

أحدث إصدار

ديسمبر 2020

تعديلات توافقية على معايير التدقيق الدولية والمواد
ذات العلاقة الناتجة عن مشروعات إدارة الجودة

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

International Federation of Accountants
529 Fifth Avenue, 6th Floor
New York, New York 10017 USA

يُسَهِّلُ الاتحاد الدولي للمحاسبين الأنظمة والعمليات التي تدعم عمليات مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي.

لا يتحمل كل من مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي والاتحاد الدولي للمحاسبين مسؤولية أي خسارة يتكبدها أي شخص يعمل أو يمتنع عن العمل بالاعتماد على مواد هذا الإصدار، سواءً نتجت هذه الخسارة عن الإهمال أو غير ذلك.

المعايير الدولية للتدقيق، والمعايير الدولية لعمليات التأكد، والمعايير الدولية لعمليات المراجعة، والمعايير الدولية للخدمات ذات العلاقة، والمعايير الدولية للرقابة على الجودة، والملاحظات الدولية لممارسة التدقيق، ومسودات العرض، وأوراق التشاور، وغير ذلك من إصدارات مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي، جميعها نشرها الاتحاد الدولي للمحاسبين وحقوق التأليف محفوظة للاتحاد الدولي للمحاسبين.

حقوق التأليف محفوظة © ديسمبر 2020 للاتحاد الدولي للمحاسبين. جميع الحقوق محفوظة. يمكن تحميل هذا الإصدار للاستخدام الشخصي غير التجاري (أي باعتباره مرجعاً مهنيًا أو لأغراض البحث) من على www.iaasb.org، كما يجب طلب الإذن الخطي من الإتحاد الدولي للمحاسبين لإستنساخ أو تخزين أو إستخدامات أخرى شبيهة في هذه الوثيقة

"مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي"، و"المعايير الدولية للتدقيق"، و"المعايير الدولية لعمليات التأكد"، و"المعايير الدولية لعمليات المراجعة"، و"المعايير الدولية للخدمات ذات العلاقة"، و"المعايير الدولية للرقابة على الجودة"، و"الملاحظات الدولية لممارسة التدقيق"، و"المعايير الدولية للتدقيق والتأكد الدولي IAASB، ISA، ISAE، ISRE، ISRS، وISQC، IAPN وشعار مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي IAASB هي جميعاً علامات تجارية خاصة بالاتحاد الدولي للمحاسبين أو علامات تجارية مسجلة وعلامات خدمة مسجلة للاتحاد الدولي للمحاسبين في الولايات المتحدة الأمريكية والدول الأخرى.

للإطلاع على حقوق النشر والعلامة التجارية ومعلومات عن التصاريح، يرجى الاطلاع على صفحة التصاريح permissions أو التواصل على البريد الإلكتروني permissions@ifac.org.

ISBN:

نشر مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي والتابع للاتحاد الدولي للمحاسبين المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 في ديسمبر 2020، باللغة الإنجليزية (وقام المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين IASCA بترجمته إلى العربية في مارس 2022) ويتم نسخها بموافقة الإتحاد الدولي للمحاسبين. وأخذ الإتحاد الدولي للمحاسبين عملية ترجمة الكتاب بعين الاعتبار وتمت الترجمة وفقاً لبيان السياسة- ترجمة المعايير والإرشادات الصادرة عن الإتحاد الدولي للمحاسبين". وإن النص الموافق عليه لجميع المعايير المشمولة هنا هو ذاته الذي قام بنشره الإتحاد الدولي للمحاسبين باللغة الإنجليزية. لا يتحمل الاتحاد الدولي للمحاسبين أي مسؤولية عن دقة واكتمال الترجمة أو الإجراءات التي قد تترتب على ذلك.

"يعتبر النص باللغة الإنجليزية للمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1، حقوق تأليف للإتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC). جميع الحقوق محفوظة."

"يعتبر النص باللغة العربية للمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1، حقوق تأليف للإتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC). جميع الحقوق محفوظة."

العنوان الأصلي - المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 " المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 " رقابة الجودة للشركات التي تؤدي عمليات تدقيق ومراجعة للبيانات المالية، وعمليات التأكد الأخرى والخدمات ذات العلاقة "

Original title: International Standard on Quality Management 1 " Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements "

رقم الإيداع لدى المكتبة الوطنية:

ISBN: 0.....



International Auditing
and Assurance
Standards Board

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org

عن مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي

أعد مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي هذا الإصدار واعتمده.

واستهدف مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي خدمة المصلحة العامة بوضع معيار عالي الجودة للتدقيق والتأكد وغير ذلك من المعايير وذلك لتسهيل التقارب بين معايير التدقيق والتأكد الدولية والمحلية، مما يحسن من الجودة والاتساق في الممارسة على مستوى العالم ويعزز ثقة الجمهور العام في مهنة التدقيق والتأكد على الصعيد العالمي.

وقد أعد مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي معايير التدقيق والتأكد وإرشادات الاستخدام لكي يستخدمها جميع المحاسبين المهنيين في ظل عملية مشتركة لوضع المعايير يشارك فيها مجلس الإشراف على المصلحة العامة، والذي يشرف على أعمال المجلس، بالإضافة إلى المجموعة الاستشارية التابعة لمجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي، والتي تقدم إسهامات متعلقة بالمصلحة العامة تدخل في عملية إعداد المعايير والأدلة الإرشادية. أما الأنظمة والعمليات التي تدعم عمليات مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي، فيسهلها الاتحاد الدولي للمحاسبين.

تعديلات توافقية على معايير التدقيق الدولية والمواد ذات العلاقة ناشئة عن مشروعات إدارة الجودة

مقدمة للإصدارات الدولية للرقابة لإدارة الجودة، والتدقيق والمراجعة وعمليات التأكيد
الأخرى، والخدمات ذات العلاقة

مقدمة

1. صدرت هذه المقدمة لتسهيل فهم نطاق وصلاحيات إصدارات مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي، وفقاً
لما هو موضح في اختصاصات المجلس.

...

10 الصلاحيات المتعلقة بالمعايير الدولية الصادرة عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي
تُطبَّق المعايير الدولية للرقابة لإدارة الجودة على جميع الخدمات التي تقع في نطاق معايير العمليات
الصادرة عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي.

...

المعيار الدولي للرقابة لإدارة الجودة

12. تم كتابة المعايير الدولية للرقابة لإدارة الجودة لتطبق على الشركات المتعلقة بجميع الخدمات التي تقع في
نطاق معايير العمليات الصادرة عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي. وتم توضيح صلاحيات المعايير
الدولية للرقابة على الجودة لإدارة الجودة في مقدمة المعايير الدولية للرقابة على الجودة المعايير الدولية
لإدارة الجودة.¹⁰

...

قابلية تطبيق المعايير الدولية

19. تعتبر المعايير الدولية ملائمة للعمليات التي يتم تنفيذها في القطاع العام. وحسب الاقتضاء، أدرجت
اعتبارات إضافية خاصة بمنشآت القطاع العام:
(أ) ضمن متن المعايير الدولية في حالة المعايير الدولية للتدقيق والمعايير الدولية للرقابة لإدارة الجودة.
(ب) المنظور الخاص بالقطاع العام الذي يظهر في نهاية المعايير الدولية الأخرى.

...

معيار التدقيق الدولي 200 " الأهداف العامة للمدقق المستقل وإجراء عملية تدقيق وفقاً
لمعايير التدقيق الدولية"

مقدمة

...

¹⁰ المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 " إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق على البيانات المالية، أو عمليات التأكيد
الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة"، الفقرة 12، والمعيار الدولي لإدارة الجودة 2 " عمليات المراجعة على جودة العمليات"، الفقرة 10.

المتطلبات

المتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيق البيانات المالية

14. يمثل المدققون لجميع المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتي تشمل تلك بخصوص المتعلقة بالاستقلالية، والمتعلقة بعمليات تدقيق البيانات المالية. (المرجع: الفقرات 16-19)

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

المتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيق البيانات المالية (المرجع: الفقرة 14)

19. يتناول المعيار الدولي للرقابة لإدارة الجودة 1،¹¹ أو المتطلبات المحلية التي لها على الأقل نفس مستوى الإلزامية،¹² مسؤوليات الشركة بخصوص إعداد تصميم، وتنفيذ ومراقبة وتشغيل نظام للرقابة على جودة عمليات التدقيق لإدارة الجودة ويوضح المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 مسؤوليات الإدارة بخصوص رسم السياسات والإجراءات التي صُممت لتقديم - يقدم للشركة تأكيداً معقولاً على أن الشركة وموظفيها يحتثون يوفون بمسؤولياتهم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، وأنهم يؤدون للعمليات وفقاً لتلك المعايير والمتطلبات. وضمن نظام الشركة لإدارة الجودة، يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 من الشركة أن تضع أهداف الجودة التي تتناول الوفاء بالمسؤوليات وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتي تشمل تلك بخصوص المتعلقة بالاستقلالية.¹³ يوضح معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) مسؤوليات شريك العملية فيما يتعلق بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتي تشمل تلك المتعلقة بالاستقلالية.¹⁴ والتي تشمل التنبيه التذكيري، من خلال الملاحظة والاستفسار حسب الضرورة، عن الأدلة على مخالفات المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة التي يرتكبها أعضاء فريق العملية، وتحديد الإجراءات الملائم في حال تنبيه شريك العملية إلى أن أعضاء من الفريق قد خالفوا المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتوصل لنتائج بخصوص الامتثال لمتطلبات الاستقلالية التي تُطبَّق على عمليات التدقيق.¹⁵ ينص معيار التدقيق الدولي 220 على أنه يحق لفريق العملية الاعتماد على نظام الشركة للرقابة على الجودة في الوفاء بمسؤولياته فيما يتعلق بإجراءات الرقابة على الجودة التي تُطبَّق على عمليات التدقيق على المنشآت الفردية، إلا إذا كانت المعلومات التي تقدمها الشركة أو الأطراف الأخرى تشير إلى غير ذلك. ويصف معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) أيضاً الحالات التي يمكن أن يعتمد فيها فريق العملية على سياسات أو إجراءات الشركة في إدارة الجودة وتحقيقها على مستوى العملية.¹⁶

...

الحكم المهني (المرجع: الفقرة 16)

27. تعتمد ممارسة الحكم المهني على الحقائق والظروف التي يعرفها المدقق في الحالات التي تتطلب ذلك. وتساعد المشاورات حول المسائل الصعبة أو المستمرة خلال عملية التدقيق، ضمن فريق العمليات وبين

¹¹ المعيار الدولي للرقابة على إدارة الجودة 1، إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق وأو المراجعة على البيانات المالية - أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة.

¹² معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، رقابة إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية الفقرة 23.

¹³ المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة 1، الفقرات 20-25-29.

¹⁴ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 16-21.

¹⁵ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 16-21.

¹⁶ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرة 10.

فريق العمليات وآخرين في المستوى الملائم سواء داخل أو خارج الشركة، المدقق في اتخاذ قرارات مستنيرة وأحكاماً معقولة، وفقاً لما يتطلبه معيار التدقيق الدولي 220 (المُنْفَح).¹⁷

...

