



## إرشادات تصميم برامج المراجعة

وفقاً لمقتضيات معايير المراجعة يتعين على مراقب الحسابات صياغة برامج مراجعة تشمل الإجراءات المطلوب أدائها لتنفيذ خطة المراجعة تتضمن أهداف مراجعة كل حساب ، ليمثل إرشاداً وتعليمات لمساعديه ووسيله للإشراف على أعمال المراجعة. وبناءً على تفهمه

للنظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخليه عليه ان يقرر مدى اعتماده على انظمه الرقابه الفرعيه في تحديد طبيعه ومدى وتوقيت اختبارات المراجعة ، او عدم الاعتماد على نظام الرقابه وذلك بناءً على تقييمه للنظام .

- تتضمن الارشادات امثله للإجراءات ويمكن ابتكار إجراءات بديله حسب ظروف العمل والمراجعة .

- سيتم استخدام الرموز التاليه للتعبير عن نوع الاختبار

B اختبارات الارصده

T اختبارات العمليات

١- ١ هدف المراجعة

يحدد هدف المراجعة على ضوء الإجابة على هذه الأسئلة :

١- ١- ١ هل يتم عمل المطابقات Reconciliations اللازمة للأساتذة المساعدة مع

حساباتها الإجمالية بالأستاذ العام ؟

هل يتم مراجعتها بمعرفة شخص آخر مسئول ؟

١- ١- ٢ هل يتطلب النظام المحاسبي

- التفرقة بين قيود اليومية المتعلقة بالعمليات العادية وتلك المتعلقة بالعمليات غير العادية ؟

- وجود رقابة محكمة Strict Control (بما في ذلك الاعتماد) على قيود اليومية؟

١- ١- ٣ هل هناك رقابة داخلية كافية Adequate internal Control تغطي: -

• المقبوضات عن الإتاوات . Royalties

• المدفوعات عن الإتاوات .

• المقبوضات عن العمولات . Commissions

• المدفوعات عن العمولات.

١- ١- ٤ هل يتم مراقبة المعاملات ذات الطبيعة غير المتكررة بمعرفة شخص مسئول ؟

١- ١- ٥ هل توجد إجراءات محددة للمحاسبة عن بيع الأصول الثابتة والخردة ؟





١- ١- ٦ هل يوجد فصل سليم Adequate Segregation في الاختصاصات بين الوظائف المحاسبية المختلفة ؟

١- ١- ٧ هل توجد أدلة عند إصدار الشيكات لطرف ثالث لسداد مدفوعات : -

- أن الشيكات قدمت للصرف من حسابات البنك بدون تأخير؟
- أن هناك رقابة كافية لإلغاء الشيكات غير المقدمة وإصدار الشيكات البديلة ؟

١- ٢ هدف المراجعة : الأرصدة في الأستاذ العام صحيحة

**Balances in the General Ledger are Correct**

يتحقق هدف المراجعة من خلال قيامك كمراجع بـ :

- طابق Reconcile الأرصدة الافتتاحية في الأستاذ العام مع أرصدة الإقفال للعام السابق وتأكد من أن التسويات الأخيرة على حسابات العام السابق قد تم إثباتها.
- تحقق Check من أن الأستاذ العام تم ترصيده.
- تأكد من صحة الجمع في الأستاذ العام.
- طابق الأرصدة الختامية في الأستاذ العام مع ميزان المراجعة.
- تأكد من أن القوائم المالية تتفق مع أرصدة ميزان المراجعة النهائي.
- تأكد أن أرصدة الإقفال في الأستاذ العام متفقة مع ميزان المراجعة النهائي.

١- ٣ هدف المراجعة معقولة القيود في الأستاذ العام

**Entries in the General Ledger are Reasonable**

إفحص الأستاذ العام وأختبر القيود الشاذة وغير العادية فيه وتأكد من أنها مؤيدة بمستندات ومعتمدة ومرحلة بطريقة صحيحة، وإختبر Test الترحيل في الأستاذ العام بالرجوع إلى اليوميات.

١- ٤ هدف المراجعة : اكتمل الدفاتر المحاسبية الإلزامية تأكد من وجود وتسجيل دفترى اليومية العامة ويومية الجرد.



- تأكد من أن دفتر اليومية مستكمل وأن قيود الإقفال تتفق مع القوائم المالية.
- تأكد من استكمال دفتر الجرد.

## Income Statement

## ٢ - قائمة الدخل

٢- ١ هدف المراجعة : المبيعات ليست أقل من قيمتها الحقيقية

## Sales are not Understated

## ٢- ١- ١ بعض إجراءات الفحص التحليلية Some Analytical Review Procedures

- أعد تسوية بالكميات بين المبيعات والمشتريات والمخزون وقارن بين الكميات المباعة وبين ما هو مثبت كمبيعات.
- حلل Analyse المبيعات على مستوى الشهور أو المنتجات أو المناطق الجغرافية أو العملاء وقارن مع الموازنة التقديرية والسنوات السابقة.
- افحص Examine نسبة مجمل الربح لكل منتج وقارن مع الموازنة التقديرية والسنوات السابقة.
- افحص نتائج جرد المخزون قد يشير العجز إلى وجود مبيعات غير مسجلة بالدفاتر أو نقص طبيعي.

## Some Other Detailed Tests

## ٢- ١- ٢ بعض الاختبارات الأخرى

راجع الكميات من واقع أوامر التوريد المستلمة مع أذن خروج البضائع وفواتير البيع (T) ليكون هذا الاختبار فعال يجب أن تكون أوامر التوريد أو أذن الخروج مراقبة بواسطة الأرقام المسلسلة أو أى وسيلة رقابية أخرى.



- تحقق من أن الأسعار بالفواتير مطابقة لقوائم الأسعار المعتمدة السارية وتحت التعاقد (T).
  - راجع صحة ادخال بيانات الفواتير بالنظام المالي (T).
  - تأكد من أن المطالبات السليمة الخاصة بالبضاعة المباعة والمرتدة وعجز التوريد قد صدر عنها إشعارات إضافية لحساب العملاء (T).
  - راجع صحة إدخال إشعارات الإضافة بالنظام المالي (T).
  - راجع تسعير إشعارات الإضافة مع الفواتير الأصلية (T).
- ٢- ٢ هدف المراجعة : الإيرادات الأخرى ليست أقل من قيمتها الحقيقية.

### Other Income is Not Understated

- ٢- ٢- ١ بعض إجراءات الفحص التحليلية : -
  - قارن Compare الإيرادات مع السنوات السابقة والموزنة التقديرية.
  - قم باختيار Select أصول الميزانية المنتجة للإيرادات وأجر اختبار منطقي إن أمكن (على سبيل المثال طبق معدلات الفائدة المعروفة على أرصدة الودائع وتسوية الإيجارات المستحقة مع السنوات السابقة، ومراجعة الإيجارات مع إضافات وإستبعادات العقارات) .
  - راجع الملف الدائم Permanent File للتحقق من مصادر الإيرادات وعقود الإتاوات أو الإيجارات أو التحويلات، وأجر اختبارات منطقية عليها.
  - راجع محاضر اجتماعات الإدارة للتحقق من أي مصادر جديدة للإيراد.
- ٢- ٢- ٢ بعض الاختبارات الأخرى
- اختبر الإيرادات من مختلف المصادر الممكنة مع سجل المقبوضات وعلى سبيل المثال الإيجارات مع عقود الإيجار توزيعات الأسهم مع الاستثمارات (T).

