



المعاينة الإحصائية في التدقيق: عينات الخصائص والمعاينة بالوحدة النقدية وتقييم النتائج



المعاينة الإحصائية في التدقيق: عينات الخصائص والمعاينة بالوحدة النقدية وتقييم النتائج

مقدمة:

تتخذ قرارات العينات في كثير من مهام التدقيق بحكم العادة: عدد ثابت من 25 مفردة، واختيار ما تصل إليه اليد، واستنتاجات لا تبين حجم الخطر المتبقي. وحين يسأل المراجع أو لجنة التدقيق عن مدى دعم العينة للرأي لا تجد أوراق العمل جواباً. تدرب هذه الدورة من كور كونسبت في المعاينة الإحصائية في التدقيق المدققين على تصميم العينات الإحصائية وغير الإحصائية، وحساب حجمها، واختيار مفرداتها بطريقة يمكن الدفاع عنها، وإسقاط الأخطاء على المجتمع وتقييم النتائج مقابل الحدود المسموح بها. ويبنى المشاركون خطة معاينة ومصنف تقييم لاختبارات الرقابة والاختبارات التفصيلية يعيدون استخدامها في مهامهم الفعلية.

أهداف الدورة:

- التمييز بين خطر المعاينة والخطر غير المرتبط بها واختيار المعاينة الإحصائية أو غير الإحصائية بحسب هدف التدقيق
- حساب حجم العينة لاختبارات الرقابة والاختبارات التفصيلية من مستوى الثقة ومعدل الانحراف أو الخطأ المسموح به والخطأ المتوقع
- اختيار مفردات العينة بالطريقة العشوائية والمنتظمة وبالوحدة النقدية وبالاختيار الحر والكتلي وتطبيق التقسيم الطبقي على المجتمعات المتفاوتة القيم
- تقييم عينات الخصائص وإسقاط الأخطاء من عينات الوحدة النقدية وعينات المتغيرات التقليدية للوصول إلى استنتاج عن المجتمع
- تحديد متى يحل اختبار المجتمع كاملاً بالجدول الإلكتروني وأدوات تحليل بيانات التدقيق محل المعاينة وتوثيق هذا القرار
- توثيق تصميم العينة وتنفيذها وتقييمها في أوراق عمل متوافقة مع معيار ISA 530 للمعاينة في التدقيق

الفئة المستهدفة:

- المدققون الداخليون الذين يختبرون الضوابط والمعاملات في مهام التدقيق المالي والتشغيلي ومهام الامتثال
- فرق التدقيق الخارجي التي تنفذ الاختبارات التفصيلية لأرصدة الحسابات
- مدققو القطاع العام الذين يفحصون معاملات المصروفات والإيرادات والمنح
- مشرفو التدقيق الذين يراجعون تصميم العينات ويعتمدون أوراق العمل
- موظفو ضمان الجودة والفحص الذين يتحققون من كفاية أدلة التدقيق

محاوّر الدورة:

اليوم 1: أسس المعاينة في التدقيق ومخاطرها

- نطاق معيار ISA 530 للمعاينة في التدقيق: المجتمع ووحدة المعاينة والتعريفات الأساسية
- خطر المعاينة والخطر غير المرتبط بها: نوع الخطأ وأثره في رأي المدقق
- معايير الاختيار بين المعاينة الإحصائية وغير الإحصائية
- اختبارات الرقابة مقابل الاختبارات التفصيلية: مطابقة أسلوب المعاينة مع الإقرار المختبر
- مراجعة الوضع الحالي لممارسات العينات في ملفات التدقيق القائمة

اليوم 2: تصميم العينة وطرق اختيار المفردات

- تحديد المجتمع وفحوص اكتماله ومطابقة إطار المعاينة
- توليد الأرقام العشوائية في Excel للاختيار العشوائي البسيط
- الاختيار المنتظم بنقطة بداية عشوائية وخطر النمط الدوري
- الاختيار الحر والاختيار الكتلّي: حالات الاستخدام المسموح بها وحدودهما
- التقسيم الطبقي للمجتمعات المتفاوتة القيم واختبار المفردات الرئيسية فوق حد معين

اليوم 3: عينات الخصائص والمعاينة بالوحدة النقدية

- جداول حجم عينات الخصائص: مستوى الثقة ومعدل الانحراف المسموح به والمتوقع
- حساب الحد الأعلى للانحراف وقرار الاعتماد على الضوابط
- فترة المعاينة بالوحدة النقدية وعوامل الموثوقية ومعادلة حجم العينة
- الاختيار بالاحتمال المتناسب مع الحجم وأوراق عمل الاختيار بالخليليا
- نسبة التشوه والدقة الأساسية والمخصص التراكمي في الحد الأعلى للخطأ

اليوم 4: عينات المتغيرات وإسقاط الأخطاء والحالات المشكّلة

- معاينة المتغيرات التقليدية: متوسط الوحدة وتقدير الفروق وتقدير النسبة
- إسقاط الأخطاء على المجتمع ومقارنتها بالخطأ المسموح به
- الحالات الشاذة والسبب الجذري للانحرافات والتقييم النوعي للاستثناءات
- اختبار المجتمع كاملا ب Excel وأدوات تحليل بيانات التدقيق: متى يحل محل المعاينة
- أخطاء المعاينة الشائعة: إطار غير ممثل وحجم غير موثوق وأخطاء غير مسقطّة

اليوم 5: بناء مصنف المعاينة ومراجعة الملف

- حزمة بيانات الحالة: دفعات المشتريات وسجلات الرواتب ومصرف المنح
- نموذج اختبار الضوابط: خطة عينة الخصائص والاختيار وتقييم الانحرافات
- نموذج الاختبار التفصيلي: عينة الوحدة النقدية وإسقاط الأخطاء
- قائمة تحقق توثيق أوراق العمل وفق معيار ISA 530
- عرض خطة المعاينة ومصنف التقييم ومراجعتهم من الزملاء

المهارات التي ستكتسبها:

- حساب حجم العينة
- تقدير خطر المعاينة
- تصميم العينات الطبقية
- المعاينة بالوحدة النقدية
- تقييم عينات الخصائص
- إسقاط الأخطاء الجوهرية
- التحقق من بيانات المجتمع
- توثيق المعاينة

لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بخطة معاينة ومصنف تقييم يضمن معادلات جاهزة لعينات الخصائص والوحدة النقدية والمتغيرات
- الإجابة عن أسئلة المراجع حول سبب اختيار حجم العينة ومقدار الخطر المتبقي في الاستنتاج
- التدريب على بيانات حالات من المشتريات والرواتب والمنح العامة بدلا من أمثلة الكتب
- معرفة متى يغني توفر المجتمع الإلكتروني كاملا عن المعاينة وكيف يوثق هذا القرار

الخاتمة:

لا تزيد قيمة العينة على قوة المنطق الذي يقف خلف حجمها وطريقة اختيارها وتقييم نتائجها. تنتقل الدورة من خطر المعاينة والمفاضلة بين الأساليب الإحصائية وغير الإحصائية، مروراً بطرق الاختيار والتقسيم الطبقي، إلى عينات الخصائص والمعاينة بالوحدة النقدية وتقدير المتغيرات التقليدية، ثم إسقاط الأخطاء واتخاذ قرار اختبار المجتمع كاملا حين يكون الخيار الأنسب. وبحول اليوم الأخير ذلك إلى خطة معاينة ومصنف تقييم يطبقهما المشاركون في مهمتهم التالية ويدافعون عنهما عند مراجعة الملف.