

مخاطر التدقيق:

أولاً: تعريف مخاطر التدقيق:

لقد حدد معيار "مخاطر التدقيق والأهمية النسبية (المادية)" رقم (39) والصادر عن معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي (AICPA) مكونات مخاطر التدقيق والتي أشار إليها أيضا الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) في معيار "استجابة المدقق للمخاطر المقيمة" رقم (330) على انها تتكون مما يلي :

❖ مخاطر التدقيق المقبولة (Acceptable Audit Risk (AAR)

❖ المخاطر الملازمة (Inherent Risk (IR)؛

❖ مخاطر الرقابة (Control Risk (CR)؛

❖ مخاطر عدم الاكتشاف (Ditection Risk (DR).

1- مخاطر التدقيق المقبولة (AAR) : تعرف مخاطر التدقيق بانها "مخاطرة ناتجة عن احتمال أن

يصدر المدقق رأي تدقيق غير مناسب عندما تكون البيانات المالية تحتوي أخطاء جوهرية، وتتمثل مخاطر التدقيق في اصدار رأي خاطئ، وعادة ما ترتبط هذه المخاطر في اصدار رأي نظيف رغم وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية لم تكتشف"، أو هي المخاطر التي يتم قبولها لدى المدقق بأنه سيستنتج نتيجة غير سليمة بعد الانتهاء من التدقيق .

2- المخاطر الملازمة (IR) : هي قابلية حدوث خطأ مادي مؤثر على رصيد حساب أو مجموعة معاملات متشابهة بشكل فردي أو عندما تدمج مع أخطاء في أرصدة أو مجموعات أخرى مع افتراض عدم وجود رقابة داخلية ذات علاقة. و تجدر الإشارة إلى أن هناك الكثير من العوامل التي تؤثر بصفة عامة على المخاطر الملازمة منها:

❖ موسمية النشاط؛

❖ حجم المنشأة محل التدقيق؛

❖ درجة تعرض الحسابات للغش والسرقة وفرص حدوثها؛

❖ طبيعة عمليات المنشأة وطبيعة الأخطاء المحتملة؛

❖ الصناعة التي ينتمي إليها العميل؛

❖ المركز المالي للعميل والضغوط التشغيلية والتنظيمية التي تعرض لها؛

❖ استخدام التقديرات في الأرقام المحاسبية؛

❖ التغيرات في الإجراءات والأنظمة؛

❖ مدى صعوبة تحديد الكميات والقيم في السجلات المحاسبية.

3- مخاطر الرقابة (CR) : هي المخاطر الناتجة عن احتمالية أن يكون نظام الرقابة الداخلي للمنشأة لم يمنع حدوث أي خطأ أو يكشفه وكلما ازدادت مخاطر الرقابة ازدادت كمية الاختبارات التي يقوم بها المدقق.

4- مخاطر عدم الاكتشاف (DR): هي المخاطر بان إجراءات المدقق التحقيقية لا تكتشف وجود خطأ في رصيد حساب أو مجموعة معاملات متشابهة قد تكون مادية وذات أهمية نسبية بشكل فردي أو عندما تدمج مع أخطاء في أرصدة أو مجموعات أخرى من العمليات.

ثانيا: العلاقة فيما بين المخاطر:

يمكن التعبير عن مخاطر التدقيق المقبولة من خلال حاصل ضرب معاملات المخاطر الملازمة ومخاطر الرقابة ومخاطر الاكتشاف:

مخاطر التدقيق المقبولة = المخاطر المتأصلة × مخاطر الرقابة × مخاطر الاكتشاف (ARR=IR*CR*DR).

هناك علاقة عكسية بين مخاطر الاكتشاف وبين المستوى المشترك للمخاطر الملازمة ومخاطر الرقابة.

مثلا: عندما تكون المخاطر الملازمة ومخاطر الرقابة مرتفعة ، فان المستوى المقبول لمخاطر الاكتشاف يكون منخفضا لتقليل مخاطر التدقيق المقبولة على المستوى المنخفض المقبول .ومن ناحية أخرى عندما تكون المخاطر الملازمة ومخاطر الرقابة منخفضة يستطيع المدقق قبول مخاطر اكتشاف أعلى مع الاستمرار في تقليل مخاطر التدقيق المقبولة إلى المستوى المنخفض المقبول.

جدول 01 : العلاقة بين مخاطر الاكتشاف والمخاطر الملازمة ومخاطر الرقابة

تقدير المدقق لمخاطر الرقابة				تقدير المدقق للمخاطر الملازمة
مرتفع	متوسط	منخفض	----	
مرتفع	أكثر انخفاضا	أدنى انخفاضا	متوسط	
متوسط	ادني انخفاضا	متوسط	اعلى	
منخفض	متوسط	أعلى	الأعلى أكثر	