

دليل التنفيذ للمرة الأولى

يونيو 2021

المعيار الدولي لإدارة الجودة

المعيار الدولي لإدارة الجودة 2

المراجعات على جودة العمليات

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

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

يُسهّل 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 الاتحاد 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"ISA، IAASB، ISAE، ISRE، ISRS، ISQC، 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.

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 الإعتبار 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:

دليل التنفيذ للمرة الأولى
المعيار الدولي لإدارة الجودة 2
" المراجعات على جودة العمليات "
المحتويات

| | |
|----|---|
| 3 | مقدمة |
| 3 | تاريخ النفاذ |
| 4 | الهدف |
| 4 | المفاهيم العامة |
| 4 | التعريفات الجديدة والمنقحة |
| 5 | الروابط |
| 7 | نطاق العمليات التي تخضع لمراجعات على الجودة |
| 8 | تعيين المراجعين على جودة العمليات ومؤهلاتهم |
| 11 | أداء المراجعة على جودة العمليات |
| 14 | توثيق المراجعة على جودة العمليات |
| 14 | متطلبات الإشعار الواردة في هذا المعيار |

هذا الإصدار من إعداد العاملين في مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي. والهدف من دليل التنفيذ المساعدة في فهم معياري إدارة الجودة 1 و2 وتطبيقهما، وذلك بالعلاقة بالمراجعات على جودة العمليات. ولا يُعد هذا الدليل إصداراً إلزامياً من إصدارات المجلس، ولا يُعدّل أو يغيى عن قراءة النص الموحد والإلتزامي لمعياري إدارة الجودة 1 و2. علاوة على ذلك، كما أن هذا الإصدار ليس شاملاً، والأمثلة الواردة فيه لأغراض التوضيح فقط. لا تُغني قراءة هذا الإصدار عن قراءة لمعياري إدارة الجودة 1 و2.

مقدمة

أصدر مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي في ديسمبر 2020، ثلاثة معايير جديدة ومنقحة لإدارة الجودة والتي تُحسّن وتُحدث المنهج الذي تتبعه شركات التدقيق بخصوص إدارة الجودة: وهما معياري إدارة الجودة 1 و2، ومعيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) " إدارة الجودة عند تدقيق البيانات المالية".

ويتناول المجلس خلال هذه المعايير، نظام التدقيق المعقد ودائم التطور، وكذلك توقعات أصحاب المصالح والحاجة لوجود نظام استباقي يمكن تكييفه لإدارة الجودة. توجه هذه المعايير شركات التدقيق لتحسين إجراءاتها العلاجية والتصحيحية التي تنفذها، وإدخال مفهوم الجودة في ثقافتها المؤسسية و"أسلوب القيادة"، وكذلك تحسين قوة ومثانة المراجعات على جودة العمليات.

المعيار الدولي لإدارة الجودة 2،

الفقرة: 1



ما الذي يتناوله هذا المعيار؟

يتناول هذا المعيار ما يلي:-

- تعيين المراجع على جودة العمليات ومؤهلاته.
- مسؤوليات هذا المراجع المتعلقة بالمراجعة على جودة العملية وتوثيقها.

ما هو تأثير التغييرات؟

متطلبات المراجعات على جودة العمليات الموجودة حالياً في معيار إدارة الجودة 1 ومعيار التدقيق الدولي 220 المعمول بهما في الوقت الحالي. عندما يصبح المعيار الجديد سارياً، سيحل إدارة الجودة 2 محل النصوص المتعلقة بالمراجعات على جودة العمليات الواردة في معيار إدارة الجودة 1 ومعيار التدقيق الدولي 20. توجد [تعديلات توافقية](#) في عدد من معايير التدقيق الدولية والمواد المتعلقة بها والناجمة عن التغييرات التي طرأت على معيار إدارة الجودة 2، وهذه التغييرات ليست كثيرة.

ويحقق وجود معيار منفصل للمراجعات على جودة العمليات عدداً من الفوائد، والتي تشمل:

- التأكيد على أهمية المراجعة على جودة العمليات.
- تعزيز قوة متطلبات مؤهلات المراجعين على جودة العمليات، وأداء وتوثيق تلك المراجعة.
- توفير آلية للتمييز بشكل أوضح بين مسؤوليات الشركة ومسؤوليات المراجع على جودة العملية.
- زيادة قابلية تطوير معيار إدارة الجودة 1، بسبب وجود حالات قد تقرر فيها الشركة بعدم وجود عمليات تدقيق أو عمليات أخرى تكون فيها الاستجابة الملائمة هي إجراء مراجعة على جودة العملية لمعالجة خطر أو أكثر من مخاطر الجودة.

المعيار الدولي لإدارة الجودة 2

الفقرة: 11



تاريخ النفاذ

يعتبر هذا المعيار ساري المفعول ل:-



- عمليات تدقيق ومراجعة البيانات المالية للفترة التي تبدأ في 15 ديسمبر 2022 أو بعد ذلك.
- عمليات التأكيد والخدمات ذات العلاقة الأخرى التي تبدأ في 15 ديسمبر 2022 أو بعد ذلك.



