

5 الفرق بين المحاسبة و التدقيق

- المحاسبة :-

هي مجموعة النظريات والمبادئ العلمية التي تنظم تسجيل و تبويب العمليات التي تجريها المنشأة ثم عرض نتائج العمليات في تقارير مالية دورية أو ختامية تبين فيها نتائج الأعمال والمركز المالي بتاريخ معين اذن المحاسبة علم انشائي يبدأ بالمستندات وبياناتها وصولا الى القوائم المالية

- التدقيق :-

هو مجموعة النظريات والمبادئ العلمية التي تنظم فحص البيانات المسجلة في الدفاتر والسجلات المالية للتأكد من صحتها و درجة الاعتماد عليها
التدقيق علم تحليلي يبدأ بالقوائم المالية و يعود الى البيانات المثبتة بالدفاتر والسجلات

الفرق بين المحاسب و المدقق

-المحاسب :- يبدأ عمله بتسجيل العمليات التي تقوم بها المنشأة في دفتر اليومية من واقع المستندات ثم تحليل و تبويب هذه العمليات في دفتر الأستاذ ثم الترصيد في نهاية الفترة لتعرض في القوائم المالية

- المدقق :- يبدأ عمله بعد ان ينتهي المحاسب من عمله

فيقوم بتحليل بيانات ومعلومات القوائم المالية للتأكد من صحتها ومطابقتها مع الدفاتر والسجلات

ويقوم كذلك بالرجوع الى المستندات المؤيدة لها للتأكد من صحتها ومطابقتها مع الدفاتر والسجلات



جدول يوضح الفرق بين المحاسب و المدقق

الفرق	المحاسب	المدقق
-------	---------	--------

لتعيين	يعين من قبل الإدارة	من قبل الهيئة العامة (المستثمرين أو الملاك) أو من قبل هيئة عليا تملك سلطة تعيينه
استقلالية	لا يتمتع بالاستقلالية الكاملة خاضع للإدارة وسيطرتها	تمتع بالاستقلالية الكاملة في عمله وتفكيره ولا سلطة للإدارة على المدقق
مسؤولية	مسؤوليته تجاه الجهة التي عينته	وليته تجاه الجهة التي عينته ويرفع لها التقرير

6 أنواع التدقيق

- أن مفهوم التدقيق ومبادئه العلمية لا يختلف باختلاف الزوايا التي تنظر فيها في عملية التدقيق

يمكن تصنيف عملية التدقيق إلى عدة تبويات وكل تبويب يتضمن أنواع مختلفة من عملية تدقيق

ويمكن حصر هذه الأنواع في التبويات التالية :-

من حيث الحدود:-

① تدقيق كامل

② تدقيق جزئي

من حيث مدى الفحص:-

① تدقيق تفصيلي

② تدقيق اختباري

من حيث التوقيت :-

① تدقيق نهائي

② تدقيق مستمر

من حيث الاستقلال :-

- ① تدقيق خارجي
 - ② تدقيق داخلي
- من حيث الالتزام- :

- ① تدقيق إلزامي
- ② تدقيق اختياري

اولا - من حيث الحدود

① **التدقيق الكامل** : يقصد به قيام المدقق بفحص جميع القيود والمستندات والسجلات في المنشأة بقصد التواصل إلى رأي فني محايد حول صحة كل القوائم المالية - هذا النوع من التدقيق كان سائد في المشروعات الصغيرة وعملياتها قليلة العدد لكن بعد تطور ونشوء الصناعات الكبيرة أصبح من غير المعقول القيام بتدقيق جميع العمليات بالمنشأة.

- عند الاعتماد على (التدقيق الكامل) لابد من التأكد من قوة ومتانة (نظام الرقابة الداخلية) لان ضعف هذا النظام يعني قيام المدقق بتوسيع اختياراته

② **التدقيق الجزئي** : يقصد به قيام المدقق بتدقيق جزء معين من النشاط كتدقيق المشتريات او المبيعات أو المصروفات أو النقدية

- في التدقيق الجزئي يقتصر رأي المدقق على ما حدد له من الجزء الخاضع للتدقيق

- في التدقيق الجزئي تكون حرية المدقق محدودة بما كلفه به فقط

ثانيا - من حيث مدى الفحص

① **التدقيق التفصيلي** : هو تدقيق يقوم بفحص جميع البيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات للتأكد من صحة القوائم المالية و إبداء الرأي الفني المحايد فيها .

- في التدقيق التفصيلي الجزئي يتم التدقيق بكافة العمليات لجزء من المنشأة خاضع للتدقيق

- التدقيق التفصيلي : يكون أسهل و أكثر انتشارا عند إتباع التدقيق الجزئي و يصعب مع إتباع التدقيق الكلي

② **التدقيق الاختباري** : هو تدقيق يقوم بفحص عينة من العمليات وبشكل دقيق واذا كانت هذه العينة سليمة وخالية من الأخطاء تعتبر العمليات جميعها سليمة وصحيحة أما إذا وجد العكس يستلزم من المدقق التوسع بالفحص إلى أن تتولد لديه القناعة الكافية بأن السجلات تعكس الرأي النهائي الذي يظهره في تقريره

- التدقيق الاختباري يعتمد على اقتناع المدقق بصحة وسلامة نظام الرقابة الداخلية

التفرقة بين التدقيق الكامل والتدقيق التفصيلي من ناحية و التدقيق الجزئي والتدقيق

الاختباري من ناحية أخرى : -

التدقيق الكامل يمكن ان يكون تدقيق تفصيلي اذا تم فحص جميع قيود لكل المنشأة

التدقيق الكامل يمكن ان يكون تدقيق اختباري إذا تم فحص عينة من القيود لكل المنشأة

التدقيق الجزئي يمكن أن يكون تدقيق تفصيلي اذا تم فحص جميع القيود لجزء من المنشأة

التدقيق الجزئي يمكن أن يكون تدقيق اختباري إذا تم فحص عينة من القيود لجزء من المنشأة

