



مخاطر المراجعة النهائي أو كما تسمى أحياناً مخاطر المراجعة المقبولة

مخاطر المراجعة النهائي أو كما تسمى أحياناً مخاطر المراجعة المقبولة

هي

1- قياس لكيفية أستعداد المراجع لقبول إحتمال أن يكون بالقوائم تحريف جوهري بعد إنتهاء عملية المراجعة والوصول إلى غير متحفظ .

2- وعندما يقرر المراجع مخاطر المراجعة عند أقل مستوى مقبول للخطر يعني أن المراجع يرغب في انه يكون أكثر تأكيداً من ان القوائم المالية غير محرفة جوهيراً .

وبلاحظ أن تأكيدات المراجعة تكون محكمة (متممة) لمخاطر المراجعة

مثلاً : و كانت مخاطر المراجعة المقبولة 2% فإن ذلك يعني أن التأكيد في المراجعة 98% وكلاهما تفيد بنفس المعنى

ومما سبق يمكن تعريف الخطر العام للمراجعة بأنه : فشل المراجع إكتشاف الاخطا الجوهريه التي تحتويها القوائم المالية ومن ثم الحكم الخاطئ عليها فيذكر أنها سليمة على غير الحقيقة أو أنها سليمة إذا أظهر على نحو خاطئ أنها مشوهة أو محرفة .

ويتكون هذا الخطر من ثلاثة أخطار فرعيين وهي

1- الخطر الحتمي (المتلازم)

2- خطر الرقابة

3- خطر الاكتشاف

· الخطر الحتمي : هو الذي ينشأ من طبيعة العنصر محل لمراجعة .

· خطر الرقابة : هو الخطر النابع عن ضعف الرقابة الداخلية بالشركة .

خطر الاكتشاف : وهو يتعلق بمدى فاعلية إجراء المراجعة في إكتشاف الاخطار .

ويتضمن خطر الاكتشاف عنصرين هما

الاول : مخاطر المراجعة التحليلية .

الثاني : مخاطر المراجعة التفصيلية

نموذج خطر المراجعة لاغراض التقييم

خطر المراجعة المحقق = الخطر الحتمي X خطر المراجعة المحقق ÷ خطر الاكتشاف المحقق

نموذج خطر المراجعة لاغراض التخطيط

- نموذج خطر الكراجعة هو نموذج يعكس العلاقات بين كل من خطر المراجعة المقبول والخطر الحتمي (المتأصل) وخطر الرقابة وخطر الاكتشاف المخطط

خطر الاكتشاف المخطط = خطر المراجعة المقبول ÷ الخطر الحتمي لخطر الرقابة

فإذا كان خطر الاكتشاف المخطط قد تم تقديره بدرجة مرتفعة فإن المراجع يستطيع القيام بالاتي

1- يأخذ أحجام العينات صفر

2- يستطيع تأدية إجراءات المراجعة بناء على السند دون الانتظار إعداد القوائم المالية

3- يستكيع المراجع إختيار إجراءات مراجعة توفر ادلة الاثبات ذات حجية أقل (تكاليف منخفضة)

أما إذا كان خطر الاكتشاف المخطط قد تم تقديره بدرجة منخفضة فغن المراجع يستطيع القيام بالاتي

1- يأخذ حجم العينات كبيرة

2- يستطيع المراجع تأدية معظم إجراءات المراجعة بعد إعداد القوائم المالية

3- يستطيع المراجع إختيار إجراءات مراجعة موفرة أدلة الاثبات ذات حجية عالية (تكاليف مرتفعة)

ويربط المراجع بين مستوى خطر الرقابة ومستوى الخطر الحتمي واللذان لا يتحكم فيها مستوى خطر الاكتشاف ولاذي يتحكم فيخ عن طريق توسيع حجم العينة ومن ثم تخفيض خطر المراجعة .

وبما أن خطر المراجعة النهائي يتكون من محصلة الاخطار الثلاثة التي تؤدي إليه وهي خطر الرقابة وخطر الاكتشاف والخطر الحتمي فإن

خطر الاكتشاف = الخطر النهائي ÷ الخطر الرقابة X خطر الحتمي

ويجب أن يحدد المراجع الخطر النهائي في نسبة صغيرة حيث أن مكمل النسبة هو مستوى الثقة في الحكم الذي يصدره على القوائم المالية وتتراوح هذه النسبة بين 5 - 10 % عادة ويحسب مستوى تخفض المراجع وقدرته على تحمل المخاطر .

مثال

وعلى سبيل المثال إذا حدد المراجع مستوى الخطر النهائي للمراجعة عند 5% وحدد من خلال الفحص نظام الرقابة الداخلي مستوى خطر الرقابة 60% ثم حدد مستوى الخطر الحتمي عند 80%

فإن مستوى الاكتشاف = الخطر النهائي 5% ÷ الخطر الحتمي 0.06 X خطر الرقابة 0.08 = 0.1 تقريباً

جميع الحقوق محفوظة © مجلة المحاسب العربي