



مملكة البحرين
ديوان الرقابة المالية والإدارية

معايير التدقيق الدولية

6-5 فبراير 2020

ما المقصود بالمعايير المهنية

هي الضوابط والمقاييس والإجراءات التي يُتوقع من الأفراد تحقيقها أو تنفيذها أثناء أدائهم لعملهم، بما في ذلك المعارف والمهارات التي يحتاجونها لأداء العمل بفاعلية.

تشتمل أية معايير مهنية على ثلاثة عناصر أساسية:

القيم والسلوكيات



الأنشطة



الإطار العام



أبرز خصائص المعايير

02

سهولة الفهم ولا تحتمل التأويل، وقابلة للتطبيق من الناحية العملية.

01

قواعد عامة تحدد الخطوط العريضة دون تفصيل أو إسهاب في الإجراءات.

الهدف من وضع المعايير



الالتزام بأفضل الممارسات



إطار لتقييم الأداء



تعزيز الثقة والموضوعية



تنظيم وتحسين العمل

أهمية المعايير بالنسبة للمدقق

- ✓ الأساس الذي يستند إليه المدقق لإثبات التزامه بالعباية المهنية.
- ✓ مؤشر قابل للقياس لجودة أعمال التدقيق.
- ✓ إطار عام لأغراض التدريب والتممية المهنية.
- ✓ حماية ودعم المدقق وتعزيز استقلالته.

معايير التدقيق بحسب النطاق الجغرافي

معايير محلية

- معايير تطبق في ضمن النطاق الجغرافي لدول معينة، منها على سبيل المثال
- GAAS في الولايات المتحدة الأمريكية.
 - SOCPA في المملكة العربية السعودية.
 - AUASB في أستراليا.

معايير دولية

- معايير تطبق في مختلف دول العالم، وأبرزها:
- معايير التدقيق الدولية.
 - معايير الإنتوساي.
 - المعايير الدولية للممارسات المهنية للتدقيق الداخلي.

معايير التدقيق الدولية

المعايير الدولية
للممارسة المهنية
للتدقيق الداخلي



معايير التدقيق الدولية



معايير الإنتوساي



معايير الإنتوساي (ISSAIs)

