نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

نظرة عامة على الرقابة النوعية (مراقبة الجودة) ومراجعة النظير
Overview of the Quality Control and Peer Review Program

هيئة الاشراف على الرقابة النوعية
Quality Control Supervisory Commission - QCSC
في نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

الخميس في 11 تشرين الأول 2018

برنامج
الرقابة النوعية (مراقبة الجودة)، ومراجعة النظير
Quality Control and Peer Review Program

Contents المحتويات

- Quality Control and Peer Review Program's Objectives أهداف البرنامج
- Processes to Achieve the Objectives إجراءات تحقيق الأهداف
- Advantages of the Program مزايا برنامج الرقابة النوعية، ومراجعة النظير
- Publications الإصدارات
- Hierarchy الهيكلية المعتمدة لتطبيق الرقابة النوعية ومراجعة النظير
- Commission's Objectives أهداف الهيئة
- The Reviewer's Report تقرير المراجع
- Present Status of the Audit Firms الأوضاع الحاليّة لمكاتب التدقيق
- Recommendations for Application مقترحات التطبيق

أهداف برنامج الرقابة النوعية (مراقبة الجودة)، ومراجعة النظير
Quality Control and Peer Review Program's Objectives

- تحسين مستوى الأداء المهني لخبراء المحاسبة (المدققين)،
- استمرار الأداء المهني الجيد،
- زيادة الثقة بمكاتب التدقيق في نوعية وفعالية الخدمات المهنية التي يقدمونها،
- تحقيق المزيد من الثقة في كلٍ من البيانات المالية المُدَقَّقة، وتقرير المدقق،
- تقليص فجوة التوقعات بين: المدقق، ومستخدمي البيانات المالية المُدّقَّقة،
- النهوض بمهنة المحاسبة والتدقيق والخدمات المهنية المرتبطة بها،
- تطبيق المادة 11 الفقرة 5 من النظام الداخلي منذ تأسيس النقابة (1994)، والنظام الداخلي المعدَّل،
- الإلتزام بشروط العضوية في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC.

إجراءات تحقيق الهدف Achieving Objective

- لتحقيق الهدف تم تشكيل لجنة خاصة هي **اللجنة التقنية للرقابة النوعية** Quality Control Technical Committee مهمتها إعداد برنامج الرقابة النوعية، وإعداد برنامج مراجعة النظير (تشرين الأول 2009)
- وضعت اللجنة خطة عمل واضحة محددة، وكان يتم تحديثها بإستمرار وفق تطور المعطيات
- تم الإطلاع بصورة عامة على أدلة وأنظمة لعدد من الجهات والهيئات المهنية في عدد من البلدان،
- بصورة محددة تم إختيار مراجعة ما قامت به الجهات والهيئات المهنية التالية:
  - الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC
  - المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA
  - الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA

مزايا برنامج الرقابة النوعية، ومراجعة النظير (1) Advantages of the Program

- تمثل الرقابة النوعية، مراقبة المكتب نفسه غلى الاداء المهني للمكتب،
- تمثل مراجعة النظير رقابة الاداء المهني للمكتب والذي تقوم به الهيئة المهنية الرسمية (مثل: في لبنان LACPA، السعودية SOCPA)، .....
- **يحقق** برنامج الرقابة النوعية، وبرنامج مراجعة النظير:

- **مراقبة** جودة الاداء المهني الذي يقوم به المكتب بنفسه، وكذلك الذي تقوم به الهيئة المهنية على المكاتب،
- **قيمة مضافة** في مجال المهنة في لبنان وفي كل بلد تقوم بتنفيذه، نظرا لأنه يسهم في تحسين مستوى الأداء المهني لمكاتب التدقيق،

مزايا برنامج الرقابة النوعية، ومراجعة النظير (2) Advantages of the Program

- **المصلحة العامة للمجتمع** من خلال زيادة الثقة في الخدمات المهنية التي يقدمها المدقق (خبير المحاسبة). ذلك انه كلما كان خبير المحاسبة يؤدي دوره حسب المعايير المهنية المرعية، كلما أدى ذلك إلى زيادة ثقة المستفيدين في تقارير المدقق وفي البيانات المالية التي تعدَّها المنشآة مما يعزز من نوعية القرارات الاستثمارية المتخذة،

مزايا برنامج الرقابة النوعية، ومراجعة النظير (3) Advantages of the Program

- **مصلحة مكاتب التدقيق** وذلك من خلال تحسين مستوى الأداء المهني للمكتب، و استمرارية الأداء المهني الجيد، و زيادة فعالية الخدمات المهنية، وبالتالي **تحسين الأتعاب**، وتحقيق المنافسة المشروعة الخلاَّقة.

