

أساليب فحص الرقابة الداخلية:

① الاستبيان : يقوم المدقق بتحضير قائمة من الأسئلة عن عمليات الشركة حول توفر او عدم توفر العنصر الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية ويقوم المسؤولية المالي بالاجابة عليها ويعيدها المدقق الذي يقوم بعض الاختيارات للتأكد من صحة الإجابة المدير(التطرق الى المعيار العراقي رقم 4 لشرح كل وسيلة من وسائل فحص الرقابة الداخلية) .

المزايا :

- 1- سهولة الاستخدام .
- 2- توفر الوقت للمدقق .
- 3- تتصف بالمرونة
- 4- لا يعترض عليها الموظفين
- 5- تساعد المدققين الجدد بعدم اغفال فحص نظام الرقابة الداخلية سنويا .

العيوب :

- 1- لا يمكن توحيد اسس الفحص لجميع المنشآت بل يجب اجراء فحص خاص لكل منشأة بما يناسب ظروفها وخصائصها .
- 2- قد تكون روتينية وتدفع المساعدين الى التماهل وعدم التجديد في الاسئلة

② الملخص التذكير : بيان تفصيلي للطرق والوسائل التي يتميز بها نظام الرقابة الداخلية ، يستخدمه مساعده المدقق عند قيامهم بفحص أي منشأة ، هذه الطريقة ترسم الاطار العام الذي يجري في نطاقه الفحص بدون تحديد اسئلة معينة .

③ التقرير الوصفي :بين الإجراءات الرقابية المتبعة في الشركة لكل عملية من عملياتها / هذا التقرير يحدد خط سير المستندات ويستخدم في المنشآت الصغيرة والمتوسطة لان نظام الرقابة الداخلية فيها محدود ، من عيوب هذه الطريقة صعوبة وصف اجراءات الرقابة للتعرف على نقاط الضعف .

④ وسيلة دراسة الخرائط التنظيمية (خريطة الهيكل التنظيمية وخريطة حركة المستندات)

1- خريطة الهيكل التنظيمي : تقرير تفصيلي لتحديد الإدارات والأقسام التابعة للشركة والمسؤولين ووظائفهم والأعمال التي يقومون بها للحصول على معلومات إضافية عن النظام المحاسبي والاجراءات الاخرى المتبعة.

هذه الطريقة تحتاج الى وقت طويل من المدقق لاتمام الفحص .
3- خريطة حركة المستندات : هذه الطريقة يتخذها المدقق لفحصه تبين تقسيم العمل حسب العمليات والانشطة .
من عيوب هذه الطريقة هي صعوبة رسم الخرائط المستندية واستنتاج نظم الرقابة من واقعها .
كما ان هذه الطريقة تبين الاجراءات العادية فقط اما الاجراءات غير العادية فلا تظهرها .

⑤ وسيلة فحص النظام المحاسبي : يحصل المدقق على قائمة بالدفاتر المحاسبية وأسماء الأشخاص الذين يقومون بالتسجيل فيها وتدقيقها وقائمة اخرى بأسماء الأشخاص الذين بعهدتهم أصول للتحقق من فصل وظيفة اداء العملية عن وظيفة الاحتفاظ بالاصول عن وظيفة التقيد او التسجيل في الدفاتر . من مزايا هذه الطريقة انها تدرس الظروف الخاصة بكل منشأة . من عيوبها انها تعتبر مطولة لاسيما للشركات الكبيرة ، كما ان النظام المحاسبي لا يشمل جميع المعلومات الخاصة بنظام الرقابة الداخلية للمنشأة لذا يفضل استخدام هذه الطريقة مقترنة مع وسيلة اخرى مكملة لها .