

مدى التزام المدقق الداخلي بمعايير الأداء الدولية (IIA) في الهيئة العامة للضرائب/ بحث تطبيقي

The extent of the internal auditor adheres to international performance standards (IIA) at the General Authority for Taxes/ Applied ResearchAqeel Nagah Mahdi AL jader¹Dr. Nidal Raouf Ahmed²**Received**

8/10/2023

Accepted

18/10/2023

Published

31/3/2024

Abstract:

The research aims to demonstrate the extent to which the internal auditor in the General Tax Authority adheres to international performance standards. International performance standards work to determine the formula in which the audit function is exercised and are considered a measure of the professional performance required of the auditor. These standards describe the activity and nature of the internal audit work and how to implement each task. Its tasks are by measuring the performance of the internal auditor. For the purpose of achieving the research objective, reliance was placed on the checklist related to international performance standards in collecting data and information, for the purpose of demonstrating the extent of application and documentation through adherence to international performance standards, and knowing the strengths and weaknesses, and from here the research problem emerged, as Through our field training at the General Tax Authority, it was revealed that it lacks effective auditing procedures that confirm respect and implementation of the legislative framework and internal organization for the conduct of various operations. This is because internal auditing is a mechanism for early detection and a prior warning tool for possible errors and deviations during the completion of these activities. The main question was formulated. For the research problem (what is the reality of internal auditing in the General Tax Authority, and what challenges does it face?) The research relied on the descriptive approach in the theoretical aspect and the analytical approach in the practical aspect, as the checklist for international performance standards was adopted, for the purpose of measuring the level of their application in accordance with the standards in the Authority and diagnosing the size of the gap and determining its causes, as well as interviews with officials in the Authority. The most prominent findings of the research were that the level of application and documentation of this standard reached (zero%), meaning a gap of (100%). The most important recommendations were the necessity of implementing performance standards by The Internal Audit Department at the General Tax Authority because of its impact in raising the efficiency of internal audit and the effectiveness of its procedures.

keywords: Internal Auditor, International Performance Standards.

1 – Postgraduate Student, Post Graduate Institute for Accounting and Financial Studies, University of Baghdad, Qil.Najah1202k@pgiafs.uobaghdad.edu.iq.

2 – Assistant Professor, Post Graduate Institute for Accounting and Financial Studies, University of Baghdad, nidhal@pgiafs.uobaghdad.edu.iq.

المستخلص:

يهدف البحث الى بيان مدى التزام المدقق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب بمعايير الأداء الدولية، إذ تعمل معايير الأداء الدولية على تحديد الصيغة التي يتم بها ممارسة وظيفة التدقيق وتعتبر مقياس الاداء المهني المطلوب من المدقق وتصف هذه المعايير بنشاط وطبيعة عمل التدقيق الداخلي وكيفية تنفيذ كل مهمة من مهامه وذلك من خلال قياس اداء المدقق الداخلي ، لغرض تحقيق هدف البحث تم الاعتماد على قائمة الفحص المتعلقة بمعايير الأداء الدولية في جمع البيانات والمعلومات، لغرض بيان مدى التطبيق والتوثيق من خلال الالتزام بمعايير الأداء الدولية ، ومعرفة نقاط القوة والضعف ، ومن هنا انبثقت مشكلة البحث اذ انه من خلال قيامنا بالتدريب الميداني في الهيئة العامة للضرائب تبين افتقارها إجراءات تدقيق فعالة تؤكد احترام وتنفيذ الإطار التشريعي والتنظيم الداخلي الخاص بسير مختلف العمليات ، وذلك لكون التدقيق الداخلي آلية لكشف مبكر وإداه إنذار مسبق عن الأخطاء والانحرافات المحتملة خلال إنجاز تلك الأنشطة وقد تم صياغة التساؤل الرئيسي لمشكلة البحث (ما واقع التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضريبة ، وما التحديات التي تواجهها ؟) وقد أعتمد البحث على المنهج الوصفي في الجانب النظري والمنهج التحليلي في الجانب العملي اذ تم اعتماد قائمة الفحص لمعايير الأداء الدولية، لغرض قياس مستوى تطبيقها وفقاً للمعايير في الهيئة وتشخيص حجم الفجوة وتحديد أسبابها، فضلاً عن المقابلات مع المسؤولين في الهيئة ، اما ابرز ما توصل اليه البحث من النتائج ان مستوى التطبيق والتوثيق لهذا المعيار بلغت (صفر %) ، اي بفجوة بلغت نسبتها (100%) وكانت اهم التوصيات ضرورة تطبيق معايير الاداء من قبل قسم التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب لما لها من اثر في رفع كفاءة التدقيق الداخلي وفاعلية اجراءاته .