الفئة المستهدفة

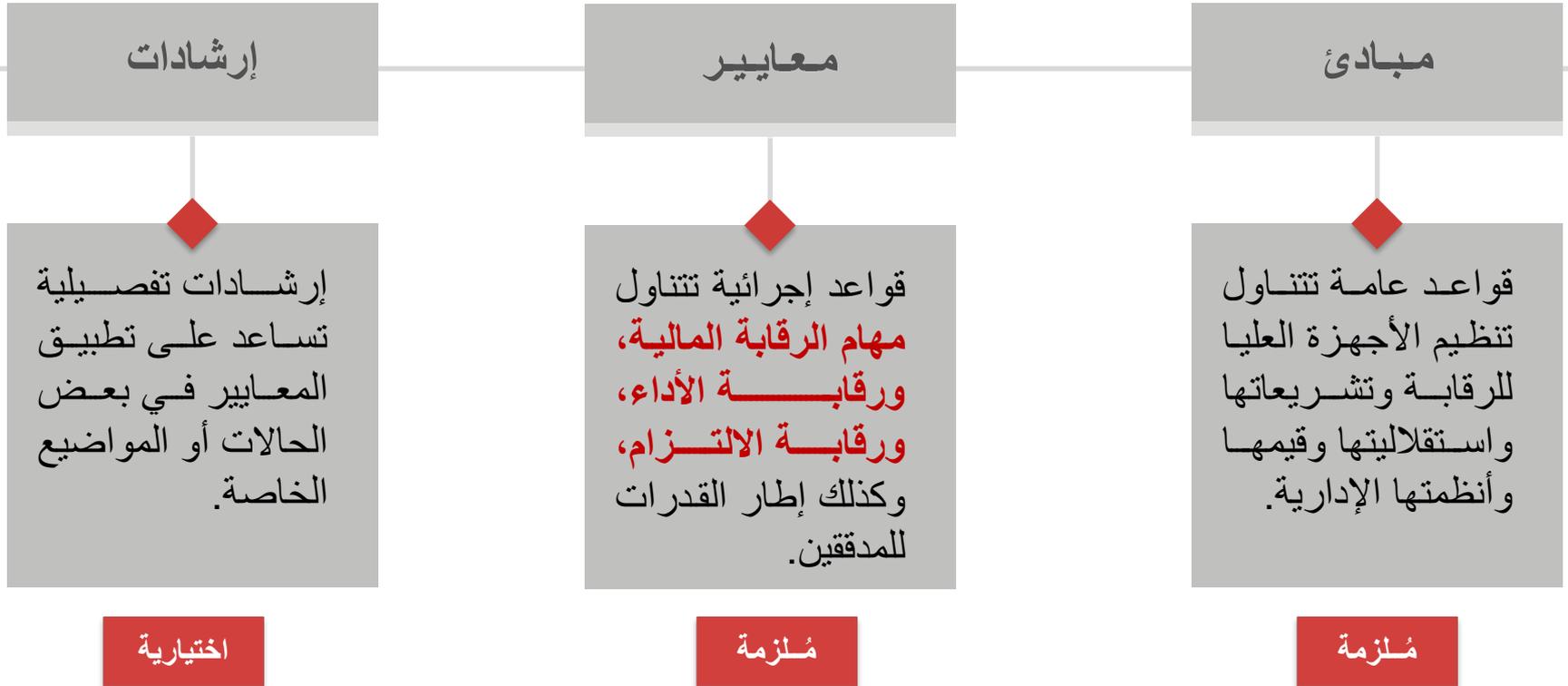
- الأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة.
- المدققين العاملين في هذه الأجهزة.
- وحدات الرقابة على الجودة في هذه الأجهزة.

جهة الإصدار

المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة (الإنتوساي)

International Organization of
Supreme Audit Institutions
(INTOSAI)

الإطار العام لمعايير الإنتوساي



الإطار العام لمعايير الإنتوساي

مبادئ

INTOSAI-P	INTOSAI Principles
	INTOSAI Founding Principles INTOSAI-P 1-9
	INTOSAI Core Principles INTOSAI-P 10-99

معايير

ISSAI	INTOSAI Standards	Competency Standards (COMP)												
	Fundamental Principles of Public Sector Auditing ISSAI 100-129		COMP 700-799											
	SAI Organisational Requirements ISSAI 130-199		COMP 7000-7499											
	<table><tr><td>Financial Audit</td><td>Performance Audit</td><td>Compliance Audit</td><td>Other Engagements</td></tr><tr><td>FA Principles ISSAI 200-299</td><td>PA Principles ISSAI 300-399</td><td>CA Principles ISSAI 400-499</td><td>ISSAI 600-699</td></tr><tr><td>FA Standards ISSAI 2000-2899</td><td>PA Standards ISSAI 3000-3899</td><td>CA Standards ISSAI 4000-4899</td><td>ISSAI 6000-6499</td></tr></table>	Financial Audit	Performance Audit	Compliance Audit	Other Engagements	FA Principles ISSAI 200-299	PA Principles ISSAI 300-399	CA Principles ISSAI 400-499	ISSAI 600-699	FA Standards ISSAI 2000-2899	PA Standards ISSAI 3000-3899	CA Standards ISSAI 4000-4899	ISSAI 6000-6499	
Financial Audit	Performance Audit	Compliance Audit	Other Engagements											
FA Principles ISSAI 200-299	PA Principles ISSAI 300-399	CA Principles ISSAI 400-499	ISSAI 600-699											
FA Standards ISSAI 2000-2899	PA Standards ISSAI 3000-3899	CA Standards ISSAI 4000-4899	ISSAI 6000-6499											

