

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 الخامسة: اختيار العينات وأدلة الإثبات لتنفيذ عملية التدقيق الفعلي:

### 1. تابع الأهمية النسبية:

مستوى الأهمية النسبية			شروط الخروج عن التقرير النظيف
مستوى مهم جدا	مستوى مهم	مستوى غير مهم	
الإمتناع عن إبداء الرأي	تقرير مقيد	تقرير نظيف	تقييد عملية المراجعة
تقرير سلبي	تقرير مقيد	تقرير نظيف	عدم تطابق القوائم المالية مع ما جاء به SCF
لا بد أن يمتنع عن إبداء الرأي	لا بد أن يمتنع عن إبداء الرأي	لا بد أن يمتنع عن إبداء الرأي	عدم حياد المراجع

2. برنامج المراجعة: هو برنامج تفصيلي للعمل الذي سيتم انجازه بواسطة فريق المراجعة، ويحدد الاجراءات التفصيلية للمراجعة التي يمكن التي تمكن المراجع من الحصول على أدلة الإثبات الكافية والملائمة لتحقيق أهداف المراجعة، ولذلك يجب أن تكون هذه الخطة مكتوبة.

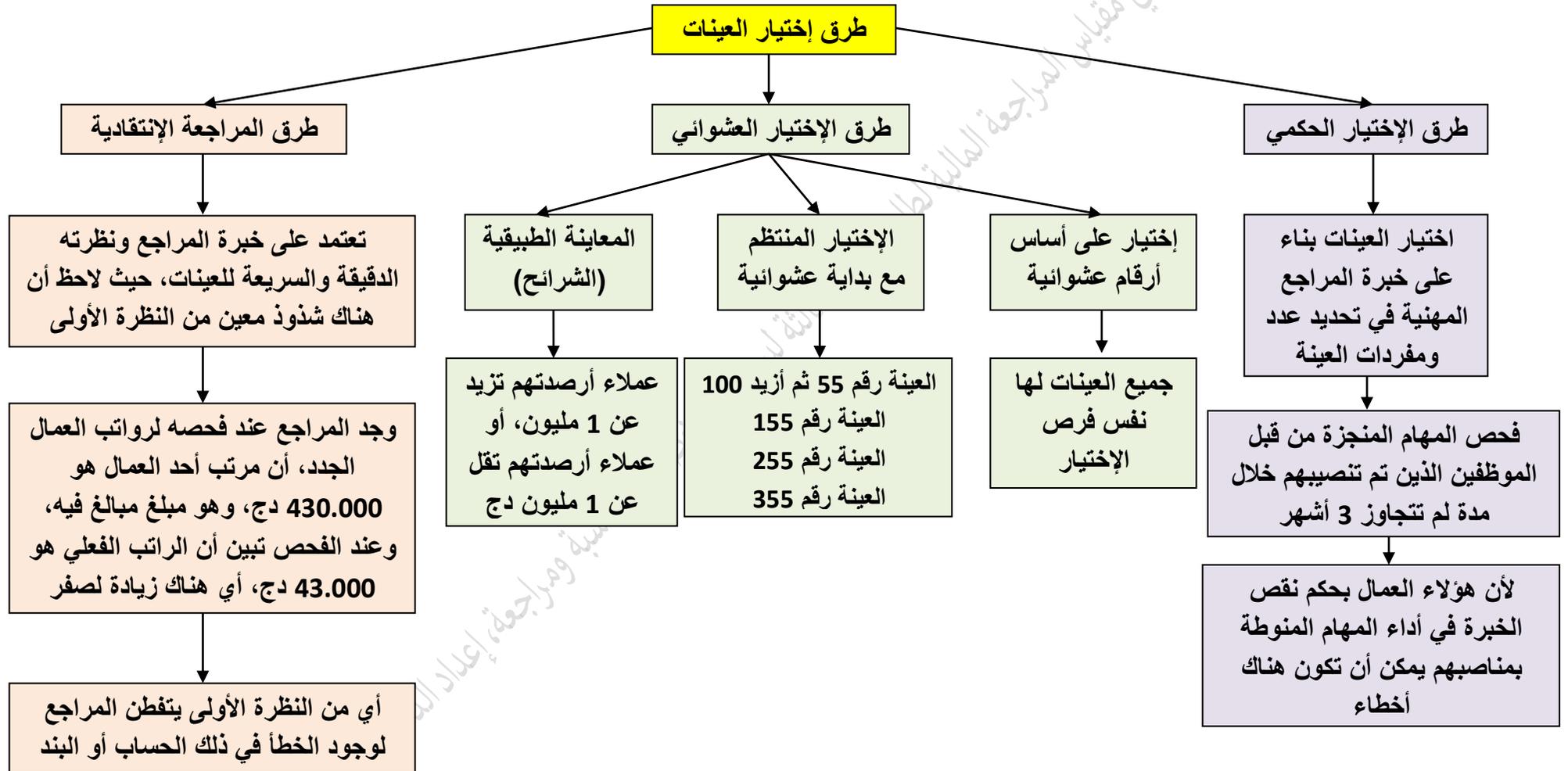
### 3. مثال: عن برنامج المراجعة للنقد الموجود بالصندوق:

