

المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق
وأهم الخطوات المتبعة باستعمال المعايير الجزائرية للتدقيق

المعايير الجزائرية للتدقيق

تبني الجزائر لمعايير التدقيق الدولية (معايير التدقيق الجزائرية)

مر تبني الجزائر لمعايير التدقيق الدولية ب 4 مراحل من خلال أربعة مقررات تضمن كل منها تبني أربعة معايير دولية، وقد اصطلح على تسميتها بمعايير المراجعة الجزائرية **NAA**، وصل عدد المعايير المتبناة لحد اليوم إلى 6 معيارا وقد جاءت المقررات كما يلي:

المرحلة الأولى: كمرحلة أولى تبنت الجزائر أربعة معايير هي: المقرر رقم 002 المؤرخ في 04 فيفري 206 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق (210، 505، 560، 580)

المرحلة الثانية: كمرحلة ثانية تبنت الجزائر أربعة معايير هي: المقرر رقم 50 المؤرخ في فيفري 206 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق (300، 500، 510، 700)

المرحلة الثالثة: كمرحلة ثالثة تبنت الجزائر أربعة معايير هي: المقرر رقم 23 المؤرخ في 5 مارس 207 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق (570، 520، 610، 620)

المرحلة الرابعة: كمرحلة رابعة تبنت الجزائر أربعة معايير هي: المقرر رقم 77 المؤرخ في 24 سبتمبر 208 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق (230، 501، 530، 540)

ولأن عمل المراجع يمر بعدة مراحل ارتأينا تقسيم هذه المعايير وإبراز أثر كل منها على عملية المراجعة والمراجع وفقا لما يلي:

I – معايير المبادئ العامة والمسؤوليات: وتضم المعيارين (210، 230)

أولا: معيار المراجعة الجزائري 210 (NAA20): الاتفاق حول أحكام مهام التدقيق

معيار المراجعة الجزائري **NAA 210** يحدد المبادئ والإجراءات التي تحكم اتفاق المراجع مع العميل بشأن شروط مهمة المراجعة. ويهدف إلى وضع أساس واضح لعلاقة المراجع بالجهة الخاضعة للمراجعة، وذلك من خلال اتفاق مكتوب يوضح مسؤوليات الطرفين.

أهداف المعيار

- ضمان وجود تفاهم مشترك بين المراجع والعميل بشأن نطاق وأهداف المراجعة.
- تحديد المسؤوليات القانونية والمهنية لكل من المراجع والإدارة.
- تقليل الخلافات المحتملة حول طبيعة المهمة والنتائج المتوقعة.

متطلبات معيار NAA 210

اتفاقية مهمة المراجعة: يجب على المراجع صياغة خطاب ارتباط (**Engagement Letter**) يتم توقيعه من قبل كل من المراجع والعميل، ويتضمن:

- هدف المراجعة: التأكد من أن القوائم المالية تعبر بصدق عن الوضع المالي للمؤسسة.
- نطاق المراجعة: المعايير المطبقة (المعايير الجزائرية للمراجعة، القوانين المحلية).
- مسؤوليات المراجع: تقديم تقرير عن القوائم المالية وفقا للمعايير المهنية.
- مسؤوليات الإدارة: إعداد القوائم المالية، ضمان صحة المعلومات، توفير الوثائق المطلوبة.
- حدود المراجعة: أي قيود قد تؤثر على عمل المراجع.
- إمكانية استخدام النتائج: تحديد الأطراف التي ستعتمد على تقرير المراجعة.

قبول المهمة أو استمرارها:

- قبل قبول مهمة جديدة أو الاستمرار في مهمة سابقة، يجب على المراجع تقييم نزاهة العميل وتوفيره على بيئة محاسبية مناسبة.
- في حالة وجود تعارض أو قيود تؤثر على عمل المراجع، يجب اتخاذ قرار بشأن قبول المهمة أو رفضها.

تعديل شروط المهمة

- في حال حدوث تغيير في نطاق أو طبيعة المراجعة، يجب توثيق هذه التعديلات في اتفاقية جديدة أو خطاب تكميلي.
- إذا طلب العميل تغيير المهمة إلى مستوى أدنى (مثل التحول من مراجعة كاملة إلى فحص محدود)، فعلى المراجع تقييم مبررات التغيير والتأكد من أنه لا يؤثر على المعايير الأخلاقية والمهنية.

الاختلافات مع العميل:

إذا لم يتم الاتفاق على شروط المراجعة، يمكن للمراجع إما رفض المهمة أو توضيح القيود المحتملة في تقريره.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 210 على عمل المراجع:

- يحدد المعيار متطلبات وإجراءات واضحة تضمن تنفيذ عمليات المراجعة وفقا لمبادئ مهنية عالية، مما يعزز جودة التقارير المالية.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

- يفرض المعيار على المراجع التقييد بأخلاقيات المهنة، مثل الاستقلالية والموضوعية والسرية، مما يزيد من مصداقية التقارير المالية.
- يوفر المعيار إرشادات حول التخطيط والتنفيذ والتوثيق، مما يساعد المراجع في أداء مهامه بشكل أكثر منهجية وفعالية.
- التكيف مع المعايير الدولية: يساهم المعيار في توحيد ممارسات المراجعة محليا وفقا للمعايير الدولية، مما يسهل الاعتراف بالتقارير المالية الجزائرية على المستوى العالمي.
- تعزيز الثقة في المعلومات المالية: يؤدي تطبيق المعيار إلى زيادة ثقة المستخدمين في القوائم المالية، مما يعزز مناخ الاستثمار ويقلل من المخاطر المالية.

أهمية معيار NAA 210

- يحمي المراجع من المخاطر القانونية من خلال وجود اتفاق رسمي مع العميل.
- يضمن وضوح التوقعات بين المراجع والجهة الخاضعة للمراجعة.
- يعزز جودة العمل المهني عبر الالتزام بالمعايير الأخلاقية والمهنية.

ثانيا: معيار المراجعة الجزائري 230: وثائق التدقيق

يحدد معيار المراجعة الجزائري NAA 230 المتطلبات الخاصة بتوثيق أعمال المراجعة، أي السجلات التي يحتفظ بها المراجع كدليل على تنفيذ إجراءات المراجعة وفقا للمعايير المهنية ولتمكين مراجعة جودة العمل.

أهداف المعيار

- ضمان توفر سجل واضح ومفصل للإجراءات التي تم تنفيذها، والأدلة التي تم جمعها، والاستنتاجات التي تم التوصل إليها.
- تسهيل مراجعة جودة العمل سواء داخليا أو من قبل الجهات الرقابية.
- تعزيز المساءلة والشفافية في عملية المراجعة.

متطلبات معيار NAA 230

- ✓ **محتوى ملف التوثيق:** يجب أن يتضمن ملف المراجعة:
- **تخطيط المراجعة،** بما في ذلك تقييم المخاطر والاستراتيجية المعتمدة.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

- الإجراءات المنفذة ونتائجها، مع ذكر الأدلة الداعمة لكل استنتاج.
 - المسائل الهامة التي تمت مناقشتها مع الإدارة وأي استنتاجات جوهرية.
 - التوقعات والتواريخ لكل خطوة مراجعة لضمان التبع الزمني للعمل.
- ✓ خصائص التوثيق الجيد

- واضح ومفهوم بحيث يمكن لأي مراجع مستقل فهم العمل المنجز.
- كاف لدعم رأي المراجع وتبرير أي قرارات مهنية اتخذها.
- محفوظ بطريقة منظمة وآمنة لمنع التلاعب أو فقدان.

