



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

**تقييم مخاطر الخطأ الجوهري
وأثره في إعادة تقييم الموجودات الثابتة
بالتطبيق في محطة كهرباء الموصل الغازية**

عبدالرزاق عبدالرحمن يحيى التمر

**بحث دبلوم عالي
في
تدقيق ومراجعة الحسابات**

**بإشراف
الأستاذ المساعد الدكتور
ماهر علي حسين الشامام**

المستخلص

تتمثل الوظيفة التقليدية لتدقيق الحسابات في إضفاء المزيد من الثقة على البيانات المالية، لذلك هدفت الدراسة إلى التعرف على مفهوم المخاطر وإجراءات تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في التدقيق، فضلاً عن التعرف على أساليب التقييم والقياس المحاسبي وتحديد أثر الخطأ الجوهري في إعادة تقييم الموجودات الثابتة، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من الاستنتاجات تمثل أهمها مسؤولية الإدارة في منع الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية، وأن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية عبر أدوات الرقابة الداخلية الفعالة، أما فيما يخص التقييم والقياس المحاسبي فعلى الرغم من الانتقادات الموجهة لمبدأ التكلفة التاريخية في المحاسبة عن الموجودات إلا أن العراق من البلدان التي لازالت تتمسك بهذا المبدأ من خلال تعليمات ديوان الرقابة المالية الاتحادي.

وفيما يخص الجانب التطبيقي من الدراسة فتبين أن هناك ضعف كبير في الكادر المحاسبي والرقابي العامل في محطة الكهرباء، وبدا ذلك واضحاً بالإجراءات المتبعة في المحاسبة عن الموجودات الثابتة والمخزون، الذي نتج عنه أخطاء جوهرية عديدة تسببت في إظهار قيمة غير حقيقية لوحدات التوليد عينة الدراسة، ولغرض الوصول إلى قيمة عادلة لوحدات التوليد تم استخدام أساليب القياس غير المباشرة لتقييم وحدات التوليد بما يتوافق مع المعايير الدولية .

توصلت الدراسة إلى ضرورة التأكيد على مراقب الحسابات بأهمية بذل العناية المهنية الملائمة عبر فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية والتركيز على الخطر الملازم، إذ أنه يؤثر بشكل جوهري على كفاءة وفاعلية التدقيق وضرورة قيام مراقب الحسابات بالتعرف على مخاطر التدقيق ودراسة العوامل المؤثرة فيها لأهميتها في تخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق، وكذلك ضرورة أن يستند في تقديره للمخاطر الضمنية إلى أسلوب منطقي يقوم على دراسة وتحليل العوامل المؤثرة فيها وصولاً إلى تقديرها على نحو سليم، وأهمية استخدام الأنموذج الرياضي لمخاطر التدقيق لتحديد المستوى المخطط لمخاطر الاكتشاف ليم بموجبه التخطيط للاختبارات الأساسية.

The traditional function of accounts auditing is represented by adding more trust to the Financial Statements. Therefore, the study aims at: recognizing the concept of risks and the procedures of assessing the risks of the essential misstatements in auditing , recognizing the methodologies of assessment and the accounting measurement, as well as identifying the influence of material misstatement on re- evaluating of fixed assets. The study concludes that the administration is responsible for preventing the errors, fraud and illegal conducts. The administration is also responsible for preparing Financial Statements that should be free of material misstatements through efficient internal control. As for the assessment and accounting measurement, Iraq is one of the countries that still upholding this principle through the instructions of the federal board of supreme audit despite of the criticisms of the historical cost principle in Accounting for Fixed Assets .

Concerning the applicable part of the study, a huge weakness was found in the performance of the staff of accounting and control in an electric station . This was manifested in the followed procedures in accounting the fixed assets and the inventory , which resulted in many material misstatements and caused unrealistic value of the generating units. In order to achieve a fair value for the generating units , indirect measurement methods were used to evaluate the unites of the generation in accordance with international standards.

The study concludes that the auditor should be the centre in making proper vocational efforts by testing and evaluating the internal control system and focusing on the inherent risk which radically affects the efficiency and the activity of auditing . It is necessary that the auditor should identify the risks of auditing and study the factors that affect them due to their importance in planning and implementing auditing procedures. In addition , to arrive at sound assessment the auditor should depend in assessing the implicit risks on logical style based on studying and analyzing the factors that influence these risks . The importance of using the static module for the risks of auditing to determine the planned level of risks detection through which planning for basic tests is to be done.

**University of Mosul
College Of Administration
& Economics**



**Assessing the Risks of Material
Misstatement and its Impact on the
Revaluation of Fixed Assets
Applied in the Power Station Mosul Gas**

Abdulrazzak Abdulrahman Al-Tamer

**High Diploma Aresearch
In
Review and Accounts Audit**

**Supervised By
Assist Prof.
Dr. Maher Ali Hussein Al-Shamam**

2018 A.D.

1439 A.H.