

الأنطار الفكرى للمراجعة

الفصل الأول

*مواضيع الفصل

- *- التعريف بالمراجعة وأهدافها وأسباب الحاجة إليها.
- *- مسلمات المراجعة
- *- محددات المراجعة.

*أولا : تعريف المراجعة

*المراجعة هي:

عملية فحص للقوائم المالية التي تعدها المنشأة (١)،

من قبل شخص أو أكثر (٢)،

مؤهل تأهيلاً كافياً (٣)،

و لديه استقلال كافي عن الإدارة (٤) ،

لتقرير ما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل المركز المالي للمنشأة كما هو عليه في نهاية الفترة و نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن الفترة (٥)

* عناصر التعريف

* (١) القوائم المالية : الزم نظام الشركات بضرورة نشر ثلاثة قوائم مالية على الأقل هي:

* قائمة المركز المالي.

* قائمة نتائج العمليات (الدخل).

* قائمة التدفقات النقدية.

هل تعتبر الايضاحات جزء من القوائم؟؟

* عناصر التعريف

* (٢) من قبل شخص أو أكثر: الشخص المقصود في التعريف هو المراجع الخارجي وقد يطلق عليه المدقق أو المراجع المستقل أو المحاسب القانوني أو المحاسب العام ، كل هذه التسميات تشير إلى شخص واحد هو الشخص الذي يقوم بتنفيذ عملية المراجعة.

لأننسى ان كل الاهتمام هنا فقط في عملية المراجعة الخارجية

* عناصر التعريف

* (٣) **مؤهل تأهيلاً كافياً:** تأهيل المراجع يشمل كل من التأهيل العلمي والتأهيل العملي.

والتأهيل العلمي يشير إلى الشهادات العلمية المطلوبة لممارسة مهنة المراجعة

أما التأهيل العملي فيقصد به الخبرة العملية في ممارسة المهنة.

على أي أساس يتم تحديد هذا التأهيل؟؟

* عناصر التعريف

* (٤) لديه استقلال كافي عن الإدارة: يقصد باستقلال المراجع عنصرين محددين:

* الأول هو تحرره من أي ضغوط قد تمارس عليه من قبل الإدارة لإصدار رأي غير مناسب

* كيف يتم تحقيق هذا النوع من الاستقلال؟

الأمر الثاني فهو عدم وجود مصالح مادية للمراجع في الشركة التي يراجع حساباتها كأن يملك أسهم هذه الشركة.

كيف يتم تحقيق هذا الاستقلال؟

* هدف المراجعة

* ماهو هدف المراجعة الأساسي ؟

إبداء رأي فني محايد عن مدى صدق وعدالة عرض المركز المالي للشركة و نتائج أعمالها و تدفقاتها النقدية.

وهذا الرأي يوضح ما إذا كانت القوائم المالية ككل:

* تظهر بعدل المركز المالي للمنشأة كما هو عليه في نهاية الفترة محل المراجعة و نتائج أعمالها و تدفقاتها النقدية عن نفس الفترة.

* تتفق مع متطلبات نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة.

*هدف المراجعة

*هل المراجع مطالب أساسا باكتشاف الغش والاطفاء؟

الهدف الأساسي ليس كشف الأخطاء لكن لابد للمراجع من تصميم اجراءات مراجعة تمكنه من اكتشاف الاخطاء والتقرير عنها !!!!

* الحاجة إلى المراجعة

* من يقوم باعداد القوائم؟؟؟

* من يقوم باستخدام القوائم؟؟؟

* هل هناك مصالح متعارضة ما بين هذه الاطراف؟؟

* مامدى التاهيل المهني لمستخدمي القوائم؟؟؟

* اذا لابد من وجود شخص محايد يقوم بابداء راي !!!

*مسلمات المراجعة

لابد من التسليم بمجموعة من الأمور للقيام بعملية المراجعة مثل:

- * - أن القوائم المالية يمكن مراجعتها.
- * - عدم وجود تعارض في المصالح بين المراجع والإدارة في الأجل الطويل، و إن كان هذا التعارض موجوداً في الأجل القصير.
- * - نظم الرقابة الداخلية الفعالة تقلل من احتمال حدوث الأخطاء.
- * - أن تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها يجعل القوائم المالية تظهر بعدل المركز المالي للمنشأة و نتائج أعمالها.
- * - ما حدث في المنشأة في الماضي غالباً سوف يتكرر في المستقبل.
- * - عند مراجعة القوائم المالية يتصرف المراجع بصفته مراجع حسابات بصرف النظر عن أي خدمات أخرى تربطه بالمنشأة.
- * - أن الوضع المهني للمراجع يملئ عليه التزامات مهنية

*محددات المراجعة.

هل يمكن للمراجع ان يقوم بعملية مراجعة ١٠٠ % لجميع السجلات والمستندات؟

تخيل لو كنت مراجع في شركة عالمية؟؟

اذا هناك محددات للمراجعة والسبب في ذلك يرجع الى :
اولا: المراجع يعتمد بصفة أساسية في أداء عمله على اسلوب العينات.
ثانيا: لا يجد المراجع أمامه دليل اثبات سوى الإقرارات التي يحصل عليها من الإدارة.
ثالثا: الطبيعة البشرية للمراجع والتي تجعله عرضة للسهو أو الخطأ.

*ملاحظة هامة

*التركيز في هذا المقرر سيكون على نوع واحد من انواع المراجعة وهو المراجعة الخارجية لاغراض ابداء الرأي على القوائم المالية ..

*لذلك كل مره يذكر فيها مصطلح مراجعة فان المقصود به هذا المعنى

* المكونات الأساسية لنظرية المحاسبة

* المسلمات : كما سبق هي المعتقدات الأساسية التي تبنى عليها الافكار والفروض والقواعد الأخرى

* المعايير :المبادئ الأساسية الواجب اتباعها عن القيام بعملية المراجعة

* السؤال هنا : من يقوم بتحديد هذه المعايير ؟؟؟

* الأهداف : كما سبق الهدف الأساسي هو ابداء الرأي الفني

* الاجراءات: هي الخطوات التفصيلية التي يقوم بها المراجع بناء على المعايير للوصول الى الأهداف

* الواجب الأول

* اكتب عن نشأة مهنة المراجعة في المملكة العربية السعودية موضحا الآتي:

* ماهي المراحل الثلاث التي تم وضعها في مشروع تطوير المهنة الذي تم البدء فيه عام ١٤٠٠هـ

* وضح متى تم انشاء الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

* وضح متى تم اصدار نظام المحاسبين القانونيين ومتى اصبح نافذا