دليل التدقيق الكافي والملائم ومخاطر التدقيق (المرجع: الفقرتين 5 و17)

كفاية وملاءمة أدلة التدقيق

30. أدلة التدقيق ضرورية لدعم رأي المدقق والتقرير الذي يصدره. وأدلة التدقيق تراكمية بطبيعتها ويحصل عليها المدقق بشكل أساسي من إجراءات التدقيق التي يتم تنفيذها خلال عملية التدقيق. ومع ذلك من الممكن أن تشمل معلومات يحصل عليها المدقق من مصادر أخرى مثل عمليات التدقيق السابقة (بشرط أن يصدر المدقق قراراً بأن التغيرات التي وقعت منذ التدقيق السابق قد تؤثر على ملاءمة المعلومات لعملية التدقيق الحالية)¹⁸ أو من خلال المعلومات التي حصلت عليها الشركة عند قبولها أو استمرارها في العلاقة مع العميل أو العملية - أو من خلال إجراءات الرقابة على الجودة التي تنفذها الشركة عند قبول العلاقة مع العميل أو قبول الاستمرار فيها. وبالإضافة إلى المصادر الأخرى من داخل أو خارج المنشأة، تُعد السجلات المحاسبية للمنشأة مصدراً مهماً من مصادر أدلة التدقيق. علاوة على ذلك، قد تكون المعلومات التي يمكن أن تستخدم باعتبارها دليل تدقيق أعدت على يد موظف خبير أو شخص معين من قبل المنشأة. يتكون دليل التدقيق من المعلومات التي تدعم ضمانات الإدارة وتؤديها في آن معاً، ومن أي معلومات تتعارض مع تلك الضمانات. علاوة على ذلك، في بعض الحالات، يستخدم المدقق غياب المعلومات (على سبيل المثال، رفض الإدارة لتقديم الإقرارات المطلوبة)، على أنها دليل تدقيق. تتمحور معظم أعمال المدقق الساعية نحو التوصل لرأي حول الحصول على دليل تدقيق وتقييمه.

...

إجراء التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية

محتويات المعايير الدولية للتدقيق (المرجع: الفقرة 19)

64. قد يشمل أحد معايير التدقيق الدولية، في قسم منفصل تحت عنوان "تعريفات"، وصفاً للمعاني التي المنسوبة لمصطلحات معينة لأغراض معايير التدقيق الدولية. تم تقديم هذه التعريفات للمساعدة على التطبيق والشرح المتسقين للمعايير الدولية للتدقيق، ولا تهدف لإلغاء التعريفات الموضوعية لأغراض أخرى، سواء كانت قانونية أو تنظيمية أو غير ذلك. وما لم يُشر إلى خلاف ذلك، ستحمل هذه المصطلحات نفس المعاني في جميع المعايير الدولية للتدقيق. وتشمل القائمة الكاملة لمصطلحات المعايير الدولية الصادرة عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي - في دليل إصدارات الرقابة على الجودة إدارة الجودة الدولية، والتدقيق، والمراجعة، وعمليات التأكيد الأخرى، والخدمات ذات العلاقة- الذي نشره الاتحاد الدولي للمحاسبين، المصطلحات الوارد تعريفها في المعايير الدولية للتدقيق. وتشمل قائمة المصطلحات أيضاً وصفاً للمصطلحات الأخرى التي تم وضعها في المعايير الدولية للتدقيق للمساعدة على تقديم شرح وترجمة متسقين ومُعتمدين.

...

¹⁷ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنْفَح)، الفقرة 48-35.

¹⁸ معيار التدقيق الدولي 315 (المنقح 2019) "تحديد وتقييم مخاطر الخطأ الجوهري من خلال فهم المنشأة وبيئتها" الفقرة 916.

معيار التدقيق الدولي 210 " الموافقة على شروط التكاليف بالتدقيق "

مقدمة

النطاق

1. يتناول هذا المعيار مسؤوليات المدقق بالتوافق مع مصطلحات عمليات التدقيق، وإن لزم الأمر، يتناول مسؤوليات المكلفين بالحوكمة. يتضمن ذلك تحديد وجود شروط مسبقة معينة لعملية التدقيق، والتي تقع المسؤولية عنها على عاتق الإدارة، وحسب الاقتضاء، على المكلفين بالحوكمة. يتناول معيار التدقيق 220 (المُنْفَح)¹⁹ جوانب قبول العمليات التي تقع ضمن سيطرة المدقق. (المرجع: الفقرة أ1)

...

المتطلبات

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

النطاق (المرجع: الفقرة 1)

1. يتناول المعيار الدولي لإدارة الجودة²⁰ مسؤوليات الشركة فيما يتعلق بقبول العلاقة بالعملاء وقبول استمرارها وقبول العمليات ذات الطبيعة الخاصة. لا يمكن قبول عمليات التأكيد، والتي تشمل عمليات التدقيق، إلا إذا اعتبر الممارس أن المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة مثل الاستقلالية والجدارة المهنية قد استوفيت، أو إذا استوفت العمليات خصائص معينة.²¹ يتناول معيار التدقيق الدولي 220 (المُنْفَح) مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاستقلالية، في سياق قبول عملية تدقيق. طالما أنها تقع ضمن سيطرة المدقق²² يتناول هذا المعيار تلك المسائل (أو الشروط المسبقة) التي تقع تحت سيطرة المنشأة والتي لا بد من موافقة المدقق وإدارة المنشأة عليها.

...

معيار التدقيق الدولي 230 " وثائق التدقيق "

مقدمة

...

طبيعة الإستجابة والغرض من توثيق التدقيق

...

3. يحقق توثيق عمليات التدقيق عدداً من الأغراض الإضافية، والتي تشمل ما يلي:

- مساعدة فريق العملية في التخطيط للتدقيق وأداؤه.

¹⁹ المعيار الدولي للتدقيق 220 (المُنْفَح) «الرقابة على الجودة» إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية " .

²⁰ المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 " إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق والمراجعة على البيانات المالية، أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة "، الفقرة 30.

²¹ الإطار الدولي لعمليات التدقيق، الفقرة 17.

²² معيار التدقيق الدولي 220 (المُنْفَح)، الفقرات 9-16-21.

- تقديم المساعدة لأعضاء فريق العملية المسؤولين عن الرقابة لتوجيه عمليات التدقيق والرقابة عليها، ومساعدتهم في إخلاء مسؤولياتهم بخصوص المراجعة وفقاً لمعيار التدقيق الدولي 220 (المنقح).²³
- تمكين فريق العملية من تحمل المسؤولية عن أعماله.
- حفظ سجل بالمسائل ذات الأهمية المستمرة بالنسبة لعمليات التدقيق المستقبلية.
- التمكين من أداء مراجعات²⁴ على الرقابة على جودة العمليات، وأنواعاً أخرى من المراجعات على العمليات²⁵ وكذلك مهام المتابعة بموجب نظام الشركة لإدارة الجودة وعمليات فحص وفقاً للمعيار الدولي للرقابة على الجودة 1²⁶ أو المتطلبات المحلية التي لها نفس مستوى الإلزام على الأقل.²⁷
- التمكين من أداء عمليات الفحص الخارجية وفقاً للقوانين أو الأنظمة المعمول بها أو المتطلبات الأخرى.

...

المتطلبات

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

توثيق إجراءات التدقيق التي نُفذت ودليل التدقيق الذي تم الحصول عليه

...

شكل توثيق عمليات التدقيق ومحتواه ومداه (المرجع: الفقرة 8)

...

توثيق الامتثال لمعايير التدقيق الدولية (المرجع: الفقرة 8(أ))

...

7.1. توثيق عمليات التدقيق يُقدّم دليلاً على أن التدقيق ممتثل للمعايير الدولية للتدقيق. ومع ذلك، ليس ضرورياً وعملياً أن يوثق المدقق جميع المسائل التي نظر فيها، أو جميع الأحكام التي اتخذها بخصوص التدقيق. ومن الضروري كذلك أن يوثق المدقق بشكل منفصل (في قائمة تحقق على سبيل المثال) الامتثال للمسائل التي تثبت الوثائق الامتثال لها وذلك في ملف التدقيق. فعلى سبيل المثال:

- وجود خطة تدقيق موثقة تثبت أن المدقق قد خطط للتدقيق.
- وجود خطاب موقع بخصوص العملية في ملف التدقيق يثبت أن المدقق قد اتفق على شروط التدقيق مع الإدارة، أو إن لزم الأمر، مع المكلفين بالحوكمة.
- تقرير المدقق الذي يشمل رأياً متحفظاً بخصوص البيانات المالية يثبت أن المدقق قد امتثل لمتطلبات الإداء برأي متحفظ وفقاً للحالات التي حددتها معايير التدقيق الدولية.

²³ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، رقابية " إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية "، الفقرات 15=17=29-34.

²⁴ المعيار الدولي لإدارة الجودة 2 " المراجعات على جودة العمليات ".

²⁵ المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 " إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق والمراجعة على البيانات المالية، أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة "، الفقرة 135.

²⁶ المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1، الرقابة على الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق والمراجعة على البيانات المالية، وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة، الفقرات 32=33=35=38 و48.

²⁷ معيار التدقيق الدولي 220، الفقرة 2.

- وفيما يتعلق بالمتطلبات التي تُطَبَّق بشكل عام على عملية التدقيق بأكملها، قد توجد عدة طرق يمكن من خلالها إثبات الامتثال لتلك المتطلبات في ملف التدقيق:
 - على سبيل المثال، لا توجد طريقة موحدة لتوثيق التشكك المهني للمدقق. ومع ذلك فإن توثيق التدقيق قد يقدم دليلاً على ممارسة المدقق للتشكك المهني وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. فعلى سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية، وعندما تتضمن أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها أدلة تتوافق وتتعارض في نفس الوقت مع تأكيدات الإدارة، تُوثَّق كيفية تقييم المدقق لتلك الأدلة، بما في ذلك الأحكام المهنية التي أُخذت للتوصل لنتائج بخصوص مدى كفاية وملاءمة أدلة التدقيق التي حصل عليها المدقق.
 - وعلى نفس المنوال، يمكن إثبات أن شريك العملية قد تحمل مسؤولية التوجيه، والإشراف وأداء التدقيق بالامتثال لمعايير التدقيق الدولية بخصوص أعضاء فريق العملية ومراجعة أعمالهم²⁸ بعدة طرق ضمن وثائق التدقيق. وقد يشمل ذلك توثيق تلك الأدلة التي تفيد بأن شركاء العملية قد اشتركوا في التوقيات الملائم بالقدر الكافي في جوانب التدقيق، مثل المشاركة في المناقشات التي يجريها فريق العملية والمطلوبة وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق 315 (المنقح 2019).²⁹

...

13. يشمل معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) متطلبات وإرشادات بخصوص وثائق التدقيق. تتطلب من المدقق مراجعة أعمال التدقيق التي تمت من خلال مراجعة وثائق التدقيق.³⁰ ومطلب يبين من قام بمراجعة أعمال التدقيق التي تم تنفيذها لا يعني الحاجة لأن تشمل كل ورقة عمل دليل على إجراء المراجعة. ومع ذلك، فإن المطلب يعني توثيق أعمال التدقيق التي تم مراجعتها، ومن الذي راجع تلك الأعمال، والتوقيات الذي نُفذت فيه المراجعة.

...