الهدف من المعيار

يعتبر معيار إدارة الجودة 2 معيار فريد من نوعه لأنه يتناول مسؤوليات الأطراف المتعددة (على سبيل المثال الشركة والمراجعين على جودة العمليات). ومع ذلك، ولأن المراجع يعمل نيابة عن الشركة، فأنت صياغة هدف المعيار باعتباره هدف الشركة. وتم كتابة الهدف من منظور الشركة لأن المراجعة على جودة العملية هي الاستجابة المحددة التي تنفذها الشركة على مستوى العملية. يقصد بالهدف أيضاً أن يكون موجهاً نحو النتائج (أي النتائج المرجوة من تنفيذ متطلبات المعيار، وليس "ملخصاً تنفيذياً" لتلك المتطلبات).

ووفقاً لذلك يشتمل هدف المعيار على إشارة لتنفيذ المراجعة على جودة العمليات التي يتم إجراؤها من قبل شخص مؤهل تم تعيينه من قبل الشركة، ويوضح بشكل محدد الهدف المقصود من المراجعة (أي التقييم الموضوعي للأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي توصل لها الفريق بهذا الخصوص).



يتمثل هدف الشركة من تعيين مراجع مؤهل هو إجراء تقييم موضوعي للأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي توصل لها الفريق بهذا الخصوص.

المفاهيم العامة

المسائل المهمة والأحكام المهنية المؤثرة

يتناول كل من معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، ومعيار التدقيق الدولي 230 " توثيق التدقيق " مفاهيم المسائل المهمة والأحكام المهنية المؤثرة. أما المراجعة التي ينفذها المراجع على الأحكام المهنية المؤثرة والمتخذة من قبل فريق العملية في معيار إدارة الجودة 2، هي مراجعة متسقة مع المنهج الوارد في معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) والمتعلقة بمراجعة شريك العملية لمستندات التدقيق. ولذا، يشمل هذا المعيار مواد تطبيقية في الفقرتين 35-36 وهي المواد التي تلفت الانتباه لتلك المعايير. بالنسبة للعمليات بخلاف عمليات التدقيق على البيانات المالية، قد تعتمد الأحكام المؤثرة التي يتخذها فريق العملية على طبيعة وظروف العملية أو المنشأة، وفقاً لما هو موضح في الفقرة 37 من معيار إدارة الجودة 2.



التشكك المهني

يوضح هذا المعيار بأن المراجع لا يمارس التشكك المهني لأن هذا المصطلح موصوف بشكل عام في سياق الحصول على أدلة المراجعة وتقييمها. وتشير الفقرة 9 إلى أن المراجع ليس عضواً في فريق العملية ولا يُطلب منه أن يحصل على إثبات ليدعم الرأي أو الاستنتاج بخصوص العملية، ولكن يمكن لفريق العملية الحصول على أدلة إضافية استجابة للمسائل التي أثرت أثناء المراجعة على جودة العملية. ومع ذلك، يتطلب هذا المعيار من المراجع القيام بعملية التقييم عندما يتلائم ذلك مع نوع العملية، ممارسة فريق العملية للتشكك المهني (انظر أدناه "أداء المراجعة على جودة العمليات").



التعريفات الجديدة والمنقحة

للتوافق مع المنهج الجديد لإدارة الجودة الوارد في معيار إدارة الجودة 1، يُغيّر معيار الرقابة على الجودة 2 من مصطلح " المراجع على عملية رقابة الجودة " / المراجع الوارد في معيار الرقابة على الجودة 1 المعمول به حالياً

وكذلك في معيار التدقيق الدولي 220 ليستخدم مصطلح "المراجع على جودة العملية/ المراجع".

يُبسّط معيار إدارة الجودة 2 من تعريف مصطلحات المراجع على جودة العمليات/ المراجع من خلال استبعاد تفاصيل التعريف (المدرجة سابقاً في تعريف مصطلحات المراجع على عملية الرقابة على الجودة/ المراجع) وتلك التفاصيل هي تكرار للمتطلبات الواردة في المعيار .

يقدم هذا المعيار تعريفاً جديداً لمصطلح "المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة" في سياق المتطلبات الأخلاقية التي يراعيها المحاسب المهني عند أداء المراجعة على جودة العملية.

| مادة توضيحية إضافية | الوصف | التعريفات الجديدة والمنقحة |
|---------------------|---|---------------------------------|
| لا توجد | التقييم الموضوعي للأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي توصل لها الفريق بهذا الخصوص، وهي المراجعات التي يجريها المراجع وينتهي منها في أو قبل تاريخ تقرير العملية. | المراجعة على جودة العمليات |
| لا توجد | شريك، أو شخص آخر في الشركة، أو شخص خارجي، تعيينه الشركة لإجراء المراجعة على جودة العملية. | المراجع على جودة عمليات التدقيق |
| الفقرات 12-15 | مبادئ المتطلبات الأخلاقية المهنية والمتطلبات الأخلاقية التي تُطبّق على المحاسبين المهنيين عند مراجعتهم على جودة العمليات. عادة ما تتكون هذه المتطلبات من أحكام قواعد المتطلبات الأخلاقية المهنية (وتشمل المعايير الدولية للاستقلالية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي والمتعلقة بعمليات التدقيق والمراجعة على البيانات المالية، أو عمليات التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات العلاقة، بالإضافة إلى المتطلبات المحلية أو الوطنية الأكثر تقييداً. | المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة |

الروابط

المعيار الدولي لإدارة الجودة



2 الفقرتان: 3 و5

كيف يرتبط معيار إدارة الجودة 2 بمعيار إدارة الجودة 1؟

- صُمم معيار إدارة الجودة 2 ليتم العمل به ضمن نظام الشركة لإدارة الجودة، ولذا تم تنظيم المتطلبات الواردة في معياري أداة الجودة 1 و2 بأسلوب يوضح الروابط الملائمة بينهما:-
- يتناول معيار إدارة الجودة 1، نطاق العمليات الخاضعة لمراجعة على جودتها.
- يتناول معيار إدارة الجودة 2، متطلبات محددة متعلقة بتعيين المراجع ومؤهلاته، وأداء عملية المراجعة على وتوثيقها.

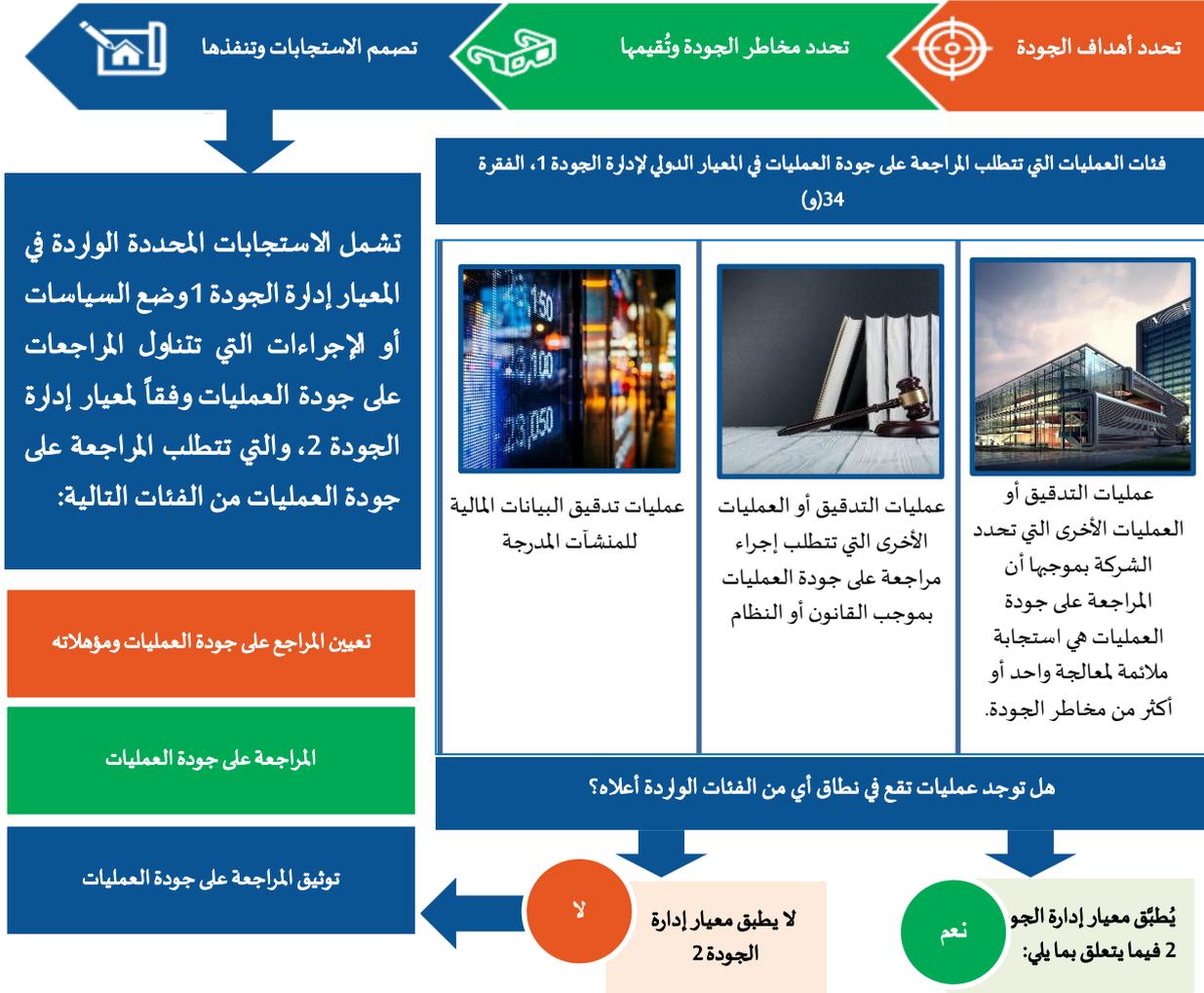


يحدد معيار إدارة الجودة 1 مسؤوليات الشركة عن نظام إدارة الجودة الخاص بها، ويتطلب من الشركة تصميم وتنفيذ الاستجابات لمعالجة مخاطر الجودة بأسلوب يستند إلى، وكرد فعل على، الأسباب التي نتجت عن تقييم مخاطر الجودة. حيث تشمل الاستجابات الواردة في المعيار 1 وضع سياسات أو إجراءات تتناول مراجعات جودة العمليات وفقاً لمعيار إدارة الجودة 2. وبالتالي، فإن المراجعة التي تم تنفيذها وفقاً للمعيار 2 هي استجابة محددة تم تصميمها وتنفيذها وفقاً للمعيار 1. تُنفَّذ المراجعة على مستوى العملية ويجريها المراجع نيابة عن الشركة.



رسم بياني: العلاقة معيار إدارة الجودة 1 و2

يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 من الشركة أن:



ملاحظة: انظر التغييرات في نطاق العمليات الخاضعة للمراجعة

كيف يرتبط معيار إدارة الجودة 2 بمعيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)؟

رغم أن متطلبات المراجعة على جودة العمليات حذفت من معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح)، ما يزال المعيار المنقح يحتوي على متطلبات تتعلق بمسؤوليات شريك عملية المراجعة، والتي تركز بشكل كبير على كيفية التفاعل بين الشريك والفريق والمراجع على جودة العملية.



تلقت المواد التطبيقية الواردة في معيار إدارة الجودة 2 الانتباه للمتطلبات ذات العلاقة و/أو المواد التطبيقية الواردة في معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) بخصوص ما يلي:

| المرجع/ معيار التدقيق الدولي | المتطلبات و/أو المواد التطبيقية الواردة في معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) | المرجع/ معيار إدارة الجودة 2 |
|------------------------------|--|------------------------------|
| 220 (المنقح) الفقرة 36 | مسؤوليات شريك العملية المتعلقة بمراجعة جودة العمليات | الفقرة 25أ |

| المرجع/ معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) | المتطلبات و/أو المواد التطبيقية الواردة في معيار التدقيق الدولي 220 (المنقح) | المرجع/ معيار إدارة الجودة 2 |
|--|---|---------------------------------|
| الفقرة 31 | مسؤوليات شريك العملية بخصوص مراجعة مستندات التدقيق المتعلقة بالمسائل المهمة والأحكام المهنية المؤثرة | الفقرة 35 |
| الفقرة 93 | أمثلة على الأحكام المهنية المؤثرة التي يمكن تحديدها من قبل شريك العملية والمتعلقة بإستراتيجية وخطة التدقيق الشاملة، للاضطلاع بالعملية وتنفيذها والنتائج الشاملة التي توصل لها فريق العملية | الفقرة 36 |
| الفقرات 34-36 | أمثلة على المعوقات التي تحول دون ممارسة التشكك المهني على مستوى العملية، وتحيزات المدققين غير الواعية التي قد تعيق ممارسة التشكك المهني، والإجراءات المحتملة التي يمكن أن يتخذها فريق العملية لتفادي تلك المعوقات التي تحول دون ممارسة التشكك المهني على مستوى العملية. | الفقرة 42 |
| الفقرة 21 | متطلبات يجب على شريك العملية مراعاتها، قبل تدوين التاريخ في تقرير المدقق، وهي تحمل مسؤولية تحديد ما إذا كانت المتطلبات الأخلاقية ذات علاقة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاستقلالية، قد تم الوفاء بها. | الفقرة 44 |
| الفقرة 40(أ) | متطلبات يجب على شريك العملية مراعاتها عندما يقرر بأن مشاركته كانت كافية وملائمة على مدار عملية التدقيق وذلك قبل تدوين التاريخ في تقرير المدقق. | الفقرة 46 |

المعيار الدولي لإدارة الجودة 1
الفقرات: 34(و)، 133-137



نطاق العمليات التي تخضع لمراجعات على الجودة

العمليات التي تتطلب المراجعة على الجودة في معيار إدارة الجودة 1، الفقرة 34(و)

تُوسَّع الفقرة 34(و) من نطاق العمليات التي تتطلب المراجعة على الجودة بالإضافة إلى عمليات التدقيق على المنشآت المدرجة. ويتناول النطاق حالياً تلك العمليات التي تتطلب مراجعة بموجب القانون أو النظام، وكذلك العمليات التي تقرر الشركة بشأنها أن المراجعة على الجودة هي الاستجابة الملائمة لمعالجة مخاطر الجودة.



عمليات تدقيق البيانات المالية للمنشآت المدرجة.



عمليات التدقيق أو العمليات الأخرى التي تتطلب إجراء مراجعة على جودة العمليات بموجب القانون أو النظام.



عمليات التدقيق أو العمليات الأخرى التي تقرر الشركة بموجبها أن المراجعة على جودة العمليات هي استجابة ملائمة لمعالجة واحد أو أكثر من مخاطر الجودة.

i تقدم الفقرة 133 من معيار إدارة الجودة 1 أمثلة على عمليات التدقيق التي قد تتطلب القوانين أو الأنظمة إجراء مراجعة على جودة العمليات بشأنها. وتقدم الفقرة 134 من نفس المعيار أمثلة على الشروط والأحداث والظروف وأسباب اتخاذ أو عدم اتخاذ إجراءات التي تؤدي إلى ظهور خطر أو أكثر من مخاطر الجودة والتي قد تكون فيها مراجعة على جودة العملية هو الاستجابة الملائمة.

تشير المادة التطبيقية الواردة في الفقرتين 135-136 من معيار إدارة الجودة 1 إلى أن استجابات الشركة لمعالجة مخاطر الجودة قد تتضمن أشكالاً أخرى من أشكال المراجعة على العمليات والتي لا تعد مراجعة على جودة العمليات. وفي بعض الحالات، قد تقرر الشركة أنه لا توجد عمليات تدقيق أو عمليات أخرى تكون فيها الاستجابة الملائمة لمعالجة مخاطر الجودة هي إجراء مراجعة على جودة العملية أو إجراء أنواع أخرى من المراجعات.



تعيين المراجعين على جودة العمليات ومؤهلاتهم

يشمل معيار إدارة الجودة 2 متطلبات مواد تطبيقية جديدة تتناول ما يلي:-

- مؤهلات الشخص/ الأشخاص المسؤولين عن تعيين المراجعين على جودة العمليات في الشركة.
- القيود على مؤهلات الشخص الذي سيتم تعيينه في منصب المراجع على جودة العمليات وذلك في العمليات التي عمل فيها المراجع سابقاً بصفته شريكاً في العملية.
- مؤهلات الشخص/ الأشخاص الذين يقدمون المساعدة للمراجع في عملية المراجعة.
- يتحمل المراجع المسؤولية الشاملة عن أداء المراجعة، بما في ذلك مسؤولية التحقق من عمل المساعدين في المراجعة.

المعيار الدولي لإدارة الجودة 2
الفقرات: 17، 11-3أ



تكليف مسؤولية بتعيين المراجعين على جودة العمليات
المراجعون على الجودة

تشمل الفقرة 17 من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً جديداً بأن تضع الشركات سياسات أو إجراءات تتطلب تكليف مسؤوليات تعيين المراجعين على جودة العمليات لشخص/ أشخاص من ذوي المهارات والكفاءات الملائمة والصلاحية الملائمة في الشركة التي تسمح لهم بالوفاء بهذه المسؤولية.



معايير تأهل المراجع على جودة العملية

المتطلبات الواردة في معيار إدارة الجودة 2 المتعلقة بتعيين المراجع ومؤهلاته (سواءً كان من داخل الشركة أو من الخارج) هي متطلبات أكثر قوة من تلك الواردة في معيار رقابة الجودة 1 المعمول به في الوقت الحالي. ومع ذلك، لم تتغير متطلبات التأهل في المراجع على جودة العمليات عضواً في فريق العملية.

الكفاءة والمهارة، بما في ذلك الوقت الكافي



يشمل معيار الرقابة على الجودة 1 المعمول به في الوقت الحالي متطلبات متعلقة بمعايير تأهل المراجعين على جودة العمليات، بما في ذلك الخبرة اللازمة والصلاحيات والحفاظ على موضوعية المراجع. يُوسّع معيار إدارة الجودة 2 من نطاق المتطلبات ويصف المهارات والكفاءات اللازم توفرها في المراجع بأسلوب مماثل للأدوار الأخرى الوارد وصفها في معيار إدارة الجودة 1. وتقدم المواد التطبيقية الواردة في الفقرات 5-8 من معيار إدارة الجودة 2 مزيداً من الشرح للاعتبارات التي ينبغي مراعاتها عند تحديد المهارة والكفاءة اللازمة لأداء المراجعة على الجودة في عمليات معينة في شخص ما.



تشمل الفقرة 18(أ) من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً صريحاً جديداً بأن تتضمن السياسات والإجراءات التي تضعها الشركة وجود وقت كافي لدى المراجع لأداء عملية المراجعة.

الصلاحيات الملائمة

رغم أن معيار الرقابة على الجودة 1 المعمول به حالياً يشير إلى الصلاحيات الملائمة لأداء المراجعة، فإنه لا يقدم مزيداً من المعلومات عن كيفية الحصول على تلك الصلاحيات. والتي يمكن الحصول عليها بوسائل متعددة، وليس فقط من خلال شغل منصب أو وظيفة معينة في الشركة.



كما توضح المادة التطبيقية الواردة في الفقرة 9 في معيار إدارة الجودة 2 أن ثقافة الشركة يمكن أن تعزز من صلاحية المراجع على جودة العمليات وذلك بخلق ثقافة تحترم دور المراجع، وهو ما يقلل من احتمالية تأثره بشكل سلبي بطريقة تهدد تقييم الأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية. علاوة على ذلك، يشير المعيار 2 إلى أن سياسات أو إجراءات الشركة التي تتناول الاختلاف في الآراء قد تعزز أيضاً من صلاحية المراجع على جودة العملية وذلك بتقديم آلية تُمكن المراجع من التوصل لحلول للمشكلات في حالة اختلاف الآراء.

تشمل المواد التطبيقية الواردة في الفقرة 10 من معيار إدارة الجودة 2 إرشادات عن الظروف التي قد تتضاءل فيها صلاحية المراجع على جودة العملية.



المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، بما في ذلك الموضوعية

i تقدم الفقرتان 14-15 من المعيار الدولي لإدارة الجودة 2 أمثلة على التهديدات التي تمس موضوعية المراجع على جودة العملية.



يشمل المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 المعمول به حالياً مطلباً يفرض على الشركات وضع سياسات وإجراءات مصممة للحفاظ على موضوعية المراجع على جودة العملية. ولتعزيز التركيز على موضوعية المراجع، ولمواجهة التهديدات الأكثر تحديداً التي قد تظهر، تتطلب الفقرة 18(ب) من معيار إدارة الجودة 2 من المراجع أن يمثل للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالتهديدات التي تمس موضوعية واستقلالية المراجع.

فترة التهيئة المطلوبة للأشخاص المعينين سابقاً بمنصب شريك عملية

تشمل الفقرة 19 من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً جديداً بتضمين السياسات أو الإجراءات التي تضعها الشركة فترة تهيئة لمدة سنتين، أو أطول إذا فرضت المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة ذلك، قبل أن يتمكن شريك العملية من تولي دور المراجع على جودة العمليات. يُطبَّق هذا المطلب على جميع العمليات الخاضعة لمراجعات على الجودة، كما هو محدد في معيار إدارة الجودة 1.



تقدم المادة التطبيقية الواردة في الفقرتين 17-18 من معيار إدارة الجودة 2 إرشادات إضافية تتناول فترة التهيئة المطلوبة للأشخاص المعينين سابقاً بمنصب شريك عملية.

القوانين أو الأنظمة ذات العلاقة بمؤهلات المراجع على جودة العمليات

تشمل الفقرة 18(ج) من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً صريحاً جديداً بأن تفرض الشركة ضمن سياساتها أو إجراءاتها إمتثال المراجع لأحكام القانون والأنظمة المتعلقة بمؤهلات المراجع إن وجدت.

تشير المادة التطبيقية الواردة في الفقرة 16 من معيار إدارة الجودة 2 إلى أن القوانين أو الأنظمة قد تنص على متطلبات إضافية متعلقة بمؤهلات المراجع على جودة العمليات.

المعيار الدولي لإدارة الجودة 2
الفقرتان: 21، و22



المسؤولية الشاملة عن المراجعة على جودة العمليات

تشمل الفقرة 21 من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً جديداً بأن تضع الشركة ضمن سياساتها وإجراءاتها التي:

- (أ) تطلب من المراجع تحمل المسؤولية الشاملة عن أداء تلك المراجعة.
- (ب) تتناول مسؤولية المراجع في تحديد طبيعة وتوقيت ومدى التوجيه والإشراف للأشخاص الذين يساعدون في المراجعة.



معايير تأهيل مساعدي المراجع على جودة العمليات

تشمل الفقرة 20 من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً جديداً بأن تضع الشركة سياسات وإجراءات تحدد معايير تأهيل مساعدي المراجع. ويتطلب المعيار 2 أيضاً ألا يكون هؤلاء الأشخاص أعضاءً في فريق العملية.

تقدم المادة التطبيقية الواردة في الفقرات 19-21 من معيار إدارة الجودة 2 مزيداً من الإرشادات بخصوص الحالات التي يستعين فيها المراجع بمساعدين.



ضعف مؤهلات المراجع على جودة العمليات اللازمة لأداء المراجعة

يتضمن معيار الرقابة على الجودة 1 المعمول به حالياً مطلباً تنص عليه سياسات وإجراءات الشركة لاستبدال المراجع عندما تتخفف قدرته على أداء مراجعة موضوعية. وتوسع الفقرة 22 من معيار إدارة الجودة 2 من نطاق هذا النص من خلال مطالبة الشركة بوضع سياسات أو إجراءات تعالج فيها الظروف التي ينخفض فيها مستوى مؤهلات المراجع المتعلقة بعملية المراجعة والإجراءات المناسبة التي يتعين على الشركة اتخاذها، بما في ذلك عملية تحديد وتعيين بديل في مثل هذه الظروف.



