

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

التدقيق بتكليف خاص

Special Appointment Audit

الاستاذ المساعد الدكتور

اسعد محمد علي وهاب العواد

يكلف المدقق في بعض الاحيان باي مهمة ضمن اختصاصه سواء من الشركة القائم بتدقيقها او الشركات الاخرى او جهات حكومية كالقضاء او الضريبة او دوائر العمل والشؤون الاجتماعية وغيرها.

ويجب ان يكون التكليف بموجب كتاب رسمي يسمى (كتاب التكليف) يذكر فيه كل شروط التدقيق ومجاله ونوعه واجور التدقيق ومسؤولية المدقق وعلى المدقق ان يرد بالقبول او الرفض او تعديل بعض الشروط.

مثلا: قد يكلف المدقق لمعرفة سبب السرقة في الصندوق او البضاعة او دراسة نظام الرقابة الداخلية وابداء النصح فيها (تدقيق عمليات).

انواع التدقيق بتكليف خاص:

(1) تحضير البيانات المالية على الأساس النقدي حيث ان الشركة تتبع في تسجيل معاملاتها على اساس الاستحقاق فيقوم المدقق بإعداد تقرير وتعديل الحسابات على اساس النقدي حيث كما هو معروف في هذه الحالة لا توجد قيود تسوية ولا يوجد مستحقات ولا مدفوعات على الحساب، فقد تتضمن الحسابات مبالغ مقبوضة عن سنوات سابقة او لاحقة فيجب تعديلها.

(2) تعديل جزء من البيانات المالية مثلا تدقيق المخزون او المبيعات او المدينون، المشتريات، الايرادات. العقود، او قد يكلف بتدقيق البيانات المالية لأغراض اكتشاف التلاعب

(3) تدقيق اتفاق معين بين الشركة و احد الموردين او العملاء او تطبيق قوانين معينة مثل تطبيق قانون البنك المركزي بالنسبة للبنوك او تطبيق نظام محاسبي على الحاسوب وتقييم نظام الرقابة الداخلية.

(4) تدقيق شامل: قد يكلف المدقق بموجب الاتفاق بأجور خاصة على تدقيق الشركة تدقيق شامل وكامل وان مسؤوليته تكون عن صحة جميع الحسابات.

(5) قد يكلف المدقق بجرد موجودات او مخازن الشركة حيث ان مسؤوليته في التدقيق الدوري هو الاشراف على عملية الجرد ففي هذه الحالة تكون مسؤوليته عن صحة الجرد بالكامل حيث يقوم اولا بالتأكد من اجراءات الجرد الذي قام بها موظفو الشركة.

والسؤال الذي يطرح نفسه هنا كيف للمدقق
ان يتأكد من صحة اجراءات الجرد؟

● الجواب:

أ- وجود امر اداري بتشكيل لجنة الجرد.

ب- لجان الجرد مدربة بشكل مهني ويتمتعون بكفاءة
عالية.

ج- المخازن صحية من حيث درجة الحرارة والبرودة
والرطوبة.

د- عمليات الجمع والطرح كانت صحيحة.

ه- توفر الموازين والمقاييس المناسبة.

و- التأكد من الرفوف مرتبة بشكل جيد تساعد بشكل سهل عملية الجرد وكل نوع مفصول عن الآخر.

ز- التأكد من عدم وجود فروقات بين الفعلي والدفتري.

(6) تكليف المدقق من قبل دائرة الضريبة لتأكد من الربح الخاضع للضريبة بموجب كشف الدخل المقدم لها هو صحيح ام لا.

(7) تكليف من قبل احدى المحاكم التحقيقية او الجنائية بتحديد الضرر بالمال العام لإحدى الدوائر الحكومية او تكليف من قبل محكمة البداعة لتحديد خصصة الشريك في شركة اشخاص.

● مثال: تم تكليفك من قبل احدى فروع شركة IKEA لتثبيت ارضيتها بالشكل الصحيح وذلك لوجود اخطاء وملاحظات كثيرة في التقرير لسنة 2015 بالنسبة للموجودات الثابتة والمتداولة والدائون واطفاء باستخراج صافي الربح.

● الجواب:

أ- تثبت الموجودات وذلك بجردها وتقييمها بشكل صحيح.

ب- جرد النقد في الصندوق والبنك وتثبيت ارصده الصحيحة.

ج- استحصال تايدات او مصادقات من المدينون والدائنون وتثبيت ارصدهم لسنة 2015. مع دراسة الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

د- الحصول على مصادقة البنك لحسابات الشركة لسنة 2015.

هـ- جرد المخازن وتثبيت الارصدة بشكل صحيح.

و- تعديل البيانات المالية (كشف الدخل والميزانية العمومية وكشف التدفق النقدي وحقوق المساهمين) على وفق نتائج التدقيق.

ز- اعداد تقرير مفصل بكل الاستنتاجات والتوصيات.