### ٢- ٣ هدف المراجعة : تكلفة المبيعات ليست أكبر من قيمتها الحقيقية



## Cost of Sales is Not Overstated

### ٢- ٣- ١- بعض إجراءات الفحص التحليلية :-

- أعد تسوية بالكميات بين المشتريات والمخزون والمبيعات كمية المشتريات يجب أن تترجم إلى قيمة وتقارن بقيمة المشتريات.
- قارن المشتريات مع السنوات السابقة والموازنة التقديرية والمبيعات.
- قارن نسبة مجمل الربح مع السنوات السابقة والموازنة التقديرية ويجب أن تتم المقارنة على أساس شهري لكل منتج إن أمكن.
- راجع انحرافات المشتريات للعناصر ذات القيمة العالية وغير العادية إذا كان يوجد لدى العميل نظام تكاليف معياري.
- إفحص الفروق الجردية بين سجلات المخازن والجرد الفعلي.
- راجع تكلفة الأجور المباشرة الداخلة في تكلفة المبيعات.
- راجع صحة تحميل الأجور غير المباشرة والمصروفات غير المباشرة الداخلة ضمن تكلفة المبيعات.

### ٢- ٣- ٢- بعض الاختبارات الأخرى

- راجع القيود في حساب المشتريات وحسابات الأستاذ العام الأخرى المعنية مع السجلات المساعدة ومنها إلى الفواتير وإشعارات الإضافة وأية مستندات أخرى مؤيدة (T).
- تحقق من أن الفواتير مطابقة لإذن الاستلام وأوامر الشراء المعتمدة وتحقق من الاعتماد وصحة الأسعار والكميات (T).
- راجع القيود المتعلقة بعناصر تكلفة المبيعات مع المستندات المؤيدة بما فيها قيود اليومية المباشرة (T).
- راجع القيود في حسابات تكلفة المبيعات بالأستاذ العام مع كشوف الأجور المباشرة (T).
- راجع القيود في حسابات تكلفة المبيعات بالأستاذ العام مع الكشوف المؤيدة للأجور والمصروفات غير المباشرة المحملة وراجع التفاصيل مع كشف المرتبات والأجور (T).



## ٢- ٤ هدف المراجعة : المصروفات ليست أكبر من قيمتها الحقيقية

### Expenses are not overstated

#### ٢- ٤- ١ بعض إجراءات الفحص التحليلية

- قارن عناصر المصروفات المحملة على قائمة الدخل مع السنوات السابقة والموازنة التقديرية.
- حلل عناصر المصروفات على مستوى الشهور وقارن بينها.

#### ٢- ٤- ٢ بعض الاختبارات الأخرى

- راجع القيود بحسابات المصروفات مع الكشوف المؤيدة لها ومنها إلى الفواتير أو إشعارات الإضافة أو أية مستندات مؤيدة أخرى (T).
- راجع الفواتير مع إدون استلام البضائع أو ما يفيد تأدية الخدمة والأوامر المعتمدة مع التأكد من صحة الاعتماد والأسعار والكميات (T).

## ٢- ٥ هدف المراجعة : تكلفة الأجور ليست أكثر من قيمتها الحقيقية

### Payroll Costs are Not Overstated

#### ٢- ٥- ١ بعض إجراءات الفحص التحليلية

- قارن تكلفة المرتبات المحملة على قائمة الدخل مع الفترات السابقة والموازنة التقديرية. يجب القيام بهذا الإجراء على مستوى مراكز التكاليف Cost Centers أو الإدارات Departments.
- افحص مستويات الأجور بالنسبة لإجمالي الأجر الشهري والأسبوعي بالمقارنة بعدد العاملين.
- قارن متوسط معدلات خصم حصة العامل في التأمينات الاجتماعية وأية خصومات أخرى.



- إحسب المتوسط الشهري لإجمالي وصافي الأجر بالنسبة للعامل وقارن مع الفترة السابقة والموزنة التقديرية ومعدلات الأجر المعروفة.
- طابق التكلفة السنوية للأجور مع متوسط الأجر الأسبوعي أو الشهري والتأمينات الاجتماعية (حصة صاحب العمل) مضروباً في متوسط عدد العاملين.
- افحص معدلات التحميل للمصروفات غير المباشرة ومعدلات التحميل الأخرى المحسوبة على أساس تكلفة الأجور المباشرة في حساب تكلفة المبيعات.

#### ٢- ٥- ٢ بعض الاختبارات الأخرى

- اختبر كشوف المرتبات والأجور مع البيانات والمستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود العامل، صحة معدلات الأجر وصحة الحساب. بما في ذلك الأجر الإضافي والمكافآت والمنح الأخرى - وصحة الاستقطاعات بالنسبة للضرائب والتأمينات الاجتماعية والاستقطاعات الأخرى (T).
- راجع التعديلات على كشوف المرتبات والأجور فيما يتعلق بالمعينين الجدد والعاملين الذين تركوا الخدمة والتغيرات في الأجور مع المستندات المؤيدة والاعتماد (T).
- راجع شيك المرتبات والأجور مع كشوف المرتبات والأجور (T).
- إحضر صرف المرتبات لملاحظة الإجراءات والتأكد من سلامة تطبيقها وأن الأجور غير المنصرفة قد عولجت معالجة صحيحة.

#### ٢- ٦ هدف المراجعة : بنود قائمة الدخل مبوبة تبويباً سليماً

- Classifications in the Income Statement are Correct** قارن مضمون كل بند للتأكد من أنه ثابت مع السنوات السابقة كما أنه معقول، وتأكد من أن :
- تسويات السنوات السابقة قد حسبت صحيحة.



- البنود الاستثنائية وغير العادية قد بوبت بطريقة صحيحة.
- خذ في الاعتبار أية معاملات مع شركات المجموعة والشركات ذات العلاقة والمساهمين الرئيسيين ومديرى الشركة التى تتطلب الإفصاح (وفقا لمتطلبات المراجعة فيما يتعلق بالعلاقات مع الأطراف ذوى العلاقة).

## ٢- ٧ هدف المراجعة : صحة حساب التوزيع Retained Profits are Correctly Stated

تأكد من أن :

- الأرباح أو الخسائر المرحلة من السنة السابقة مطابقة مع قائمة المركز المالى للعام السابق.
- تم اعتماد وتوزيع الأرباح وصحة حسابها.
- تم توزيع الأرباح طبقا لقانون الشركات والنظام الأساسى للشركة.
- الإضافات والإستخدامات إلى ، ومن الإحتياطيات تم اعتمادها وسجلت صحيحة.
- أية توزيعات أخرى سجلت صحيحة.
- الأرباح المرحلة تم حسابها صحيحة.
- إفحص محضر الجمعية العامة للتأكد من اعتمادها لتوزيع الأرباح والتحويلات من وإلى الإحتياطيات أو أية توزيعات أخرى عن العام الماضى.
- بالنسبة للفروع الأجنبية الخاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يفترض أن الأرباح قد تم توزيعها حكما مع تجنب نصيب العاملين فى الأرباح (١٠% على الأقل).
- أما الفروع الأجنبية الخاضعة لأحكام قانون الإستثمار فتطبق أحكام قانون الإستثمار فيما يتعلق بتوزيع نسبة معينة من صافى الربح كنصيب للعاملين فى الأرباح.

## ٣ - الأصول الثابتة : Fixed Assets

يرى البعض أن مراجعة الأصول الثابتة تعتبر مراجعة روتينية لأن الأصول الثابتة لا تتغير Not alter كثيرا وحقيقة لا يمكن الموافقة على وجهة النظر هذه لأن الأصول الثابتة تعتبر أكثر مناطق المراجعة صعوبة وأهمية , ويبدو ذلك فى الصناعات



الهندسية الثقيلة حيث يتم إحلال أصول جديدة أو أصول ثابتة جديدة والتي بدونها لا يمكن للمنشأة أن تمارس إنتاجها.

