

 System Analyst Mahmoud Hamouda Chartered Accountant & Tax Consultant	ملونة محمود حموده	تلخيص معيار المراجعة المصري رقم (٢٣٠) توثيق أعمال المراجعة	ملونة محمود حموده	 System Analyst Mahmoud Hamouda Chartered Accountant & Tax Consultant
هدف المعيار وضع معايير وتوفير إرشادات بخصوص توثيق اعمال المراجعة				
أهداف التوثيق سجل كافيًا ومناسبًا كأساس لإعداد التقرير. أدلة بان عملية المراجعة تمت وفقا لمتطلبات معايير المراجعة والقوانين واللوائح. زيادة جودة أداء عملية المراجعة. تسهيل الفحص والتقييم الفعال لأدلة المراجعة وتقييم النتائج. مساعدة فريق العمل في تقييم وأداء عملية المراجعة. مساعدة اعضاء فريق المراجعة المسئولين عن الاشراف في توجيه فريق العمل. تمكين فريق المراجعة من تنفيذ عملية المراجعة في اطار المسئولية. تمكين المراجع الخبير من إجراء رقابة الجودة علي اداء عملية المراجعة.				
توثيق المراجعة سجل يحتوي على:- بيان إجراءات المراجعة المنفذة / أدلة المراجعة المناسبة التي تم الحصول عليها / نتائج المراجعة التي تم التوصل اليها.				
المراجع الخبير (من داخل أو خارج المؤسسة) لديه تفهم بـ :- أساليب عملية المراجعة - معايير المراجعة - بيئة عمل المنشأة - موضوعات المراجعة وإعداد التقارير المالية المتعلقة بمجال عمل المنشأة.				
طبيعة أوراق المراجعة يحتفظ بها في صورة ورقية أو الكترونية أو اي صورة اخري مثال :- أ- برامج المراجعة ب - التحليل المالي واستخراج النسب ج - مذكرات للموضوعات الهامة د - خطابات الإرتباط والتمثيل هـ - قوائم الفحوص ز - المراسلات من الممكن اضافة صورة وملخصات من سجلات المنشأة مثل العقود والاتفاقيات ولا يعد ذلك بديلًا عن السجلات المحاسبية يتم تجميع أوراق المراجعة في ملف المراجعة لا تشمل أوراق العمل علي :- المسودات الملغاة / والملاحظات الغير مكتملة / او النسخ التي تم تصحيح أخطاءها / او المكررة او القوائم المالية.				
شكل ومحتوي ومدي أوراق العمل يجب علي مراقب الحسابات إعداد اوراق العمل بصورة توضح للمراجع الخبير الذي ليس له خبرة سابقة بالمنشأة تفهم التالى :- ١- طبيعة / وتوقيت / ومدي إجراءات المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة . ٢- نتائج إجراءات المراجعة التي تم التوصل اليها وأدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. ٣- الموضوعات الهامة التي أثرت أثناء عملية المراجعة والنتائج التي تم التوصل اليها بشأنها يعتمد شكل ومحتوي ومدي أوراق العمل علي العديد من العوامل منها :- - طبيعة إجراءات المراجعة المنفذة - تقييم المراقب لمخاطر التحريف الهام والمؤثر - ملانمة أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها - مدي الحكم الشخصي المطلوب لأداء العمل - الحاجة الي توضيح استنتاج أوأساس استنتاج - طبيعة ومدي البنود الإستثنائية التي تم تحديدها - غير قابل للتحديد بسهولة - منهج عملية المراجعة والأدوات المستخدمة ليس من الضروري أو العملي توثيق كل الامور التي تم تناولها في المراجعة لا توفر التفسيرات الشفهية دعم كافي للعمل الذي اجراه المراقب ولكنها توفر تفسير لورق العمل				
توثيق الخصائص المميزة للبنود أو الأمور التي سيتم اختبارها يجب علي المراقب توثيق هذه الخصائص عند قيامه بتوثيق طبيعة ومدي اجراءات المراجعة هدف ذلك تنفيذ الاجراءات في اطار مسئولية محددة ، وتسهيل اجراءات الفحص تختلف إجراءات المراجعة حسب الخصائص المميزة للبنود أو الموضوعات التي سيتم اختبارها عند الرغبة في ملاحظة عملية معينة فيمكن للمراقب :- تسجيل العملية التي تتم ملاحظتها / والأفراد ذوي العلاقة / ومسئولياتهم عنها / وأين / ومدي سيتم تنفيذ إجراء الملاحظة .				