إرشادات

GUID	INTOSAI Guidance	Competency Guidance (COMP)					
	SAI Organisational Guidance GUID 1900-1999		Supplementary Competency Guidance COMP 7500-7999				
	<table><tr><td>Supplementary Financial Audit Guidance GUID 2900-2999</td><td>Supplementary Performance Audit Guidance GUID 3900-3999</td><td>Supplementary Compliance Audit Guidance GUID 4900-4999</td><td>Other Engagements GUID 6500-6999</td></tr></table>		Supplementary Financial Audit Guidance GUID 2900-2999	Supplementary Performance Audit Guidance GUID 3900-3999	Supplementary Compliance Audit Guidance GUID 4900-4999	Other Engagements GUID 6500-6999	
	Supplementary Financial Audit Guidance GUID 2900-2999		Supplementary Performance Audit Guidance GUID 3900-3999	Supplementary Compliance Audit Guidance GUID 4900-4999	Other Engagements GUID 6500-6999		
Subject Matter Specific Guidance GUID 5000-5999							
	Other Guidance GUID 9000-9999						

أهم مبادئ الإنتوساي

يتضمن المبادئ الأساسية لاستقلالية الأجهزة الرقابية وأنواع رقابتها، وعلاقتها بالسلطتين التشريعية والتنفيذية، وتنظيم اختصاصاتها.

المعيار رقم (1)
إعلان ليما

يتضمن المبادئ والأسس والجوانب اللازم توفيرها بما يكفل استقلالية الأجهزة الرقابية.

المعيار رقم (10)
إعلان المكسيك

يتناول مبادئ وأساسيات أخلاقيات المهنة بالنسبة لمدققي القطاع العام.

المعيار رقم (30)

يتناول المبادئ الأساسية المتعلقة بنظام رقابة وضمن جودة أعمال الرقابة.

المعيار رقم (40)

أهم معايير الإنتوساي

200

القواعد الأساسية للرقابة المالية في
القطاع العام

100

القواعد الأساسية لرقابة القطاع العام

400

القواعد الأساسية لرقابة الالتزام في
القطاع العام

300

القواعد الأساسية لرقابة الأداء في
القطاع العام

أهم معايير الإنتوساي

معايير تتناول الإجراءات والمتطلبات العامة المتعلقة بالتخطيط والتنفيذ وإعداد التقارير بالنسبة للمراقبة المالية **(مرتبطة مع معايير التدقيق الدولي ISA).**

2899 - 2000

معايير تتناول الإجراءات والمتطلبات العامة المتعلقة بالتخطيط والتنفيذ وإعداد التقارير بالنسبة لمراقبة الأداء **(خاصة بمعايير الإنتوساي).**

3899 - 3000

معايير تتناول الإجراءات والمتطلبات العامة المتعلقة بالتخطيط والتنفيذ وإعداد التقارير بالنسبة لمراقبة الالتزام **(خاصة بمعايير الإنتوساي).**

4899 - 4000

معايير التدقيق الدولية (ISA)

الفئة المستهدفة

المدققين في القطاع الخاص الذين ينفذون مهام التدقيق المالي القانوني على القوائم المالية بموجب التشريعات المنظمة، وتعتبر هذه المعايير المرجع الأساسي للتدقيق المالي في العديد من الدول.

جهة الإصدار

الاتحاد الدولي للمحاسبين
International Federation of
Accountants **(IFAC)**
through the
International Auditing and
Assurance Standards Board **(IAASB)**

معايير التدقيق الدولية (ISA)

تهدف معايير التدقيق الدولية إلى مساعدة المدققين لتقديم قيمة مضافة لعملائهم من خلال تنفيذ مهام التدقيق المالي، كما تهدف أيضاً إلى تعزيز الثقة في عمل المدققين ورفع جودة الخدمات المقدمة من قبلهم.

معايير التدقيق الدولية

تتناول هذه المعايير المسئوليات الأساسية للمدقق المالي، بما في ذلك الأمور المتعلقة بجودة أعمال التدقيق، والاتفاق مع العملاء، والتواصل مع الإدارة، والإجراءات اللازمة بشأن شبهات الاحتيال.