✓ **إذن: أنه مصلحة المدقق نفسه بكل جوانبها، ومصلحة المهنة ومصلحة المنشأة ومصلحة المجتمع ويساهم في تعزيز الإقتصاد الوطني، أنه مصلحة فردية إجتماعية وطنية بإمتياز**

Publications الإصدارات

- **دليل الرقابة النوعية (مراقبة الجودة) Quality Control Manual، (2010)**

دليل مرجعي إسترشادي للمدقق لتصميم وتطوير برنامج الرقابة النوعية داخل مكاتب التدقيق،

- **دليل مراجعة النظير Peer Review Guide، (2010)**

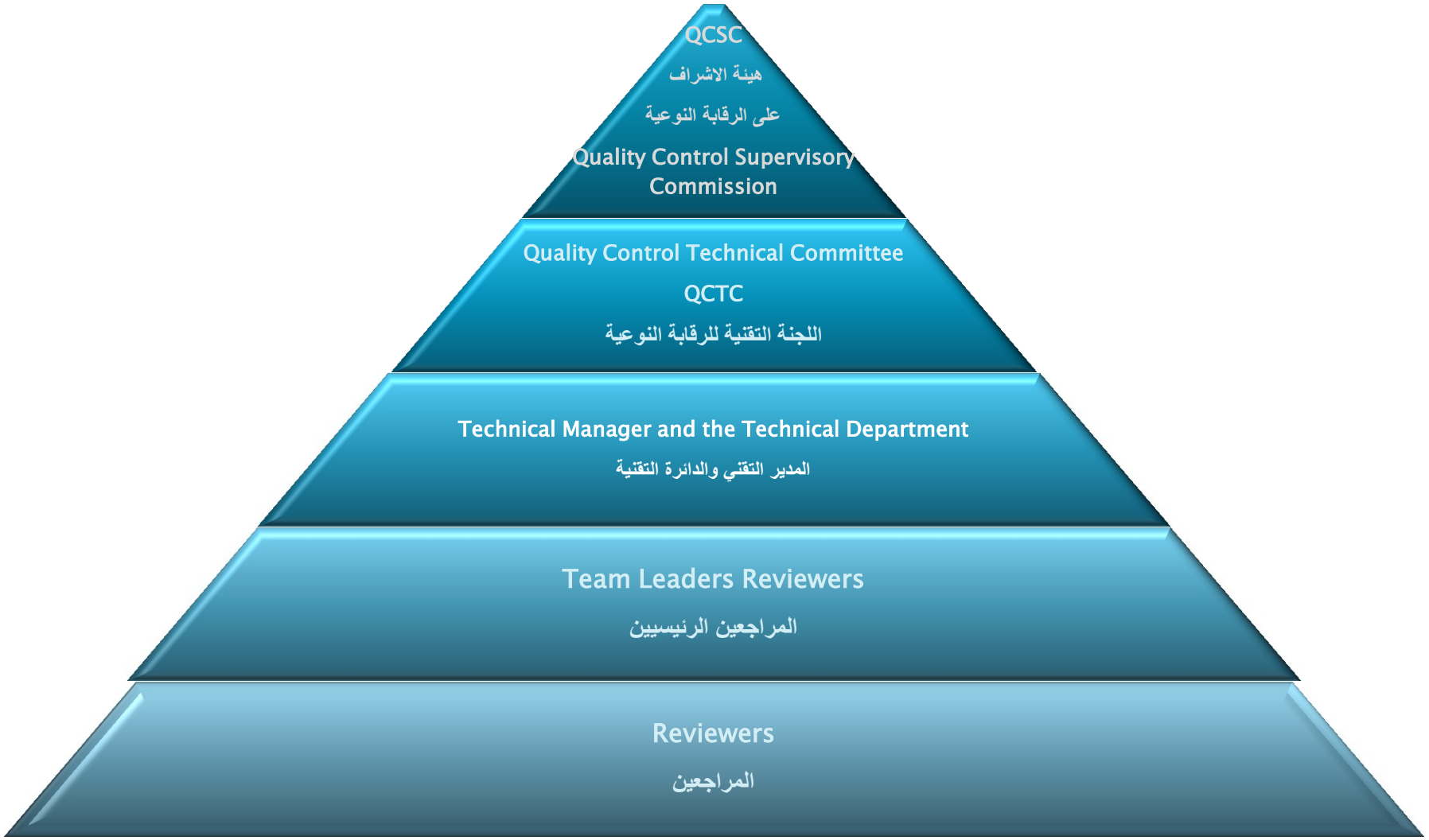
دليل مرجعي إسترشادي يتبعه المراجع وفريق المراجعة في مراجعة النظير لمكاتب التدقيق،