الكلمات المفتاحية: المدقق الداخلي، معايير الأداء الدولية.

المقدمة:

ان التطور الحاصل في مجال التدقيق ادى الى قصور انظمة التدقيق الحالية وعدم توافقها مع الانظمة التدقيقية المتطورة والمعاملات المالية المستحدثة الامر الذي دفع المؤسسات المحاسبية الدولية الى اصدار معايير الاداء الدولية لسد الثغرة الموجودة في هذا المجال والتي تساعد على التوافق بين الانظمة المحاسبية والقوانين النافذة الحالية، وإنّ الضريبة في العصر الحديث هي أداة من أدوات السياسة المالية ، فهي تخضع لتشريعات وقوانين خاصة بها، تختلف فاعليتها باختلاف تلك الادوار المناط بها ولذا تحتل مكانه بارزه في النظم المالية لدول العالم كافة ، ولأنها من أهم مصادر إيرادات الخزينة العامة لكثير من الدول المتطورة، وأداة للسياسة المالية والتي تسعى الى تحقيق الاهداف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية فضلا عن الغرض المالي لها ، وهذا يتطلب نظام تدقيق كفوء لهذا فأن البحث الحالي استهدف تحديد مستوى تطبيق قسم التدقيق في الهيئة العامة للضرائب لمعايير الأداء الدولية وعليه تضمنت هيكليته البحث من أربعة مباحث تضمن المبحث الأول منهجية البحث، اما المبحث الثاني فقد ركز على الجانب النظري لمتغيرات البحث، في حين عرض المبحث الثالث الجانب التطبيقي للبحث، اما المبحث الرابع ركز على الاستنتاجات والتوصيات.

