



Lebanese Association of Certified Public Accountants

الرقابة النوعية ومراجعة النظير Quality Control & Peer Review

Dr. Daoud Sobh

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان
تأثير التكامل في التدقيق على الأعمال

المؤتمر العلمي الدولي التاسع عشر

٢٦ and 27 November 2014

Phoenicia Hotel - Beirut

المحتويات

- لمحة تاريخية (IFAC, AICPA, SOCPA, LACPA)
- إصدارات النقابة
- أهداف البرنامج
- متطلبات الرقابة النوعية (مراقبة الجودة) Quality Control Requirements
- مراجعة النظير Peer Review
- تقرير مراجع النظير Peer Reviewer's Report

المحتويات (تتمة)

- التوصيات المقترحة من قبل اللجنة التقنية للرقابة النوعية QCTC في النقابة
- الهيكلية المقترحة لتطبيق مراجعة النظير
- الرقابة النوعية ومراجعة النظير بين الواقع والمرتجى
- لبنان وتطبيق الرقابة النوعية ومراجعة النظير –الخطة المستقبلية (الى أين؟)

لمحة تاريخية

الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC:

- 1981- الرقابة النوعية حول مهمة التدقيق (دليل رقم 7)
- 1984- إصدار المعيار الدولي للتدقيق رقم ISA 220 محل الدليل رقم 7
- 2009- إصدار المعيار الدولي للرقابة النوعية (مراقبة الجودة) ISQC I

لمحة تاريخية (تتمة)

المجمع الأميركي للمحاسبين القانونيين AICPA:

- 1974 – لجنة هولتن: مبادئ التدقيق رقم 4 Audit Principle #4
- 1979 – معيار التدقيق رقم 1 حول الرقابة النوعية AICPA Professional Standards about Quality Control
- 1989 – Peer Review Program
- 2008 و 2009 إرشادات الرقابة النوعية ومراجعة النظير

لمحة تاريخية (تتمة)

السعودية – الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA:

- من أوائل الهيئات والمنظمات العربية التي أصدرت: أدلة وبرامج خاصة بمراقبة جودة الأداء المهني، وإصدار تقارير دورية بنتائج مراجعة النظر
- 1995 – أصدرت لجنة مراقبة جودة الأداء المهني عن الهيئة برامج مراقبة جودة الأداء المهني لمكاتب المحاسبين القانونيين
- 1998 – أصدرت دليل فحص الرقابة النوعية لمكاتب المحاسبين القانونيين
- وفي الاعوام اللاحقة، استمر تطوير الارشادات ومعايير وبرامج كل من الرقابة النوعية، ومراقبة الأداء المهني (مراجعة النظر)
- أصبحت تصدر عن الهيئة ملخصات لنتائج الفحص الدوري لمكاتب المحاسبين القانونيين
- وتتالياً تطوير مراقبة الأداء المهني

لمحة تاريخية (تتمة)

لبنان – LACPA

في إطار الجهود التي تقوم بها النقابة، من ضمن إستراتيجيتها للنهوض بمهنة المحاسبة والتدقيق والخدمات المهنية المرتبطة بها لرفع مستوى مزاولة المهنة، والإلتزام بالعضوية في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC، واستعدادا منها لإطلاق مشروع الرقابة النوعية، ومراجعة النظير، قامت بالخطوات الرئيسية التالية:

- ▶ وضعت خطة العمل Action Plan 2009 وتم تحديثها بإستمرار (Updated during 2012, 2013 and 2014)
- ▶ بناءً على برامج الإلتزام - SMO #1 - Statement of Membership Obligation ، تشكيل اللجنة التقنية للرقابة النوعية (2009) QCTC وعقدت أول إجتماع لها في 2009/11/21
- ▶ ورش عمل اللجنة التقنية للرقابة النوعية QCTC من 2009/11/21 حتى 2010/10/15
- ▶ تسليم إصدارات اللجنة إلى مجلس النقابة خلال شهر تشرين الثاني 2010
- ▶ إعتقاد مجلس النقابة الاصدارات خلال شهر شباط 2011



لمحة تاريخية (تتمة)

لبنان – LACPA

أعضاء اللجنة التقنية للرقابة النوعية QCTC:

