

جامعة كربلاء
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة – الدراسات العليا

المادية (الأهمية النسبية) في التدقيق
وفقاً للمعيار التدقيق الدولي 315

الاستاذ المساعد الدكتور
اسعد محمد علي وهاب العواد

Materiality

- Materiality refers to the magnitude or nature or admission or misstatement of financial information either individually or in aggregate that in the light of surrounding circumstance make it probable ,that as a result of the misstatement or admission that the judgment of a reasonable person rely on the information with have been influenced and this decision effected.

المادية

- تشير المادية الى اهمية ضخامة او كبر حجم المبلغ او طبيعته ، هذه المعلومات المادية اما ذكرت او حذفت بشكل غير صحيح في المعلومات المحاسبية اما بشكل انفرادي او بالمجموع بموجب الظروف المحيطة بالقضية واحتمال كبير نتيجة الحذف وعدم الذكر يؤدي الى حكم شخص معقول (المدقق) يعتمد على هذه المعلومات فان حكمه قد تأثر بهذا الحذف والقرار الذي يأخذه قد تأثر به.

The application of the term materiality to any item with include consideration of:

A. The amount it self in relation to:

1- the over all view of the accounts.

2- associated items

whether in profit and loss
or balance sheet.

3-The corresponding
amounts in previous year.

تطبق كلمة المادية على اي مصطلح يتضمن
المفاهيم الآتية:

المبلغ نفسه وعلاقته ب:

1- عرض البيانات المالية.

2- يرتبط اما في الربح او الخسارة او
في الميزانية العمومية.

3- مقارنة المبالغ مع سنة سابقة.

B. The description including questions of emphasis.

C. The presentation and context so as defeated expenditure.

D. Any legal requirements for disclosed.

● ب- وصف يتضمن اسئلة حول التأكيدات.

● ج- عرض وقرينة تتعلق مثلا بالمصروفات
المحتملة.

● د. اي متطلبات قانونية يتطلب الافصاح عنها.

اهم النقاط التي تساعد في القرار الصحيح فيما اذا كانت القضية مادية او غير مادية هي

● 1- درجة التقدير Degree of approximation

● 2- النقاط الحرجة Critical points كتحويل الربح الى
خسارة.

● 3- الارباح والخسائر Losses & Profit

● 4- المقاصة Set off

تأثير المادية على تقرير المدقق

1- في حالة عدم وجود قضية مادية مهمة فان المدقق يبين رآئه بكل صراحة وحيادية ودون تحفظ حيث يضمن التقرير على سبيل المثال (ان كشف الدخل يمثل الربح او الخسارة الصحيحة وان الميزانية العامة تظهر المركز المالي الصحيح كما هو في 31 كانون الاول 2015).

2- في حالة وجود قضية مادية ولكنها لا تؤثر على الميزانية العامة كان يكون هناك خطأ في بضاعة اخر المدة بمبلغ 2500000 دينار وان رصيد البضاعة في الميزانية هو 100 مليون دينار فالقضية مادية ولكنها لا تؤثر الا بنسبة 0.025 اي ان نسبة 2,5% هي ضئيلة جدا وفي هذه الحالة المدقق يبدي رآيه بان (الميزانية تظهر الوضع المالي كما في 31 كانون الاول بشكل معتدل.

● 3- قضية مادية تؤثر على الميزانية العامة ككل على سبيل المثال خطأ في بضاعة اخر المدة بمبلغ 5 مليون دينار وان بضاعة اخر المدة 8 مليون دينار وان مجموع الموجودات هي 20 مليون دينار نلاحظ ان نسبة الخطأ لبضاعة اخر المدة هي 62,5% ونسبتها الى مجموع الموجودات هو 25% وهي نسبة كبيرة جدا وفي هذه الحالة لا يستطيع المدقق ان يقول ان الميزانية العامة تظهر الوضع المالي في 12 / 31 بشكل معتدل.

مثال(1): تم اظهار الخزين في شركة العراق
زيادة بمبلغ 20000000 دينار وان مجموع
بضاعة اخر المدة هي 200000000 دينار
والموجودات المتداولة 600000000 دينار وان
صافي الدخل قبل الضريبة هو 400000000
دينار.

المطلوب : هل القضية التي امامك هي مادية
ام لا؟ وما سبب ذلك؟.

1- ان نسبة الخطأ الى بضاعة اخر المدة هو

$$20000000 \div 200000000 = 10\% \text{ وهي نسبة عالية جداً.}$$

2- نسبة الخطأ الى الموجودات المتداولة هو

$$20000000 \div 400000000 = 5\% \text{ وهي نسبة عالية أيضاً.}$$

اذن القضية مادية ولكنها لا تؤثر على الحسابات الأخرى.

مثال (2):

بصفتك مدقق لشركة نوارة كربلاء واثناء قيامك بالمهمة اكتشفت ان مبلغ الصيانة للسنة المنتهية في 31 كانون الثاني 2015 هو 20000000 دينار وليس 10000000 دينار .

● المطلوب : بيان تأثير هذا الخطأ على رأيكم.

الحل:

نسبة الخطأ الى مبلغ الصيانة الصحيح هو :

$$20000000 \div 100000000 = 20\% \text{ وهو مبلغ كبير قد}$$

يحول الربح الى خسارة وتعتبر قضية مادية جداً.