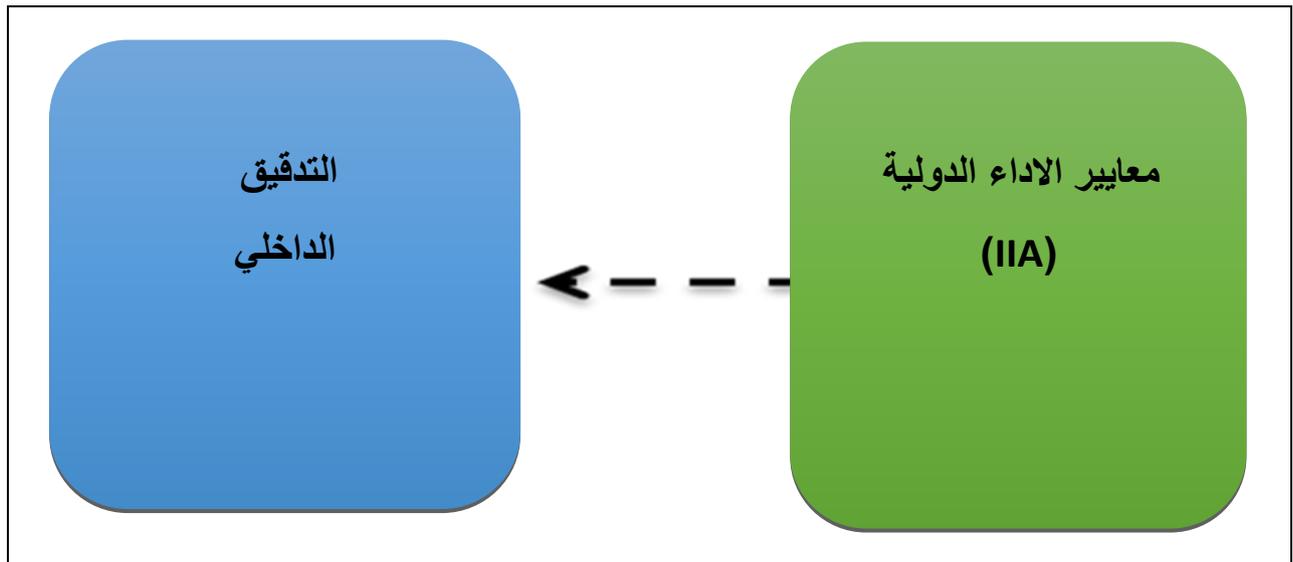
المبحث الأول/ منهجية البحث

أولاً: مشكلة البحث: نتيجة التطورات الحديثة في بيئة الاعمال وتوسع حجم التعامل مع المكلفين من افراد و شركات فقد أصبحت وظيفة التدقيق الداخلي من الوظائف المهمة التي تهدف الى تحقيق أهداف تتلاءم مع تلك التطورات ، افتقارها إجراءات تدقيق فعالة تؤكد احترام وتنفيذ الإطار التشريعي والتنظيم الداخلي الخاص بسير مختلف العمليات ، وذلك لكون التدقيق الداخلي آلية لكشف مبكر وإداه إنذار مسبق عن الأخطاء والانحرافات المحتملة خلال إنجاز تلك الأنشطة ، ومن خلال ما تقدم تتمحور مشكلة البحث الرئيسية (ما واقع التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضريبة ؟).

ثانيا: أهمية البحث

1. يسلط البحث الدور الذي تقوم به معايير الأداء الدولية من خلال تقييم عمل التدقيق الداخلي وإمكانية الاعتماد على تقارير المدققين الداخليين حيث تعد معايير الاداء الصادرة عن معهد المدققين الداخليين الأكثر انتشارا في العالم، وتشكل أدلة إرشادية متكاملة تساعد في ضمان تنفيذ أنشطة التدقيق الداخلي بشكل فعال.
 2. يستمد البحث أهميته من محاولة استكشاف واقع التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب، كما يمكن أن يكون ذو أهمية كبرى بالنسبة للإدارات العليا في الهيئة العامة للضرائب.
 3. يُسهم البحث في التعريف بأهمية التدقيق الداخلي على النشاط الضريبي، كونها أداة مهمة في تحصيل الإيرادات وزيادة موارد الدولة.
 4. ندرة البحوث التي تناولت هذا الموضوع والذي يشكل نمطاً جديداً للممارسات المهنية للتدقيق الداخلي من خلال الاعتماد على معايير الاداء إذ استدعى الأمر البحث والمتابعة لمعرفة مدى تأثير التدقيق الداخلي على النشاط الضريبي في ضوء هذه المعايير.
- ثالثا: أهداف البحث: يتمثل الهدف الرئيس للبحث بيان مدى التزام التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب بمعايير الأداء الدولية ومن خلال الوقوف على التطبيق الفعلي للإجراءات والأهداف المرجوة منه بالمقارنة مع معايير الاداء لممارسة مهنة للتدقيق الداخلي.

رابعا: مخطط البحث الفرضي



الشكل من اعداد الباحثان

علاقة التأثير

خامسا: فرضية البحث: (يوجد تأثير ذو دلالة معنوية لالتزام المدقق بمعايير الاداء الدولية في رفع كفاءة التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب)

سادسا: منهج البحث: اعتمد البحث المنهج الوصفي والتحليلي الاحصائي، لانهما الاكثر ملائمة لدراسة متغيرات البحث اذ يقوم البحث عن طريق المنهجين بوصف مشكلة البحث، ودراسة العلاقة بين المتغيرات للوصول الى مدى التزام المدقق الداخلي بمعايير الأداء الدولية (IIA) في الهيئة العامة للضرائب".

سابعا: حدود البحث

1. الحدود الزمانية: اعتمدت مدة اجراء البحث من (2019 - 2021).
2. الحدود المكانية: الهيئة العامة للضرائب.

ثامنا: مصادر جمع المعلومات: تمثلت مصادر جمع البيانات والمعلومات بالاعتماد على الآتي: -

1. الجانب النظري: اعتمد البحث على الرسائل والاطاريح والدوريات (العربية والأجنبية)، المتوفرة في مكتبة الجامعات العراقية، البحوث والدوريات المنشورة في مجلات علمية محكمة، والمقالات عن طريق الشبكة العالمية للمعلومات (INTERNET).
 2. الجانب التطبيقي: اعتماد قائمة الفحص لمعايير الأداء الدولية، لغرض قياس مستوى تطبيقها وفقا للمعايير في الهيئة وتشخيص حجم الفجوة وتحديد أسبابها، فضلا عن المقابلات مع المسؤولين في الهيئة لغرض الدقة في الحصول على البيانات والمعلومات والاطلاع على السجلات والوثائق.
- تاسعا: أدوات تحليل البيانات:

1. تم اعتماد مقياس ليكرت السباعي لتحديد الاوزان النسبية لمعرفة مستوى تطبيق معايير الأداء الدولية، في الهيئة العامة للضرائب، كما موضح الجدول ادناه:

