

ادلة الإثبات في التدقيق

يهدف هذا السمنار لتحقيق الأهداف التالية :

1. معرفة المقصود بأدلة الإثبات في التدقيق

2. فهم أهمية أدلة التدقيق

3. التعرف على خصائص أدلة التدقيق

4. معرفة أنواع أدلة التدقيق والعلاقة بينها

5. التعرف على الأحداث اللاحقة و عملية تدقيقها

6. معرفة تدقيق التقديرات المحاسبية

مفهوم أدلة التدقيق

:

بحسب المعايير الدولية (المعيار 500) تتمثل الأدلة بالمعلومات التي يحصل عليها المدقق من أي مصدر ومنها يبني حكمه المهني ويخذ القرار بخصوص البيانات المالية وبين المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين أدلة التدقيق بأنها البيانات المالية وجميع المعلومات المتاحة للمدقق التي تعزز هذه البيانات وقسمها إلى جزئين الأول وهو البيانات المالية المتوفرة والثاني يشمل الأدلة التي يتم إنشاؤها عن طريق المدقق أو طرف

خصائص أدلة التدقية

أولاً : كفاية الأدلة

ويتعلق ذلك بكمية الأدلة التي يتم جمعها للتحقق من مصداقية تأكيدات الإدارة المتعلقة بالبيانات المالية ، وترتبط كمية الأدلة بتقدير المدقق لها وبحكمه المهني ولكن من خلال مجموعة من العوامل هي :

1. **توقعات المدقق عن التحريفات في البيانات المالية** : وهذه التوقعات تتكون نتيجة للاختبارات الأولية قبل وخلال عملية التخطيط وفي حال وجود توقعات عن وقوع تحريفات يتم جمع أدلة أكثر ليتم كشف هذه الإنحرافات
2. **قوة ومتانة نظام الرقابة الداخلية للعميل** : فالعلاقة عكسية بين قوة ومتانة نظام الرقابة الداخلية وحجم الأدلة التي يجمعها المدقق في الاختبارات التفصيلية ، وهذه العلاقة نفسها بين نظام الرقابة وحجم الاختبارات التفصيلية

أولاً : كفاية الأدلة

5. **العوامل الاقتصادية** : فالوقت والتكلفة عوامل مهمة في عمل المدقق وتؤثر بهذه المهمة .

6. **حجم وخصائص المجتمع** : فالمجتمع الكبير عادة يحتاج لأدلة أكثر من المجتمع الصغير

ثانياً: الموثوقية أو المصدقية للأدلة

وتتعلق المصدقية بجودة الأدلة ونوعيتها فكلما كانت الأدلة على درجة عالية من الجودة توفرت لها مصداقية أعلى وتتوفر المصدقية بتوفر العوامل التالية :

ثانياً: الموثوقية أو المصدقية للأدلة

وتتعلق المصدقية بجودة الأدلة ونوعيتها فكلما كانت الأدلة على درجة عالية من الجودة توفرت لها مصداقية أعلى وتتوفر المصدقية بتوفر العوامل التالية :

1. **استقلالية مصدر الدليل**: فالعلاقة بين المصدقية والاستقلالية في الأدلة علاقة طردية وتصنف الأدلة إلى أربع أنواع من حيث الاستقلالية وهي تنازلياً :

Ø الأدلة التي يحصل عليها المدقق مباشرة بنفسه كالملاحظة أو الفحص

Ø الأدلة التي يحصل عليها المدقق من مصدر خارجي مباشرة مثل المصادقات

Ø الأدلة التي يحصل عليها المدقق من العميل ولكن مصدرها خارج منشأة العميل مثل

فواتير الشراء

ثانياً: الموثوقية أو المصدقية للأدلة

2. وقت الحصول على الدليل : فالأدلة التي يتم جمعها بخصوص الميزانية يتطلب تجميعها في نهاية السنة وقرب تاريخ إعداد الميزانية لتقييم مدى عدالة الأرصدة في لحظة معينة ، أما بنود قائمة الدخل فالأدلة تكون خلال الفترة وتكون الأدلة التي يتم جمعها من عينة خلال الفترة أكثر مصداقية من الأدلة التي تكون عن فترة معينة أو جزء من العينة

3. الموضوعية : فالعلاقة بين المصدقية والموضوعية طردية ، وعادة ما تعتبر الأدلة الخارجية أكثر موضوعية من أدلة العميل الداخلية .