

تأكيدات عملية المراجعة

تم المراجعة للحصول على أدلة تبيّن سلامة العظام المحاسبية وسلامة نظم الرقابة الداخلية الموضوعة
بمعرفة إدارة المنشأة والتحقق من صحة الإرسدة الظاهرة بالقرائن من خلال خطة ويرتج مراجع
ويوضح برناج المراجعة ليؤكد عدة تأكيدات خاصة أهمها :-
الاعتماد 1 أو C Completeness كل التبدلات قد سجلت
الوجود 2 أو E Existence كل ما تم تسجيله موجود
صحة 3 أو A Accuracy كل ما تم تسجيله صحيحاً والرقوب، الشرح، الوصف، القيمة، المرس
التقييم 4 أو V Valuation التقييم يتناسب ووقتاً التقييمات محاسبية سليمة (أربس + أو - من حقوق
الملكية 5 أو O Ownership الحقوق والالتزامات تضمن الشركة
المرضى 6 أو P Presentatio المرضى والالتزامات في القوائم المالية مكتمل ومطالب.

* تأكيدات عامة

المبادئ المحاسبية	General Assertions
الثبات	Accounting Principal
الإفصاح	Consistency
ملاحظة على التأكيدات الخاصة*	Disclosure
1 أ من تفويضات التدقيق التي من أجل من أمانة مستوية وكما علق على مفاهيم.	
ت 2 من التدقيق والتمسك على صانع أمانة قياسية كذا	
ع 3 من التدقيق والتمسك على صانع أمانة قياسية كذا	

استنتاج تعريف المراجعة

الفحص الاستقصائي المنظم :
الاطمئنة الرقابة الداخلية :
البيانات المالية المثبتة في القاتر :
من أجل التأكد من :
مدى الاعتماد على الرقابة الداخلية وتقييمها
مدى ثقة البيانات المثبتة في القاتر
يبحث :
أبداً رأى في محلي عن مدى ثقة المنظمة الرقابية
والمبيانات المحاسبية ومدى الاعتماد عليها ومدى
تغيير المسجلات الختامية عن المركز المالي
للمشروع

أسباب اعتماد برناج المراجعة

- تحديد وتوثيق الإجراءات مسبقاً قبل البدء في المراجعة .
- تسهيل توزيع العمل والأشرف والمتابعة .
- التأكد من إتباع كل الإجراءات المخططة .
- توثيق إجراءات المراجعة التي تم تنفيذها .

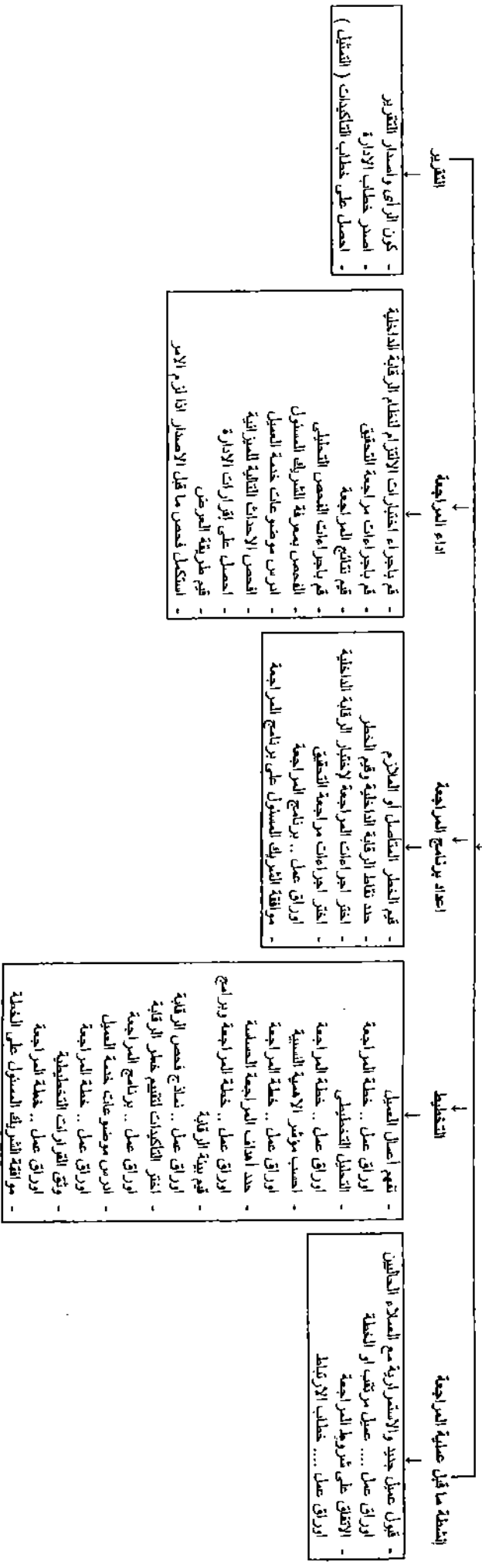
النظام المحاسبى

هو سلسلة من الإجراءات والنظم التي تضمنها المنشأة من أجل تسجيل
وتبويب وتحليل معاملاتهما وإعادة التكالير كوسيلة للاحتفاظ بسجلات محاسبية .