الأهداف	المرجع	لا ينطبق	ينطبق	لم يتم	تم	الإختبارات/الإجراءات
						1. قم بمطابقة الأرصدة الافتتاحية لسحابات الفرعية للصندوق مع القوائم المالية للسنة المالية المقفلة؛
						2. أطلب بيان تفصيلي لأرصدة النقدية الموجودة في الصناديق في نهاية السنة المالية؛
						3. أحصل على صور طبق الأصل لمحاضر الجرد للصناديق الفرعية؛
						4. طابق رصيد محاضر الجرد للصناديق الفرعية مع ما هو مسجلا فعلا.

ملاحظة: يمكن تسطير هذه البرامج لجميع عناصر القوائم المالية، ويجب أن نقوم بهذه الخطوات لجميع الحسابات التي تتضمنها القوائم المالية، لأنها تضمن لك كمراجع أن تؤدي العمل بشكل صحيح، وتقف على مدى صدق كل حساب من عدمه.

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

## 5. طرق إختيار العينات:



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

## 6. أدلة الإثبات في المراجعة:

### 1.6. تعريف أدلة الإثبات في المراجعة:

سنأخذ مفهوم أدلة المراجعة من المعيار الدولي للتدقيق 500، والذي ينص على: "تتمثل الأدلة في المعلومات التي يحصل عليها المراجع من أي مصدر كان، وعليها يبني حكمه المهني، ويأخذ القرار بخصوص المعلومات والبيانات المالية".

وعرفها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين على أنها: "البيانات المالية وجميع المعلومات المتاحة للمراجع، والتي تعزز هذه البيانات". وقسمها إلى جزئين:

1. البيانات المالية المتوفرة؛

2. أدلة الإثبات التي يتم إنشاؤها من طرف المراجع.

### تعريف ثالث:

هي استنباط المراجع لنتيجة الدليل من أمر ثابت أو من حقيقة أو جملة من الحقائق، وذلك من القوائم المالية أو من نظام الرقابة الداخلية، تمكنه من استخلاص رأي في مسألة معينة، واقتناعه بالإفصاح عن هذا الرأي في التقرير الذي سيصدره.

### تعريف رابع:

هي عبارة عن المعلومات التي يستخدمها المراجع للحكم على مدى صحة المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية، مما يمكنه من إبداء الرأي المناسب فيها.

تنقسم أدلة الإثبات إلى:

1. البيانات المحاسبية الأساسية (القوائم المالية الرئيسية والثانوية)؛

2. معلومات الإثبات الأخرى (كافة المستندات المدعمة: كالفواتير والشيكات والعقود... إلخ)؛

### 7. العلاقة بين أهداف المراجعة وإجراءاتها وأدلة الإثبات:

- التحقق من سلامة وكفاية الإفصاح في القوائم المالية؛

- التحقق من صحة وشمول العمليات المالية؛

- التحقق من ملكية الأصول وصحة الالتزامات؛

- التحقق من استقلال الفترة المالية؛

- التحقق من صحة تقويم الأصول والالتزامات؛

- التحقق من الوجود المادي.

