

تقرير المدقق

أولاً: مفهوم التقرير ومجالات تطوره.

يشكل التقرير الخلاصة النهائية لعمل المدقق والتي من خلالها يبين نتيجة عمله ورأيه في القوائم المالية الذي قام بتدقيقها ويفترض من المدقق ان يلتزم عند كتابة التقرير بمعايير اعداد التقرير الأربعة ويعرف التقرير بأنه وثيقة تحريرية يقوم بإعدادها المدقق يقدمها الى الجهة التي قامت بتعيينه وتختلف هذه الجهة حسب الشكل القانوني للشركات فبالنسبة للمشروع الفردي يقدم التقرير الى المالكين وفي شركات التضامن يقدم التقرير إلى الشركاء المتضامنين وفي الشركات المساهمة يقدم التقرير إلى الهيئة الهامة الممثلة للمساهمين، يبين في هذا التقرير رأيه بمدى صدق وعدالة القوائم المالية التي قام بتدقيقها. وقد حدثت مجالات تطور عديدة في التقرير:

المجال الاول/ من حيث المفهوم: سابقا كان يطلق عليه شهادة. أما في الوقت الحالي فهو وثيقة تحريرية ولا نستخدم الشهادة لان عمل المدقق يتم على شكل عينة .

المجال الثاني/ بعض العبارات المستخدمة في التقرير: سابقا كانت تستخدم عبارات حقيقي ودقيق اما في الوقت الحالي تستخدم عبارات"، مثل العدالة التي تعني الإنصاف لجميع الأطراف والمصادقة بمعنى ان القوائم المالية غير مظلة او عبارة بوضوح.

المجال الثالث/ محتويات التقرير: في البداية كان يتكون التقرير من فقرة واحدة ثم اصبح فقرتين اما في الوقت الحالي فيتكون من ثلاث فقرات رئيسية هي المقدمة ونطاق التدقيق وفقرة الرأي اضافة الى بعض الفقرات الشكلية التي سيتم التطرق اليها لاحقا.

ثانياً: محتويات التقرير

يتكون التقرير الرئيسي من الفقرات التالية:

١- العنوان/ ويكون عنوان التقرير تقرير المدقق المستقل أو مدقق الحسابات المستقل او مراقب الحسابات المستقل.

٢- الجهة التي يرسل اليها التقرير / اذا كانت شركة مساهمة فيرسل الى الهيئة العامة الممثلة للمساهمين واذا كان مشروع فردي يرسل الى مالك المشروع واذا كان شركة تضامنية فيرسل إلى الشركاء المتضامنين.

٣- المقدمة / وتعتبر من الفقرات الاساسية تحتوي المقدمة على:

أ- اسماء القوائم التي تم تدقيقها وتاريخها.

ب- تحديد مسؤولية الإدارة عن اعداد هذه القوائم.

- ج- تحديد مسؤولية المدقق في ابداء الرأي حوله صدقها وعدالتها.
- ٤- **نطاق التدقيق/** ويشمل النطاق عبارة قمننا بالتدقيق استنادا إلى معايير التدقيق المتعارف عليها أو الدولية أو المحلية ويمكن اضافة عبارات اخرى تتعلق بإجراءات التدقيق المتبعة.
- ٥- **فقرة الرأي/** وتبدأ بعبارة وفي رأينا ويذكر المدقق مدى صدق وعدالة تمثيل هذه القوائم للمركز المالي ونتيجة الاعمال ويشير المدقق الى التزام الإدارة بتطبيق المبادئ المحاسبية صراحة اما الاستمرار في تطبيق المبادي فيتم الإشارة اليها ضمنا اي اذا كان مستمرا بتطبيق نفس المبادئ لا يشار الى ذلك ولكن في حالة وجود المخالفات يتم الإشارة اليها.
- ٦- ذكر اسم المدقق واسم المكتب وتوقيعه في نهاية الفترة.
- ٧- تاريخ التقرير/ يؤرخ التقرير بتاريخ انتهاء العمل الميداني.

