



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

مخاطر التدقيق والأهمية النسبية وأثرهما على عملية
التدقيق / دراسة على عينة من مدققي الحسابات في محافظة
نينوى وبغداد

زينب خليل إبراهيم

دبلوم عالي في مراجعة و تدقيق الحسابات في المحاسبة

بإشراف

الأستاذ المساعد

د. وحيد محمود رمو

٢٠١٨ م

١٤٣٩ هـ

المخلص

هدف هذا البحث بشكل رئيس إلى بيان مدى تأثير مخاطر التدقيق والأهمية النسبية على عملية التدقيق ولتحقيق ذلك تمت دراسة مخاطر التدقيق والأهمية النسبية من كافة النواحي ليتكون إطارا معرفيا كاملا حول الهدف الأساس لهذا البحث وتحقيقه وقد اتبع البحث المنهج الوصفي التحليلي، وتم إعداد استبانته وتوزيعها على مجتمع الدراسة المتمثل في مدققي الحسابات الداخليين والخارجيين والذين بلغ عددهم ٤٠ مدققا ولقد تم استرداد ٤٠ استبانته وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج (spss) في تحليل البيانات واختبار الفرضيات.

وكان من أهم نتائج الدراسة أن التأكد من استخدام إجراءات تدقيق سليمة يسهم في تخفيض مخاطر التدقيق إذ أن تأكد المدققين من صحة ودقة ومعقولية التقديرات المحاسبية تؤدي إلى تخفيض المخاطر الملازمة، الاهتمام بتحليل البيانات التي توفرها التقارير الدورية لدى المدققين يسهم في تخفيض مخاطر الرقابة، ان استخدام أسلوب مقارنة بيانات العميل مع بيانات النشاط الذي يعمل فيه بكفاءة وفعالية يؤدي إلى تخفيض مخاطر الاكتشاف، عند تصميم خطة التدقيق يجب وضع مستوى مقبول من الأهمية النسبية التي يود من خلاله القيام باكتشاف ما قد تنطوي عليه القوائم المالية من أخطاء وتحريفات جوهرية ومؤثرة.

ومن أهم توصيات الدراسة يجب عند قيام المدقق الخارجي بتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية محل التدقيق أن يبذل العناية المهنية اللازمة لكي يتم تقييم المخاطر بشكل دقيق، ضرورة تفهم طبيعة نشاط وبيئة الرقابة الداخلية بشكل جيد عند تخطيط عملية التدقيق محل التدقيق من قبل المدقق الخارجي، يجب العمل على تحديد العوامل المؤثرة على الأهمية النسبية لتعزيز قدرة مدقق الحسابات على تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق.

الملخص

هدف هذا البحث بشكل رئيس إلى بيان مدى تأثير مخاطر التدقيق والأهمية النسبية على عملية التدقيق ولتحقيق ذلك تمت دراسة مخاطر التدقيق والأهمية النسبية من كافة النواحي ليتكون إطارا معرفيا كاملا حول الهدف الأساس لهذا البحث وتحقيقه وقد اتبع البحث المنهج الوصفي التحليلي، وتم إعداد استبانته وتوزيعها على مجتمع الدراسة المتمثل في مدققي الحسابات الخارجيين والذين بلغ عددهم ٤٠ مدققا ولقد تم استرداد ٤٠ استبانته وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج (spss) في تحليل البيانات واختبار الفرضيات.

وكان من أهم نتائج الدراسة أن التأكد من استخدام إجراءات تدقيق سليمة يسهم في تخفيض مخاطر التدقيق إذ أن تأكد المدققين من صحة ودقة ومعقولية التقديرات المحاسبية تؤدي إلى تخفيض المخاطر الملازمة، الاهتمام بتحليل البيانات التي توفرها التقارير الدورية لدى المدققين يسهم في تخفيض مخاطر الرقابة، ان استخدام أسلوب مقارنة بيانات العميل مع بيانات النشاط الذي يعمل فيه بكفاءة وفعالية يؤدي إلى تخفيض مخاطر الاكتشاف، عند تصميم خطة التدقيق يجب وضع مستوى مقبول من الأهمية النسبية التي يود من خلاله القيام باكتشاف ما قد تنطوي عليه القوائم المالية من أخطاء وتحريفات جوهرية ومؤثرة.

ومن أهم توصيات الدراسة يجب عند قيام المدقق الخارجي بتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية محل التدقيق أن يبذل العناية المهنية اللازمة لكي يتم تقييم المخاطر بشكل دقيق، ضرورة تفهم طبيعة نشاط وبيئة الرقابة الداخلية بشكل جيد عند تخطيط عملية التدقيق محل التدقيق من قبل المدقق الخارجي، يجب العمل على تحديد العوامل المؤثرة على الأهمية النسبية لتعزيز قدرة مدقق الحسابات على تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق.

Abstract

This research mainly aims at showing the risks of auditing and the relative significance on the process of auditing. In order to fulfill this, the whole aspects of the risks of auditing and the relative importance have been examined in order that a complete knowledge framework is formed regarding the basic target of this research and its accomplishment. The analytical descriptive method was followed and a questionnaire was prepared and distributed on the study subjects represented by external accounts auditors whose number reached 40. 40 questionnaires have been recovered and data were analyzed by applying (SPSS) program for data analysis and hypotheses' testing.

The most important findings were that making sure of using sound auditing measures contributes in reducing auditing risks and should auditors confirm the validity, the accuracy and the reasonability of auditing ratings lead to reduce the accompanying risks and taking care of data analyzing provided by periodical reports with auditors also contributes in lowering the risks of monitoring. Using the technique of comparing the agent's data with the data of the activity he works in actively and efficiently results in lowering the risks of discovering. When an auditing plan is designed, an accepted level of relative significance should be drawn up through which errors or essential and effective distortions included in the financial invoices are detected.

The most important recommendations of the study is that when an external auditor evaluates the risks of materiality in financial invoices under auditing, he should offer any required professional care to evaluate risks very accurately and he should understand the nature of the activity and the environment of internal monitoring well when planning the auditing process under discussion by the external auditor. Identifying the factors that affect relative significance to strengthen the ability of auditor to plan and fulfill the auditing process should be worked on.

University of Mosul
College of Economic and Administration



**The risk of auditing and the relative
importance there impact on the auditing /
A study of a sample of auditors in Nineveh
and Baghdad governorate**

A higher Diploma Thesis

Zainab Khalil Ibraheem

**A higher Diploma Thesis Of Auditing And Monitoring Of
Accounting**

Supervised

By

Assistant Professor

Dr. Waheed Mahmood Ramoo

2018 A.B.

1439A.H.