□ الدكتور داوود يوسف صبح

□ الاستاذ سليم أحمد عبد الباقي

□ الاستاذ ايلي جورج عبود

□ الاستاذ خليل حسين زيدان

□ الاستاذة سلوى شراباتي عساف

□ الاستاذ بسام داوود صبح

□ الاستاذ سيمون جورج صفير

اصدارات النقابة

□ دليل الرقابة النوعية (مراقبة الجودة) لمكاتب التدقيق **Quality Control Manual**

دليل مرجعي لمراقبة الجودة، وكمراجع للمدقق لتصميم وتطوير برنامج مراقبة الجودة المناسب في مكاتب المراجعة

A reference guide to quality control, as a reference for Auditors to design and develop an appropriate quality control program in audit firms,

□ دليل مراجعة النظير **Peer Review Guide**

دليل مرجعي يتبعه المراجع وفريق المراجعة (على الأقل) لدى قيامه بمراجعة النظير في مكاتب التدقيق

A reference guide followed by the Reviewer and the review team (at minimum) at a peer review on audit firms.



اصدارات النقابة (تتمة)

□ دليل المصطلحات المهنية Glossary of Professional Terms

□ ترجمة معتمدة - نص المعيار الدولي للرقابة النوعية | ISQC I

Authorized Translation International Standards of Quality Control



أهداف برنامجي الرقابة النوعية (مراقبة الجودة)، ومراجعة النظير Quality Control and Peer Review programs

- ❖ تحسين مستوى الأداء المهني لخبراء المحاسبة المجازين (المدققين)
- ❖ استمرارية الأداء المهني الجيد
- ❖ زيادة فعالية الخدمات المهنية
- ❖ زيادة الثقة في نوعية الخدمة المهنية
- ❖ تعزيز وتقوية مصداقية المهنة، تجاه مختلف الجهات المعنية مثل الاسواق المالية، والاقتصادية، والقضائية ،
مستخدي البيانات المالية وتقرير المدقق وغيرها
- ❖ تقليص فجوة التوقعات بين المدقق ومستخدمي البيانات المالية المدققة

Quality Control Manual (مراقبة النوعية) (مراقبة الجودة)

تم تقسيم "دليل الرقابة النوعية لمكاتب التدقيق" الى العناوين الـ ٧ الرئيسية التالية:

- مسؤوليات القيادة حول النوعية داخل المكتب

Leadership Responsibilities for Quality within the Firm

- المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة Relevant Ethical Requirements

- قبول، واستمرار العلاقة مع العملاء

Client Acceptance and Continuation

- الموارد البشرية Human Resources

- أداء المهمات Engagement Performance

- المراقبة Monitoring

- التوثيق Documentation



مراجعة النظير Peer Review

تم تقسيم "دليل مراجعة النظير" الى العناوين الـ ٣ الرئيسية التالية:

- مراجعة النظام System Reviews
- مراجعة المهمة Engagement Reviews
- استنتاجات المراجعة وتقرير المراجع

Review Conclusions and the Reviewer's Report

تقرير المراجع Reviewer's Report

- مراجعة النظام والمهمات System and Engagement Reviews
- أنواع التقارير:

غير متحفظ Pass

غير متحفظ مع حالات قصور Pass with Deficiencies

سلبي Fail

التوصيات المقترحة من اللجنة التقنية للرقابة النوعية QCTC

- وضع هيكلية لتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظير
- وضع دليل ملف التدقيق Audit file Guide (قيد الإعداد – في المرحلة النهائية)
- وضع نموذج تطبيقي لملف التدقيق
- وضع برنامج تدريب عملي على تطبيق برنامجي الرقابة النوعية، ومراجعة النظير:
- - دليل الرقابة النوعية - دليل مراجعة النظير - ISQC1 - دليل ملف التدقيق
- وضع برنامج تأهيل مستمر Continuing Professional Education - CPE
- أفكار حول الاسس المقترح إتباعها لاختيار المراجعين Reviewer
- آلية ونطاق التطبيق والمدة الزمنية



الهيكلية المقترحة من اللجنة لتطبيق مراجعة النظر



الرقابة النوعية ومراجعة النظير بين الواقع والمرتجى

- تمويل تكلفة الامتثال Financing Compliance Cost- FCC
- التدريب والتأهيل المستمر
- السرية (مكاتب التدقيق، وأجهزة النقابة)
- تضارب المصالح (أعضاء اللجنة المشرفة، واللجنة التقنية، والمراجعين)
- مفاهيم وثقافة الرقابة النوعية (مراقبة الجودة) و مراجعة النظير
- الإقتصاد VS التطوير

لبنان وتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظر

أين نحن الآن؟
وإلى أين؟

نحن جميعون مسؤولون، كلٍ من موقعه عن نجاح تطبيق:
برنامجي الرقابة النوعية، ومراجعة النظر.