تتضمن الفقرة 23 من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً جديداً للمراجع لإتخاذ الإجراءات التالية عندما يدرك الظروف تؤدي لانخفاض مستوى المؤهلات التي تَمكِّنه من المراجعة على جودة العمليات:

- إخطار المختص/ المختصين في الشركة.
- إذا كانت المراجعة لم تبدأ بعد، يرفض التعيين لأداء المراجعة.
- إذا كانت المراجعة قد بدأت، يوقف أداء المراجعة.

توضح المادة التطبيقية الواردة في الفقرة 23 من معيار إدارة الجودة 2 العوامل التي قد تكون مهمة بالنسبة للشركة عند النظر في انخفاض مستوى تأهيل المراجع التي تمكنه من أداء المراجعة.



أداء المراجعة على جودة العمليات

يوضح معيار إدارة الجودة 2 ويُحسّن من المتطلبات التي تتناول أداء المراجعات على جودة العمليات وذلك لتعزيز متانة هذه المراجعات.



توقيت المراجعة على جودة العمليات

تشمل الفقرة 24(أ) من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً صريحاً جديداً يتناول مسؤولية المراجع عن اتخاذ الإجراءات في التوقيعات الملائمة خلال مسار العملية.



المسائل المهمة والأحكام المهنية المؤثرة

يتطلب المعيار الدولي للرقابة على الجودة 1 المعمول به حالياً من المراجع أن: (1) يناقش المسائل المهمة مع شريك العملية، (2) يراجع مستندات معينة من مستندات العملية والمتعلقة بالأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي توصل إليها الفريق بهذا الخصوص، (3) تقييم النتائج التي توصل إليها الفريق عند إعداد التقرير ودراسة مدى ملائمة التقرير المقدم. تُوسّع الفقرات 25(أ) - 25(ج) من المعيار الدولي لإدارة الجودة 2 من نطاق تلك الأحكام بمطالبة المراجع بما يلي: -



- يقرأ ويكوّن فهماً بخصوص المعلومات التي تصل إليه من خلال: قراءة المعلومات التي يرسلها فريق العملية وظروفها والظروف الخاصة بطبيعة العملية وطبيعة المنشأة، (2) الشركة ذات العلاقة بعملية المتابعة والإجراءات التصحيحية، وخاصة اوجه القصور المحددة والتي تتعلق أو تؤثر على المجالات المهنية المؤثرة التي يتخذها فريق العملية.
- إجراء مناقشات مع شريك العملية، وإن لزم الأمر، مع الأعضاء الآخرين في فريق العملية، بشأن المسائل المهمة والأحكام المهنية المؤثرة التي أُخذت عند التخطيط للعملية وأدائها وإعداد التقارير بشأنها.
- إستناداً إلى المعلومات التي تم الحصول عليها والمناقشات التي تم إجراؤها، يجب مراجعة مستندات محددة من مستندات العملية والمتعلقة بالأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية وتقييم ما يلي: (1) أساس إصدار تلك الأحكام المهنية المؤثرة، بما في ذلك، عندما ينطبق ذلك على نوع العملية، ممارسة فريق العملية للشكك المهني، (2) ما إذا كانت مستندات العملية تدعم النتائج التي توصل إليها الفريق، (3) ما إذا كانت النتائج التي توصل إليها الفريق ملائمة.

ستمكن المناقشات مع شريك العملية (أو مع أعضاء آخرين من فريق العملية إن لزم الأمر)، جنباً إلى جنب مع المعلومات التي الحصول عليها حول طبيعة المنشأة وظروفها، المراجع من أن يصبح على دراية بالمجالات المهمة التي تم اتخاذ أحكاماً مهنية مؤثرة بشأنها. كما قد يساعد الحصول على فهم المعلومات المقدمة من فريق العملية والشركة سيمكّن المراجع من فهم الأحكام المهنية المؤثرة المتوقعة بخصوص العملية. وبناءً على تلك المعلومات، يقوم المراجع بمراجعة مستندات مختارة من مستندات العملية لدع تلك الأحكام المهنية المؤثرة.



التشكك المهني

بالنسبة للتشكك المهني، تشمل الفقرة 25(ج) من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً جديداً للمراجع للتقييم وبناءً على مراجعة مستندات مختارة من مستندات العملية، أساس اتخاذ فريق العملية للأحكام المهنية المؤثرة، بما في ذلك، عندما ينطبق ذلك على نوع العملية، ممارسة الفريق للتشكك المهني.

ويوضح هذا المطلب أن جزءاً مهماً من دور المراجع على جودة العملية هو تقييم ممارسة فريق العملية للتشكك المهني عند اتخاذ الأحكام المهنية المؤثرة والتوصل لنتائج بهذا الخصوص. ونظراً لأهمية تقييم المراجع لممارسة فريق العملية للتشكك المهني، تقدم المادة التطبيقية الواردة في الفقرات 41أ-43 من المعيار الدولي لإدارة الجودة 2 مزيداً من الإرشادات بهذا الخصوص.