المقياس السباعي لدرجة المطابقة والتوثيق مع معايير الأداء الدولية

اوزان مدى المطابقة						
مطبق كلياً موثق كلياً	مطبق كلياً موثق جزئياً	مطبق كلياً غير موثق	مطبق جزئياً موثق كلياً	مطبق جزئياً موثق جزئياً	مطبق جزئياً غير موثق	غير مطبق غير موثق
6	5	4	3	2	1	0

المبحث الثاني / الجانب النظري للبحث

اولاً: مفهوم التدقيق الداخلي: أن المفهوم التقليدي السائد للتدقيق الداخلي أنه مجرد نشاط متواضع في الإدارة المالية بالوحدة الاقتصادية تتحصر مهمته الأساسية في التأكد من سلامة أداء العمليات المحاسبية والمالية عن طريق مراقبة الالتزام بالسياسات والتعليمات المالية ، أما في الآونة الأخيرة شهدت مهنة التدقيق الداخلي تطوراً غير مسبوق لتشمل ايضا التقييم الفعال للمخاطر ونظام الرقابة الداخلية وأصبحت جزءاً مهماً في عمليات الحوكمة . (Kagermann, 2008:4)، أن العديد من الوحدات الاقتصادية قد ادركت اهمية خدمات التدقيق الداخلي التي تذهب الى ما هو ابعد من مجرد تدقيق القوائم المالية لتمتد الى تقديم تقارير يُعتمد عليها لتشتمل على بيانات غير مالية مثل حجم المنتج (Whittington&pany, 2008: 79).

ثانياً: تعريف التدقيق الداخلي: هو نشاط تقويمي مستقل يوجد في داخل الوحدة لفحص وتقييم انشطتها كخدمة للوحدة الاقتصادية ذاتها، ويقوم بعملية التدقيق موظف بالوحدة الاقتصادية التي تخضع انشطتها للفحص والتقييم وهو يُعد احدى ادوات الرقابة الداخلية. (التميمي، 2006: 25) (المطارنة، 2006: 26).

ثالثاً: أهمية التدقيق الداخلي: أن أهمية التدقيق الداخلي تأتي من كون التدقيق اداة الادارة التي بواسطتها تضمن سير عمل الوحدة الاقتصادية فأن التدقيق الداخلي لا يقف عند كشف الاخطاء التي تتعلق بتطبيق القوانين التي تحكم الانشطة العامة فقط بل ويمتد الى كشف الاخطاء نفسها ومن ثم يساعد في تحسين أداء الوحدة بأكمله (Dumitrescu & Calota, 2014:10) ، بالإضافة الى اتساع مجالات التعامل مع الأنظمة الالكترونية من قبل منظمات الاعمال المختلفة مما بصاحب توليد بيانات محاسبية تحتاج الى تدقيق وتوصيل نتائج التدقيق الى الجهات التي يمكن ان تستفاد منها في اتخاذ القرار (الاحمدي والمعموري، 2023: 416)، إذ يقوم المدقق الداخلي بالأعمال الآتية : (حفيفة، 2015 : 22)

- أ- وضع تشخيص شامل لتلك الوظيفة أو النشاط لتحديد نقاط الضعف الموجودة والتعرف على أسبابها لمعالجتها.
- ب- ابلاغ المسؤولين وإعلامهم بتلك المشاكل والتعاون معهم لإيجاد حلول تنظيمية مناسبة.
- ت- تقديم العلاج في صورة توصيات في تقرير يرفعه للإدارة العليا لتتخذ القرارات اللازمة
- رابعاً: أهداف التدقيق الداخلي: ويحقق وجود التدقيق الداخلي عدة اهداف منها (دحدوح والقاضي 2009: 291).
- أ- اطمئنان الادارة العليا إلى حسن سير عمليات الوحدة الاقتصادية والعمل وفق الخطط والسياسات المقررة.

ب- تحقيق رقابة فعالة لعمليات المشروع بما يحقق اهدافه من جهة ويُعد من الركائز الرئيسية التي يعتمد عليها المدقق الخارجي من جهة أخرى.

ج- مساعدة الادارة العليا إلى حل المشكلات المهمة.

د- كشف تجاوزات ومشكلات لا تستطيع الادارة العليا كشفها بالوسائل العادية.

هـ- منع او تقليل الأخطاء والاحتيال وفرص حدوثها. (الصالحى والجناي، 2023: 403).

خامسا: **صفات المدقق الداخلي**: قام معهد المدققين الداخليين الأمريكيين بوضع مبادئ و قواعد السلوك الأخلاقي، إذ يتوقع من المدققين الداخليين الأخذ بها أثناء قيامهم بتنفيذ المهام، إذ تم اعتماد أربعة مبادئ تتضمن قواعد أساسية للسلوك الأخلاقي للمدققين الداخليين وهي : (IIA , 2023 : 10)

أ- النزاهة.