المسائل التي تظهر بعد تاريخ تقرير المدقق (المرجع: الفقرة 13)

20. تشمل الأمثلة على الظروف الاستثنائية الحقائق التي عرّفها المدقق بعد تاريخ التقرير مع إنها كانت موجودة، والتي إذا كان المدقق قد عرفها آنذاك، كان من الممكن أن تؤدي إلى تعديل البيانات المالية أو إلى أن يعدل المدقق رأيه في تقرير التدقيق.³¹ تُراجَع التغييرات الناتجة عما سبق والتي تُدخَل على وثائق التدقيق وفقاً لمسؤوليات المراجعة الموضحة في معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح).³² مع تحمل شريك العملية المسؤولية النهائية عن التغييرات.

تجميع الملف النهائي للتدقيق (المرجع: الفقرات 14-16)

21. يتطلب المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 لإدارة الجودة 1 (أو المتطلبات المحلية التي لها نفس مستوى الإلزامية على الأقل) من أنظمة الشركة لإدارة الجودة أن تضع هدفاً للجودة يتناول تجميع وثائق العملية في التوقيات الملائم بعد تاريخ تقارير العملية وضع سياسات وإجراءات لإكمال تجميع الملفات في التوقيات

²⁸ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرة 29.

²⁹ معيار التدقيق الدولي 315 (المنقح 2019) تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية، الفقرة 17.

³⁰ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 17-29-34.

³¹ معيار التدقيق الدولي 560 "الأحداث اللاحقة"، الفقرة 14.

³² معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 16-29-34.

الملائم³³ ولا يتجاوز عادة الحد الزمني للملائم لإكمال تجميع الملفات النهائية للتدقيق 60 يوماً بعد تاريخ تقرير التدقيق.³⁴

...

23أ. يتطلب المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة 1 (أو المتطلبات المحلية التي لها نفس مستوى الإلزامية على الأقل) من أنظمة الشركة لإدارة الجودة أن تضع هدفاً للجودة يتناول المراقبة الملائمة للسياسات والإجراءات لحفظ وثائق العملية لتلبية احتياجات الشركة والامتثال للقوانين والأنظمة والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، أو المعايير المهنية.³⁵ لا تقل فترة الاحتفاظ بالوثائق عادة عن خمس سنوات بدءاً من تاريخ تقرير المدقق في عمليات التدقيق، أو إذا كانت أطول من ذلك، فإنها تبدأ من تاريخ صدور تقرير التدقيق على المجموعة على البيانات المالية للمجموعة، إن لزم الأمر.³⁶

24أ. ومن الأمثلة على الحالات التي قد يجد فيها المدقق أنه من اللازم تعديل وثائق التدقيق الحالية أو إضافة وثائق تدقيق جديدة بعد اكتمال تجميع الملف هي ظهور حاجة لتوضيح وثائق التدقيق الحالية الناتجة عن التعليقات التي استلمت من خلال عمليات المتابعة عمليات الفحص الداخلية أو عمليات الفحص التي تجربها أطرافاً خارجية.

الملحق (المرجع: الفقرة 1)

متطلبات توثيق التدقيق الواردة في المعايير الدولية للتدقيق الأخرى

يحدد هذا الملحق الفقرات التي وردت في المعايير الدولية للتدقيق الأخرى والتي تشمل متطلبات توثيق معينة. لا تُستخدم هذه القائمة باعتبارها بديلاً عن مراعاة المتطلبات والتطبيقات ذات العلاقة والمواد التفسيرية الأخرى الواردة في معايير التدقيق الدولية.

- معيار التدقيق الدولي 210 "الموافقة على شروط التكليف بالتدقيق" - الفقرات 10-12.
- معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، رقابة "إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية" - الفقرة 24-41.

معيار التدقيق الدولي 250 (المنقح) "مراعاة القوانين والأنظمة عند تدقيق البيانات

المالية"

مقدمة

...

المتطلبات

...

³³ المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة 1، الفقرة 4531(و).

³⁴ المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة 1، الفقرة 541 83أ.

³⁵ المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة 1، الفقرة 4731(و).

³⁶ المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة 1، الفقرة 61 85أ.

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

تقييم تداعيات عدم الامتثال المحدد أو المشتبه به (المرجع: الفقرة 22)

...

أ25. في بعض الحالات، قد ينظر المدقق في الانسحاب من العملية، وذلك إذا سمحت القوانين أو الأنظمة بذلك، على سبيل المثال عندما لا تتخذ الإدارة أو المكلفون بالحوكمة الإجراءات التصحيحية التي يراها المدقق ملائمة للظروف أو في الحالات التي يثير فيها عدم الامتثال المحدد أو المشتبه به تساؤلات متعلقة بنزاهة الإدارة أو المكلفين بالحوكمة، حتى لو كان عدم الامتثال غير جوهري بالنسبة للبيانات المالية. قد يرى المدقق أنه من الملائم الحصول على مشورة قانونية لتحديد ما إذا كان الانسحاب من العملية ملائماً. وعندما يقرر المدقق أن الانسحاب من العملية سيكون ملائماً، فإن الانسحاب لن يكون بديلاً عن الامتثال للمسؤوليات الأخرى التي تفرضها القوانين، أو الأنظمة أو المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة للاستجابة لعدم الامتثال المحدد أو المشتبه به. علاوة على ذلك، تشير الفقرة 19أ55 من معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)³⁷ إلى أن بعض المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة قد تطلب من المدقق السابق، بناءً على طلب من المدقق اللاحق المقترح، أن يقدم معلومات متعلقة بعدم الامتثال للقوانين والأنظمة للمدقق اللاحق.

...

معيار التدقيق الدولي 260 (المنقح) "الاتصال مع أولئك المكلفين بالحوكمة"

مقدمة

...

المتطلبات

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

المسائل التي ينبغي التواصل بشأنها

...

المشكلات المؤثرة التي تظهر نتيجة للتدقيق (المرجع: الفقرة 16)

...

المسائل المؤثرة الأخرى المتعلقة بعملية إعداد التقارير المالية (المرجع: الفقرة 16(هـ))
أ28. في حدود ما لم تتناوله بالفعل المتطلبات الواردة في الفقرات 16(أ) - (د) والمواد التطبيقية ذات العلاقة، قد ينظر المدقق في التواصل بخصوص المسائل الأخرى التي ناقشها مع المراجع على جودة العملية أو التي أشار إليها هذا المراجع على جودة العملية على الرقابة على العملية، وذلك في الحالات التي يُعَيَّن فيها مراجع. وفقاً لمعيار التدقيق الدولي 220.³⁸

³⁷ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) الرقابة على الجودة - إدارة الجودة عند تدقيق البيانات المالية.

³⁸ أنظر الفقرات 19-22 و23-33 من معيار التدقيق الدولي 220 "رقابة الجودة لتدقيق البيانات المالية".

استقلالية المدقق (المرجع: الفقرة 17)

29. يُطلب من المدقق الامتثال لجميع المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتي تشمل تلك بخصوص المتعلقة بالاستقلالية، والمتعلقة بعمليات تدقيق البيانات المالية.³⁹

الملحق 1

(المرجع: الفقرة 3)

المتطلبات الخاصة في المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة 1 ومعايير

التدقيق الدولية الأخرى والتي تشير إلى عمليات التواصل مع المكلفين بالحوكمة

يحدد الملحق الفقرات في المعيار الدولي للرقابة على الجودة لإدارة الجودة⁴⁰ ومعايير التدقيق الدولية التي تتطلب تنفيذ عمليات تواصل بخصوص مسائل معينة مع المكلفين بالحوكمة. هذه القائمة ليست بديلاً عن مراعاة المتطلبات والتطبيقات ذات العلاقة والمواد التفسيرية الأخرى الواردة في معايير التدقيق الدولية.

• المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 لإدارة الجودة 1 في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق و أو المراجعة على البيانات المالية، و أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة - الفقرة 34 (هـ)

...

معيار التدقيق الدولي 300 " التخطيط لتدقيق البيانات المالية "

مقدمة

نطاق هذا المعيار الدولي للتدقيق

1 يتناول هذا المعيار الدولي للتدقيق مسؤوليات المدقق بخصوص التخطيط للتدقيق على البيانات المالية، وكتب هذا المعيار في سياق عمليات التدقيق المتكررة. تُحدد اعتبارات إضافية بخصوص عمليات التدقيق الأولية بشكل منفصل.

دور التخطيط وتوقيته

2. التخطيط للتدقيق هو عملية تحديد الاستراتيجية الشاملة للتدقيق لعملية ما وإعداد خطة التدقيق بهذا الخصوص. إن إدارة الجودة بشكل ملائم على مستوى العملية وفقاً لمعيار التدقيق الدولي 220 (المنفّج)، بالعلاقة بالتخطيط الملائم وفقاً لهذا المعيار، تفيد عملية التدقيق على البيانات المالية بعدة طرق، وتشمل ما يلي: (المرجع: الفقرة 1-0-3)

- مساعدة المدقق على توجيه الاهتمام اللازم لمجالات مهمة في التدقيق.
- مساعدة المدقق على تحديد المشكلات المحتملة وحلها في التوقيت الملائم.
- مساعدة المدقق على تنظيم عملية التدقيق وإدارتها بالنحو الملائم لتُنْفَذَ بأسلوب فعّال ويتسم بالكفاءة.
- المساعدة في اختيار أعضاء فريق العملية من أصحاب المستويات الملائمة من الجدارة والكفاءة للاستجابة

³⁹ معيار التدقيق الدولي 200 "الأهداف العامة للمدقق المستقل وإجراء عملية تدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية"، الفقرة 14.

⁴⁰ المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 لإدارة الجودة 1، للرقابة على الجودة " إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق و أو المراجعة على البيانات المالية و أو عمليات التأكيد الأخرى و أو الخدمات ذات العلاقة ".

للمخاطر المتوقعة، وتعيين الأعمال لهم بشكل ملائم.

- تسهيل توجيه أعضاء فريق العملية والإشراف عليهم ومراجعة أعمالهم.
- المساعدة، إن لزم الأمر، في تنسيق العمل الذي ينفذه مدققو المكونات والخبراء.

...

المتطلبات

...

المهام الأولية للعمليات

6. يُنفذ المدقق المهام التالية عند بداية عمليات التدقيق التي يعمل عليها:

- (أ) أداء الإجراءات التي يتطلبها معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) فيما يتعلق بقبول العلاقة بالعمل وعمليات التدقيق ذات الطبيعة الخاصة وقبول الاستمرار فيها.⁴¹
- (ب) تقييم الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتي تشمل تلك المتعلقة بالاستقلالية، وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق 220 (المنقح).⁴²
- (ج) التأسيس لفهم شروط العملية، وفقاً لمتطلبات معيار التدقيق الدولي 210⁴³. (المرجع: الفقرات 5أ-7أ)

مهام التخطيط

...

8. عند إعداد الاستراتيجية الشاملة للتدقيق، يدرس المدقق المعلومات التي حصل عليها بسبب الامتثال للمتطلبات الواردة في معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) و:

- (أ) يحدد خصائص العملية وهي الخصائص التي تحدد نطاق العملية.
- (ب) يتأكد من أهداف إعداد تقرير بخصوص العملية وذلك للتخطيط لتوقيت التدقيق ولطبيعة عمليات التواصل المطلوبة.
- (ج) يدرس العوامل التي يرى أنها مهمة لتوجيه جهود فريق العملية، حسب الحكم المهني للمدقق.
- (د) يدرس نتائج المهام الأولية التي نُفذت بخصوص العملية، وإن لزم الأمر، يدرس ما إذا كانت المعرفة التي حصل عليها من خلال العمليات الأخرى التي نفذها شريك العملية للمنشأة هي معرفة ذات صلة.
- (هـ) يتحقق من طبيعة الموارد اللازمة لأداء العملية وتوقيتها ومدائها.⁴⁴ (المرجع: الفقرات 8أ-11أ)

9. يعد المدقق خطة تدقيق تشمل وصفاً لما يلي:

- (أ) طبيعة ومدى التوجيه المخطط له والإشراف على أعضاء فريق العملية ومراجعة أعمالهم. (المرجع: الفقرتين 16أ-17)

⁴¹ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، رقابة " إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية" ، الفقرات 12-13-22-24.

