



S O C P A

الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين

الدليل الإرشادي لؤشرات جودة المراجعة

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

تمهيد

قامت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بإعداد هذا الدليل لفرض تطوير المهنة ويقدم الدليل مؤشرات مقترحة (مؤشرات جودة المراجعة) لقياس وتحسين جودة ارتباطات المراجعة التي تنفذها مكاتب المراجعة.

إن هذا الدليل إرشادي وليس متطلب إلزامي. يهدف هذا الدليل لإرشاد مكاتب المراجعة، ولجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين حيال قياس وتحسين جودة ارتباطات المراجعة. يمكن لمكاتب المراجعة استخدام هذا الدليل لتقييم عملهم/مستوى جودة المراجعة عبر مؤشرات جودة المراجعة التي يتضمنها هذا الدليل. يتضمن الدليل العديد من مؤشرات جودة المراجعة وقد لا تنطبق جميعها على كل الحالات، لكن لأصحاب المصلحة استخدام مؤشرات جودة المراجعة ذات الصلة بأعمالهم.

إخلاء مسؤولية

تم إعداد هذا الدليل لأغراض الاسترشاد به ولتقديم توجيهات عامة فقط، وهو لا يمثل مشورة مهنية ولا يحل محل المتطلبات الواردة في المعايير الدولية للمراجعة والميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة. بالإضافة إلى ذلك، لا يؤدي اتباع هذا الدليل إلى إبراء ذمة المراجع من مسؤوليته عن ضمان الالتزام بالمعايير الدولية للمراجعة والميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة، ولا ينفى التصرف بناءً على المعلومات التي يحتوي عليها هذا الدليل، دون الحصول على مشورة مهنية خاصة. وتبعاً لذلك، فإن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وإلى أقصى حد تسمح به الأنظمة المعمول بها، لا تتحمل أي التزام وتبرئ ذمتها من أية مسؤولية تنتج عن التبعات التي تلحق بالمراجع أو بأي شخص آخر يتصرف، أو يمتنع عن التصرف، اعتماداً على المعلومات الواردة في هذا الدليل، أو تنتج عن أي قرار يتم اتخاذه بناءً على هذا الدليل أو عن أي أضرار تبعية أو خاصة أو أي أضرار مشابهة، حتى وإن تم إخطار الهيئة باحتمال وقوع مثل هذه الأضرار.

محتوى الدليل

5	المقدمة
6	الفرض من مؤشرات جودة المراجعة وتأثيرها
7	دور لجان المراجعة في مراقبة وتحسين جودة المراجعة
8	فهم مؤشرات جودة المراجعة
9	تعريف مؤشرات جودة المراجعة وأهميتها
10	مؤشرات جودة المراجعة ومعايير قياسها
12	ربط مؤشرات جودة المراجعة بفاعلية وجودة ارتباط المراجعة
13	تطبيق مؤشرات جودة المراجعة
14	اختيار مؤشرات جودة المراجعة ذات الصلة بناءً على خصائص المنشأة
16	إنشاء إطار لمراقبة وتقييم مؤشرات جودة المراجعة
18	تعريف معايير القياس والأهداف لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة
20	جمع وتحليل البيانات لتقويم مؤشرات جودة المراجعة
22	مسرد المصطلحات



المقدمة

الفرض من مؤشرات جودة المراجعة وتأثيرها
دور لجان المراجعة في مراقبة وتحسين جودة المراجعة

الغرض من مؤشرات جودة المراجعة وتأثيرها

• بالإضافة إلى ذلك، فإن مؤشرات جودة المراجعة تقوم بدور الأداة النشطة للتحسين المستمر. فهي تمكن من وضع الأهداف ومعايير القياس وتتبع التقدم المنجز مع الوقت. كما تمكن مراقبة وتحليل بيانات المؤشرات بشكل منتظم وتوجيه النقاشات المفيدة بين أصحاب المصلحة والمراجعين، وتمكنهم أيضاً من تحديد المجالات المثيرة للاهتمام وتنفيذ الإجراءات المناسبة لتحسين جودة المراجعة.

• تجدر الإشارة إلى أن مؤشرات جودة المراجعة لا تغني عن ممارسة الحكم المهني ولا تعد منهجاً شاملاً صالحاً لجميع الحالات. ويجب استخدامها بالتزامن مع التقييمات النوعية الأخرى والاعتبارات الخاصة بالظروف المحددة لكل منشأة. كما يجب أن يكون التركيز على اختيار المؤشرات المفيدة وذات الصلة والمتوائمة مع أهداف المنشأة، وبيان المخاطر، والمتطلبات التنظيمية.

• يهدف هذا الدليل لتزويد أصحاب المصلحة بدليل عملي لاختيار وتطبيق وتفسير مؤشرات جودة المراجعة. ويتضمن الدليل مؤشرات مختلفة لجودة المراجعة، والإطارات التنظيمية، والعناصر الرئيسية لجودة المراجعة، والاستفادة من مؤشرات جودة المراجعة بشكل فاعل.

• يمكن لأصحاب المصلحة الاستفادة من هذه المؤشرات تقوية الحوكمة وتعزيز الشفافية والمساهمة في نزاهة وموثوقية التقارير المالية بشكل عام.

تطور المشهد العام لمجال المراجعة في الآونة الأخيرة بشكل ملحوظ، وازداد الاهتمام بموضوع جودة المراجعة وفعاليتها. ولأن أصحاب المصلحة باتوا أكثر اهتماماً في مدى نزاهة وموثوقية التقارير المالية، ولجان المراجعة تقوم بدور مهم لضمان نزاهة وموثوقية التقارير المالية فإنها تسعى بشكل متزايد للحصول على الأدوات والمقاييس التي تُقيّم بها جودة المراجعة وتعززها.

• هذا الدليل يعد مصدراً داعماً فيما يتعلق بموضوع مؤشرات جودة المراجعة، ويهدف لتوضيح الغرض من مؤشرات جودة المراجعة وأهميتها في سياق تقييم جودة المراجعة. تعد مؤشرات جودة المراجعة مقاييساً تمكن من تقويم ومراقبة الجوانب المختلفة من عملية المراجعة، ما يوفر فهماً عميقاً لفاعلية ارتباط المراجعة.

• إن الهدف الرئيسي من مؤشرات جودة المراجعة هو تسهيل التقييم الممنهج والموضوعي لجودة المراجعة. و الوصول إلى فهم أعمق للعوامل المؤثرة على جودة المراجعة وتحديد مجالات التحسين من خلال التركيز على المؤشرات الرئيسية في مراحل المراجعة. كما تمكن مؤشرات جودة المراجعة لجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين من تجاوز التقويم النوعي لأداء المراجعة وتبني منهجاً قائماً على البيانات والأدلة.