ب- الموضوعية.

ج- السرية

د- الكفاءة.

سادسا: **معايير الأداء الدولية (IIA)**: وتعتبر هذه المعايير عن وصف نشاط وطبيعة عمل التدقيق الداخلي وكيفية تنفيذ كل مهمة من مهامه وذلك من خلال قياس أداء المدقق الداخلي وهذه المعايير تحتوي على سبعة معايير وهي:

1- **أدارة نشاط التدقيق الداخلي المعيار الدولي رقم (2000)**: يجب على رئيس التدقيق التنفيذي ان يدير نشاط التدقيق الداخلي بشكل فعال للتأكد من انه يضيف قيمة للمؤسسة وتتكون من المعايير الفرعية وهي (التخطيط معيار رقم (2010)، التبليغ (الاتصالات) والموافقة معيار رقم (2020)، أدارة الموارد معيار رقم (2030)، السياسات والإجراءات معيار رقم (2040)، التنسيق والاعتماد معيار رقم (2050)، رفع تقارير الى الادارة العليا والمجلس معيار رقم (2060)).

2- **طبيعة عمل التدقيق الداخلي المعيار الدولي رقم (2100) (خيرة , 2011 : 52)**: يقوم نشاط التدقيق الداخلي بالتقييم والمساهمة في تحسين أنظمة ومسار الحوكمة ادارة الخطر والرقابة في الوحدة الاقتصادية وتتضمن المعايير الفرعية وهي: {الحوكمة (التحكم المؤسسي) معيار رقم (2110)، ادارة المخاطر معيار رقم (2120)، الرقابة معيار رقم (2130)} .

3- **تخطيط عملية التدقيق (التخطيط للمهمة) المعيار الدولي رقم (2200)**: (النونو 2009 : 63-64): يجب على المدققين الداخليين اعداد مخطط موثوق لكل مهمة من مهام التدقيق الداخلي ويتضمن المخطط اهداف نطاق المجال الزمني والموارد المخصصة لكل مهمة، وتتضمن هذه المجموعة المعايير وهي: (اهداف المهمة معيار رقم (2210)، نطاق المهمة التدقيقية معيار رقم (2220)، تخصيص الموارد للمهمة (تحديد موارد المهمة التدقيقية معيار رقم (2230)، برنامج عمل المهمة معيار رقم (2240).

4- **تنفيذ المهمة المعيار رقم (2300)**: يجب ان يقوم المدققين الداخليين بتحديد وتحليل وتقييم وتوثيق المعلومات الكافية لتحقيق اهداف المهمة ويشمل المعايير الأتية: { تحديد معلومات كافية وموثوق بها معيار رقم (2310)، التحليل والتقييم معيار رقم (2320)، توثيق المعلومات معيار رقم (2330)، الاشراف على المهمة معيار رقم (2340)} .

5- **تبليغ النتائج المعيار الدولي رقم (2400)**: يجب على المدققين الداخليين ان يبلغوا نتائج المهمات التدقيقية ويتضمن المعايير الأتية: (التبليغ معيار رقم (2410)، جودة التبليغات معيار رقم (2420)، معيار رقم (2430)، نشر النتائج معيار رقم (2440)، معيار الآراء العامة رقم (2450)).

6- **متابعة سير العمل معيار رقم (2500)**: يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق ان يُعد ويضع ويقوم بتعيين نظام متابعة النتائج التي تم ابلاغها الى الادارة ويتضمن الاتي: (معيار رقم (2500/أ)، معيار رقم (2500/ب)).

7- **ابلاغ قبول المخاطر معيار رقم (2600)**: إذا قبلت الادارة بمستوى مرتفع للمخاطر فعلى الرئيس التنفيذي للتدقيق ان يناقش الامر مع الإدارة.

