

٥ - معيار الرقابة والتوثيق

تركت هذه الصفحة فارغة

١/٥ نص المعيار

تركت هذه الصفحة فارغة

١/٥ نص المعيار :

الرقابة :

١/١/٥ يجب على المراجع أن يوجه ويشرف ويدقق العمل الذي يقوم به أعضاء فريق المراجعة ليتوفر لديه تأكيد كاف بأن تنفيذ المراجعة قد تم وفقاً لمعايير المراجعة ، وللمتطلبات القانونية التي يخضع لها.

(الفقرة ٢٥١٨)*

٢/١/٥ يلزم على المراجع أن يحدد مستوى الرقابة والإشراف المطلوبين في ضوء تشعب المهمة وتعقدها ، وخبرة وكفاءة أعضاء فريق المراجعة.

(الفقرة ٢٥١٩)

٣/١/٥ يجب تصميم واستخدام إجراءات مناسبة لتحقيق درجة كافية من توجيه والإشراف والتدقيق مع الاهتمام بما يلي :

(الفقرة ٢٥٢٠)

أ - تفويض العمل إلى المساعدين على مستوى مناسب من التأهيل والخبرة والكفاءة.

ب- إبلاغ أعضاء فريق المراجعة المكلفين بعملية المراجعة على جميع المستويات بمسئولياتهم ، وبأهداف الإجراءات التي يقومون بتطبيقها.

ج- إبلاغ أعضاء فريق المراجعة بالأمر التي قد تؤثر على طبيعة أو مدى توقيت الإجراءات المكلفين بالقيام بها.

د - توجيه المتعلق بشكل ومحتوى أوراق العمل.

هـ- توجيه التعليمات لأعضاء فريق المراجعة بلفت نظر المشرفين والمسؤولين عن المراجعة لأي مشكلة هامة محتملة ، خاصة بالمحاسبة قد يصادفونها.

و- تدقيق أوراق العمل بواسطة المشرفين ، والمراجع المسئول عن العملية.

ز- مقارنة ما تم انجازه مع خطة المراجعة وإبلاغ فريق العمل بأي اختلاف بينهما وأي تعديل يطرأ على خطة المراجعة.

ح- المحافظة على سرية أعمال العملاء.

(*) أقيمت أرقام الفقرات كما وردت في الدراسة التحليلية حيث يتسنى ربطها بالتحليل المتعلق بها في الدراسة ، وتظهر

أرقام الفقرات السابقة في مقدمة الدراسة.

٤/١/٥ إذا كان هناك مراجع آخر يشارك في عملية المراجعة ، يجب تدقيق العمل الذي يقوم به المراجع الآخر لتقرير ما إذا كان هذا العمل قد تم وفقا لمعايير المراجعة. ويجب أن يربط مدى تدقيق عمل المراجع الآخر بتأهيله وسمعته واستقلاله. (الفقرة ٢٥٢١^(*))

٥/١/٥ يجب أن يقوم المراجع المسئول بتدقيق جميع الأمور الهامة المتعلقة بالقوائم المالية ونتائج المراجعة. (الفقرة ٢٥٢٢)

٦/١/٥ يجب أن يلجأ المراجع للتشاور مع محاسب قانوني آخر ، أو خبير مناسب، قبل تكوين رأيه في الظروف التالية : (الفقرة ٢٥٢٣)

أ - عندما يكون لدى المراجع شك في التصرف المناسب الواجب بخصوص أمر يتعلق بمبدأ - (أو) :

ب- عندما ينشأ أمر من المحتمل أن يؤثر على الرأي الذي يدلي به المراجع.

٧/١/٥ يجب أن يتحقق المراجع المسئول من أن تقرير المراجعة الذي يصدره يتفق مع رأيه في القوائم المالية إذا أخذت ككل. (الفقرة ٢٥٢٤)

التوثيق :

٨/١/٥ يجب أن تكون اوراق العمل وافية ، وتفصيلية ، بدرجة كافية تسمح لمراجع متمرس لا تكون لديه معرفة مسبقة بالمراجعة التي تمت من أن يصل الى نتائج معقولة عما إذا كانت معايير التخطيط ، والرقابة والتوثيق ، وأدلة وقرائن المراجعة ، والتقارير ، قد تم الالتزام بها.

(الفقرة ٢٥٢٥)

٩/١/٥ يجب أن تتضمن اوراق عمل المراجعة ما يلي :

أ - تفاصيل الدراسة التي قام بها المراجع للنظام المحاسبي للمنشأة موضوع المراجعة ، وتفاصيل دراسة نظام الرقابة الداخلية.

(الفقرة ٢٥٢٦)

ب- المعلومات الأخرى التي لها أهمية مستمرة بالنسبة للمراجعة.

(*) أقيمت أرقام الفقرات كما وردت في الدراسة التحليلية حيث يتسنى ربطها بالتحليل المتعلق بها في الدراسة ، وتظهر أرقام الفقرات السابقة في مقدمة الدراسة.

- ج- تفاصيل تخطيط المراجعة الذي تم القيام به ، وأسباب القرارات التي أتخذت.
- د- التقييم المبدئي للنظام المحاسبي ، ونظام الرقابة الداخلية ، بما في ذلك التحليل المعضد للتقييم.
- هـ- قرار المراجع والتحليل المعضد بالنسبة لمدى حصوله على أدلة وقرائن المراجعة من النظم المعمول بها في المنشأة ، ومن اختبارات المراجعة التحليلية واختبارات التحقق التفصيلية التي يقوم بها المراجع.
- و - تفاصيل مصادر المعلومات التي يتم الحصول عليها من طرف ثالث، مع تحديد تاريخ وصول هذه المعلومات وتحديد الشخص الذي حصل عليها.
- ز - تفاصيل عمل المراجعة التي تم تنفيذه ، متضمنا ملاحظات عن الأخطاء أو الاستثناءات التي تم اكتشافها ، والخطوات التي اتخذت لمعالجتها.
- ح - النتائج التي يتوصل إليها المراجع عن مدى اقتناعه بأدلة وقرائن المراجعة التي حصل عليها ، وأسباب هذه النتائج.
- ط - تحليلات وملخصات وافية بغرض الربط بين الأرقام الظاهرة في القوائم المالية والمجاميع الفرعية ومفردات هذه المجاميع المعضدة لها والتي تمت مراجعتها.
- ي - سجل يبين اسم من قام بكل جزئية من جزئيات عملية المراجعة ، وتاريخ القيام بها.
- ك - ما يثبت أنه قد تم تدقيق العمل الذي قام به فريق المراجعة بواسطة شخص مسئول على مستوى مناسب من المسؤولية ومن المراجع المسئول.
- ل - ملخص بالنقاط الهامة التي تؤثر على القوائم المالية وتقرير المراجعة ، على أن يبين الملخص كيف تمت معالجة هذه النقاط.
- ١٠/١/٥ حتى لا تحذف أية تفاصيل متعلقة بعملية المراجعة ، يجب أن يتم استيفاء أوراق العمل أثناء القيام بالمراجعة ، ووفقا لتقدم العمل. (الفقرة ٢٥٢٧)
- ١١/١/٥ يجب أن تكون أوراق العمل مستوفية للشكل السليم ، ويتم حفظها بصورة منتظمة وأن تكون معنونة ومبوبة ومفهرسة بصورة كافية. (الفقرة ٢٥٢٨)