• استخدام مؤشرات جودة المراجعة يعزز الشفافية والمساءلة والثقة في ارتباط المراجعة، ويقدم لأصحاب المصلحة، بما فيهم المساهمين والمنظمين والعمامة، معلومات قيمة حول جودة ارتباطات المراجعة. وعبر الاستفادة من مؤشرات جودة المراجعة، يمكن لأصحاب المصلحة عرض اهتمامهم في الحفاظ على أعلى معايير جودة المراجعة وتعزيز المصداقية والثقة في التقارير المالية.

دور لجان المراجعة في مراقبة وتحسين جودة المراجعة

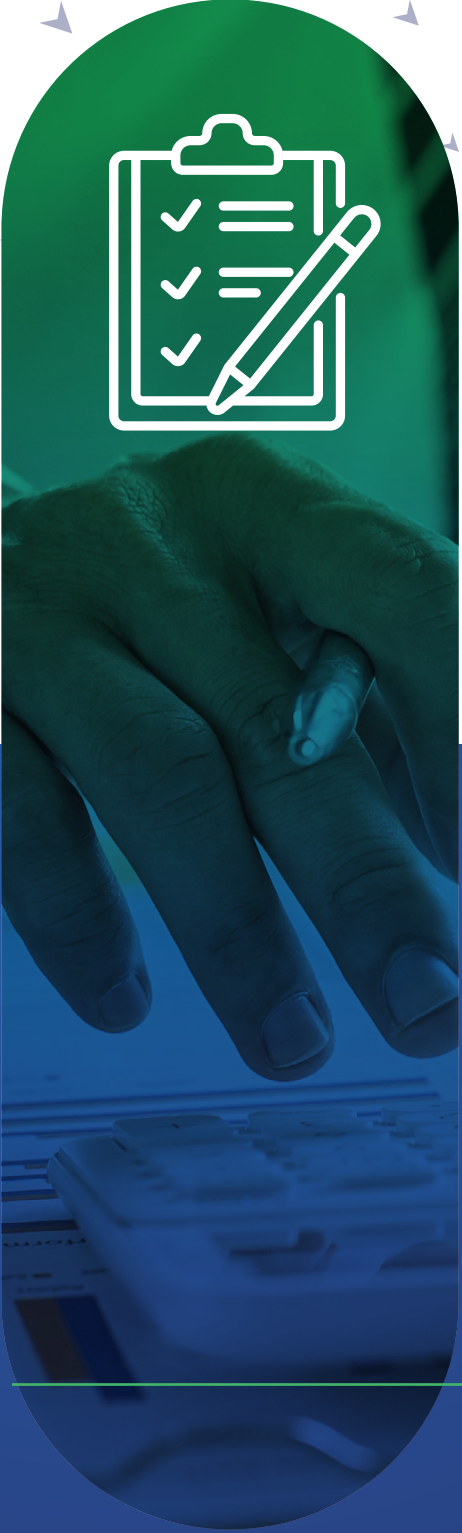
• أحد المسؤوليات الرئيسة للجنة المراجعة هو البناء والمحافظة على إطار قوي لتقويم ومتابعة جودة المراجعة. وهذا يشمل وضع توقعات واضحة للمراجعين وتحديد إجراءات الأداء المناسبة والاستفادة من الأدوات ذات العلاقة مثل مؤشرات جودة المراجعة. كما تمكن مؤشرات جودة المراجعة من تقييم الجوانب المختلفة من عملية المراجعة، ما يوفر فهماً عميقاً مهماً للجودة وفاعلية ارتباط المراجعة.

• إضافة إلى دور لجان المراجعة في المراقبة، لديها دور هام في تحسين جودة المراجعة. وإمكان لجان المراجعة تشجيع الاستقلال والسلوك الأخلاقي ضمن أعمال المراجعة عبر تبني ودعم التواصل البناء والمفتوح مع المراجعين الخارجيين. إضافة إلى ذلك، بإمكانهم خوض نقاشات ذات معنى مع المراجعين، وطلب مرئياتهم في المخاطر والتحديات الناشئة، وتقديم الإرشاد حول المجالات التي يمكن تطويرها.

تقوم لجان المراجعة وفقاً لمتطلبات الأنظمة والتشريعات ذات الصلة بدور مهم في حماية نزاهة التقارير المالية واعتمادية المعلومات الواردة بها وضمان فاعلية أدوات الرقابة الداخلية والحفاظ على الثقة العامة في عملية المراجعة. كما تتوسع مسؤوليات لجان المراجعة مع ازدياد الطلب لجودة أعلى للمراجعة، لتشمل المتابعة النشطة لغرض تحسين جودة المراجعة.

• يركز هذا القسم من الدليل على الدور المهم الذي تقوم به لجان المراجعة في مراقبة وتحسين جودة المراجعة. تساهم لجان المراجعة في زيادة المصداقية والفاعلية العامة للتقارير المالية عبر الانخراط النشط في الإشراف على عملية المراجعة، ما يعزز ثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة.

• تلخص المهمة الرئيسة للجنة المراجعة في الإشراف المستقل والموضوعي على التقارير المالية للمنشأة وعلى أدوات الرقابة الداخلية لديها وعلى أنشطة المراجعة الخارجية التي تجريها. ويتضمن هذا الإشراف الاختيار والتعيين والتقويم لعمل المراجع الخارجي ومتابعة استقلاله وأدائه. كما أن دور لجنة المراجعة يتعدى مسألة الالتزام، فهو يتضمن منهجاً مبنياً على المبادرة لضمان جودة وفاعلية ارتباط المراجعة.



فهم مؤشرات جودة المراجعة

تعريف مؤشرات جودة المراجعة وأهميتها
مؤشرات جودة المراجعة ومعايير قياسها
ربط مؤشرات جودة المراجعة بفاعلية وجودة ارتباط المراجعة

تعريف مؤشرات جودة المراجعة وأهميتها

مؤشرات جودة المراجعة هي مقاييس توفر تقييماً كمياً ونوعياً لجوانب متعددة من المراجعة وتغطي جميع مراحل عملية المراجعة. وتعمل بصفها أدوات لتقويم ومتابعة جودة وفاعلية المراجعة، ما يمكن أصحاب المصلحة من الحصول على رؤية واضحة واتخاذ القرارات المتعلقة بارتباطات المراجعة على بيئة وبصيرة.