على مراقب الحسابات التحقق والتأكد من : -

- وجود الأصل Existence .
- أن الأصول الثابتة مسجلة ومبوبة بطريقة صحيحة.
- أن قيمة الأصول الثابتة المدرجة بقائمة المركز المالي معقولة.
- أن الأصول الثابتة مملوكة للمنشأة.

**Tangible fixed Assets**

**٣- ١ الأصول الثابتة الملموسة موجودة**

**Exists**

- إختبر وجود الأصول الثابتة ( T ) .
- تحقق من ملكية العميل للأصول الثابتة وتأكد من عدم وجود حجز عليها أو قيود على ملكيتها (الشهادات السلبية للعقارات مثلا) (B)
- بالنسبة للأصول المؤجرة راجع إستلام الإيرادات وتحقق من وجوده ( B ) .



### ٣- ٢ هدف المراجعة : الأصول الثابتة مسجلة ومبوبة بصورة سليمة

#### Tangible Fixed Assets are Correctly Recorded

##### ٣- ٢- ١ بعض الاحتبارات الهامة

- راجع ملخص الأصول الثابتة مع حسابات الأصول الثابتة بالنظام المالي، وسجل الأصول الثابتة والمرفقات المؤيدة وراجع صحة الجمع.
- راجع الإضافات Additions من حساب الأصول الثابتة بالنظام المالي أو من الملخص مع المستندات وتأكد من أنها بنود رأسمالية ( B ).
- راجع الإستبعادات Disposals مع المستندات المؤيدة وتأكد من صحة الإعتماد وصحة حساب الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن هذه الإستبعادات ( B ).
- فى الشركات التى بها أصول أعيد تقييمها لسبب أو لآخر راجع قيم الأصول المعاد تقييمها مع تقارير التقييم مع مراعاة معقولية التقييم والأسس المستخدمة.
- تأكد من أن الأصول المهداة للشركة (إن وجد) أخذت فى الاعتبار وعولجت معالجة صحيحة.
- تأكد من معقولية النفقات ( الأجور والفوائد المرسلة ) المحملة على الأصول المصنعة بواسطة العميل وقارنها مع سعر البيع للمنتجات المثيلة إذا أمكن ( B ).

##### ٣- ٢- ٢ بعض إجراءات الفحص التحليلية

- راجع الإضافات والإستبعادات فى ضوء الموازنة التقديرية للنفقات الرأسمالية ونفقات السنة الماضية.
- حلل حسابات الإصلاحات والتجديدات والحسابات المثيلة لحصر أخطاء التبويب للبنود الرأسمالية.
- إفحص طريقة عرض الأصول الثابتة بالقوائم المالية وتأكد من سلامتها وثباتها مع العام الماضى.



### 3-3 هدف المراجعة : صحة حساب الإهلاك Depreciation is Correctly Calculated

#### 3-3-1 بعض الإختبارات الهامة Some Strong Substantive Tests

- راجع حساب الإهلاك على عينة من البنود وتأكد من صحة تجميع كشوف الإهلاك (B).

- تأكد من أن المعدلات المستخدمة متفقة مع السياسات المحاسبية.

#### 3-3-2 بعض إجراءات الفحص التحليلية

- اجر اختبار منطقي لحساب الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة أخذاً في الاعتبار رصيد أول المدة والإضافات والإستبعادات والأصول المستهلكة دفترياً Fully Depreciated.

#### 3-4 هدف المراجعة : الإرتباطات الرأسمالية أثبتت سليمة

#### Capital Commitments are Correctly Recorded

بعض الاختبارات الهامة :-

- راجع محاضر جلسات الإدارة أو اعتماد النفقات الرأسمالية للتعرف على الإرتباطات التي مازالت قائمة في نهاية العام.
- راجع فواتير النفقات الرأسمالية بعد نهاية العام.

#### 4- الأصول غير الملموسة Intangible Assets

تتمثل الأصول غير الملموسة في :-



|            |                     |
|------------|---------------------|
| Goodwill   | - الشهرة            |
| Patents    | - حق البراءة        |
| Copyrights | - حق النشر          |
| Trade Mark | - العلامات التجارية |

• الشهرة :

من الضروري بالنسبة لمراقب الحسابات أن يتأكد من أن قيمة الشهرة تم تقديرها على أسس مقبولة أخذًا في الاعتبار القيمة الحالية والأرباح المنتظر تحقيقها مستقبلاً.

• حق البراءة :

على مراقب الحسابات أن يفحص المستندات المؤيدة والصادر من مكتب براءات الاختراع - وإذا كانت البراءة تم شراؤها يجب فحص المستندات القانونية الخاصة بتحويل ملكية البراءة , تظهر قيمة حق البراءة في الميزانية في حالة شراء هذا الحق.

• حق النشر :

بالنسبة لحق النشر لا توجد مستندات مؤيدة إلا أنه يمكن فحص المستندات القانونية في حالة شراؤها.

• العلامات التجارية :

يتم مراقبة العلامات التجارية بمعرفة مكتب براءات الاختراع حيث يتم إصدار شهادات من المكتب بملكية هذه الحقوق.

٤- ١ هدف المراجعة صحة إظهار الأصول غير الملموسة

**Intangible Assets are Correctly Stated**



بعض النواحي الواجب اتخاذها في الحساب

- قد يكون هناك سوء إثبات للأصول غير الملموسة ناتج أساساً من :
  - الأصول غير الملموسة غير موجودة أصلاً أو أنها ليست ملكاً للمنشأة.
  - الأصول غير الملموسة أثبتت بالخطأ في قيمتها أو بالخطأ في تبويبها.

واضح مما تقدم أنه ليس هناك إرشاد محدد لتحقيق هذا الهدف حيث أن طبيعة الأصول غير الملموسة تختلف من صناعة لأخرى فقد تكون براءة اختراع Patents أو علامات تجارية Trademark أو نفقات تنمية Development expenditure أو شهرة محل Goodwill مشتراة.

ويجب الأخذ في الحساب العوامل المتعلقة بتحقيق الأصول الثابتة عند مراجعة هذه الأصول وهي :

|           |               |
|-----------|---------------|
| Existence | - الوجود      |
| Ownership | - الملكية     |
| Valuation | - صحة التقييم |

٥ - الإستثمارات

Investments

٥-١ هدف المراجعة صحة إظهار الاستثمارات  
Investments are Correctly Stated

٥-١-١ المنشأة لها حق ملكية الإستثمارات  
Entity has Title to investments

بعض الاختبارات الهامة:

- إفحص مستندات ملكية الإستثمارات أو احصل على شهادات من الغير متضمنة تأكيد عدم وجود أية قيود على هذه الملكية.



- احصل على مصادقات Confirmation للقروض من المقترضين.
  - تأكد من أن الإستثمارات قد تم تحصيل الإيرادات المتعلقة بها (B).
- ٥- ١- ٢ صحة تسجيل وتبويب الإستثمارات

### Investments are Correctly Recorded and Classified

بعض الاختبارات الهامة :

- طابق الأرصدة مع الأستاذ العام.
- طابق التكلفة مع ميزانية العام الماضي أو مع المستندات المؤيدة للسداد.
- طابق التقييم مع القيمة السوقية للأوراق المالية.
- تأكد من الترخيص بالنسبة للإضافات والإستبعادات وذلك بالرجوع إلى محاضر الإدارة في هذا الشأن.
- راجع الإضافات من حساب الأصول أو من الملخصات مع المستندات المؤيدة وتأكد من صحة الاعتماد.
- راجع الإستبعادات مع المستندات المؤيدة وتأكد من صحة الاعتماد وصحة حساب ربح أو خسارة الإستبعادات.
- ادرس سلامة المعالجة المحاسبية في حالة ما إذا كان هناك نقص دائم Diminution في القيمة بالنسبة للإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة.
- تأكد من سلامة الإفصاح عن الإستثمارات.