✓ فترة الاحتفاظ بملفات المراجعة

- يجب الاحتفاظ بملفات المراجعة لفترة لا تقل عن 10 سنوات بعد تاريخ التقرير

• تأثير معيار NAA 230 على عمل المراجع

- يفرض المعيار على المراجع إعداد ملفات مراجعة دقيقة ومحدثة.
- يساعد في ضمان الامتثال للمعايير المهنية ويمنع أي إهمال محتمل.
- يسهل عملية مراجعة جودة الأداء من قبل الشركاء أو الهيئات التنظيمية.

أهمية معيار NAA 230

- يضمن شفافية واستقلالية المراجع من خلال توثيق كل خطوة من خطوات العمل.
- يحمي المراجع في حالة وجود نزاعات قانونية أو استفسارات رقابية.
- يعزز جودة التدقيق ويضمن أن التقارير المالية مدعومة بأدلة كافية ومناسبة.

-II معايير تخطيط عملية التدقيق وتقييم الخطر: وتضم معيارا واحدا وهو المعيار 300

معيار المراجعة الجزائري 300: تخطيط تدقيق الكشوف المالية

معيار المراجعة الجزائري NAA 300 يتناول تخطيط مهمة المراجعة، وهو يستند إلى معايير المراجعة الدولية (ISA) (300). يهدف هذا المعيار إلى تحديد الإجراءات والخطوات التي يجب على المراجع اتباعها لضمان تنفيذ عملية

المراجعة بكفاءة وفعالية.

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهداف المعيار.

- وضع خطة مراجعة مناسبة تساعد على تحديد نطاق المهمة وأهدافها.
- ضمان أن الموارد الكافية متاحة للمهمة، بما في ذلك فريق المراجعة.
- تحديد المخاطر المحتملة وتطوير استراتيجيات لمعالجتها أثناء المراجعة.
- تنسيق الجهود بين أعضاء فريق المراجعة لضمان تحقيق الأهداف المرجوة.

متطلبات التخطيط وفق NAA 300

فهم طبيعة العميل: يجب على المراجع دراسة نشاط العميل، هيكل المؤسسة، بيئتها القانونية والتنظيمية، وعوامل المخاطر المحتملة.

تحديد استراتيجية المراجعة: تحديد نطاق وأهداف المراجعة، والتأكد من أن الفريق المكلف لديه الخبرة والمعرفة المناسبة.

إعداد خطة المراجعة: يجب أن تشمل الخطة:

- الإجراءات التفصيلية لجمع الأدلة.
- تقسيم المهام بين أعضاء فريق المراجعة.
- تقييم المخاطر والاستجابة لها.

التواصل الفعال مع فريق المراجعة: يجب على المراجع المسؤول التأكد من أن جميع الأعضاء يفهمون الأهداف والإجراءات المتبعة في المراجعة.

المرونة في التخطيط: يجب أن يكون التخطيط ديناميكياً بحيث يسمح بالتعديلات بناءً على المعلومات الجديدة التي قد تظهر أثناء المراجعة

تأثير معيار المراجعة الجزائري 300 على عمل المراجع

- يفرض على المراجع وضع خطة مراجعة شاملة تأخذ بعين الاعتبار طبيعة وحجم وتعقيدات المنشأة قيد المراجعة.

- يساعد في تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في البيانات المالية من خلال التخطيط الجيد والإجراءات المناسبة.

- يوجه المراجع نحو تخصيص الموارد بفعالية، مثل تحديد فريق المراجعة وتوزيع المهام وفقاً للخبرة المطلوبة.

- يلزم المراجع بتحديث خطته أثناء عملية المراجعة إذا ظهرت معلومات جديدة تؤثر على التقييم الأولي للمخاطر.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

- يسهم في تحسين كفاءة وفعالية عملية المراجعة من خلال وضع إطار واضح للعمل يضمن تحقيق الأهداف المحددة.

أهمية المعيار

- يساعد في تجنب الأخطاء والتأخيرات في عملية المراجعة.
 - يضمن أن المراجع يقوم بعمله بطريقة منهجية ومنظمة.
 - يسهم في تحسين جودة التقارير المالية من خلال التقييم الجيد للمخاطر
- III- معايير الحصول على أدلة الإثبات: وتضم 10 معايير (500، 501، 505، 510، 520، 530، 540، 560، 570، 580)

أولاً: معيار المراجعة الجزائري 500: العناصر المقنعة

معيار المراجعة الجزائري **NAA 500** يحدد المبادئ والإجراءات التي يجب على المراجع اتباعها لجمع أدلة مراجعة كافية وملائمة لدعم رأيه حول القوائم المالية. يعتمد هذا المعيار على المعايير الدولية للمراجعة (ISA 500) ويهدف إلى ضمان جودة واستناد نتائج المراجعة إلى أدلة قوية وموثوقة.

أهداف المعيار

- التأكد من أن الأدلة التي يتم جمعها خلال المراجعة كافية وملائمة لدعم استنتاجات المراجع.
- توفير إطار عمل للمراجع لتقييم جودة ومصداقية الأدلة.
- تحسين مصداقية القوائم المالية من خلال الاعتماد على أدلة مراجعة قوية.

متطلبات ومعايير أدلة المراجعة وفق NAA 500

ملاءمة الأدلة (**Relevance**): يجب أن تكون الأدلة مرتبطة مباشرة بالهدف من إجراءات المراجعة، أي أن تكون قادرة على دعم رأي المراجع حول البيانات المالية.

كفاية الأدلة (**Sufficiency**): تشير إلى حجم الأدلة التي تم جمعها، حيث يجب أن تكون كافية لتقليل مخاطر المراجعة والوصول إلى استنتاجات معقولة.

مصادر أدلة المراجعة يتم جمع الأدلة من خلال:

- الفحص المادي (مثلاً: مراجعة المخزون).
- التأكيدات الخارجية (مثل خطابات التأكيد من البنوك)

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

- المستندات الداخلية والخارجية (الفواتير، العقود، البيانات المصرفية).
- الملاحظات والاستفسارات مع إدارة المؤسسة.
- الإجراءات التحليلية لفحص الاتجاهات المالية.

موثوقية الأدلة: تعتمد موثوقية الأدلة على مصدرها وطريقة جمعها، حيث تعتبر الأدلة المستقلة (مثل تأكيدات الأطراف الخارجية) أكثر موثوقية من الأدلة المستمدة من داخل المؤسسة.

تقييم الأدلة: على المراجع تحليل الأدلة المالية المتاحة، ومقارنة المعلومات المتحصل عليها من مصادر متعددة للتأكد من تناسقها ودقتها.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 500 على عمل المراجع

- يحدد متطلبات الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لدعم رأي المراجع بشأن القوائم المالية.
- يفرض على المراجع استخدام إجراءات مختلفة، مثل الفحص المستندي والاستفسارات والملاحظة، للتحقق من صحة المعلومات.
- يساعد في تقييم موثوقية الأدلة من خلال تحديد مصادرها ومدى استقلاليتها ومصداقيتها.
- يلزم المراجع بتوثيق الأدلة التي تم جمعها وتحليلها لضمان إمكانية مراجعتها لاحقاً من قبل الجهات الرقابية أو الفرق الأخرى.
- يؤثر على تقرير المراجعة، حيث قد يؤدي نقص الأدلة الملائمة إلى إبداء رأي متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي.

أهمية معيار NAA 500

- يضمن أن نتائج المراجعة تستند إلى معلومات موثوقة، مما يزيد من جودة التقارير المالية.
- يساعد في تقليل مخاطر الأخطاء والغش من خلال الاعتماد على أدلة موثوقة.
- يعزز الثقة في التقارير المالية من قبل المستثمرين والجهات التنظيمية.

ثانياً: معيار المراجعة الجزائري 501: العناصر المقنعة-اعتبارات خاصة

يحدد معيار المراجعة الجزائري NAA 501 المتطلبات الخاصة بالحصول على أدلة مراجعة إضافية عند فحص عناصر محددة من القوائم المالية، مثل المخزون، الالتزامات القانونية، والتقارير القطاعية، وذلك لضمان دقة وموثوقية المعلومات المالية.

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهداف المعيار

- التأكد من أن العناصر الحساسة في القوائم المالية مدعومة بأدلة مراجعة كافية ومناسبة.
- توجيه المراجع إلى الإجراءات الإضافية التي يجب تنفيذها عند التعامل مع عناصر معينة ذات أهمية جوهرية.
- تقليل مخاطر الأخطاء أو التحريفات المادية التي قد تؤثر على رأي المراجع.

متطلبات معيار NAA 501

1- للمخزونات

- يجب على المراجع حضور الجرد الفعلي للمخزون إذا كان ذلك ممكناً، للتأكد من وجوده ودقته.
- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بإدارة المخزون.
- التحقق من التقييم المحاسبي للمخزون والتأكد من مطابقته للمعايير المحاسبية المعتمدة.

2- القضايا والمنازعات

- التواصل مع المستشارين القانونيين للمؤسسة للحصول على تأكيدات رسمية حول الدعاوى والالتزامات القانونية.
- تحليل الوثائق القانونية التي قد يكون لها تأثير على المركز المالي للمؤسسة.

3- المعلومات القطاعية

- التأكد من أن المعلومات المالية مقسمة بشكل صحيح بين القطاعات المختلفة داخل المؤسسة.
- التحقق من اتساق البيانات القطاعية مع القوائم المالية العامة.

تأثير معيار NAA 501 على عمل المراجع

- يفرض المعيار على المراجع تنفيذ إجراءات إضافية عند مراجعة العناصر المهمة.
- يساعد في تحسين جودة الأدلة المجمعة، مما يزيد من دقة نتائج المراجعة.
- يعزز موثوقية القوائم المالية من خلال التأكد من أن العناصر الجوهرية مدعومة بأدلة قوية.

أهمية معيار NAA501

- يقلل من مخاطر التحريفات المادية في البنود الحساسة مثل المخزون والالتزامات القانونية.
- يعزز ثقة المستخدمين بالقوائم المالية من خلال ضمان سلامة العناصر الأساسية.
- يساعد المراجع في تقديم رأي مهني موثوق بناء على أدلة مراجعة قوية.

المعايير الجزائرية للتدقيق

ثالثا: معيار المراجعة الجزائري 505 التأكيدات الخارجية

معيار المراجعة الجزائري NAA 505 يحدد المبادئ والإجراءات التي تحكم استخدام التأكيدات الخارجية كدليل مراجعة. يشير هذا المعيار إلى كيفية طلب المراجع تأكيدات من أطراف خارجية (مثل البنوك، العملاء، الموردين) للتحقق من صحة المعلومات المالية للمؤسسة قيد المراجعة.

أهداف المعيار

- الحصول على أدلة مراجعة موثوقة من مصادر خارجية مستقلة.
- تقليل مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية.
- تعزيز مصداقية التقرير المالي من خلال دعم الأدلة الداخلية بمعلومات خارجية.

متطلبات معيار NAA 505

أنواع التأكيدات الخارجية

- التأكيد الإيجابي: يتطلب من الجهة الخارجية تأكيد دقة المعلومات المقدمة أو تصحيح أي اختلافات.
- التأكيد السلبي: يطلب من الجهة الخارجية الرد فقط في حالة وجود اختلافات عن المعلومات المقدمة.
- التأكيد المفتوح: يطلب من الجهة الخارجية تقديم رصيد الحساب أو معلومات أخرى دون توجيه مسبق من المراجع.

إجراءات طلب التأكيدات

- تحديد المعلومات المطلوبة والجهات المناسبة لإرسال الطلبات إليها.
- إرسال الطلبات رسميا باسم المؤسسة، مع توجيه الإجابات مباشرة إلى المراجع.
- متابعة الطلبات في حالة عدم الرد، والتأكد من استلام التأكيدات في الوقت المناسب.
- تحليل ومقارنة الردود مع السجلات المحاسبية للمؤسسة.

تقييم موثوقية التأكيدات الخارجية

- يجب على المراجع التحقق من موضوعية واستقلالية المصدر الخارجي.
- تقييم الطريقة التي تم بها الحصول على التأكيد والتأكد من عدم وجود تلاعب.
- مقارنة البيانات المستلمة مع الأدلة الأخرى لضمان تناسق المعلومات.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

التعامل مع عدم الرد أو التناقضات

- إذا لم يتم استلام تأكيد خارجي، يجب على المراجع استخدام إجراءات بديلة، مثل فحص المستندات الداخلية أو إجراء مقابلات مع الإدارة.
- في حالة وجود تناقضات بين التأكيد الخارجي والسجلات المالية، يجب التحقيق في الأسباب وطلب توضيحات إضافية.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 505 على عمل المراجع

- يوجه المعيار المراجع إلى الحصول على تأكيدات مباشرة من جهات خارجية (مثل البنوك، العملاء، الموردين)، مما يعزز مصداقية الأدلة مقارنة بالمعلومات المستمدة فقط من داخل الشركة.
- يساعد المعيار المراجع في تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية، خاصة فيما يتعلق بالمستحقات، الالتزامات، الأرصدة المصرفية، والمعاملات المهمة الأخرى.
- يفرض المعيار على المراجع وضع استراتيجية لاستخدام التأكيدات الخارجية بفعالية، مع مراعاة توقيت إرسال الطلبات، واختيار الأطراف المناسبة، وتحليل الردود.
- يحدد المعيار كيفية التعامل مع عدم الاستجابة أو الرفض، مما يدفع المراجع إلى البحث عن أدلة بديلة، مثل الفحص المباشر أو التحليل التفصيلي للمعاملات.
- يقلل المعيار من مخاطر التلاعب في الحسابات أو تقديم معلومات غير دقيقة من داخل الشركة.

أهمية معيار NAA 505

- يوفر درجة عالية من الموثوقية للأدلة مقارنة بالأدلة المستمدة من داخل المؤسسة.
- يساعد في اكتشاف الأخطاء أو التلاعب في الحسابات.
- يعزز ثقة المستخدمين في القوائم المالية من خلال الاعتماد على مصادر مستقلة.

رابعاً: معيار المراجعة الجزائري 510: مهام التدقيق الأولية- الأرصدة الافتتاحية

معيار المراجعة الجزائري NAA 510 يحدد المبادئ والإجراءات التي يجب أن يتبعها المراجع عند مراجعة أرصدة الافتتاح في حالة الارتباط بمهمة مراجعة أولية. ويهدف إلى التأكد من أن الأرصدة الافتتاحية لا تحتوي على تحريفات جوهرية تؤثر على القوائم المالية للفترة الحالية.

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهداف المعيار

- التحقق من صحة أرصدة الافتتاح من خلال التأكد من أنها تتوافق مع القوائم المالية السابقة.
- ضمان أن أي تحريفات جوهرية في الفترات السابقة قد تم تصحيحها أو الإفصاح عنها بشكل مناسب.
- التأكد من أن السياسات المحاسبية المطبقة على الأرصدة الافتتاحية متسقة مع السياسات المستخدمة في الفترة الحالية.

متطلبات معيار NAA 510

إجراءات المراجع عند فحص أرصدة الافتتاح:

- 1- الحصول على أدلة مراجعة كافية حول أرصدة الافتتاح من خلال:
 - مراجعة التقرير المالي السابق إذا كان قد تم مراجعته من قبل مراجع آخر.
 - تحليل عمليات المحاسبة التي أدت إلى تكوين الأرصدة الافتتاحية.
 - إعادة تنفيذ إجراءات المراجعة لبعض الأرصدة الهامة، مثل المخزون أو الذمم الدائنة.
 1. تقييم ما إذا كانت الأخطاء السابقة قد تم تصحيحها: إذا تم اكتشاف تحريفات جوهرية في الفترات السابقة، يجب التحقق مما إذا كانت قد تم تعديلها أو الإفصاح عنها بشكل ملائم.
 2. التأكد من اتساق السياسات المحاسبية: يجب على المراجع التأكد من أن السياسات المحاسبية المطبقة على الأرصدة الافتتاحية تتماشى مع السياسات الحالية، أو في حالة وجود تغييرات، يجب تقييم أثرها.
- المراجع السابق والتواصل معه: إذا كانت القوائم المالية السابقة قد تم فحصها من قبل مراجع آخر، فمن الجيد التواصل معه للحصول على معلومات حول أي مشكلات محاسبية جوهرية ظهرت خلال المراجعات السابقة.
- #### التصرف عند اكتشاف مشكلات في أرصدة الافتتاح
- إذا لم يتمكن المراجع من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن الأرصدة الافتتاحية، فقد يؤثر ذلك على رأيه في التقرير النهائي.
 - في حال اكتشاف تحريف جوهرية لم يتم تصحيحه، يجب على المراجع تقييم تأثيره والإبلاغ عنه وفقاً للمعايير المهنية.

المعايير الجزائرية للتدقيق

تأثير معيار المراجعة الجزائري 510 على عمل المراجع

- يحدد الإجراءات التي يجب على المراجع اتباعها عند مراجعة أرصدة الافتتاح لضمان اتساقها مع الفترات السابقة.
- يساعد في تقييم مدى تأثير الأخطاء أو التحريفات المحتملة في الأرصدة الافتتاحية على القوائم المالية الحالية.
- يفرض على المراجع الحصول على أدلة مراجعة كافية حول الأرصدة الافتتاحية، سواء من خلال مراجعة السنة السابقة أو إجراءات إضافية.
- يلزم المراجع بالإبلاغ عن أي تحفظات أو مشكلات تتعلق بأرصدة الافتتاح إذا لم يتمكن من الحصول على أدلة كافية.
- يؤثر على تقرير المراجعة، حيث قد يؤدي عدم التحقق من الأرصدة الافتتاحية إلى تعديل الرأي المهني بشأن القوائم المالية.

أهمية معيار NAA 510

- يضمن أن أرصدة الافتتاح لا تحتوي على أخطاء أو تحريفات تؤثر على التقارير المالية الحالية.
- يساعد في تعزيز جودة المراجعة من خلال التركيز على الربط بين الفترات المالية المتتالية.
- يقلل من مخاطر المراجع المتعلقة بالأخطاء السابقة التي قد تؤثر على رأيه المهني.

خامسا: معيار المراجعة الجزائري 520: الإجراءات التحليلية

معيار المراجعة الجزائري NAA 520 يحدد المبادئ والإرشادات المتعلقة باستخدام الإجراءات التحليلية أثناء عملية المراجعة. هذه الإجراءات تساعد المراجع في فهم المعلومات المالية، وتحديد المخاطر، واكتشاف الأخطاء أو التحريفات المحتملة.

أهداف المعيار

- استخدام الإجراءات التحليلية لتقييم مدى صحة المعلومات المالية.
- تحديد الانحرافات الجوهرية التي قد تشير إلى أخطاء أو تحريفات.
- دعم المراجع في اتخاذ قرارات حول طبيعة ومدى توقيت إجراءات المراجعة الإضافية.

متطلبات معيار NAA 520

مفهوم الإجراءات التحليلية: الإجراءات التحليلية تشمل تحليل العلاقات المالية وغير المالية، ومقارنة البيانات المالية بين الفترات المختلفة أو مع معايير الصناعة.

أنواع الإجراءات التحليلية:

الإجراءات التحليلية الأولية (في مرحلة التخطيط)

- تستخدم لفهم المؤسسة وتحديد المخاطر الجوهرية المحتملة.

الإجراءات التحليلية الجوهرية (أثناء المراجعة)

- تستخدم لتحديد التحريفات المحتملة عبر مقارنة الاتجاهات والعلاقات المالية.

3 الإجراءات التحليلية النهائية (في ختام المراجعة):

- تستخدم لتقييم ما إذا كانت القوائم المالية متسقة مع توقعات المراجع.

أمثلة على الإجراءات التحليلية

- مقارنة نسب مالية مثل هامش الربح، معدل الدوران، والسيولة مع الفترات السابقة أو مع معايير الصناعة.
- تحليل الاتجاهات الزمنية للبيانات المالية للكشف عن التغيرات غير العادية.
- مقارنة المعلومات المالية مع الموازنات التقديرية أو التوقعات.

عوامل تؤثر على فعالية الإجراءات التحليلية

- جودة البيانات المالية المستخدمة في التحليل.
- خبرة المراجع في تحليل العلاقات المالية.
- طبيعة المؤسسة وتعقيد عملياتها.

التصرف عند اكتشاف انحرافات غير مبررة: إذا كشفت الإجراءات التحليلية عن انحرافات غير متوقعة، يجب

على المراجع التحقيق فيها من خلال :

- مناقشة الأمر مع الإدارة للحصول على تفسيرات.
- تنفيذ إجراءات مراجعة إضافية للحصول على أدلة تدعم أو تنفي التفسيرات المقدمة.

المعايير الجزائرية للتدقيق

تأثير معيار المراجعة الجزائري 520 على عمل المراجع

- يوجه المراجع لاستخدام الإجراءات التحليلية أثناء عملية المراجعة لتقييم مدى معقولية المعلومات المالية.
- يساعد في تحديد المخالفات أو الأخطاء المحتملة من خلال مقارنة البيانات المالية بفترات سابقة أو بمؤشرات الصناعة.
- يلزم المراجع بتفسير أي فروقات جوهرية والكشف عن أسبابها، مما يعزز جودة التقييم المهني.
- يساهم في تحسين كفاءة عملية المراجعة عبر استخدام التحليلات بدلا من الاعتماد فقط على الاختبارات التفصيلية.
- يتطلب من المراجع توثيق النتائج والإجراءات التحليلية المتبعة لضمان إمكانية المراجعة والتأكد من استنتاجاته.

أهمية معيار NAA 520

- يساعد في تحسين كفاءة عملية المراجعة من خلال تحديد المجالات الأكثر خطورة.
- يقلل من مخاطر التحريفات الجوهرية عبر تحليل الاتجاهات المالية.
- يعزز قدرة المراجع على اكتشاف الأخطاء أو الاحتيال في القوائم المالية.

سادسا: معيار المراجعة الجزائري 530: السبر في التدقيق

يحدد معيار المراجعة الجزائري NAA 530 الإرشادات المتعلقة باستخدام المعاينة (Sampling) في المراجعة كأداة لجمع الأدلة، حيث لا يكون من الضروري فحص جميع المعاملات أو الأرصدة، بل يتم اختيار عينات ممثلة لاستخلاص استنتاجات حول المجموعة الكلية.

أهداف المعيار

- تحسين كفاءة وفعالية المراجعة من خلال استخدام أساليب المعاينة بدلا من الفحص الشامل.
- تقديم إطار منهجي لاختيار العينات يضمن تمثيلا دقيقا للمجموعة المستهدفة.
- تقليل مخاطر المراجعة من خلال الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة.

متطلبات معيار NAA 530

- تحديد هدف المعاينة: يجب أن يحدد المراجع هدف المعاينة بوضوح، مثل التحقق من الدقة، الامتثال، أو كشف الأخطاء والتحريفات المادية.

المعايير الجزائرية للتدقيق

- تحديد مجتمع المراجعة (Population): يشمل جميع العناصر التي يريد المراجع فحصها، مثل حسابات العملاء، المخزون، أو الفواتير المسجلة.
- اختيار حجم العينة: يعتمد على عوامل مثل مستوى المخاطر، أهمية الحسابات، ومدى التباين داخل المجتمع. كما يمكن أن يكون اختيار العينة عشوائيا، منهجيا، أو قائما على الأحكام المهنية.
- تقييم نتائج العينة إذا كشفت المعاينة عن أخطاء جوهرية، يجب على المراجع إجراء مزيد من الاختبارات أو توسيع نطاق العينة. يتم استخدام النتائج المستخلصة من العينة لاستنتاج مدى صحة البيانات المالية.
- توثيق إجراءات المعاينة: يجب الاحتفاظ بسجلات حول طريقة اختيار العينة، حجمها، وتحليل النتائج لضمان إمكانية المراجعة اللاحقة.

تأثير معيار NAA 530 على عمل المراجع

- يساعد على تحقيق التوازن بين الفعالية والكفاءة في عمليات التدقيق.
- يوفر طريقة علمية لاختيار العينات بدلا من المراجعة العشوائية.
- يقلل من تكلفة وزمن المراجعة مع ضمان الحصول على أدلة مراجعة كافية.

أهمية معيار NAA 530

- يسمح للمراجع بإجراء اختبارات دقيقة دون الحاجة لفحص جميع البيانات.
- يعزز جودة المراجعة من خلال ضمان أن العينة المختارة تمثل المجتمع بالكامل.
- يساعد في اتخاذ قرارات قائمة على أدلة موثوقة عند تقديم رأي المراجع.

معيار المراجعة الجزائري 540: تدقيق التقديرات المحاسبية بما فيها التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية والمعلومات الواردة المتعلقة به.

يحدد معيار المراجعة الجزائري NAA 540 المتطلبات والإرشادات المتعلقة بمراجعة التقديرات المحاسبية، بما في ذلك المخصصات والمعلومات ذات الصلة. يهدف إلى التأكد من أن التقديرات المالية معقولة وقائمة على أسس موضوعية وفقا للإطار المحاسبي المطبق.

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهداف المعيار

- التأكد من معقولية ودقة التقديرات المحاسبية وتأثيرها على القوائم المالية.
- تقييم الافتراضات والنماذج والبيانات المستخدمة في إعداد التقديرات.
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية الناتجة عن التقديرات المحاسبية.
- ضمان أن المنشأة قد اتبعت سياسات محاسبية سليمة ومناسبة في إعداد التقديرات.

متطلبات معيار NAA 540

1- فهم طبيعة التقديرات المحاسبية

- تحليل مدى تعقيد التقدير وتأثيره المالي.
- مراجعة الإجراءات والسياسات الداخلية المتعلقة بإعداد التقديرات.
- تقييم المخاطر الجوهرية المرتبطة بالتقديرات
- تحديد مواطن عدم اليقين المحاسبي التي قد تؤدي إلى أخطاء مادية.
- تقييم مدى حساسية التقديرات للتغيرات في الافتراضات أو البيانات المستخدمة.

2- اختبار معقولية التقديرات

- مقارنة التقديرات مع بيانات تاريخية أو اتجاهات سابقة.
- مراجعة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقديرات ومدى اتساقها مع المعلومات المتاحة.
- استخدام إجراءات تحقق مستقلة مثل الاستفسارات أو تأكيدات من أطراف خارجية عند الحاجة.

3- مراجعة الإفصاح عن التقديرات المحاسبية

- التحقق من أن المعلومات المتعلقة بالتقديرات تم الإفصاح عنها بوضوح وشفافية في القوائم المالية.
- التأكد من أن الإفصاح يعكس مستوى عدم اليقين المرتبط بالتقديرات وتأثيرها المحتمل على القوائم المالية.

4- التعامل مع الأخطاء أو التحيز في التقديرات

- إذا اكتشف المراجع أن التقديرات متحيزة أو غير دقيقة، يجب عليه طلب التعديلات المناسبة أو الإبلاغ عن ذلك في تقرير المراجعة.
- استخدام الخبراء عند الحاجة لتقييم معقولية بعض التقديرات المعقدة.

المعايير الجزائرية للتدقيق

سابعاً: تأثير معيار NAA 540 على المراجع

- يساعد على التعرف على التقديرات المحاسبية الحساسة التي قد تؤثر على القوائم المالية.
- يفرض على المراجع تطبيق إجراءات تحليلية متقدمة لتقييم مدى صحة التقديرات.
- يساهم في تحسين جودة التقارير المالية من خلال مراجعة دقيقة للتقديرات المحاسبية.

أهمية معيار NAA 540

- يعزز الثقة في القوائم المالية من خلال ضمان أن التقديرات المالية مستندة إلى أدلة موثوقة.
- يساعد في تقليل مخاطر الأخطاء أو التلاعب في التقديرات التي قد تؤثر على القرارات المالية.
- يضمن أن الإفصاحات حول التقديرات المحاسبية واضحة ومفهومة للمستخدمين.

ثامناً: معيار المراجعة الجزائري 560: أحداث تقع بعد غقفال الحسابات والأحداث اللاحقة

معيار المراجعة الجزائري NAA 560 يحدد المبادئ والإجراءات التي يجب على المراجع اتباعها عند التعامل مع الأحداث اللاحقة، وهي الأحداث التي تقع بعد تاريخ القوائم المالية ولكن قبل إصدار تقرير المراجعة، والتي قد تؤثر على القوائم المالية أو تقرير المراجع.

أهداف المعيار

- التأكد من أن الأحداث اللاحقة التي قد تؤثر على القوائم المالية قد تم تحديدها وتقييمها ومعالجتها بشكل صحيح.
- ضمان أن القوائم المالية تعكس معلومات دقيقة ومحدثة وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة.
- تحديد مسؤوليات المراجع فيما يتعلق باكتشاف الأحداث اللاحقة والتصرف بناء عليها.

متطلبات معيار NAA 560

تصنيف الأحداث اللاحقة: يتم تقسيم الأحداث اللاحقة وفقاً لما يلي:

أحداث تتطلب تعديل القوائم المالية: هي الأحداث التي توفر معلومات إضافية عن ظروف كانت قائمة في تاريخ القوائم المالية، مثال: صدور حكم قضائي بشأن دعوى قانونية قائمة، مما يؤثر على المخصصات المحاسبية. أحداث لا تتطلب تعديل القوائم المالية ولكن يجب الإفصاح عنها: هي الأحداث التي تنشأ بعد تاريخ القوائم المالية ولا ترتبط بظروف سابقة، ولكنها قد تكون ذات أهمية للمستخدمين.

المعايير الجزائرية للتدقيق

مسؤوليات المراجع:

قبل إصدار تقرير المراجعة: مراجعة الأحداث اللاحقة التي قد تؤثر على القوائم المالية من خلال :

- الاستفسار من الإدارة حول أي أحداث جديدة.

- فحص محاضر الاجتماعات والقرارات الهامة.

- تحليل البيانات المالية بعد نهاية السنة المالية.

بعد إصدار تقرير المراجعة: إذا اكتشف المراجع معلومات جوهرية بعد إصدار التقرير، يجب عليه :

- تقييم تأثيرها على القوائم المالية.

- مناقشة الأمر مع الإدارة.

- طلب تعديل القوائم المالية إذا كان التأثير كبيرا.

- إذا رفضت الإدارة التعديل، يمكن للمراجع إعادة النظر في رأيه والتواصل مع الجهات المعنية.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 560 على عمل المراجع

- يفرض على المراجع تقييم الأحداث اللاحقة بعد تاريخ القوائم المالية لتحديد تأثيرها على البيانات المالية والتأكد من الإفصاح المناسب عنها.

- يوجب على المراجع مراجعة المعلومات المتاحة بعد انتهاء عملية المراجعة ولكن قبل إصدار التقرير، واتخاذ الإجراءات المناسبة في حال وجود تغييرات جوهرية.

- يلزم المراجع بالتواصل مع الإدارة في حالة اكتشاف أحداث لاحقة قد تؤثر على رأيه في البيانات المالية، وتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتعديل القوائم المالية أو التقرير.

- يحدد الإجراءات الواجب اتباعها إذا تم اكتشاف أحداث جوهرية بعد إصدار التقرير، بما في ذلك إمكانية إعادة إصدار القوائم المالية أو إضافة إيضاحات.

- يساعد في تعزيز مصداقية التقارير المالية من خلال ضمان أن جميع المعلومات الجوهرية، بما في ذلك الأحداث التي تؤثر على الوضع المالي بعد نهاية السنة المالية، قد تم أخذها بعين الاعتبار.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهمية معيار NAA 560

- يساعد في ضمان دقة القوائم المالية من خلال تضمين معلومات مهمة حتى تاريخ إصدار التقرير.
- يحمي المراجع من المخاطر المهنية من خلال تحديد مسؤولياته بوضوح.
- يعزز شفافية التقارير المالية ويساعد المستثمرين وأصحاب المصالح في اتخاذ قرارات مستنيرة.

تاسعا: معيار المراجعة الجزائري 570: استمرارية الاستغلال

معيار المراجعة الجزائري NAA 570 يحدد مسؤوليات المراجع عند تقييم افتراض استمرارية النشاط للمؤسسة، أي قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور دون الحاجة إلى تصفية أو تقليص عملياتها بشكل جوهري.

أهداف المعيار

- تقييم ما إذا كان استخدام الإدارة لافتراض استمرارية النشاط مناسباً عند إعداد القوائم المالية.
- تحديد ما إذا كانت هناك شكوك جوهريّة حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل.
- التأكد من أن القوائم المالية تتضمن الإفصاحات اللازمة حول مخاطر الاستمرارية إذا وُجدت.

متطلبات معيار NAA 570

مسؤوليات المراجع والإدارة:

- الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار وإعداد القوائم المالية بناء على افتراض الاستمرارية.
- المراجع مسؤول عن فحص هذا التقييم وجمع الأدلة الكافية لدعم استنتاجاته.

مؤشرات المخاطر المتعلقة باستمرارية النشاط: يمكن أن تكون هناك مؤشرات مالية أو تشغيلية أو قانونية تدل

على وجود مخاطر تهدد استمرارية النشاط، ومنها:

- المؤشرات المالية: خسائر متراكمة، تدفقات نقدية سلبية، عدم القدرة على سداد الديون.
- المؤشرات التشغيلية: فقدان موردين أو عملاء رئيسيين، إضرابات عمالية.
- المؤشرات القانونية والتنظيمية: دعاوى قضائية كبرى، فقدان التراخيص اللازمة للنشاط.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

إجراءات المراجع لتقييم استمرارية النشاط:

- مراجعة تقييم الإدارة والتأكد من أنه يستند إلى افتراضات واقعية ومدعومة بأدلة.
- تحليل الأداء المالي للمؤسسة من خلال فحص الميزانية، التدفقات النقدية، وخطط التمويل المستقبلية.
- مناقشة الإدارة واللجنة المالية حول خططها لمواجهة المخاطر المحتملة.
- مراجعة الأحداث اللاحقة التي قد تؤثر على استمرارية النشاط.

تأثير نتائج المراجع على تقرير المراجعة

- إذا لم يجد المراجع شكوكا جوهرية، يصدر رأيا غير متحفظ.
- إذا كانت هناك شكوك جوهرية ولكن المؤسسة قدمت إفصاحات مناسبة، يضاف فقرة تأكيد استمرارية النشاط في التقرير.
- إذا لم تقدم المؤسسة معلومات كافية عن المخاطر، يمكن أن يصدر المراجع رأيا متحفظا أو معارضا.
- في حالة عدم قدرة المؤسسة على الاستمرار، يجب تعديل القوائم المالية وفقا لذلك، وإذا لم تفعل ذلك، فقد يمتنع المراجع عن إبداء الرأي.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 570 على عمل المراجع

- يفرض على المراجع تقييم قدرة المنشأة على الاستمرار في نشاطها لفترة لا تقل عن 2 شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.
- يلزم المراجع بفحص المؤشرات المالية والتشغيلية والقانونية التي قد تدل على وجود شكوك جوهرية حول استمرارية المنشأة.
- يتطلب الحصول على تأكيدات من الإدارة حول خططها لمعالجة أي مخاطر قد تؤثر على قدرة المنشأة على الاستمرار.
- يوجه المراجع إلى تعديل تقريره وإضافة فقرة توضيحية أو إبداء رأي متحفظ إذا كانت هناك شكوك جوهرية غير مفسرة بشكل كاف.
- يعزز موثوقية القوائم المالية من خلال ضمان الإفصاح المناسب عن أي مخاطر تهدد استمرارية المنشأة.

أهمية معيار NAA 570

- يساعد في تقييم استقرار المؤسسة المالي ومدى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها.

المعايير الجزائرية للتدقيق

- يوفر معلومات مهمة لأصحاب المصلحة حول مخاطر الإفلاس أو الانهيار المالي.
- يعزز جودة التقارير المالية من خلال التأكد من أن الافتراضات المستخدمة في إعدادها صحيحة وواقعية.

عاشرا: معيار المراجعة الجزائري 580: التصريحات الكتابية

معيار المراجعة الجزائري NAA 580 يحدد المبادئ والإجراءات المتعلقة باستخدام إقرارات الإدارة كدليل مراجعة. ويشمل ذلك التصريحات الخطية التي تقدمها الإدارة إلى المراجع لتأكيد مسؤوليتها عن إعداد القوائم المالية وصحة المعلومات المالية المقدمة.

أهداف المعيار

- الحصول على إقرارات رسمية من الإدارة تؤكد صحة المعلومات المالية المقدمة للمراجع.
- تعزيز موثوقية الأدلة التي يعتمد عليها المراجع في تقييم القوائم المالية.
- تحديد مسؤوليات الإدارة والمراجع بشكل واضح فيما يتعلق بالمعلومات المقدمة.

