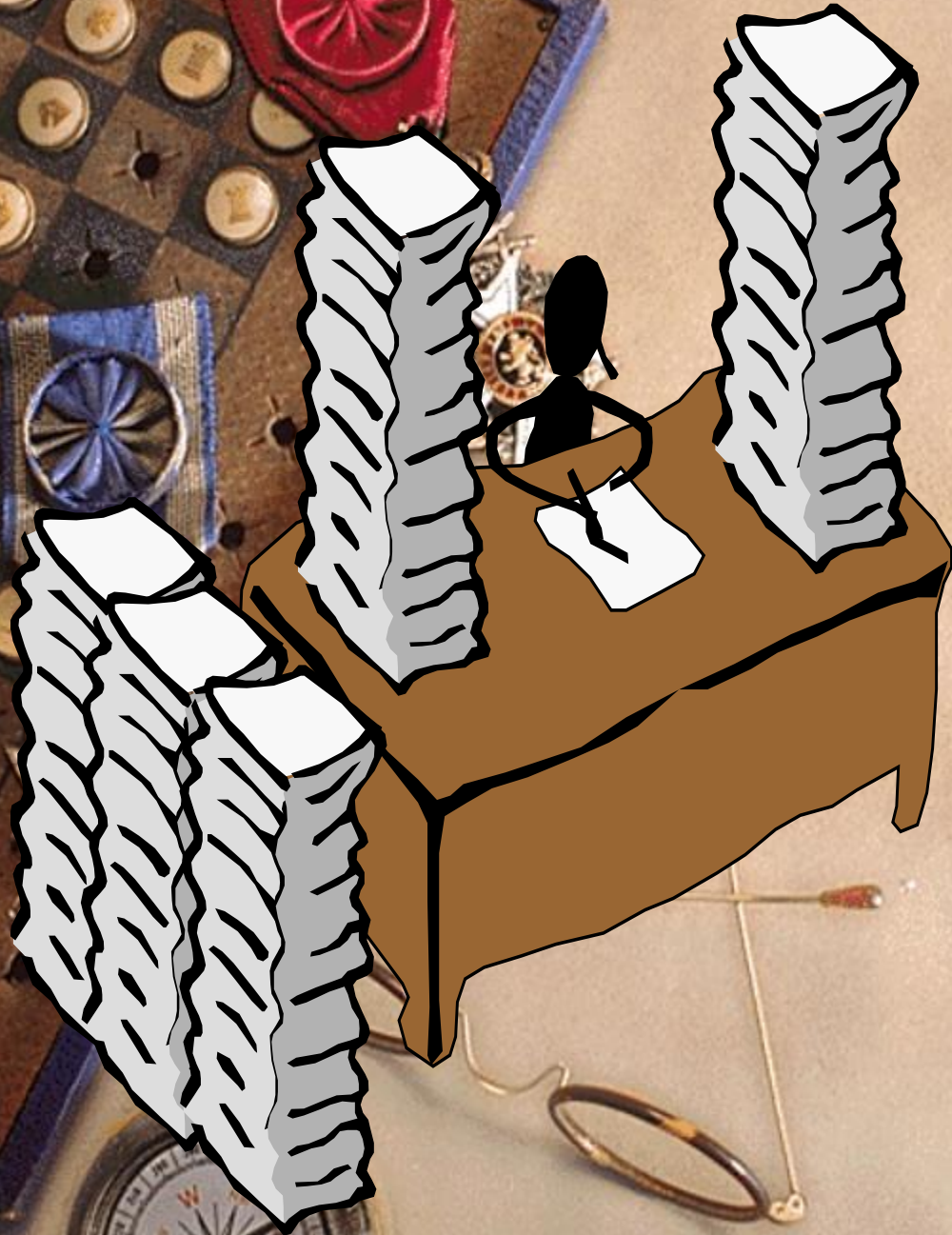
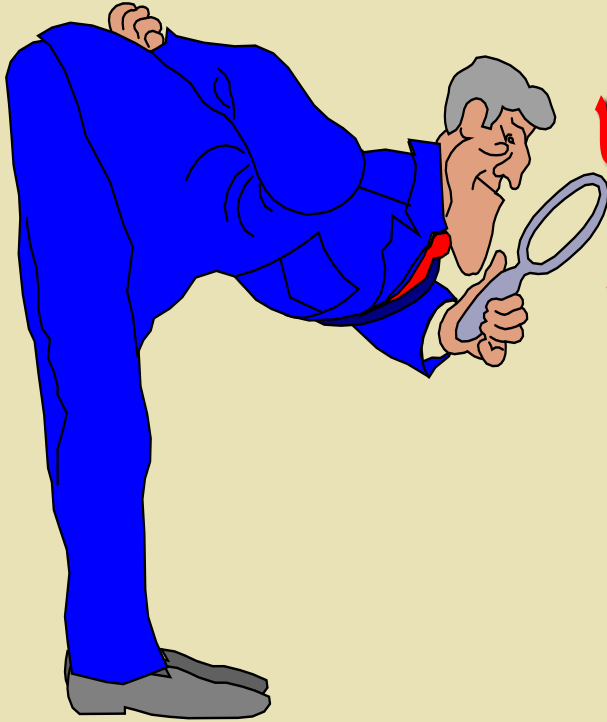