### Verification of Current

### ٦ - تحقيق الأصول المتداولة

#### Assets

في مجال تحقيق الأصول المتداولة سنتناول كافة أعمال المراجعة التي تعتبر ضرورية لتحقيق :

Description  
Ownership

- طبيعة الأصل  
- الملكية



## Valuation Existence

## - صحة التقييم - الوجود

ونوضح فيما يلي تفاصيل الإجراءات التي تستخدم لتحقيق الأصول المتداولة كما يلي: -

## n المخزون والانتاج تحت التشغيل Stock and Work in Progress

يشكل المخزون والانتاج تحت التشغيل جزءاً مهماً من موجودات المنشأة في كثير من المنشآت لذلك فإن لتقييم المخزون والانتاج تحت التشغيل وعرضها في القوائم المالية أثراً مهماً في تحديد المركز المالي للمنشأة، ويترتب على ذلك أن يقوم مراقب الحسابات بإجراء الاختبارات التالية: -

- اختبارات هامة
  - اختبارات فحص تحليلي
  - اختبارات أخرى
- Some Strong Substantive Tests  
Some Analytical Review Procedures  
Some Other Detailed Tests

وسوف تتضمن اعمال المراجعة لتحقيق الوجود Existence والقيمة Value للمخزون والانتاج تحت التشغيل الآتي: -

## n هدف المراجعة:

الهدف من المراجعة ينحصر في: -

- أن المخزون المسجل بنظام مراقبة المخزون ليس أكثر مما يجب ولا أقل مما يجب.
- أن المخزون المسجل بالسجلات مملوكاً للمنشأة.
- أن المخزون قابل للإسترداد أو بقيمته المثبتة.
- أن المخزون مبوب تبويباً صحيحاً.
- فحص سجلات المخزون.
- راجع العمليات الحسابية في قوائم المخزون.



- اجر اختبارات القطع بين كل من المبيعات والمشتريات / الانتاج التام والمخزون.
- الحضور لملاحظة إجراءات الجرد

### Attendance to Observe Stocktaking Procedures

يجب على مراقب الحسابات أن يكون راضيا عن الإجراءات التي تتبعها المنشأة أثناء الجرد وينحصر عمل مراقب الحسابات في المراحل التالية :-

- قبل الجرد
- أثناء الجرد
- بعد الجرد

n واجبات مراقب الحسابات قبل إجراء الجرد

على مراقب الحسابات أن يحصل على صور من تعليمات الجرد وأن يقوم بمراجعتها للتأكد من وضوحها ويراعى في هذا المجال:

- أن عد المخزون يتم بواسطة أشخاص لا علاقة لهم بالمخازن أو سجلاتها وأن كان عمليا يتم الاستعانة بهؤلاء الأشخاص في معرفة موقع المخزون.
- أن تحدد تعليمات الجرد بيان تفصيل المخزون بطي الحركة **Slow Moving** والمخزون بصفة أمانة.
- اختيار لجنة جرد مناسبة.
- طريقة الجرد والحصر.

n واجبات مراقب الحسابات أثناء الجرد

يجب على مراقب الحسابات أن يوضح للعميل أن حضوره عملية الجرد بهدف ملاحظة إجراءات الجرد **Stocktaking Procedures** وليس بغرض الإشراف على الجرد. وفي هذه المرحلة يقوم المراقب بـ:

- أن يقرر من خلال ملاحظته لأعمال الجرد مدى التزام لجان الجرد باتباع تعليمات الجرد.
- أن يعد ملاحظات بخصوص :-



- الإلتزام عن هذه التعليمات.
  - الأصناف التالفة - بطيئة الحركة - راكدة.
  - الأصناف التي تم إعادة جردها في وجود مراقب الحسابات.
- n واجبات مراقب الحسابات بعد الجرد :-  
على مراقب الحسابات :

- مراجعة الكميات التالفة - بطيئة الحركة - راكدة عند مراجعة قوائم الجرد النهائية.
  - التأكد من كفاية ترتيبات القطع Cut-off فيما يختص بالكميات المستلمة والصادرة أثناء تنفيذ عملية الجرد.
  - القيام بالجرد الفعلي لبعض البنود بالإضافة إلى القيام بملاحظة عملية الجرد عليه أن يقوم بالجرد الفعلي لعدد محدود من بنود المخزون وتسوية الأرقام التي يصل إليها مع أرقام الجرد المثبتة بسجلات العمل.
  - التحري عن أسباب الاختلاف بين الكميات المثبتة بسجلات المخزن الجرد الفعلي.
- القيام بالاختبارات التالية :
- تسوية التغيرات في كميات المخزون بين مخزون أول السنة، ونهاية السنة مع سجلات المشتريات - الإنتاج - المبيعات.
  - مقارنة الكميات والقيم من مختلف أصناف المخزون مع مثيلاتها في السنة السابقة ومع المبيعات والمشتريات، والإنتاج خلال سنة المراجعة.
  - مقارنة نسبة مجمل الربح هذا العام بنسبة مجمل الربح العام السابق.
  - مقارنة معدل دوران المخزون هذا العام بمعدل دوران المخزون بالعام السابق.
  - الأخذ في الاعتبار العلاقة بين الكميات الجاهزة للبيع والكميات الواردة في موازنة الإنتاج والمبيعات.

٦- ١ هدف المراجعة تسجيل المخزون في السجلات ليس اكبر مما يجب ولا اقل مما يجب.

Stock recording is Neither Overstated nor Understated



## ٦- ١- ١- بعض الاختبارات الهامة

- تأكد من صحة تجميع قوائم الجرد.
- راجع **Check** العمليات الحسابية في قوائم الجرد **Stock Sheets**.
- أجر اختبار القطع بين كل من المبيعات والمشتريات والإنتاج، والمخزون وذلك إلى المدى الذى لم يتم تغطيته في برامج مراجعة المدينين والدائنين.
- تحقق من أن آخر البنود التى وصلت أو خرجت من المخزن فى نهاية الفترة قد سجلت صحيحة.
- راجع تكلفة المواد الخام والمكونات مع فواتير الموردين (B).
- راجع تكلفة الخامات الداخلة فى الإنتاج تحت التشغيل **Work in Progress** والإنتاج التام **Finished Goods** مع الأدلة المؤيدة (على سبيل المثال إنون صرف المخازن) (B).
- راجع المصروفات الصناعية غير المباشرة الداخلة فى الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام مع الأدلة المؤيدة (على سبيل المثال قوائم التكاليف).
- إفحص **Examine** التسوية بين المصروفات الصناعية غير المباشرة التى تم تحميلها مع المصروفات الصناعية الفعلية.
- إفحص أسس وضع معايير التكلفة واختبر انحرافات التكاليف الفعلية عن المعيارية لكل من المواد والأجور والمصروفات الأخرى.

## ٦- ١- ٢- بعض إجراءات الفحص التحليلي

- أجر التسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية للمخزون مع المشتريات وسجلات الإنتاج والمبيعات.
- راجع نسبة مجمل الربح **Profit Margin** بالنسبة لكل منتج أو لكل قسم.
- إفحص انحرافات العام مع انحرافات الأعوام السابقة ومع الموازنات التقديرية.
- قارن **Compare** معدل دوران المخزون **Stock Turnover Ratio** مع مثيله فى الأعوام السابقة ومع الموازنات التقديرية.
- راجع تحليل **Review Analysis** مكونات المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل (مواد - عمالة - مصروفات صناعية غير مباشرة). وذلك بمقارنته مع السنوات



السابقة وإرتباطه بالمعلومات الأخرى ( على سبيل المثال الزيادة في معدلات الأجور ).

- قارن نتائج جرد المخزون Stocktaken مع مثيلاتها في الفترات السابقة.

٦- ١- ٣ بعض الإختبارات الأخرى

- راجع المطابقة بين المسجل في حسابات مراقبة المخزون وبين الأستاذ العام.

- راجع الإنتاج تحت التشغيل من حيث العمر.

- إختبر المدفوعات عن الأعمال المنفذة أو المدفوعات تحت الحساب للتأكد من أنها قد عولجت معالجة صحيحة.

٦- ٢ هدف المراجعة : المنشأة لها حق ملكية المخزون المسجل في الدفاتر.

**Entity has Title to Recorded Stock**

٦- ٢- ١ إحضر جرد المخزون وقم بجرد عينة منه مع أخذ ملاحظات بأية بنود تالفة **Damaged** أو بطيئة الحركة **Slow Moving** أو متفاوتة **Obsolete**.

- تأكد من أن الكميات التي تم جردها مطابقة لحسابات مراقبة المخازن.

- طابق الرقم النهائي للمخزون مع قوائم الجرد النهائي - وقوائم الجرد النهائي مع مسودة قوائم الجرد (B) والعكس مع الإستفسار عن أية بنود غير مطابقة وفحص التسويات المتعلقة بها.

٦- ٢- ٢ إختبار القطع **Cut-off**

- تحقق من أن أية بنود تم استلامها أو تم صرفها أثناء الجرد قد انعكست على حسابات الدائنين أو المدينين (حسب الحالة) أو في كشوف تسوية مناسبة.

- تحقق من أن العميل له حق ملكية المخزون الموجود لديه مع الأخذ في الإعتبار أية تحفظات هامة على حق الملكية بضاعة الأمانة **Goods on Consignment** ... الخ.



- إرسال مصادقات بخصوص المخزون الموجود لدى طرف خارجي متحققاً من أن هذه البضاعة ليس عليها أية التزامات **Free from All Encumbrances**.
- في حالة إجراء الجرد في تاريخ مخالف لتاريخ الميزانية - أعد تسوية بين الكميات في تاريخ الجرد مع الكميات في تاريخ الميزانية.

#### ٦- ٢- ٣ بعض إجراءات الفحص التحليلي

- إدرس وإفحص أية إختلافات أو نقص يظهر بين المخزون الدفترى والجرد الفعلى.
- أفحص تحليل نسبة مجمل الربح على المنتجات.
- أعد تسوية إما بالكمية أو بالقيمة بين رصيد المخزون أول المدة ورصيد آخر المدة مع المشتريات أو الإنتاج والمبيعات.
- إرجع لتقارير الأدلة المتعلقة بالنقص في المخزون أو إنكماشه.

#### ٦- ٢- ٤ بعض الإختبارات الأخرى

- راجع مستنديا القيود المحاسبية في سجلات المخزون والمتعلقة بالبضاعة المستلمة والإنتاج تحت التشغيل مع الأدلة المؤيدة لها.
- راجع مستنديا القيود المحاسبية في سجلات المخزون والمتعلقة بالبضاعة المنصرفة والبضاعة المستبعد قيمتها والبضاعة المرتدة للمخازن مع الأدلة المؤيدة لها (B).
- راجع مستنديا إستلام البضاعة والمردودات للتحقق من صحة إنعكاسها على سجلات المخزون (B).
- راجع مستنديا المنصرف من المخازن للتحقق من صحة تسجيله في سجلات المخزون.
- تأكد من صحة الجمع في سجلات المخزون.
- راجع طلبات تحويل المواد الخام والأجزاء المكونة إلى الإنتاج تحت التشغيل للتأكد من أنها قد أعدت واعتمدت وسجلت في سجلات المخزون سليمة (B).



### ٦- ٣ هدف المراجعة : المخزون قابل للاسترداد بقيمة المثبتة

#### Stock is Realizable at the Stated Amount

##### ٦- ٣- ١ بعض الاختبارات الهامة

- راجع الأسعار التي بيعت بها بنود المخزون وذلك بعد نهاية العام بما في ذلك مراجعة العقود وشروط البيع.
- إفحص مخصص هبوط قيمة المخزون بما في ذلك متابعة البنود التي سبق أن ظهرت تالفة Damaged أو بطيئة الحركة أو متفاوتة في كشوف الجرد.

##### ٦- ٣- ٢ بعض إجراءات الفحص التحليلية :

- قارن قائمة المخزون في نهاية العام مع طلبات البيع المتفق عليها والمبيعات في بداية العام التالي والمبيعات المتوقعة للعام التالي.
- راجع وأختبر أعمار المخزون من أجل تقدير المخصص اللازم لمقابلة الأصناف بطيئة الحركة، والراكدة.
- راجع معدلات استخدام المخزون وذلك بالنسبة لكل من الإنتاج التام والمواد الخام والإنتاج تحت التشغيل.

##### ٦- ٣- ٣ بعض الاختبارات الأخرى

- أختبر سجلات المخزون لتحديد بنود المخزون بطيء الحركة، والراكدة.

##### ٦- ٤ هدف المراجعة : صحة تبويب المخزون

##### ٦- ٤- ١ بعض الاختبارات الهامة

- إفحص قوائم المخزون للتحقق من سلامة الفصل بين :



Raw Materials

المواد الخام

Work in Progress

الإنتاج تحت التشغيل

Finished Goods

الإنتاج التام

Goods for Resale البضاعة المشتراة بغرض البيع

- خذ في الاعتبار Consider أية إجراءات إتخذتها المنشأة لرهن المخزون to Pledge Stock أو للحصول على قرض بضمان المخزون to Secure Indebtedness Upon Them .

#### ٦- ٤- ٢ بعض إجراءات الفحص التحليلية

- قارن تبويب هذا العام مع الأعوام السابقة وتحري Investigate عن أية تغيرات جوهرية.
- راجع محاضر جلسات الإدارة.

Debtors

٦- ٥- المدينون

#### ٦- ٥- ١ هدف المراجعة: رصيد العملاء ليس أكبر من قيمته الحقيقية

Trade Debtors are not Overstated

بعض الاختبارات الهامة :

- اجمع الحركة المدينة والدائنة على مستوى الحسابات التحليلية للعملاء وطابق المجموع مع حساب إجمالي العملاء مع ضرورة الاستفسار وفحص كل الاختلافات التي قد تظهر.
- قارن الأرصدة مع العميل مباشرة ( طبقاً للأسس الموضوعية للمصادقات ) مع ضرورة الاستفسار وفحص أية مناقضات ترد في المصادقات مع ضرورة القيام بإجراء بديل للمصادقات التي لم يرد عليها.
- صائق على بعض بنود حركة الحساب مع العميل إذا دعت الحاجة لذلك.
- راجع النقدية المحصلة بعد نهاية العام ، وتأكد من أنها تخص العميل مع ربطها بالفواتير التي سددت عنها.



- أجر اختبارات القطع بين المبيعات والمخزون.
- إفحص إشعارات الإضافة الصادرة بعد تاريخ الميزانية.

#### بعض إجراءات الفحص التحليلية :

- قارن إجمالي رصيد العملاء مع الفترات السابقة والموازنة التقديرية.
- إفحص حركة العملاء الشهرية بالمقارنة مع المبيعات والنقدية المحصلة.
- احسب نسبة العملاء إلى المبيعات  $Debtors / Sales \text{ Ratio}$  وقارنها بالفترات السابقة والموازنة التقديرية. وتحسب هذه النسبة شهريا لكل منتج أو كل منطقة جغرافية على حدة كلما أمكن ذلك.
- إفحص تحليل أعمار الديون وقارن مع الفترات السابقة والموازنة التقديرية ويجب أن يتم الفحص على أساس شهري لتحليل الاتجاهات  $to \text{ Analyse Trends}$  ويجب في كل الأحوال اختبار سلامة إعداد تحليل الأعمار (B).
- إدرس الديون المشكوك في تحصيلها مع الأخذ في الاعتبار الخبرة بالنسبة للفترات السابقة والحالية والفترات القلابة وأن أمكن، وإفحص مدى تحصيل الديون التي سبق إعدادها.
- إدرس القدرة المالية لأهم العملاء.
- إفحص عينة من المرتجعات والمسموحات وإشعارات الإضافة (وخاصة عندما تسمح سياسة المنشأة برد البضاعة).
- راجع ملفات المطالبات أن وجدت.

#### بعض الاختبارات الأخرى :

- راجع مستنديا الأدلة الخارجية على إرسال البضاعة مثل ذلك بوالص شحن أو أذون الاستلام الموقعة من العميل وكذلك راجع أوامر الشراء من العملاء للتحقق من جدية البيع وإن سعر البيع على الفاتورة سليم.



- راجع مستنديا التحصيلات النقدية من كشف حساب البنك إلى حسابات العملاء.
- راجع مستنديا القيود المتعلقة بإشعارات الإضافة والتسويات بالرجوع إلى المستندات.
- إفحص تحليل نسب الائتمان Credit Rating للعملاء المشكوك في تحصيل أرصدتهم.

- الاختبارات في الفترة ما بين إجراء الاختبار ونهاية العام يمكن أن تتضمن :
- اختبار التأكد من سلامة تطبيق النظم التي تم الاعتماد عليها في تحديد حجم عينة المصادقات للتأكد من أن هذه النظم لازالت تطبق حتى تاريخ الميزانية.
  - إعداد تسوية للحركة الإجمالية حتى تاريخ الميزانية.
  - الفحص التحليلي.
  - فحص قيود الإقفال.

٦- ٥- ٢ هدف المراجعة صحة إثبات أرصدة شركات المجموعة والأطراف ذوى العلاقة

**Group and Related Company Debtors are Correctly State**

بعض الاختبارات الهامة :

- صائق الأرصدة مباشرة أو مع المراجعين ، ويجب فحص كافة بنود التسويات مع ضرورة عمل إجراءات مراجعة بديلة للمصادقات التي لم ترد.
- يتبع نفس الاختبارات الواردة تحت الهدف السابق رقم ٦- ٥- ١.

بعض إجراءات الفحص التحليلية :

- إفحص الاتفاقيات ومحاضر الإدارة ومحاضر اللجان Executive Meeting Minutes من أجل التعرف على الشروط... الخ.
- إدرس القدرة المالية للمدينين.
- يتبع نفس الاختبارات الواردة تحت الهدف ٦- ٥- ١.

بعض الاختبارات الأخرى :

- راجع الحركة في حسابات المدينين بالرجوع إلى المستندات.



- ادرس مدى سلامة المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة.
- يتبع نفس الاختبارات الواردة تحت الهدف ٦- ٥- ١.

٦- ٥- ٣ هدف المراجعة الأرصدة المدينة الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدما ليست أكبر من قيمتها الحقيقية.

### Other Debtors and Prepayments are Not Overstated

بعض الاختبارات الهامة :

- صائق الأرصدة الكبيرة، يجب فحص كافة الاختلافات مع ضرورة القيام بإجراءات مراجعة بديلة للمصادقات التي لم ترد.
- راجع مستنديا النقدية المستلمة بعد نهاية العام وتأكد من أنها تخص أرصدة الحسابات التي تم الترحيل إليها.
- إفحص الإتفاقيات والمستندات لتأكيد الدين.
- قم بإعادة حساب المصروفات الهامة المدفوعة مقدما والإيرادات المستحقة.

بعض إجراءات الفحص التحليلية :

- قارن الأرصدة القائمة وما يخصها من بنود حسابات قائمة الدخل مع الفترات السابقة والموازنة التقديرية.
- قم بالاختبارات المنطقية مثل حساب الإيجار المقدم والمصروفات المقدمة بالرجوع إلى الإيجار السنوى وفترة الدفع المقدمة.

٦- ٥- ٤ هدف المراجعة : سلامة تبويب المدينين Debtors are Correctly

Classified

بعض إجراءات الفحص التحليلية :

- راجع مفردات كل بند وتأكد أنها متمشية مع تبويب السنوات السابقة وأنها معقولة Reasonable.
- تحقق من سلامة التبويب بين البنود الجارية والبنود طويلة الأجل.



- إفحص بيان الأرصدة للتعرف على أية قروض لأعضاء مجلس الإدارة أو المديرين.
- بعض الاختبارات الأخرى :
- راجع صحة الترحيل إلى حسابات المدينين بالرجوع إلى المستندات.

#### ٦-٦ أرصدة النقدية Cash

يعتمد نطاق عمل مراقب الحسابات بالنسبة لأرصدة النقدية على نتائج اختبار **Compliance Tests** ومع ذلك فإن العبء الأكبر على مراقب الحسابات أن يتأكد من دقة أرصدة النقدية وذلك بتحقيق :

- مراجعة تسوية البنك في تاريخ الميزانية.
- الحصول على شهادة من البنك بأرصدة كافة حسابات العميل لدى البنك.
- يتركز هدف مراجعة النقدية في التحقق من : -
- أن المنشأة تمتلك الأرصدة النقدية المسجلة بالدفاتر.
- أن النقدية مثبتة صحيحة.
- أن النقدية تم تبويبها صحيحا.

#### ٦-٦-١ هدف المراجعة : المنشأة تمتلك الأرصدة النقدية المسجلة بالدفاتر.

- فم بحصر جميع حسابات البنوك والحسابات المثلثة بما فيها الحسابات التي رصيدها صفر واحصل على شهادات من البنك - قد تكون هذه الحسابات باسم : -
- العميل منفردا.
  - العميل بالإشتراك مع أطراف أخرى.
  - الحساب مفتوح بالاسم التجارى للعميل.
  - أحصل على جميع الشهادات الخاصة بالقروض والودائع.
  - أحصل على تفاصيل القروض وأى تسهيلات للبنوك وشروط سداد القروض، وفوائدها.



- طابق Agree الأرصدة بالحسابات مع التسويات ثم طابق أرصدة التسويات مع أرصدة شهادات البنوك.
- إذا كانت تسوية حسابات البنوك التي تعدها الشركة تخضع لنظام رقابة داخلية فعال راجع تسويات نهاية العام كما يلي:
  - راجع الجمع.
  - تابع تسوية المعلقات الظاهر في تسوية نهاية العام للتأكد من سلامة التسوية.
  - إفحص البنود المعلقة والتي لم يتم تسويتها حتى تاريخ المراجعة للتأكد من سلامة أصل العملية.

#### ٦- ٦- ٢ النقدية مثبتة صحيحة

بعض الإجراءات الهامة :

- تابع المصادقات من العملاء وكشوف الحساب من الموردين وأثرها على النقدية.
- إجمع Cast دفتر النقدية Cash Book.