- ويوضح النظام المحاسبى ليؤكد عدة تأكيدات منها :-
الاعتماد 1 أن كل ما تم تسجيله حقيقي
الوجود 2 صحة ما تم إثباته
الصحة 3 صحة تقييم البند
التقييم 4 الملكية 5 البند

وحشى يمكن متابعة هذه التأكيدات بالإضافة الى عملية الأصول الخاصة بالمنشأة
ورفع الكفاءة الإنتاجية ظهرت الحاجة الى ضرورة وجود نظام رقابى
سمى هذا النظام بالرقابة الداخلية

خطوات عملية المراجعة



مخاطر المراجعة

يجب أن ترتبط مخاطر المراجعة في الاعتبار عند تحديد طبيعة ومدى وثوقيت عملية المراجعة وتقييم نتائج هذه الإجراءات والافتقار في الاعتقاد الأمور التي قد يكون لها أثر مهم على التوائم المالية بحيث الحصول على تأكيد معقول وليس معقولاً بأكمل الإخطاء المهمة قد تم اكتشافها.

Detection Risk

خطر الاكتشاف
احتمال فشل إجراءات المراجعة في اكتشاف الإخطاء الجوهرية التي وقعت في أرصدة المصنبت أو المصنبت .

X

مخاطر الرقابة Control Risk

احتمال فشل إجراءات الرقابة الداخلية في منع واكتشاف الإخطاء الجوهرية في الأرصدة أو المصنبت ولا يمكن منعه أو اكتشافه في وقت مناسب

X

مخاطر ملازمة Inherent Risk

في قابلية أرصدة المصنبت للخطأ سواء رجحت إجراءات الرقابة الداخلية أو لم توجد ويستند تأثير الإخطار المتلازم على الحكم الشخصي للمراجع بشأن أساسيات بيانات نوعية وتعتبر ما يعتمد على عدة عوامل منها على سبيل المثال :

- وحيث أن إجراءات المراجعة تنقسم إلى نوعين :
- خطر اختبارات التفصيل
 - اختبار فشل اختبارات التفصيل في اكتشاف الإخطاء الجوهرية التي قد تكون وقعت في المصنبت والأرصدة .
 - خطر المراجعة التحليلية
 - احتمال فشل إجراءات المراجعة التحليلية في اكتشاف الإخطاء الجوهرية .

DR : وعليه يمكن أن نقول أن مخاطر الاكتشاف هي :

- TD : خطر اختبارات التفصيل
- AR : خطر المراجعة التحليلية

إن القيام بتقييم الرقابة الداخلية للملاءم يساعد على :-

- تقييم خطر الرقابة الداخلية
- فهم نظم الرقابة الداخلية وتلقي المعلومات والبيانات والسجلات بالمشاهدة .
- من أجل تقييم الإدارة .

ويمكن تقسيم الرقابة الداخلية إلى :

رقابة أساسية :

وهي رقابة الاكتمال ولابد من عملها وعددا ثورا هل ستعتمد على النظام

من خصمه ، وفي حالة الاعتماد يتم اختبار انواع اخرى من الرقابة .

رقابة الوجود والصححة :

الوجود .. كل مستند سيحتل النظام يمثل عملية حقيقية

الصححة .. ان المستند الذي سيحتل النظام سليما من النواحي المصنبتية

الرقابة على التشغيل :

ان كل المصنبت تتم وفقا للمصنبت الادارية .

خطر موقع	خطر متفلس	خطر العامل
مطلبة / متقدمة	قليلة أو لا يوجد	اكتشافات المراجعة في السنوات السابقة
مطلبة / متقدمة	قليلة أو لا يوجد	استخدام التقديرات في الأرقام المحاسبية
مطلبة	متوسطة	تعديلات في الحساب
قليلة القيمة/متفرقة	غير ملموسة/قليلة	مدى تعرضها للشئ وسوء الاستخدام
قليلة	كبيرة	خبرة وكفاءة العاملين
بدرجة كبيرة	قليل أو لا يوجد	مدى الخصوع للحكم الشخصي
كثير وقليل	متغير وكثير	حجم التبريد
قديم/جديد جدا	في متوسط الاستخدام	عصر نظام الكومبيوتر
بدرجة كبيرة	قليل أو لا يوجد	أدرجة تدخل النظم اليدوية
مورد غير معروف	مورد يعتمد عليه	مصدر البرامج ومدى البعوث المقدم

المجتمع

هو كل مجموعة البيانات التي يرغب المراجع في اختيارها للوصول إلى استنتاجات .
ويجب على المراجع أن يقرر أن المجتمع الذي سيقاؤه منه العينة مناسب بهدف المراجعة المحدد.

وحدات العينة

هي المفردات التي يتكون منها المجتمع ويمكن تقسيم المجتمع إلى وحدات عينة بعدة طرق فمثلا إذا كان الهدف اختيار سلامة الحسابات المدينة فيمكنه تحديد وحدة العينة بقرض ارسال مصداقات على أنها أرصدة العملاء
أما إذا كان يريد تحقيق الأصول الثابتة فقد تكون عينة الفحص في هذه الحالة هي الاضافات أو الاستبعادات .

لماذا نستخدم العينة

- مع كون حجم المفردات .
- مع ارتفاع تكاليف المراجعة .
- أصبح من المستحيل فحص وتحقيق صديقات و أرصدة أية منظمة عن طريق المراجعة الكاملة الأمر الذي استدعى ضرورة اللجوء إلى أسلوب العينة في إجراءات المراجعة.

مع العلم

إن هناك صديقات معينة وأرصدة معينة قد يكون من الواجب على المراجع فحصها أو تحقيقها 100%.

معادله حجم العينه

- لتحديد عدد الوحدات التي يجب على المراجع فحصها كعينة يجب الأخذ في الاعتبار ثلاثة أمور هامة:
- حجم المجتمع.
- الأهمية النسبية Materiality
- درجة الاعتماد على نظم الرقابة الداخلية.

