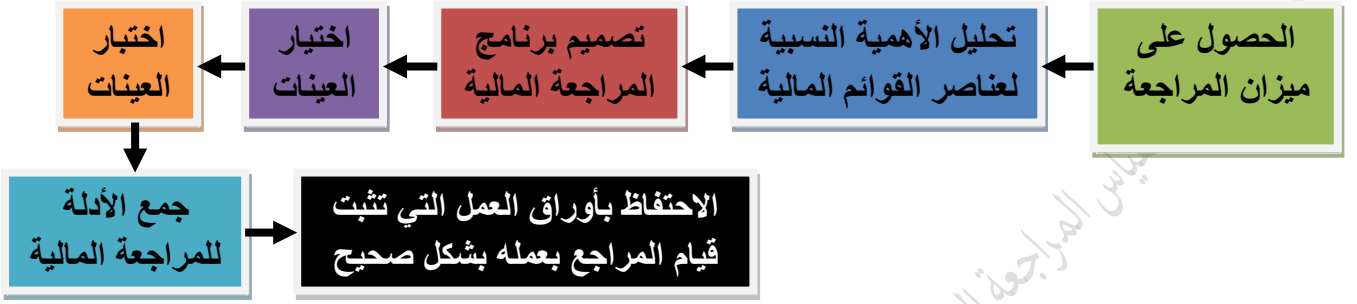


المقصود بالجهد العالي من الشكل أعلاه: يعني أن المراجع المالي ظن أو قدر أنه يوجد هناك خطر مرتفع متعلق بمسك نوع من الحسابات أو العمليات، نظرا لتحليله لنوع نظام الرقابة الداخلية الموجهة لتلك الحسابات أو العمليات، ولكن من خلال عملية المراجعة الفعلية التي أجريت على تلك الحسابات أو العمليات المستهدفة من طرف المراجع المالي تبين له أن هذا الخطر منخفض، وهذا بعدما قام ببذل جهد عالي ومرتفع وجمع عينات كبيرة أو موسعة.

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

المقصود بالمعلومة المضللة من الشكل أعلاه: وإذا قدر المراجع المالي أن الخطر منخفض، نظرا لتحليله لنوع نظام الرقابة الداخلية الموجهة لتلك الحسابات أو العمليات، فهنا قد لا يبذل جهد كبير، ولا يأخذ عينات كبيرة، ولكن عند تدقيقه للعينة العمليات أو الحسابات التي شملها التدقيق الفعلي، وجد أن الخطر مرتفع، وبالتالي إمكانية أن تكون في القوائم المالية فيها معلومات مالية خاطئة ومضللة وارد جدا.

4. التدقيق الفعلي: يكون التدقيق الفعلي من خلال الخطوات التالية:



أ. الأهمية النسبية (Materiality):

تكون المعلومات ذات الأهمية النسبية إذا كان حذفها أو عرضها بصورة خاطئة يؤثر على اتخاذ القرارات الاقتصادية من قبل مستخدمي هذه المعلومات، وتعتمد الأهمية النسبية على حجم العنصر أو البند (المعيار الدولي للتدقيق 320).

مثلا: لدينا قائمة الميزانية، ومجموع أصولها يساوي 1.000.000 دج، ولدينا عنصر أو بند من الأصول الجارية وهو الحساب 413: أوراق القبض يساوي رصيده 50 دج، فحسب رأيكم هل لهذا البند أهمية نسبية في القائمة المالية للميزانية أو لا؟

الجواب: أكيد ليس له أهمية نسبية، ولا يؤثر على القرارات الاقتصادية التي سيتخذها مستخدمي القوائم المالية للشركة، أما إذا كان رصيد هذا الحساب هو 300.000 دج، فهو له أهمية نسبية مهمة جدا، وحذف هذا الحساب أو عرضه بشكل خاطئ يؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدمي قائمة الميزانية.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد