

جامعة كربلاء

كلية الادارة والاقتصاد – قسم المحاسبة

الدراسات العليا

2017-2016

**تدقيق العمليات ( تدقيق الاداء ، التدقيق الاداري )**

***Operational Audit***

***Performance Audit***

***Management Audit***

الاستاذ المساعد الدكتور

اسعد محمد علي وهاب العواد

# ان الهدف من تدقيق العمليات هو لقياس الكفاءة والفاعلية .Efficiency & Effectiveness

## ● الفرق بين التدقيق الاعتيادي وتدقيق العمليات كما في الجدول ادناه:-

ت	التدقيق الاعتيادي	تدقيق العمليات
1	يتم تدقيق الحسابات الختامية للتأكد من الربح او الخسارة في كشف الدخل صحيح وان الميزانية العامة تمثل الوضع المالي بشكل معتدل	غرضه التأكد من الكفاءة والفاعلية
2	التدقيق الاعتيادي ممكن يكون لجهات داخل وخارج الشركة	يكون لأغراض الشركة الداخلية ويرفع التقرير للإدارة المختصة.
3	ليس فيه تفاصيل كثيرة ويعتمد على العينات	يكون بتفاصيل دقيقة ولأي نشاط مثلا التأكد من الخازن ، الافراد، قسم الرواتب، المالية، ويجب ان يذكر المدقق كل التفاصيل بدقة accuracy

● س/ ماهي العلاقة بين الرقابة الداخلية وتدقيق العمليات؟

● ج/ تتكون الرقابة الداخلية من عدة عناصر هي:

1. وجود سجلات مالية وكفوية جيدة.
2. توزيع الواجبات والمسؤوليات ( ضبط داخلي).
3. التفويض كتابة.
4. موظفين اكفاء وبعدهد كافي.
5. مطابقات حسابية ومحاسبية.
6. تدقيق داخلي جيد.

كل هذه العناصر اذا توفرت معناه ان نظام الرقابة  
الداخلية جيد حيث ان هدف الرقابة الداخلية الجيد  
بالدرجة الاساس هو المحافظة على موجودات  
الشركة وتحقيق الكفاءة والفاعلية وان تدقيق  
العمليات الغرض منه هو لأغراض الكفاءة  
والفاعلية وعليه فان الرقابة الداخلية هي هدف  
لتدقيق العمليات.

# انواع تدقيق العمليات

## 1. التدقيق الوظيفي Function Audit

وهو تدقيق وظائف الشركة واقسامها مثلا تدقيق قسم الاجور بشكل شمولي هل هناك بطاقات الوقت، هل هناك سجلات لاحتساب الاجور، من هي الجهات التي تقوم بتخضير قوائم الرواتب والاجور والمفروض ان يكونوا موظفين غير الذين يمسون بطاقات الوقت، وان لجهة التي تدفع الاجور هو امين الصندوق وليس اي جهة اخرى، التأكد من وجود اجور وهمية ام لا كل هذه الامور يجب على المدقق في ظل تدقيق العمليات ان يذكرها في تقريره اذا وجد فيها اخطاء مهما كانت جوهرية او غير جوهرية ومتابعة هذه الاخطاء ومعالجتها من قبل الشركة. طبعا هذا الكلام ينطبق على بقية الاقسام والانشطة داخل الشركة.

## 2. التكليف الخاص Special Appointment

قد يكلف المدقق مثلا بتكليف خاص من قبل الشركة لفحص نظام الحاسبات الالكترونية وهل يعمل بصورة جيدة ام لا وماهي الاقتراحات التي يتوجب على الشركة العمل بها. او تكليفه بمهمة حصر الاضرار بالمخزون الذي احترق في احد المخازن مع السجلات. او اي مهمة اخرى خارج عمله الاعتيادي السنوي.