- سادسا: أهمية التزام المدقق الداخلي بمعايير الاداء في الهيئة العامة للضرائب: ان التزام المدقق الداخلي بمعايير الاداء في الهيئة العامة للضرائب يكتسب اهمية عن طريق الاتي:
- أ- تعد معايير الاداء الدولية ضرورية بالنسبة للمدقق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب كونها تضع الاسس والممارسات والمهام التي يجب على المدقق الداخلي ان يلتزم بها لغرض تحقيق هدف الهيئة.
- ب- ان تطبيق معايير الاداء الدولية ستعكس صورة للمدقق الخارجي على متانة وكفاءة عمل المدقق الداخلي.
- ج- ان وجود معايير مهنية دولية يلتزم بها المدقق الداخلي يمكن الادارة من الاعتماد على مخرجات قسم التدقيق الداخلي.
- د- يتم الاعتماد على معايير الاداء الدولي من ناحية استرشادية عند اقامة الدورات التدريبية للمدققين الجدد
- هـ- ان تبني معايير الاداء الدولية تحقق الاستعداد الامثل لمواجهة مخاطر الغش والاحتيال (الزيادي، 2015: 49).

المبحث الثالث/ الجانب العملي للبحث

أولاً: عرض نتائج قائمة الفحص لمعايير الأداء الدولية: يعرض الجدول (2) مدى التطبيق والتوثيق الفعلي لمعايير الأداء الدولية في الهيئة العامة للضرائب وملخص تحليل قائمة الفحص وكما يأتي:

الجدول (2) قائمة الفحص لمعايير الأداء الدولية

ت	معايير الأداء الدولية	مدى التطبيق والتوثيق						
		مطبق كلياً	مطبق كلياً غير موثق جزئياً	مطبق كلياً موثق جزئياً	مطبق جزئياً	مطبق جزئياً غير موثق	غير موثق	
		6	5	4	3	2	1	0
1-	يسعى قسم التدقيق عند اجراء عملية التدقيق الى الالتزام بمعايير الأداء الدولية (IIA).						/	
2-	يطبق قسم التدقيق الداخلي معيار إدارة نشاط التدقيق (2000) والمتضمنة الاتي: <ul style="list-style-type: none"> 2010 التخطيط. 2020 التبليغ والموافقة. 2030 إدارة الموارد. 2040 السياسات والإجراءات. 2050 التنسيق والاعتماد. 2060 ابلاغ الإدارة العليا ومجلس الإدارة. 						/	
3-	يطبق قسم التدقيق الداخلي معيار طبيعة عمل التدقيق الداخلي (2100) والمتضمنة الاتي: <ul style="list-style-type: none"> 2110 الحوكمة. 2120 إدارة المخاطر. 2130 الرقابة. 						/	
4-	يطبق قسم التدقيق معيار تخطيط عملية التدقيق (2200) والمتضمنة الاتي: <ul style="list-style-type: none"> 2210 اهداف مهمة التدقيق الداخلي 2220 نطاق مهمة التدقيق الداخلي. 2230 تخصيص الموارد لمهمة التدقيق الداخلي. 2240 برنامج عمل مهمة التدقيق الداخلي. 						/	
5-	يطبق قسم التدقيق معيار تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي (2300) والمتضمنة الاتي: <ul style="list-style-type: none"> 2310 تحديد المعلومات. 						/	

							<ul style="list-style-type: none"> • 2320 التحليل والتقييم. • 2330 توثيق المعلومات. • 2340 الاشراف على المهمة. 	
/							-6 يطبق قسم التدقيق معيار تبليغ النتائج (2400) والمضمنة الاتي: <ul style="list-style-type: none"> • 2410 مقاييس التبليغ. • 2420 جودة التبليغات. • 2430 استخدام عبارة تم اجراؤه وفقاً للمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي. • 2440 نشر النتائج. • 2450 الآراء الكلية العامة. 	
/							-7 يطبق قسم التدقيق معيار مراقبة سير العمل (2500).	
/							-8 يطبق قسم التدقيق معيار التبليغ عن قبول المخاطر (2600).	
/							-9 يمتلك المدقق الداخلي المهارة اللازمة لأداء مهامه في تطبيق معايير الأداء.	
/							-10 تسعى إدارة الهيئة لإدخال العاملين في قسم التدقيق الداخلي في دورات معايير الأداء الدولية.	
/							-11 تساعد التكنولوجيا الحديثة في اظهار مهام التدقيق ونتائجه بمستوى عالٍ من الجودة.	
/							-12 ان تطبيق معايير الأداء الدولية تسهم في فاعلية أداء قسم التدقيق الداخلي.	
							-13 يمتلك قسم التدقيق الداخلي دليل سياسات وإجراءات مصادق عليها من قبل الادارة العليا	
0	0	0	0	0	0	0	التكرارات	
0	0	0	0	0	0	0	النتيجة	
0							الوسط الحسابي المرجح	
0							النسبة المئوية للمطابقة	
%100							حجم الفجوة	

