



Sustainability through Governance
#National_Interest

LACPA 21st International Congress

Phoenicia Hotel – Beirut - Lebanon
4 and 5 December 2017

Fourth Panel:

Significance of Professional Standards and Guidance
in Enhancing Corporate Governance and Sustainability

الرقابة النوعية ومراجعة النظير - ركن أساسي
للحوكمة والإستدامة

Quality Control and Peer Review -
A Cornerstone for Governance and Sustainability

Dr. Daoud Y. Sobh

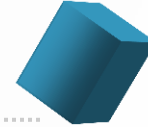
Consultant,

Crowe Horwath Professional Auditors
Members Crowe Horwath International





مقدمة



نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان (LACPA)

1



Total Quality Management (TQM) In Audit Firms

2



خاتمة





مقدمة – الإستمرارية، الحوكمة، والإستدامة

- الإستمرارية Going Concern
- الحوكمة Corporate Governance
- الإستدامة Sustainability



● العلاقة بين المفاهيم الثلاثة

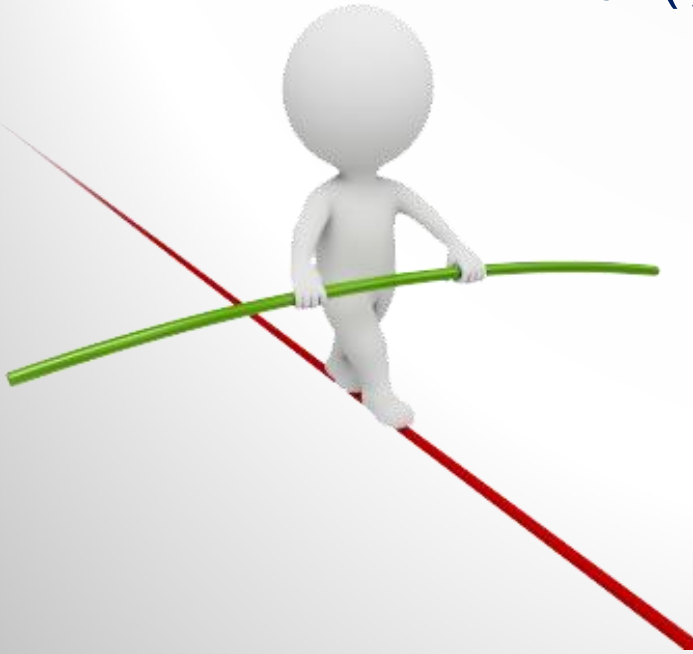
هي علاقة تكاملية تفاعلية
'Complementarity interactive

تفعل وتتفعل فيما بينها لتحقيق إستمرارية الحياة
حاضراً ومستقبلاً. (مفهوم ديمومة البقاء والنمو)



مقدمة - جودة التدقيق Quality Audit

- جودة التدقيق تعتبر أساساً لتحقيق أداء مستدام في مكاتب التدقيق.
- **Quality Audit** is considered a foundation for achieving a **sustainable performance** in Audit Firms.
- مكاتب التدقيق تعمل على الحفاظ على توازن مناسب بين:
 - إدارة الأعمال الاقتصادية للمكتب (مجازاً: نشاط تجاري)، و
 - المحافظة على جودة التدقيق (المهنية).
- **الحفاظ على التوازن المناسب ضرورة لـ:**
 - حماية المصلحة العامة،
 - سمعة المهنة طويلة الأمد، وإستمرارية مكتب التدقيق،
 - توفير الموارد لتعويض إلى حد ما الشركاء والمهنيين،
 - توفير الموارد الكافية للقيام بالاستثمارات اللازمة لدعم جودة التدقيق وتطور مكتب التدقيق.





- **الإستدامة:** مفهوم ينطبق على كل كيان Entity، كلٌّ مِنَّا يشعر بالقلق بشأن أسرته، ويعمل جاهداً لما يحقق الإطمئنان إلى أجياله القادمة،
- هذا ببساطة مفهوم الإستدامة، ينطبق على: الفرد، الأسرة، الشركة/ المنشأة، المجتمع، البلد، بل العالم الأوسع بأسره،

● **الاستدامة عبر الأجيال (للشخص الطبيعي أو المعنوي)،**

حيث يبني جيل على ما بناه جيل قبله ويعمل على تحسين البناء واستمراره لجيلٍ يلي،

و حتى لا يُفسد جيل سابق ما هو حق لجيل لاحق، من أساسيات الحياة بما فيها التنمية، النمو، الازدهار، والبقاء ضمن المفاهيم الأعمق للحياة،

● **استدامة الشركات** تقوم على إستمرارية هذه الشركات من خلال مفاهيم الحوكمة التي تحقق المصالح للأطراف المتنوعة التي لها علاقة.





