

جامعة كربلاء
كلية الادارة والاقتصاد – قسم المحاسبة
الدراسات العليا
2017-2016

مخاطر التدقيق

RISKS AUDITING

الاستاذ المساعد الدكتور
اسعد محمد علي وهاب العواد

مخاطر التدقيق

Risks Auditing

يتعرض المدقق اثناء قيامه بعملية تدقيق الحسابات لمخاطر عديدة نتيجة طبيعة عمل الشركة او تعقد انظمتها الالكترونية او التطور في اساليب الادارة في الغش او الاحتيال او ضعف نظام الرقابة الداخلية وغيرها مما يؤدي الى بالنتيجة الى عدم ابداء رأي سليم وصحيح بالقوائم المالية رغم وجود ملاحظات جوهرية.

انواع مخاطر المراجعة

المخاطر العامة Overall Risks

مخاطر الاجراءات التحليلية Risks Analytical Procedure

مخاطر العينات Sampling Risks

المخاطر العامة هي نتاج مخاطر كثيره وهي:

مخاطر السيطرة الداخلية او (الرقابة): Internal control Risks

مخاطر عدم اكتشاف الاخطاء: Detection Risks

المخاطر الموروثة او الملازمة (بسبب طبيعة عمل الشركة): Inherent

Risks

طرق احتساب مخاطر التدقيق

□ اهتمت بعض المؤسسات المهنية في قضية المخاطر التي يتعرض لها المدقق ووضعت لها معايير للالتزام بها من قبل المدققين وكذلك طرق احتساب المخاطر الكلية وان درجة الثقة بها 2% والتي تتمثل بالاتي:

□ **Audit Risks** = Control Risks × Inherent Risks × Detection Risks × Analytical Procedure Risks

□ Or

□ **Audit Risks** = Control Risks × Inherent Risks × Detection Risks

□ Or

□ **Audit Risks** = Control Risks × Inherent Risks × Detection Risks × Analytical Procedure Risks × Sampling Risk

□ مثال (1)

□ تبين لك في احدى الشركات ان المخاطر كانت كالاتي:-

□ مخاطر كلية 2%.

□ مخاطر طبيعة اعمال الشركة 2%.

□ مخاطر السيطرة 3%.

□ المطلوب: 1- ايجاد مخاطر اكتشاف الاخطاء ودرجة التدقيق التفصيلي.

□ 2- ايجاد درجة المخاطر التحليلية.

□ الحل:

□ المطلب الاول

□ المخاطر الكلية = مخاطر طبيعة اعمال الشركة × مخاطر السيطرة ×
مخاطر اكتشاف الاخطاء.

□ $2\% = 2\% \times 30\% \times$ مخاطر اكتشاف الاخطاء

□ $2\% = 2\% \div (2\% \times 3\%)$ مخاطر اكتشاف الاخطاء

□ $33.33\% =$ وهي نسبة منخفضة

□ التدقيق التفصيلي = التدقيق الشامل - مخاطر اكتشاف الاخطاء

□ $100\% - 33.33\% = 66.7\%$ وهي منخفضة نوع ما حسب معايير

الخبرة المهنية اي ان المدقق يحتاج ان يدقق بشكل تفصيلي 66.67% من العمليات.

□ المطلب الثاني:

□ المخاطر الكلية = مخاطر طبيعة اعمال الشركة × مخاطر السيطرة ×

مخاطر الاكتشاف × مخاطر الاجراءات التحليلية

□ $2\% = 2\% \times 3\% \times 33.33\% \times$ مخاطر الاجراءات التحليلية.

□ $2\% = (2\% \times 3\% \times 33.33\%) \div$ درجة الثقة 100%

□ مثال (2) توفرت لك البيانات التالية عن احدى الشركات لعام 2015:

□ مخاطر كلية 5%.

□ مخاطر طبيعة اعمال الشركة 100%.

□ مخاطر السيطرة (رقابية) 70%.

□ المطلوب: احتساب مخاطر اكتشاف الاخطاء ودرجة التدقيق التفصيلي.

□ الحل:

□ المخاطر الكلية = مخاطر طبيعة اعمال الشركة × مخاطر السيطرة ×
مخاطر الاكتشاف

□ $5\% = 100\% \times 70\% \times$ مخاطر الاكتشاف

□ مخاطر الاكتشاف = $5\% \div (70\% \times 100\%) = 7\%$ درجة الثقة
وهي منخفضة جدا.

□ التدقيق التفصيلي = التدقيق الشامل - مخاطر الاكتشاف

□ $100\% - 7\% =$

□ $93\% =$ وهي درجة عالية جدا.

□ مثال (3)

□ توفرت لك البيانات الآتية عن شركة بغداد لعام 2015.

□ مخاطر كلية 2%.

□ مخاطر موروثه 100%.

□ مخاطر السيطرة 70%.

□ المطلوب: احتساب مخاطر الاكتشاف ودرجة التدقيق التفصيلي.

□ الحل:

□ المخاطر الكلية = المخاطر الموروثة × مخاطر السيطرة × مخاطر الاكتشاف

□ $2\% = 100\% \times 70\% \times \text{مخاطر الاكتشاف}$

□ $3\% = (70\% \times 100\%) \div 2\%$ مخاطر الاكتشاف = درجة الثقة وهي منخفضة جدا.

□ التدقيق التفصيلي = التدقيق الشامل - مخاطر الاكتشاف

□ $100\% - 3\% =$

□ $97\% =$ وهي درجة عالية جدا.

الاتي جدول معتمد من قبل المدققين حول العالم للتقدير النوعي للثقة:

الملاحظات	نسبة الثقة	المخاطر الموروثة	×	السيطرة الداخلية	×	الاجراءات التحليلية
عالية الثقة	%12	%80	×	%30	×	%50
معتدلة الثقة	%49	%90	×	%60	×	%90
منخفضة الثقة	%72	%100	×	%80	×	%90
لا توجد ثقة	%100	%100	×	%100	×	%100