• تعريف مؤشرات جودة المراجعة من الممكن أن يختلف بحسب السياق أو الإطار المعين المستخدم، ولكن بشكل عام مؤشرات جودة المراجعة من الممكن تعريفها على النحو الآتي: مؤشرات قابلة للقياس تعكس الخصائص والسمات والنتائج المرتبطة بارتباطات المراجعة عالية الجودة.

• تكمن أهمية مؤشرات جودة المراجعة في قدرتها على توفير نهج منظم وموضوعي لتقييم ومقارنة جودة المراجعة. فهي تقدم للجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين مقاييس قائمة على الأدلة لتقييم فعالية عملية المراجعة. ومن خلال استخدام مؤشرات جودة المراجعة، يمكن للجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين تحديد مجالات القوة ومجالات التطوير والمخاطر المحتملة التي قد تؤثر على جودة المراجعة.

• تنطوي مؤشرات جودة المراجعة على عدد من الفوائد الرئيسية والتبعات للجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين. فهي:

ثانياً

تمكن مؤشرات جودة المراجعة لجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين من تقويم التزام ارتباطات المراجعة بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والأهداف المؤسسية. وعبر متابعة وتحليل بيانات المؤشرات، يمكن للجان المراجعة وأصحاب المصلحة تحديد ما إذا كانت المراجعة قد أجريت وفقاً للمعايير المنطبقة وتقييم التزام المراجع بالمبادئ الأخلاقية ونزعة الشك المهني.

أولاً

تحسن الشفافية والمساءلة عبر توفير إطار عمل نموذجي موحد للإبلاغ والتقويم المتعلق بجودة المراجعة، حيث تسهل مؤشرات جودة المراجعة التواصل المتسق والجاد بين لجان المراجعة والمراجعين والإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين، ما يساهم في خلق فهم مشترك لمجالات ضعف وقوة ارتباط المراجعة.

• ومن المهم أن نعلم أن مؤشرات جودة المراجعة ليست إجراءات منفصلة ومعزولة لجودة المراجعة، إذ يجب أن تستخدم جنباً إلى جنب مع الحكم المهني، والتقييمات الكمية وفهم للسياق المحدد وللمخاطر المتعلقة بالمنشأة التي يتم مراجعتها. فمؤشرات جودة المراجعة تعمل بصفها أدوات تكميلية تعزز التقويم العام لجودة المراجعة.

مؤشرات جودة المراجعة ومعايير قياسها

وصف المؤشرات		آلية القياس	دلالة المؤشر
مؤشرات فريق المراجعة			
1	إشراف الشريك المسؤول	إجمالي ساعات عمل الشريك المسؤول المحملة على عميل المراجعة كنسبة مئوية من إجمالي ساعات المراجعة المحملة على العميل	قياس مستوى مشاركة الشريك المسؤول، حيث إن النسبة المرتفعة تشير إلى مشاركة الشريك المسؤول بشكل أكبر
2	إشراف المدير/ المدير التنفيذي	إجمالي ساعات عمل المدير/ المدير التنفيذي المحملة على عميل المراجعة كنسبة مئوية من إجمالي ساعات المراجعة المحملة على العميل	قياس مستوى مشاركة المدير/ المدير التنفيذي للتتبع، حيث إن النسبة المرتفعة تشير إلى مشاركة المدير/ المدير التنفيذي بشكل أكبر
3	إشراف الشريك على أعضاء فرق المراجعة	متوسط عدد أعضاء فرق المراجعة الذين يشرف عليهم الشريك (إجمالي عدد أعضاء فرق المراجعة / عدد الشركاء)	قياس قدرة الشركاء على الإشراف على أعضاء فرق المراجعة في المكتب، ومستوى دعم أعضاء فرق المراجعة للشركاء أخذاً في الحسبان العوامل الأخرى، كلما انخفض المؤشر كلما دل ذلك على وجود إشراف أقرب.
4	إشراف المدراء على أعضاء فرق المراجعة	متوسط عدد أعضاء فرق المراجعة الذين يشرف عليهم المدراء (إجمالي عدد أعضاء فرق المراجعة / عدد المدراء)	قياس قدرة المدراء على الإشراف على أعضاء فرق المراجعة في المكتب، ومستوى دعم أعضاء فرق المراجعة للمدراء. أخذاً في الحسبان العوامل الأخرى، كلما انخفض المؤشر كلما دل ذلك على وجود إشراف أقرب.
5	عبء عمل الشريك (الساعات)	إجمالي ساعات عمل الشريك التي يتم تحميلها على عملاء المراجعة (الساعات المحملة)، بالإضافة إلى إجمالي ساعات الشريك الغير محملة في الأدوار الأخرى، كنسبة مئوية من إجمالي ساعات المراجعة المتاحة	قياس عبء عمل شريك الارتباط بناءً على الساعات المتاحة، والنسبة المرتفعة تشير إلى أن عبء العمل أكبر على شريك الارتباط
6	عبء عمل الشريك (عدد عمليات المراجعة)	متوسط عدد عمليات المراجعة التي يديرها شريك (العدد الإجمالي لعمليات المراجعة في المكتب / عدد شركاء المراجعة)	قياس عبء عمل شريك الارتباط بناءً على عدد عمليات المراجعة المُنفَّذة، العدد الأكبر يشير إلى أن عبء العمل أكبر على شريك المراجعة.
7	متوسط سنوات الخبرة للشركاء	متوسط الخبرة لجميع شركاء ارتباطات المراجعة في المكتب	قياس مستوى خبرة الشركاء في المكتب، وإذا زادت عدد السنوات، زادت الخبرة التي من المحتمل أن يحصل عليها الشركاء
8	متوسط سنوات الخبرة للمدراء (في كل المستويات)	متوسط الخبرة لجميع المدراء في المكتب	قياس مستوى خبرة المدراء في المكتب، وإذا زادت عدد السنوات، زادت الخبرة التي من المحتمل أن يحصل عليها المدراء
9	متوسط سنوات الخبرة لأعضاء فرق المراجعة الأقل درجة من المدراء	متوسط الخبرة لأعضاء فرق المراجعة الأقل درجة من المدراء	قياس مستوى خبرة أعضاء فرق المراجعة الأقل درجة من المدراء، وإذا زادت عدد السنوات، زادت الخبرة التي من المحتمل أن يحصل عليها أعضاء فرق المراجعة
10	تخصص أعضاء فرق المراجعة في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة	متوسط خبرة أعضاء فرق المراجعة في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة	قياس مستوى خبرة أعضاء فرق المراجعة في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة، وكلما زاد عدد السنوات، زادت احتمالية اكتساب أعضاء فرق المراجعة خبرة أكبر في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة.
11	نسبة أعضاء فرق المراجعة الحاصلين على المؤهلات المطلوبة	إجمالي عدد أعضاء فرق المراجعة الحاصلين على الشهادات المهنية ذات الصلة (مثل زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وما إلى ذلك) كنسبة مئوية من إجمالي عدد أعضاء فرق المراجعة	قياس عدد أعضاء فرق المراجعة المؤهلين المتاحين في المكتب كنسبة مئوية من إجمالي أعضاء فرق المراجعة، وإذا زادت النسبة، زاد عدد أعضاء فرق المراجعة المؤهلين في المكتب
12	معدل دوران أعضاء فرق المراجعة	إجمالي عدد أعضاء فرق المراجعة الذين غادروا المكتب خلال العام كنسبة مئوية من متوسط إجمالي عدد أعضاء فرق المراجعة المتاحين خلال العام	يعد مستوى دوران فريق المراجعة مؤشراً على مدى استقرار فرق المراجعة داخل المكتب، إذ تسهم الفرق المستقرة في تعزيز الاستدامة وتحسين جودة أداء المراجعة
13	تدريب أعضاء فرق المراجعة (الساعات لكل عضو من أعضاء فرق المراجعة)	إجمالي ساعات التدريب المقدمة لأعضاء فرق المراجعة خلال السنة السابقة كنسبة إلى متوسط السنة (الشهري) لأعضاء فرق المراجعة في السنة السابقة	يعد مستوى الاستثمار في التدريب أحد مؤشرات استثمار المكتب لتحسين جودة أداء المراجعة والحفاظ على المعرفة المهنية. وكلما زادت ساعات التدريب لكل عضو من أعضاء فرق المراجعة، كلما زاد معدل المعرفة المتوقع.