لبنان وتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظر

أين نحن الآن؟ وإلى أين؟

تم إكمال الآتي:

- ▶ دليل الرقابة النوعية، وتم إعماده من مجلس النقابة في شباط / فبراير ٢٠١١
- ▶ دليل مراجعة النظر، وتم إعماده من مجلس النقابة في شباط / فبراير ٢٠١١
- ▶ تم إعداد ترجمة معيار الرقابة النوعية رقم ١ (ISQC 1)، وتم إعماده من مجلس النقابة في شباط / فبراير ٢٠١١



لبنان وتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظر

أين نحن الآن؟ وإلى أين؟ (تابع)

تم إكمال الأتي:

- ▶ تم إعداد خطة تفصيلية ورؤية مستقبلية تتضمن آلية تطبيق برنامج الرقابة النوعية، وبرنامج مراجعة النظر
- دليل ملف التدقيق باللغتين العربية والإنجليزية:

- باللغة الإنجليزية: في مرحلة الإعداد النهائية للملف، والمتوقع إنجازه في حدود نهاية السنة الحالية،

- باللغة العربية: تم إنجاز أجزاء من الدليل، والعمل جارٍ لإستكماله في حدود نهاية كانون الثاني/ يناير ٢٠١٥



لبنان وتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظير

أين نحن الآن؟ وإلى أين؟ (تابع)

مستمرون في:

- ▶ إستكمال إعداد الأدلة والبرامج، وفي نفس الآن تحديث دليلي الرقابة النوعية ومراجعة النظير بين اعتمادهما سنة ٢٠١٠ والتطورات والتحديثات الحاصلة في مفاهيم الرقابة النوعية ومراجعة النظير،
- ▶ نغتنم هذه الفرصة من خلال المؤتمر لندعو جميع الزملاء بتزويدنا باقتراحاتهم الخطية والمساهمة في تطوير وتحديث الدليلين،



لبنان وتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظر

أين نحن الآن؟ وإلى أين؟ (تابع)

مستمرون في:

- ▶ انجزنا ورش تدريب مهنية على مدى عدة اشهر وفقا للتعاهم والتعاون مع ACCA لنشر الوعي والمعرفة بالمعايير الدولية (DipIFR, Audit and Managerial Accounting & Reporting)
- نحضّر للبدء بورش تدريب على ملف التدقيق في أوائل العام ٢٠١٥، وفق برنامج واضح وهدف محدد ووفق أصول التدريب العملي، بعد تطبيق البرنامج والأدلة، تتكامل معه مفاعيل تطوير مفاهيم وممارسة المهنة،
- الطلب من مكاتب التدقيق تطبيق دليل التدقيق،



لبنان وتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظر

أين نحن الآن؟ وإلى أين؟ (تابع)

- إلتزام بمتطلبات عضوية الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC،
- إلتزام بتطوير الممارسة الفعلية للمهنة التي نعتز بإنتمائنا إليها،
- مستمررون في: إستكمال إعداد الأدلّة والبرامج
- نحضّر للبدء بورش تدريب وفق برنامج واضح وهدف محدد
- نتوقع البدء بالتدريب العملي خلال النصف الأول من سنة ٢٠١٥
- بعد تطبيق البرنامج والأدلة، تتكامل معه مفاعيل تطوير مفاهيم وممارسة المهنة،
- إنه مصلحة وطنية ومهنية ..، تؤثر بصورة مباشرة في تعزيز الثقة



لبنان وتطبيق برنامجي: الرقابة النوعية، ومراجعة النظر

أين نحن الآن؟ وإلى أين؟ (تابع)

علينا استكمال المسيرة وتطبيق

الرقابة النوعية ومراجعة النظر

ليس لدى المدقق الا الإلتزام والتطبيق لرفع مستوى المزاولة.

وشكرا





www.lacpa.org.lb