أولاً: المراجعة: طبيعتها وأهدافها



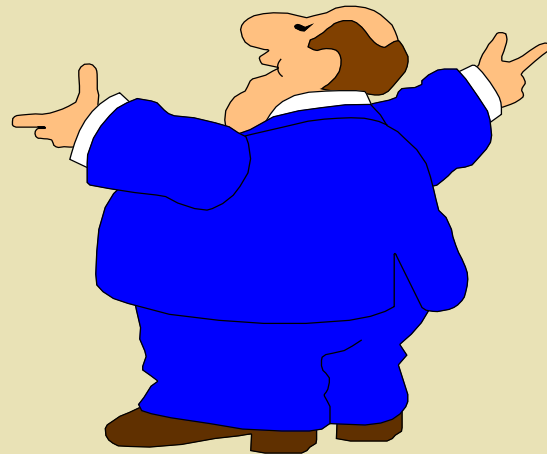
مقدمة الفصل

مهنة مراجعة الحسابات
جزء ضروري من الحياة
الاقتصادية الحديثة لما لها
دور كبير في اضعاف الثقة
على التقارير المالية



المواضيع الرئيسية التي يغطيها الفصل

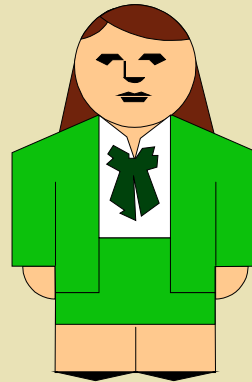
- ❖ التطور التاريخي لمهنة المراجعة
- ❖ نبذة عن تطور مهنة المراجعة في المملكة العربية السعودية.
- ❖ مفهوم المراجعة
- ❖ صيغ (تبويب) المراجعة
- ❖ أنواع المراجعين
- ❖ مهنة المحاسبة والمراجعة (أنواع مكاتب المحاسبة)



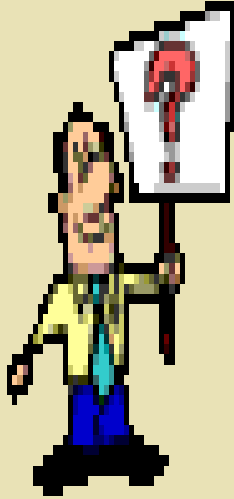
مثال

لنفرض أن لدينا بعض المعلومات عن شركة الوطن :

(١). قد عين مدير الشركة أحمد الموظفة سعاد لتكون محاسبة الشركة في ١/١/٢٠٠٨ م و تكون رئيسة قسم المحاسبة في الشركة .



