

# الفصل الثامن

تقرير المراجعة

# تقرير المراجع

- المنتج النهائي لعملية المراجعة
- يعبر في المراجع عن رايه بالاتي :
  - ما اذا كانت القوائم تعبر بصدق وعدل نتيجة نشاط الشركة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية

# العوامل التي تؤثر في التقرير

- بناء على رأي لجنة المراجعة يقوم المراجع ببناء رايه بناء على
- ماذا كانت السياسات المحاسبية المستخدمة تتفق مع المعايير, وتلاءم نشاط الشركة
- ماذا كانت القوائم المالي قد تم اعدادها وفقا لمتطلبات معيار العرض والافصاح
- ما اذا كانت القوائم تعكس جوهر العمليات والاحداث المالية
- كل هذه العوامل يضمنها المراجع مع رايه الشخصي

# تقرير المراجع

- يمثل تقرير المراجع المنتج النهائي لعملية المراجعة، وهو الوسيلة التي يعبر بها المراجع عن رأيه في القوائم المالية وله عدة أشكال حسب النتيجة التي يتوصل إليها المراجع من فحصه للقوائم المالية والدفاتر والسجلات، وفيما يلي عرض لأشكال تقرير المراجعة.

# أولاً: التقرير النظيف

- يسمى كذلك ( التقرير النمطي – التقرير المطلق – التقرير المعياري – الذي لا يحتوي على تحفظات )
- يرى المراجع أن القوائم المالية تعبر بعدل عن المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها و تدفقاتها النقدية.
- و تتفق مع متطلبات نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة.

## ثانيا التقرير العكسي

- يسمى كذلك ( المعارض أو السلبي ) :
- يرى المراجع أن القوائم المالية لا تعبر بعدل عن المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها و تدفقاتها النقدية.
- ولا تتفق مع متطلبات نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة.

## ثالثاً: التقرير المتحفظ:

- يرى المراجع أن القوائم المالية تعبر بعدل عن المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها و تدفقاتها النقدية.
- و تتفق مع متطلبات نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة، فيما عدا عنصر معين أو عدة عناصر.

## رابعاً: الامتناع عن التقرير

- لا يستطيع المراجع إبداء رأي عن القوائم المالية، بسبب :
  - عدم تمكنه من تجميع أدلة إثبات بسبب قصور في نطاق المراجعة تفرضه الإدارة أو لأسباب أخرى.
  - فقد الاستقلال بسبب ضغوط تمارسها الإدارة على المراجع أو وجود مصالح مادية للمراجع طرف الشركة.



# انواع تقارير المراجعة :

نوع التقرير	الاستنتاج الاساسي للمراجع
التقرير النظيف	القوائم المالية تعبر بصدق عن المركز المالي للشركة ونتائج اعمالها وانها اعدت وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والتي سبق تطبيقها في العام السابق . وتتفق مع نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة.
التقرير المتحفظ	القوائم المالية تعبر بصدق عن المركز المالي للشركة ونتائج اعمالها وانها اعدت وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والتي سبق تطبيقها في العام السابق ما عدا بندا معيناً او عدة بنود. وتتفق مع نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة.
التقرير العكسي	القوائم المالية لا تعبر عن المركز المالي للشركة ونتيجة اعمالها
الامتناع عن التقرير	لا يستطيع المراجع تكوين رأي عن القوائم المالية بسبب تضيق نطاق الفحص او عدم الاستقلال

# محتويات التقرير النمطي وفقاً لما ورد بمعيار التقرير السعودي

- أولاً: اسم المراجع.

- ثانياً: من يوجه إليه التقرير ( مساهمي الشركة ):

- لابد ان يكون موجه الى المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية في حالة الشركات المساهمة ، وفي حالة المنشآت الاخرى يتم توجيه التقرير باسم المنشاه محل المراجعة

# تابع المحتويات

• ثالثا : عنوان التقرير.

