

محاضرة: التأكيدات الخارجية

NAA 505

يحدد المعيار المتطلبات والاعتبارات عبر عملية التأكيد الخارجية بدءاً من التخطيط وحتى تقييم النتائج.

I. مقدمة

- ينطبق عند استخدام التأكيدات الخارجية للحصول على أدلة التدقيق

وتوضح المقدمة نطاق معيار التدقيق الجزائري 505 وإمكانية تطبيقه فيما يتعلق باستخدام المصادقات الخارجية للحصول على أدلة المراجعة لدعم تأكيدات القوائم المالية. يتضمن التأكيد ردًا كتابيًا مباشرًا من طرف ثالث مستقل بناءً على الطلب.

II. الهدف

- تصميم وتنفيذ التأكيدات الخارجية لجمع الأدلة ذات الصلة والموثوقة

يحدد الهدف التصميم والأداء المناسبين لإجراءات التأكيد الخارجي لجمع الأدلة ذات الصلة على التأكيدات التي يمكن الاعتماد عليها أيضًا بناءً على المصدر والعملية. على سبيل المثال، قد تختبر التأكيدات وجود المستحقات أو دقة أرصدة الحسابات.

III. إجراءات التأكيد الخارجي

- تحديد المعلومات للتأكد والأطراف المناسبة

- الحفاظ على السيطرة على العملية بما في ذلك التصميم والنقل

- خياط على أساس المخاطر والتأكيدات التي تم اختبارها

تغطي الإرشادات تحديد المعلومات ذات الصلة للتأكيد بناءً على المخاطر والتأكيدات، واختيار جهة تأكيد مطلعة، وتصميم طلب واضح، والإحالة إلى الاستجابة السريعة من الطرف الصالح، وتقييم الموثوقية بشكل موضوعي وفقاً للضوابط المعمول بها حول الاستجابات. على سبيل المثال، يوفر التأكيد مع العميل بشأن تفاصيل الفاتورة الدقيقة مزيداً من الموثوقية مقابل رصيد الحساب فقط.

IV. رفض الإدارة للتأكيدات

- فهم الأسباب والآثار المترتبة على المخاطر والإجراءات

- تنفيذ إجراءات بديلة للأدلة

- قم بتوصيل القضايا إلى الإدارة إذا لزم الأمر

ويتم دراسة آثار الرفض على مخاطر المشاركة المقدرّة والإجراءات البديلة المطلوبة. إذا ظل الاستنتاج غير معقول، يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بالنظر إلى التأثير المحتمل على التدقيق والرأي.

V. تقييم موثوقية الاستجابات

- اجمع أدلة إضافية إذا كانت الموثوقية موضع شك

- تقييم التأثيرات على تقييمات المخاطر والإجراءات

تعالج الإجراءات أو الأدلة الإضافية الشكوك حول موثوقية الرد. يتم تقييم الآثار المترتبة على المخاطر ذات الصلة وخطة التدقيق، على سبيل المثال، قد يتم تغيير أحكام مخاطر الاحتيال أو نهج اختبار عينة من الذمم المدينة إذا اعتبرت الاستجابات غير موثوقة.

VI. عدم الردود

- تنفيذ إجراءات بديلة للحصول على الأدلة

ولا تزال إجراءات التدقيق المحددة مطلوبة في حالة عدم تلقي أي رد لجمع الأدلة المطلوبة بشأن التأكيد. إن مجرد تجاهل الإجابات المفقودة يفشل في توفير الأدلة المناسبة الكافية.

VII. الردود المطلوبة

- إذا كان الرد ضروريًا للحصول على أدلة كافية ومناسبة، فحدد الآثار المترتبة على رأي التدقيق إذا لم يتم الحصول عليه

وفي بعض الحالات، يقرر المراجع أن الرد على طلب التأكيد الإيجابي ضروري للحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بتأكيد معين في القائمة المالية. قد يحدث هذا إذا لم تتمكن الإجراءات البديلة من جمع الأدلة المطلوبة بشكل معقول. ويتعلق هذا عادةً بالمواقف التي تتسم بدرجة عالية من عدم اليقين أو التعقيد في التقدير.

VIII. التحقيق في الاستثناءات

- تمثل الاستثناءات اختلافًا في المبلغ أو المعلومات التي تتطلب مزيدًا من التحقيق

تتطلب الاختلافات التي تم الكشف عنها من خلال التأكيد تحقيقًا إضافيًا لتحديد ما إذا كانت تشير إلى وجود أخطاء مقابل شرح بنود توقيت التسوية الروتينية. ويرتبط هذا بإجراءات التقييم اللاحقة.

IX. التأكيدات السلبية

- يُستخدم فقط في ظروف محدودة بناءً على عدة عوامل

يتم توفير الظروف التي تحد من قابليتها للتطبيق نظرًا لوجود أدلة أقل إقناعًا. يعتمد الاستخدام المناسب على عوامل داعمة محددة.

X. تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها

- تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أدلة إضافية بناءً على تقييم نتائج التأكيد

وفي النهاية، يحدد المراجع ما إذا كانت نتائج التأكيد الخارجي، بما في ذلك عدم الردود، توفر أدلة كافية أو إذا كانت مستويات المخاطر تبرر وجود أدلة إضافية. يقوم التقييم أيضًا بتصنيف النتائج.

ملاحظة: يركز معيار التدقيق الجزائري 505، الذي يحمل عنوان "التأكيدات الخارجية"، على استخدام المدقق للتأكيدات الخارجية كأدلة مراجعة. تتضمن التأكيدات الخارجية الحصول على اتصالات مباشرة من أطراف ثالثة لتأكيد المعلومات المقدمة من قبل المنشأة. يؤكد المعيار على أهمية التأكيدات الخارجية في الحصول على أدلة تدقيق موثوقة وذات صلة، لا سيما في المجالات ذات المخاطر العالية أو التي تتطلب درجة أكبر من التأكيد. ويحدد معيار التدقيق الدولي 505 إجراءات تصميم وتنفيذ التأكيدات الخارجية، بما في ذلك تحديد العناصر المطلوب تأكيدها، واختيار الطريقة المناسبة (طلبات التأكيد الإيجابية أو السلبية)، وتقييم الردود المستلمة. ويتعين على المدقق أن يأخذ في الاعتبار عوامل مثل كفاءة واستقلال الطرف المعزز. ويتناول المعيار أيضًا الآثار المترتبة على عدم الاستجابات أو الاستجابات غير المتسقة ويسلط الضوء على الحاجة إلى إجراءات تدقيق إضافية في مثل هذه الحالات. يعزز الالتزام بمعيار التدقيق الجزائري 505 فعالية عملية التدقيق من خلال توفير ضمانات إضافية فيما يتعلق بموثوقية معلومات البيانات المالية من خلال التحقق المستقل من مصادر خارجية.