

# تداعيات وباء فيروس "كوفيد19" على أعمال التدقيق ومراجعي الحسابات

"منقول عن المجلس التنظيمي المستقل لمراجعي الحسابات  
بجنوب افريقيا IRBA"

أفريل 2020

# دباجة

تتضمن هذه الوثيقة موجزا لأهم النصائح والممارسات والتي دعا المجلس التنظيمي المستقل لمراجعي الحسابات بجنوب افريقيا IRBA لمجابهة تداعيات أزمة كورونا عافانا وعافاكم الله في ما يتعلق بأعمال التدقيق ومراجعي الحسابات.

وتهدف الأمانة العامة من خلال إصدار هذا الموجز إلى تمكين الأجهزة الاعضاء من الاطلاع على الممارسات الفضلى وتجارب القانون المقارن في ما يتعلق بمواجهة تداعيات أزمة الكورونا على المجال الرقابي. كما تعتبر الأمانة العامة أن جملة الوثائق التي هي بصدد ترجمتها وتوزيعها على الأجهزة تندرج في إطار تمكين المدققين المنتمين للأجهزة العربية من دراسة مضمونها وبالتالي من العمل بها سواء عند أعمال البحث أو بمناسبة انجاز أعمال الرقابة الموكولة لهم.

كما تعتبر الأمانة العامة أن ترجمة المخرجات الفنية ذات الصلة بأعمال المرجعة والتدقيق تمثل الخطوة الأولى للتوصل في القريب العاجل إلى انتاج أدلة وورقات عمل تتعلق بصيغ مجابهة تداعيات الأزمة على العمل الرقابي بالمنطقة العربية.

الأمانة العامة للأرابوساي

## كيف يمكن مجابهة تداعيات أزمة الكورونا على أعمال التدقيق ومراجعة الحسابات

- الحصول على فهم حول تأثير تفشي وباء COVID-19 على الجدول الزمني لتقديم تقارير العملاء

قد يؤدي تفشي وباء كوفيد COVID-19 إلى تعطيل العمليات التجارية للهياكل. كما أنّ مسار إعداد التقارير المالية قد تتأثر أيضا. وتبعاً لذلك يجب على مراجعي الحسابات مناقشة هذه المسائل بصفة استباقية مع العملاء لفهم ما إذا كان هناك تأثير على الجدول الزمني لإعداد تقارير العملاء وعلى إجراءات التدقيق.

### نقاط للنظر:

- التواصل مع الإدارة والقائمين على الحوكمة في الوقت المناسب، لفهم الوضع بشكل كامل وتحديد مسار العمل المناسب.
- إذا تم تسجيل تأخير في الجدول الزمني لإعداد التقارير الخاصة بالعميل، فهل ستتمكن، كمراجع حسابات، من إنجاز و بصفة واقعية التدقيق في جودة القوائم المالية بحيث يتم الالتزام بالأجال القانونية لإعداد التقارير؟
- هل تولى العميل الاتصال في الوقت المناسب بالسلط التنظيمية ذات الصلة؟

## • تقدير المخاطر

مع تفشي كوفيد 19-COVID، قد يحتاج مراجعو الحسابات إلى إعادة تقدير مخاطر التحريف الجوهرى للقوائم المالية، علماً أنّ المعلومات التي استند إليها عند بداية تقدير المخاطر قد تتغير. وبالنسبة لأعمال التدقيق/مراجعة الحسابات الجارية، يجب على مراجعي الحسابات تقييم الأثر، وقد يحتاجون إلى مراجعة تقديراتهم للخطر وتعديل إجراءات التدقيق/مراجعة الحسابات المخطط لها وفقاً لمعيار اساي ISA 31.(مراجعة)<sup>(1)</sup>

### نقاط للنظر:

- أي مخاطر جديدة يتم تحديدها والتي لم يتم تقييمها خلال مرحلة التخطيط.
- أي مخاطر تم تقديرها خلال مرحلة التخطيط والتي أصبحت الآن مخاطر مهمة/ ذات دلالة،
- وأي جهد إضافي مطلوب لمواجهة المخاطر المهمة/ ذات الدلالة.
- الاستجابات لهذه المخاطر.