• رابعا: فقرة نطاق المراجعة: توضح هذه الفقرة مايلي :

- القوائم المالية التي يشملها التقرير وهي قائمة المركز المالي ، الدخل ، التدفقات النقدية ، التغيرات في حقوق الملاك او قائمة الارباح المبقاه
- مسئولية الادارة عن اعداد القوائم
- موقف الادارة فيما يتعلق بتمكين المراجع من اداء عمله
- معايير المراجعة التي تم اتباعها
- ما اذا تم تطبيق كافه اجراءات المراجعة الضرورية
- ما اذا تم التوصل لراي ودرجه قناعه معقولة

# تابع المحتويات

- خامسا: فقرة التعبير عن الرأي:

- يعبر فيها المراجع عن رايه بالتالي

- ١ – تظهر القوائم بعدل المركز المالي للمنشاه كما هو في نهاية العام ونتائج اعمالها ومصادر واستخدامات الاموال خلال تلك الفتره ، بناء على كفاية العرض والافصاح للمعلومات التي تتضمنها تلك القوائم ووفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها

- ٢- تلتزم الشركة بمتطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للمنشاه فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية

# تابع المحتويات

- سادسا: تاريخ التقرير:

- هو آخر يوم عمل للمراجع بمقر الشركة ، و هو التاريخ الذي يرى فيه المراجع أنه قد نفذ كل الإجراءات المطلوبة لتكوين الرأي عن القوائم المالية.

- فائدة التاريخ : أنه يحدد تاريخ مسؤولية المراجع.

- سابعا: توقيع المراجع:

- وهو توقيع صاحب مكتب المحاسبة القانوني ( من كان اسمه مكتوب في أول التقرير ) ، أو احد الشركاء في ذلك المكتب، وليس توقيع رئيس فريق المراجعة.

## تابع المحتويات

- قد يشمل تقرير المراجع فقرة لفت انتباه تلي ( بعد ) فقرة الراي يتم من خلالها توضيح وتاكيد ماتوصل اليه المراجع من امور ذات علاقة بالقوائم المالية ولكنها غير مؤثره على رأيه .
- وتبدأ في ( اود او نود ان نلفت الانتباه الى .... ) ثم بيان الامور المراد لفت الانتباه لها .
- في حالة التقرير المتحفظ أو المعرض تزيد فقرة التحفظ وتسبق فقرة الراي مباشرة
- نماذج التقارير بدء من ص ٣١٧ في الكتاب

# أسباب الخروج عن التقرير المعياري :

- ويلخص الجدول التالي أسباب الخروج عن التقرير النمطي أو المعياري

السبب / درجة الأهمية	غير هام	هام	هام جدا <sup>2</sup>
1- الخروج عن المبادئ المحاسبية	تقرير نظيف	تحفظ	عكسي
2- القصور في نطاق المراجعة	تقرير نظيف	تحفظ	الامتناع
3- فقد الاستقلال	—	—	الامتناع

هام يعني له تأثير على دلالة بعض العناصر.  
هام جدا يعني له تأثير على دلالة القوائم المالية ككل.

# الرأي المتحفظ

- في حال اصدار رأي متحفظ يقوم المراجع بالاتي :
- توضيح جميع تحفظاته في فقره مستقلة تحت عنوان التحفظ تأتي بعد  
فقرة نطاق المراجعته وقبل فقرة الرأي
- يبدي رأي متحفظ ففي فقرة مستقلة تحت عنوان رأي متحفظ .



# متى يصدر المراجع رأيا متحفظا ؟

- ١. في حال وجود قصور في نطاق المراجعة يتوصل بسببه المراجع الى قناعه معوقله بعدم قدرته على تحديد ما اذا من الضروري اجراء تعديلات هامه على بنود القوائم المالية
- في هذه الحالة يقوم المراجع بالاتي :
  - يشير في فقره نطاق المراجعة الى وجود تحفظات
  - يبدأ رايه بعبارته ( باستثناء )
  - يوضح في فقره التحفظ تقديره لنطاق التعديلات المحتمل وكيفية القيام بها
  - يشير في فقره الرأي الى ان التحفظ سببه التأثير المحتمل للتعديلات التي قد تكون ضرورية

# متى يصدر المراجع رأيا متحفظا ؟

- ٢- قصور في امور محاسبية يتوصل بسببه المراجع الى قناعه معقوله بأن القوائم المالية بها نقص او تتضمن اخطاء بسبب استخدام سياسات وطرق غير سليمة .
- في هذه الحالة يقوم المراجع بالاتي :
  - يصف في فقره التحفظ جميع اوجه القصور ويوضح تقدير لتأثير النقص
  - يبداء رايه بعبارته ( فيما عدا )
  - يشير في فقره الرأي الى ان تحفظه يعود الى تأثير القصور في الامور المحاسبية

# متى يصدر المراجع رأيا متحفظا ؟

- ٣- شك غير متعلق باستمرارية المنشاه ( مثل الشك المتعلق في تحصيل او دفع مبلغ هام مرتبط بقضيه لم يتم البت فيها)
- في هذه الحاله على المراجع عمل الاتي :
  - يصف في فقره التحفظ جميع اوجه الشك ويبين طبيعه ونطاق التعديلات الهامه
  - يبدأ رايه بعبارته (باستثناء)
  - يشير في فقره الرأي الى ان تحفظه راجع على التأثير المحتمل للتعديلات التي قد تكون ضرورية

# متى يصدر المراجع رأيا متحفظا ؟

- ٤- قصور في الالتزام بمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمنشأه ولكن دون ان يكون لهذا القصور اثر ملحوظ على القوائم المالية .
- يجب على المراجع في هذه الحاله مايلي :
- يوضح في فقره التحفظ جميع اوجه القصور
- يصدر رأيا مطلقا يتبعه برأى متحفظ مرتبط بعدم الالتزام بمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمنشأه
- راجع الكتاب للأمثله من ص ٣٢٢ الى ص ٣٢٥

# الرأي المعارض

- عند قيام المراجع باصدار رأي معارض فانه يقوم بالاتي:
- يوضح جميع تحفظاته في فقره مستقلة تحت عنوان التحفظ تلي (بعد) فقره النطاق
- يبدي رأي معارض في فقره مستقلة تحت عنوان رأي معارض تأتي بعد فقره التحفظ

# متى يصدر المراجع رأيا معارض؟

- اذا كان هناك تأثير هام جدا ( جسيم ) سببه قصور في الامور المحاسبية .
- ويؤدي هذا التأثير الى تضليل القوائم المالية بحيث ان هذا القصور يكون شاملا وهاما جدا

# الامتناع عن ابداء الرأي

- يقوم المراجع بالاتي
- توضيح جميع تحفظاته في فقره التحفظ تلي فقره النطاق
- اظهار مايفيد بعدم تمكنه من ابداء الرأي بوضوح وذلك في فقره الامتناع عن ابداء الرأي وتأتي بعد فقره التحفظات

# متى يمتنع المراجع عن ابداء الرأي؟

- ١- قصور في نطاق المراجعة ويكون هذا القصور شامل وهام جدا بحيث ان تأثير هذا القصور منع المراجع من قدره على ابداء الرأي



# متى يمتنع المراجع عن ابداء الرأي؟

- ٢- شك غير متعلق بالاستمرارية ( مثل منازعات قضائيه ) ويكون هذا الشك هام جدا وشامل لدرجه لاتمكن المراجع من القدره على تحديده وفصله بطريقه واضحه تمكن مستخدمي القوائم من تقييمه بسهولة

# متى يمتنع المراجع عن ابداء الرأي؟

- ٣- شك متعلق باستمرارية المنشأ يتوصل بسببه المراجع الى قناعه الى عدم قدره على ابداء الرأي ( مثل عدم قدره على التمويل )
- راجع الامثله من ص ٣٣٠ الى ص ٣٣٢

# هل يمكن للمراجع الرجوع عنه رأيه

- القاعده الأساسية انه بمجرد اصدار التقرير فان المراجع غير ملزم بالقيام بأي استفسارات او اجراءات مراجعه تتعلق في رايه عن القوائم الماليه الا اذا اكتشف :
- عدم قيامه باجراءات مراجعه كان يجب القيام بها
- حقائق مؤثره كانت موجود ولم يعلم بها الا بعد اصدار التقرير
- راجع الكتاب ص ٣٣٤ جدا هام رأي لجنة المراجع