# 3. تدقيق نظام الشركة او المنظمة Organizational

## System Audit

وهو تكليف المدقق بتدقيق التقسيم الإداري للشركة او المنظمة لمعرفة مدى ملائمته لطبيعة اعمالها او قد يكلف بتدقيق النظام الإداري لأحد فروعها وتقديم التوصيات اللازمة للإدارة.

# الجهات التي تقوم بتدقيق العمليات

1. المدققين الداخليين Internal Auditors ويجب ان يكون لديهم الكفاءة والخبرة الممتازة في هذا المجال وهم افضل جهة تقوم بهذا العمل لما لهم من خبرة في الشركة ومعرفة مشاكلها ومعوقاتها ونقاط ضعفها وقوتها.

2. بعض الدوائر الحكومية: مثل دائرة الضريبة حيث لها الحق في بعض الدول مثل انكلترا والسويد بتدقيق حسابات الشركة لمدة خمس سنوات للتأكد من ان عملية التدقيق الخارجي سليمة وهذا يحصل في ظروف استثنائية.

**3. المدققين الخارجيين External Auditors** قد يكلف مكاتب المدققين الخارجيين بتدقيق العمليات بتكليف خاص وعليهم ان يبذلوا العناية المهنية اللازمة في عملهم.

# مصادر الحصول على القواعد والاسس والاساليب التي تطبق في تدقيق العمليات

**1. الاداء التاريخي Historical Performance** وهو التأكد من وجود تدقيق مشابه او وجود قواعد سابقة مماثلة تستخدم نفس الاسس والقواعد والمعايير التي سوف تستخدم اثناء عملية التدقيق الحالي.

**2. الاداء المقارن Comparable Performance** تم الرجوع الى شركات متشابهة تم تدقيق العمليات فيها فيتم استخدام نفس الاساليب في تدقيق الشركة الحالية.

3. معايير هندسية Engineered Standards ان المعايير الهندسية لها علاقة بالإنتاج فمثلا يدقق الوقت بالحركة Time and Motion فكيف يتم الربط الوقت مع الحركة وكيف يربط الاداء مع الكفاءة مع الفاعلية فعلى المدقق ان يخطط لعمله على ضوء العلاقة بين الوقت والحركة لتحقيق الكفاءة والفاعلية.

4. المباحثات والاتفاقيات Discussions and Agreements وهو ان يجتمع المدقق مع الخبراء في الشركة للاستماع الى الطرق والاساليب المتبعة او التي سوف تتبع وهذا عادة عندما يكون تدقيق العمليات لأول مرة وعلى بعض الأنشطة

## خطوات التدقيق Phases Audit

● وضع برنامج تدقيق Planning and Audit يجب وضع

خطة للعمل لتوضيح التفاصيل التي سوف تدقق مثلًا

لتدقيق قسم المخازن او الرواتب تتبع الاجراءات الاتية:-

أ- جمع الادلة الثبوتية وامتحانها Evidence

.Accumulations and Examination

ب- الحصول على تايدات من خارج الشركة.

ج- التحقق ( الجرد الفعلي)

د- الملاحظة Observation.

ه- التحليل Analysis. مثلا هل المبالغ مصنفة صحيح؟ وهل

تم الفصل بين المصروفات الايرادية والرأسمالية.

و- تدقيق المستندات والسجلات.

ز- الاحتساب: التأكد من عمليات الأربعة صحيحة وان بضاعة

اخر امدة قد تم احتسابها بالشكل الصحيح.

ح- الربط بين المعلومات مثلا ربط بضاعة اخر المدة مع كلفة

البضاعة او ربط عدد الموظفين مع معدل الاجور او عدد

ساعات العمل مع معدل اجر الساعة مع الاجر الاسبوعي

مع عدد العمال وهكذا.

## التقرير Report

- بعد الانتهاء من تدقيق العمليات يقوم المدقق بإعداد تقرير تفصيلي يختلف عن التدقيق الدوري كونه يحمل مقترحات وتوصيات عن كل القضايا التي قام بتدقيقها من مواطن ضعف او خلل او مواطن القوة.