مقدمة - التحقق من الإستمرارية

● **التحقق من الإستمرارية** لأي من كيانات الأعمال، كمنشأة مستمرة Business Entities Ability to Continue as Going Concern هو أحد المرتكزات الأساسية للإستدامة:

■ **يجب على الإدارة العليا في كل منشأة، تقدير Assess** قدرة المنشأة على الإستمرار وفق المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS، وتحديداً منها معياري المحاسبة IAS 1 و IAS 10، **والتعبير** عن ذلك بوضوح وكفاية في البيانات المالية التي تعدّها المنشأة وعلى مسؤوليتها،

■ **يجب على المدقق تقييم Evaluate** قدرة المنشأة على الاستمرار وفق المعايير الدولية للتدقيق ISA وتحديدًا ISA 570، **والتعبير** عن ذلك بوضوح وكفاية في تقرير المدقق حول البيانات المالية،

■ **وعليه، يجب على المدقق أن يُعدّ تقريره ويُعبّر عن رأيه حول البيانات المالية وفق المعيار الذي ينطبق من المعايير الدولية للتدقيق ISA 700** 701, 705, 706,



1- نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان LACPA

بعض الجهد الذي نقوم به في

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان LACPA،

لنشر الوعي والعمل على تطبيق مفاهيم وتطبيقات الإستمرارية، الحوكمة والإستدامة:

- لأعضاء النقابة، لمكاتب التدقيق،
- لزبائن المكاتب من قطاع الأعمال، والقطاع العام،
- لمجتمع الأعمال والقطاع العام.





1- نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان LACPA

برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير
Quality Control and Peer Review Program

المعايير الدولية للتدقيق الجديد منها، والمُعَدّلة

معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSAS



برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظر Quality Control and Peer Review Program

- خطة العمل للاستجابة لمعياري للرقابة النوعية (الجودة) ISA 220، ISQC 1
- برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظر
- مراحل تطبيق برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظر





● خطة عمل للاستجابة لمعياري الرقابة النوعية (الجودة)

على أثر إصدار الإتحاد الدولي للمحاسبين **IFAC**، معيارين خاصين بالرقابة النوعية (الجودة)، هما:

المعيار الدولي للرقابة النوعية 1 **ISQC**:

الرقابة النوعية للمكاتب التي تؤدي مهمات تدقيق، ومراجعة حول البيانات المالية، ومهمات تأكيد أخرى، وخدمات ذات العلاقة

Quality Controls for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements.

*Effective as of **December 15, 2009***

المعيار الدولي للتدقيق **ISA 220**:

الرقابة النوعية لتدقيق البيانات المالية

Quality Control for an Audit of Financial Statements

Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after **December 15, 2009**



الهدف من وضع معياري الرقابة النوعية (الجودة) ISQC 1, ISA 220,

وضع قواعد وأصول ممارسة مكتوبة حول:

■ الرقابة النوعية Quality Control (QC) على الخدمات المهنية التي يقدمها المدقق،

■ مراجعة النظير Peer Review (PR) على أعمال شركات التدقيق، أو المكاتب المهنية، أو المدققين الأفراد.





منذ صدور وسريان مفعول المعيارين بتاريخ 15/12/2009،

وضعت النقابة خطة عمل، وبرنامج محدد يتضمن آلية «برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير»، وكان واضحا للنقابة أنها بذلك تحقق الآتي:

- الإلتزام بمتطلبات عضوية النقابة في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC،
- رفع مستوى مزاولة مهنة المحاسبة والتدقيق،

■ زيادة، وتعزيز الثقة في جودة الخدمات المهنية التي تقدمها مكاتب التدقيق،

■ تحقيق المزيد من الثقة في كل من البيانات المالية، وتقرير المدقق،

■ تطبيق ما ورد في النظام الداخلي منذ تأسيس النقابة 1994 في المادة 11 الفقرة 5، ثم أيضا في النظام الداخلي الجديد، و

■ تحقيق الإستمرارية، وتوفير الحوكمة، بما يؤمن الإستدامة بمفهوم الحياة، للأعمال بمختلف قطاعاتها الخاصة بما فيها مهنتي المحاسبة والتدقيق، والقطاع العام،

■ تحقيق مصلحة وطنية





● مراحل تطبيق برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير

المرحلة الاولى: تم انجاز الآتي:

2009	وضع المعيار الدولي للرقابة النوعية لمكاتب التدقيق ISQC 1، باللغة العربية
2009	اصدار دليل الرقابة النوعية Quality Control Manual A reference for Auditors to design and develop an appropriate quality control program in audit firms,
2009	اصدار دليل مراجعة النظير Peer Review Guide A reference guide followed by the Reviewer and the review team (at minimum) at a peer review on audit firms.
2015	اصدار دليل ملف التدقيق Audit file Guide
2015	تنظيم سلسلة دورات تدريبية على دليل ملف التدقيق زادت عن 21 دورة، كل منها
2016	ليومين كاملين، زاد عدد المتدربين فيها عن 900 زميل.



مراحل تطبيق برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير

المرحلة الثانية: تم انجاز الآتي:

تنظيم دورة تدريبية لمراجعي الرقابة النوعية مع معهد المحاسبين القانونيين المعتمدين في أميركا AICPA، لأكثر من 70 مراجعاً معتمداً من لبنان، مصر والأردن، بهدف تشكيل نواة من المهنيين الاختصاصيين لمراجعة أداء مدققي الحسابات في لبنان والمنطقة العربية.	2015
تشكيل هيئة الإشراف على الرقابة النوعية QCSC	2015
اعداد النظام الداخلي لهيئة الإشراف على الرقابة النوعية QCSC	2016
اعداد النظام الداخلي للجنة التقنية للرقابة النوعية QCTC	2016
اعداد نماذج المعلومات والبيانات الدورية المطلوبة لأغراض الرقابة النوعية ومراجعة النظير.	2016



مراحل تطبيق برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير

المرحلة الثالثة: يعمل المجلس على استكمال تنفيذها، (2017/ 2018) تتلخص في التالي:

- تنظيم دورات تدريبية على معياري الرقابة النوعية ISA 220، ISQC 1 بمعدل 6 ساعات لكل دورة، معدل عدد المشاركين للدورة 50 زميل،
- تعيين مدير تقني **Technical Manager** لديه المؤهلات العلمية والخبرة العملية، للمتابعة والإشراف على حسن سير أعمال مراجعة النظير، تجميع، تحليل وتنسيق المعلومات الدورية من مكاتب التدقيق لأغراض المراجعة. أن المدير التقني هو عضو في اللجنة التقنية للرقابة النوعية.
- تعيين أعضاء اللجنة التقنية **QCTC** التي تعمل على اعداد، تخطيط ومتابعة البرنامج السنوي لأعمال مراجعة النظير وتعمل على تطبيقه مع المراجعين.
- تجهيز مركز معلوماتية مختص، مستقل، تحت سلطة وإشراف هيئة الإشراف على الرقابة النوعية حول المعلومات المذكورة.



مراحل تطبيق برنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير

المرحلة الرابعة: المباشرة العملية بأعمال مراجعة النظير

- المأمول البدء بأعمال مراجعة النظير والتطبيق العملي لبرنامج الرقابة النوعية ومراجعة النظير في المدى المنظور! (الربع الأول من العام 2018)،
- وذلك بعد إكمال المرحلة الثالثة،



بعض جهد النقابة في تطبيق ونشر الوعي في مجال الاستمرارية، الحوكمة والاستدامة

المعايير الدولية للتدقيق
الجديد منها، والمُعَدّلة



أصدر مجلس المعايير الدولية للتدقيق والتأكيد IAASB في 15/12/2015 معايير تقارير المدقق الجديدة والمُعَدَّلة سارية المفعول في 15/12/2016 وهي التالية:

	ISA #	
1	700 (Revised)	Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements
2	701 (New)	Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report
3	705 (Revised)	Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report
4	706 (Revised)	Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report
5	570 (Revised)	Going Concern - GC
6	260 (Revised)	Communication with Those Charged with Governance - TCWG
7	720 (Revised)	The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information



نظمت **النقابة** سلسلة دورات تدريبية متخصصة في مركز النقابة والمناطق، على «المعايير الدولية للتدقيق الجديد منها والمُعدّلة»،

