

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

التدقيق عن طريق الاجراءات التحليلية

*Analytical Review Procedures*

الاستاذ المساعد الدكتور  
اسعد محمد علي وهاب العواد

● ان التدقيق عن طريق السجلات والمستندات هو التأكد من هذه السجلات والمستندات يمكن الاعتماد عليها وذات مصداقية وان المنشأة تقوم بتسجيل معاملاتها من يوم واخر وبشكل منسجم من سنة الى اخرى وانها تتبع الاسس والقواعد والصول المحاسبية في اعدادها، ويبين المدقق فيما بعد ان كشف الدخل يبين الربح او الخسارة بشكل صحيح وان الميزانية العامة تبين الوضع المالي بشكل عادل.

ان المدققين طوروا اساليب جديدة للتدقيق ومنها الاجراءات التحليلية لتقييم المعلومات المالية وذلك عن طريق العلاقة المعقولة بين بين البيانات المالية وغير المالية ومقارنة ذلك مع توقعات المدقق التي يقوم بعملها بنفسه.

نعني بالتقييم هو مقارنة المبالغ مع الكميات، عدد العمال والموظفين مع ساعات العمل مع الاجور المدفوعة أي هناك بيانات مالية وبيانات غير مالية والتي تتمثل بالمقاييس والحجوم ، عدد الغرف ، عدد الطلاب.

# ملاحظات عامة على الاجراءات التحليلية

1. ان الاجراءات التحليلية ليس معناه تطابق مع السجلات 100% وانما بشكل عام يجب ان تكون متطابقة.
2. الاجراءات التحليلية تستخدم عند التخطيط لعملية التدقيق واثناء التنفيذ وعند الانتهاء من التدقيق ومراجعة الحسابات الختامية والميزانية العامة.
3. ان استخدام مصطلحي المعقولة والمقبولية في الاجراءات التحليلية يعني على سبيل المثال ( العلاقة بين عدد الوحدات المباعة تتناسب مع الربح اذا كان سعر البيع ثابت).

# الوسائل التي تستخدم عند استخدام الاجراءات

## التحليلية

1. مقارنة المنشأة مع المنشآت الأخرى ذات الطبيعة المتشابهة في نفس القطاع الصناعي مثلاً ( المصاريف ÷ صافي الربح ) ، ( مجمل الربح ÷ صافي المبيعات ) ، { دوران البضاعة = كلفة البضاعة المباعة ÷ (بضاعة اول المدة+ بضاعة اخر المدة)} ، (كلفة البضاعة المباعة = بضاعة اول المدة + المشتريات - بضاعة اخر المدة).

2. مقارنة الشركة هذه السنة مع السنوات السابقة مثلاً ( اجمالي الربح / المبيعات ) ، (الموجودات الثابتة ÷ مجموع الموجودات) ، المطلوبات طويلة الاجل ÷ حقوق الملكية).

مثال: من خلال قيامك بتدقيق شركة A لسنة 2015 وباستخدامك الاجراءات التحليلية في التدقيق لاحظت ان مجمل الربح / صافي المبيعات كان 22% لسنة 2015 في حين كان 12% في سنة 2014 . ما هو اسباب ذلك في رايبك كمدقق لشركة A .

**الجواب: ان اختلاف النسبة بين عام 2015**

**و2014 قد يعود للأسباب الآتية:-**

**أ- زيادة او ارتفاع سعر البيع بسبب عدم وجود منافسة او ان الشركة كانت في بداية انتاجها ثم تطورت.**

**ب- انخفاض كلفة المواد الاولية.**

**ج- تقيم بضاعة اخر المدة اصبح فيه نوع من المبالغة ادى الى زيادة الارباح.**

**د- زيادة عدد الوحدات المباعة او نقصان التكاليف الثابتة.**

**أ-** قد تكون البضاعة في سنة 2014 اصبحت قديمة او  
تالفة مما يؤدي الى تقليل كمية المبيعات وبالتالي  
تقليل الربح.

**ب-** توقف بعض خطوط الانتاج في سنة 2014 ادى الى  
تقليل الربح.



3. مقارنة البيانات الفعلية مع الموازنات التقديرية  
ويتأكد المدقق من الانحرافات واسبابها.

4. مقارنة بيانات الشركة مع توقعات المدقق التي قام  
بإنجازها واحتسابها مثلاً: المدقق يريد معرفة الفائدة  
على القرض هل هو صحيح فيطبق المعادلة الآتية ( )  
نسبة الفائدة × المبلغ × المدة) فإذا كان لدى  
الشركة أكثر من قرض فيقوم باحتساب المعادلة  
الآتية ( معدل الفائدة × رصيد القرض آخر المدة)  
المفروض يساوي احتساب المدقق او مقارب له.

5. مقارنة بيانات الشركة غير المالية مع توقعات المدقق فمثلاً ( عدد الطلاب مع اجور الدراسة، عدد الغرف في فندق مع عدد النزلاء ، الطاقة الانتاجية مع عدد الوحدات المنتجة ، عدد العاملين مع الاجور، عدد وسائل النقل مع مبلغ الصيانة مع كمية الوقود المصروف ...الخ).

6. البحث والتحري Investigation عن الانحرافات واسبابها والتوصل الى التفسير العلمي الصحيح حولها وهذه الانحرافات بين الفعلي والمخطط او بين الفعلي وتوقعات المدقق .

7. يجب على المدقق تقييم نتائج التحري ومقارنتها مع اية ادلة ثبوتية تدقيقية اخرى.

# النقاط التي يجب ان توفرها لاتباع الاجراءات التحليلية

1. القدرة على فهم طبيعة اعمال الشركة.
2. توفر المعلومات المالية وغير المالية لكي يتم ربطها من قبل المدقق مع بعضها ويوصل الى الاستنتاجات المطلوبة.
3. الموثوقية Reliability يجب ان تكون المعلومات موثوقة ولها قابلية المقارنة Comparability.
4. المدقق يأخذ المعلومات من مصادر مستقلة، مثلا: حركة المكائن تأخذ من السجلات الفرعية للموجودات الثابتة وليس من الاستاذ العام.