

تتضمن "عينات المراجعة" (المعاينة) تطبيق إجراءات المراجعة على أقل من 100٪ من البنود ضمن رصيد الحساب أو فئة المعاملات بحيث يكون لجميع وحدات المجتمع فرصة متماثلة للاختيار. من خلال اختبار العينة، يقوم المراجع بتكوين استنتاج حول المجتمع الذي يتم أخذ العينة منه. يمكن لعينات المراجعة أن تكون عينات إحصائية أو عينات غير إحصائية. مصطلحات العينات في المراجعة "المجتمع أو مجتمع المراجعة" يعني المجموعة الكاملة من البيانات التي يتم اختيار العينة منها والتي يرغب المراجع في استخلاص النتائج بشأنها. على سبيل المثال، تشكل جميع العناصر الموجودة في رصيد الحساب أو فئة المعاملات مجتمعاً مستقلاً. عند إجراء اختبارات الرقابة، عند تنفيذ إجراءات المراجعة الأساسية. ينشأ "خطر المعاينة" من احتمال أن يكون استنتاج المراجع، بناءً على عينة، مختلفاً عن الاستنتاج الذي تم التوصل إليه إذا كان المجتمع بأكمله قد خضع لنفس إجراء المراجعة. أنواع خطأ المعاينة هناك نوعان من مخاطر المعاينة: شروط العينات الإحصائية "العينات الإحصائية" أسلوب لسحب العينات من المجتمع تحتوي على الخصائص التالية: أ. اختيار عشوائي لمفردات العينة ب. استخدام نظرية الاحتمالات لتقييم نتائج العينة، بما في ذلك قياس مخاطر المعاينة. يعتبر أسلوب سحب العينات الذي لا يحتوي على الخصائص (أ) و (ب) عينات غير إحصائية أو معاينة غير إحصائية مصطلحات أخرى للعينات في المراجعة "وحدة المعاينة" تعني العناصر الفردية التي تشكل مجتمع المراجعة، على سبيل المثال الشيكات المدرجة في قسائم الإيداع أو قيود الائتمان في كشوف الحسابات المصرفية أو فواتير المبيعات أو أرصدة المدينين أو الوحدة النقدية في الرصيد (الريال). كل منها عبارة عن مجموعة من وحدات المعاينة التي لها خصائص متشابهة (غالباً ما تكون القيمة النقدية). يعني "الخطأ المسموح به" الحد الأقصى للخطأ في المجتمع الذي يكون المراجع على استعداد لقبوله. اختبار المراجعة يتم استخدام عينات المراجعة لكل من اختبارات الضوابط الرقابية (عينات السمات) وللإجراءات الأساسية (عينات المتغيرات). يقوم المراجع بتحديد ما إذا كانت الخصائص أو السمات موجودة أو غير موجودة عن طريق الاختبار. تُستخدم عينات مراجعة الإجراءات الأساسية للتحقق من التأكيدات حول مبلغ الرصيد في الحسابات المالية (على سبيل المثال، وجود الحسابات المدينة التجارية)، قيمة المخزونات المتقدمة). من الأمثلة عليها: عدم التعرف على التحريفات في الوثائق والمستندات التي تم فحصها إساءة تفسير نتائج اختبارات المراجعة. مخاطر العينات في المراجعة تتمثل هذه المخاطر في أن استنتاج المراجع، بناءً على عينة، قد يكون مختلفاً عن الاستنتاج الذي يمكن التوصل إليه إذا تم تطبيق الاختبار بنفس الطريقة على المجتمع بأكمله. تشمل مخاطر الاختبارات الأساسية الرفض غير الصحيح والقبول غير الصحيح. رفض صحة الرصيد بينما هو في الواقع صحيح أو قبول الرصيد بينما هو في الواقع خاطئ) مخاطر المعاينة والمخاطر بخلاف مخاطر المعاينة عندما يكون معدل الخطأ في المجتمع، في الواقع، مرتفعاً بشكل غير مقبول (مخاطر المعاينة). أو قد تكون هناك أخطاء في العينة يفشل المراجع في التعرف عليها (المخاطر