تقرير المدقق Audit reports

تقرير المدقق هو رأي كتابي للمدقق المحاسبي يوضح ما إذا كانت البيانات المالية للشركة أو المنظمة خالية من الأخطاء الجوهرية ومتوافقة مع المبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام. و المدقق هو الذي يقرر ما نوع التقرير بالاستناد الى عدالة القوائم المالية ونظام الرقابة الداخلية لكل شركة وطريقة عرضها وامور اخرى تأخذ بعين الاعتبار ومن هذه الامور الاهمية النسبية materiality   ويوجد لها 3 مستويات :

1- المستوى الاول عندما تكون ارصدة معينة غير مادية (immaterial) وتكون المبالغ صغيرة فيعطي المدقق رأي نظيف (unqalified opinion) .

2- المستوى الثاني عندما تكون الارصدة بمبالغ متوسطة فتعتبر (material) ويعطى رأي مقيد (qualifed).

3-  وعندما تكون الارصدة مهمة نسبيا وذات مبالغ كبيرة فان المدقق يعطي رأي عكسي (Adverse Opinion) او يمكن ان يصدر الامتناع عن إبداء الراي ( Disclaimer’s Opinion )

لذلك الاهمية النسبية يجب ان تأخذ بعين الاعتبار لتحديد نوع الرأي الذي سيضعه المدقق.

**العناصر الأساسية لتقرير التدقيق**

من المرغوب فيه وجود قدر من التوحيد في شكل ومحتوى تقرير المراجع لأنه يساعد على تعزيز فهم القارئ وتحديد الظروف غير العادية عند حدوثها. ووفقاً لمعيار التدقيق الدولي 700، يتضمن تقرير المدقق العناصر الأساسية التالية، والتي عادة ما تكون في التصميم التالي:

عنوان

المرسل إليه

افتتاحية أو فقرة تمهيدية

نطاق الفقرة

فقرة الرأي

تاريخ التقرير

مكان التقرير

توقيع مدقق الحسابات

**العنوان :**

العنوان يشير إلى طبيعة التقرير. يجب أن يكون العنوان "تقرير مدقق الحسابات" أو تقرير مدقق فرع.

**المرسل إليه:**

ويجب أن يخاطب تقرير مدقق الحسابات الشخص المراد إحالته إليه. عموما، مراجعة يتم تقديم التقرير إلى مجلس إدارة المنشأة أو المساهمين.

**افتتاحية أو فقرة تمهيدية :** يجب أن تحدد الفقرة التمهيدية ما يلي:

* أنواع الخدمات المقدمة ("لقد قمنا بالتدقيق")،
* البيانات المالية المدققة،
* مواعيد البيانات،
* مسؤولية الإدارة عن البيانات، و
* مسؤولية المدقق عن إبداء الرأي.

**نطاق الفقرة :**

تحدد فقرة النطاق العمل الذي يؤديه المدقق. ويجب أن تشير فقرة النطاق إلى أن المدقق قد قام بتخطيط وتنفيذ المراجعة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. وعلى وجه التحديد، تصف فقرة النطاق عملية التدقيق بما في ذلك :

* فحص الأدلة على أساس الاختبار،
* تقييم مبادئ المحاسبة التقديرات المستخدمة والهامة التي قامت بها الإدارة،
* تقييم العرض العام للقوائم المالية.

**فقرة الرأي:**

يجب أن توضح فقرة الرأي في التقرير رأي المدقق فيما إذا كانت البيانات المالية تعطي وجهة نظر حقيقية وعادلة بما يتوافق مع إطار إعداد التقارير المالية وتتوافق مع متطلبات الإفصاح القانوني.

**تاريخ التقرير:**

ويجب أن يكون تاريخ التقرير هو التاريخ الذي يحصل فيه المدقق على ما يكفي من الأدلة المناسبة لدعم رأيه. ويجب ألا يكون ذلك قبل التاريخ الذي تعتمد فيه الإدارة البيانات المالية.

