

المحور الثالث : معايير التدقيق

تنقسم معايير التدقيق الى ثلاث كما هو موضح في الشكل التالي

الشكل رقم 04 : معايير التدقيق



المصدر من اعداد الاستاذ

1. المعايير المهنية للتدقيق

المعايير المهنية او المعايير الاخلاقية هي مجموعة من المبادئ والقيم التي تحكم سلوك المدقق. وهي تميز، من خلال التفكير الشخصي، بين الطريقة الصحيحة والخاطئة للتصرف . تنطبق هذه الأخلاقيات على المدققين الداخليين والخارجيين. تتمثل هذه المعايير في:

- النزاهة
- الموضوعية والاستقلالية
- الكفاءة
- السرية المهنية

1.1. النزاهة:

أثارت الفضائح المالية الأخيرة تساؤلات حول فعالية عمليات التدقيق ونزاهة عملية مراجعة الحسابات. ويتوقع من المدققين أن يحافظوا على معايير عالية من السلوك (مثل الأمانة والصدق) في عملهم وفي تعاملهم مع موظفي

الكيانات الخاضعة للتدقيق. ويمكن قياس النزاهة بما هو صحيح وعادل. وهي تتطلب من المدقق مراعاة كل من شكل و اجراءات التدقيق والمعايير الأخلاقية. وتتطلب النزاهة أيضاً الالتزام بمبادئ الاستقلالية والموضوعية. و يجب ان يمتنع المدققون عن المشاركة في أنشطة غير مشروعة أو الانخراط في أعمال لا تليق بمهنتهم.

2.1. الموضوعية و الاستقلالية:

يقوم المدققون بعملهم بموضوعية. ويجب عليهم أن يتجنبوا وضع أنفسهم في موقف تضارب مصالح حقيقي أو محتمل أو ظاهري من شأنه أن يؤثر على موضوعية أحكامهم أو حيادهم. تتضمن الموضوعية النقاط الرئيسية التالية:

اما عن الاستقلالية فيتم التعرف عليها في بُعين متميزين: الاستقلالية الظاهرة والاستقلالية الفعلية .

- الاستقلالية الفعلية: لا يمكن ملاحظتها فهي موقف ذهني محايد من جانب مراجع الحسابات.

-الاستقلالية الظاهرة: هي حقيقة عدم وجود علاقة مع العميل من أجل تجنب تضارب المصالح.

كما تم تقسيمها الى اشكال أخرى
-الاستقلال البرمجي :

إن الاستقلال البرمجي يحمي قدرة المدقق على اختيار الاستراتيجية الأنسب للتدقيق.و خطة العمل الأنسب لتغطية مهامه
-الاستقلال الاستقصائي:

يحمي قدرة المدقق في اختيار الاستراتيجية الملائمة لأعمال التدقيق كما يحمي الطريقة التي يمارسها المدقق أو الأسلوب المطبق في هذه الاستراتيجية، ويجب أن يملك المدقق الحق في الاطلاع على وثائق وسجلات الشركة، وحق الإجابة عن أي تساؤلات عن أعمال الشركة أو عن المعالجة المحاسبية. ويعود الجدل الجوهري بعدم تقييد المدقق في جمع أدلة التدقيق،
-الاستقلال الابلاغي:

بالنسبة للاستقلال الابلاغي فهو يحمي المدقق عندما يريد أن يكشف عن معلومات يرى وجوب الكشف عنها، بسبب احتيال أغلبية مديري الشركة الذين يضللون المساهمين من خلال نشر معلومات محاسبية غير صحيحة أو غير مكتملة و هو التحرر من الشعور بأي التزام بتعديل أثر الحقائق الموجودة في التقرير على أي طرف من الأطراف.
تجنب استبعاد أية حقائق أو أمور جوهرية من التقرير الرسمي من أجل إدراجها في تقرير غير رسمي من أي نوع.

3.2. الكفاءة

يجب على المدققين استخدام جميع مهاراتهم وخبراتهم ومؤهلاتهم المكتسبة. وهذه المهارات فنية وعلائقية على حد سواء. ترتبط هذه المهارات بمعرفة المدقق، والتي تفترض مسبقاً وجود تدريب ومؤهلات وخبرة كافية. يتم ضمان الكفاءة على وجه الخصوص من خلال مستوى عالٍ من التدريب الأولي والتدريب المستمر (النظري والعملي).

4.2. السرية المهنية

يطلب من المدققين عدم استخدام أو حماية المعلومات التي يتم الحصول عليها أثناء عملهم لتحقيق مكاسب شخصية. يجب على المدققين عدم الإفصاح عن هذه المعلومات، سواء شفويًا أو كتابيًا، إلا للوفاء بالمتطلبات القانونية أو غيرها من المسؤوليات المحددة أو وفقاً للقانون.

نص القسم الذي نص عليه القانون 01/10 يلخص اخلاقيات المهنة

"أقسم بالله العليّ العظيم أن أقوم بعملِي أحسن قيام وأتعهد أن أخلص في تأدية وظيفتي وأن أكتُم سرّ المهنة وأسلك في كل الأمور سلوك المتصرف المحترف الشريف والله على ما أقول شهيد."

2. معايير العمل الميداني

ويتولى المدققون مسؤولية تدقيق منظمة ما وفقاً للمعايير المعمول بها. وتشمل:

- التخطيط والاشراف المهنيين
- الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية
- جمع ادلة التدقيق الكافية

هذه المعايير يتم التطرق اليها لاحقا

3. معايير اعداد التقرير

التقرير هو وثيقة مكتوبة ونوع من الاتصال بين المدقق وأصحاب المصلحة ويتم فيه:

■ تحديد نقاط القوة والضعف

■ تبيان النتائج التي توصل إليها، بغرض توضيح كل ما يحدث لإدارة الشركة بالإضافة إلى التعرف على ما يمكن تغييره لحدوث نتائج أفضل