بخلاف مخاطر المعاينة). على سبيل المثال، قد يختار المراجع إجراء تحليلياً غير مناسب (مخاطر بخلاف مخاطر المعاينة) أو قد يجد فقط تحريفات طفيفة في اختبار التفاصيل عندما يكون التحريف في المجتمع أكبر من المبلغ المسموح به (مخاطر معاينة أو عينات مراجعة). يمكن تقليل مخاطر العينات عن طريق زيادة حجم العينة، في حين يمكن تقليل المخاطر بخلاف مخاطر المعاينة عن طريق التخطيط المناسب لعملية الارتباط والإشراف والفحص. اختبارات الرقابة المناسبة يعد استخدام عينات المراجعة لاختبارات الرقابة مناسباً بشكل عام عندما يترك تطبيق الرقابة دليلاً على الأداء (على سبيل المثال، توقيع مدير الائتمان على فاتورة مبيعات تشير إلى الموافقة على الائتمان، يمكن استخدام عينات المراجعة والوسائل الأخرى لاختبار البنود للاختبار وجمع أدلة المراجعة من أجل: أو قيمة المخزون المتقادم). للحصول على الأدلة، يجب على المراجع استخدام الحكم المهني لتقييم مخاطر المراجعة وتصميم إجراءات المراجعة لضمان تقليل هذا الخطر إلى مستوى منخفض مقبول. نظراً لأن مخاطر الاكتشاف تغطي جميع الإجراءات الأساسية، نادراً ما يتم إجراؤه - فقط للاختبارات الأساسية اختيار عناصر محددة موضحة في الشريحة التالية) والتقييمات الأولية للمخاطر الملازمة والرقابية وخصائص المجتمع الذي يتم اختبارها. قد تشمل العناصر المحددة التي يتم اختيارها ما يلي: قيم عالية أو عناصر رئيسية جميع العناصر التي تزيد عن مبلغ معين عناصر تساعد على الحصول على معلومات عناصر لاختبار الإجراءات. لا تشكل هذه عينات مراجعة لأنه لا يمكن أن تصور أو تعكس عناصر المجتمع بأكمله. أسلوب العينات الإحصائية أو غير الإحصائية: العينات غير الإحصائية تستخدم في اختبارات الرقابة عندما تكون طبيعة وسبب الأخطاء أكثر أهمية من التحليل الإحصائي لوجود أو عدم وجود الأخطاء (أي عدد الأخطاء). عند تطبيق العينات الإحصائية، يمكن تحديد حجم العينة باستخدام إما نظرية الاحتمالات أو الحكم المهني، ولكن يجب أن تكون العناصر المختارة عشوائية لجعل العينة صحيحة إحصائياً. تصميم العينة: ضع في اعتبارك الأهداف المحددة التي يتعين تحقيقها

ومجموعة إجراءات المراجعة المستخدمة. حدد ما يشكل خطأ وما هي المجموعة المستندية التي ستشكل مجتمع المراجعة التي يجب استخدامها لأخذ العينات. مناسبة واكتمال المجتمع الذي سيتم سحب عينة منه: أن يكون المجتمع مناسب لهدف إجراء سحب العينات، فمثلاً: والفواتير غير المدفوعة، وتقارير الاستلام غير المتطابقة، وما إلى ذلك. فمثلاً: إذا كان المراجع يرغب في سحب عينة من سندات الدفع من الملف الخاص بسندات الدفع، فلا يمكن استخلاص استنتاجات حول جميع سندات الفترة ما لم يكن لدى المراجع قناعة بأن جميع السندات قد تم إيداعها بالفعل في هذا الملف. إذا كان المراجع يرغب في سحب عينة لاستخلاص استنتاجات حول تشغيل نظام المحاسبة والرقابة الداخلية خلال فترة إعداد التقارير المالية، فإن المجتمع يحتاج إلى تضمين جميع البنود ذات الصلة طوال الفترة بأكملها. في الإجراءات الأساسية، قد يتم تقسيم المجتمع وفقاً لخاصية معينة تشير إلى وجود مخاطر أعلى للخطأ، على سبيل المثال، اختيار القيمة المرجحة: في الاختبارات