تعريف العينة

العينة في المراجعة هي أسلوب علمي يتم بموجبه تطبيق إجراءات الفحص والتحقيق على نسبة أقل من 100% من مكونات رصيد حساب ما أو من مفردات نوع من المعاملات

- الحصول على أداة المراجعة الخاصة ببعض خصائص هذا الرصيد أو هذه المعاملات
- تقييم هذه الأداة ومن ثم تكوين استنتاجات بخصوص هذه الخصائص .
- من الضروري معرفة أن بعض إجراءات الاختيار لا يشملها تعريف العينة :-
 - للاختبار الذي يؤدي على 100% من مفردات مجتمع ما لا يسرى عليه تعريف العينة
 - كذلك أسلوب اختيار مفردات ذات أهمية معينة من مجتمع (كل المفردات التي تريد عن عن مبلغ معين) لا يعتبر عينة بالنسبة للمجتمع ككل ذلك لأن المفردات لم يتم اختيارها من كل المجتمع لتمثل هذا المجتمع .
 - فهذه المفردات قد تدل ضمنا على بعض خصائص الجزء الباقي من المجتمع ولكنها لا يمكن أن تكون أساسا سليما لاستنتاجات مقبولة عن هذا الجزء الباقي من المجتمع.

مكتب بدون اسم
محاسبون قانونيون

	التخطيط التحليلي							
	السنة السابقة		السنة الحالية		السنة حتى تاريخه			
	وزن نسبي %	فقطي ألف جنيه	وزن نسبي %	فقطي ألف جنيه	وزن نسبي %	تقديري ألف جنيه	وزن نسبي %	فقطي ألف جنيه
نتائج الاصل	100.00%	19947000	100.00%	31305000	100.00%	31200000	100.00%	15600000
الإيرادات	74.36%	14832000	72.43%	22675000	70.29%	21930000	70.29%	10965000
تكلفة الإيرادات	26.64%	5115000	27.57%	8630000	29.71%	9270000	29.71%	4635000
مجموع الربح	14.64%	498000	5.92%	207000	6.06%	204000	6.06%	102000
مصروفات البيع والتوزيع	82.18%	2795000	94.31%	3298000	94.30%	3176000	94.30%	1588000
المصروفات الإدارية والعمومية	-1.06%	-36000	-5.18%	-181000	-5.29%	-178000	-5.29%	-89000
إيرادات أخرى	4.23%	144000	4.95%	173000	4.93%	166000	4.93%	83000
مصروفات أخرى	0.00%		0.00%		0.00%	0	0.00%	
	1.00	3401000	1.00	3497000	1.00	3368000	1.00	1684000
صافي الربح		1714000		5133000		5902000		2951000
النسب								
نسبة مجمل الربح	25.64%		27.57%		29.71%		29.71%	
نسبة صافي الربح	8.59%		16.40%		18.92%		18.92%	
نسبة المصروفات البيعة	2.50%		0.66%		0.65%		0.65%	
نسبة المصروفات العمومية	14.01%		10.54%		10.18%		10.18%	
الميزانية								
الأصول المتداولة	2.89%	576000	8.97%	2535000	9.62%	2324000	9.62%	2324000
بنكية بالبنوك والصندوق	37.71%	7508000	27.95%	7896000	30.82%	7446000	30.82%	7446000
نعم العملاء	26.64%	5304000	24.82%	7012000	28.28%	6832000	28.28%	6832000
المخزون وأعمال تحت التنفيذ	30.72%	6116000	37.44%	10575000	30.43%	7352000	30.43%	7352000
أطراف ذات علاقة	2.04%	407000	0.81%	228000	0.85%	205000	0.85%	205000
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	100.00%	19911000	100.00%	28246000	100.00%	24159000	100.00%	24159000
الخصوم المتداولة	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
أقروض وبنوك دائنة	100.00%	5597000	100.00%	11260000	100.00%	9445000	100.00%	9445000
موردون و مقاولي الباطن	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
الدائنون الآخرون	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
أرصدة دائنة لغير	16.46%	921000	11.80%	1329000	10.85%	1025000	10.85%	1025000
مخسفات	116.46%	5597000	111.80%	11260000	110.85%	9445000	110.85%	9445000
رأس المال العامل	96.73%	14314000	97.29%	16986000	97.28%	14714000	97.28%	14714000
صافي الأصول الثابتة	3.27%	484000	2.71%	473000	2.72%	412000	2.72%	412000
مشروعات تحت التنفيذ	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
استثمارات	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
أقروض طويلة الأجل	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
صافي الاصول	100.00%	14798000	100.00%	17459000	100.00%	15126000	100.00%	15126000
حقوق الملكية	33.79%	5000000	28.64%	5000000	33.06%	5000000	33.06%	5000000
رأس المال	16.89%	2500000	14.32%	2500000	16.53%	2500000	16.53%	2500000
الاحتياطي النظامي	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
احتياطيات أخرى	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
حزري الشركاء	49.32%	7298000	57.04%	9959000	50.42%	7626000	50.42%	7626000
الأرباح المبذولة	100.00%	14798000	100.00%	17459000	100.00%	15126000	100.00%	15126000
النسب	0		0		0		0	
نسبة التداول	3.56		2.51		2.56		2.56	
معدل دوران المخزون	3.76		1.02		11.80		5.07	
معدل دوران العملاء	2.66		132.84%		198.23%		104.32%	
نسبة العملاء الى الإيرادات	0.38		25.22%		23.87%		47.73%	
نسبة العائد على رأس المال	0.34		102.66%		118.04%		59.02%	
نسبة العائد على حقوق الملكية	1.35		179.31%		206.27%		103.13%	
معدل دوران رأس المال العامل	1.39		1.84		2.12		1.06	