بعض الاختبارات الأخرى :

- إفحص دفتر النقدية Cash Book واستفسر عن المقبوضات غير العادية وأسبابها.
- صائق Confirm على بعض المدفوعات والمقبوضات من خلال عملية المصادقات للعملاء والموردين.
- راجع المدفوعات الظاهرة بدفتر البنك على المستندات المؤيدة وتأكد من أن هذه المدفوعات معتمدة من المسؤولين.
- راجع المقبوضات الظاهرة بحساب البنك على المستندات المؤيدة وتأكد من صحة ترحيلها للأستاذ العام.
- تأكد من أن المقبوضات الظاهرة بسجل البنك في الشركة قد ظهرت في كشف حساب البنك.



- تأكد من أن تفاصيل بيان المتحصلات تطابق حوافظ الإيداع أو إشعارات البنك، فعلى سبيل المثال لو أن هناك إيراد من عميل تأكد من أن إشعار البنك يتضمن إيراد وليس تحويل من بنك لآخر أو من حساب لحساب.
- تأكد من أن المدفوعات الظاهرة في كشف حساب البنك قد ظهرت في سجل البنك بالمنشأة.
- تأكد من أن التحويلات بين حسابات البنوك معتمدة ومقيدة وصحيحة في تاريخ التحويل.

٦- ٦- ٣ هدف المراجعة : النقدية ثم تبويبها تبويباً صحيحاً

### Cash are Correctly Classified

- بعض الاختبارات الهامة :-
- راجع المقبوضات والمدفوعات قرب نهاية سنة المراجعة وفي بداية السنة التالية، وتأكد أنها قد سجلت في الفترة الصحيحة.
- تأكد من سلامة عمل أية مقاصة بين أرصدة الحسابات المدينة والدائنة لنفس البنك.
- راجع شهادات البنوك ومحاضر الإدارة للتعرف على أية ضمانات على الأرصدة أو أية إيضاحات أخرى تتعلق بالنقدية.
- تأكد من عدم مخالفة المنشأة لأية قيود أو اتفاقيات بالنسبة للإقتراض والتسهيلات الإئتمانية مع البنوك.
- بعض الاختبارات الأخرى :-
- راجع الحركة Review Movement بدفاتر البنك ( معدلات القبض والدفع العادية) واستقص عن البنود غير العادية.

٦- ٧ الأرصدة المدينة الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدماً



هذه الأرصدة تمثل موقفاً أقل نسبياً من حيث المشاكل بالنسبة لمراقب الحسابات الذي يحتاج فيه فقط إلى مراقبة حساب المصروفات المدفوعة مقدماً ويأخذ مراقب الحسابات في اعتباره ثلاث عوامل :-

- أن المنشأة مستمرة في نشاطها.
- هل تم إجراء العمليات الحسابية بكل دقة.
- هل أخذ في الاعتبار كافة القيم ، إجراء مقارنة في ضوء خبرته الشخصية والعمليات التي حدثت خلال السنوات السابقة وهذه المعلومات تعطى مراقب الحسابات خلفية تمكنه من تغطية هذه النقطة.
- ويتركز الهدف من مراجعة الأرصدة المدينة الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدماً في أنها ليست أكثر من قيمتها الحقيقية.

#### ٦- ٧- ١ بعض الاختبارات الهامة :-

- صادق Confirm الأرصدة الكبيرة، يجب فحص كافة الاختلافات مع ضرورة عمل إجراءات مراجعة بديلة للمصادقات التي لم ترد.
- راجع Vouch مستنديا النقدية المستلمة بعد نهاية العام وتأكد من أنها تخص أرصدة الحسابات التي تم الترحيل إليها.
- إفحص الاتفاقيات والمستندات لتأكيد الدين.
- قم بإعادة حساب المصروفات الهامة المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة الهامة.

#### ٦- ٧- ٢ بعض إجراءات الفحص التحليلي :-

- قارن الأرصدة القائمة وما يخصها من بنود حسابات قائمة الدخل مع الفترات السابقة والموازنة التقديرية.
- قم بالاختبارات المنطقية مثل حساب الإيجار المقدم والمصروفات المقدمة بالرجوع إلى الإيجار السنوي وفترة الدفع المقدم.



## ٧ - هدف المراجعة صحة إثبات رأس المال وعلاوة الإصدار

### ٧-١ بعض الاختبارات الهامة

- تطابق رأس المال المصرح به مع حسابات السنة الماضية وإفحص محاضر جلسات مجلس الإدارة والجمعية العامة للتعرف على أية تغييرات تكون قد طرأت. تطابق رأس المال المصرح به مع النظام الأساسي للمنشأة.
- تطابق رأس المال المطلوب والمدفوع بالكامل مع سجل الأسهم وحساب الأستاذ العام. وإفحص محاضر الجلسات للتعرف على أية قرارات قد تؤثر على رأس المال.
- تأكد من أن التعديل في رأس المال وعلاوة الإصدار مطابق لقرارات مجلس الإدارة أو الجمعية العامة غير العادية ومع أي نشرة إكتتاب أو نشرات مصدرة حسب الأحوال. راجع النظام الأساسي للتأكد من أن التعديلات التي تمت متفقة معه.
- إفحص الحركة على حساب علاوة الإصدار وتأكد من أنها مطابقة للقواعد القانونية المطبقة.
- تأكد من إمساك الدفاتر القانونية ومحاضر الجلسات وإكتمالها.
- تأكد Ensure من صحة حساب فوائد التأخير المستحقة على المساهمين المتأخرين في السداد وذلك بالرجوع إلى احكام النظام الاساسي وقرارات مجلس الادارة التي تحدد آخر مهلة لسداد الأقساط.
- بالنسبة لشركات الاشخاص وذات المسؤولية المحدودة تأكد من تعديل عقد الشركة والتأشير في السجل التجارى بما يفيد تعديل رأس المال.

### ٧-٢ هدف المراجعة : صحة إثبات الإحتياطيات

- تطابق رصيد اول المدة مع حسابات السنة السابقة.
- راجع الحركة خلال العام.
- تأكد من أن حركة الإحتياطيات (مثلا إحتياطى إعادة التقييم) مطابق للقواعد القانونية المطبقة وأية أحكام أخرى مشار إليها بالعقد والنظام الأساسي.



## ٨ - الالتزامات الأخرى والمخصصات والالتزامات المحتملة

بعض اختبارات المراجعة

إفحص : -

- بيانات الملف الدائم.
- محاضر اجتماعات الإدارة.
- الموازنات التقديرية.
- ملفات المراسلات.
- شهادات البنوك.
- عقود القروض.

للتعرف على الالتزامات والالتزامات المحتملة :

- صادق Confirm جميع القروض والالتزامات المحتملة مع المقرضين واطلب شهادات البنوك والمؤسسات المالية لكل من يتعامل معهم العميل.
- إفحص كل المخصصات لتقدير مدى كفايتها، وطابق حركة المخصصات مع المستندات المؤيدة.
- قم بعمل استفسار من محامى العميل عن القضايا الفعلية والمعلقة إذا كانت هناك أصول هامة مستأجرة ، راجع عقد الإيجار للتعرف على الارتباطات المستقبلية.
- قارن الأرصدة القائمة وما يخصها من بنود حسابات النتيجة مع الفترات السابقة والموازنات التقديرية.
- إفحص الالتزامات والالتزامات المحتملة الخاصة بالفترة السابقة للتأكد من عدم إسقاط أي التزام عن الفترة الحالية.