⁴² معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 9-16-21.

⁴³ معيار التدقيق الدولي 210 " الموافقة على شروط التكليف بالتدقيق"، الفقرات 9-13.

⁴⁴ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرة 25.

- (أب) طبيعة الإجراءات المخطط لها لتقييم المخاطر، وفقاً لما هو محدد بموجب معيار التدقيق الدولي 315 (المنقح 2019).⁴⁵
- (بج) طبيعة إجراءات التدقيق الإضافية المخطط لها على مستوى التأكيد، وفقاً لما هو محدد بموجب معيار التدقيق الدولي 330.⁴⁶
- (جد) إجراءات التدقيق الأخرى المخطط لها والمطلوب تنفيذها لتكون العملية ممتثلة للمعايير الدولية للتدقيق. (المرجع: الفقرات 12-14)

...

11. ~~يخطط المدقق لطبيعة وتوقيت ومدى التوجيه والإشراف على أعضاء فريق العملية ومراجعة أعمالهم.~~
(المرجع: الفقرتين 16-17)

التوثيق

12. يدرج المدقق في وثائق التدقيق:⁴⁷
- (أ) الاستراتيجية الشاملة للتدقيق.
- (ب) خطة التدقيق.
- (ج) أي تغييرات مؤثرة طرأت خلال عملية التدقيق على الاستراتيجية الشاملة للتدقيق أو على خطة التدقيق، بما في ذلك التغييرات المؤثرة على طبيعة وتوقيت ومدى التوجيه المخطط له والإشراف على أعضاء فريق العملية ومراجعة أعمالهم⁴⁸، وأسباب تلك التغييرات. (المرجع: الفقرات 18-21)

اعتبارات إضافية في عمليات التدقيق الأولية

13. يُنفذ المدقق المهام التالية قبل بداية عمليات التدقيق الأولية:
- (أ) أداء الإجراءات المطلوبة بموجب معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) فيما يتعلق بقبول العلاقة بالعمل وعمليات التدقيق ذات الطبيعة الخاصة وقبول الاستمرار فيها.⁴⁹
- (ب) التواصل مع المدقق السابق، في حال تغيير المدققين، امتثالاً للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة. (المرجع: الفقرات 22)

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

1. يتناول معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) المسؤوليات المعينة التي يتحملها المدقق عند إدارة الجودة على مستوى العملية وذلك عند تدقيق البيانات المالية، وكذلك المسؤوليات ذات العلاقة التي يتحملها شريك العملية. أما المعلومات التي يحصل عليها المدقق بسبب الامتثال للمتطلبات الواردة في هذا المعيار فهي معلومات ذات صلة بهذا المعيار. على سبيل المثال، وفقاً للمعيار، يُطلب من شريك العملية أن يحدد أنه قد تم تخصيص

⁴⁵ معيار التدقيق الدولي 315 (المنقح 2019) "تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية".

⁴⁶ معيار التدقيق الدولي 330 "استجابة المدقق للمخاطر المقيمة".

⁴⁷ معيار التدقيق الدولي 230 "وثائق التدقيق"، الفقرات 8-8 وأ6.

⁴⁸ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 30 وأ91-92.

⁴⁹ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 12-13-22-24.

الموارد الكافية والملائمة لأداء العملية أو أنها قد أتحت لفريق العملية خطراً مع مراعاة طبيعة عمليات التدقيق وظروفها. هذا التحديد له علاقة مباشرة بالتأكيد على طبيعة الموارد اللازمة لأداء العملية وتوقيتها ومداهها في الاستراتيجية الشاملة، وفقاً لما تتطلبه الفقرة 8 من هذا المعيار.

دور التخطيط وتوقيته (المرجع: الفقرة 2)

1. تختلف طبيعة مهام التخطيط ومداه باختلاف حجم المنشأة وتعقيدها، والخبرات السابقة للأعضاء الرئيسيين في فريق العملية فيما يخص المنشأة، والتغيرات التي تطرأ على الظروف التي تقع خلال عملية التدقيق. وعند التخطيط للتدقيق، قد يستعين المدقق بتقنيات وأدوات إدارة المشروعات. يصف معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)⁵⁰ كيف أن تلك التقنيات والأدوات قد تدعم فريق العملية في إدارة جودة العملية.

...

3. قد يقرر المدقق أن يناقش عناصر التخطيط مع إدارة المنشأة لتسهيل أداء عمليات التدقيق وإدارتها لمساعدة المدقق على إدارة الجودة وتحقيقها على مستوى العملية (على سبيل المثال، للتنسيق بشأن بعض إجراءات التدقيق المخطط لها في عمل موظفي المنشأة). ورغم أن هذه المناقشات عادة ما تجرى، يستمر المدقق في تحمل مسؤولية الاستراتيجية الشاملة للتدقيق وخطة التدقيق. وعند مناقشة المسائل التي أدرجت في الاستراتيجية الشاملة للتدقيق أو في خطة التدقيق، لا بد من توجيه العناية اللازمة وذلك لعدم الإخلال بفعالية التدقيق. فعلى سبيل المثال، مناقشة طبيعة الإجراءات التفصيلية للتدقيق وتوقيتها مع الإدارة قد يخل بفعالية التدقيق بسبب تسهيل قابلية التنبؤ بإجراءات التدقيق.

...

المهام الأولية للعمليات (المرجع: الفقرة 6)

5. أداء مهام العمليات الأولية المحددة في الفقرة 6 عند بداية عملية تدقيق حالية يساعد المدقق على تحديد وتقييم الأحداث أو الظروف التي قد تؤثر سلباً على قدرة المدقق على التخطيط لعملية التدقيق وأدائها وإدارة الجودة وتحقيقها على مستوى العملية وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق 220 (المنقح).

6. أداء مهام تلك العمليات الأولية يُمكن المدقق من التخطيط لعملية التدقيق التي وذلك لتحقيق ما يلي على سبيل المثال:

- حفاظ المدقق الحفاظ على ضرورة الاستقلالية والقدرة على أداء العملية.
- توجد تحديد أنه لا توجد مشكلات بخصوص نزاهة الإدارة قد تؤثر على استعداد المدقق الاستمرار في العملية.
- توجد تحديد أنه لا يوجد سوء فهم مع العميل بخصوص شروط العملية.

7. دراسة المدقق للاستمرار مع العميل والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتي تشمل الاستقلالية، هي عملية مستمرة على مدار عملية التدقيق وذلك نظراً لوقوع أحداث وتغيرات في الظروف. أداء الإجراءات الأولية بخصوص الاستمرار مع العميل وتقييم المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة (بما في ذلك الاستقلالية)

⁵⁰ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 731-741.

عند بداية عملية التدقيق الجارية يعني إكمال تلك الإجراءات قبل أداء المهام الضرورية الأخرى بخصوص عملية التدقيق الجارية. أما بالنسبة لعمليات التدقيق المستمرة، عادة ما تُنفذ هذه الإجراءات الأولية مباشرة بعد اكتمال عمليات التدقيق السابقة (أو بالعلاقة بها).

مهام التخطيط

الاستراتيجية الشاملة للتدقيق (المرجع: الفقرتين 7-8)

8. عملية إعداد الاستراتيجية الشاملة للتدقيق تساعد المدقق على تحديد+ تخضع لإكمال إجراءات تقييم المخاطر التي يُنفذها المدقق، وقد تشمل بعض المسائل مثل:

- طبيعة الموارد (البشرية أو التكنولوجية أو الفكرية) المستخدمة التي ستستخدم في مجالات معينة من التخطيط -مثل- على سبيل المثال، الاستعانة بأعضاء فريق العملية من ذوي الخبرة الملائمة في المجالات عالية الخطورة -أو- إشراك أو تعيين الخبراء للتعامل مع المسائل المعقدة.
- حجم الموارد المخصصة التي ستخصص لمجالات معينة من التدقيق -مثل- على سبيل المثال، عدد أعضاء الفريق المعينين لملاحظة لحضور الجرد العيني في المواقع المهمة المتعددة، ومدى مراجعة أعمال المدققين الآخرين في حالة التدقيق على المجموعات، أو ميزانية التدقيق المحسوبة بالساعات التي ستخصص للمجالات عالية الخطورة.
- توقيت استخدام هذه الموارد، وتحديد ما إذا كانت ستستخدم في عملية تدقيق مرحلية، على سبيل المثال، أم في مواعيد نهائية رئيسية.
- كيفية إدارة توجيه هذه الموارد والرقابة عليها، مثل أو استخدامها. على سبيل المثال، عندما يكون من المتوقع عقد اجتماعات للإحاطة واستخلاص المعلومات، كيفية توقع تنفيذ المراجعات التي يجريها شريك العملية والمدير (في الموقع أم بعيداً عن الموقع)، وما إذا كانت تلك المراجعات هي مراجعات على جودة العمليات المكتتبة.

8.1. يشمل معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح) متطلبات وإرشادات بخصوص موارد العملية وأداء العملية (تشمل التوجيه والإشراف على أعضاء فريق العملية ومراجعة أعمالهم).

...

التوجيه والإشراف والمراجعة (المرجع: الفقرة 11)

16. يتناول معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح) يحدد متطلبات ويقدم إرشادات بخصوص مسؤولية شريك العملية بخصوص طبيعة توجيه أعضاء فريق العملية والإشراف عليهم ومراجعة أعمالهم.⁵¹ تختلف طبيعة ومدى وتوقيت التوجيه والإشراف على أعضاء فريق العملية ومراجعة أعمالهم حسب عوامل متعددة، وتشمل:

- حجم المنشأة وتعقيدها.
- مجالات التدقيق.
- مخاطر الأخطاء الجوهرية التي خضعت للتقييم (على سبيل المثال، عادة ما تتطلب زيادة المخاطر الجوهرية التي خضعت للتقييم في مجال معين من التدقيق وجود زيادة مقابلة في مدى وتوقيت توجيه أعضاء فريق العمليات والإشراف عليهم، ومراجعة أكثر تفصيلاً لأعمالهم).

⁵¹ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)، الفقرات 29-31.

• جدارة وكفاءة أعضاء فريق العمليات الذين ينفذون أعمال التدقيق.

يشمل معيار التدقيق الدولي 220 مزيداً من الإرشادات بخصوص التوجيه والإشراف والمراجعة على أعمال التدقيق.⁵²

اعتبارات خاصة بالمنشآت الأصغر حجماً

17أ. في حال تنفيذ شريك عملية لعملية التدقيق بأكملها، لا تظهر تساؤلات بخصوص توجيه أعضاء فريق العملية والإشراف عليهم ومراجعة أعمالهم. وفي تلك الحالات، يكون شرك العملية، الذي نفذ شخصياً جميع جوانب العمل، على دراية بجميع الموضوعات الجوهرية. قد يفرض التوصل لرأي موضوعي بخصوص ملاءمة الأحكام التي اتخذت في مسار التدقيق مشكلات عملية في الحالات التي يؤدي فيها نفس الشخص عملية التدقيق بأكملها. وفي حال ظهور مشكلات معقدة أو غير معتادة، وكان ممارس واحد فقط هو من نفذ التدقيق، قد يكون من الأفضل استشارة مدققين آخرين من ذوي الخبرة الملائمة أو استشارة الجهة المهنية التي ينتمي لها المدقق.