مع الأخذ في الاعتبار مؤشرات الاداء الصادرة - عن وزارة الصناعة بالدسبة للمنشآت التي ينطبق عليها ذلك
مع مراعاة مؤشرات الاداء المتعلقة بالشركات المعاملة

معامل الاهمية النسبية

تعريف الاهمية النسبية

حجم الاسقاط او الخطأ في المعلومات المحاسبية الذي يجعل من المرجح في ضوء الظروف المحيطة ان يتغير او يتأثر الحكم الشخصي للمستخدم العادي الذي يعتمد على هذه المعلومات بهذا الاسقاط او الخطأ.

تعريف مؤشر الاهمية النسبية

هو دالة قياس متحرك لحجم المنشأة وخطئها وفي الخاليتين يؤخذ ايهما اكبر).

القيمة	النسبة	جنيه	إجمالي الاصول
النسبة تتراوح بين 0.5 الى 1% 120795	= 0.50%	24,159,000	
151260	= 1%	15,126,000	حقوق الملكية
الاهمية النسبية تمثل الرقم الاكبر من الرقمين اعلاه		151,260	الاهمية النسبية للمركز المالي

الموجودات تؤخذ من الميزان في اي تاريخ ما لم تكن هناك اشعارات تؤكد زيادتها

القيمة	النسبة	جنيه	صافي الدخل
النسبة تتراوح بين 5 الى 10% 295100	= 5%	5,902,000	
النسبة تتراوح بين 0.5 الى 1% 312000	= 1.00%	31,200,000	اجمالي الايراد
الاهمية النسبية تمثل الرقم الاكبر من الرقمين اعلاه		312,000	الاهمية النسبية لقائمة الدخل

يتم تعظيم الايرادات في اي تاريخ ليصبح ايراد سنة .

قائمة الدخل	قائمة المركز المالي	معامل الاهمية النسبية
312,000	151,260	
104,000	50,420	ثالث معامل الاهمية النسبية

استخدم أرقام سنة واحدة حتى ولو كانت فترة المراجعة تزيد أو تقل عن سنة.

ويتم استخدام الأرقام المقترحة الواردة في تاريخ التوائم المالية يتم إعادة احتساب معامل الاهمية النسبية فإذا كان الانخفاض او الارتفاع في حدود الـ 10% يتم الاستمرار بالعمل بالمعامل الأساسي ، وفي حالة تخطى ذلك يتم إعادة الاحتساب .

إعادة الاحتساب للتأكد من تغير النسبة

القيمة	النسبة	جنيه	إجمالي الاصول
النسبة تتراوح بين 0.5 الى 1% 141230	= 1%	28,246,000	
174590	= 1%	17,459,000	حقوق الملكية
الاهمية النسبية تمثل الرقم الاكبر من الرقمين اعلاه		174,590	الاهمية النسبية للمركز المالي

الموجودات تؤخذ من الميزان في اي تاريخ ما لم تكن هناك اشعارات تؤكد زيادتها

القيمة	النسبة	جنيه	صافي الدخل
النسبة تتراوح بين 5 الى 10% 256650	= 5%	5,133,000	
النسبة تتراوح بين 0.5 الى 1% 313050	= 1%	31,305,000	اجمالي الايراد
الاهمية النسبية تمثل الرقم الاكبر من الرقمين اعلاه		313,050	الاهمية النسبية لقائمة الدخل

يتم تعظيم الايرادات في اي تاريخ ليصبح ايراد سنة .

قائمة الدخل	قائمة المركز المالي	التغير	معامل الاهمية النسبية
313,050	174,590	1.15424	
104,350	58,197		ثالث معامل الاهمية النسبية

معامل الاهمية النسبية

تعريف الاهمية النسبية

حجم الاسقاط أو الخطأ في المعلومات المحاسبية الذي يجعل من المرجح في ضوء الظروف المحيطة أن يتغير أو يتأثر الحكم الشخصي للمستخدم العادي الذي يعتمد على هذه المعلومات بهذا الاسقاط أو الخطأ.

تعريف مؤشر الاهمية النسبية

هو دالة قياس متحرك لحجم المنشأة وداخلها وفي الخللين يؤخذ ايهما اكبر).

النسبة	القيمة	جنيه	إجمالي الاصول
النسبة تتراوح بين 0.5 الى 1%	241590	24,159,000	
النسبة تتراوح بين 0.5 الى 1%	312000	31,200,000	
الاهمية النسبية تمثل الرقم الاكبر من الرقمين اعلاه		312,000	اجمالي اليرداد
			الاهمية النسبية للمركز المالي
			الموجودات تؤخذ من الميزان في اي تاريخ ما لم تكن هناك اشارات تؤكد زيادتها
			يتم تعظيم اليرداد في اي تاريخ ليصبح ايراد سنة .
		104,000	ثلث معامل الاهمية النسبية

استخدم أرقام سنة واحدة حتى ولو كانت فترة المراجعة تزيد أو تقل عن سنة.

ويتم استخدام الأرقام المقترحة الواردة في
في تاريخ القوائم المالية يتم إعادة احتساب معامل الاهمية النسبية فإذا كان الانخفاض أو الارتفاع في حدود الـ 10% يتم الاستمرار بالعمل بالمعامل الاساسي ، وفي حالة تخطى ذلك يتم إعادة الاحتساب .

إعادة الاحتساب للتأكد من تغير النسبة

النسبة	القيمة	جنيه	إجمالي الاصول
النسبة تتراوح بين 0.5 الى 1%	141230	28,246,000	
	313050	31,305,000	حقوق الملكية
الاهمية النسبية تمثل الرقم الاكبر من الرقمين اعلاه		313,050	الاهمية النسبية للمركز المالي

التغير	قائمة المركز المالي	معامل الاهمية النسبية
1.003	313,050	
	104,350	ثلث معامل الاهمية النسبية

فهرس ملف أوراق العمل

العصيل السنة المالية	12/31/2014	س ص ع	سنة المقارنة	12/31/2013
-------------------------	------------	-------	--------------	------------

رقم القسم	المرفقات	الموضوع	التاريخ
A-1		تخطيط عملية المراجعة مذكرة خطة المراجعة	
A-2		رقابة إصدار التقرير القوائم المالية والتقرير تقرير مراقب الحسابات القوائم المالية والإيضاحات ميزان المراجعة النهائي القيود التعديلية وإعادة التصنيف بنود عالقة لإستكمال إجراءات المراجعة	
A-3		تأكيدات العصيل خطاب التأكيدات خطاب بموقف القضايا / الضرائب	
A-4		مراجعة قيد الفتح القوائم المالية للعام السابق التبدي الافتتاحي	
A-5		برامج المراجعة برامج المراجعة برنامج مراجعة الأستاذ العام الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية الالتزامات العرضية	
A-6		إدارة عملية المراجعة خطاب التبعين علامات المراجعة متطلبات إعداد القوائم محاضر الاجتماعات مع الإدارة ملخص بالموضوعات الهامة أثناء المراجعة قائمة مراجعة الإقصاح المحاسبي	
A-7		الرقابية الداخلية وخطاب الإدارة نموذج فحص الرقابة توصيات خطاب الإدارة للعام السابق كيفية معالجة توصيات العام السابق خطاب الإدارة	
B		أوراق العمل	
C		النقد	
D		الاستثمارات	
E		النظم المحاسبية	
F		المدينون الآخرون	
G		المخزون	
H		الإطراف ذات العلاقة	
I		التسويق	
J		الدائنون التجاريون	
K		الذمم الدائنة	
L		المخصصات	
M		الأصول الثابتة	
N		المشروعات تحت التنفيذ	
O		الأصول الأخرى	
P		رأس المال والاحتياطات (حقوق الملكية) الضمانات والتعهدات	
R		إيرادات النشاط والإيرادات الأخرى	
S		تكلفة الحصول على الإيراد والمصروفات الأخرى	
T			

ملحوظة: يجب أن يكون الترتيب داخل كل الأقسام كما يلي

- المرفق الرئيسي
- برنامج المراجعة
- فحص الرقابة
- أوراق العمل

تقديرة بالمصنوق والذي البنوك

B

السنة المالية	12/31/2014
العميل :	س ص ع

البيان	ورقة العمل	12/31/2014	12/31/2013	الانحراف
تقديرة بالبنوك				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
الإجمالي		0	0	0
الصافي				0
دوق				
		0	0	0

تمت المراجعة وفقاً لبرنامج المراجعة المرفق .
تم فحص عدالة إقرارات القوائم المالية المتعلقة بهذا البند وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها
تم توثيق خطوات المراجعة ضمن أوراق العمل المرفقة .
البند يمثل بشكل عادل الرصيد كما في // ، من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها
البند يحتاج الى فقرة لفت انتباه بالتقرير .
تحفظ نتيجة القيود على نطاق الفحص لظروف العملية / أو / مفروضة من العميل .
تحفظ نتيجة وجود مخالفة لمعايير المحاسبة المتعارف عليها .
إمتناع عن إبدأ رأى ناتج عن تقييد نطاق الفحص من قبل العميل / أو / ظروف عدم تأكيد محيطته بالبند .
رأى عكسي لوجود تحريفات جوهرية لمعايير المحاسبة المتعارف عليها .

الخلاصة

البيان	التاريخ	التوقيع
أعدت بمعرفة		
روجعت بمعرفة		

التقديرات

ملاحظات	لا يتطابق	لا	نعم	راجع النقاط التالية والالتزام بالمتطلبات الواردة في هذا الجدول، كما أن هناك بعض الأمور التي يجب أن
				1 - هل المنشأة لديها إجراءات مناسبة وكافية لعمل التدفقات النقدية وهل : * أعدت موازنة على أسس سليمة وبمعرفة من لديهم التأهيل الكافي * الموازنة تفصل بين الاحتياجات المالية قصيرة وطويلة الأجل * يتم مراجعة ومتابعة انحرافات الموازنة بصفة دورية وتعديلها
				2 - هل هناك إجراءات من أجل تأكيد : * الالتزام بصلاحيات الاعتماد * وجود إجراءات رقابة كافية
				3 - هل تعد التدفقات النقدية على أسس سليمة تؤكد : * ان هناك مبالغ كافية متاحة لمواجهة الاحتياجات اليومية للعمل * التدفقات الواردة يتم توظيفها لتدر أعلى عائد * اتباع أفضل اساليب التمويل وأقلها تكلفة
				4 - بالنسبة لحسابات البنوك بالمنشأة : * هل كل حسابات البنوك باسم المنشأة * هل يتم تبليغ البنوك فوراً بأي تغييرات في صلاحيات الاعتماد * هل يتم ايداع المتحصلات النقدية بالبنوك دون ان يصرف منها * هل حسابات البنوك المقيدة بالدفاتر تتفق ومعلومات المراجعة * هل تخضع حسابات البنوك والخزينة دورياً للرقابة عن طريق الاستاذ العام * هل يخضع امتلاك الكشوف حسابات البنوك بمعرفة المسئول عن ارصدة البنوك
				5 - هل يوجد نظام للتأمين على خزينة المنشأة والوصول لحسابات البنوك يتم يعلم الادارة
				6 - بالنسبة لشيكات وسندات الصرف: * هل تتم المدفوعات بالشيكات فيما عدا المدفوعات عن طريق الخزينة والمحددة بمعرفة الادارة وهل يتم تسجيل الشيكات بالتفصيل فور اصدارها * هل تقدم تقدم سندات معتمدة مع الشيكات وهل تراجع هذه المستندات قبل التوقيع * هل يتم ختم المستندات المنصرفة بخاتم صرف حتى لا يعاد تقديمها مرة اخرى * هل هناك قواعد تمنع اصدار شيكات لحامله او توقيع الشيكات على بياض * هل هناك اجراءات لحفظ الشيكات الملفاه مع كعوب الشيكات * هل يتم الاحتفاظ بدفاتر الشيكات بعهددة شخص مسئول
				7 - هل هناك اجراءات لحماية النقدية من السرقة والضياع وسوء الاستخدام
				8 - هل هناك اجراءات لجرد الخزينة بصفة دورية وبحث الفروق ومعالجتها
				9 - هل التبيوب الخاص بالنقدية مناسب لعرض القوائم
				10 - المبادئ المحاسبية ملائمة ويتم اتباعها بثبات من سنة لآخرى

الخلاصة ونقاط التقرير :

ورقة حساب عينة التحليل

174,590	الاهمية النسبية :-		العميل :-
58,197	الخطأ المقبول :-		السنة المالية
	رقم ورقة العمل :-		البند المراد اختباره
	اعدت بمعرفة :-		
	التاريخ :-		
		هدف الاختبار والتاكييدات:	

معامل حجم العينة :- ويرتبط بتقييم نظم الرقابة الداخلية وتقدير درجة الاعتماد عليها .

MAX	MOD	MIN	NONE
1.7	2.5	3.9	4.9

ملاحظات	عدد الوحدات	القيمة	البيان
	400	10575000	اجمالي المجتمع
ما يساوي او يزيد عن معامل الاهمية النسبية	20	4560000	البنود الهامة بذاتها
ما يساوي او يزيد على الخطأ المقبول	40	2800000	البنود الهامة بذاتها في عينة التحليل
	340	3215000	الباقى
قيمة الباقي مقسوما على باقى الوحدات		9455.88	المتوسط

$$\text{معامل حجم العينة} \times \frac{\text{المجتمع}}{\text{معامل الاهمية النسبية}} = \text{حجم العينة}$$

$$46 = 2.5 \times \frac{3,215,000}{174,590} = \text{حجم العينة}$$

- البنود الهامة بذاتها وهى البنود التى تزيد عن قيمة معامل الاهمية النسبية فى اختبارات العمليات والبنود التى تزيد عن 3/1 معامل الاهمية النسبية فى اختبارات الارصدة.
- والبنود الهامة بذاتها يتم فحصها 100%.
- تم توزيع العينة المستخرجة بعد ذلك بتركيز مجهود المراجعة على البنود ذات القيمة العالية وعليه فقد اقترح أن يكون :
 - 3/2 حجم العينة من البنود التى تزيد عن المتوسط = 31
 - 3/1 حجم العينة من البنود التى تقل عن المتوسط = 15
- اذا لم يمكن تقسيم المجتمع الى طبقات تضاعف العينة.

ورقة حساب عينة عمليات

313,000	الاهمية النسبية :-		العميل :
104,350	الخطأ المقبول :-		السنة المالية
	رقم ورقة العمل :-		البند المراد اختباره
	اعدت بمعرفة :		
	التاريخ :-		
		هدف الاختبار والتأكيدات:	

معامل حجم العينة :- ويرتبط بتقييم نظم الرقابة الداخلية وتقدير درجة الاعتماد عليها .

MAX	MOD	MIN	NONE
+	0.2	0.8	1.7

ملاحظات	عدد الوحدات	القيمة	البيان
	600	31305000	اجمالي المجتمع
ما يساوى او يزيد عن معامل الاهمية النسبية	20	8000000	البنود الهامة بذاتها
	580	23305000	الباقى
قيمة الباقي مقسوما على باقى الوحدات		40181	المتوسط

$$\text{معامل حجم العينة} \times \frac{\text{المجتمع}}{\text{معامل الاهمية النسبية}} = \text{حجم العينة}$$

$$14.89137 = 0.2 \times \frac{23,305,000}{313,000} = \text{حجم العينة}$$

- البنود الهامة بذاتها وهى البنود التى تزيد عن قيمة معامل الاهمية النسبية والبنود الهامة بذاتها يتم فحصها 100% .
- تم توزيع العينة المستخرجة بعد ذلك بتركيز مجهود المراجعة على البنود ذات القيمة العالية وعليه فقد اقترح أن يكون :
 - 3/2 حجم العينة من البنود التى تزيد عن المتوسط . = 10
 - 3/1 حجم العينة من البنود التى تقل عن المتوسط = 5
- اذا لم يمكن تقسيم المجتمع الى طبقات تضاعف العينة .

خطة المراجعة

العميل :	الرقم الكودي :
السنة المالية :	المراجع المسنول :
أعدت	الفرع :
بمعرفة:	

ورقة العمل هذه يجب اعدادها لكل عملية مراجعة بمعرفة المسنول عن المراجعة ، كما أن جميع النقاط يجب أخذها في الاعتبار ما لم تكن المعلومات الخاصة بها مدرجة ضمن ورقة عمل أخرى فيمكن الإشارة إليها في موضعها من الخطة ولا داعي لتوثيق ما سبق اثباته من قبل .

بيانات عن العميل

شكل المنشأة النظامي :	مدة المنشأة :
مدير عام المنشأة :	المدير التنفيذي :
المدير المالي :	رئيس الحسابات :
العنوان الرئيسي :	
ارقام الهواتف :	
رقم الفاكس :	بريد اليكتروني :

مواقع أخرى للعميل :

--

فريق العمل

الاسم	التوقيع	تاريخ الفحص
الشريك المسنول المدير
المراجع المسنول المساعدون
حدود المسؤولية

الاستقلالية

لقد قرأت/ قرأنا وفهمت/ فهمنا سياسات المكتب وإجراءاته الخاصة بالاستقلال وأكد/ نؤكد بهذا أن الالتزام بالاستقلالية وفقا لقواعد الاستقلالية المعمول بها بالمكتب قد تم الالتزام بها عن السنة المالية المنتهية في .../.../... وأكون مسنولا / مسنولين مسنولية كامله اذا تبين خلاف ذلك .
واننى/اتنا معلوم لدى/ لدينا بالضرورة ابلاغ المكتب في حالة وجود أى عارض من عوارض الاستقلالية عن السنة المالية المذكورة اعلاه .

الاسم	التاريخ	التوقيع
الشريك المسنول	.....	.....
فاحص ما قبل الإصدار المدير	.....	.....
المراجع المسنول المساعدون	.....	.....
الاعتماد	المراجعة	.....

الاستعانة بالمتخصصون

يشار في هذا الجزء الى الامور التي سيتم الاستعانة فيها بالمتخصصين وطريقة وتوقيت تدخلهم (الكومبيوتر ، الضريبة ، الضرائب الخ .
نوعية الخبرة

الاسم	التوقيت	عدد الساعات
.....
.....

تقدير ساعات وتكاليف

الوظيفة	مج ساعات مقدره	تحليل الساعات		مج تكاليف مقدره	السنة الماضية	
		م. مبدئية	م. نهائيه		س. فعلية	ت. فعلية
الشريك المسئول
فاحص ما قبل الإصدار
المدير
المراجع المسئول ادارية
الاجمالي

تفهم أعمال العميل

هنا يجب توضيح طبيعة أعمال العميل وأهم المنافسين بالسوق أن أمكن - ونوعيه العملاء - وهيكل الشركة الإداري والتمويلي ، وأيها عوامل أخرى ، وفي حالة تواجد المعلومات ضمن الملف الدائم فيجوز الإشارة إلى رقم المرفق بالملف .

أحداث وتواريخ هامة

ملاحظات	بمعرفة	تاريخ فطى	موعد مخطط
			اعداد خطاب الارتباط (التعيين)
			اعداد الجدول الزمني المراجعة والموازنة التقديرية
			اعداد برنامج المراجعة
			اقتراح فريق العمل
			موعد ارسال متطلبات الميزانية
			اعداد خطة الاشراف على الجرد
			آخر موعد لانتهاج من القوائم المالية بمعرفة العميل
			آخر موعد لانتهاج من القوائم المالية طبقاً للنظام
			موعد تقديم القوائم للعميل طبقاً للخطة
			الإقرار الضريبي
			الحصول على خطاب التمثيل

التخطيط التحليلي					
السنة السابقة فعلي	السنة الحالية		السنة حتى تاريخه		البيان
	فعلي	تنبؤ	تقديري	فعلي	
					نتائج الاعمال
					الإيرادات
					تكلفة الإيرادات
					مجمل الربح
					مصروفات تسويقية
					مصروفات اداريه
					استهلاك
					مصروفات اخرى
					ايرادات اخرى
					الربح قبل الضريبة
					النسب
					نسبة مجمل الربح
					نسبة صافي الربح
					الميزانية
					الاصول المتداوله
					المخزون و. تحت التنفيذ
					المدينون واوراق القبض
					النقدية
					اجمالي اصول متداوله
					صافي الاصول الثابتة
					صافي الاصول الاخرى
					استثمارات
					اجمالي الاصول
					الخصوم
					الخصوم المتداوله
					قروض وبنوك دائنه
					الموردون واوراق الدفع
					الدائنون الاخرون
					اجمالي خصوم متداوله
					قروض طويلة الاجل
					مخصص الالتزامات
					اجمالي الخصوم
					حقوق الملكية
					النسب
					رأس المال العامل
					نسبة التداول
					معدل دوران المخزون

* مع الأخذ في الاعتبار مؤشرات الاداء الصادرة الجهات المختصة بالنسبة للمنشآت التي ينطبق عليها ذلك.

تعليق التخطيط التحليلي

.....
.....
.....

معامل الأهمية النسبية

ريال
.....
.....