أجيبني عن ما يلي:



- (١). من هو مدير الشركة ؟
- (٢). من هي محاسبة الشركة ؟



ماذا تعتقد ان المهام التي تقوم بها سعاد
(قسم المحاسبة) في الشركة ؟

(الدورة المحاسبية)



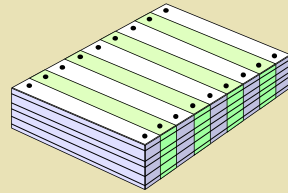
الاحداث و
العمليات



المستندات



التحليل



التقرير (القوائم المالية)



ميزان المراجعة



التسجيل

تابع للمثال

في نهاية السنة المالية طلب مدير الشركة من مكتب المحاسب القانوني هشام مراجعة قوائم الشركة المالية .





أجيبني عن ما يلي:
١. من الذي أعد القوائم المالية
؟؟؟؟

٢. من هو هشام؟
٣. هل عمل هشام يشابه عمل
سعاد؟ ولماذا ؟؟؟؟؟



أولاً: التطور التاريخي لمهنة المراجعة

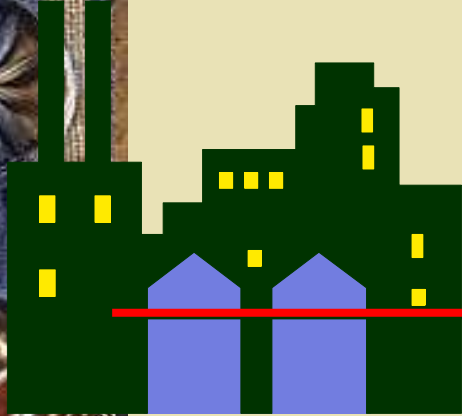
١). المراجعة في العصور القديمة

أن قدماء المصريين و الرومان و الإغريق كانوا يسجلون العمليات النقدية ثم يدققونها للتأكد من صحتها باستخدام طرق بدائية.

كانت هذه العملية قاصرة على الحسابات المالية الحكومية (أموال الدولة العامة).

كان هدف المراجعة ضيقاً
و محدوداً

القرن ١٩ الميلادي



المنشآت الصناعية



(٢). المراجعة في العصر الحديث:

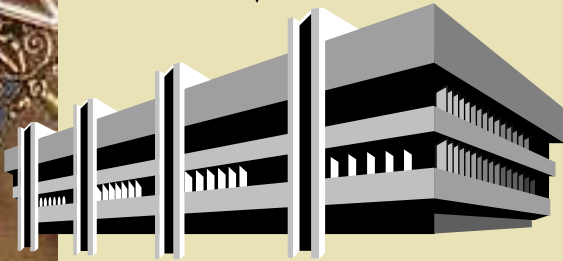
ظهور العديد من العوامل:

(١). ظهور الثروة الصناعية و تطور النشاط الاقتصادي و تعددت أشكاله.

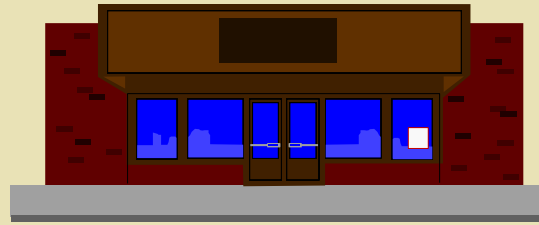
(٢). تنوع الأشكال القانونية للشركات (ظهور الشركات المساهمة و طرح أسهمها للاكتتاب العام) الذي أدى إلى انفصال الملكية عن الإدارة.



