

(1)

نموذج تفصيلي

للإجراءات التي يمكن القيام بها في أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية

1- تتحدد الاستفسارات وإجراءات المراجعة التحليلية التي تتم من خلال الفحص المحدود للقوائم المالية نتيجة للحكم الشخصي.
وتعتبر الإجراءات المذكورة أدناه إرشادية فقط ، وليس من الضرورة أن كل الإجراءات المقترحة يتم تطبيقها لجميع أعمال الفحص. ولا يهدف هذا المرفق إلى استخدامه كبرنامج أو قائمة لأداء أعمال الفحص المحدود .

عامة

- 2- ناقش مع العميل وفريق العمل شروط ونطاق العملية .
- 3- عد خطاب الارتباط متضمناً شروط ونطاق العملية .
- 4- ادرس نشاط المنشأة ونظم تسجيل المعلومات المالية وإعداد القوائم المالية .
- 5- استفسر عما إذا كانت جميع المعلومات تم تسجيلها:
(أ) بالكامل .
(ب) في وقت حدوثها .
(ج) وبعد الحصول على الإعتمادات الضرورية .
- 6- أحصل على ميزان مراجعة لتحديد ما إذا كان الرصيد يتوافق مع الرصيد بالأستاذ العام والقوائم المالية .
- 7- أدرس نتائج عمليات المراجعة والفحص المحدود السابقة، متضمنة التسويات المحاسبية المطلوبة.
- 8- أستفسر عما إذا كان هناك تغييرات جوهرية قد حدثت للمنشأة من العام السابق(مثال: تغيير في حقوق الملكية أو تغيير في هيكل رأس المال).

(2)

9- أستفسر عن السياسات المحاسبية وما إذا كانت:

(أ) تتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

(ب) قد تم تطبيقها بطريقة صحيحة.

(ج) قد تم تطبيقها على نفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة وما إذا كان قد تم الإفصاح عن أى

تغييرات فى السياسات المحاسبية.

10- اطلع على محاضر اجتماعات الجمعية العامة ومجالس الإدارة واللجان الأخرى فى سبيل

تحديد الموضوعات الهامة لأعمال الفحص المحدود .

11- استفسر عما إذا كانت القرارات التى تم إتخاذها من قبل الجمعيات العامة ومجالس الإدارة أو

الاجتماعات المثيلة لها تأثير على القوائم المالية.

12- استفسر عن وجود تعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة، وكيفية تسجيل تلك المعاملات فى

السجلات المحاسبية والإفصاح عنها.

13- استفسر عن الارتباطات والإلتزمات العرضية .

14- استفسر عن أى خطط للاستغناء عن أصول رئيسية أو جزء من النشاط .

15- احصل على القوائم المالية ومناقشتها مع الإدارة .

16- ادرس مدى سلامة الايضاحات المتممة للقوائم المالية ومدى توافقها مع تبويب وعرض تلك

القوائم.

17- قارن النتائج الظاهرة بالقوائم المالية محل الفحص المحدود مع القوائم المالية السابقة وكذلك

مع الموازنات والتنبؤات إذا توافرت .

18- احصل على تفسير من الإدارة عن أى تغييرات غير عادية أو أى اختلاف فى الأسس التى تم

إعداد القوائم المالية على أساسها.

19- ادرس أثر أى أخطاء لم يتم تعديلها - منفردة أو مجتمعة واحاطة الادارة بتلك الأخطاء مع

تحديد اثر هذه الأخطاء على تقرير الفحص المحدود .

20- ادرس الحاجة للحصول على خطاب تمثيل من الإدارة .

(3)

النقدية

21- أحصل على كشوف تسويات البنوك . واستفسر عن أى متعلقات من فترات زمنية طويلة أو غير عادية مع العميل .

22- استفسر عن التحويلات بين أرصدة البنوك فى الفترة قبل وبعد تاريخ الفحص المحدود .

23- استفسر عن وجود أى قيود على حسابات النقدية .