- **ترجمة معتمدة - نص المعيار الدولي للرقابة النوعية ISQC1**

Authorized Translation International Standards of Quality Control

- **دليل ملف التدقيق Audit File Manual، (2015)** باللغتين العربية والإنجليزية (Word Document)

الهيكلية المعتمدة لتطبيق برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير



(1) The Commission's Objectives أهداف الهيئة

ان الهدف الرئيسي للهيئة هو:

- ✓ **تشجيع** الممارسين للمهنة، القيام بأعمال التدقيق بإعتماد وتطبيق المعايير الدولية للتدقيق ISA، قواعد السلوك المهني Code of Ethics، والرقابة النوعية Quality Control، وبالتالي
- ✓ **تعزيز** الثقة والشفافية في البيانات المالية المُدَقَّقة، وتقرير مدققي الحسابات (خبراء المحاسبة) لدى مستخدمي هذه البيانات.

ولتحقيق الهدف الرئيسي المذكور أعلاه تقوم الهيئة:

(2) The Commission's Objectives أهداف الهيئة

لتحقيق الهدف الرئيسي المذكور أعلاه (تشجيع، تعزيز) تقوم الهيئة بالأتي:

- **الاشراف** على المراجعين Reviewers وإرشادهم على الطرق الفضلى للمراجعة.
- **إعتماد أدلة وبرامج** المراجعة والاستمرار في تحديثها وتطبيقها.
- **التأهيل المستمر** للمراجعين من خلال تعزيز معرفتهم ومهاراتهم ومفاهيمهم المهنية.
- **تحسين الخدمات** المهنية للممارسين.
- **التواصل مع الهيئات الإشرافية** للرقابة النوعية ومراجعة النظير **في الخارج**، لا سيما المشاركة في برامج مشتركة، وتبادل المراجعين للقيام بمهام المراجعة، ونشر الوعي المهني والتطبيق العملي.
- **التواصل مع الهيئات الحكومية** الاشرافية **في لبنان** لما فيه من مصلحة لتحسين مستوى مزاولة المهنة، وتعزيز الثقة في البيانات المالية المدققة، وتقرير المدقق.

The Reviewer's Report تقرير المراجع

تتنوع تقارير مراجعة النظير بناء على نتائج المراجعة،

- أنواع التقارير هي:
  - تقرير غير متحفظ Pass
  - تقرير غير متحفظ مع حالات قصور Pass with Deficiencies
  - تقرير سلبي Fail

الأوضاع الحاليّة لمكاتب التدقيق Present Status of the Audit Firms

- تخضع القلّة القليلة حاليّا من مكاتب التدقيقً للرقابة النوعية ولمراجعة النظير من قبل الشركات العالميّة أما أكثريّة المكاتب و/أو المدققون الأفراد لم تخضع لهذه المراجعة، مما سوف يشكّل عبئاً كبيراً على النقابة لتنفيذ ما تمّ إقراره وذلك لحجم الأعمال المطلوبة والقدرات المتواجدة والكلفة الماليّة للتطبيق.