الشركات



شركة مساهمة

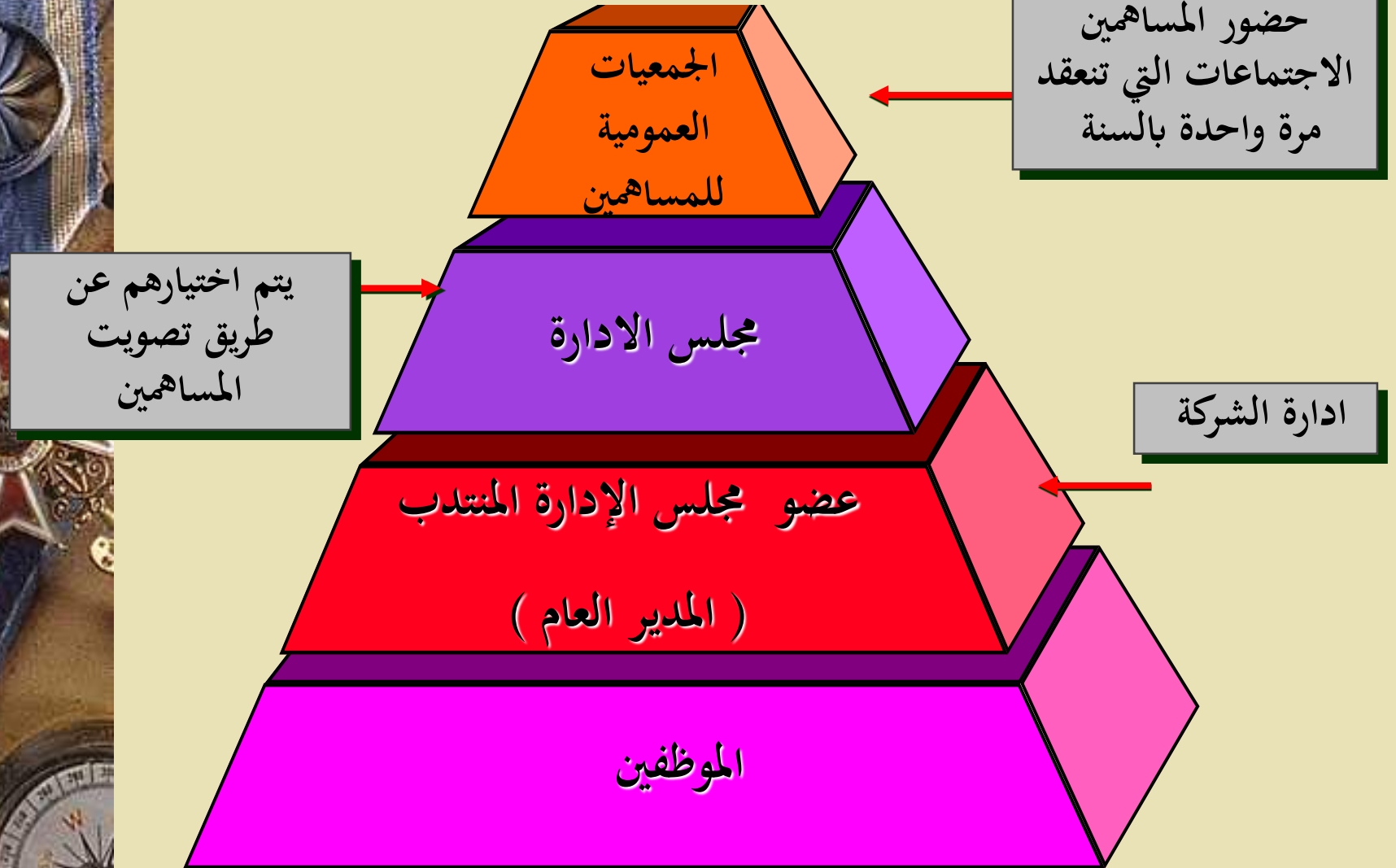


شركة زيد و عمرو التضامنية



منشأة فردية

الهيكل التنظيمي و الاداري في الشركات المساهمة



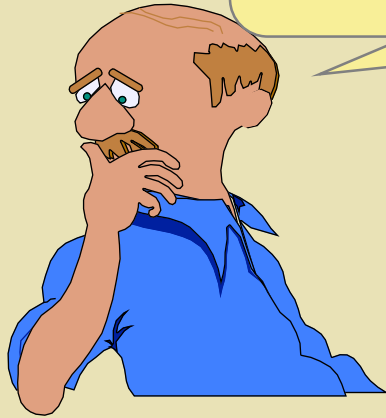
مما أدى إلى ظهور الحاجة إلى تعيين مراجع يقوم بفحص حسابات الشركة و يكون له رأي مهني مستقل.

