

## الاجراءات التمهيديّة للتدقيق والتخطيط لعملية التدقيق

# اجراءات الاتفاق مع مكتب التدقيق ونموذج لكتاب الاتفاق :

اذا قبل المدقق العمل مع احد العملاء الجدد او القدامى فانه يتطلب منه ان يتفق مع العميل على شروط الاتفاقية  
- كتاب الاتفاقية يمثل عقد اتفاق بين الطرفين يتحدد فيه مسؤوليات كل طرف و يمثل مرجع في حالة وجود سوء فهم بينهما

# الخطوات التمهيديّة لعملية التدقيق :

- ① تحقق من صحة تعيينه
- ② الاتصال بالمدقق السابق للشركة
- ③ التحقق من نطاق عملية التدقيق
- ④ الحصول على معلومات اولية عن الشركة
- ⑤ القيام بزياره استطلاعية للتعرف على الناحية الفنية للشركة (المعامل والورش )
- ⑥ فحص وتقييم النظام المحاسبي المتبع في الشركة
- ⑦ الاطلاع على القوائم المالية للفترات السابقة
- ⑧ دراسة و تقييم نظام الرقابة الداخلية
- ⑨ فحص النظام الاداري لمعرفة السلطة والمسؤولية .
- ⑩ فحص المركز الضريبي للشركة

# اجراءات تخطيط عملية التدقيق :

- ① في مرحلة التخطيط يتم تحديد الاستراتيجية الشاملة للعملية التدقيقية ولكي يتم اتمامها بنجاح وفي الوقت المناسب يجب تحديد طبيعة وتوقيت ومدى الاختبارات التي يجب اجراءها فضلا عن مهارة وعدد الافراد المطلوبين لهذه الاختبارات .
- ② ويتم تحديد المشاكل المتوقع ظهورها في القوائم المالية من خلال اسلوب الفحص التحليلي التمهيدي(الذي يعرف على انه دراسة و مقارنة العلاقات بين البيانات المسجلة سواء كانت مالية او مادية او نسب و معدلات) سواء من خلال التحليل التاريخي او الموازنات التقديرية ، او المقارنة مع القطاعات الاخرى او مقارنة المعلومات المالية بمعلومات غير مالية مناسبة مثلا العلاقة بين المخزون وطرق تقييمه .

## # مفهوم برنامج التدقيق

هو الخطة يضعها المدقق مع مساعديه لإتمام الاجراءات الفنية لعملية التدقيق بعد اتمام الخطوات التمهيديّة والفحص التحليلي

## # انواع برنامج التدقيق

① البرامج النموذجية (الجاهزة) :- هي البرامج المنظمة الاهداف واجراءات التدقيق ممكن تطبيقها يضمن عدم السهو الا انه يتصف بالجمود و عدم مسايرة التطورات.

② برامج الخطوط الرئيسية :- هي البرامج التي تحدد الخطوات الرئيسية لعملية التدقيق واهدافها اما الخطوات التفصيلي فتترك هذا النوع يتطلب خبره واسعه وتدريب

③ البرامج المحددة مقدما :- هي البرامج التي تتكون من الخطوط التفصيلية التي يقوم المدقق بأعدادها بعد دراسة المنظمة التي يريد تدقيقها وفهم كافة الظروف المحيطة بها ، هذا النوع يفيد المتدربين الجدد حيث تكون جميع الخطوات واضحة امامهم .

ومن المستحيل وضع برنامج موحد للتدقيق يصلح لجميع المنظمات او الوحدات وذلك بسبب اختلاف الظروف المحيطة بها واختلاف انشطتها التي تزاولها واختلاف درجة كفاية نظام الرقابة الداخلية المطبق فيها .

## # محتويات برنامج التدقيق

① الاهداف الواجب تحقيقها لكل عمليه تدقيق

② الخطوات الواجب اتباعها من قبل المساعدين

③ الوقت القياسي اللازم للانتهاء من كل خطوة تدقيق

④ الوقت الفعلي المستنفذ في كل خطوة تدقيق

⑤ ملاحظات الشخص المسؤول عن تنفيذ الخطوة

⑥ توقيع الشخص المسؤول عن التنفيذ الفع