

طبيعية مقارنة بالسنوات الماضية وبالمنشآت المماثلة كلما كان ذلك مؤشرا للاطمئنان ، والعكس في حالة وجود اختلافات كبيرة فإن المراجع سيحتاج إلى البث عن أسباب ذلك.

وسائل الحصول على أدلة الإثبات^{١٢} Audit Techniques

تناولنا في الفقرة السابقة أنواع أدلة الإثبات التي يقوم المراجع بجمعها أثناء عملية المراجعة وفيما يلي نتعرف على أهم الوسائل التي يستخدمها المراجع لجمع هذه الأدلة. بشكل عام ترتبط الوسائل المستخدمة لجمع أدلة الإثبات بنوع الأدلة المرغوب الحصول عليها.

١. الجرد الفعلي Physical Examination

الجرد الفعلي يقصد به معاينة البند المراد فحصه ماديا (أي رؤيته). ويستخدم المراجع في عملية الجرد القياس أو الوزن أو العد حسب طبيعة البند المراد فحصه. ولا بد لمن يقوم بعملية الجرد أن يكون قادرا على التعرف على الأصناف التي يقوم بجردها من حيث النوع والجودة. فمثلا عند جرد المخزون الخاص بمنشأة تتعامل بقطع غيار الحاسب الآلي لابد أن يكون المراجع ملما بمختلف الأصناف أو يستعين بمن له خبرة في ذلك ، و إلا كانت عملية الجرد بدون فائدة.

٢. الفحص المستندي Inspection

ذكرنا فيما سبق أن جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة يتم تسجيلها في السجلات بناء على مستندات تؤيدها. وعند قيام المراجع بجمع هذا النوع من الأدلة فإنه يقوم بفحص هذه المستندات فحصا دقيقا ليتأكد من صحتها وملاءمتها. فمثلا عندما يقوم المراجع بفحص بند المشتريات فإنه يقوم بفحص المستندات التي تؤيد عملية الشراء مثل أوامر الشراء وفواتير الشراء ومحاضر الاستلام. ومن الأمور التي ينبغي أن يوليها المراجع أهمية عند عملية فحص المستندات أن يتأكد أن المستندات غير مزورة ، معتمدة من أصحاب الصلاحية ، خاصة بالعملية فقد تكون المستندات المرفقة ليس لها علاقة بالمنشأة.

^{١٢} للحصول على معلومات تفصيلية ارجع إلى ارجع إلى مصطفى خضير، "المراجعة: المفاهيم والمعايير والإجراءات"، ١٤١١. وليم توماس و أمرسون هنكي ، "المراجعة بين النظرية والتطبيق"، ١٤٠٩.