التوثيق (المرجع: الفقرة 12)

18أ. توثيق الاستراتيجية الشاملة للتدقيق هو عبارة عن تسجيل القرارات الرئيسية التي اعتبرت ضرورية للتخطيط الجيد للتدقيق - لإدارة الجودة على مستوى العملية وهو وسيلة للتواصل بشأن المسائل المهمة مع فريق العملية. على سبيل المثال، يمكن أن يلخص المدقق الاستراتيجية الشاملة للتدقيق على شكل مذكرة تشمل القرارات الرئيسية المتعلقة بالنطاق الشامل للتدقيق وتوقيته ومساره.

...

20أ. يمكن أن يقدم توثيق عمليات توجيه أعضاء فريق العملية والإشراف عليهم ومراجعة أعمالهم وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق 220 (المنقح) سجلاً بالتغيرات المهمة التي تطرأ على طبيعة وتوقيت ومدى التوجيه والإشراف والمراجعة المخطط لها.

...

اعتبارات إضافية في عمليات التدقيق التي تُنفَّذ للمرة الأولى (المرجع: الفقرة 13)

22أ. تتشابه أعراض وأهداف التخطيط للتدقيق سواءً كان التدقيق ينفذ للمرة الأولى أو بصورة متكررة. ومع ذلك، في عمليات التدقيق التي تُنفَّذ لأول مرة، قد يحتاج المدقق أن يوسع من نطاق مهام التخطيط لأنه عادة ما لا يكون لدى المدقق الخبرة السابقة مع المنشأة وهي الخبرة التي تؤخذ بالاعتبار عند التخطيط للعمليات المتكررة. وبالنسبة لعمليات التدقيق للمرة الأولى، تشمل المسائل الأخرى التي يمكن أن يراعيها المدقق عند إعداد الاستراتيجية الشاملة للتدقيق وخطة التدقيق ما يلي:

- ما لم يكن ذلك محظوراً بموجب القوانين أو الأنظمة، الترتيبات التي ستُتخذ مع المدقق السابق، على سبيل المثال، لمراجعة أوراق عمل هذا المدقق.
- أي موضوعات كبرى (تشمل تطبيق المبادئ المحاسبية أو ما يتعلق بمعايير التدقيق وإعداد التقارير) تكون نوقشت مع الإدارة بالعلاقة بالاختيار الأولي للمدقق، والتواصل بشأن تلك المسائل مع المكلفين بالحوكمة وكيف تؤثر تلك المسائل على الاستراتيجية الشاملة للتدقيق وخطة التدقيق.

⁵² معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرات 15-17.

- إجراءات التدقيق اللازمة للحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالأرصدة الافتتاحية.⁵³
- الإجراءات الأخرى المطلوبة الاستجابات الأخرى التي صممتها الشركة ونفذتها من خلال نظام الشركة للرقابة على الجودة بخصوص عمليات التدقيق التي تُنفَّذ للمرة الأولى (على سبيل المثال، نظام الشركة للرقابة على الجودة لإدارة الجودة قد يشمل استجابات تتطلب إشراك شريك آخر أو شخص من منصب كبير له الصلاحية الملائمة لمراجعة الاستراتيجية الشاملة للتدقيق قبل التعليق على إجراءات تدقيق معينة أو مراجعة التقارير قبل إصدارها).

الملحق

(المرجع: الفقرات 7-8 وأ8-11)

اعتبارات بخصوص إعداد الاستراتيجية الشاملة للتدقيق

يقدم هذا الملحق أمثلة على المسائل التي يمكن أن يراعيها المدقق عند إعداد الاستراتيجية الشاملة للتدقيق إدارة الجودة على مستوى العملية. ستؤثر كثير من تلك المسائل أيضاً على الاستراتيجية الشاملة للتدقيق التي وضعها المدقق وعلى الخطة التفصيلية للتدقيق. الأمثلة المقدمة تتناول مجموعة من المسائل القابلة للتطبيق على كثير من العمليات. وفي حين أن بعض من المسائل المشار إليها أدناه قد تكون مطلوبة بموجب معايير التدقيق الدولية الأخرى، فإنه ليست جميع المسائل ذات صلة بجميع عمليات التدقيق، والقائمة ليست مكتملة بالضرورة.

طبيعة الموارد وتوقيتها ومداهها

- اختيار الموارد البشرية والموارد التكنولوجية والفكرية المخصصة أو التي أتيحت للعملية (مثل تعيين فريق العملية - تشمل، إن لزم الأمر، المراجع على الرقابة على جودة العملية) - وتعيين أعمال التدقيق لأعضاء الفريق، بما في ذلك تعيين أعضاء الفريق من ذوي الخبرة الملائمة في المجالات التي قد ترتبط بمخاطر مرتفعة للأخطاء الجوهرية).
- إعداد ميزانيات الأعمال، وتشمل مراعاة كم الوقت الملائم اللازم تخصيصه للمجالات التي قد تظهر فيها مخاطر مرتفعة للأخطاء الجوهرية.

...

معياري التدقيق الدولي 315 (المُنقَّح 2019)

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

إجراءات تقييم المخاطر والمهام ذات العلاقة

...

المصادر الأخرى ذات العلاقة

المعلومات من مصادر مختلفة

38أ. تشمل المصادر الأخرى ذات العلاقة للمعلومات:

- إجراءات المدقق المتعلقة بقبول العلاقة بالعمل أو قبول الاستمرار فيها أو قبول عملية التدقيق وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق 220 (المُنقَّح)، بما في ذلك النتائج التي تم التوصل لها بهذا الخصوص.⁵⁴

⁵³ معيار التدقيق الدولي 510 "عمليات التدقيق الأولية - الأرصدة الافتتاحية".

⁵⁴ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح) "رقابية" إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية"، الفقرات 22-24.

...

تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية وتقييمها (المرجع: الفقرات 28-37)

...

الصناعة والجهات التنظيمية والعوامل الخارجية الأخرى (المرجع: الفقرة 19(أ)(2))
العوامل المتعلقة بالصناعة

...

69. قد يؤدي نوع الصناعة التي تعمل فيها المنشأة إلى ظهور مخاطر معينة بخصوص الأخطاء الجوهرية والتي تظهر بسبب طبيعة العمل أو درجة التنظيم.

مثال:

في صناعة البناء والتشييد، تتطلب العقود طويلة الأجل حساب تقديرات للإيرادات والمصروفات وهي التقديرات التي قد تؤدي إلى ظهور مخاطر الأخطاء الجوهرية. وفي تلك الحالات، من المهم أن يشمل فريق العملية أعضاء من ذوي المعرفة والخبرة الكافية من ذوي الكفاءات والجدارات الملائمة.⁵⁵

تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية على مستوى الضمان

المخاطر المؤثرة (المرجع: الفقرة 32)

أسباب تحديد المخاطر المؤثرة وتداعياتها على التدقيق

218. تحديد المخاطر المؤثرة سيسمح للمدقق بأن يولي مزيداً من الاهتمام لتلك المخاطر التي تأتي في أعلى سلم المخاطر المتأصلة، وذلك من خلال أداء استجابات معينة مطلوبة، وتشمل:

• ...

- المراجعة في التوقيت الملائم لوثائق التدقيق وهي المراجعة التي يجربها شريك العملية في المراحل الملائمة خلال التدقيق والتي تتيح التوصل لحل للمسائل المهمة، بما في ذلك المخاطر المؤثرة، في التوقيت الملائم للدرجة التي ترضي شريك العملية في تاريخ تقرير المدقق أو قبل ذلك التاريخ.⁵⁶

...

معيار التدقيق الدولي 500 " أدلة التدقيق "

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

أدلة التدقيق الكافية والملائمة (المرجع: الفقرة 6)

...

5. أدلة التدقيق ضرورية لدعم رأي المدقق وتقريره. وأدلة التدقيق تراكمية بطبيعتها ويحصل عليها المدقق بشكل أساسي من إجراءات التدقيق التي تُنفَّذ خلال مسار التدقيق. ومع ذلك من الممكن أن تشمل الأدلة معلومات

⁵⁵ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)، الفقرات 25-28.

⁵⁶ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)، الفقرة 47 32 و49 و87-89.

يحصل عليها المدقق من مصادر أخرى مثل عمليات التدقيق السابقة (بشرط أن يكون المدقق قد قِيمَ ما إذا كانت هذه المعلومات ما زالت ملائمة وموثوقة باعتبارها دليل تدقيق في عملية التدقيق الحالية)⁵⁷ أو إجراءات الرقابة على الجودة في الشركة بخصوص قبول العلاقة بالعميل أو قبول استمرارها أو المعلومات التي حصلت عليها الشركة عند قبول العلاقة بالعميل أو قبول الاستمرار فيها أو عند قبول العملية. علاوة على ذلك، فإن السجلات المحاسبية للمنشأة والمصادر الأخرى الداخلية فيها هي مصادر مهمة لأدلة التدقيق. وقد تكون المعلومات التي تستخدم باعتبارها دليل تدقيق أعدت بالاستعانة بعمل خبير إداري أو يمكن الحصول عليها من مصدر معلومات خارجي. يتكون دليل التدقيق من المعلومات التي تدعم وتؤيد ضمانات الإدارة، وكذلك من المعلومات التي تتعارض مع تلك الضمانات في آن معاً. علاوة على ذلك، في بعض الحالات، يستخدم المدقق غياب المعلومات (على سبيل المثال، رفض الإدارة لتقديم الإقرارات المطلوبة)، باعتبارها دليل تدقيق.

...

المعلومات التي ستستخدم باعتبارها دليل تدقيق

الصلة والموثوقية (المرجع: الفقرة 7)

30. وفقاً لما أشير له في الفقرة 1، رغم أن المدقق يحصل على أدلة التدقيق بشكل أساسي من الإجراءات التي ينفذها خلال مسار التدقيق، فمن الممكن أن تشمل الأدلة أيضاً معلومات يحصل عليها المدقق من مصادر أخرى مثل عمليات التدقيق السابقة، وفي حالات معينة، إجراءات الشركة بخصوص الرقابة على الجودة لقبول العلاقة بالعميل أو قبول استمرارها أو المعلومات التي حصلت عليها الشركة عند قبول العلاقة بالعميل أو قبول الاستمرار فيها أو عند قبول العملية وبالامتثال لمسؤوليات معينة إضافية بموجب القوانين أو الأنظمة أو المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة (على سبيل المثال، ما يتعلق بعدم امتثال المنشأة للقوانين والأنظمة). تتأثر جودة جميع أدلة التدقيق بصلة وموثوقية المعلومات التي استندت إليها الأدلة.

...

معيار التدقيق الدولي 540 (المنقح) " تدقيق التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة "

مقدمة

...

المتطلبات

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

إجراءات تقييم المخاطر والمهام ذات العلاقة

المهارات أو المعرفة المتخصصة (المرجع: الفقرة 15)

⁵⁷ معيار التدقيق الدولي 315 (المنقح 2019)، الفقرة 16.

