

المحاضرة السابعة: معايير التدقيق الجزائرية الإصدار الأول

قامت لجنة المعايير التابعة للمجلس الوطني للمحاسبة والتي مهمتها اصدار معايير المحاسبة والتدقيق المحلية، حيث قام المجلس باصدار 8 معايير في فيفري 2016 كاصدار أول

أولاً: عرض معايير التدقيق الجزائرية الإصدار الأول فيفري 2016

وتضمن هذا الإصدار المعايير التالية:

1-المعيار الجزائري للتدقيق رقم 210 اتفاق حول أحكام مهمة التدقيق:

يعالج هذا المعيار واجبات المدقق للاتفاق مع الإدارة وعند الاقتضاء مع الاشخاص القائمين على المؤسسة حول احكام مهمة التدقيق

ويخص هذا المعيار كل مهام تدقيق الكشوف المالية التاريخية الكلية أو الجزئية وكذلك المهام الملحقة، مع وجود بعض الخصائص فيما يخص التدقيقات المتكررة أو تدقيقات الكيانات الصغيرة .

ولا تشكل نماذج رسائل المهمة المقترحة في الملحق إلا أمثلة يجب تكييفها مع المتطلبات والشروط الخاصة بالمهم، ويقصد بالمدقق في هذا المعيار محافظ الحسابات

و هدف المدقق هو قبول ومتابعة مهمة التدقيق فقط في الحالات التي تكون الشروط التي سيجرى التدقيق على أساسها قد تم الاتفاق عليها وضمان أن هذه الشروط مجتمعة

التأكد من وجود تفاهم مشترك بين المدقق والإدارة، وعند الاقتضاء مع الأشخاص القائمين على الحكم في المؤسسة حول أحكام مهمة التدقيق.

ويتطلب هذا المعيار توفر شروطا مسبقة للتدقيق

- المرجع المحاسبي المطبق مقبول بالنظر لخصائص الكيان والهدف من كشوفه المالية.
- الإدارة تعترف ، تدرك وتحمل مسؤولياتها فيما يخص الإعداد و العرض الصادق للكشوف المالية.
- إدراك الإدارة لضرورة وضع نظام رقابة داخلية فعال.
- لا تضع الإدارة أية حدود أو قيود على الفحوص والمراقبات الضرورية للقيام المهمة.

2-المعيار الجزائري للتدقيق رقم 505 التأكيدات الخارجية

يعالج هذا المعيار استعمال المدقق لإجراءات التأكيد الخارجية بهدف الحصول على أدلة مثبتة.

وهدف هذا المعيار هو تصور و وضع حيز التنفيذ هذه الإجراءات بهدف الحصول على أدلة مثبتة ذات دلالة ومصداقية.

فالتأكيد الخارجي: هو دليل مثبت يتم التحصل عليه عن طريق رد خطي موجه مباشرة إلى المدقق من طرف الغير، سواء أكان في شكل ورقي، الكتروني أو شكل آخر سواء كان:

طلب تأكيد مستعجل (تأكيد ايجابي) : هو طلب من خلاله يكون " الغير " مدعو للرد مباشرة على المدقق ما إذا كان يؤكد أو ينفي المعلومات الواردة في الطلب أو يقدم معلومات مطلوبة.

طلب تأكيد ضمني (تأكيد سلبي) : هو طلب من خلاله يكون الغير مدعو للرد مباشرة على المدقق فقط في حالة نفيه للمعلومات الواردة في الطلب.

3-المعيار الجزائري للتدقيق 560 : الأحداث اللاحقة

يهدف هذا المعيار إلى:

- الحصول على العناصر المثبتة الكافية والملائمة التي تدل على أن الأحداث التي وقعت بين تاريخ إعداد الكشوف المالية و تاريخ تقريره، و التي تتطلب إحداث تعديلات على الكشوف المالية أو معلومة متضمنة فيها، قد تمت معالجتها.

- المعالجة الملائمة للأحداث التي علم بها بعد تاريخ إصدار تقريره و التي كانت ستؤدي به إلى إحداث تعديلات على محتواه إن هو علم بها قبل ذلك التاريخ.

والإجراءات المطلوبة من محافظ الحسابات وفق هذا المعيار هي:

1. يجب على المدقق أن يضع إجراءات تسمح له بجمع العناصر الكافية والملائمة التي تحدد ما إذا كانت الأحداث تتطلب إحداث تعديلات على الكشوف المالية
2. يجب على المدقق إجراء عمليات التدقيق المطلوبة في الأحداث التي تغطي الفترة الممتدة بين تاريخ الكشوف المالية و تاريخ تقرير المدقق أو إلى أقرب تاريخ ممكن منه، آخذا بعين الاعتبار تقييمه الشخصي للمخاطر قصد تحديد طبيعة و نطاق إجراءات التدقيق المتضمنة ما ياتي :

 - معرفة كافة الإجراءات الموضوعية من طرف الكيان بهدف تحديد الأحداث اللاحقة.
 - طلبات للحصول على معلومات من الكيان لمعرفة إذا كان للأحداث اللاحقة تأثيرا على الكشوفات المالية

3. في حالة أن الكشوف المالية المرحلية لم يتم إعدادها من أجل دواعي داخلية أو خارجية، أو في حالة عدم وجود محاضر الإدارة أو الأشخاص القائمين على الحكم في المؤسسة، فإن إجراءات التدقيق ذات دلالة يمكن أن تأخذ شكل مراجعة الدفاتر و الوثائق المحاسبية المتوفرة، بما فيها كشوف الحسابات البنكية
4. يجب على المدقق أن يطالب القائمين على التسيير في المؤسسة، بمنحه رسالة تثبيت تؤكد أن جميع الأحداث اللاحقة التي استوجبت إحداث تعديل وفقا لمعايير المحاسبية المعمول بها ، قد تمت

4-المعيار الجزائري للتدقيق : 580 التصريحات الكتابية

التصريحات الكتابية هي كل المعلومات الضرورية التي يجب أن يحصل عليها المدقق في إطار مراجعة الكشوف المالية، و هي تعتبر عنصرا مقنعا، وعلى الرغم من أنها تقدم العناصر المقنعة الضرورية التي تفيد مدقق الحسابات في إجراء عملية التدقيق، إلا أنها يمكن أن تكون عناصر غير كافية و ملائمة في بعض المسائل الهامة، إضافة إلى أن الإدارة حين تقدم تصريحات كتابية موثوقة فهذا لا يؤثر على طبيعة و أثر العناصر المقنعة الأخرى و التي جمعها المدقق و المتعلقة بأداء الإدارة لمسئولياتها على أكمل وجه .

وهدف محافظ الحسابات هو الحصول على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة لتأكيد أن هذه الأخيرة قد قامت بمسئولياتها على أكمل وجه خاصة تلك المتعلقة بإعداد الكشوف المالية و شمولية المعلومات المقدمة له.

تعزيز العناصر المقنعة الأخرى المتعلقة بالكشوف المالية أو بالتأكدات الخاصة المتضمنة فيها عن طريق التصريحات الكتابية.

الرد بشكل ملائم على التصريحات الكتابية سواء لتلك المقدمة من طرف الإدارة أو في حالة عدم تقديم التصريحات المكتوبة المطلوبة.