وتحديداً **المعايير المتعلقة بتقرير المدقق حول البيانات المالية والمعايير ذات العلاقة**، وهي التالية:

- ISA 570 الإستمرارية
- ISA 700 تكوين الرأي والتقرير حول البيانات المالية
- ISA 705 التعديلات على الرأي في تقرير المدقق المستقل
- ISA 706 فقرات توضيحية وأمور أخرى فيتقرير المدقق المستقل
- ISA 701 (جديد) التواصل حول مسائل التدقيق الرئيسية KAM في تقرير المدقق المستقل

من شأن هذه المعايير الجديد منها، والمعدّلة أن:

تُعمّق مفاهيم و تحسّن تطبيق الإستمرارية، الحوكمة، والإستدامة،

Management
Use of GC Basis of
Accounting

INAPPROPRIATE

1

Adverse Opinion
& State that Material
Uncertainty exists
in the **Basis for
Adverse opinion
section**

ISA 570- 21

Material Uncertainty Exists
Management Use of
Going Concern Basis of Accounting

APPROPRIATE , and

ADEQUATE DISCLOSURE

Made

Not Made

2

3

4

Unmodified Opinion
& Separate Section in the
auditor's report titled:
"Material Uncertainty
Relating to Going
Concern"
& Draw attention to the
note in the Financial
Statements.
& Statement that MU
Exists and his opinion is
not modified in respect
of this matter

ISA 570-22

**Qualified / Adverse
Opinion**
As Appropriate
(ISA 705)
& Statement that MU
exists in the **Basis for
Qualified/Adverse
Opinion Section.**

ISA 570- 23

Management
UNWILLING
to Make or Extend
its Assessment

**Qualified/
Disclaimer**
Because it may not be
possible for the
auditor to obtain
**Sufficient Appropriate
Audit Evidence**

ISA 570- 24 –A35

The
Auditor
Shall
Express:

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders of ABC Company [or Other appropriate
Report on the Audit of the FS

Opinion

We have audited the financial statements of ABC Company (the Company), which comprise

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, (or give a true and fair view of) the financial position of the Company as at December 31, 20X1,

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our **opinion**.

Going Concern

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to **Note 6** in the financial statements, which indicates that the Company incurred a net loss of ZZ during the year ended **December 31, 20X1** and, as of that date, the **Company's current liabilities exceeded its total assets by YY**. **As stated in Note 6, these events or conditions, along with other matters as set forth in Note 6, indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter**

Emphasis of Matter

We draw attention to Note X of the financial statements, which describes the effects of a fire in the Company's production facilities. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Key Audit Matters

[Description of each key audit matter in accordance with ISA 701.]

Other Matter

The financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X0, were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on March 31, 20X1.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

[Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).]

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

[Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).]

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

[Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 1 in ISA 700 (Revised).]

[Signature], [Address], [Date]



بعض جهد النقابة في تطبيق ونشر الوعي في مجال الاستمرارية، الحوكمة والاستدامة

معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSAS

IPSAS: International Public Sector Accounting Standards



- نظمت النقابة و وزارة المالية بالتعاون مع البنك الدولي مؤتمر متخصص، لمدة ثلاثة أيام خلال حزيران 2015،
- عرض فيه خبراء مجلس المعايير الدولية للمحاسبة للقطاع العام **IPSASB** التابع للإتحاد الدولي للمحاسبين **IFAC**، معايير **IPSAS** وآليات تطبيقها، هذا، وفي حال التطبيق يضع لبنان على خارطة الدول الموثوق أكثر بمالياتها العامة.
- شارك في المؤتمر حوالي 150 مشاركاً من: خبراء المحاسبة، وموظفي وزارة المالية، والقطاع العام.



2- إدارة الجودة الشاملة في مكاتب التدقيق

Total Quality Management (T Q M) In Audit Firms





2- إدارة الجودة الشاملة في مكاتب التدقيق Total Quality Management (T Q M) In Audit Firms

- إدارة الجودة الشاملة هي عملية مستمرة Continuous Process تؤكد على:
 - الاستقلال، النزاهة، الكفاءة،
 - مُنظّم لمنهجية التدقيق Audit Methodology من مرحلة التخطيط إلى تقرير المدقق،
 - المراقبة المنتظمة والإشراف، الامتثال للمتطلبات التنظيمية إلخ...
- جميع هذه العناصر تساهم في تحقيق **حوكمة فعّالة**، التي بدورها تؤدي إلى:
 - تعزيز سياسات مكاتب التدقيق، المبادئ، الأهداف والبرامج، على المدى المتوسط والطويل، وهو ما يُطلق عليه الاستدامة Sustainability
 - والتأكيد على أن فلسفة وتطبيق رأس الهرم أو الإدارة العليا **Tone at the Top**
 - مفهوم **الحوكمة** هو الأساس لتحقيق **الإستمرارية** وتوفير **الاستدامة**