## ٩ - صحة إثبات ضريبة الدخل

بعض الاختبارات الهامة : -



- راجع أو قم بأعداد ملخص حركة حسابات ضريبة الدخل.
- إفحص أو أعد مشروع الإقرار الضريبي من أجل تحديد ضريبة العام.
- راجع الموقف الضريبي عن الأعوام السابقة للتأكد من كفاية المخصصات في ضوء ما ورد من مكاتبات أو نماذج واردة من مصلحة الضرائب أو اتفاقيات في لجان الضرائب المختلفة.
- إفحص أو أعد حساب ضريبة الدخل للتعرف على أية التزامات محتملة.

#### ١٠ - صحة إثبات ضريبة الدخل

بعض الاختبارات الهامة :

- تأكد من صحة حساب ضريبة الدخل وخصمها من المنبع.
- قم بفحص المبالغ التي تدفعها الشركة وتخضع لضريبة الدخل للتعرف على أية التزامات محتملة تحتاج لتكوين مخصص.

#### ١١ - رصيد الموردين ليس أقل من قيمته الحقيقية

Trade Creditors are not Understated

#### ١١-١ هدف المراجعة :

#### ١١-١-١ بعض الاختبارات الهامة

- إجمع ميزان الموردين ومطابقته مع حساب المراقبة بالأسناد العام ويجب الاستفسار عن كل الاختلافات التي تظهر وسببها.
- صادق الأرصدة مع الموردين ويجب الاستفسار عن أية مناقضات مع ضرورة عمل إجراءات بديلة للحسابات التي لم يرد رد عليها.
- طابق الأرصدة مع الكشف الواردة من الموردين. تأكد أن المطابقة شملت كل الموردين الهامين.



– راجع مستندياً المدفوعات النقدية بعد نهاية السنة وإفحص حساب النقدية وكشوف المدفوعات بعد نهاية السنة لتحديد كل المدفوعات التي قد تكون متعلقة بالسنة السابقة.

– أجر اختبار القطع بين المشتريات والمخزون.

– إفحص سجلات البضاعة الواردة لتحديد المشتريات التي لم يتم عمل مستحقات لها.

#### ١١- ١- ٢ بعض إجراءات الفحص التحليلي

– قارن أرصدة الدائنين مع الفترات السابقة.

– راجع الحركة الشهرية للموردين مقارنة بالمشتريات وبالمدفوعات.

– احسب نسبة الموردين إلى المشتريات وقارنها مع الفترات السابقة ، ويجب إذا كان هذا ممكناً حساب هذه النسبة شهرياً ولكل بند على حدة مع ضرورة الفصل بين المشتريات الرأسمالية والمشتريات العادية.

– راجع هامش مجمل الربح المحقق خصوصاً قرب نهاية السنة المالية وقارنه مع الفترات السابقة والموازنة التقديرية.

#### ١١- ١- ٣ بعض الاختيارات الأخرى

– راجع Vouch إنون إستلام البضاعة مع الفواتير ويومية المشتريات وكذا الترحيل إلى الأستاذ العام وحسابات الموردين (من أجل فعالية هذا الاختبار يجب أن تكون هناك رقابة على إنون إستلام البضاعة بمعنى أن تكون سلسلة).

– راجع المدفوعات على سجل / حساب النقدية.

– راجع القيود المتعلقة بإشعارات الخصم وقيود التسوية المؤيدة.

– راجع تجميع حسابات الموردين بالأستاذ العام.

– الاختبارات في الفترة مابين إجراء الاختبار وبين تاريخ إقفال السنة المالية يمكن أن تتضمن:

-



- اختبر التأكد من سلامة تطبيق النظم التي تم الإعتماد عليها في تحديد حجم عينة المصادقات للتأكد من أن هذه النظم مازالت تطبق حتى تاريخ الميزانية.
- إعداد تسوية للحركة الإجمالية حتى تاريخ الميزانية.
- الفحص التحليلي.
- راجع قيود الإقفال Review Closing Journal Entries.

١١- ٢ أرصدة شركات المجموعة والأطراف ذوى العلاقة تم إثباتها صحيحة.

### Group and Related Company Creditors are Correctly Stated

١١- ٢- ١ بعض الاختبارات الهامة :

- قارن الأرصدة مباشرة أو مع المراجعين ويجب فحص جميع بنود التسوية مع ضرورة عمل إجراءات مراجعة بديلة للمصادقات التي لم ترد.
- يتبع نفس الاختبارات الواردة تحت الهدف رقم ١١- ١.
- بعض إجراءات الفحص التحليلي :
- إفحص الإتفاقيات ومحاضر الإدارة ومحاضر اللجان التنفيذية من أجل التعرف على الشروط . . الخ.
- تتابع نفس الاختبارات الواردة تحت الهدف رقم ١١- ١.

### بعض الاختبارات الأخرى

- راجع الحركة في حسابات الدائنين بالرجوع إلى المستندات المؤيدة.
- إدرس مدى سلامة المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقات.
- تتابع نفس الاختبارات الواردة تحت الهدف رقم ١١- ١.



١١- ٣ الدائنون المتنوعون والمستحقات ليسوا أقل من قيمتهما الحقيقية.

## Other Creditors and Accruals are Not Understated

١١- ٣- ١ بعض الاختبارات الهامة :

- صائق Confirm الأرصدة الكبيرة. يجب فحص أية فروق مع ضرورة عمل إجراءات مراجعة بديلة للمصادقات التي لم ترد.
- راجع المدفوعات بعد تاريخ الميزانية وأفحص دفتر النقدية واختبر كل المدفوعات التي قد يكون لها علاقة بالسنة السابقة للتأكد من أن المستحقات اللازمة لها قد تم قيدها .
- اختبر الإتفاقيات والمستندات الخاصة بالقروض وراجع محاضر إجتماعات مجلس الإدارة أو اللجنة التنفيذية للتعرف على أية مبالغ يجب أخذها ضمن المستحقات.
- قم بإعادة حساب المستحقات المهمة الكبيرة.
- إفحص المرتبات وتأكد من أن المرتبات الأساسية والإضافات حتى نهاية السنة قد دفعت أو قيدت كمستحقات ، وأنه لا توجد أية التزامات لم تقيد كمستحقات.
- تأكد من أن الضرائب والتأمينات الاجتماعية وكافة الاستقطاعات الأخرى حتى نهاية العام قد سددت أو سجلت بطريقة صحيحة كالتزامات.

١١- ٣- ٢ بعض إجراءات الفحص التحليلية

- قارن الأرصدة القائمة وما يخصها من بنود حسابات قائمة الدخل مع السنوات السابقة والموازنات التقديرية.
- أجر الاختبارات المنطقية على سبيل المثال احسب الإيجارات المستحقة.

١١- ٤ صحة تبويب الدائنين

١١- ٤- ١ بعض الاختبارات الهامة



- يتبع نفس الاختبارات الواردة تحت الهدف رقم ١١-٣.
- ١١-٤-٢ بعض إجراءات الفحص التحليلي
- إفحص مفردات كل مجموعة من الدائنين للتأكد من ثباتها مع السنوات السابقة وأنها منطقية.
- تحقق من سلامة التبويب بين البنود الجارية والبنود طويلة الأجل المؤيدة.
- ١١-٤-٣ بعض الاختبارات الأخرى
- راجع صحة الترحيل إلى حسابات الدائنين بالرجوع إلى المستندات.

- ننصح بالرجوع لمنشوراتنا وفيديوهاتنا السابقة المتعلقة بالإجراءات
- المنشور القادم بأذن الله تصنيف إجراءات المراجعة ومصفوفه الإجراءات



- مع تمنياتنا بتمام الاستفادة