المدينون

- 24- استفسر عن السياسات المحاسبية لتسجيل حركة العملاء وحدد ما إذا كانت المخصصات تكفى وتفى بالغرض .
- 25- احصل على تحليل المدينين وحدد ما إذا كان رصيد الأستاذ المساعد يطابق الرصيد بميزان المراجعة .
- 26- احصل على تفسير لأى تغييرات جوهرية فى أرصدة الحساب بين الفترة السابقة أو تلك التى كانت متوقعة ، وقم بدراستها .
- 27- احصل على تحليل لأعمار الديون للعملاء، واستفسر عن أسباب وجود أرصدة حسابات مرتفعه غير عادية أو أرصدة دائنة بالحسابات أو أى أرصدة غير عادية مع الاستفسار عن التحصيلات من العملاء .
- 28- ناقش الإدارة فى تبويب المدينين، متضمنة الأرصدة غير المتداولة، الأرصدة الدائنة والمبالغ المستحقة من المساهمين والإدارة العليا والأطراف ذوى العلاقة بالقوائم المالية .
- 29- استفسر عن طرق تحديد الحسابات بطيئة الحركة وكيفية تحديد مخصص الديون المشكوك فى تحصلها مع دراسة مدى كفاية هذا المخصص .
- 30- استفسر عن الأرصدة المدينة الأخرى وما إذا كانت مرهونة أو مبيعة أو مخصومة .
- 31- استفسر عن إجراءات القطع المطبقة بالنسبة للمبيعات فى نهاية الفترة وأنه تم التحقق من مرتجعات المبيعات .
- 32- استفسر عما إذا كانت الحسابات تتضمن بضائع أمانة لدى الغير وما إذا كان قد تم إجراء تسويات لأدراج تلك البضائع بالمخزون .
- 33- استفسر عما إذا كان هنالك إشعارات دائنة تخص الإيرادات تم تسجيلها بعد تاريخ الميزانية وما إذا كان قد تم تكوين مخصص لتلك المبالغ .

المخزون

- 34- احصل على كشوف المخزون وحدد ما إن كان:
- (أ) الأجمالى يتفق مع الرصيد بميزان المراجعة .
- (ب) تم اعداد الكشوف على أساس جرد المخزون الفعلى .
- 35- الاستفسار عن المتبعة عند جرد المخزون .
- 36- فى حالة عدم القيام بإجراء جرد فعلى فى تاريخ الميزانية، استفسر عن:
- (أ) أستخدم سجلات مراقبة مخزون والتي يتم مقارنتها دورياً مع كميات المخزون الفعلية .
- (ب) أستخدم نظام تكاليف متكامل وأنه قد أعطى فى فترات سابقة معلومات يمكن الاعتماد عليها .
- 37- ناقش قيود التسوية الناتجة عن الجرد الفعلى للمخزون .
- 38- استفسر عن الإجراءات المطبقة للرقابة على القطع فى نهاية الفترة وكذا حركة المخزون .
- 39- استفسر عن أسس تقييم كل بند من بنود المخزون وبالأخص المرتبطة بإلغاء الأرباح الناشئة بين الفروع . واستفسر عما إذا كان قد تم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- 40- ادرس طرق تقييم المخزون المطبقة والتي تتضمن المواد الخام والعمالة والتكاليف غير المباشرة وأنها تمت على نفس الأسس فى الأعوام السابقة .
- 41- قارن أرصدة العام الحالى لأهم بنود المخزون مع نظيراتها بالعام السابق واستفسر عن أى تغيرات وفروق هامة .
- 42- قارن معدل دوران المخزون مع الفترة السابقة .
- 43- استفسر عن الطرق المطبقة فى تحديد المخزون الراكد(التالف أو الهالك وأنه قد تم تقييم المخزون على أساس صافى القيمة البيعية) .
- 44- استفسر عما إذا كان يوجد أى بضاعة أمانة للغير بحوزة المنشأة، وما إذا كان قد تم تسويتها واستبعادها من المخزون.
- 45- استفسر عما إذا كان يوجد أى بضائع مرهونة أو مجزئة بمكان آخر أو أمانة لدى الغير مع التأكد من أنه قد تم تسجيلها بطريقة صحيحة .

