

تقرير مراقب الحسابات حول البيانات المالية

أقر مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بجلسته المنعقدة بتاريخ 1999/7/19 دليل التدقيق الأتي بشأن تقرير مراقب الحسابات حول البيانات المالية .

الأهداف

يهدف هذا الدليل الى :

- 1- وضع القواعد وتوفير الارشادات حول شكل ومحتوى تقرير مراقب الحسابات الخارجي الذي يصدر كنتيجة لإنجازه عملية التدقيق بقصد اعطاء رأي فني ومحايد بالبيانات المالية
- 2- بيان أنواع الرأي الذي يعبر بواسطته مراقب الحسابات في تقريره حول البيانات المالية الخاضعة لرقابته في ضوء ما تسفر عنه نتائج التدقيق التي توصل إليها

س// ماهي السمات الرئيسية لتقرير مراقب الحسابات ؟؟

ج/ يمكن تحديد السمات الرئيسية لتقرير مراقب الحسابات بما يلي :

- 1- الشمولية : يجب أن يكون تقرير مراقب الحسابات شاملا بحيث يحتوي على جميع المعلومات وثيقة الصلة والمطلوبة لتحقيق أهداف الرقابة المالية وجعل موضوع التقرير مفهوما بصورة كافية وصحيحة.
- 2- الدقة : تتطلب الدقة ان تكون البيانات المعروضة في التقرير صحيحة وان تكون الاستنتاجات موصوفة بشكل واضح ومحدد ويجب ان تستند الاستنتاجات الى البيانات المالية وذلك بهدف اقناع مستخدمي التقرير بأن محتوياته موثوق بها ويمكن الاعتماد عليها.
- 3- الموضوعية : تقتضي الموضوعية ان تكون صياغة التقرير متوازنة من حيث المحتوى والأسلوب اذ ينبغي أن يعرض تقرير مراقب الحسابات الحقائق بأمانة وبعيدا عن أي تضليل بحيث يستعرض نتائج الرقابة بمنظور واقعي وملئم وهذا بدوره يعني عرض تلك النتائج بصورة محايدة وموثقة
- 4- الوضوح : يتطلب الوضوح ان يكون التقرير سهل القراءة والفهم ويجب استخدام اللغة المباشرة وغير الفنية في التقرير وان تطلب الامر ذلك فيجب تعريف المصطلحات الفنية والاختصارات غير المألوفة في حالة استخدامها في التقرير
- 5- الايجاز : لكي يكون التقرير بناء يجب أن يتضمن اقتراحات مدروسة ومعبر عنها بتركيز لا يؤثر على وضوح المعنى وتحقيق الهدف من الملاحظة وبأسلوب جيد لمعالجة الأخطاء واوجه القصور والضعف التي تمت ملاحظتها

6 - التوقيت : وتعني انجاز تقديم تقرير مراقب الحسابات في وقت مبكر ومناسب لكي يتيح لغالبية المستخدمين الاستفادة منه

7- المتابعة : على مراقب الحسابات أن يتأكد عما اذا تم اتخاذ اجراءات كافية من قبل الجهة الخاضعة للرقابة بشأن تقريره للسنوات السابقة ومن ثم الابلاغ عنها

س// ماهي العناصر الاساسية لتقرير مراقب الحسابات ؟؟

- 1- أسم وعنوان مراقب الحسابات
- 2- تاريخ التقرير. يعتبر تاريخ التقرير هو بمثابة تاريخ الانتهاء من عملية التدقيق لان ذلك يعني بأن مراقب الحسابات قد أخذ بعين الاعتبار تأثير الأحداث والعمليات التي علم بها حتى تاريخ الانتهاء من اصدار التقرير بشأن البيانات المالية
- 3- الجهة التي يوجه اليها التقرير . يجب ان يعنون تقرير مراقب الحسابات الى الهيئة العامة للشركة أو الى المساهمين بالنسبة للجهة الخاضعة للتدقيق أو الى الجهة التي قامت بتعيين مراقب الحسابات
- 4- الموضوع . ويقصد به تحديد البيانات المالية التي تم تدقيقها والفترة التي تغطيها
- 5- فقرة نطاق التدقيق وتشتمل على :-

أ - تحديد أسم الجهة الخاضعة للرقابة والبيانات المالية التي جرى تدقيقها والفترة التي تغطيها

ب - اشارة الى القوانين والتشريعات والقواعد والاعراف التي جرت عملية التدقيق طبقا لمقتضياتها

