



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 بالجداول الإلكترونية 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

مهاور الءورة:

اليوم 1: أسس المعاينة في الءءقق ومخاطرها

- نطاق معيار ISA 530 للمعاينة في الءءقق: المجتمع ووءءة المعاينة والءعريفاء الأساسية
- خطر المعاينة والخطر غير المرتبط بها: نوع الخطأ وأثره في رأي المءقق
- معايير الاختيار بين المعاينة الإءصائية وغير الإءصائية
- اختبارات الرقابة مقابل الاختبارات الءفصيلة: مطابقة أسلوب المعاينة مع الإقرار المءتبر
- مراجعة الوءع الءالي لممارساء العيناء في ملفات الءءقق القائمة

اليوم 2: تصميم العينة وطرق اختيار المفراءاء

- اءءيء المجتمع وفءوص اكءماله ومطابقة إطار المعاينة
- توليء الأرقام العشوائية في Excel للاءتيار العشوائي البسيط
- الاءتيار المنظم بنقطة بءاية عشوائية وخطر النمط الءوري
- الاءتيار الحر والاءتيار الكءلي: آالاء الاءساءام المسموح بها وءءوءهما
- الءقسيم الطبقي للمجمعاءاء المءفاوءة القيم واختبار المفراءاء الرئيسية فوق ءء معين

اليوم 3: عيناء الخصائص والمعاينة بالوءءة النقدية

- آءاول آءم عيناء الخصائص: مستوى الثقة ومءءل الانءراف المسموح به والمءوءع
- آساب الءء الأعلى للانءراف وقرار الاءءماء على الضوابط
- فترة المعاينة بالوءءة النقدية وعوامل الموءوءية ومعاءلة آءم العينة
- الاءتيار بالاحءمال المءناسب مع الآءم وأوراق عمل الاءتيار بالآلبا
- نسبة الءشوه والءقة الأساسية والمآصص الءراكمي في الءء الأعلى للخطأ

اليوم 4: عيناء المءغيراء وإسقاط الأخطاء والآالاء المشكلة

- معاينة المءغيراء الءقليءية: مءوسط الوءءة وءقءير الفروق وءقءير النسبة
- إسقاط الأخطاء على المجتمع ومقارنتها بالخطأ المسموح به
- الآالاء الشاءة والسبب الآءري للانءرافاء والءققيم النوعي للاءشاءاء
- آءتبار المجتمع كاملا ب Excel وأءواء آءليل بباءاء الءءقق: مءى آءل مآل المعاينة
- أخطاء المعاينة الشائعة: إطار غير مآثل وآءم غير موءق وأخطاء غير مسقطة

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.