مؤشرات جودة المراجعة ومعايير قياسها

وصف المؤشرات	آلية القياس	دلالة المؤشر
مؤشرات تنفيذ المراجعة		
14	التقنية في المراجعة	استخدام المبادرات التقنية في المراجعة، بما في ذلك معلومات عن مجالات الاستخدام، وأنواع الأدوات، وعدد الساعات إلخ
15	الاستفادة بالخبراء في المراجعة	استخدام الخبراء في المراجعة، بما في ذلك المعلومات حول مجالات مشاركة الخبراء، ومؤهلات وخبرات هؤلاء الخبراء، وعدد الساعات التي يقضيها الخبراء، وما إلى ذلك
16	المشاورات الفنية	عدد المشاورات الفنية لكل ارتباط مراجعة
17	ساعات فاحص جودة أداء الارتباط	قياس تركيز المكتب على المشاورات الفنية، وإذا زادت عدد المشاورات في كل ارتباط مراجعة، زادت التعقيدات/محالات الحكم المهني المتوقعة في ارتباط المراجعة
18	نتائج الفحص الداخلي	قياس مشاركة فاحص جودة أداء الارتباط، وقد تشير النسبة المرتفعة إلى مشاركة أكبر لفاحص جودة أداء الارتباط أو عدد كبير من ارتباطات المراجعة في المكتب تتطلب مشاركة فاحص جودة أداء الارتباط، في حين العدد الأقل قد يكون نتيجة لارتباطات مراجعة أقل في المكتب التي تتطلب مراجعة فاحص جودة أداء الارتباط أو مشاركة أقل لفاحص جودة أداء الارتباط
19	الاستقلال - أتعاب الخدمات الأخرى بخلاف المراجعة	متوسط النسبة المئوية لنتيجة تقييم الشريك بناء على نتائج الفحص الداخلي على ارتباطاته
20	رقابة جودة الأداء	نسبة أتعاب الخدمات الأخرى (الخدمات الجانبي تقديمها إلى عميل المراجعة في الوقت نفسه) مقابل أتعاب المراجعة
21	نسبة العملاء ذو المخاطرة العالية	عدد الموظفين في وظيفة رقابة الجودة مقارنة بمتوسط عدد أعضاء فرق المراجعة الإجمالي المتاح خلال العام
22		يقيس المؤشر نسبة العملاء ذو المخاطر العالية في المكتب، وتشير النسبة المرتفعة إلى أن المكتب يقوم بمراجعة المزيد من الارتباطات للعملاء ذو المخاطر العالية

ربط مؤشرات جودة المراجعة بفاعلية وجود ارتباط المراجعة

تقوم مؤشرات جودة المراجعة بدور مهم في تشجيع جهود التطوير المستمر في جودة المراجعة من خلال تحديد معايير القياس، والأهداف، والحدود لكل مؤشر، وذلك يمكن لأصحاب المصلحة من وضع التوقعات وتعزيز المساءلة. وبالتالي، فإن هذا المنهج يمكن أصحاب المصلحة من القيام بما يلي:

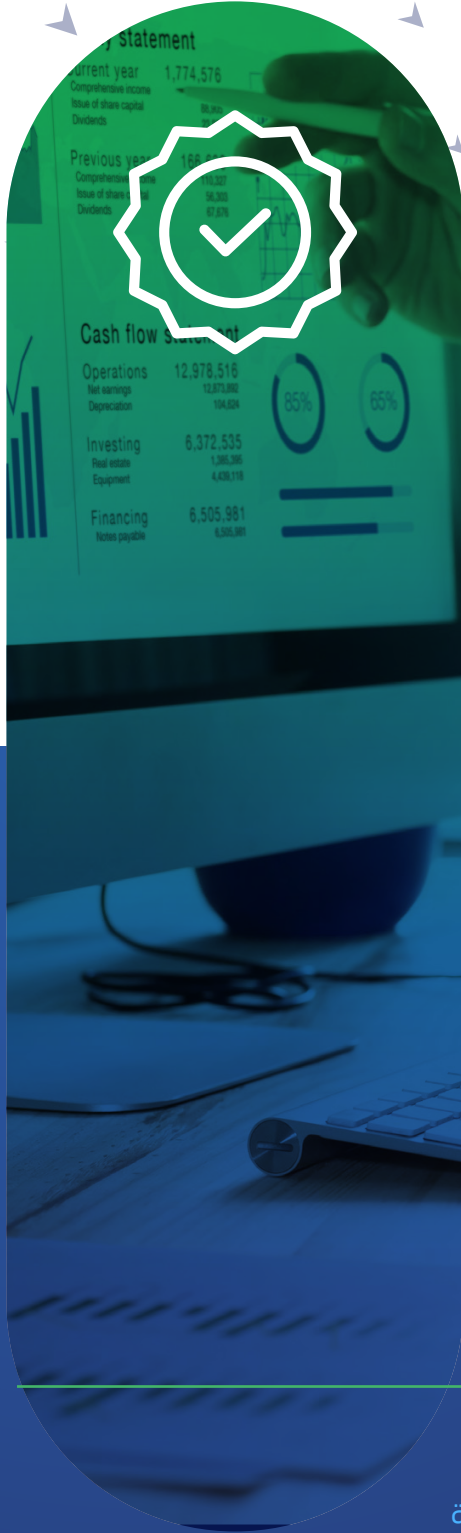
01 | تحديد الفجوات وجوانب القصور في جودة المراجعة واتخاذ الإجراء المناسب لمعالجتها.