تشير نتائج قائمة الفحص في الجدول (2)، ان مستوى التطبيق والتوثيق الفعلي لمعايير الأداء الدولية في الهيئة العامة للضرائب، قد حقق وسطاً حسابياً قدره (0)، من أصل (6) درجات وبنسبة مطابقة (0)، مما دل على وجود فجوة قدرها (100%) ويمكن تفسير ذلك من خلال نقاط الضعف الحاصلة في كما في الاتي:

نقاط الضعف:

- 1- عدم سعي الهيئة العامة للضرائب وقسم التدقيق الداخلي عند اجراء عملية التدقيق الى الالتزام بمعايير الأداء الدولية (IIA).
- 2- عدم تطبيق قسم التدقيق الداخلي معيار ادارة نشاط التدقيق من تخطيط وتبليغ وادارة موارد ومن ثم التنسيق والاعتماد وابلغ الادارة العليا.
- 3- عدم قيام قسم التدقيق الداخلي من تطبيق معيار طبيعة عمل التدقيق من حوكمة ورقابة وادارة مخاطر.
- 4- عدم تطبيق قسم التدقيق معيار تخطيط عملية التدقيق بوضوح الاهداف وتحديد نطاق مهمة التدقيق وتخصيص الموارد
- 5- عدم تطبيق قسم التدقيق معيار تنفيذ المهمة من تحديد المعلومات من خلال التقييم والتحليل وتوثيق المعلومات والإشراف على المهمة.
- 6- عدم تطبيق قسم التدقيق معيار تبليغ النتائج وجودة التبليغات وعبرة تم اجراءه وفقاً للمعايير الدولية للممارسة المهنية ونشر النتائج وإظهار الآراء الكلية العامة.
- 7- عدم تطبيق قسم التدقيق معيار سير العمل وتحديد الاليات والمنهج الذي يسير عليه المدقق.
- 8- عدم تطبيق قسم التدقيق معيار تبليغ عن قبول المخاطر.

- 9- عدم امتلاك المدقق الداخلي المهارة اللازمة لأداء مهامه في تطبيق معايير الاداء .
- 10- عدم سعي ادارة الهيئة الادخال العاملين لقسم التدقيق الداخلي في دورات معايير الاداء الدولية.
- 11- عدم سعي الهيئة لامتلاك متطلبات وبرامج ووسائل التكنولوجيا الحديثة وإظهار مهام التدقيق ونتائجه بمستوى عالٍ من الجودة.
- 12- ان عدم تطبيق معايير الاداء تسهم في عدم فاعلية اداء قسم التدقيق الداخلي.

فرص التحسين المقترحة

- 1- العمل على تلقي المدقق الداخلي تدريباً وتعليماً على المعايير الدولية للتدقيق الداخلي (IIA) والاطلاع عليها سواء في داخل البلد او خارجه.
- 2- اجراء عدد من المهمات التدقيقية وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي (IIA) وبالتعاون مع تدريبي يتقنون تطبيق تلك المعايير .
- 3- تفعيل العمل بمنهجية التدقيق المستند للمخاطر للحكم على مدى كفاءة استخدام الموارد المتاحة والقدرة على المنافسة في ضوء تعاملها مع عناصر البيئة الداخلية والخارجية.
- 4- العمل على اعداد خطة مدروسة وموثقة تبين تقسيم الاعمال على افراد قسم التدقيق الداخلي مع اعداد برنامج تدقيق ينظم الاعمال ويقلل من تفاوت الجهد والوقت المبذول، حيث أن هناك مهام تدقيقية تحتاج الى خبرة وكفاءة معينة لفحصها وإعطاء الرأي المناسب لها.
- 5- أن تسعى الهيئة العامة للضرائب لامتلاك متطلبات وبرامج ووسائل التكنولوجيا الحديثة وإظهار مهام التدقيق ونتائجه بمستوى عالٍ من الجودة.
- 6- اعداد تقارير تبين خطة التدقيق وتقدم سير العمل بها والموارد اللازمة ونتائج نشاطات التدقيق ومدى مراعاة الالتزام بميثاق الاخلاقيات والمعايير والخطط الموضوعة لتصحيح الاخطاء وتحديد المخاطر ذات الاهمية النسبية العالية ومعرفة رد الادارة العليا عليها.
- 7- القيام بالإجراءات التحليلية من خلال دراسة ومقارنة العلاقة بين المعلومات المالية وغير المالية مع الاخذ بعين الاعتبار التعاملات غير المتكررة والتغيرات المحاسبية والتكنولوجية والاحتيايل والممارسات غير القانونية وفق معيار (2320) التحليل والتقييم

المبحث الرابع/ الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات:

- 1- عدم سعي الهيئة العامة للضرائب وقسم التدقيق الداخلي الى الالتزام بمعايير الأداء الدولية (IIA) عند القيام بعملية التدقيق.
- 2- عدم تطبيق قسم التدقيق الداخلي معيار ادارة نشاط التدقيق من تخطيط وتبليغ وإدارة موارد ومن ثم التنسيق والاعتماد وإبلاغ الادارة العليا.
- 3- عدم قيام قسم التدقيق الداخلي من تطبيق معيار طبيعة عمل التدقيق من حوكمة ورقابة وإدارة مخاطر .
- 4- عدم تطبيق قسم التدقيق معيار تخطيط عملية التدقيق بوضوح الاهداف وتحديد نطاق مهمة التدقيق وتخصيص الموارد
- 5- عدم تطبيق قسم التدقيق معيار تنفيذ المهمة من تحديد المعلومات من خلال التقييم والتحليل وتوثيق المعلومات والإشراف على المهمة.

ثانياً: التوصيات

- 1- ضرورة توجه إدارة الهيئة الى تطبيق معايير الأداء الدولية لما لها من إثر في رفع كفاءة التدقيق الداخلي وفاعلية اجراءاته.
- 2- الارتقاء بقسم التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب من خلال تطبيق معايير الاداء وتفعيل العمل بها والإشراف والمتابعة لكل اضاير المكلفين لجميع الانشطة الضريبية ولكافة المشمولين بدفع الضريبة من اشخاص طبيعيين ومعنويين مما يساهم في رفق الموازنة العامة للدولة.
- 3- تكوين كادر من ذوي المؤهلات المحاسبية لرفد قسم التدقيق الداخلي في الهيئة العامة للضرائب وتدريبهم لتطوير مهاراتهم وإدخال الكوادر السابقة في دورات تدريبية محاسبية وتدقيقية للاستفادة من خبراتهم الطويلة لرفع مستوى الاداء التدقيقي في القسم.
- 4- ضرورة تطبيق معايير الاداء من خلال متابعة ما يتم إصداره من معايير جديدة وتحديث برامج التدقيق لتحسين جودة الاداء.

المصادر

المصادر العربية

- 1- الصالحي، احمد عماد و الجنابي، امير محمد.(2023) " نموذج مقترح إجراءات تدقيق الاحتياطات الفنية لفروع التأمينات العامة في نشاط التأمين " بحث تطبيقي، مجلة دراسات محاسبية ومالية، 18 (63)، 395-413.
- 2- الاحمدي، علي محمد و المعموري، علي محمد ثجيل . (2023). " برنامج تدقيق مقترح للنظام المصرفي الالكتروني الشامل القائم على مخاطر الاعمال " بحث تطبيقي، مجلة دراسات محاسبية ومالية، 18(63)، 414-430.
- 3- التميمي، هادي، (2006)، "مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعملية" ، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر ، عمان ، الاردن .
- 4- المطارنة، غسان فالج (2006)، "تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية" ، دار المسيرة للنشر ، عمان ، الأردن .
- 5- دحدوح، حسين احمد والقاضي، حوسين يوسف (2009) " مراجعة الحسابات المتقدمة: الإطار النظري والإجراءات العملية " ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، الجزء الاول ، الطبعة الأولى ، عمان ، الأردن .
- 6- الزيايدي، سليمه عيدان عبد، (2015) " التدقيق الداخلي للأنشطة التشغيلية وأثره في دعم التشغيل الفعال للوحدات الاقتصادية" بحث تطبيقي في مستشفى دار التمريض الخاص، بحث مقدم كجزء من متطلبات الحصول على شهادة المحاسب القانوني، المعهد العربي للمحاسبين القانونيين، بغداد، العراق.
- 7- النونو، كمال محمد سعيد (2009) "مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك الاسلامية العاملة في قطاع غزة " رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، غزة، فلسطين.

References:

1. (International standards for the professional practice of internal auditing) (standards) revised : 2023.
2. Kagermann , H. , Kinney , W. , and Kutting , K. (2008) " Internal Audit Handbook" , Springer - Verlag Berlin Heidelberg , USA .
3. Whittington , O. Ray, Kurt pany (2008) "Principles of Auditing & Other Assurance Services" , 16th Edition , Me Graw-Hill ,NewYork, America.
4. Dumitrescu-Peculea&Calot , (2014) ,"The Importance Of Internal Audit in Internal Auditing & Managment optimizing managment processes" .