### 8. إجراءات جمع الأدلة:

1.8. الفحص (الاختبار): دراسة تفصيلية لمستند أو سجل لتحديد حقائق معينة؛

2.8. القراءة (الاطلاع): اختبار لمعلومات كتابية لمعرفة الحقائق الخاصة بالمراجعة؛

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

- 3.8. المقارنة: نوع من التعليمات يتم فيها مقارنة المعلومات من موقعين مختلفين بشكل مفصل؛
- 4.8. التتبع: نوع من التعليمات يرتبط بتتبع التشغيل من مرحلة إلى أخرى، وعادة يرتبط بالمقارنة أو إعادة الاحتساب؛
- 5.8. إعادة الحساب: إعادة تسجيل العمليات المحاسبية للتأكد من صحة تسجيلها؛
- 6.8. الجمع: جمع المبالغ في أعمدة المدين والدائن، من أجل تحديد مدى صحة العمليات المالية المنجزة؛
- 7.8. البحث والانتقاد: اختبار مستند أو سجل أقل تفصيلاً، لمعرفة ما إذا كان يوجد شيء غير عادي يستوجب إجراء فحص إضافي؛
- 8.8. الجرد: تحديد كمية الأصول التي يملكها العميل في وقت محدد (في نهاية السداسي أو السنة المالية)؛
- 9.8. الملاحظة: مراقبة أو ملاحظة كيفية إنجاز الأنشطة؛
- 10.8. الاستفسار: طلب المعلومات والايضاحات من الإدارة وموظفي عميل المراجعة؛
- 11.8. المصادقات: وهو اتصال أو رد كتابي أو شفوي من طرف ثالث محايد، للتحقق من دقة المعلومات التي يطلبها المراجع.
- أنواع أدلة الإثبات: هناك من يقسم أدلة الإثبات إلى سبعة (07) أنواع، وهي:
- الوجود الفعلي: لا بد للمراجع أن يتأكد بنفسه من وجود الأصول الملموسة، مثل المخزون، الاستثمارات، وتحديد أكثرها وثوقاً وأعلىها تكلفة، لأنها تستغرق وقت في عملية المراجعة؛
- المستندات: يقوم المراجع بنفسه بالتأكد من مدى تطابق ما هو مسجل في المستندات مع ما قامت به الشركة من عمليات محاسبية، أي المقارنة بين المستندات والتسجيلات المحاسبية، وهي الأكثر شيوعاً وأقل تكلفة: مثل هناك 1.000 مستند يجب أن تكون هناك 1.000 عملية محاسبية مسجلة؛
- الإقرارات: وهي أدلة يحصل عليها بالمراجع من خارج الشركة، أي من عند الغير، وهذا الغير كانت له علاقة مع الشركة، كالموردين، الزبائن، البنك، مؤجر التثبيات... إلخ؛
- الشهادة والبيانات التي يحصل عليها المراجع من إدارة العميل: هي أدلة يحصل عليها المراجع من إدارة الشركة، أو من الموظفين فيها، والتي قد تكون شفوية أو كتابية؛
- وجود نظام فعال وسليم للرقابة الداخلية: من أهم أدلة الإثبات، ويقدم تأكيد للمراجع على أن المعلومات التي تظهرها القوائم المالية سليمة، ويمكن الاعتماد عليها، أو لا.
- العمليات التي تقع في تاريخ لاحق لتاريخ إعداد القوائم المالية:
- العمليات الحسابية: التي يقوم بها المراجع بنفسه، وهذا بغية التأكد من أن الأرصدة التي تظهر في القوائم المالية صحيحة، وأن طرق الجمع والطرح صحيحة.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد