

تقييم ذاتي استنادًا إلى المتطلبات الرئيسية لبيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1) – ضمان الجودة

إن بيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1) الخاص بالإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC والمعني بضمان الجودة يحدد متطلبات المنظمات الأعضاء في الإتحاد من ناحية نظم مراجعة ضمان الجودة للأعضاء الذين يقومون بأعمال التدقيق، والمراجعة، وغيرها من أعمال الضمان والخدمات ذات الصلة. ويحدد بيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1) الإطار والمتطلبات لتطوير نظم خارجية قوية لمراجعة ضمان الجودة. الغرض من مراجعات ضمان الجودة لشركات التدقيق هو تقييم الامتثال لمعايير ضبط الجودة المعمول بها والمعايير المهنية الأخرى ومساعدة الشركات في تحسين جودة الخدمات التي تقدمها. كما أن مراقبة ممارسة التدقيق تزيد من ثقة الجمهور في تقارير التدقيق وتعزز من احترام ومصداقية أعضاء مهنة المحاسبة.

قد لا تشارك جميع المنظمات الأعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بشكل مباشر في كافة جوانب ضمان الجودة، ولكن بصفقتها منظمات أعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين، يتعين عليها **أن تفي أو أن تظهر** **خطأً** للوفاء ببيان إلتزام العضوية رقم 1، والذي يتطلب من منظمات المحاسبة المهنية PAOs إنشاء أو دعم إنشاء وتشغيل نظام لمراجعة ضمان الجودة. ويجب أن يكون أعضاء الإتحاد الدولي للمحاسبين من أصحاب المصلحة المطلعين على عمليات التفتيش الجارية والمستدامة ونتائجها في ولاياتهم القضائية.

عندما لا تتمتع المنظمة العضو في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بسلطة أو سلطة مشتركة لإنشاء مثل هذا النظام، يتوجب على المنظمة العضو تحديد مجموعة الإجراءات المناسبة واتخاذها لتلبية متطلبات بيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1) (على سبيل المثال، مناصرة المسؤولين عن تنفيذ الممارسات الفضلى لبيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1)؛ إنشاء مراجعات طوعية للأعضاء لاكتساب الخبرة والفهم قبل المراجعة الإلزامية من قبل وكالة رقابية؛ توسيع نطاق المراجعات للأعضاء الذين يقدمون خدمات غير التدقيق).
تهدف القائمة المرجعية التالية إلى مساعدة منظمات المحاسبة المهنية PAOs في ما يلي:

- ✓ **تسهيل إجراء تقييم رفيع المستوى** لنظام مراجعة ضمان الجودة في ولاياتها القضائية استنادًا إلى بيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1) كمقياس معياري عالمي، بهدف وضع خرائط طريق لسد الثغرات حسب الضرورة، وبالتالي تعزيز تقارير وخدمات التدقيق عالية الجودة في ولايتها القضائية؛
- ✓ **زيادة الوعي حول بيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1) ومتطلباته** لدى أصحاب المصلحة، ومساعدتهم في فهم كيفية إدراج متطلبات SMO 1 في نظم مراجعة ضمان الجودة؛
- ✓ **تشجيع التعاون والتواصل بشكل منفتح** في الولايات القضائية التي تتم فيها المراقبة من قبل مجلس الرقابة العامة أو الحكومة أو أي وكالة تنظيمية أخرى.

هذه القائمة المرجعية هي مكمل للمتطلبات المفصلة الواردة في بيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1) ولا تغطي جميع المتطلبات في معايير مجلس المعايير الدولية لمراجعة الحسابات والضمان IAASB ذات الصلة. ويتعين على المنظمات الأعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC الاطلاع مباشرةً على **بيانات إلتزامات العضوية SMOs** و**كتيب مجلس المعايير الدولية لمراجعة الحسابات والضمان IAASB**. بإمكان المنظمات الأعضاء الاطلاع على قصص نجاح من منظمات المحاسبة المهنية ذات صلة بضمان الجودة على بوابة المعرفة العالمية للإتحاد الدولي للمحاسبين تحت عنوان **دعم المعايير الدولية وتطوير مهنة المحاسبة**.

¹ إعتبارًا من 15 كانون الأول / ديسمبر 2022، سيقوم مجلس المعايير الدولية لمراجعة الحسابات والضمان IAASB بإصدار والإشارة إلى معايير التدقيق، وإدارة الجودة، والمراجعة، وغيرها من أعمال الضمان والخدمات ذات الصلة وسيقدم التوجيه بشأن سياسات وإجراءات إدارة الجودة.

بيان إلترام العضوية رقم 1 (SMO1)	نعم	لا	جزئياً	ملاحظات إضافية / توضيحية
نطاق النظام كحدٍ أدنى، يتعين إجراء مراجعات ضمان الجودة الإلزامية لجميع عمليات تدقيق 2 البيانات المالية.				
معايير ضبط الجودة وتوجيهات أخرى خاصة بضبط الجودة ³ يتعين على الشركات تطبيق نظام لضبط الجودة وفقاً لمعايير ضبط الجودة.				
يتم اعتماد أحدث صيغة من المعيار الدولي لضبط الجودة رقم 1 (ISQC1) وغيرها من المعايير الدولية لمراجعة الحسابات ISAs ذات الصلة كمعايير ضبط الجودة.				
تساعد الهيئة العضو الشركات في فهم أهداف ضبط الجودة وفي تطبيق وصيانة النظم المناسبة لضبط الجودة.				
دورة المراجعة يتم اختيار الشركات لمراجعة ضمان الجودة بناءً على نهج قائم على دورة المراجعة، أو قائم على المخاطر أو وفقاً لنهج مختلط.				