02 | تشجيع الحوار والتعاون بين لجان المراجعة والمراجعين والإدارة لخلق ثقافة التطوير المستمر.

03 | الاستفادة من بيانات المؤشر لتزويد المراجعين بالآراء والتوصيات، ما يخلق دائرة من التعلم والتطوير.

من المهم أن نعلم أن مؤشرات جودة المراجعة ليست إجراءات منفصلة لجودة المراجعة، حيث يجب أن تستخدم جنباً إلى جنب مع الحكم المهني، والتقييمات النوعية وبفهم للسياق المحدد وللمخاطر المتعلقة بالمنشأة التي يتم مراجعتها. فالمؤشرات توفر منهجاً مؤصلاً مبنياً على الأدلة يكمل التقويم العام لجودة المراجعة.

وعبر ربط مؤشرات جودة المراجعة بجودة وفاعلية ارتباط المراجعة، يمكن لأصحاب المصلحة الاستفادة من هذه المؤشرات لتقود إلى التطوير وتعزيز المساءلة والمساهمة في نهاية الأمر في النزاهة والموثوقية الشاملة للإجراءات التي ينفذها المراجع في ارتباط المراجعة.



تطبيق مؤشرات جودة المراجعة

اختيار مؤشرات جودة المراجعة ذات الصلة بناءً على خصائص المنشأة
إنشاء إطار لمراقبة وتقييم مؤشرات جودة المراجعة
تعريف معايير القياس والأهداف لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة
جمع وتحليل البيانات لتقويم مؤشرات جودة المراجعة

اختيار مؤشرات جودة المراجعة ذات الصلة بناءً على خصائص المنشأة

إن تطبيق مؤشرات جودة المراجعة يتطلب الدراسة المتأنية واختيار المؤشرات ذات الصلة بسمات ومخاطر وأهداف المنشأة. وعبر مواءمة المؤشرات المختارة مع السياق الخاص بالمنشأة التي يجري مراجعتها، يمكن الحصول على رؤية واضحة لجودة المراجعة والقيام بمراقبة تقدمه بفاعلية. فيما يلي الخطوات الرئيسية لاختيار المؤشرات ذات العلاقة:



02

التعرف على أخطار المراجعة الرئيسة والأهداف

التعاون مع المراجعين والإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين للتعرف على أخطار المراجعة الرئيسة والأهداف الخاصة بالمنشأة. هذه المخاطر والأهداف ستقدم الإرشاد اللازم عند اختيار المؤشرات الأنسب والأقرب لعملية المراجعة ومخرجاتها. ويؤخذ بعين الاعتبار المخاطر المالية وغير المالية التي يمكن لها تأثير على التقارير المالية للمنشأة.



01

فهم المنشأة

الحصول على فهم شامل للمنشأة التي يجري مراجعتها، بما في ذلك مجال الصناعة الخاص بها وحجمها ومدى تعقيدها وبيئتها التنظيمية. ويؤخذ بعين الاعتبار المخاطر والتحديات التي تنفرد بها إلى جانب الأهداف الاستراتيجية ومتطلبات التقارير المالية. هذا الفهم من شأنه المساعدة في التعرف على المجالات التي يمكن للمؤشرات أن تقدم فيها معلومات قيمة حول جودة المراجعة.



04

الحصول على مشورة المراجعين والخبراء

مناقشة المراجعين والخبراء المتخصصين في الموضوعات ذات الصلة للحصول على مآرائهم وآرائهم حيال مؤشرات جودة المراجعة ذات العلاقة. يمكن للمراجعين تقديم معلومات قيمة بناءً على خبراتهم ومعرفتهم لعمليات المنشأة ومخاطرها ومتطلبات المراجعة الخاصة بها. النقاشات المشتركة تساعد في التعرف على المؤشرات التي تكمن فيها الجوانب المهمة لجودة المراجعة. تُعدّ هذه النقاشات ضرورية في المراحل الأولى من المراجعة، حيث ينبغي في هذه الاجتماعات الاتفاق مع شريك ارتباط المراجعة والإدارة على مؤشرات جودة المراجعة الأكثر ملاءمة للمراجعة. كما يُعدّ إشراك الإدارة في هذه النقاشات أمراً بالغ الأهمية، لتمكينها من إعداد المعلومات المطلوبة وتقديمها إلى المراجعين في الوقت المناسب.



03

الاطلاع على المعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية

التعرف على المعايير المهنية المنطبقة، والمتطلبات التنظيمية، والإرشادات الخاصة بالمجال أو الصناعة. هذه المصادر قد تكون مرشداً مهماً لاختيار مؤشرات جودة المراجعة أو مؤشرات أخرى تكون ذات علاقة بالمنشأة، من الضروري الاهتمام بأن تكون المؤشرات المختارة متوائمة مع المتطلبات والمعايير لضمان الالتزام بأفضل الممارسات.



06

أولوية جدى البيانات وتوفرها

تقييم جدى جمع وتحليل بيانات كل مؤشر محتمل من مؤشرات جودة المراجعة مسألة ذات أولوية. حيث يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار توافر وموثوقية مصادر البيانات داخل المنشأة ومكتب المراجعة. ودائماً يفضل اختيار المؤشرات التي يمكن قياسها بشكل متسق وبصورة تتسم بالكفاءة لضمان التطبيق العملي والمتابعة المستمرة.



05

العمل بمنهج متوازن

من الضروري السعي إلى اختيار مجموعة متوازنة من مؤشرات جودة المراجعة التي تغطي جوانب متعددة من عملية المراجعة. رغم أن التركيز على المجالات التي تؤثر مباشرة على موثوقية التقارير المالية يعد أمراً مهماً، إلا أنه يجب أيضاً أن تضع بعين الاعتبار المؤشرات التي تقيم فاعلية تقييم المخاطر والاتصالات وارتباط أصحاب المصلحة. فاختيار مجموعة شاملة من مؤشرات جودة المراجعة يعطيك نظرة شاملة للجودة.