6 - فقرة الرأي . على مراقب الحسابات ان يبين في تقريره وبشكل واضح رأيه فيما اذا كانت البيانات المالية وتقرير الادارة تعطي صورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية وفيما اذا كانت تتفق مع المتطلبات القانونية

7- توقيع مراقب الحسابات . يجب أن يوقع التقرير بأسم مراقب الحسابات الشخصي بالإضافة الى أسم ديوان الرقابة المالية أو أسم الشركة أو المكتب الذي يتحمل مسؤولية التدقيق

س// ماهو مفهوم الايضاحات والتحفظات والملاحظات ؟؟

ترد عبارة الايضاح ، التحفظ ، والملاحظة في تقرير مراقب الحسابات لذا من الضروري التمييز بين مفاهيمها لعلاقتها برأي مراقب الحسابات وكيفية التعبير عن ذلك الرأي

الإيضاحات : هي تسليط الضوء على جوانب معينة في البيانات المالية يعتقد بضرورة وأهمية عرضها وتقسّم الى :

1- ايضاحات تتعلق بالبيانات المالية : وتقع مسؤولية الافصاح عنها على عاتق الادارة كأن تدرجها في متن البيانات بين قوسين أو في أسفل الكشوفات واذا كانت هذه الايضاحات كثيرة ومطولة تدرج بكشف ملحق بالبيانات المالية

2- ايضاحات تتعلق برأي مراقب الحسابات عن البيانات المالية وتقدم هذه الايضاحات في متن تقرير مراقب الحسابات ومن الأمثلة :

أ ان رأي المراقب في جزء منه مبني على تقرير مراقب حسابات آخر اذا كان تقرير مراقب الحسابات الاخر مقيدا وجب الاشارة الى القيود أيضا فاذا كانت التحفظات ذات تأثير كبير فأن على مراقب الحسابات يقيد رأيه أيضا

ب - رغبة مراقب الحسابات في تسليط الضوء على قضية معينة تتعلق بالبيانات المالية وكما أشير سابقا

ج - تغيير مبدأ محاسبي مقبول بمبدأ محاسبي آخر مقبول

التحفظات وتشمل :-

1- الاعتراضات أو الاحتجاجات أو حالات عدم الاتفاق وهي الملاحظات التي تقيد رأي مراقب الحسابات بحدود معينة ولا يكتنفها غموض وعدم تأكد وتتوفر لها الاثباتات الكافية وهي تتعلق بنوعية البيانات المالية وتكون بإحدى الصيغ التالية :

أ- عدم الالتزام بالمبادئ المحاسبية المقبولة

ب - عدم الثبات في استخدام هذه المبادئ

ج- عدم الاتفاق مع الحقائق أو المبالغ التي تتضمنها البيانات المالية

2- حالات الشك أو عدم التأكد :-

أ- التحديدات أو التقييدات على نطاق التدقيق

ب - حالات التأكد الضمنية : وهي التي تنطوي على وقائع غامضة ولا يمكن تقدير أثرها بصورة معقولة في تاريخ اعداد التقرير

الملاحظات : وهي تتعلق بالوقائع التي يكتشفها مراقب الحسابات ولا يمكن أن تدرج تحت مفهوم الايضاحات ولكنها بنفس الوقت لا ترقى الى مستوى التحفظات ومن أمثلتها :-

1- المخالفات للقوانين والأنظمة والتعليمات التي لا تؤثر على دقة وصحة وسلامة الأرقام التي تظهرها البيانات المالية

2- نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية والنظم المحاسبية التي لم تتوفر أدلة أو شكوك بأستغلالها لتمرير التجاوزات

3- الملاحظات المتعلقة بكفاءة الأداء أو ادارة واستخدام الموارد الاقتصادية الموضوعه تحت تصرف الوحدة

ملحق رقم (1)

فيما يلي نموذج توضيحي لكامل عناصر تقرير مراقب الحسابات ويبين هذا التقرير رأيا غير متحفظا.

أسم الجهة المسؤولة عن التدقيق

العنوان

الرقم

التاريخ

إلى / -

أسم الجهة التي يوجه إليها التقرير

م/ تحديد فترة البيانات المالية وأسم الجهة محل التدقيق

بعد التحيّة

فحصنا البيانات المالية لشركة.....كما في 31/كانون الأول / 019

طبقا لمقتضيات قانون المرقم بـ لسنة والقانون

المرقم بـ لسنة والتشريعات المرعية الاخرى وفقا للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال.

وفي رأينا واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في 31/كانون الاول / ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية بذات التاريخ .

التوقيع

مراقب الحسابات