² وفقاً لبيان إلترام العضوية رقم 1 (SMO1)، في الولايات القضائية التي تشكل فيها تغطية جميع عمليات تدقيق البيانات المالية عبئاً لا داعي له، تُعطى الأولوية لعمليات التدقيق القانوني وعمليات تدقيق البيانات المالية لكيانات المصلحة العامة. ولكن جميع الشركات التي تقوم بعمليات تدقيق البيانات المالية يمكن أن تخضع لاحتمال اختيارها لمراجعة ضمان الجودة. علاوة على ذلك، من المصلحة العامة أيضاً أن تخضع أكبر مجموعة ممكنة من الخدمات المهنية التي يؤديها المحاسبون المحترفون لنظم مراجعة ضمان الجودة التي تتناسب مع طبيعة تلك الخدمات. لذلك، حيثما كان ذلك ممكناً، يتم تشجيع منظمي المهنة على توسيع نطاقهم ليشمل أكبر عدد ممكن من الخدمات المهنية.

³ إدراكاً منها للتحول الكبير من معايير ضبط الجودة إلى معايير إدارة الجودة، يجب على المنظمات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC البدء في تحديد واتخاذ الإجراءات من أجل: (أ) اعتماد المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 (ISQM 1) والمعايير الأخرى ذات الصلة وتنفيذها على النحو المطلوب في بيان إلترام العضوية رقم 3 (SMO3) - المعايير الدولية للتدقيق وغيرها من تصريحات مجلس المعايير الدولية لمراجعة الحسابات والضمان IAASB؛ و(ب) تحديد الشروط المطلوبة من الشركات لتصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة في ولاياتها القضائية ضمن إطار زمني معقول. وستكون الشركات مسؤولة عن تنفيذ السياسات والإجراءات التي تتوافق مع المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 (ISQM)، والذي يحتوي على ثمانية مكونات مترابطة تُعنى بالجوانب الرئيسية لنظام إدارة الجودة. بعد ذلك، سيحتاج نظام مراجعة ضمان الجودة إلى التحول لمراقبة الامتثال للسياسات والإجراءات المتعلقة بنظام إدارة الجودة. ويجب الأخذ بالاعتبار أهمية اكتساب المعرفة المتعمقة وفهم ثقافة الشركة وبيئة المخاطر بشكل كافٍ لتقييم مدى ملاءمة نظام إدارة الجودة بشكل أفضل. كما سيحتاج نظام مراجعة ضمان الجودة إلى النظر في مدى تصميم نظام إدارة الجودة على نحو يتيح معالجة المخاطر وإدارتها بشكل فعال بغية تحقيق الجودة. وقد يتطلب ذلك تدريباً إضافياً لفرق ضمان الجودة وخطوات إضافية في عملية مراجعة ضمان الجودة للتحديث مع الشركاء الرئيسيين وأولئك الذين تم تكليفهم بالمسؤولية والمساءلة العليا عن نظام إدارة الجودة. في النص الحالي لبيان إلترام العضوية رقم 1 (SMO1)، حيث يُطلب من أعضاء الاتحاد الدولي للمحاسبين مساعدة الشركات فيما يتعلق بنظم ضبط الجودة، ينبغي على أعضاء الاتحاد أيضاً تهيئة الشركات لفهم أهداف إدارة الجودة وتنفيذ نظام إدارة الجودة.

ملاحظات إضافية / توضيحية	جزئياً	لا	نعم	بيان إلزام العضوية رقم 1 (SMO1)
				بالنسبة للنهج القائم على دورة المراجعة، يجب إجراء مراجعات ضبط الجودة مرة كل ست سنوات على الأقل (ومرة كل ثلاث سنوات لعمليات تدقيق كيانات المصلحة العامة).
				فريق مراجعة ضمان الجودة يتم تقييم وتوثيق إستقلال فريق ضمان الجودة.
				يملك فريق ضمان الجودة مستويات مناسبة من الخبرة.
				إعداد التقارير يجب توثيق الأدلة التي تدعم تقرير مراجعة ضبط الجودة.
				يتم إصدار تقرير خطي لدى الانتهاء من مراجعة ضمان الجودة ويُسلّم للشركة / الشريك الذي تمت مراجعته.
				الإجراءات التصحيحية والتأديبية على الشركات / الشركاء الذين تمت مراجعتهم إجراء تعديلات في الوقت المناسب للامتثال لتوصيات تقرير المراجعة.
				نظام ضمان الجودة مرتبط بنظام التحقيق والتأديب.
				مراعاة الرقابة العامة تتعاون الهيئة المسؤولة عن مراجعات ضمان الجودة مع هيئتها الرقابية وتشاركها المعلومات حول كيفية عمل نظام مراجعة ضمان الجودة، حسب الحاجة.



ملاحظات إضافية / توضيحية	جزئياً	لا	نعم	بيان إلتزام العضوية رقم 1 (SMO1)
				المراجعة المنتظمة للتطبيق والفعالية يتم إجراء مراجعات منتظمة لمدى تطبيق النظام وفعاليتيه.