(1) Recommendations for Application مقترحات التطبيق

تتطلّع النقابة في المرحلة الأولى من التطبيق إلى **تطوّع** عددٍ من المكاتب للخضوع للرقابة النوعية ولمراجعة النظير، على أن يشمل المتطوّعون الأوائل الأحجام المختلفة من المكاتب: كبيرة - متوسطة وصغيرة الحجم.

- سيتم الإعلان عن متطلّبات هذه المراجعة ووضعها على الموقع الإلكتروني للنقابة.
- سيُطلب من المكاتب المتطوّعة إرسال بعض المعلومات ورقيا و/أو إلكترونيّا حول مهمات التدقيق التي تقوم بها، وذلك بتعبئة بعض اللوائح ليتمّ بناءً عليها تصميم عمليّة مراجعة النظير بأفضل وجه،
- في السنوات القادمة سيتمّ الطلب من جميع المكاتب إرسال هذه **المعلومات إلى** النقابة إلكترونيّاً ليتمّ اختيار بعض المكاتب لعمليّة مراجعة النظير،
- المدة المتوقعة لعمليّة المراجعة تعتمد على حجم عمليّات المكتب.

مقترحات التطبيق Recommendations for Application (2)

- عادة ما يتمّ **توقيت عمليّة المراجعة** بين الأشهر 4 و 7 أو بين الأشهر 9 و 11 من السنة، آخذين بالإعتبار أشهر الذروة في أعمال المكاتب.
- تهدف المراجعة للمكاتب المتطوّعة إلى: **المساعدة في تحقيق النوعية وبالوقت المناسب**، وعلى ضوء المراجعة سيتم تقديم النصائح (الإقتراحات) لتحسين الأداء ومتابعة تنفيذ الإجراءات التي سيتخذها المكتب،

إن تقرير المراجعة:

- هو من مسؤوليّة الدائرة التقنيّة (المدير التقني) Technical Manager في النقابة، واللجنة التقنية Quality Control Technical Committee (QCTC)،
- يتمّ مراجعة التقرير من قبل هيئة الإشراف على الرقابة النوعية QCSC
- يتمّ إصدار التقرير من قبل مجلس النقابة بناءً على توصية الهيئة.

(3) Recommendations for Application مقترحات التطبيق

- في حالة **التقريرسلبي Fail، أو تقرير غير متحفّظ مع حالات قصور Pass with Deficiencies**، سوف يتمّ تقديم النصح والإقتراحات لتحسين أداء هذه المكاتب الحاصلة على هذا النوع من التقارير ويتمّ متابعتها للتأكد من تنفيذها، وخضوعها مجدداً لمراجعة النظير خلال فترة زمنية محددة.
- من الأمور الهامة التي تمّ مناقشتها هو كيفيّة **الحفاظ على سريّة المعلومات** التي تحصل عليها النقابة والمراجعين. إن جميع المعلومات يتمّ حفظها على رابط خاص Server وتخزن تحت مراقبة أمين سرّ اللجنة. ولا يمكن الدخول عليها بدون إذن صريح واضح منه. كذلك فإن اختيار أعضاء الهيئة، اللجنة والمراجعين دقيق، ويشمل تعريفهم بمسسؤوليّاتهم المهنيّة وسريّة المعلومات.

برنامج
الرقابة النوعية (مراقبة الجَودة)، ومراجعة النظير،
مشروع واحد متكامل

أنه مصلحة وطنية له تأثير إيجابي عالي على المهنة، والأعمال وعلى الإقتصاد الوطني.

شكراً مع المحبة

هيئة الإشراف على الرقابة النوعية
Quality Control Supervisory Commission - QCSC

النظام الداخلي للنقابة المادة 35 البند 10 (1)

هيئة الإشراف على الرقابة النوعية QCSC Quality Control Supervisory Commission مهمتها:

1. الإشراف على تطبيق الرقابة النوعية وأعمال مراجعة النظير.
2. إصدار وتحديث المواد الإرشادية للرقابة النوعية ومراجعة النظير، وعلى الأخص دليل الرقابة النوعية لمكاتب التدقيق، ودليل مراجعة النظير بما يتلاءم مع متطلبات المعايير الدولية المهنية ISQC1 و ISA 220.
3. الموافقة المسبقة على البرنامج السنوي لمراجعة النظير المعد من قبل "اللجنة التقنية للرقابة النوعية" QCTC.
4. إصدار تقرير سنوي مرفوع إلى المجلس، حول أعمال مراجعة النظير.