9

المعايير
299 - 200

- ISA 200 - Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing
- ISA 210 - Agreeing the Terms of Audit Engagements
- ISA 220 - Quality Control for an Audit of Financial Statements
- ISA 230 - Audit Documentation
- ISA 240 - The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements
- ISA 250 - Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements
- ISA 260 - Communication with Those Charged with Governance
- ISA 265 - Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management
- ISA 299 - Responsibility of Joint Auditors

معايير التدقيق الدولية

تتناول هذه المعايير المسؤوليات الأساسية للمدقق المالي فيما يتعلق بإجراءات التخطيط للمهام الرقابية وإعداد برامج الرقابة

4

المعايير
330 - 300

- ISA 300 - Planning an Audit of Financial Statements
- ISA 315 - Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment
- ISA 320 - Materiality in planning and performing an audit
- ISA 330 - The auditor's responses to assessed risks

تتناول هذه المعايير بعض الاعتبارات الخاصة الواجب مراعاتها من قبل المدقق المالي.

2

المعايير
450 - 402

- ISA 402 - Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization
- ISA 450 - Evaluation of Misstatements Identified during the Audit

معايير التدقيق الدولية

تتناول هذه المعايير المسؤوليات الأساسية للمدقق المالي فيما يتعلق بإجراءات جمع وفحص وتوثيق أدلة الإثبات، واختيار العينات واستخلاص الاستنتاجات الرقابية.

11

المعايير
580 - 500

- ISA 500 - Audit Evidence
- ISA 501 - Audit Evidence – Additional Considerations for Specific Items
- ISA 505 - External Confirmations
- ISA 510 - Initial Engagements - Opening Balances
- ISA 520 - Analytical Procedures
- ISA 530 - Audit Sampling and Other Means of Testing
- ISA 540 - Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures
- ISA - 550 Related Parties
- ISA - 560 Subsequent Events
- ISA - 570 Going Concern
- ISA - 580 Written Representations

معايير التدقيق الدولية

تتناول هذه المعايير المسؤوليات الأساسية للمدقق المالي عند الاستناد إلى أعمال مدققين آخرين.

3

المعايير
620 - 600

- ISA 600 - Special Considerations - Audits of Group Financial Statements
- ISA 610 - Using the Work of Internal Auditors
- ISA 620 - Using the Work of an Auditor's Expert

تتناول هذه المعايير المسؤوليات الأساسية للمدقق المالي فيما يتعلق بإعداد تقارير الرقابة والرأي المهني.

6

المعايير
720 - 700

- ISA 700 - Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements
- ISA 701- Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report
- ISA 705 - Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report
- ISA 706, 710, 720 – Specifics matters related to the auditors opinion

معايير التدقيق الدولية

تتناول هذه المعايير أموراً متفرقة ذات علاقة بنطاق أعمال الرقابة المالية ومسئوليات المدقق بشأنها.

3

المعايير
810 - 800

- ISA 800 - Special Considerations- Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks
- ISA 805 - Special Considerations-Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement
- ISA 810 - Engagements to Report on Summary Financial Statements

International Standard on Quality Control (ISQC) 1

Quality Controls for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (IIA)

الفئة المستهدفة

من يمارسون مهام التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر في القطاعين العام والخاص والمؤسسات غير الربحية، بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية ومجالس الإدارات المسؤولة عن إنشاء وتنظيم وحدات التدقيق الداخلي.

جهة الإصدار

معهد المدققين الداخليين

The Institute of Internal Auditors
(IIA)

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (IIA)

تهدف هذه المعايير إلى توفير إطار مرجعي لأداء وتعزيز مجال واسع من خدمات التدقيق الداخلي ذات القيمة المضافة، وإرساء الأسس لتقييم أداء التدقيق الداخلي، وتعزيز تحسين عمليات وأعمال المؤسسات.

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي

معايير الأداء

قواعد إجرائية تتناول مهام الرقابة المالية، ورقابة الأداء، ورقابة الالتزام، وكذلك إطار القدرات للمدققين.