الاستثمارات (متضمنة الشركات الشقيقة والأوراق المالية)

- 46- احصل على تحليل للاستثمارات فى تاريخ الميزانية وتأكد من مطابقة الرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
- 47- استفسر عن الأسس المطبقة لتسجيل الاستثمارات .
- 48- استفسر مع الإدارة عن تكلفة الاستثمار وما إذا كان هنالك أى مشاكل فى تحقق قيمة الاستثمارات .
- 49- ادرس مدى صحة تسجيل الأرباح والخسائر وإيرادات الاستثمار .
- 50- استفسر عن تصنيف الاستثمارات المتداولة وطويلة الأجل .

الأصول الثابتة وإهلاكها

- 51- احصل على تحليل الأصول الثابتة موضحاً بها التكلفة ومجمع الاهلاك مع التأكد ما إذا كانت تتفق مع ميزان المراجعة .
- 52- استفسر عن السياسات المحاسبية المطبقة بما فى ذلك المتبع فى حساب قسط الاهلاك مع التمييز بين البنود الرأسمالية أو تلك بغرض الصيانة مع الأصول الثابتة التى حدث انخفاض كبير ودائم فى قيمتها .
- 53- ناقش الإدارة عن الإضافات والاستبعادات على الأصول الثابتة والمحاسبة عن الأرباح والخسائر الناتجة من الاستغناء أو البيع . مع ما إذا كانت تلك العمليات قد تم تسجيلها بالكامل .
- 54- استفسر عن ثبات أسس حساب الإهلاك والمعدلات المطبقة مع الأعوام السابقة وقارن مجمع الإهلاك مع الأعوام السابقة .
- 55- استفسر عن وجود أى أصول ثابتة مرهونة .
- 56- ناقش ما إذا كان يوجد اتفاقيات تأجير وأنه قد تم إثباتها بالقوائم المالية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الخاص بالتأجير التمولى .

مصروفات مقدمة وأصول غير ملموسة وأصول أخرى

- 57- أحصل على تحليل موضحاً به طبيعة تلك الحسابات وناقش الإدارة فى كيفية تحقيقها.
- 58- استفسر عن أسس تسجيل تلك الحسابات وطرق الاستهلاك المتبعة.
- 59- قارن أرصدة المصروفات مثيلاتها فى الفترات السابقة مع مناقشة الإدارة فى أى تغييرات جوهرية بالمقارنة بالفترات السابقة .
- 60- ناقش الإدارة فى تبويب هذه الحسابات ما بين طويلة الأجل وقصيرة الأجل .

القروض

- 61- أحصل من الإدارة على تحليل القروض وتحقق من أن الرصيد مطابق مع ميزان المراجعة .
- 62- استفسر عما إذا كانت الإدارة قد خالفت شروط اتفاقيات القروض واستفسر عن الخطوات التى اتخذتها الإدارة عما إذا كانت التسويات اللازمة قد تم ادراجها بالقوائم المالية.
- 63- ادرس مدى معقولية مبلغ الفوائد المدينة ومدى اتساقها مع رصيد القروض .
- 64- استفسر عما كانت القروض يقابلها ضمانات .
- 65- استفسر عما إذا كانت القروض قد صنفت كإلتزام متداولة أو غير متداولة .