متطلبات معيار NAA 580

محتوى إقرارات الإدارة: يجب أن تتضمن الإقرارات الخطية الصادرة عن الإدارة ما يلي:

- تأكيد مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية وفقا للإطار المحاسبي المعتمد.
- الإقرار بصحة وكمال جميع المعلومات المالية والمحاسبية المقدمة للمراجع.
- التأكيد على أن جميع الأحداث اللاحقة التي قد تؤثر على القوائم المالية قد تم الكشف عنها.
- الإقرار بعدم وجود أي معلومات جوهرية مخفية قد تؤثر على دقة القوائم المالية.
- تأكيد الإدارة بأنها قد قدمت جميع السجلات والمعلومات المطلوبة للمراجع.

شكل الإقرار وتوقيعه

- يجب أن يكون الإقرار مكتوبا وموقعا من قبل كبار المسؤولين مثل المدير المالي أو الرئيس التنفيذي.
- يتم توجيهه إلى المراجع الخارجي ويجب أن يكون بتاريخ قريب من تاريخ تقرير المراجعة.

حدود الاعتماد على إقرارات الإدارة

- لا يمكن للمراجع الاعتماد فقط على إقرارات الإدارة كدليل مراجعة أساسي.
- يجب أن يكون هناك أدلة مراجعة إضافية لدعم المعلومات المقدمة.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

- إذا شكك المراجع في صدق الإقرارات، يجب عليه اتخاذ إجراءات إضافية للتحقق من صحتها.
- التصرف في حالة رفض الإدارة تقديم إقرارات مكتوبة: إذا رفضت الإدارة تقديم الإقرارات المطلوبة، يمكن أن يؤدي ذلك إلى :
 - التشكيك في مصداقية الإدارة ومدى تعاونها مع المراجع.
 - تقييد نطاق المراجعة، مما قد يستدعي إصدار رأي متحفظ أو رأي معارض.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 580 على عمل المراجع

- يلزم المراجع بالحصول على إقرارات خطية من الإدارة حول مسؤوليتها عن إعداد القوائم المالية وصحة المعلومات المقدمة.
- يساعد في تعزيز موثوقية الأدلة من خلال توثيق تأكيدات الإدارة بشأن الأمور الجوهرية التي قد تؤثر على تقرير المراجعة.
- يمكن أن يؤثر على رأي المراجع إذا رفضت الإدارة تقديم الإقرارات الخطية المطلوبة، مما قد يؤدي إلى تعديل التقرير أو الامتناع عن إبداء الرأي.
- يوفر حماية قانونية للمراجع من خلال توثيق أن الإدارة تتحمل المسؤولية عن القرارات المحاسبية والمعلومات المالية المقدمة للمراجعة.

أهمية معيار NAA 580

- يساعد في تعزيز الشفافية والمصداقية من خلال توثيق التزامات الإدارة.
- يجدد من مخاطر التحريفات الجوهرية عبر الحصول على تأكيدات رسمية.
- يحمي المراجع من المخاطر القانونية والمهنية من خلال وجود وثائق رسمية تؤكد المعلومات المقدمة.

IV- معايير الاعتماد على أعمال الآخرين

- أولاً: معيار المراجعة الجزائري 610: استخدام أعمال المدققين الداخليين
- معيار المراجعة الجزائري NAA 610 يحدد المبادئ والإرشادات الخاصة باستخدام عمل المدققين الداخليين من قبل المراجع الخارجي، وذلك بهدف تحسين كفاءة وفعالية عملية المراجعة.

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهداف المعيار

- تحديد الظروف التي يمكن فيها للمراجع الاعتماد على عمل المدققين الداخليين.
- وضع معايير لتقييم كفاءة واستقلالية وظيفة التدقيق الداخلي.
- توضيح كيفية استخدام عمل التدقيق الداخلي دون التأثير على مسؤولية المراجع الخارجي.

متطلبات معيار NAA 610

- ✓ **تقييم وظيفة التدقيق الداخلي:** قبل الاعتماد على عمل المدققين الداخليين، يجب على المراجع تقييم:
 - موضوعية المدققين الداخليين: أي مدى استقلاليتهم عن الإدارة.
 - الكفاءة المهنية: تشمل مؤهلاتهم وخبرتهم.
 - منهجية العمل: الأدوات والتقنيات المستخدمة ومدى اتباعهم لمعايير التدقيق.
- ✓ **مجالات استخدام عمل المدققين الداخليين**
 - جمع الأدلة لدعم رأي المراجع الخارجي.
 - تنفيذ اختبارات جوهرية عند فحص العمليات المالية.
 - تقييم نظم الرقابة الداخلية وتحليل المخاطر.
- ✓ **حدود الاعتماد على عمل المدققين الداخليين**
 - يظل المراجع الخارجي مسؤولاً بشكل كامل عن الرأي المهني النهائي.
 - لا يمكن للمراجع الخارجي الاعتماد على التدقيق الداخلي في المسائل ذات المخاطر العالية أو القرارات الحرجة.
 - يجب على المراجع الخارجي إعادة تنفيذ بعض الاختبارات للتأكد من موثوقية نتائج التدقيق الداخلي.
- ✓ **التنسيق والتواصل مع المدققين الداخليين**
 - وضع خطوط واضحة للتعاون بين الفريقين.
 - مراجعة نطاق العمل والتقارير التي أعدها المدققون الداخليون.
 - التأكد من عدم وجود تضارب في المصالح يؤثر على جودة التدقيق.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال

المعايير الجزائرية للتدقيق

تأثير NAA 610 على تقرير المراجعة

• إذا تم الاعتماد على عمل المدققين الداخليين، يجب أن يوضح التقرير درجة الاعتماد وتأثيره على النتائج النهائية.

• في حال وجود أي قصور في وظيفة التدقيق الداخلي، يجب على المراجع الخارجي القيام بمزيد من الاختبارات.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 610 على عمل المراجع

- يحدد كيفية استفادة المراجع من عمل المدققين الداخليين لتخطيط وتنفيذ إجراءات المراجعة الخارجية بفعالية.
- يساعد في تقييم مدى كفاءة وموضوعية وظيفته التدقيق الداخلي لتحديد مدى الاعتماد على عملهم.
- يفرض على المراجع الخارجي إجراء اختبارات إضافية عند الحاجة لضمان دقة وموثوقية نتائج التدقيق الداخلي.
- يعزز التنسيق بين المراجع الخارجي والمدققين الداخليين لتجنب الازدواجية وتحسين كفاءة عملية المراجعة.
- يتطلب توثيق جميع القرارات المتعلقة باستخدام عمل التدقيق الداخلي لضمان الشفافية والمصدقية في التقييم المهني.

أهمية معيار NAA 610

- يساعد في تقليل تكاليف ووقت المراجعة من خلال الاستفادة من أعمال التدقيق الداخلي.
- يعزز كفاءة عملية التدقيق ويمنع تكرار نفس الإجراءات.
- يضمن أن الاعتماد على التدقيق الداخلي لا يؤثر على جودة الرأي المهني للمراجع الخارجي.

ثانياً: معيار المراجعة الجزائري 620: استخدام عميل خبير مین من طرف المدقق.

معيار المراجعة الجزائري NAA 620 يحدد المبادئ والإرشادات الخاصة باستخدام عمل الخبراء من قبل المراجع الخارجي عندما يتطلب التدقيق معلومات أو تقييمات تتجاوز نطاق خبرة المراجع، مثل تقييم العقارات، تحديد الالتزامات الاكتوارية، أو تحليل الجوانب القانونية.