أمور جوهرية	الحكم علي أهمية موضوع معين يتطلب تحليلا موضوعيا للحقائق والظروف المتعلقة مثل :- - العناصر التي تؤدي لوجود مخاطر هامة - نتائج إجراءات المراجعة والتدقيق توضيح :- - أ- أن المعلومات المالية تحتوي على أخطاء هامة ومؤثرة - ب- الحاجة لتعديل التقييم السابق للمراقب لخطر التحريف الهام والمؤثر ومواجهة المراجع لهذا الخطر - المعوقات التي تواجه المراقب عند تطبيق إجراءات مراجعة ضرورية - النتائج التي يتم التوصل اليها والتي تؤدي الي تعديل تقرير المراقب قد يكون من المفيد أعداد أو الاحتفاظ بملخص يبين الأمور الهامة وكيفية تناولها أو إشارات عن أوراق العمل المدعمة ذات العلاقة بما يسهل عملية المراجعة والفحص الفعال يجب علي المراقب توثيق المناقشات الخاصة بالموضوعات الهامة مع الادارة والاخرين في الوقت المناسب تشمل أوراق العمل سجل الموضوعات الهامة التي تمت مناقشتها سواء أعدها المراقب أو حصل عليها من المنشأة في حالة تحديد المراقب لمعلومات تتعارض مع النتائج التي تم التوصل اليها يجب عليه توثيق المعالجة عند تكوين استنتاجه ، ولا يعني ذلك الحاجة الي الاحتفاظ بالمستندات الغير صحيحة او التي تسم الغاؤها
توثيق الخروج عن المبادئ الأساسية أو الإجراءات الضرورية	صيغت المعايير بما يحقق الهدف الشامل لعملية المراجعة لذلك يجب الالتزام بها في غير الحالات الاستثنائية في حالة الخروج عن الالتزام بمبدأ أساسي أو إجراء ضروري يجب التوثيق ، وبيان الاجراء البديل / وكيفية مساهمتها / ، و مدي كفايته في تحقيق هدف المراجعة لا يتم التوثيق في حالة عدم انطباق شروط سريان المبدأ أو الاجراء علي عملية المراجعة مثل شروط سريان معيار ٥١٠ الخاص بالارصدة الافتتاحية لا يطبق في حالة المراجعة المستمرة
تحديد من قام بالإعداد ومن قام بالفحص	يجب علي المراقب ضمن توثيقه بطبيعة وتوقيت ومدي اجراءات المراجعة ان يضمن ورق العمل:- ١- من قام بأداء العمل وتاريخ إنتهاؤه منه . ٢- من قام بفحص أعمال المراجعة وتاريخ الفحص ومداه.
تجميع ملف المراجعة النهائي	يجب علي المراقب اتمام عملية التجميع النهائي لملف المراجعة بعد تاريخ تقرير المراجعة. تتطلب مراقبة الجودة ان تقوم المؤسسات المهنية بتحديد اجراءات استكمال تجميع الملف النهائي في الوقت المناسب وعادة تعتبر مدة ٦٠ يوم بعد صدور التقرير مناسبة. لا يعتبر تجميع الملف عملية مراجعة وانما عملية ادارية تشمل تغيرات:- مثل التخلص من الوثائق المستبدلة / ، تصنيف وتقييم اوراق العمل / ، توقيع قوائم الفحص / لا يمكن التخلص من اي مستند بملف المراجعة الا بعد تمام فترة الاحتفاظ والتي يجب الا تقل عن ٥ سنوات وفقا للمعيار المصري لمراقبة الجودة للمؤسسات التي تقوم بالمراجعة. في حالة ضرورة اجراء تعديل او اضافة وثائق جديدة يجب علي المراقب تحديد :- ١- متي ومن قام بالتعديل /٢- اسباب اجراء هذا التعديل /٣- اثر التعديل علي استنتاجه.
تعديل أوراق المراجعة في الظروف الإستثنائية بعد تقرير مراقب الحسابات	تشمل الحالات الإستثنائية اكتشاف حقائق تتعلق بالمعلومات المالية التي تمت مراجعتها والتي كانت موجوده في تاريخ تقرير المراقب و كانت ستؤثر علي تقريره لو كان علي علم بها. في هذه الحالات يجب علي مراقب الحسابات توثيق :- أ- الظروف التي تمت مواجهتها / ب- اجراءات المراجعة الجديدة أو الإضافية التي تم تنفيذها / ج - متي ومن قام بهذا التعديل.