المعيار الدولي لإدارة الجودة 2،
الفقرات 25(د)-25(هـ)، وأ44-45أ



الاستقلالية والتشاور

بالنسبة لعمليات تدقيق البيانات المالية للمنشآت المدرجة، يتطلب معيار الرقابة على الجودة 1 المعمول به حالياً من الشركة وضع سياسات وإجراءات تفرض على المراجع تناول الاعتبارات الخاصة بالاستقلالية والتشاور. ويُوسّع المعيار الدولي لإدارة الجودة 2 الآن من قابلية تطبيق تلك المتطلبات على أنواع أخرى من العمليات بالإضافة لعمليات تدقيق البيانات المالية للمنشآت المدرجة. وتتطلب الفقرتان 25(د) و25(هـ) من المعيار 2 من المراجع ما يلي:



- بالنسبة لتدقيق البيانات المالية، يُقيّم الأساس الذي استند إليه قرار شريك العملية الذي يفيد بأن المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية قد تم الوفاء بها.
- بالنسبة لجميع العمليات، يُقيّم ما إذا كانت الاستشارات الملائمة قد تم تنفيذها بشأن المسائل الصعبة والمستمرة أو المسائل التي تفرض اختلافاً في الآراء والنتائج الصادرة عن تلك الاستشارات.

المعيار الدولي لإدارة الجودة 2،
الفقرتان 25(و)، وأ46



المشاركة الكافية والملائمة لشريك العملية

بالنسبة لتدقيق البيانات المالية، تشمل الفقرة 25(و) من معيار إدارة الجودة 2 متطلبات جديدة تفرض على المراجع تقييم أساس القرار الذي توصل إليه والذي يفيد بأن مشاركة شريك العملية كانت على قدر كافٍ وملائم على مدار عملية التدقيق، وبالتالي سيتمكن الشريك من الاستناد إلى أساس تحديد الأحكام المهنية التي تم التوصل إليها والنتائج كانت ملائمة نظراً لطبيعة العملية وظروفها.

المعيار الدولي لإدارة الجودة 2
الفقرتان 32أ-33



الاعتبارات الخاصة بتدقيق المجموعات

بالنسبة لعمليات التدقيق على المجموعات، وبالرغم من وجود تعقيدات بسبب طبيعة تلك العمليات وحقيقة أنه يمكن تنفيذ إجراءات التدقيق على المعلومات المالية للمكونات، يظل هدف المراجعة على جودة العمليات ثابتاً (بمعنى أن الهدف هو تقييم الأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي توصل إليها الفريق بهذا الخصوص).



تقدم المادة التطبيقية الجديدة في الفقرات 32أ-33 من معيار إدارة الجودة 2 اعتبارات متعلقة بالمراجعة على جودة عمليات التدقيق على المجموعات.





الانتفاء من المراجعة على جودة العملية

تشمل الفقرة 27 من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً جديداً بعدم تسرع المراجع في التوصل لقرار حول المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإدارة الجودة 2 بخصوص أداء المراجعة قد تم الوفاء بها، وما إذا كانت تلك المراجعة قد انتهت.



توثيق المراجعة على جودة العمليات

وبما أن معيار إدارة الجودة 2 يشمل متطلبات توثيق مستندة إلى المبادئ، فإن الفقرة 40 من المعيار تقدم إرشادات تنفيذ سياسات وإجراءات الشركة تحدد مستندات العملية التي سيراجعها المراجع. علاوة على ذلك، قد تشير تلك السياسات أو الإجراءات إلى ممارسة المراجع للحكم المهني عند اختيار مستندات إضافية من مستندات العملية ليراجعها وهي المستندات المتعلقة بالأحكام المهنية المؤثرة التي اتخذها فريق العملية.



تشمل الفقرتان 28-29 من معيار إدارة الجودة 2 متطلبات محددة بتحمل المراجع مسؤولية توثيق المراجعة، وإيداع المستندات في ملف مستندات العملية.

كما تشمل الفقرة 30 من معيار إدارة الجودة 2 مطلباً عاماً جديداً بأن يكون التوثيق كافياً بحيث يتمكن ممارس خبير، ليس له علاقة سابقة بالعملية، من فهم طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي اتخذها المراجع.

متطلبات الأشعار الواردة في المعيار الدولي لإدارة الجودة 2

يتطلب من المراجع الامتثال للمتطلبات الجديدة للأشعار الواردة في معيار إدارة الجودة 2 وذلك في الحالات التالية:



| الطرف/ الأطراف المتوي اشعارهم | الحالات التي تتطلب الأشعار | المرجع في معيار إدارة الجودة 2 |
|---|---|-----------------------------------|
| المختص/ المختصون من داخل الشركة | انخفاض مستوى مؤهلات المراجع اللازمة لأداء المراجعة | الفقرتين 23، وأ24 |
| شريك العملية والمختص/ المختصون من داخل الشركة | المخاوف التي لم تحل بعد | الفقرتين 26، وأ49 |
| شريك العملية | انتهاء المراجعة على جودة العملية | الفقرة 27 |



**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