

www.massira.jo

# علم تدقيق الحسابات النظري

الدكتور  
عمر محمد زريقات  
كلية الاقتصاد - قسم المحاسبة  
جامعة جرش الأهلية

الدكتور  
أحمد يوسف كلبونة  
كلية التخمين  
جامعة البلقاء التطبيقية

الدكتور  
رأفت سلامة محمود  
قسم المحاسبة ونظم المعلومات الحاسوبية  
جامعة البلقاء التطبيقية



رقم التصنيف : 657.45  
المؤلف ومن هو في حكمه : رأفت محمود سلامة وزملائه  
عنوان الكتاب : علم تدقيق الحسابات النظري  
رقم الإيداع : 2010/7/2577  
الخواصفات : تدقيق الحسابات / المحاسبة المالية  
بيانات الناشر : عمان - دار المسيرة للنشر والتوزيع

تم إعداد بيانات الفهرسة والتصنيف الأولية من قبل دائرة المكتبة الوطنية

## حقوق الطبع محفوظة للناشر

جميع حقوق الملكية الأدبية والفنية محفوظة لدار المسيرة للنشر والتوزيع عمان - الأردن  
ويحظر طبع أو تصوير أو ترجمة أو إعادة تنضيد الكتاب كاملاً أو مجزأً أو تسجيله على اشرطة  
كاسيت أو إدخاله على الكمبيوتر أو برمجته على إسطوانات ضوئية إلا بموافقة الناشر خطياً

Copyright © All rights reserved

No part of this publication may be translated,  
reproduced, distributed in any form or by any means, or stored in a data  
base or retrieval system, without the prior written permission of the publisher

الطبعة الأولى 2011م - 1432هـ



## عنوان الدار

الرئيسي : عمان - العبدلي - مقابل البنك العربي هاتف : 962 6 5627049 فاكس : 962 6 5627059  
الفرع : عمان - ساحة المسجد الحسيني - سوق البتراء هاتف : 962 6 4640950 فاكس : 962 6 4617640  
صندوق بريد 7218 عمان - 11118 الأردن

E-mail: Info@massira.jo . Website: www.massira.jo

www.massira.jo

# علم تدقيق الحسابات النظري

الدكتور  
**عمر محمد زريقات**  
كلية الاقتصاد - قسم المحاسبة  
جامعة جرش الأهلية

الدكتور  
**أحمد يوسف كلبونة**  
كلية التخطيط  
جامعة البلقاء التطبيقية

الدكتور  
**رأفت سلامة محمود**  
رئيس قسم المحاسبة ونظم المعلومات الحاسوبية  
جامعة البلقاء التطبيقية



## الفهرس

المقدمة ..... 13

### الفصل الأول

#### مقدمة في علم التدقيق

التطور التاريخي للتدقيق ..... 18

تعريف التدقيق وأدواته ..... 21

تعريف تدقيق الحسابات ..... 23

أهداف التدقيق ..... 25

أهمية التدقيق ..... 26

الفرق بين المحاسبة والتدقيق ..... 29

### الفصل الثاني

#### انواع التدقيق

مقدمة ..... 37

انواع التدقيق من حيث حجم التدقيق ..... 37

انواع التدقيق من حيث الوقت الذي يتم به التدقيق ..... 37

انواع التدقيق من حيث هيئة التدقيق ..... 38

انواع التدقيق من حيث درجة الالزام ..... 38

انواع التدقيق من حيث درجة شمولية التدقيق ومدى مسؤولية المدقق ..... 39

## الفصل الثالث

### خدمات التوكيد المهني

44.....	خدمات التصديق وابداء الرأي
44.....	تدقيق القوائم المالية التاريخية
45.....	خدمات أخرى لا بداء الرأي
46.....	خدمات أخرى التوكيد المهني
48.....	طبيعة تدقيق الحسابات

## الفصل الرابع

### الأخطاء والغش

53.....	الأخطاء
59.....	العش وأنواعه

## الفصل الخامس

### أوجه التلاعب

73.....	مقدمة
73.....	دوافع القيام بتدقيق حسابات أوجه التلاعب
74.....	مفهوم الأهمية النسبية وأوجه التلاعب
75.....	نطاق مشكلة أوجه التلاعب
76.....	تدقيق الحسابات الداخلية وأقسام التدقيق الداخلي
79.....	المعاينة التمهيديّة
79.....	ثغرات في تطبيق مفهوم الأمانة