61أ. تشمل المسائل التي قد تؤثر على قرار المدقق بخصوص ما إذا كان فريق العملية يتطلب مهارات أو معرفة متخصصة ما يلي على سبيل المثال:⁵⁸

- طبيعة التقديرات المحاسبية لعمل ما أو صناعة معينة (على سبيل المثال، الرواسب المعدنية، والأصول الزراعية، والبيانات المالية المعقدة، والتزامات عقود التأمين).

...

معيار التدقيق الدولي 600 "الاعتبارات الخاصة- عمليات تدقيق البيانات المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مدققي العناصر)"

مقدمة

نطاق هذا المعيار

...

4. وفقاً لمعيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح)،⁵⁹ يُطلب من شرك العملية في عمليات التدقيق على المجموعات أن يتحقق أن يكون راضياً من أن الذين أدوا عملية التدقيق على المجموعة، بمن في ذلك مدققي المكونات، بشكل جمعي لديهم الجدارة والكفاءة، بما في ذلك الوقت الكافي. شريك العملية في عمليات التدقيق على المجموعات مسؤول أيضاً عن التوجيه + والإشراف على أعضاء فريق العملية والإشراف على أداء عملية التدقيق على المجموعة ومراجعة أعمالهم.⁶⁰

5. يطبق شريك العملية في عمليات التدقيق على المجموعات متطلبات معيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح) بغض النظر عما إذا كان فريق العمليات المسؤول عن عملية التدقيق على المجموعة أو مدقق المكونات قد عملوا على المعلومات المالية للمكون. يساعد معيار التدقيق الدولي شريك العملية في التدقيق على المجموعات على تلبية متطلبات معيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح) عندما يعمل مدققو المكونات على المعلومات المالية للمكونات.

...

المتطلبات

12. عند تطبيق معيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح)، يحدد شريك العملية في عمليات التدقيق على المجموعات ما إذا كان يمكن بشكل معقول توقع الحصول على دليل تدقيق كافٍ وملئم فيما يتعلق بعملية التجميع والمعلومات المالية عن المكونات التي استند إليها رأي التدقيق على المجموعة. ولهذا الغرض، على فريق العملية في عمليات التدقيق على المجموعات أن يفهم طبيعة المجموعة، ومكوناتها، وبيئتها ليتمكن بالتقدير الكافي من تحديد المكونات التي على الأرجح ستكون مكونات مهمة. وعندما يؤدي مدققو المكونات عملاً على المعلومات المالية لتلك المكونات، يُقيم شريك العملية في عملية التدقيق على المجموعة ما إذا كان فريق عملية المجموعة سيكون قادراً على الاشتراك في العمل على تلك المكونات للمدى اللازم للحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة. (المرجع: الفقرات 10-12)

⁵⁸ معيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح) بـرقابة- إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية، الفقرات 25-26 ومعيار التدقيق الدولي 300 "التخطيط لتدقيق البيانات المالية"، الفقرة 8(هـ).

⁵⁹ معيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح) بـرقابة- إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية، الفقرات 14-15-25-26.

⁶⁰ معيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح)، الفقرات 29-31.

...

معيار التدقيق الدولي 610 (المنقح 2013) " استخدام عمل المدققين الداخليين "

...

المتطلبات

...

استخدام عمل المدققين الداخليين في تقديم المساعدة المباشرة

...

34. يوجه المدقق الخارجي، ويشرف ويراجع على العمل الذي أداه المدققين الداخليين على العملية وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق 220 (المنقح)⁶¹. وعند القيام بذلك:

(أ) ستكشف طبيعة وتوقيت ومدى التوجيه والإشراف والمراجعة أن المدققين الداخليين ليسوا مستقلين عن المنشأة، وعلى المدقق الخارجي أن يستجيب لنتيجة تقييم العوامل الواردة في الفقرة 29 من هذا معيار التدقيق الدولي.

(ب) تشمل إجراءات المراجعة تحقق المدقق الخارجي مرة أخرى من أدلة التدقيق الأساسية لبعض الأعمال التي نفذها المدققون الداخليون.

لا بد أن يكون التوجيه والإشراف والمراجعة التي ينفذها المدقق الخارجي على عمل المدققين الداخليين كافية ليتمكن المدقق الخارجي من تقرير أن يكون راضياً أن المدققين الداخليين قد حصلوا على أدلة تدقيق كافية وملائمة لدعم الاستنتاجات التي تم التوصل إليها استناداً إلى ذلك العمل. (المرجع: الفقرتين 40-41)

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

تحديد إمكانية ومجالات وظيفة التدقيق الداخلي، ومدى إمكانية الاستعانة بها

تقييم وظيفة التدقيق الداخلي

...

تطبيق منهج نظامي ومنضبط (المرجع: الفقرة 15(ج))

...

11. تشمل العوامل التي قد تؤثر على قرار المدقق الخارجي لما إذا كانت وظيفة التدقيق الداخلي تُطبق منهجاً نظامياً ومنضبطاً ما يلي:

- وجود وكفاية واستخدام إجراءات التدقيق الداخلي الموثقة أو الإرشادات التي تتناول مجالات مثل تقييم المخاطر، وبرامج العمل، والتوثيق والإبلاغ، والتي تتناسب طبيعتها ومداهها مع حجم المنشأة وظروفها.
- ما إذا كان لدى وظيفة التدقيق الداخلي سياسات وإجراءات متعلقة بالرقابة على الجودة، على سبيل

⁶¹ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، رقابية "إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية".

المثال، مثل السياسات والإجراءات في المعيار الدولي للرقابة على الجودة⁶² التي ستكون قابلة للتطبيق على وظيفة التدقيق الداخلي (مثل تلك المتعلقة بالقيادة والموارد البشرية وأداء العملية) أو متطلبات الرقابة على الجودة في المعايير التي وضعتها الجهات المهنية المعنية بالمدققين الداخليين. قد تضع تلك الجهات أيضاً متطلبات ملائمة أخرى مثل أداء عمليات تقييم دورية خارجية للجودة.

معياري التدقيق الدولي 620 " الاستعانة بعمل خبير تدقيق "

مقدمة

نطاق هذا المعيار

...

2. لا يتناول هذا المعيار الدولي للتدقيق:

- (أ) المواقف التي يتضمن فيها فريق العملية عضواً، أو يستشار فيها شخصاً أو منظمة، من ذوي الخبرة في مجال متخصص من المحاسبة أو التدقيق، وهي المواقف التي تناولها معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)⁶³.
- (ب) استعانة المدقق بعمل الشخص أو المنظمة التي تملك الخبرة في مجال آخر بخلاف المحاسبة أو التدقيق، والتي تستعين المنشأة بعملها في هذا المجال لمساعدة المنشأة في إعداد البيانات المالية (خبير إداري)، والتي تناولها معيار التدقيق الدولي 500.⁶⁴

...

المتطلبات

...

طبيعة إجراءات التدقيق وتوقيتها ومداهها

8. تختلف طبيعة الإجراءات التي يتخذها المدقق وتوقيتها ومداهها فيما يتعلق بالمتطلبات الواردة في الفقرات 9-13 من هذا المعيار الدولي للتدقيق باختلاف الظروف. وعند تحديد طبيعة تلك الإجراءات وتوقيتها ومداهها، يراعي المدقق بعض المسائل والتي تشمل: (المرجع: الفقرة 10أ)
- (أ) طبيعة المسألة التي يتعلق بها عمل هذا الخبير.
- (ب) مخاطر الأخطاء الجوهرية في المسألة التي يتعلق بها عمل هذا الخبير.
- (ج) تأثير عمل هذا الخبير في سياق التدقيق.
- (د) معرفة المدقق وخبرته بالعمل السابق الذي أداه ذلك الخبير.
- (هـ) ما إذا كان هذا الخبير يخضع لنظام إدارة الجودة للرقابة على الجودة والسياسات والإجراءات في شركة التدقيق. (المرجع: الفقرة 11أ-13أ)

...

⁶² المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 " الرقابة على الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق والمراجعة على البيانات المالية وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة".

⁶³ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح) "رقابة" إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية - الفقرات 11أ، 21أ-23أ، 19.

⁶⁴ معيار التدقيق الدولي 500 " أدلة التدقيق"، الفقرات 45أ-59أ.

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

تحديد الحاجة لخبير تدقيق (المرجع: الفقرة 7)

...

6. إذا كان إعداد البيانات المالية يتطلب الاستعانة بخبير في مجال آخر بخلاف المحاسبة، فقد لا يمتلك المدقق، الماهر في المحاسبة والتدقيق، الخبرة اللازمة التي تمكنه من تدقيق تلك البيانات المالية. ويُطلب من شريك العملية أن يتحقق أن يكون راضياً على أن من أن فريق العملية، وأي خبراء تدقيق من غير المنتمين لفريق العملية، يتمتعون بشكل جماعي بالكفاءة والجدارة اللازمة، بما في ذلك الوقت الكافي، لأداء عملية التدقيق⁶⁵. علاوة على ذلك، يُطلب من المدقق أن يتأكد من طبيعة الموارد اللازمة لأداء العملية وتوقيتها ومدائها⁶⁶. وقرار المدقق ما إذا كان سيستعين بعمل خبير تدقيق، وإذا كان سيتم ذلك، تحديد توقيت تلك الاستعانة ومدائها، سيساعد المدقق على تلبية تلك المتطلبات. وبالمضي قدماً في التدقيق، أو عندما تتغير الظروف، قد يحتاج المدقق أن يراجع القرارات السابقة بخصوص الاستعانة بعمل خبير التدقيق.

7. ويمكن للمدقق الذي لا يمتلك الخبرة في مجالات بخلاف المحاسبة أو التدقيق بالرغم من ذلك أن يتمكن من تكوين فهم ملائم للمجال الآخر وبالتالي من أداء التدقيق دون خبير تدقيق. ويمكن تكوين هذا الفهم من خلال ما يلي على سبيل المثال:

...

- التعلم أو التطور المهني في هذا المجال المعين. قد يشمل ذلك الدورات التدريبية الرسمية، أو المناقشات مع الأشخاص من ذوي الخبرة في المجال ذو العلاقة بهدف تعزيز قدرة المدقق على التعامل مع موضوعات ذلك المجال. تختلف تلك المناقشات عن التشاور مع خبير تدقيق فيما يتعلق بمجموعة معينة من الظروف التي تظهر أثناء أداء العملية عندما تُعرض جميع الحقائق المهمة على الخبير وهو ما يُمكنه من تقديم مشورة مستنيرة بخصوص مسألة معينة⁶⁷.

...

طبيعة إجراءات التدقيق وتوقيتها ومدائها (المرجع: الفقرة 8)

10. تختلف طبيعة الإجراءات التي يتخذها المدقق وتوقيتها ومدائها فيما يتعلق بالمتطلبات الواردة في الفقرات 9-13 من هذا المعيار الدولي للتدقيق باختلاف الظروف. على سبيل المثال، قد تشير العوامل التالية إلى الحاجة إلى اتخاذ إجراءات مختلفة أو أكثر شمولاً مما قد يكون عليه الحال بخلاف ذلك:

- عمل خبير التدقيق يتعلق بمسألة مؤثرة تتطلب أحكاماً شخصية ومعقدة.
- عدم استعانة المدقق سابقاً بعمل خبير تدقيق، وعدم درايته مسبقاً بجدارة ذلك الخبير، وقدراته وموضوعيته.
- خبير التدقيق ينفذ إجراءات تشكل جزءاً لا يتجزأ من التدقيق، ولم يُستشَر فقط لتقديم النصح بخصوص مسألة فردية.
- الخبير هو خبير تدقيق خارجي وبالتالي لا يخضع لنظام إدارة الجودة في شركة التدقيق -الرقابة على الجودة والسياسات والإجراءات-

⁶⁵ معيار التدقيق الدولي 220 (المنفّح)، الفقرة 1425-28.