أهداف المعيار

- تحديد الظروف التي يمكن فيها للمراجع الاستعانة بخبير مختص.
- وضع معايير لتقييم كفاءة وموضوعية الخبير.
- توضيح كيفية استخدام نتائج عمل الخبير في عملية المراجعة دون التأثير على مسؤولية المراجع.

- المحور الخامس: تنظيم مهنة المحاسبة من طرف المدقق وأهم الخطوات المتبعة باستعمال
المعايير الجزائرية للتدقيق

متطلبات معيار NAA 620

الحاجة إلى عمل الخبير:

- عند مراجعة معلومات تتطلب معرفة فنية متخصصة مثل تقييم الأصول، الالتزامات القانونية، أو التحليل
الاكتواري
- عندما تكون المخاطر الجوهرية مرتفعة وتستدعي أدلة مراجعة أقوى.
- إذا كان هناك شكوك جوهرية حول تقديرات الإدارة وتحتاج إلى تقييم مستقل.

✓ تقييم كفاءة وموضوعية الخبير: قبل الاعتماد على عمل الخبير، يجب على المراجع التأكد من:

- كفاءة الخبير: مؤهلاته، خبرته، وسجله المهني.
- استقلالته وموضوعيته: التأكد من عدم وجود تضارب مصالح بين الخبير والمؤسسة.
- منهجية عمله: الأساليب التي استخدمها ومدى موثوقيتها.

✓ استخدام عمل الخبير في المراجعة

- تحديد نطاق العمل: يجب أن يوضح المراجع للخبير الهدف من مهمته والمعايير المطلوبة.
- مراجعة تقرير الخبير: التحقق من أن الاستنتاجات متسقة مع المعلومات المالية.
- تقييم مدى ملاءمة النتائج: إذا كانت هناك شكوك حول دقة التقديرات، يجب إجراء اختبارات إضافية.

✓ حدود الاعتماد على عمل الخبير

- يظل المراجع الخارجي مسؤولاً عن الرأي النهائي في التقرير المالي.
- لا يمكن للمراجع قبول عمل الخبير دون فحص وتقييم مستقل.
- إذا لم يكن تقرير الخبير واضحاً أو كافياً، يجب طلب معلومات إضافية أو تعيين خبير آخر.

تأثير معيار NAA 620 على عمل المراجع

- إذا تم الاعتماد على عمل خبير وكانت النتائج واضحة، لا حاجة للإشارة إلى ذلك في التقرير النهائي.
- في حال كان لرأي الخبير تأثير جوهري على القوائم المالية، يمكن للمراجع الإشارة إلى ذلك في التقرير.
- إذا رفضت الإدارة تقديم معلومات كافية للخبير، قد يضطر المراجع إلى إصدار رأي متحفظ أو مخالف.

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهمية معيار NAA 620

- يضمن دقة وموثوقية القوائم المالية عند التعامل مع تقديرات معقدة.
- يسمح للمراجع بالحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة في المجالات التي تتطلب خبرة متخصصة.
- يعزز جودة عملية التدقيق من خلال التأكد من أن القرارات تستند إلى معلومات دقيقة ومدروسة.

V- معايير انتهاء من عملية التدقيق وتكوين الرأي حول البيانات المالية

معيار المراجعة الجزائري 700: تأسيس الرأي وتقرير التدقيق على الكشوف المالية

معيار المراجعة الجزائري NAA 700 يحدد المبادئ والإرشادات التي يجب أن يتبعها المراجع عند تكوين رأيه المهني حول القوائم المالية وإعداد تقرير المراجعة. ويتعلق هذا الرأي بمدى عدالة وصدق عرض القوائم المالية وفقا للإطار المحاسبي المعتمد.

أهداف المعيار

- تحديد مسؤوليات المراجع في تقييم مدى امتثال القوائم المالية لمعايير المحاسبة.
- توجيه المراجع نحو تكوين رأي واضح ومبني على أدلة مراجعة كافية وملائمة.
- وضع هيكل قياسي لتقرير المراجعة يعزز الشفافية والمصداقية لدى المستخدمين.

متطلبات معيار NAA 700

تقييم المراجع للقوائم المالية

- التأكد من أن القوائم المالية تعبر بصدق وعدالة عن المركز المالي وأداء المؤسسة.
- فحص ما إذا كانت القوائم المالية متوافقة مع الإطار المحاسبي المعتمد.
- تقييم مدى كفاية الأدلة المجمعة خلال عملية المراجعة لدعم الرأي المهني.

أنواع آراء المراجع في التقرير:

رأي غير متحفظ: (**Unmodified Opinion**): يعطى عندما تكون القوائم المالية خالية من الأخطاء

الجوهرية وتمثل الوضع المالي بعدالة ووضوح.

المعايير الجزائرية للتدقيق

رأي متحفظ: (**Qualified Opinion**): يصدر عندما يواجه المراجع مخالفات أو تحريفات غير جوهرية تؤثر على جزء معين من القوائم المالية.

رأي معارض: (**Adverse Opinion**): يصدر إذا كانت القوائم المالية تحتوي على تحريفات جوهرية تجعلها مضللة ولا تعكس الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة.

الامتناع عن إبداء الرأي: (**Disclaimer of Opinion**): يستخدم عندما يكون المراجع غير قادر على الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة، مما يمنعه من تكوين رأي مهني.

هيكل تقرير المراجعة وفق **NAA 700**: يجب أن يحتوي التقرير على العناصر التالية:

- عنوان التقرير: يوضح أنه تقرير مراجعة مستقل.
- المخاطب: يحدد الجهة التي يتم توجيه التقرير إليها (مثل المساهمين أو مجلس الإدارة).
- فقرة المسؤولية: توضح مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية.
- فقرة مسؤولية المراجع: تشرح دور المراجع في فحص القوائم المالية.
- رأي المراجع: يعبر عن نوع الرأي الذي تم التوصل إليه.
- أساس الرأي: يوضح المعايير المستخدمة والإجراءات المتبعة.
- التأكيد على الاستقلالية: يذكر امتثال المراجع لقواعد السلوك المهني.
- التوقيع والتاريخ: يشمل توقيع المراجع وتاريخ إصدار التقرير.

تأثير معيار المراجعة الجزائري 700 على عمل المراجع

- يحدد شكل ومحتوى تقرير المراجعة المستقل، مما يضمن تقديم رأي واضح حول القوائم المالية.
- يلزم المراجع بتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعرض بعدالة المركز المالي والأداء وفقا للإطار المحاسبي المعتمد.
- يفرض على المراجع التعبير عن رأي غير متحفظ أو متحفظ أو إبداء رأي معارض أو الامتناع عن إبداء الرأي بناء على نتائج المراجعة.
- يتطلب تضمين عناصر أساسية في التقرير، مثل المسؤوليات، ونطاق المراجعة، وأساس الرأي المهني.
- يعزز شفافية المعلومات المالية وثقة المستخدمين من خلال توضيح مدى امتثال القوائم المالية للمعايير المعتمدة.

المعايير الجزائرية للتدقيق

أهمية معيار NAA 700

- يوفر إطارا موحدًا لإعداد تقارير المراجعة، مما يسهل فهمها من قبل المستخدمين.
- يعزز الثقة في القوائم المالية من خلال رأي مستقل وموضوعي.
- يساعد أصحاب القرار على اتخاذ قرارات مالية مستنيرة بناءً على تقارير دقيقة وشفافة.