معايير الخصائص

تحدد الخصائص التي يجب توفرها في المؤسسات والأفراد الذين يمارسون التدقيق الداخلي.

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (أهم المبادئ – معايير الخصائص)

يجب تحديد غرض وسلطة ومسئولية نشاط التدقيق الداخلي تحديداً رسمياً ضمن
ميثاق التدقيق الداخلي.

1000

يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي **مستقلاً**، ويجب على المدققين الداخليين أداء
أعمالهم بموضوعية.

1100

يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي في مأمن من أي تدخل في تحديد نطاق
التدقيق وإنجاز أعماله وإبلاغ النتائج.

1110

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (أهم المبادئ – معايير الخصائص)

يجب أن يتصف المدققون الداخليون بالنزاهة وعدم التحيز، وأن يجتنبوا أي تضارب في المصالح.

1120

يجب على المدققين الداخليين أن يمتلكوا المعارف والمهارات والكفاءات الأخرى اللازمة لتنفيذ المسؤوليات الفردية المنوطة بكل منهم.

1210

يجب على المدققين الداخليين تعزيز معارفهم ومهاراتهم وكفاءاتهم الأخرى عن طريق التطوير المهني المستمر.

1230

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (أهم المبادئ – معايير الأداء)

يجب إدارة نشاط التدقيق الداخلي بفعالية وكفاءة لضمان **تقديم قيمة مضافة** للمؤسسة.

2000

يجب وضع **خطة مبنية على المخاطر** من أجل تحديد أولويات نشاط التدقيق الداخلي، بما يتماشى مع أهداف المؤسسة.

2010

القيام بصفة دورية بإبلاغ الإدارة العليا ومجلس الإدارة عن غرض وسلطة ومسئولية وأداء نشاط التدقيق الداخلي وفقاً للخطة الموضوعة له.

2060

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (أهم المبادئ – معايير الأداء)

يجب على نشاط التدقيق الداخلي **تقييم عمليات الحوكمة** في المؤسسة واقتراح التوصيات المناسبة لتحسين أساليب الحوكمة في المؤسسة.

2110

يجب على نشاط التدقيق الداخلي **تقييم فعالية عمليات إدارة المخاطر** والمساهمة في تحسينها.

2120

يجب أن يساعد نشاط التدقيق الداخلي المؤسسة في الحفاظ على **ضوابط رقابية فعالة** من خلال تقييم فعاليتها وكفاءتها، والدفع لتحسينها المستمر.

2130

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (أهم المبادئ – معايير الأداء)

عندما يتم إصدار رأي كلي عام، يجب أن يؤخذ في الاعتبار استراتيجيات، وأهداف، ومخاطر المؤسسة، وتوقعات الإدارة العليا ومجلس الإدارة والأطراف المعنية الأخرى. ويجب أن يكون الرأي الكلي العام مؤيداً بمعلومات كافية، وموثوقة، وذات صلة، ومفيدة.

2450

عندما يخلص المدقق الداخلي إلى أن الإدارة قد قبلت مستوى من المخاطر غير مقبول بالنسبة للمؤسسة، فإنه يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يناقش الأمر مع الإدارة العليا. وإذا ما ارتأى الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن المسألة لم تحل، فإنه يجب عليه **تبليغ المسألة إلى مجلس الإدارة.**

2600

المواقع الرسمية للمعايير

www.issai.org

معايير الإنتوساي

www.iaasb.org

معايير التدقيق الدولية

na.theiia.org

المعايير الدولية للممارسة المهنية
للتدقيق الداخلي

الالتزام بالمعايير المهنية للتدقيق

يعتبر التزام المدققين بالمعايير المنظمة لأعمالهم مؤشراً على موضوعية وجودة عملهم، وعليه فإنه من الضروري أن تكون أدلة الإجراءات الخاصة بأعمال التدقيق معدة على أساس المعايير المهنية، علاوة على أهمية التركيز على توفير التدريب المهني المستمر للمدققين بما يساعد على الالتزام بالمعايير.

شكراً لحسن استماعكم