⁶⁶ معيار التدقيق الدولي 300 " التخطيط لتدقيق البيانات المالية"، الفقرة 8(هـ).

⁶⁷ معيار التدقيق الدولي 220، الفقرة 222 أ-99-1021.

نظام إدارة الجودة الرقابة على الجودة والسياسات والإجراءات في شركة التدقيق (المرجع: الفقرة 8(هـ))

11. خبير التدقيق الداخلي قد يكون شريكاً أو موظفاً (أي من موظفي الشركة)، بمن في ذلك الموظفين المؤقتين، من شركة المدقق، وبالتالي يخضع لسياسات وإجراءات نظام الرقابة على الجودة لنظام إدارة الجودة في الشركة وفقاً للمعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 لإدارة الجودة 68⁶⁸ أو المتطلبات المحلية التي لها نفس مستوى الإلزام على الأقل.⁶⁹ على الجانب الآخر، قد يكون خبير التدقيق الداخلي أيضاً شريكاً أو موظفاً، ويشمل ذلك الموظفين المؤقتين، أو الموظفين من شركة من شركات الشبكة، ويخضع لسياسات وإجراءات الشركة بخصوص متطلبات الشبكة وخدمات الشبكة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة 1. في بعض الحالات، قد يخضع خبير التدقيق الداخلي من شركة من شركات الشبكة -قد يشترك في إعداد لسياسات وإجراءات رقابة على الجودة مماثلة لتلك الموجودة في شركة المدقق، نظراً لأنهما جزء من نفس الشبكة.

12. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 من الشركة أن تتناول موضوع استخدام الموارد التي يقدمها مقدم خدمات، والتي تشمل الاستعانة بخبير تدقيق.⁷⁰ ولا يكون خبير التدقيق الخارجي عضواً في فريق العملية، ولا يخضع لسياسات أو إجراءات الشركة للرقابة على الجودة وفقاً للمعيار الدولي للرقابة على الجودة 1.⁷⁴ ومع ذلك، في بعض دوائر الاختصاص، ولا يخضع لسياسات أو إجراءات الشركة بموجب نظامها لإدارة الجودة.⁷² علاوة على ذلك، قد تشمل سياسات أو إجراءات الشركة بخصوص المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة سياسات أو إجراءات تُطبَّق على خبير التدقيق الخارجي.⁷³ وفي بعض الحالات، قد تتطلب المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة أو القوانين أو الأنظمة أن يتحقق ما يلي عند التعامل مع خبير تدقيق خارجي:

- التعامل معه باعتباره عضواً في فريق العمليات (أي، أن الخبير الخارجي قد يخضع بسبب ذلك للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، بما في ذلك تلك -بخصوص المتعلقة بالاستقلالية).
- يخضع لمتطلبات أخلاقية أخرى، وفقاً لما تحدده القوانين أو الأنظمة.

13. يحق لفريق العملية الاعتماد على نظام الشركة للرقابة على الجودة، إلا إذا أشارت المعلومات التي تقدمها الشركة أو الأطراف الأخرى إلى غير ذلك.⁷⁴ وسيختلف مدى هذا الاعتماد باختلاف الظروف، وقد يؤثر على طبيعة الإجراءات التي يتخذها المدقق وتوقيتها ومداهل فيما يتعلق بتلك المسائل. وفقاً للوصف الوارد في معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)، فإن إدارة الجودة على مستوى عمليات التدقيق مدعومة بنظام الشركة لإدارة الجودة وتسترشد بالطبيعة الخاصة لعمليات التدقيق وظروفها.⁷⁵ على سبيل المثال، يمكن أن يعتمد المدقق على السياسات أو الإجراءات الخاصة بالشركة والمتعلقة بما يلي:

- الجدارة والكفاءة، من خلال برامج التوظيف والتدريب.

⁶⁸ المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 لإدارة الجودة 1، الرقابة على الجودة " إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق و أو المراجعة على البيانات المالية و أو عمليات التأكيد الأخرى و أو الخدمات ذات العلاقة "، الفقرة 12 (16(ث)).

⁶⁹ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)، الفقرة 2 3.

⁷⁰ المعيار الدولي لإدارة الجودة 1، الفقرة 32.

⁷¹ المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1، الفقرة 12(و).

⁷² المعيار الدولي لإدارة الجودة 1، الفقرة 16(و).

⁷³ المعيار الدولي لإدارة الجودة 1، الفقرة 29(ب).

⁷⁴ معيار التدقيق الدولي 220، الفقرة 4.

⁷⁵ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)، الفقرة 4.

- الموضوعية. يخضع خبراء التدقيق الداخليين للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، بما في ذلك تلك بخصوص المتعلقة بالاستقلالية.
- تقييم المدقق لكفاية عمل خبير التدقيق. على سبيل المثال، قد تساعد البرامج التدريبية في الشركة خبراء التدقيق الداخليين على تكوين الفهم الملائم للعلاقات المتداخلة بين خبراتهم وعملية التدقيق. والاعتماد على تلك البرامج التدريبية وعلى العمليات الأخرى في الشركة، مثل بروتوكولات تحديد نطاق خبراء التدقيق الداخليين، قد يؤثر على طبيعة الإجراءات التي يتخذها المدقق وعلى توقيتها ومداهما وهي الإجراءات التي تتخذ لتقييم كفاية عمل خبير التدقيق الخارجي.
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية، من خلال عمليات المتابعة.
- التوافق مع خبير التدقيق.

هذا الاعتماد يصف معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح) المسائل التي يمكن أن يأخذها المدقق بالاعتبار عند تحديد ما إذا كان سيعتمد على سياسات وإجراءات الشركة.⁷⁶ لا يُحد الاعتماد على سياسات أو إجراءات الشركة من مسؤولية المدقق عن استيفاء متطلبات معايير التدقيق الدولية.

موضوعية خبير التدقيق وكفاءته وجدارته (المرجع: الفقرة 9)

...

- 15أ. يمكن الحصول على معلومات عن موضوعية خبير التدقيق وكفاءته وجدارته من مصادر متنوعة، مثل:
- الخبرة الشخصية بالعمل السابق الذي أداه ذلك الخبير.
 - المناقشات مع ذلك الخبير.
 - المناقشات مع المدققين الآخرين أو مع آخرين ممن هم على دراية بعمل ذلك الخبير.
 - المعرفة بمؤهلات ذلك الخبير، وعضويته في الجهات المهنية أو الاتحادات الصناعية، وترخيص مزاوله العمل، أو أي شكل آخر من أشكال الاعتراف الخارجي.
 - الأوراق العلمية المنشورة أو الكتب التي ألفها ذلك الخبير.
 - سياسات وإجراءات نظام الرقابة على الجودة نظام إدارة الجودة في شركة المدقق (انظر الفقرات أ11- أ13).

...

الإتفاق مع خبير التدقيق (المرجع: الفقرة 11)

...

- 26أ. في حال عدم وجود اتفاقية كتابية بين المدقق وخبير التدقيق، يمكن إدراج إثبات على الاتفاق من خلال ما يلي على سبيل المثال:
- مذكرات التخطيط، أو أوراق العمل ذات العلاقة مثل برنامج التدقيق.
 - سياسات و أو إجراءات نظام إدارة الجودة في شركة المدقق. في حالة الاستعانة بخبير تدقيق داخلي، السياسات والإجراءات المحددة والتي يخضع لها هذا الخبير. قد يشمل نظام الشركة لإدارة الجودة سياسات أو إجراءات بخصوص متعلقة بعمل الخبير. يعتمد مستوى التوثيق في أوراق عمل المدقق

⁷⁶ معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَّح)، الفقرة 41 والفقرة 10.

على طبيعة تلك السياسات وأو الإجراءات. على سبيل المثال، قد لا يُطلب أي توثيق في أوراق عمل المدقق إذا كان لدى الشركة بروتوكولات تفصيلية تتناول الحالات التي يتم فيها الاستعانة بهذا الخبير.

معيار التدقيق الدولي 700 (المنقح) " تكوين رأي وإعداد التقارير حول البيانات المالية "

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

تقرير المدقق (المرجع: الفقرة 20)

...

تقرير المدقق بخصوص عمليات التدقيق الذي تُنفَّذ بموجب المعايير الدولية للتدقيق

...

المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة

36. قد تتطلب القوانين أو الأنظمة أو المعايير المحلية للتدقيق أو شروط عملية التدقيق من المدقق أن يقدم في تقريره معلومات أكثر تحديداً عن مصادر المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، بما في ذلك تلك بخصوص المتعلقة بالاستقلالية، والتي طبقت عند تدقيق البيانات المالية.

اسم شريك العملية (المرجع: الفقرة 46)

61. يتطلب المعيار الدولي للرقابة على الجودة⁷⁷ هدف الشركة وضع السياسات والإجراءات في المعيار الدولي لإدارة الجودة⁷⁸ هو تصميم، وتنفيذ وتشغيل نظام لإدارة الجودة يقدم للشركة تأكيداً معقولاً على: أن العمليات تُنفَّذ:

- وفاء الشركة وموظفيها بمسؤولياتهم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، وأداؤهم للعمليات وفقاً لتلك المعايير والمتطلبات.
- ملاءمة تقارير العمليات التي تصدرها الشركة أو شركاء العملية للظروف.

بغض النظر عن متطلبات عن أهداف المعيار الدولي للرقابة على الجودة¹ لإدارة الجودة¹، فإن الهدف من تحديد اسم شريك العملية في تقرير المدقق هو توفير مزيد من الشفافية لمستخدمي تقرير المدقق الصادر بخصوص البيانات المالية لمنشأة مدرجة.

معيار التدقيق الدولي 701 " الإبلاغ عن أمور التدقيق الرئيسية في تقرير المدقق

المستقل"

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

⁷⁷ المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1، " الرقابة على الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق والمراجعة على البيانات المالية، أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة"، الفقرة 32.

⁷⁸ المعيار الدولي لإدارة الجودة 1، " إدارة الجودة في الشركات التي تؤدي عمليات التدقيق أو المراجعة على البيانات المالية، أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة"، الفقرة 14.

...

تحديد مسائل التدقيق الرئيسية (المرجع: الفقرتين 9-10)

...

المسائل التي تطلبت عناية خاصة من المدقق (المرجع: الفقرة 9)

...

15أ. تتطلب بعض معايير التدقيق الدولية إجراء عمليات تواصل خاصة مع المكلفين بالحوكمة ومع آخرين ممن لهم علاقة بمجالات تتطلب عناية خاصة من المدقق، على سبيل المثال:

• يتطلب معيار التدقيق الدولي 260 (المنقح) من المدقق أن يتواصل بشأن الصعوبات الكبرى، إن وجدت، التي واجهها خلال التدقيق مع المكلفين بالحوكمة.⁷⁹ وتدرك معايير التدقيق الدولية وجود صعوبات محتملة فيما يتعلق بما يلي على سبيل المثال:

○ معاملات الأطراف ذات العلاقة،⁸⁰ لا سيما القيود المفروضة على قدرة المدقق على الحصول على دليل تدقيق على أن جميع الجوانب الأخرى لمعاملات الأطراف ذات العلاقة (بخلاف السعر) مكافئة لتلك الخاصة بالمعاملات التجارية المماثلة.