تدقيق كامل - تفصيلي	كل أقسام المنشأة كل قيود العمليات	كل أقسام المنشأة كل قيود العمليات	تدقيق كامل - تفصيلي
تدقيق جزئي - تفصيلي	جزء من المنشأة (قسم) عينة من قيود العمليات	جزء من المنشأة (قسم) كل قيود العمليات	تدقيق جزئي - تفصيلي

ثالثا - من حيث التوقيت

① **تدقيق نهائي** (تدقيق الميزانية): هو التدقيق الذي يتم فيه في نهاية الفترة المالية بعد الانتهاء من إعداد الحسابات النهائية و قائمة المركز المالي لضمان عدم تعديل البيانات بعد تدقيقها لان الحسابات تكون قد اقفلت مسبقا ويطبق هذا النوع في المشروعات الصغيرة والمتوسطة حيث يقتصر في أغلب الأحيان على تدقيق عناصر المركز المالي ولذلك يسمى تدقيق الميزانية وهو الاسم الاخر للتدقيق النهائي

من عيوب التدقيق النهائي :

- 1) عدم التمكن من اكتشاف الخطأ أو الغش في حالة وقوعها
- 2) تأخير تقديم التقرير من قبل المدقق
- 3) عدم قيام المدقق بالفحص على المستوى المطلوب بسبب قصر الفترة اللازمة للقيام بالتدقيق

② **التدقيق المستمر** (التدقيق المانع والمصحح للخطأ في الوقت نفسه) : هو تدقيق يقوم به المدقق طوال السنة حيث يقوم بزيارات متكررة للمنشأة وفي نهاية الفترة المالية يقوم بتدقيق الحسابات الختامية وكشف الميزانية - أن التدقيق المستمر لا يغني عن التدقيق النهائي بل يمكن إجراء تدقيق نهائي دون تدقيق مستمر

التدقيق المستمر يصلح للمشروعات الكبيرة للأسباب التالية (ايجابيات تطبيق التدقيق المستمر):-

- 1) بسبب وجود الوقت الكافي للمدقق لكي يتم التعرف على مجريات الأمور في المنشأة
 - 2) بسبب اكتشاف الخطأ والغش في وقت قصير يتم توفير وقت للفحص والدراسات المتأنية
 - 3) بسبب الزيارات المتكررة من قبل المدقق يتم تقليل فرص التلاعب في الدفاتر والسجلات
- (لذلك يطلق عليه بالتدقيق المانع والمصحح للخطأ في الوقت نفسه) .

4) بسبب الزيارات المتكررة من قبل المدقق يتم انتظام التسجيل في الدفاتر والسجلات وانجاز العمل دون تأخير

سلبيات التدقيق المستمر و طرق التغلب عليها :

- 1) الزيارات المتكررة للمدقق الى المنشأة تولد علاقات إنسانية بين المدقق والموظفين
- 2) الزيارات المتكررة للمدقق الى المنشأة قد تترك وتعتل انجاز عمل الموظفين (يمكن التغلب على هذه المشكلة باختيار وقت مناسب لكل من المدقق والموظف)
- 3) قد تتحول عملية التدقيق إلى عمل روتيني (يمكن التغلب على هذه المشكلة بإدخال التعديلات على برنامج التدقيق)
- 4) قد ينسى المدقق انجاز بعض الأعمال التي تركها معلقة في آخر زيارة له في المنشأة (يمكن التغلب على هذه المشكلة بالرجوع إلى دفتر الملاحظات الذي تم التأشير فيها المرحلة التي وصل إليها)

رابعا - من حيث الاستقلال

- ① **التدقيق الخارجي** : هو فحص انتقادي محايد لمستندات وسجلات المنشأة من قبل اشخاص من خارج المنشأة بموجب عقد يتقاضون مقابله أجور حسب نوع الفحص المطلوب بهدف اعطاء رأي فني محايد عن صدق وعدالة القوائم المالية خلال فترة معينة
- ② **التدقيق الداخلي** : هو التدقيق الذي يقوم به اشخاص تابعين للمنشأة لغرض

1) الاطمئنان على سير الأعمال

2) حماية الأصول

3) تحقيق أكبر كفاءة إنتاجية وإدارية ممكنة

4) تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية

خامسا - من حيث الالتزام

- ① **التدقيق الإلزامي** : هو التدقيق الذي تلتزم به المنشأة وفق القانون السائد (قانون

الشركات ، قوانين الضرائب ، قانون الاستثمار)

- يناسب هذا التطبيق المؤسسات والدوائر الحكومية

② التدقيق الاختياري (غير إلزامي): هو القيام بعملية التدقيق دون وجود نص يلزم بذلك أي يرجع قيام به للإدارة أو أصحاب المنشأة
- هذا النوع من التدقيق يناسب الشركات الفردية وشركات الأشخاص لأنه يفيد في الاطمئنان والثقة إلى الحسابات المثبتة من قبل المحاسب

تصنيفات اخرى للتدقيق :

- ① تدقيق القوائم المالية : يقوم على اساس المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً
- ② تدقيق الالتزام : يقوم على اساس السياسات و القوانين والتشريعات
- ③ تدقيق العمليات او التدقيق التشغيلي : يعتمد على الاهداف الموضوعية من قبل الادارة