

ملخص للمعيار الدولي للمراجعة (315) يتناول هذا المعيار مسؤولية المراجع في تحديد مخاطر التحريف الجوهرى وتقييمها في القوائم المالية من خلال فهم المنشأة وبيئتها، بما في ذلك الرقابة الداخلية. يهدف المعيار إلى تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى، سواء بسبب الغش أو الخطأ، على مستوى القوائم المالية وعلى مستوى الاقرارات، لتوفير أساس لتصميم وتنفيذ استجابات لمخاطر التحريف الجوهرى المقيمة. يجب على المراجع تنفيذ إجراءات تقييم المخاطر لتوفير أساس لتحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى. وتتضمن هذه الإجراءات: **الاستفسارات: تستهدف إدارة المنشأة أو الأفراد في وظيفة المراجعة الداخلية، والأفراد من خارج المنشأة ممن لديهم معلومات تساعد في تحديد المخاطر. * الإجراءات التحليلية: تستخدم معلومات مالية وغير مالية، مثل العلاقة بين المبيعات والمساحة المخصصة للبيع، وبيانات مجمعة على مستوى عال. * الملاحظة والتقصي: يوفر معلومات عن المنشأة وبيئتها، مثل عملياتها، مستنداتها وسجلاتها، والتقارير التي تعدها الإدارة. **فهم المنشأة وبيئتها: يتضمن فهم العوامل التالية: * عوامل الصناعة: تشمل ظروف الصناعة مثل البيئة التنافسية والسوق والمنافسة. * العوامل التنظيمية: تتضمن البيئة التنظيمية والسياسية، والإطار التنظيمي لصناعة خاضعة للتنظيم. * العوامل الخارجية الأخرى: تتضمن الأوضاع الاقتصادية العامة، ومعدلات الفائدة والتضخم. * طبيعة المنشأة: تشمل فهم: * عمليات المنشأة: مثل طبيعة مصادر الإيرادات والمنتجات أو الخدمات، وطبيعة الأسواق بما في ذلك المشاركة في التجارة الإلكترونية. * الاستثمارات: مثل عمليات الاستحواذ أو تصفية الاستثمارات التي تمت حديثاً أو المخطط لتنفيذها. * التمويل: مثل الهياكل الموحدة وغير الموحدة، والمالكون والمستفيدون والأطراف ذات العلاقة. **الرقابة الداخلية للمنشأة: * بيئة الرقابة: تشمل نشر النزاهة والقيم الأخلاقية، وفرض تطبيقها، والالتزام بالكفاءة، ومشاركة المكلفين بالحوكمة، وفلسفة الإدارة وأسلوبها التشغيلي، وتحديد الصلاحيات والمسؤوليات، والهيكلة التنظيمي، وسياسات وممارسات الموارد البشرية. * آلية تقييم المخاطر: الأساس لكيفية قيام الإدارة بتحديد المخاطر التي سيتم إدارتها. * نظام المعلومات: يشمل آليات الأعمال ذات العلاقة بالتقرير المالي، والإجراءات في كل من نظم تقنية المعلومات والنظم اليدوية. * أنشطة الرقابة: هي السياسات والإجراءات التي تساعد في ضمان تنفيذ توجيهاً الإدارة. * متابعة أدوات الرقابة: آلية لتقييم فاعلية أداء الرقابة الداخلية على مدار الوقت. * تحديد مخاطر التحريف الجوهرى وتقييمها: * على مستوى القوائم المالية: مخاطر التحريف الجوهرى التي تتعلق بالقوائم المالية ككل. * على مستوى الإقرار: فئات المعاملات وأرصدة الحسابات والإفصاحات. * المخاطر التي تتطلب مراعاة خاصة: تتعلق بمعاملات مهمة غير روتينية، أو بأمر اجتهادية تتضمن وضع التقديرات المحاسبية. * مراجعة تقييم المخاطر: يجب على المراجع إعادة النظر في تقييم المخاطر التحريف الجوهرى خلال سير المراجعة. * التوثيق: توثيق فهم المراجع للمنشأة والأمور ذات العلاقة بها.