○ القيود المفروضة على تدقيق المجموعة، على سبيل المثال، الحالات التي تُفرض فيها قيود على وصول فريق العمليات المختص بالمجموعة إلى المعلومات.⁸¹

• يضع معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) متطلبات بخصوص شريك العملية فيما يتعلق بتنفيذ المشاورات الملائمة عن المسائل الصعبة والخلافية، وهي المسائل التي تتطلب سياسات أو إجراءات الشركة بخصوصها إجراء مشاورات،⁸² والمسائل الأخرى التي تتطلب، وفقاً للحكم المهني لشريك العملية، إجراء مشاورات. على سبيل المثال، قد يكون المدقق قد تشاور مع آخرين في الشركة أو خارجها بخصوص مسائل تقنية معينة، وهو ما يعطي مؤشراً على أن تلك المسائل هي من بين مسائل التدقيق الرئيسية. ومن المطلوب من شريك العملية أيضاً أن يناقش، من بين أمور أخرى، المسائل المهمة والأحكام المهنية المؤثرة التي تنشأ خلال عملية التدقيق مع المراجع على الرقابة على الجودة مع المراجع على جودة العملية.⁸³

...

التواصل مع المكلفين بالحوكمة

...

63أ. المطلب الوارد في الفقرة 17(ب) بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة عندما يكون المدقق قد حدد أنه لا توجد مسائل تدقيق أساسية ينبغي توضيحها في تقرير المدقق قد يتيح للمدقق فرصة إجراء مزيد من المناقشات مع آخرين ممن لديهم معرفة بالتدقيق والمسائل المهمة التي كان من الممكن أن تظهر (بمن في ذلك المراجع على الرقابة على الجودة المراجع على جودة العملية، وذلك في حال تعيين مراجع على العملية). قد تتسبب تلك المناقشات في أن يعيد المدقق تقييم قراره بعدم وجود مسائل رئيسية في التدقيق.

معيار التدقيق الدولي 720 (المنقح) "مسؤوليات المدقق المتعلقة بالمعلومات الأخرى"

⁷⁹ معيار التدقيق الدولي 260 (المنقح)، الفقرتين 16(ب) و21.

⁸⁰ معيار التدقيق الدولي 550 "الأطراف ذات العلاقة" الفقرة 42أ.

⁸¹ معيار التدقيق الدولي 600 "الاعتبارات الخاصة - عمليات تدقيق البيانات المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مدققي العناصر)"، الفقرة 49(د).

⁸² معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) "الرقابة على إدارة الجودة لتدقيق البيانات المالية"، الفقرة 18 35.

⁸³ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرة 49 36.

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

قراءة المعلومات الأخرى وأخذها بالاعتبار (المرجع: الفقرتين 14-15)

...

24. وفقاً لمعيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)⁸⁴ يُطلب من شريك العملية أن يتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف وأداء عمليات التدقيق التوجيه والإشراف على أعضاء فريق العملية ومراجعة أعمالهم⁸⁵ وتحديد أن طبيعة وتوقيت ومدى التوجيه والإشراف والمراجعة هو أمر مخطط له ويُنفذ بالامتثال وفقاً لسياسات الشركة أو إجراءاتها، والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.⁸⁶ وفي سياق هذا المعيار، تشمل العوامل التي من الممكن أن تؤخذ بالاعتبار عند تحديد الأعضاء الملائمين في فريق العملية للوفاء بمتطلبات الفقرات 14-15، ما يلي:

- الخبرة الملائمة لأعضاء فريق العمليات.
- ما إذا كان أعضاء فريق العملية الذين ستوكل إليهم مهام لديهم المعرفة الملائمة التي حصلوا عليها خلال التدقيق لتحديد التناقضات بين المعلومات الأخرى وتلك المعرفة.
- درجة الحكم المهني اللازمة لتلبية متطلبات الفقرتين 14-15. على سبيل المثال، يمكن أن يُنفذ أعضاء فريق العملية الأقل خبرة إجراءات لتقييم اتساق المبالغ الواردة في المعلومات الأخرى والتي من المفترض أن تكون مساوية للمبالغ الواردة في البيانات المالية.
- وما إذا كان، في حالة التدقيق على المجموعة، من الضروري طرح أسئلة على مدقق المكونات عند دراسة المعلومات الأخرى المتعلقة بذلك المكون.

معيار التدقيق الدولي 805 (المنقح) "الاعتبارات الخاصة - عمليات تدقيق بيانات مالية مفردة ومكونات أو حسابات أبو بنود محددة في بيان مالي"

...

التطبيقات والمواد التوضيحية الأخرى

...

الاعتبارات التي ينبغي مراعاتها عند قبول العملية

تطبيق المعايير الدولية للتدقيق (المرجع: الفقرة 7)

5. يتطلب معيار التدقيق الدولي 200 من المدقق أن يمتثل (أ) للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، والتي تشمل تلك بخصوص المتعلقة بالاستقلالية، والمتعلقة بعمليات تدقيق البيانات المالية، و(ب) جميع معايير التدقيق الدولية المتعلقة بعملية التدقيق التي ينفذها. ويتطلب أيضاً من المدقق الامتثال لجميع متطلبات المعيار ما لم يكن، في ظروف التدقيق، المعيار بأكمله غير ملائم أو لم يكن المطلب مناسباً لأنه مشروط بحالات معينة

⁸⁴ معيار التدقيق الدولي 220، رقابة الجودة عند تدقيق البيانات المالية، الفقرة 15(أ).

⁸⁵ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، "إدارة الجودة عند تدقيق البيانات المالية"، الفقرات 29-30.

⁸⁶ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) "رقابة - إدارة الجودة عند تدقيق البيانات المالية"، الفقرة 15 (أ).

مع عدم توفر تلك الشروط. وفي الحالات الاستثنائية، قد يرى المدقق أنه يتوجب عليه عدم الالتزام بأحد المتطلبات ذات العلاقة الواردة في معيار ما وأن ينفذ إجراءات تدقيق بديلة لتحقيق الهدف من مطلب ما.

ملاحظات ممارسات التدقيق الدولية رقم 1000 " الاعتبارات الخاصة عند تدقيق البيانات

" المالية "

المحتويات

تقرأ ملاحظات ممارسات التدقيق الدولية رقم 1000 " الاعتبارات الخاصة عند تدقيق البيانات المالية "، مع مقدمة إصدار الرقابة على الجودة إدارة الجودة، التدقيق، والمراجعة، وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة. لا تفرض ملاحظات ممارسات التدقيق الدولية متطلبات إضافية على المدققين أكثر من تلك المدرجة في المعايير الدولية للتدقيق، ولا تُغير من مسؤوليات المدقق في الامتثال لجميع المعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بعملية التدقيق التي ينفذها. تقدم ملاحظات ممارسات التدقيق الدولية مساعدة عملية للمدققين. ومن المستهدف أن يوزعها المسؤولون عن المعايير المحلية، أو أن تستخدم في إعداد المواد المحلية المقابلة. وتقدم أيضاً مواداً يمكن أن تستخدمها الشركات في إعداد برامجها التدريبية وإرشاداتها الداخلية.

...

القسم 2- اعتبارات التدقيق المتعلقة بالأدوات المالية

الاعتبارات الخاصة بالتخطيط⁸⁷

الاستعانة بذوي المهارات المتخصصة والمعرفة في التدقيق⁸⁸

78. من المسائل الرئيسية التي توضع بالاعتبار عند التدقيق على الأدوات المالية، خاصة الأدوات المالية المعقدة، هي جدارة المدقق. يتطلب معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)⁸⁹ من شريك العملية أن يتحقق أن يكون راضياً على من أن فريق العملية، وأي خبراء تدقيق من غير المنتمين لفريق العملية، يتمتعون بشكل جماعي بالكفاءة والجدارة اللائقة، بما في ذلك الوقت الكافي، لأداء عملية التدقيق وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها وذلك للتمكن من إصدار تقرير مدقق ملائم للظروف. علاوة على ذلك، تتطلب المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة⁹⁰ من المدقق أن يحدد ما إذا كان قبول العملية سيتسبب في ظهور أي تهديدات تمس الامتثال للمبادئ الأساسية، بما في ذلك الجدارة المهنية والعناية اللازمة. تقدم الفقرة 79 أدناه أمثلة على أنواع المسائل التي قد تكون ذات صلة باعتبارات المدقق في سياق الأدوات المالية.

⁸⁷ يتناول معيار التدقيق الدولي 300 " التخطيط لتدقيق البيانات المالية، مسؤوليات المدقق في التخطيط للتدقيق على البيانات المالية".

⁸⁸ عندما تكون خبرة شخص ما متعلقة بالتدقيق والمحاسبة، بغض النظر عما إذا كان الشخص من الشركة أو من شركة خارجية، فإن هذا الشخص يعتبر جزءاً من فريق العملية ويخضع لمتطلبات معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) "رقابة" إدارة الجودة عند تدقيق البيانات المالية". وعندما تكون خبرة هذا الشخص في مجال آخر غير المحاسبة أو التدقيق، يعتبر أن هذا الشخص خبير تدقيق، وتطبق أحكام معيار التدقيق الدولي 620 " الاستعانة بعمل خبير تدقيق ". يوضح معيار التدقيق الدولي 620 أن التمييز بين المجالات المتخصصة للمحاسبة والتدقيق، والخبرة في مجال آخر، سيكون أمراً يخضع للحكم المهني، ولكن يشير إلى أن التمييز قد يكون بين الخبرة في طرق محاسبة الأدوات المالية (الخبرة في المحاسبة والتدقيق) والخبرة في تقنيات التقييم المعقدة للأدوات المالية (الخبرة في مجال آخر غير المحاسبة أو التدقيق).

⁸⁹ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، الفقرة 14 26.

⁹⁰ قواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، قواعد السلوك المهني الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك قواعد الاستقلالية الدولية)، الفقرات 1-320 - 10-320 أ1.

...

80. طبيعة أنواع معينة من الأدوات المالية واستخداماتها، والتعقيدات المتعلقة بالمتطلبات المحاسبية، وظروف السوق قد تؤدي إلى أن يحتاج فريق العملية لاستشارة⁹¹ مهنيين آخرين في مجال المحاسبة والتدقيق، من داخل الشركة أو من خارجها، ممن لديهم الخبرة الفنية في المحاسبة أو التدقيق، مع أخذ بعض العوامل بالاعتبار مثل:

- جدارة وكفاءة فريق العملية، بما في ذلك خبرة أعضاء فريق العملية.
- خصائص الأدوات المالية التي تستخدمها المنشأة.
- تحديد الظروف أو المخاطر غير المعتادة في العملية، وكذلك الحاجة للأحكام المهنية، خاصة فيما يتعلق بجوهرية وتأثير المخاطر.
- ظروف السوق.

⁹¹ تتطلب الفقرة 18-35 (ب) من معيار التدقيق الدولي 220 (المُنقَح) من شريك العملية أن يكون راضياً أن يتحقق من أن أعضاء فريق العملية قد أجروا المشاورات اللازمة خلال مسار عملية التدقيق، بين أعضاء الفريق، وفريق العمليات وآخرين من المستوى الملائم سواءً من داخل المنشأة أو خارجها.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org