ثالثا: انواع الرأي التي يبديها او يعطيها المدقق.

يمكن تقسيم انواع الراي واشكال التقارير الى خمسة انواع:

- ١- **الرأي الموجب او النظيف او غير المتحفظ او المعياري/** ويعطي هذا النوع من الرأي في حالة:
- أ- طبقت الشركة المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- ب- استطاع المدقق تطبيق معايير التدقيق.
- ج- اذا تم اكتشاف مخالفات بسيطة ووافقت الادارة على تصحيحها.
- ٢- **الرأي الموجب مع فقرة تفسيرية/** تذكر هذه الفقرة في نهاية التقرير يعطي هذا النوع من الراي في الحالات الاتية:
- أ- اذا لم تستمر الإدارة تطبيق نفس المبادئ المحاسبية.
- ب- اذا كانت هناك احداث تؤثر على مستقبل المشروع وافصحت الادارة عنها.
- ج- في حالة الاستعانة بمدقق اخر وتمت الإشارة إلى عملة.
- ٣- **الرأي المتحفظ او المجزأ/** ويتكون من تحفظات + رأي موجب تذكر التحفظات بين فقرة النطاق وفقرة الرأي يعطي هذا النوع من الرأي في حالة:
- أ- هناك اخطاء ومخالفات تأثيرها محدود.
- ب- هناك تحديد لنطاق عمل المدقق ولكن غير واسع.
- ٤- **الرأي المخالف او السالب او المعارض/** يعطي هذا النوع من الرأي في حالة اكتشاف مخالفات كبيرة وعمليات تلاعب تؤثر على دلالة القوائم المالية.

- ٥- الامتناع عن ابداء الرأي/ يمتنع المدقق عن ابداء الرأي في حالة:
- أ- تحديد عمل المدقق بشكل واسع من قبل الادارة او بسبب ظروف طبيعية.
- ب- تعرض المدقق الى ضغط من قبل الادارة في سبيل التأثير على استقلاليته.

نموذج للتقرير المعياري للمدقق

تقرير المدقق المستقل

إلى الهيئة العامة الممثلة لمساهمين شركة س التجارية
تحية طيبة وبعد..

لقد قمنا بتدقيق الميزانية العمومية لشركة س كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١.

ان مسؤولية اعداد هذه القوائم تقع على عاتق الادارة وان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي بمدى صدقها وعدالتها استنادا الى تدقيقها.

لقد قمنا بالتدقيق استنادا الى معايير التدقيق المتعارف عليها او الدولية او المحلية والتي تضمنت التخطيط لعملية التدقيق للحصول على اثباتات مقنعة حول عدم وجود انحرافات مادية وتتضمن ايضا اختبار الارصدة والحسابات على شكل عينة والتأكد من صحة تقييمات الادارة وتقديراتها وسياستها المحاسبية ونعتقد ان ما قمنا به يوفر الاساس المناسب لغرض ابداء رأينا.

وفي رأينا ان الميزانية العمومية للشركة تعبر بصدق عن المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وان قائمة الدخل والتدفقات النقدية تعبران بصدق وعدالة عن نتيجة اعمال الشركة وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ وان ادارة الشركة قد التزمت بتطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتشريعات النافذة.

وتقبلوا منا فائق الاحترام

اسم المدقق

اسم المكتب

التاريخ/ تاريخ انتهاء العمل الميداني

الحالة الاولى/ اذا تم اكتشاف ان ادارة الشركة قد غيرت طريقة اندثار حساب المكائن من طريقة القسط الثابت الى القسط المتناقص ولم يترتب على هذا التغير اي اثر مادي كبير، حدد نوع الرأي وطريقة صياغته؟
ج/ نوع الرأي هو رأي موجب مع فقرة تفسيرية.