إلا انه في بادئ الأمر كانت عملية المراجعة غير فعالة لان المراجع المعين هو أحد مساهمي الشركة حيث أنه لا تتوفر لديه المؤهلات الفنية للقيام بهذا العمل.

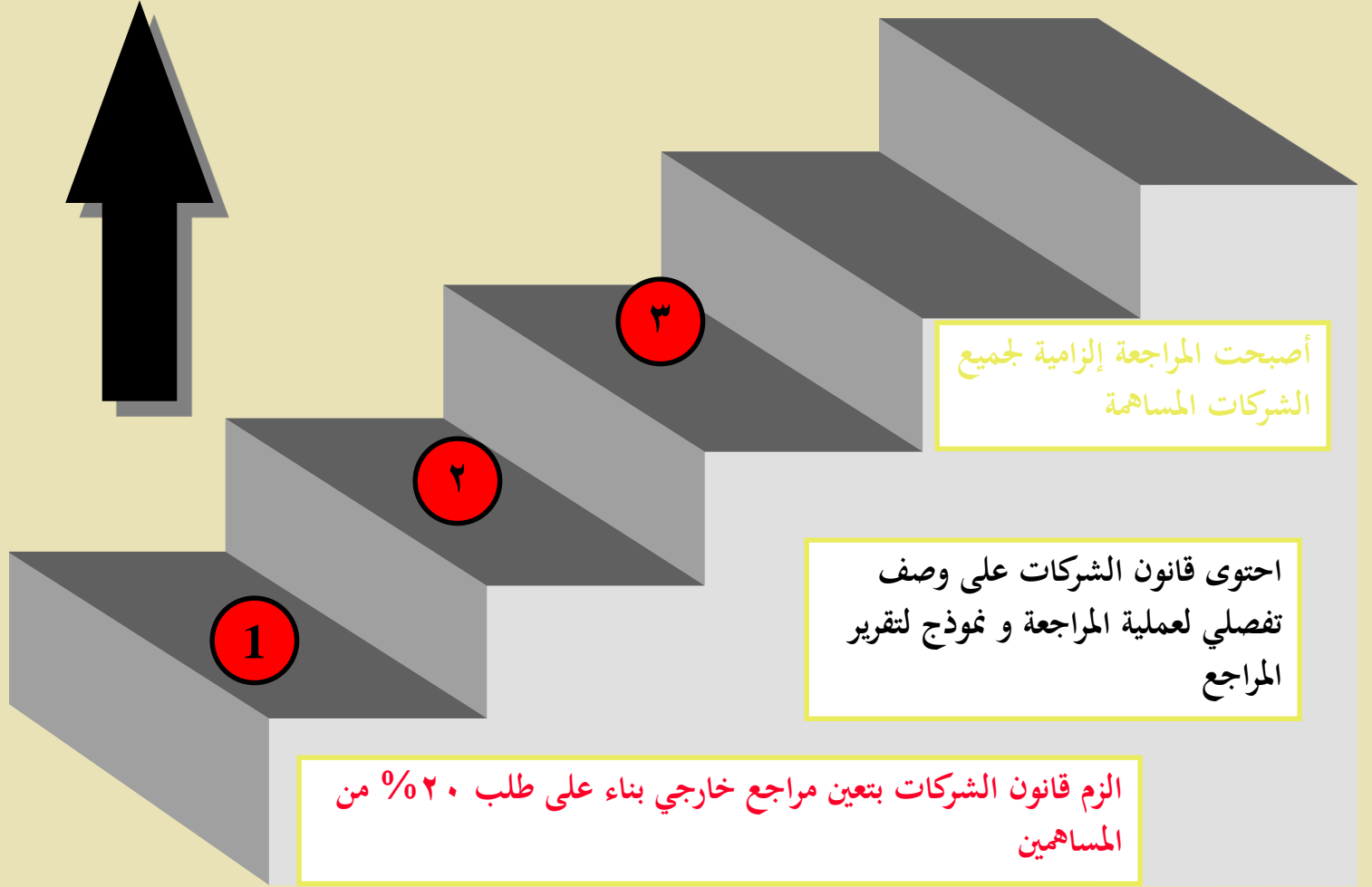




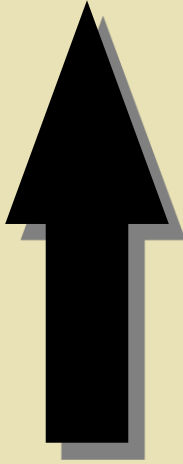
كيف تطورت مهنة المحاسبة و المراجعة في دول العام؟



في إنجلترا:



في أمريكا



1

صدر تشريع لأول مرة في ولاية نيويورك للترخيص بمزاولة مهنة المحاسبة للمحاسبين القانونيين العموميين

٢

تعاون بين مجمع المحاسبين الأمريكي و بورصة نيويورك لتحسين معايير التقرير و صدور قانوني تداول الأوراق المالية

٣

صدرت وثيقة باسم "فحص القوائم المالية بواسطة المحاسبين العموميين المستقلين"

ثانيا: مفهوم المراجعة



1

2

هي عملية منظمة للحصول بموضوعية على أدلة الإثبات و تقويمها عن

4

3

التأكدات بشأن تصرفات وأحداث اقتصادية وذلك لتحديد درجة التطابق

5

بين هذه التأكدات والمعايير المعلنة و توصيل النتائج إلى المستخدمين المعنيين.

وهذا التعريف يقودنا إلى التعرف على أهم عناصره وهي كما يلي

عملية منظمة

التخطيط المسبق

أدلة الاثبات

أساس عملية المراجعة

التأكيدات

موضوع المراجعة

درجة التطابق بين
هذه التأكيدات و
معايير معلنة

هدف المراجعة

القوائم المالية و المراجعين و المستخدمين