الموردون

- 66- استفسر عن سياسات المحاسبية المتبعة لتسجيل الموردين وما إذا كانت المنشأة لها الحق فى أية خصومات .
- 67- أحصل على كافة الايضاحات عن أى تغييرات جوهرية فى أرصدة الحساب عن الفترات السابقة.
- 68- أحصل على تحليل للموردين وتحديد ما إذا كان الإجمالى مطابق للرصيد بميزان المراجعة .
- 69- استفسر عما إذا كانت الأرصدة يتم تسويتها مع كشوف حساب الموردين ومقارنتها مع الأرصدة فى الفترات السابقة، وإجراء مقارنات لمعدل الدوران مع الفترات السابقة .
- 70- تأكد مما إذا كان هناك أى التزام جوهرية غير مسجلة بالدفاتر .
- 71- استفسر عما إذا كانت الأرصدة الدائنة للمساهمين والإدارة العليا والأطراف ذوى العلاقة قد تم الافصاح عنها كل على حده .
- 72- أحصل على تحليل المصروفات المستحقة والالتزامات الطارئة مع تحديد ما إذا كان الرصيد الاجمالي مطابق للرصيد بميزان المراجعة .
- 73- قارن المصروفات مع ميثلاتها بالفترات السابقة .
- 74- استفسر عن اعتماد المصروفات المستحقة وكذا شروط الدفع ومدى إتفاقها مع شروط الرهانات وصحة تبويبها .
- 75- استفسر عن طرق تحديد المصروفات المستحقة .
- 76- استفسر عن طبيعة المبالغ المدرجة بالالتزامات الطارئة والارتباطات .
- 77- استفسر عما إذا كانت هناك التزامات فعلية أو طارئة غير مسجلة بالحسابات وناقش الإدارة فى ضرورة تسجيلها بالحسابات أو مت إذا كان يجب الافصاح عنها فى الايضاحات المتممة للقوائم المالية .

الإيرادات والضرائب الأخرى

78- استفسر من الإدارة عن وجود أى منازعا مع الضرائب وما قد ينشأ عنها من آثار جوهرية على الضرائب المستحقة على المنشأة .

79- تدرس مدى ملائمة الضرائب مع إيرادات الفترة .

80- استفسر من الإدارة عن مدى كفاية الإلتزامات الضريبية المسجلة وكذلك المخصصات ومدى تمشيها مع الفترات السابقة .

الأحداث اللاحقة

81- أحصل من الإدارة على أحدث قوائم مالية لاحقة وقارنها مع تلك التى تم فحصها عن نفس الفترة للأعوام السابقة .

82- استفسر عن اللاحقة لتاريخ الميزانية التى لها تأثير هام على القوائم المالية محل الفحص وبالتحديد يتم الاستفسار عن ما يلى :

(أ) أى ارتباطات جوهرية أو غير مذكورة قد ظهرت بعد تاريخ القوائم المالية .

(ب) أى تغيرات هامه ومؤثره فى نسب رأس المال والقروض طويلة الأجل أو رأس المال العامل قد حدثت حتى تاريخ الاستفسار .

(ج) أى قيود تسوية غير عادية قد حدثت خلال الفترة من تاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ الاستفسار .

مع الأخذ فى الإعتبار الحاجة إلى إجراء أى تسويات أو الافصاح عنها بالقوائم المالية .

83- احصل وأطلع على محاضر اجتماعات الجمعية العامة ومجالس الإدارة واللجان الفرعية اللاحقة لتاريخ القوائم المالية .

موقف القضايا

84- استفسر من الإدارة عما إذا كانت المنشأة قد اتخذت ضدها أى إجراء قانونى ولم يتم تسويته أو أنها تحت الفحص مع الأخذ فى الاعتبار أثر هذه الاجراءات على القوائم المالية .

حقوق المساهمين

85- احصل على تحليل للعمليات التى تمت على حساب حقوق المساهمين متضمنة أى إصدارات جديدة وكذلك التوزيعات .

86- استفسر عن وجود أى قيود على حساب الأرباح المرحلة أو أى حساب آخر فى حقوق المساهمين.

نتائج التشغيل

87- قارن بين النتائج المحققة للفترة محل الفحص مع تلك المحققة للفترات المماثلة السابقة وكذلك مع النتائج المتوقعة لنفس الفترة ومناقشة أى تغييرات جوهرية مع الإدارة .

88- ناقش ما إذا كان قد تم تحقيق وتسجيل الإيرادات والمصروفات فى الفترة التى تخصها .

89- ادرس العمليات غير العادية أوغير المتكررة .

90- ناقش العميل فى العلاقة بين العناصر المتضمنة بحسابات الإيرادات مع تحديد معقولياتها مع تلك المتضمنة فى فترات سابقة وأى بيانات أخرى متوفرة للمراجع .