## • الحصول على أدلة التدقيق/المراجعة

بسبب القيود المفروضة على السفر ومختلف ترتيبات العمل، قد يواجه مراجعو الحسابات صعوبات للوصول إلى أماكن عمل العملاء/الزبائن للقيام بإجراءات التدقيق (على سبيل المثال، إغلاق مكاتب العميل أو المستودعات أو عدم تمكن مراجعي الحسابات من السفر ومعاينة عمليات جرد مخزون العميل) و / أو عدم التمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة (مثل تسجيل تأخير كبير لتلقي مصادقات المراجعة).

### نقاط للنظر:

- حضور بعض عمليات الجرد الفعلي للمخزون بتاريخ بديل، إذا لم يكن من الممكن إجراء الجرد الفعلي في تاريخ نهاية السنة، أو القيام بإجراءات بديلة لمراجعة الحسابات عندما يكون حضور عمليات الجرد الفعلي غير ممكن عمليا. يمكن الاطلاع على المعيار إساي ISA 501. (2)
- النظر في اعتماد إجراءات بديلة لمراجعة الحسابات عندما يكون هناك تأخير هام في تلقي مصادقات المراجعة. يمكن الاطلاع على المعيار إساي ISA 505. (3)
- اعتبار أي تقييد للنطاق قد يؤدي إلى تعديل رأي المراجعة من حيث معيار إساي ISA705. (4)
- التواصل مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة في الوقت المناسب فيما يتعلق بالمسائل الهامة، مثل الصعوبات التي تمت مواجهتها أثناء عملية المراجعة، والتأخيرات المحتملة لإنجاز تقارير المراجعة، والتعديلات المتوقعة على التقرير.

(2) معيار 501 'أدلة المراجعة - اعتبارات محددة لبنود مختارة'، الفقرة 7، البند A12-A14.

(3) معيار المراجعة 505 'المصادقات الخارجية'. الفقرة 12، البند. A18-A19.

(4) معيار 705 "التعديلات على الرأي في تقرير المراجع المستقل".

## • عمليات مراجعة المجموعة مع مكونات مهمة في البلدان المتأثرة/ المتضررة

بالنسبة إلى عمليات مراجعة المجموعة، قد يواجه مراجعو مكونات المجموعة في البلدان المتأثرة صعوبات في الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة، مما قد يتسبب في تأخير هام في إنجاز عمليات مراجعة مكون المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، قد لا يتمكن أعضاء فريق ارتباط مراجعة المجموعة من السفر إلى البلدان المتضررة، على سبيل المثال فحص ورقات العمل للمكونات المهمة للمجموعة. مع ذلك، فإن فريق ارتباط مراجعة المجموعة مسؤول على الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة لتكوين رأي مراجعة المجموعة. و يكون الشريك المسؤول على ارتباط المجموعة مسؤولاً عن التوجيه والإشراف وأداء ارتباط مراجعة المجموعة وفقاً للمعيار إساى ISA 600 (5).

### • نقاط للنظر:

- التواصل مع مكونات المجموعة في أقرب وقت ممكن لمناقشة الآثار المحتملة تبعا لتفشي وباء كوفيد-19.
- اعتبار أي ارتفاع لخطر التحريف الجوهرى هو أنّ المعلومات المالية عن تلك المكونات قد تكون غير دقيقة أو غير مكتملة بسبب تفشي COVID-19.
- مراجعة تقدير المخاطر وتعديل إستراتيجية التدقيق وخطتها وفقاً لذلك.
- تقييم مدى كفاية عمل مراجعي مكونات المجموعة والنظر في الأعمال الإضافية أو أي تقييد للنطاق يمكن أن يؤدي إلى رأي معدّل لمراجعة الحسابات.
- التواصل مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة في الوقت المناسب، فيما يتعلق بالمسائل الهامة، مثل الصعوبات التي تمت مواجهتها أثناء المراجعة، والتأخيرات المحتملة في تقارير المراجعة والتعديلات المتوقعة على تقرير المراجع.

## • الاستمرارية

لقد تسبب تفشي وباء كوفيد-19، ومن المحتمل أن يتسبب أيضا في إحداث تأثير كبير على الظروف الاقتصادية لبعض المنشآت. ومن الأمثلة على ذلك تعطيل العمليات التجارية داخل البلدان المتضررة أو ذات الصلة بها، كتوقف سلسلة التوريد، وعدم التأكد بشأن تقييم الأصول، وما إلى ذلك. وهذا بدوره سيكون له تأثير على التدفقات النقدية و/ أو المعلومات المالية المتوقعة والتدفقات النقدية للمنشأة، والذي قد يؤثر على تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مطالبة بتقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. يتم تحديد المتطلبات ذات الصلة في معيار إسي ISA1 (المراجعة) (6).