Proceeding from the work of **Edward Deming** on continuous improvement of the business process: Plan, Do, Check, Act (PDCA), **Daoud Sobh** developed the “**Audit Continuous Improvement Cycle**” «دورة التحسين المستمر للتدقيق»

with respect to International Standards on Auditing – ISA.

This cycle “**PFCR**” is outlined into the following essential **FOUR sequential stages**:

- ▶ **Stage 1:** PLANNING :Pre-fieldwork
- ▶ **Stage 2:** FIELDWORK: Performance
- ▶ **Stag 3:** COMPLETION: Post-fieldwork, the completion of the overall audit process.
- ▶ **Stage 4:** REPORTING



PFCR - Daoud Sobh Cycle



PFCR Cycle and Sustainability

- هذه الدورة **PFCR** هي حجر الأساس في "إدارة الجودة الشاملة في مكاتب التدقيق"، والتي بتطبيقها تتعزز الحوكمة وتؤمن الاستدامة enhances governance and Provide sustainability
- توفر هذه الدورة **PFCR** اتباع منهج موحد في "إدارة الجودة الشاملة في مكاتب التدقيق"، الذي يتكرر دورياً (على سبيل المثال، سنوياً لأعمال التدقيق).

■ التطبيق الدوري والقياسي لهذه الدورة:

- يحقق جودة التدقيق Audit Quality،

- يؤكد استمرارية مكاتب التدقيق، وتتأثر بذلك أيضاً الشركات
موضوع التدقيق، والإستمرارية هي جزء أساسي لتحقيق
الاستدامة في مكاتب التدقيق.



Audit Continuous Improvement Cycle

- Perform Risk Assessment Procedures and Identify Risks.
- Identify Significant Provisions of Laws and Regulations.
- Perform Walkthrough on Controls and Process.
- Identify Controls Objectives and Relevant Activities.
- Perform Preliminary Analytical Procedures.
- Determine Nature, Extent and Timing of Control tests.
- Design Materiality and Tolerable Misstatement.
- Identify Significant Cycles.
- Understand IT systems.

Planning
P

- Perform Tests and Evaluate Results based on Risk Assessment and Walkthrough Tests at Planning.
 - Sampling and Compliance Control Tests.
 - Substantive Analytical Procedures.
 - Substantive Detail Tests.
 - Evaluate compliance with existing policies.
 - Prepare and Review Work Papers
 -

Fieldwork
F

- Form an audit opinion.
- Issue a management Letter.
- Issue Draft Audit Report.
- Reconsider Comments on Draft . Report.
- Issue Final Audit Report.
- Next year's temporary planning file.
-

Reporting
R

- Re-evaluate significant findings.
- Overall Analytical Procedures.
- Reassess Materiality and Risk at account, group of accounts and overall materiality.
- Evaluate Attorney Response.
- Subsequent Events.
- Going Concern Assumptions.
- Written Representation.
- Assembly of Audit File.

Completion
C

Audit
Quality
PFCR

PLAN

DO

CHECK

ACT

REPORTING

Documentation is a Must in all Audit Stages

- كلما تعزز الدور الحقيقي للمدقق تشريعاً، تنظيمياً، وتطبيقاً، وتم التحقق من ذلك من خلال الرقابة النوعية ومراجعة النظير،
- وكلما تكاملت الرقابات فيما بينها فعلاً لا شكلاً، مضموناً لا تنظيراً
- تحققت للمدقق، و للأعمال، وللقطاع العام، الإستمرارية **Going Concern** التي تفعل وتتفعل بالحوكمة **Corporate Governance** فتتأمن الإستدامة **Sustainability** بمفهوم الحياة.
- الإستدامة بمفهوم الحياة هي للفرد، الأسرة، المنشأة، المجتمع، البلد، والعالم بأسره.





شكراً

THANK YOU

Dr. Daoud Y. Sobh

*Consultant,
Crowe Horwath Professional Auditors
Member of Crowe Horwath International*

