

الإحداث اللاحقة

يتناول معيار التدقيق الدولي هذا مسؤوليات المدقق المتعلقة بالأحداث اللاحقة التي تحصل في عملية تدقيق للبيانات المالية وقد تتأثر البيانات المالية بأحداث معينة تحصل بعد تاريخ اصدارها وتشير العديد من أطر اعداد التقارير المالية الى هذه الاحداث على وجه الخصوص وتحدد هذه الأطر عادة نوعين من الأحداث هما :

1- الأحداث التي توفر أدلة حول الحالات التي نشأت في تاريخ اصدار البيانات المالية

2- الأحداث التي توفر أدلة حول الحالات التي نشأت بعد تاريخ اصدار البيانات المالية

س/بما تتمثل أهداف المدقق ؟

ج/ تتمثل اهداف المدقق فيما يلي :

1- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول ما اذا كانت الأحداث الحاصلة بين تاريخ اصدار البيانات المالية وتاريخ اصدار تقرير المدقق والتي تتطلب تعديل البيانات المالية او الافصاح عنها تتعكس بالشكل المناسب في تلك البيانات المالية وفقا لاطار اعداد التقارير المالية المعمول به .

2- الاستجابة بالشكل المناسب للحقائق التي يصبح المدقق على علم بها بعد تاريخ اصدار التقرير والتي لو علم بها المدقق في ذلك التاريخ لكانت قد أدت الى تعديله للتقرير

س/هناك عدة تعريفات ومصطلحات لأهداف معايير التدقيق عددها مع ذكر كل معنى لها ؟

1- تاريخ اصدار البيانات المالية :- تاريخ اخر فترة تمت تغطيتها في البيانات المالية

2- تاريخ المصادقة على البيانات المالية :- التاريخ الذي تم فيه اعداد كافة البيانات التي تتألف منها البيانات المالية بما في ذلك الايضاحات ذات العلاقة وتأكيد الاشخاص المعنيين الذي يتمتعون بسلطة معترف بها على تحمل مسؤولية هذه البيانات

3- تاريخ اصدار تقرير المدقق:- التاريخ الذي يضعه المدقق على التقرير المتعلق بالبيانات المالية

4- تاريخ اصدار البيانات المالية :- التاريخ الذي يتم فيه توفير تقرير المدقق والبيانات المالية المدققة للأطراف الخارجية

5- الاحداث اللاحقة : الاحداث التي تحصل بين تاريخ اصدار البيانات المالية وتاريخ تقرير المدقق والحقائق التي يصبح المدقق على علم بها بعد تاريخ اصدار تقرير المدقق

س/ ماهي المتطلبات التي يجب على مدقق ان يؤديها للأحداث الحاصلة بين تاريخ اصدار البيانات المالية وتاريخ اصدار تقرير المدقق ؟

ج/ 1- ينبغي أن يؤدي المدقق اجراءات تدقيق مصممه للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بأن كافة الاحداث الحاصلة بين تاريخ اصدار البيانات المالية وتاريخ اصدار تقرير المدقق والتي تتطلب تعديل البيانات المالية أو الافصاح عنها قد تم تحديدها

2- ينبغي أن يؤدي المدقق الاجراءات التي تقتضيها فقره 6 بحيث تغطي الفترة الممتدة من تاريخ اصدار البيانات المالية حتى تاريخ اصدار تقرير المدقق أو أقرب فترة ممكنه وينبغي أن ينظر المدقق في تقييم المخاطر لدى تحديد طبيعة ونطاق اجراءات التدقيق هذه والتي تتضمن الامور التالية :-

أ - الحصول على فهم حول أية اجراءات وضعتها الادارة لضمان تحديد الاحداث اللاحقة

ب - سؤال الادارة حيث يكون مناسباً المكلفين بالحوكمة حول ما اذا حصلت أية أحداث لاحقة قد تؤثر على البيانات

ج - قراءه محاضر الاجتماعات ان وجدت المنعقدة بين المالك المنشأة والادارة والمكلفين بالحوكمة بعد تاريخ اصدار البيانات المالية

د- قراءه أحداث بيانات مالية مرحلية لاحقة خاصة بالمنشأة ان وجدت

3- في حال حدد المدقق أحداثاً تتطلب تعديل البيانات المالية أو الافصاح عنها نتيجة للأجراءات المؤداة بموجب الفقرتان 6 و7 فينبغي أن يحدد المدقق ما اذا ينعكس كل حدث بالشكل المناسب في هذه البيانات المالية وفقاً لأطار اعداد التقارير المالية المعمول به

الاقراءات الخطية : ينبغي أن يطلب المدقق من الادارة وحيث يكون مناسباً من المكلفين بالحوكمة تزويده باقرار خطي وفقاً لمعيار التدقيق الدولي 580 حول تعديل أو الافصاح عن كافة الاحداث الحاصلة بعد تاريخ اصدار البيانات المالية والتي يقتضي اطار اعداد التقارير المالية المعمول به تعديلها أو الافصاح عنها

س/ ماهي الحقائق التي يعلم بها المدقق بعد تاريخ اصدار تقرير المدقق ولكن قبل تاريخ اصدار البيانات المالية؟؟