يتحمل مراجعو الحسابات مسؤولية الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة، في ما يتعلق بمدى - وبشأن استنتاج - ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، واستنتاج ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. الاطلاع على معيار إسي ISA 570 (المراجعة) (7).

(6) معيار 1 (مراجعة): "تقديم القوائم المالية"

(7) معيار 570 (المراجعة): "الاستمرارية"، الفقرة 6.

## نقاط للنظر:

- تقييم تقدير الإدارة لقدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، يجب الأخذ في الحسبان ما إذا كان هذا التقدير يتضمن جميع المعلومات ذات الصلة التي يكون المراجع على علم بها كنتيجة للمراجعة. وتقدير الإدارة لقدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة يجب أن يغطي أقل فترة إثني عشر شهرا منذ تاريخ القوائم المالية.
- النظر في استفسار من الإدارة بشأن معرفتها بالأحداث أو الظروف لما بعد فترة تقدير الإدارة.
- الحفاظ على الشك المهني والتحديات المرتبطة بخطط عمل الإدارة والفرضيات الهامة حول الأحداث أو الظروف التي تؤثر في المنشأة وبيئتها، بما في ذلك عدم التأكد المرتبط بتفشي وباء كوفيد-19 COVID-19
- تحدد الفقرة 16 من المعيار الدولي ISA 570 (كما تمّ تعديله) إجراءات مراجعة إضافية عند التعرف على أحداث أو ظروف محدّدة.
- تقييم مدى ملاءمة / كفاية الإفصاحات المتعلقة بالاستمرارية.
- تبين الفقرات 21-24 من المعيار إساي ISA 570 (معدل) الآثار المترتبة على تقرير المراجع.

## • الأحداث اللاحقة

قد ينظر مراجعو الحسابات أيضًا في تأثير الأحداث التي قد تحصل بعد تاريخ القوائم المالية، على معنى المعيار إساي ISA 560. وفي هذا الخصوص، يمكن لمراجعي الحسابات الأخذ بعين الاعتبار متطلبات التقارير المالية والإفصاحات المتعلقة بالهبوط الجوهري لقيمة الأصول أو الأعمال نتيجة لتفشي وباء كوفيد-19 COVID-19



## نقاط للنظر:

- التحاور مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة في الوقت المناسب، حول التأثير المحتمل لتفشي وباء كوفيد 19 - COVID على القوائم المالية.
- دراسة الوضع بحذر / بعناية، وفي سياق متطلبات معيار إساي ISA10 (9) على النحو التالي:
  - في حالة أنّ الأحداث حصلت في نهاية فترة تقرير المراجع وتم تسجيل هبوط لقيمة المؤشرات: النظر فيما إذا تمّ إجراء اختبار هبوط القيمة بناءً على فرضيات معقولة ومثبتة وتعكس الأحداث القائمة في نهاية فترة تقرير المراجع.
  - في حالة أنّ الأحداث موجودة بعد فترة تقرير المراجع وكانت الآثار المالية جوهرية / هامة، النظر فيما إذا كان قد تم الإفصاح المناسب عن كل فئة من فئات المواد في حدث غير قابل للتعديل بعد الفترة المشمولة بالتقرير
- ليس على المراجع الالتزام بتنفيذ أي إجراءات مراجعة فيما يتعلق بالقوائم المالية بعد تاريخ تقريره. و مع ذلك إذا أصبحت الأمور المرتبطة بوباء كوفيد 19 - COVID معروفة بالنسبة له بعد تاريخ تقريره لكن قبل إصدار القوائم المالية، فإن هناك متطلبات خصوصية يجب على مراجعي الحسابات تنفيذها لضمان ملاءمة تقرير المراجعة. المعيار إساي ISA 560 (10).
- بعد إصدار القوائم المالية، ليس على المراجع الالتزام بتنفيذ أي إجراءات مراجعة فيما يتعلق بتلك القوائم المالية. ومع ذلك، وإذا أصبح تأثير تفشي فيروس كوفيد 19 - COVID معروفاً بعد إصدار القوائم المالية، - علماً وأنه لو كان معلوماً له في تاريخ تقرير المراجعة فقد يتسبب له في تعديله - فإن هذه الوضعية تتطلب مزيد من النظر من قبل المراجع. يمكن الاطلاع على المعيار إساي ISA 560 (11).