82.....	الأحداث السابقة
82.....	القيود المفروضة على أنظمة الرقابة الداخلية
83.....	برنامج تدقيق الحسابات المرتبط بالتلاعب
85.....	مجالات مخاطر حدوث التلاعب وكيفية مراجعتها
86.....	التمييز الجوهرى بين تدقيق حسابات أوجه التلاعب وبين المراجعات الأخرى
87.....	اختيار فريق تدقيق الحسابات
88.....	حفظ أوراق عمل المدقق الداخلي الخاصة بتدقيق الحسابات أوجه التلاعب
88.....	التخطيط لإعداد تقرير تدقيق الحسابات فيما يتعلق بأوجه التلاعب
	ملخص خاص بـ تقرير عن معيار تدقيق الحسابات الداخلي رقم (3) لمنع
89.....	وكشف وفحص وإعداد تقرير عن أوجه التلاعب

## الفصل السادس

### مدقق الحسابات

101.....	مقدمة
102.....	مؤهلات مدقق الحسابات
103.....	صفات مدقق الحسابات (معايير عامة)
104.....	تعيين مدقق حسابات
105.....	عزل مدقق الحسابات
106.....	تحديد أتعاب مدقق الحسابات
107.....	أشكال أتعاب
107.....	استقلال المدقق
113.....	حقوق مدقق الحسابات
115.....	واجبات مدقق الحسابات

118.....	مسؤولية مدقق الحسابات
124.....	عرقلة أعمال مدقق الحسابات
125.....	مشتملات تقرير مدقق الحسابات
126.....	حق المدقق حضور اجتماع الهيئة العامة
126.....	مدقق الحسابات يعتبر وكيلاً عن المساهمين ولهم حق مناقشته
126.....	الخطوات التي يبدأ بها مدقق الحسابات في العمل الميداني
126.....	الخطوة الأولى (مسؤولية المدقق والإدارة)
127.....	الخطوة الثانية (تقسيم القوائم المالية إلى دوائر)
128.....	الخطوة الثالثة (معرفة تأكيدات الإدارة عن الحسابات)
	الخطوتان الرابعة والخامسة (أهداف التدقيق العامة والخاصة للحسابات والعمليات)
129.....	

## الفصل السابع

### أوراق وملفات تدقيق الحسابات

135.....	مقدمة
136.....	الحاجة إلى أوراق تدقيق الحسابات
138.....	أنواع المعلومات التي تشتمل عليها أوراق تدقيق الحسابات
139.....	أوراق العمل الرئيسية لتدقيق الحسابات
140.....	تحليل الحسابات
141.....	قيود اليومية المترتبة على تدقيق الحسابات
141.....	التسويات
142.....	الملاحظات والمستخرجات من العقود والمحاضر
142.....	ميزان تدقيق حسابات الأستاذ العام

144.....	برنامج تدقيق الحسابات
147.....	ملف تدقيق الحسابات الدائم والملف الجاري

## الفصل الثامن

### الرقابة الداخلية

#### أهدافها- دورتها- وسائلها- مسؤولياتها- أدواتها

155.....	مقدمة
155.....	الحاجة للرقابة الداخلية
155.....	أهداف الرقابة الداخلية
156.....	اهمية الرقابة الداخلية
163.....	الاعتراضات الموجهة للرقابة
164.....	أدوات الرقابة
164.....	مسؤولية الرقابة
168.....	الرقابة المركزية
170.....	أساليب الرقابة

## الفصل التاسع

### جمع الأدلة والقرائن في تدقيق الحسابات

173.....	مقدمة
173.....	طبيعة دليل الإثبات في تدقيق الحسابات
174.....	القرارات المتعلقة بتحديد واختيار أدلة الإثبات
176.....	صلاحية دليل الإثبات
179.....	كيفية دليل الإثبات



- 180..... أنواع أدلة الإثبات في تدقيق الحسابات  
187..... أثر التشغيل الإلكتروني للبيانات على أدلة الإثبات في تدقيق الحسابات

## الفصل العاشر

### تقرير مدقق الحسابات

- 191..... أولاً: طبيعة وأهمية ومعايير إعداد تقرير مدقق الحسابات  
ثانياً: العناصر الأساسية المكونة لتقرير تدقيق الحسابات عن القوائم المالية السنوية  
194.....  
202..... ثالثاً: بدائل تقرير مدقق الحسابات على القوائم المالية السنوية  
222..... رابعاً: أهم الأنواع الأخرى لتقرير مدقق الحسابات

## الفصل الحادي عشر

### علاقة تدقيق الحسابات بعملية الرقابة الداخلية

- 227..... مقدمة  
228..... أولاً: أهمية الرقابة كعنصر من عناصر النشاط الإدارية  
231..... ثانياً: تدقيق الحسابات كوظيفة محاسبية  
233..... ثالثاً: تدقيق الحسابات كمرحلة وأداة رقابية هامة  
236..... رابعاً: مفهوم وطبيعة مهنة المراجعة

## الفصل الثاني عشر

### التدقيق على الأصول المتداولة

- 241..... الرقابة الداخلية على النقدية  
243..... تدقيق حسابات المستندية للنقدية

## الفهرس

---

272.....	حسابات النقدية
281.....	اختبار ذاتي
299.....	المراجع