يبقى التقرير المعياري كما هو ويتم الاشارة الى الفقرة التفسيرية في نهاية التقرير كما يلي.
..... وان ادارة الشركة قد التزمت بتطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها واستمرت في تطبيقها بشكل متناسق مع السنة السابقة فيما عدا طريقة الاندثار لحساب المكائن حيث تحولت الشركة من طريقة القسط الثابت الى القسط المتناقص ولم يترتب على ذلك اي اثر مادي كبير.

وتقبلوا منا فائق الاحترام

الحالة الثانية/ اذا اكتشف المدقق بأن هناك خطأ في وضع مخصص الديون المشكوك في تحصيلها حيث يفترض ان يكون هذا الحساب برصيد ٤٠٠٠ وليس برصيد ٣٦٠٠ ما هو نوع الرأي وما هي طريقة صياغته؟
ج/ نوع الرأي هو المتحفظ أو المجزأ ويذكر التحفظ بين فقرة النطاق وفقرة ابداء الرأي ويمكن توضيح ذلك كما يلي:

..... التأكد من صحة تقييمات الادارة وتقديراتها وسياساتها المحاسبية وتم اكتشاف ان مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبالغ فيه يفترض ان يكون برصيد ٤٠٠٠ بدلا من ٣٦٠٠ ونعتقد ان ما قمنا به يوفر الاساس المناسب لغرض ابداء رأينا.
وفيما عدا ذلك ففي رأينا ان الميزانية العمومية الخ.

الحالة الثالثة/ تم اكتشاف بأن ادارة الشركة قد قامت بتقييم الاصول على اساس القيم الجارية وليس الكلفة التاريخية وقد ترتب على ذلك اثار مادية كبيرة ما نوع الرأي؟
ج/ نوع الرأي هو رأي سالب حيث يشير المدقق بأن الميزانية لا تعبر بصدق وعدالة المركز المالي وكذلك قائمة الدخل وان ادارة الشركة لم تلتزم بتطبيق المبادئ المحاسبية.

الحالة الرابعة/ رفضت الشركة تقديم السجلات والمستندات المطلوبة للتدقيق وذلك لتعرض بعضهما للتلف نتيجة للحريق الذي حصل للشركة، ما هو نوع الرأي وطريقة صياغته؟

ج/ نوع الرأي هو الامتناع عن ابداء الرأي ويكون شكل هذا التقرير مختلف عن التقارير السابقة فبدلاً من ذكر عبارة قمنا بالتدقيق يذكر عبارة تم تكليفنا بالتدقيق وفي فقرة النطاق يذكر المحددات او الاسباب وفي فقرة الرأي يمتنع عن ابداء الرأي ويمن صياغة التقرير بالشكل التالي:

تم تكليفنا بمهمة تدقيق الميزانية العمومية لشركة س كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وقائمة الدخل والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ وان مسؤولية اعداد هذه القوائم تقع على عاتق الادارة ونتيجة عدم الحصول على المستندات والسجلات المطلوبة بسبب احتراقها لم نستطيع القيام بمهمة التدقيق وفقاً للمعايير الدولية وبناء على ذلك فأنا نعتذر عن ابداء الرأي حول هذه القوائم.

تقبلوا من فائق الاحترام

رابعاً: التقارير الاخرى التي يقوم بإعدادها المدقق.

بالإضافة الى تقريره الرئيسي يمكن للمدقق ان يعد تقارير اخرى عن خدمات مختلفة منها:

- ١- تقارير عن تدقيق التعاقدات والاتفاقيات.
- ٢- تقارير عن خدمات الاطلاع او الفحص وهي اقل من خدمات التدقيق تعتمد على اجراءات الفحص التحليلي والاستفسارات.
- ٣- تقارير عن وحدات تستخدم اسس محاسبية مختلفة عن الاسس المتعارف عليها مثل الوحدات الحكومية التي تستخدم الاسس النقدي.
- ٤- تقارير عن عمليات التدقيق لجزء من الانشطة مثل تدقيق المخزون فقط لغرض اكتشاف التلاعب.
- ٥- تقارير عن خدمات استشارية سواء كانت خدمات ادارية او خدمات ضريبية.

مدرس المادة

م. حسين علي محيسن