07

توثيق المؤشر الذي تم اختياره

يعد التوثيق الواضح لمؤشرات جودة المراجعة المختارة، والمنطق والمسوغات وأي معايير قياس متعلقة بها أو قيم مستهدفة أمر هام. حيث سيكون هذا التوثيق مرجعاً للمتابعة المستمرة ولتقييم جودة المراجعة. مشاركة المؤشرات المختارة مع المراجعين والإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين مسألة مهمة لأغراض الشفافية والمواءمة.



من خلال اتباع هذه الخطوات المشار إليها أعلاه، واختيار مؤشرات جودة المراجعة وفقاً لخصائص المنشأة، يمكن لأصحاب المصلحة بناء إطار عمل قوي لتقويم ومتابعة جودة المراجعة بشكل فاعل. ستقدم المؤشرات المختارة رؤية مهمة وستساعد في اتخاذ القرار وستدفع بجهود التطوير المستمر خلال عملية المراجعة.

إنشاء إطار لمراقبة وتقييم مؤشرات جودة المراجعة

يتطلب تطبيق مؤشرات جودة المراجعة إنشاء إطار قوي لمتابعة وتقييم جودة المراجعة بشكل مستمر مع مرور الوقت، وعبر بناء منهج منظم لجمع البيانات والتحليل والتقييم، يمكن لأصحاب المصلحة الاستفادة بشكل فاعل من مؤشرات جودة المراجعة لتتبع الأداء والتعرف على الاتجاهات السائدة والدفع بالتطوير المستمر، فيما يلي الخطوات الرئيسة لإنشاء إطار لمراقبة وتقييم مؤشرات جودة المراجعة:

01	تحديد عمليات جمع البيانات	من الضروري تحديد عمليات وإجراءات جمع البيانات ذات العلاقة لقياس مؤشرات جودة المراجعة المختارة، والتعاون مع المراجعين والإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين لضمان توفر وسهولة الوصول لمصادر البيانات الضرورية، ووضع منهجاً منظماً لجمع البيانات بشكل متسق وسريع لدعم المتابعة الجارية.
02	تحديد طرق تحليل البيانات	في هذه الخطوة يجب تحديد طرق تحليل البيانات المناسبة التي تنتج رؤى مفيدة من البيانات المجمعة، ويؤخذ بعين الاعتبار التحليل الإحصائي، وتحليل الاتجاهات، والتحليل المقارن لتقييم الأداء مقابل معايير القياس أو الأهداف، الاستفادة من أدوات التمثيل البصري للبيانات ولوحات المعلومات يساعد في تقديم النتائج بشكل واضح ومتسق لتسهيل الفهم والتواصل.
03	وضع معايير قياس أو قيمة مستهدفة	وضع معايير قياس أو قيمة مستهدفة لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة أمر ضروري لإيجاد قاعدة لبناء تقييم الأداء، ويمكن الحصول على قيم معايير القياس من معايير الصناعة، أو أفضل الممارسات أو البيانات التاريخية، كما يمكن وضع الأهداف بناءً على أهداف التطوير أو حدود قصوى معينة ترى أنها ضرورية لجودة المراجعة المقبولة، حيث تساهم معايير القياس هذه والأهداف في تقييم الأداء والتقدم.
04	تحديد تكرارية الإبلاغ	تحديد وتيرة التكرار التي تصدر بها تقارير مؤشرات جودة المراجعة ويتم مشاركتها مع أصحاب المصلحة مسألة هامة، حيث يؤخذ بعين الاعتبار احتياجات لجنة المراجعة والإدارة والأطراف الخارجية ذات الصلة. الإبلاغ المنتظم من شأنه ضمان سرعة تلقي الآراء وتمكين المسائلة ودعم اتخاذ القرار الفاعل، ومن المهم العناية بالمصادر المطلوبة لجمع البيانات وتحليلها والإبلاغ عنها.
05	وضع معايير التقييم	من الضروري تحديد معايير التقييم لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة لتقييم أهميتها وأثرها على جودة المراجعة، ويؤخذ بعين الاعتبار الأهمية النسبية للمؤشرات المختلفة ومدى انسجامها مع أهداف ومخاطر المنشأة، حيث يفترض أن تساعد معايير التقييم في إعطاء الأولوية لبعض المجالات لفرض التطوير وتخصيص المصادر بشكل فاعل.

إنشاء إطار لمراقبة وتقييم مؤشرات جودة المراجعة

المراجعة والتقييم المنتظم لأداء مؤشرات جودة المراجعة المختارة بناء على البيانات المجمعة ومعايير التقييم تتضمن تحليل الاتجاهات السائدة والأنماط والانحرافات عن الأهداف ومعايير القياس، وتحديد مجالات القوة والمخاطر المحتملة وفرص التطوير. حيث يتم إجراء التقييمات الدورية لضمان بقاء أهمية وفاعلية المؤشرات المختارة.	إجراء المراجعات والتقييمات الدورية	06
من الضروري الاستفادة من الرؤى المكتسبة من متابعة وتقييم مؤشرات جودة المراجعة للدفع بجهود التطوير المستمر، ويتضمن ذلك مشاركة النتائج مع المراجعين والإدارة وأصحاب المصلحة لأجل تشجيع التعاون والمساءلة، واستخدام النتائج لتحديد جوانب تحسين العملية والتدريب والتطوير المهني، ودعم خلق ثقافة التطوير المستمر داخل المنشأة.	دعم التطوير المستمر	07
لمراجعة والتحديث المنتظم لإطار عمل مؤشرات جودة المراجعة تساعد في تضمين التغيرات في خصائص المنشأة وفي مخاطرها وأهدافها، ومما يساعد في ذلك، الاطلاع والعلم بالمعايير المهنية الناشئة والمتطلبات التنظيمية وممارسات الصناعة، ولضمان استمرارية إطار العمل وفاعليته وأهميته من الضروري تكييفه حسب الحاجة.	مراجعة وتحديث إطار العمل	08



من خلال إنشاء إطار لمراقبة وتقييم مؤشرات جودة المراجعة بحسب الخطوات السابقة، يمكن للجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين الاستفادة بفاعلية من هذه المؤشرات لتعزيز جودة المراجعة والدفع بالتطوير وضمان نزاهة وموثوقية التقارير المالية. حيث يدعم المنهج المنتظم اتخاذ القرار بناء على الدليل ويخلق ثقافة تطوير مستمر داخل المنشأة.