قيمة الأصول المقدرة في تاريخ القوائم المالية
قيمة الإيرادات المقدرة في تاريخ القوائم المالية
حسبة المؤشر

$$\boxed{} = \% \dots\dots\dots \times \dots\dots\dots$$

تقييم خطر الرقابة العام

العوامل التالية قد تعطى تقييما اوليا لخطر الرقابة العام وهي :

إشارة لوجود

خطر عالي

خطر منخفض

العامل

متعددة وهامة
معقدة

قليله أو منعدمه
بسيطة

عدد وأهمية تمريعات مراجعة العام الماضي
مدى تعقيدات العمليات الحسابية أو المبادئ
المحاسبية

اصول سهلة التداول أو مرتفعة القيمة ويمكن
نقلها

اصول غير ملموسة أو غير قابلة للحركة وبنود
مستبعد اختلاسها لصعوبة تداولها

قابلية الاصول للإختلاس أو سوء الاستخدام الهام
والمؤثر

قلة الخبرة أو الكفاءة
كثير

خبرة واسعة وكفاءة عالية
قليل أو منعدم

خبرة وكفاءة الافراد العاملين بالحسابات
مدى الحكم الشخصي في تحديد المبالغ
عدد وحجم البنود المكونة للحسابات

عدة بنود كبيرة القيمة
(بنود هامة بذاتها)

عدد كبير من البنود قليلة القيمة
(عدم وجود بنود هامة بذاتها)

نظام الحاسب الآلي

نظم لا تعمل بفاعلية وتتجم عنه مشاكل كثيرة ،
أو نظم جديدة (يحتمل أن تحتوى على عيوب)
كبيرة

نظام يعمل بفاعلية ولا تتجم عنه مشاكل كثيرة

درجة التدخل اليدوي المطلوب في تجميع وتشغيل
وتلخيص البيانات

مورد غير معروف ولا تتوافر مساعدة في
التطبيق

مورد يعتمد عليه ويتم التنفيذ والتطبيق بمعاونة
المورد أو طرف ثالث موثوق فيه

مصدر شراء برامج الحاسب الآلي ومدى
المعاونة التي يتلقاها في التنفيذ والتطبيق

منخفض

متوسط

عالي

IR

الخطر الكامن

منخفض

متوسط

عالي

CR

خطر الرقابة

مناطق المراجعة التي تحتاج لعنايه خاصه

وهي تلك المناطق التي قد تتضمن أخطار تزيد على مؤشر الأهمية النسبية والتي قد يكون من أسبابها تدخل عنصر الحكم الشخصي
بدرجة كبيرة بالنسبة للبنود أو صعوبة الحصول على دليل المراجعة أو صعوبة تطبيق إجراءات المراجعة أو جميعهم مجتمعين.

.....
.....
.....

امور يجب أخذها في الاعتبار بالنسبة للعميل

مواعيد العمل :

موقف العميل بالنسبة للعمل في غير اوقات العمل :

موقف العميل بالنسبة للزيارات

اجراءات الامن بالنسبة لفريق المراجعة

موقف العميل بالنسبة للتقارير

موقف العميل بالنسبة للجرد

امور اخرى تؤخذ في الاعتبار

تقييم الاستمرار مع العميل

هل تقييم الخطر العام يعد مرضيا بالنسبة لنا ؟

هل توجد مؤشرات لفشل النشاط ؟

هل توجد مؤشرات على عدم قدرة المشروع بالوفاء بالتزاماته ؟

هل توجد مؤشرات لاحتمال وجود تلاعب او اختلاس ؟

هل توجد مؤشرات لعدم الالتزام بالنظم واللوائح ؟

هل توجد تغييرات جوهرية في الادارة العليا ؟

هل تتمتع الادارة بالكفاءة وتعرف مخاطر النشاط ؟

هل توجد مصالح متعارضة مع العميل وتؤثر على استقلاليتنا ؟

هل فريق المراجعة هو فريق العام السابق ؟

هل فريق العمل ذو كفاءه وخبره عالية وملم بالنشاط ؟

هل الشريك المسئول على دراية بطبيعته النشاط ومخاطره ؟

النتيجة

الاطراف ذات العلاقة

امور اخرى تتعلق بخدمة العميل

المراجعة المبذوبة

الاتصال المبذوب بالعمل

تم الاتصال بـ/ مقابلة / السيد /	بتاريخ	//	.....
وتم الاتفاق على	بتاريخ	//	.....
تبدأ أعمال المراجعة المبذوبة اعتباراً من		//	.....
يقوم بالمراجعة المبذوبة كل من :-			
1-	2-		3-

الأعمال التي سيتم تغطيتها

ملاحظات	بمعرفة	التاريخ	العمل
			استكمال الملف الدائم
			متابعة الأنظمة السارية والرقابة الداخلية
			مدفوعات ومقبوضات البنك والصندوق
			الموردين والمشتريات
			العلاء والمبيعات
			المصرفيات والمرتببات والأجور
			إضافات الأصول الثابتة
			الاستثمارات

تقرير الإدارة

تم إعداد تقرير المراجعة بمعرفة الأستاذ /	بتاريخ	//	.....
وتم مناقشة مع	(.....)	//	.....
وتم توقيع التقرير من الأستاذ /	(.....)	//	.....
سلم التقرير للعمل بمعرفة	الى الأستاذ/	//	.....

متطلبات القوائم المالية

تمت مناقشة الاستكمالات مع	(.....)	//	.....
وتم توقيع التقرير من الأستاذ /	(.....)	//	.....
سلمت/ارسلت للعمل بمعرفة /	الى الأستاذ/	//	.....

ارسال المصادقات

تم الاتفاق مع العميل على ارسال طلب شهادات البنوك	بتاريخ	//	.....
ارسال مصادقات الحسابات المدينة والدائنه على ارصدة	/ /		.....
اعداد المطابقات مع الاطراف ذات العلاقة في	/ /		.....

