

ومحکم لا یعنی الاعتماد علیه ، فقد یوجد النظام علی الورق ولكنه غیر مطبق فعلاً. فیجب أولاً التأكد أن مكونات نظام الرقابة الداخلیة جیدة ومن ثم التأكد أن هذا النظام یتطبق.

٤. الإفادات التي یحصل علیها المراجع من إدارة المنشأة Formal Statements by Company Officers

یحْتَاج المراجع أثناء عملیة المراجعة إلى طلب بعض البیانات والشهادات من إدارة المنشأة. وقد تكون هذه البیانات والشهادات مكتوبة أو شفویة. ومن أمثلة البیانات المكتوبة البیان الخاص بالدیون المشكوك فی تحصیلها والدیون المدومة. وبالنسبة للبیانات الشفویة فقد یحتاج المراجع إلى السؤال عن بعض المعالجات المحاسبیة الغریبة. وتعتبر هذه البیانات والشهادات من أدلة الإثبات التي یعتمد علیها المراجع ولكنها أقل حجیة ، حیث انها عن طریق إدارة المنشأة التي قد یكون لها مصلحة فی إخفاء بعض المعلومات أو تقديم معلومات مضللة.

٥. الإفادات التي یحصل علیها المراجع من خارج المنشأة Statements by Third Parties

عندما یقوم المراجع بفحص بعض بنود القوائم المالیة التي ترتبط بجهات خارج المنشأة مثل المدینین والدائنین فإن المراجع یحتاج إلى مخاطبة هذه الفئات للتأكد من صحة أرصدهم لدى المنشأة. فالإقرارات والمصادقات التي یحصل علیها المراجع من المدینین والدائنین بصحة أرصدهم تعتبر من الأدلة القویة التي یعتمد علیها المراجع ، لأنه تم الحصول علیها من جهات خارج المنشأة.

٦. العملیات الحسابیة التي یقوم بها المراجع بنفسه Calculations by the Auditor

یقوم المراجع فی كثير من الأحيان ببعض العملیات الحسابیة لیتأكد من صحة بعض البنود الواردة بالقوائم المالیة. فقد یقوم المراجع بحساب مخصص الدیون المشكوك فی تحصیلها ، ومراجعة بعض المجامیع الحسابیة وطرق احتساب العمولات. هذه العملیات تعتبر من أدلة الإثبات التي یعتمد علیها المراجع.

٧. الفحص التحلیلی والانتقادی Scanning & Analytical Review

یستخدم أسلوب الفحص التحلیلی و الانتقادی لمساعدة المراجع فی اكتشاف الأحداث والعلاقات غیر العادیة فی عملیات المنشأة. فهناك بعض العلاقات والارتباطات بین بعض بنود القوائم المالیة (مثل العلاقة بین مجمل الربح والمبیعات ، المخزون والمبیعات و بین المصروفات والمبیعات) یتستفید منها المراجع كمؤشرات تزیید من ثقته فی الحسابات أو تدعوه لزیادة البحث والتحری. فكلما كانت هذه العلاقات