**مكان التقرير:**

ويجب الإشارة إلى المدينة التي تم توقيع تقرير التدقيق فيها.

**توقيع مدقق الحسابات** :

ويجب أن يكون التقرير موقعاً بالاسم الشخصي للمدقق أو باسم شركة التدقيق أو كليهما.

**خصائص تقرير التدقيق الجيد :**

واجب المدقق هو تقديم تقرير إلى المساهمين. بالإضافة إلى هذا التقرير، يقوم المدقق بتقديم تقرير تدقيق طويل إلى الإدارة. ويحتوي على ملاحظات تفصيلية لمدققي الحسابات حول مختلف الأمور المرتبطة بالمجالات المالية للشركة. كما يشير فيه إلى نقاط الضعف والهفوات والأخطاء/الاحتيال التي لوحظت في النظام. ويقترح المدقق في تقريره التدابير التصحيحية. يجب أن يتمتع التقرير الجيد بالخصائص التالية على الأقل:

* ينبغي أن يستند إلى معلومات واقعية؛
* يجب أن تكون مقنعة؛
* يجب أن تكون قوية؛
* يجب أن تكون غير متحيزة؛
* وينبغي أن يشير إلى الأخطاء؛
* أن يكون نقداً بناءاً وليس بنبرة التوبيخ.
* يجب أن يقدم اقتراحات بناءة وفي الوقت المناسب للإدارة؛
* ينبغي أن تكون مختصرة. فإذا طال، سقط موضوع التقرير حتى لو كان مكتوباً بشكل جيد.

**أنواع تقرير المدقق :**

1- **تقرير غير متحفظ :**

يصدر مدقق الحسابات تقرير غير متحفظ عندما يقتنع بأن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمنشأة طبقا لمعايير المحاسبية .

2 - **تقرير متحفظ :**

يصدر مدقق الحسابات تقرير متحفظ نتيجة وجود قيود على نطاق عمل المراجعة ، او عدم الالتزام بالمعايير المحاسبية ، او عدم كفاية الافصاح في القوائم المالية ويشترط لقيام مدقق الحسابات بإصدار تقرير متحفظ أن يكون رغم ذلك مازال مقتنعاً بأن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمنشأة طبقا لمعايير المحاسبية ، ويمكن أن يأخذ التقرير المتحفظ تحفظ في كلا من فقرتي النطاق والرأي أو تحفظ في فقرة الرأي فقط .

3 - **تقرير متضمن رأى عكسي :**

يصدر مدقق الحسابات تقرير يتضمن رأى عكسي أو سلبى عندما يخلص بأن القوائم المالية ككل محرفة تحريفاً جوهرياً أو مضللة بحيث أصبحت لا تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمنشأه ، وفى الواقع هذا النوع من التقارير غير شائع الاستخدام ونادراً ما يتم اصداره .

4 - **تقرير متضمن الامتناع عن إبداء الرأي :**

يقوم مدقق الحسابات بالامتناع عن إبداء الرأي في حالة وجود قيود جوهرية على نطاق المراجعة وشاملة للدرجة التي يجد فيها مدقق الحسابات نفسه غير قادر على الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ومن ثم يصبح غير قادر على إبداء رأى على القوائم المالية .

**علاقة الأهمية النسبية بنوع الرأي**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مستوى المادية** | **الأهمية من حيث قرارات المستخدمين المعقولة** | **نوع الرأي** |
| غير مادي | من غير المرجح أن تتأثر قرارات المستخدمين | نظيف ام نظيف مع فقرة تفسيرية |
| مادة | من المحتمل أن تتأثر قرارات المستخدمين فقط إذا كانت المعلومات المعنية مهمة للقرارات المحددة التي يتم اتخاذها. يتم عرض البيانات المالية الشاملة بشكل عادل | متحفظ |
| مادة عالية | من المرجح أن تتأثر قرارات معظم المستخدمين بناءً على البيانات المالية بشكل كبير. | راي سلبي او امتناع عن ابداء راي |

. .