ج/ 1- لا يقع على عاتق المدقق أي التزام بأن يؤدي أية اجراءات تدقيق تتعلق بالبيانات المالية بعد تاريخ اصدار التقرير ومع ذلك في حال علم المدقق بحقيقة ما بعد تاريخ اصدار التقرير وقبل اصدار البيانات المالية لو أنه علم بها في تاريخ اصدار التقرير لكانت قد أدت الى تعديله للتقرير فينبغي أن يقوم المدقق بما يلي :

أ - مناقشة المسألة مع الادارة وحيث يكون مناسباً مع المكلفين بالحوكمة

ب - تحديد ما اذا تحتاج البيانات المالية الى تعديل واذا كان الحال كذلك

ج - الاستفسار عن الطريقة التي تنوي الادارة تناول المسألة في البيانات المالية

2- في حال قيام الادارة بتعديل البيانات المالية ينبغي أن يقوم المدقق بما يلي :-

أ- تطبيق اجراءات التدقيق اللازمة في ظل الظروف على التعديل

ب - ما لم تنطبق الظروف فينبغي ان يمدد المدقق فترة التطبيق حتى تاريخ اصدار تقرير المدقق الجديد وينبغي على المدقق أن يقدم تقريراً جديداً حول البيانات المعدلة وعدم وضع تاريخ لتقرير مدقق الجديد سابق لتاريخ المصادقة على البيانات المالية المعدلة

3- عندما لا يمنع القانون أو اطار اعداد التقارير المالية الادارة من حصر تعديل البيانات المالية بالتأثيرات على الاحداث اللاحقة أو الاحداث التي تؤدي الى التعديل وعندما لا يمنع الاشخاص المسؤولون عن المصادقة على ذلك من حصر مصادقتهم بذلك التعديل فيسمح للمدقق بحصر اجراءات التدقيق المتعلقة بالاحداث اللاحقة وفي هذه الحالة ينبغي أن يقوم المدقق اما :

أ - بتعديل تقرير المدقق ليشمل تاريخاً اضافياً محصوراً بذلك التعديل

ب - بتقديم تقرير جديد أو معتدل ويشير الى الاجراءات المدقق المتعلقة بالاحداث اللاحقة محصورة فقط بتعديل بيانات المالية

4- في بعض المناطق قد لا يتعين على الادارة بموجب القانون أو النظام أو اطار اعداد التقارير المالية اصدار بيانات مالية معدلة وبالتالي لا يحتاج المدقق الى تقديم تقرير معدل أو جديد في حالة عدم تعديل الادارة للبيانات المالية في الظروف التي يعتقد المدقق بأنها تحتاج الى تعديل سيحصل ما يلي :

أ- في حال عدم تزويد المنشأة بعد بتقرير المدقق ينبغي أن يعدل المدقق الرأي كما يقتضي معيار التدقيق الدولي 705 ومن ثم يقدم تقرير المدقق

ب - في حال تزويد المنشأة مسبقاً بتقرير المدقق ينبغي أن يشعر المدقق الادارة بعدم اصدار البيانات المالية للأطراف الخارجية قبل اجراء التعديلات عليها وفي حال اصدارها قبل تعديل ينبغي على المدقق ان يتخذ الاجراء المناسب محاولاً منع الاعتماد على تقرير المدقق

س/ماهي الحقائق التي يعلم بها المدقق بعد اصدار البيانات المالية ؟

ج/ 1- لا يقع على عاتق المدقق بعد اصدار البيانات أي التزام فيما يخص أداء أية اجراءات تدقيق تتعلق بهذه البيانات ومع ذلك في حال علم المدقق بحقيقة ما بعد اصدار البيانات المالية لو أنه علم بها في تاريخ اصدار تقرير المدقق لكانت قد ادت الى تعديله للتقرير فينبغي على المدقق أن يقوم بما يلي :-

أ- مناقشة المسألة مع الادارة وحيث يكون مناسباً مع المكلفين بالحوكمة

ب - تحديد ما إذا تحتاج البيانات المالية الى تعديل

ج - الاستفسار حول الطريقة التي تنوي الادارة تناول المسألة في البيانات المالية

2- في حال تعديل الادارة للبيانات المالية ينبغي أن يقوم المدقق بما يلي :

أ- تطبيق اجراءات التدقيق اللازمة في ظل الظروف على التعديل

ب - مراجعة الخطوات التي اتخذتها الادارة لضمان اعلام اي شخص استلم البيانات

ج - مالم تنطبق الظروف الواردة ينبغي ان يمدد المدقق فترة اجراءات التدقيق حتى تاريخ تقرير المدقق الجديد ووضع تاريخ لتقرير الجديد وتوفير تقرير جديد حول البيانات المالية المعدلة

د - عندما تنطبق الظروف الواردة يقوم المدقق بتعديل التقرير أو بتقديم التقرير جديد

3- ينبغي أن يضع المدقق في التقرير الجديد أو المعدل فقرة تأكيد على مسألة او فقرة تشير الى وجود ايضاح مرفق بالبيانات المالية

4- في حال عدم اتخاذ الادارة للخطوات اللازمة من أجل ضمان اعلام اي شخص استلم البيانات المالية الصادرة سابقاً بالحالة القائمة وعدم تعديل البيانات المالية في الظروف التي يعتقد المدقق انها بحاجة الى تعديل فينبغي على المدقق ان يشعر الادارة او الاشخاص المكلفين بالحوكمة بأنه سيحاول منع الاعتماد المستقبلي على تقرير المدقق

_____، _____، _____