(9) معيار 10: "الأحداث بعد فترة التقرير"

(10) معيار 560: "الأحداث اللاحقة"، الفقرات 10 إلى 13، البنود من A11 إلى A17.

(11) معيار 560: "الأحداث اللاحقة"، الفقرات 14 إلى 17، البنود من A18 إلى A20

## • التقديرات المحاسبية

قد ينظر مراجعو الحسابات أيضًا في تأثير COVID-19 على مسؤولياتهم المتعلقة بالتقديرات المحاسبية، بما في ذلك التقديرات المحاسبية للقيمة العادلة والإفصاحات ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وفقًا لمعيار ISA 540 (المعدل) (12,13).

### نقاط للنظر

- قد ينظر مراجعو الحسابات في المعلومات المتعلقة بتفشي الوباء الذي تم معرفته عن طريق المشاركون/ المتعاملون في السوق عند تاريخ التقرير والتي من شأنها أن تؤثر على قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات المالية.
- قد ينظر مراجعو الحسابات في تداعيات تفشي الوباء على قياس المنشأة للخسائر الائتمانية المتوقعة (ECLs) وكذلك الإفصاحات النوعية والكمية لتمكين مستعملي القوائم المالية من فهم أثر مخاطر الائتمان على مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها وما يتصل بها من عدم التأكد.
- قد ينظر مراجعو الحسابات فيما إذا كان تفشي وباء COVID-19 هو مؤشر هبوط/ انخفاض القيمة في تاريخ التقرير، مما يؤدي إلى تقدير قيمة الانخفاض/الهبوط؛ وفيما إذا كانت الإفصاحات الواردة بالبيانات المالية توفّر لمستخدمي البيانات المالية تفاصيل كافية عن الافتراضات الهامة التي قدمتها الإدارة.

القائمة المذكورة أعلاه ليست شاملة يجب على مراجعي الحسابات النظر في التقديرات المحاسبية الرئيسية الأخرى المطلوبة من الإدارة وذلك بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

13-12 معيار 540 (المراجعة): "مراجعة التقديرات المحاسبية، بما في ذلك التقديرات المحاسبية للقيمة العادلة والإفصاحات ذات العلاقة".

معيار 540 (المراجعة): "مراجعة التقديرات المحاسبية، بما في ذلك التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة". التي صدرت ودخلت حيز التنفيذ بالنسبة لمراجعة القوائم المالية انطلاقاً من تاريخ 15 ديسمبر 2019 وبعده.

## • الآثار المترتبة على تقرير مراجع الحسابات

بالإضافة إلى المجالات المذكورة أعلاه، قد ينظر مراجعو الحسابات أيضاً في

الآثار المترتبة على تقرير المراجعة.

### نقاط للنظر :

- إعادة النظر في مسائل التدقيق الرئيسية ليتم الكشف عنها في تقرير المراجع ومعرفة ما إذا كانت هناك حاجة لذلك يتم تحديثها لتعكس الإجابات الجديدة. راجع المعيار إساي ISA 701 (14).
- حسب الظروف، النظر في إدراج قسم منفصل بتقرير مراجع الحسابات حول "عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية"، راجع المعيار إساي 570 ISA (15).
- اعتماداً على حل المسائل المتعلقة بالمحاسبة و مراجعة الحسابات بسبب أثر تفشي وباء كوفيد COVID-19، ينبغي النظر في التعبير عن رأي معدل وفقاً لمعيار إساي ISA 705 (16).
- قد تتضمن المعلومات الأخرى المصاحبة للقوائم المالية مناقشات إضافية حول المخاطر المصاحبة لتفشي فيروس كوفيد COVID-19 مع الأخذ في الحسبان ما إذا كان هناك تضارب جوهري بين هذه المعلومات الأخرى والقوائم المالية، وإعداد تقرير طبقاً لمعيار إساي ISA 720 (المعدل). (17)

(14) معيار المراجعة 701: "الإبلاغ عن الأمور الرئيسية للمراجعة في تقرير المراجع المستقل"

(15) معيار 570: "الاستمرارية".

(16) مراجعة معيار 705: "التعديلات على الرأي في تقرير مراجع مستقل".

(17) مراجعة معيار 720: "مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالمعلومات الأخرى".