نموذج

تقرير غير متحفظ

Pass

تقرير حول مراجعة المهمة

حضرة الشريك/ السيد: _____

إسم المكتب: _____

---------- - لبنان

لقد قمنا بمراجعة مهمات تدقيق مختارة لمكتب التدقيق ---------- للسنة المنتهية في ../../.. .

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً لمعايير الرقابة النوعية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC ودليلي الرقابة النوعية، ومراجعة النظير الصادرين عن نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان.

مسؤولية المكتب

إن المكتب مسؤول عن تصميم نظام رقابة نوعية والالتزام به من أجل الحصول على تأكيد معقول حول تنفيذ المهمات و إعداد التقارير وفقاً للمعايير المهنية المرعية الإجراء من قبل نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان من كافة النواحي الهامة.

مسؤولية المراجع

إن مسؤوليتنا هي تقييم إذا ما كانت المهمات التي خضعت للمراجعة قد انجزت وتم الافصاح عنها وفقاً للمعايير المهنية المرعية الإجراء.

إن مراجعة الرقابة النوعية على المهمات لا تتضمن مراجعة نظام الرقابة النوعية لمكتب التدقيق ومدى الالتزام به، لذلك نحن لا نبدي رأي أو أي نوع من التأكيد على تصميم هذا النظام.

نتيجة المراجعة

بالاستناد الى مراجعتنا، **لم يسترع انتباهنا أي أمر يشير إلى أن المهمات الخاضعة للمراجعة** لمكتب التدقيق -------- ---------- المنفذة خلال السنة المنتهية في ../../.. **لم تنجز ولم يتم التقرير عنها بطريقة ملائمة** وفقاً للمعايير المهنية المرعية الاجراء من قبل نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان من كافة النواحي الهامة.

_____ _____

الهيئة المشرفة على الرقابة النوعية **المراجع الرئيس**

التاريخ: _____

نموذج

تقرير غير متحفظ مع حالات قصور

Pass with Deficiencies

تقرير حول مراجعة المهمة

حضرة الشريك/ السيد: _____

إسم المكتب: _____

---------- - لبنان

لقد قمنا بمراجعة مهمات تدقيق مختارة لمكتب التدقيق---------- -------- ---------- للسنة المنتهية في ../../.. .

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً لمعايير الرقابة النوعية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC ودليلي الرقابة النوعية، ومراجعة النظير الصادرين عن نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان.

مسؤولية المكتب

إن المكتب مسؤول عن تصميم نظام رقابة نوعية والالتزام به من أجل الحصول على تأكيد معقول حول تنفيذ المهمات وإعداد التقارير وفقاً للمعايير المهنية المرعية الإجراء، من قبل نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان من كافة النواحي الهامة.

مسؤولية المراجع

إن مسؤوليتنا هي تقييم إذا ما كانت المهمات التي خضعت للمراجعة قد أنجزت وتم الافصاح عنها وفقاً للمعايير المهنية المرعية الاجراء.

إن مراجعة الرقابة النوعية على المهمات لا تتضمن مراجعة نظام الرقابة النوعية لمكتب التدقيق ومدى الالتزام به، لذلك نحن لا نبدي رأي أو أي نوع من التأكيد على تصميم هذا النظام.

من خلال مراجعتنا، تبين لنا حالات القصور التالية:

توصيف الحالة

- التوصية

نتيجة المراجعة

بالاستناد إلى مراجعتنا، وبإستثناء حالات القصور المذكورة أعلاه، لم يسترع انتباهنا أي أمر يشير إلى ان المهمات الخاضعة للمراجعة لمكتب التدقيق ---------- المنفذة خلال السنة المنتهية في ../../.. **لم تنجز ولم يتم التقرير عنها بطريقة ملائمة** وفقاً للمعايير المهنية المرعية الإجراء من قبل نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان من كافة النواحي الهامة.