الأساسية للأرصدة، غالباً ما يتم تحديد وحدة العينة بالوحدة النقدية الفردية (مثل الريال أو الدولار أو أي وحدة نقدية مستخدمة) التي تشكل رصيد حساب أو فئة من المعاملات. استخدام العينات من الوحدات النقدية هو الأسلوب الأكثر كفاءة وفعالية لسحب العينات. وهذا الأسلوب مفيد بشكل خاص عند اختبار المبالغة في التقدير، ويُنصح باستخدام هذا الأسلوب في الحالات التي يكون فيها المجتمع متناسقاً بحيث يمكن قراءته آلياً. حجم العينة: يتأثر حجم العينة بمستوى مخاطر المعاينة الذي يرغب المراجع في قبوله. فكلما انخفضت مخاطر المعاينة الذي يرغب المراجع في قبوله، زاد في حجم العينة المطلوب. المعدل المسموح به هو الحد الأقصى لمعدل الانحراف عن السياسة التي سيقبلها المراجع دون تعديل المستوى المقدر للمخاطر الرقابية. عندما يكون المستوى المقدر المخطط للمخاطر الرقابية منخفضاً، وتكون درجة التأكيد المطلوبة من العينة عالية، اختيار مفردات العينة: يجب أن يختار المراجع بنوداً للعينة مع توقع أن جميع الوحدات التي يتكون منها المجتمع لديها نفس الفرصة للاختيار. تتطلب العينات الإحصائية أن يتم اختيار عناصر العينة عشوائياً بحيث يكون لكل وحدة عينة لها فرصة معروفة للاختيار. المعاينة غير الإحصائية، يستخدم المراجع حكماً مهنيًا عند اختيار عناصر العينة من مجتمع المراجعة. الاختيار المنهجي، حيث يتم تقسيم عدد الوحدات في المجتمع على حجم العينة لإعطاء فترة لسحب العينات. (يتم إعطاء مثال على طريقة الاختيار المنهجي أو الطبقي) اختيار عشوائي، حيث يختار المراجع العينة دون اتباع أسلوب منظم. تنفيذ إجراءات المراجعة: إذا كان العنصر المحدد في العينة غير مناسب لتطبيق إجراء المراجعة المطلوب، فإنه يتم تنفيذ إجراء المراجعة عادةً على عنصر آخر يسمى العنصر البديل مثال استبدال شيك آخر مكان شيك ملغي. في بعض الأحيان، إذا تعذر تنفيذ إجراءات بديلة مناسبة على هذا البند، فيعتبر المراجع عادةً أن هذا البند به خطأ. طبيعة وسبب الأخطاء: يجب على المراجع أخذ نتائج العينة وطبيعتها وسبب عند إجراء اختبارات الرقابة وتم تحديد الأخطاء، مثل: فاعلية أنظمة المحاسبة والرقابة الداخلية وتأثيرها على منهج المراجعة عندما على سبيل المثال يكون سبب الأخطاء والتحريرات تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية. على سبيل المثال، قد يقرر المراجع تحديد جميع البنود في المجتمع التي تمتلك السمة المشتركة، وتوسيع إجراءات المراجعة في تلك الفئة. بالإضافة إلى ذلك، قد تكون هذه الأخطاء متعمدة، توقع الأخطاء: بالنسبة للإجراءات الأساسية، يجب على المراجع توقع الأخطاء المالية الموجودة في العينة على المجتمع، المتوقع على هدف الاختبار المحدد وعلى مجالات المراجعة الأخرى. وطبيعتها وسبب أي أخطاء تم تحديدها وتأثيرها المحتمل على هدف الاختبار المحدد وعلى مجالات المراجعة الأخرى. يجب على المراجع توقع الأخطاء المالية الموجودة في العينة على المجتمع، وينبغي أن يأخذ في الاعتبار تأثير الخطأ المتوقع. ومقارنة ذلك بالخطأ المسموح به. يجب على المراجع تقييم نتائج العينة لتحديد ما إذا كان التقييم الأولي للخاصية ذات الصلة للمجتمع قد تم تأكيده أو أنه يحتاج إلى المراجعة.