تعريف معايير القياس والأهداف لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة

إن تحديد معايير القياس المناسبة والأهداف لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة يعد خطوة مهمة في تطبيق إطار عمل فاعل للمؤشرات. معايير القياس والأهداف تقدم نقاطاً مرجعية يمكن أمامها قياس جودة المراجعة وتقييمها. ومن خلال اختيار معايير قياس وأهداف واقعية ومفيدة، يمكن تقويم الأداء وقيادة التطوير وضمان التحسين المستمر لجودة المراجعة. وفيما يلي مجموعة من الاعتبارات الرئيسية لتحديد معايير القياس والأهداف لكل مؤشر:



02

اختيار معايير قياس ذات صلة

من خلال النظر في المعايير الخاصة بالصناعة وأفضل الممارسات ومقارنات الأقران يتم عادةً تحديد معايير القياس ذات الصلة. ويمكن أن تساعد المصادر الخارجية مثل الجهات المهنية أو الإرشادات التنظيمية أو إصدارات الصناعة في تحديد معيار قياس لمؤشر محدد من مؤشرات جودة المراجعة. ولضمان انطباق هذه المعايير على خصائص ومخاطر وأهداف المنشأة التي يجري مراجعتها يجب أن يتم وضعها في سياقها.



01

فهم الغرض من معايير القياس ومن الأهداف

تخدم كلاً من معايير القياس والأهداف أغراضاً مختلفة. فمعايير القياس تعد نقاطاً مرجعية تمثل الأداء للمنشآت المتشابهة أو معايير الصناعة. بينما الأهداف تمثل المستوى المرغوب من الأداء أو التحسن الذي تطمح المنشأة لتحقيقه. وكلاهما يساهمان في تقويم وتطوير جودة المراجعة.



04

الاستفادة من البيانات التاريخية

بناء معايير قياس وأهداف وفقاً لأداء المنشأة السابق يتطلب الاستفادة من البيانات التاريخية، ويتضمن ذلك تحليل الاتجاهات السائدة والأنماط والانحرافات عن دورات المراجعة السابقة لأجل بناء رؤى واضحة. حيث يمكن للبيانات القديمة المساعدة في وضع أهداف واقعية قابلة للتحقيق، مع الانتباه لمنجزات المنشأة السابقة ومجالات التطوير.



03

انعكاس أهداف المنشأة

من الضروري مواءمة معايير القياس والأهداف مع الأهداف الإستراتيجية للمنشأة التي تجري مراجعتها ومتطلبات التقارير المالية الخاصة بها. ويؤخذ بعين الاعتبار مستوى تقبل الخطر للمنشأة واهتمامها بجودة المراجعة، حيث يجب أن تكون معايير القياس والأهداف مفيدة للمنشأة وتدعم أهدافها طويلة الأمد.



06

الموازنة بين الطموح والواقعية

من الضروري السعي والاجتهاد للحصول على توازن مناسب بين الأهداف الطموحة ومعايير القياس الواقعية، ويتضمن ذلك الحرص على أن تكون الأهداف تحمل تحدياً مناسباً يدعم التحسين المستمر لكنها قابلة للتحقيق وفقاً لموارد المنشأة والقيود التي تواجهها. حيث إن الأهداف غير الواقعية قد تؤدي إلى عدم التحفيز، بينما قد تعرقل معايير القياس السهلة التقدم



05

إشراك أصحاب المصلحة

إشراك المراجعين وأصحاب المصلحة الآخرين في عملية تحديد معايير القياس والأهداف أمر ضروري، حيث إن دمج مبرراتهم ومنظورهم ورؤاهم وخبراتهم يساعد في ضمان بناء منهج تعاوني شامل. ومن الضروري الانتباه لمساهمات أصحاب المصلحة الذين لديهم اهتمام كبير بجودة المراجعة حيث يمكنهم تقييم رؤى مهمة لمعايير القياس الخاصة بالصناعة.



08

المراجعة والتحديث بانتظام

المراجعة والتحديث الدوري لمعايير القياس والأهداف يساهم في تضمين التغيرات التي تحدث في ظروف المنشأة التي تجري مراجعتها وأفضل الممارسات الناشئة. التقييم المنتظم لصلة وفاعلية معايير القياس المحددة والأهداف يساعد في ضمان استمراريته في الدفع بجودة المراجعة ودعم أهداف المنشأة.



07

التوثيق والتواصل

التوثيق الواضح لمعايير القياس والأهداف لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة مع المسوغ لكل واحد منها أمر هام. حيث إنه يجب المحافظة على الشفافية والتأكد من فهم أصحاب المصلحة والمراجعين والإدارة لمعايير القياس والأهداف. ولأجل دعم المساءلة وتسهيل اتخاذ القرارات على بصيرة وبنية، من الضروري المشاركة بشكل منتظم التقدم المحرز في معايير القياس والأهداف مع المراجعين وأصحاب المصلحة والإدارة.



عبر تحديد معايير القياس والأهداف بعناية لكل مؤشر، يمكن لأصحاب المصلحة إنشاء إطار عمل لتقويم جودة المراجعة بشكل فاعل. توفر معايير القياس والأهداف المحددة بعناية الأساس لتقييم الأداء والتطوير المستمر ونشر جودة المراجعة في داخل المنشأة.

جمع وتحليل البيانات لتقويم مؤشرات جودة المراجعة

يعد جمع وتحليل البيانات خطوة هامة في تطبيق مؤشرات جودة المراجعة لتقويم ومتابعة جودة المراجعة بفاعلية. ومن خلال وضع عملية اعتمادية ومنظمة لجمع البيانات وعبر الاستفادة من طرق التحليل الملائمة يمكن للجان المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين الحصول على رؤى مفيدة والتعرف على مجالات التطوير واتخاذ القرارات على بصيرة وبيّنة. وفيما يلي مجموعة من الاعتبارات الرئيسة لجمع وتحليل البيانات لتقويم مؤشرات جودة المراجعة:

01	تحديد مصادر البيانات	من الضروري تحديد مصادر البيانات ذات العلاقة داخل المنشأة التي تجري مراجعتها ودخل مكتب المراجعة. التعاون مع المراجعين والإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين يساهم في ضمان الوصول للبيانات الضرورية، ويشمل ذلك النظر في القوائم المالية وتقارير المراجعة وتوثيق الرقابة الداخلية وغيرها من مصادر المعلومات المرتبطة، وتحديد موثوقية واكتمال وتوافر المعلومات من كل مصدر.
02	التأكد من دقة ونزاهة المعلومات	وتشمل هذه الخطوة تنفيذ التدابير اللازمة لضمان دقة وسلامة البيانات المجمعة، والمتابعة المنتظمة والمعالجة لأي قضايا قد تنشأ وتعلق بجودة البيانات.
03	تحديد طرق تحليل البيانات	اختيار طرق تحليل البيانات المناسبة التي تنتج رؤى مفيدة من البيانات المجمعة أمر هام، ويتضمن ذلك الأخذ بعين الاعتبار التحليل الإحصائي، وتحليل الاتجاهات، والتحليل المقارن وغيرها من الطرق ذات العلاقة بناء على طبيعة مؤشرات جودة المراجعة.
04	التحقق من اكتمال واتساق البيانات	التحقق من اكتمال واتساق البيانات المجمعة قبل البدء في التحليل من المسائل الهامة، ويتضمن ذلك التأكد من أن جميع نقاط البيانات المطلوبة موجودة لكل مؤشر من مؤشرات جودة المراجعة.
05	وضع معايير التقويم	إجراء دراسة تحليلية مقارنة عن طريق مقارنة البيانات المجمعة مع معايير القياس، أو الأهداف، أو المعايير في الصناعة من المسائل الهامة، ويتضمن ذلك الاستفادة من تحليل الاتجاهات السائدة لتقييم الأداء مع مرور الوقت ولتحديد مجالات التطوير والضعف، ومقارنة البيانات مع دورات مراجعة مختلفة أو مع وحدات أعمال أو مناطق جغرافية حسب ما ينطبق. حيث يوفر التحليل المقارن رؤى مهمة لجودة المراجعة.

تفسير
ومشاركة
النتائج

06

من الضروري تفسير نتائج التحليل واستخلاص استنتاجات مفيدة تتعلق بجودة المراجعة. كما إن مشاركة النتائج بوضوح مع أصحاب المصلحة ذوي الصلة والمراجعين والإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين من المسائل الهامة. حيث تتضمن هذه الخطوة تشجيع النقاشات وإبداء الآراء لدعم بناء منهج تعاوني لتحسين جودة المراجعة.

المتابعة
والتحديث
المستمر

07

من الضروري وضع عملية خاصة لجمع البيانات والتحليل والتقييم لمؤشرات جودة المراجعة بشكل مستمر، ويتضمن ذلك المتابعة المستمرة لأداء مؤشرات جودة المراجعة، وتتبع الاتجاهات السائدة والتعرف على القضايا الناشئة أو الفرص، والتحديث المنتظم لمجموعة البيانات وعمليات التحليل لتضمين الآراء والتحسينات أو التغيرات التي تطرأ في ظروف المنشأة التي تجري مراجعتها. ويجب أن يكون منهج تقييم المؤشرات منهجاً مبنياً على المبادرة وقابلاً للتكيف.



عبر اتباع هذه الاعتبارات لجمع البيانات وتحليلها، يمكن تقييم ومتابعة جودة المراجعة باستخدام مؤشرات جودة المراجعة. يمكن التحليل النظامي للبيانات ذات العلاقة اتخاذ القرارات المبينة على الأدلة، وتحديد مجالات التحسين وتشجيع التحسين المستمر لجودة المراجعة.



مسرد المصطلحات

لضمان الفهم الواضح للمصطلحات والمفاهيم الرئيسة المتعلقة بمؤشرات جودة المراجعة وجودة المراجعة، يوفر المسرد أدناه تعريفات وتفسيرات دقيقة للمصطلحات:

يشير هذا المصطلح للدرجة التي من خلالها تستطيع المراجعة بموضوعية وفاعلية تقديم المعلومات الملائمة وذات العلاقة، وهو ما يقود إلى زيادة الثقة في القوائم المالية والالتزام بالمعايير والتنظيمات ذات العلاقة. وتشمل جودة المراجعة عوامل عديدة، بما فيها الكفاءة والاستقلال والسلوك الأخلاقي والفاعلية العامة لعملية المراجعة.

جودة المراجعة

01

هي مقاييس قابلة للقياس وعوامل نوعية تستخدم لتقييم ومتابعة وتحسين جودة المراجعة. وتوفر معلومات كمية ونوعية حول الأداء وفاعلية المراجعات، ما يساعد أصحاب المصلحة في تقييم جودة المراجعات التي أجريت من قبل مكاتب المراجعة والمراجعين.

مؤشرات جودة المراجعة

02

تشمل وضع معايير قياس مؤشرات جودة المراجعة للمنشأة ومقارنتها بمعايير المستقرة أو أفضل الممارسات في الصناعة أو أمام أهداف محددة مسبقاً. ويقدم هذا الأساس لتقييم أداء جودة المراجعة، وتحديد مجالات التطوير وتشجيع التحسين المستمر. ويمكن وضع معايير القياس داخلياً في المنشأة أو خارجياً مع أقران الصناعة.

المقاييس المرجعية

03

يشير التطوير المستمر للعملية المستمرة لتحسين جودة المراجعة عبر تحديد مجالات التطوير، وتطبيق الإجراءات التصحيحية، ومتابعة فاعلية تلك الإجراءات. تقوم مؤشرات جودة المراجعة بدور مهم في الدفع بجهود التطوير المستمر داخل مكاتب المراجعة والمنشآت.

التطوير المستمر

04

عملاء المراجعة ذوو المخاطر العالية الذين يُشكلون خطراً أكبر على مكتب المراجعة من حيث العوامل المالية أو التشغيلية أو المتعلقة بالسمعة. ويتطلب هؤلاء العملاء عادةً فحصاً دقيقاً واهتماماً مُشدداً أثناء عملية المراجعة نظراً لتزايد خطر التحريفات الجوهرية في قوائمهم المالية، ولمشاركة عدد كبير من أصحاب المصلحة، مثل الشركات المدرجة في السوق المالية.

عملاء المراجعة ذوو المخاطر العالية

05



أصحاب المصلحة هم الأشخاص أو المجموعات التي لديها مصلحة في عملية المراجعة أو تتأثر بها وبمخرجاتها. وتتضمن المساهمين والمستثمرين والمقرضين والمكلفين بالحوكمة (مثل الإدارة ولجان المراجعة) والمنظمين وغيرهم ممن يعتمد على تقرير المراجعة. توفر مؤشرات جودة المراجعة لأصحاب المصلحة المعلومات المهمة للتقويم ولاتخاذ القرار على بيئة وبصيرة فيما يتعلق بجودة المراجعة.

أصحاب المصلحة

06

يتضمن تحليل الاتجاهات السائدة النظر في تغيرات وأنماط مؤشرات جودة المراجعة مع الزمن، وعبر تحليل البيانات التاريخية، والاتجاهات السائدة والتغيرات، يمكن لأصحاب المصلحة معرفة التطوير أو الضعف أو الأداء المتسق الثابت في جودة المراجعة. يوفر تحليل الاتجاهات السائدة الرؤى الواضحة لفاعلية تطبيق الإجراءات ويساعد في وضع أهداف واقعية.

تحليل الاتجاهات
السائدة

07



S O C P A
الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين

8004404444 | www.socpa.org.sa