_____ _____

الهيئة المشرفة على الرقابة النوعية **المراجع الرئيس**

التاريخ: _____

نموذج

تقرير سلبي

Fail

تقرير حول مراجعة المهمة

حضرة الشريك/ السيد: _____

إسم المكتب: _____

---------- - لبنان

لقد قمنا بمراجعة مهمات تدقيق مختارة لمكتب التدقيق ---------- المعتمد للسنة المنتهية في ../../.. .

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً لمعايير الرقابة النوعية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC ودليلي الرقابة النوعية، ومراجعة النظير الصادرين عن نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان.

مسؤولية المكتب

إن المكتب مسؤول عن تصميم نظام رقابة نوعية والالتزام به من أجل الحصول على تأكيد معقول حول تنفيذ المهمات وإعداد التقارير وفقاً للمعايير المهنية المرعية الإجراء، من قبل نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان من كافة النواحي الهامة.

مسؤولية المراجع

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول إذا ما كانت المهمات التي خضعت للمراجعة قد أنجزت وتم الافصاح عنها وفقاً للمعايير المهنية المرعية الإجراء.

إن مراجعة الرقابة النوعية على المهمات لا تتضمن مراجعة مراجعة نظام للرقابة النوعية لمكتب التدقيق ومدى الالتزام به، لذلك نحن لا نبدي رأي أو أي نوع من التأكيد على تصميم هذا النظام.

من خلال مراجعتنا، تبين لنا حالات القصور الهامة التالية:

توصيف الحالة

- التوصية

نتيجة المراجعة

بالاستناد الى مراجعتنا، ونتيجة حالات القصور الهامة المذكورة أعلاه، أن المهمات الخاضعة للمراجعة لمكتب التدقيق ---------- المنفذة خلال السنة المنتهية في ../../.. ، **لم تنجز ولم يتم التقرير عنها بطريقة ملائمة** وفقاً للمعايير المهنية المرعية الإجراء من قبل نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان من كافة النواحي الهامة.

_____	_____
الهيئة المشرفة على الرقابة النوعية	**المراجع الرئيس**

التاريخ: _____

النظام الداخلي للنقابة المادة 35 البند 10 (2)

5. إنشاء " اللجنة التقنية للرقابة النوعية"(Quality Control Technical Committee- QCTC)، تعمل تحت سلطة الهيئة وإشرافها.وتقوم بإجراءات مراجعة النظير كما يلي :

i. تحضير البرنامج السنوي لمراجعة النظير ورفعه إلى الهيئة.

ii. فهم وتقييم عوامل الخطر لمراجعة تطبيق الرقابة النوعية.

iii. تخطيط وتنفيذ اختبارات الامتثال.

iv. تحديد المسائل، النتائج، حالات القصور، حالات القصور الهامة.

v. استنتاجات بشأن تحديد نوع التقرير العائد إلى مكتب التدقيق.

vi. إصدار تقرير الرقابة النوعية ومراجعة النظير العائد إلى مكتب التدقيق.

vii. عرض ومناقشة نماذج واستبيانات الرقابة النوعية ومراجعة النظير العائدة إلى مكتب التدقيق.

تحدد دقائق تشكيل وآليات عمل هذه اللجنة من خلال نظام داخلي خاص يصدره مجلس النقابة.

النظام الداخلي للنقابة المادة الخامسة

حقوق الخبير الممارس:

يتمتع الخبير الممارس بالحقوق الآتية :

- استعمال لقب خبير محاسبة مجاز.
- القيد في الجدول العام.
- القيد في جدول الخبراء الممارسين. التصويت في انتخابات النقابة العامة لاختيار كافة أعضاء المجلس والترشح لمركز نقيب أو عضوية مجلس النقابة، وللمراكز المنصوص عليها في المادة 40 من قانون تنظيم المهنة.
- المشاركة في الجمعيات العمومية والتصويت على سائر مقرراتها.
- **الطلب من هيئة الإشراف على الرقابة النوعية الاطلاع على ملفات العمل والتنظيم الداخلي العائدة لمكتبه.**
- إبرام عقود الاستشارات والتحكيم والقيام بدراسات علمية وإدارية ومالية في مجال المهنة أمام أي هيئة عامة أو خاصة.
- الاستفادة من تقديمات اجتماعية توفرها النقابة لأعضائها.