مبادئ المحاسبة المتعارف عليه



معدّي القوائم المالية في المنشأة

القوائم المالية



متخذي القرار



المراجعين

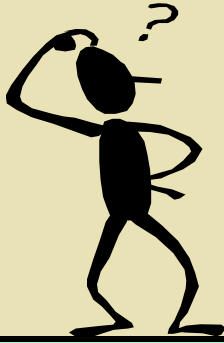
تقرير المراجع



معايير المراجعة



ما الفرق بين المراجعة و المحاسبة؟



<u>المراجعة</u>	<u>المحاسبة</u>	
هي عملية منظمة للحصول بموضوعية على أدلة الإثبات و تقويمها عن التأكيدات بشأن تصرفات وأحداث اقتصادية وذلك لتحديد درجة التطابق بين هذه التأكيدات والمعايير المعلنة و توصيل النتائج إلى المستخدمين المعنيين.	"العملية التي يتم بها تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية تساعد مستخدمي هذه المعلومات في اتخاذ قرارات إقتصادية سليمة"	التعريف
إبداء الرأي الفني المحايد عن مدى صدق وعدالة القوائم المالية إضفاء الثقة على القوائم المالية.	خلق قوائم مالية ومعلومات أخرى مفيدة	الهدف



المراجع يجب أن يكون خبيرا في المحاسبة.
❖ أن عمل المراجع يبدأ عندما ينتهي عمل
المحاسب
❖ معظم الأدلة التي يجمعها المراجع تتكون
من معلومات مأخوذة من النظام المحاسبي.



القيود على المراجعة

- ◆ لا تستطيع أي عملية مراجعة إعطاء تأكيد قاطع بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء جوهرية للأسباب التالية:

◆ أولاً: القيود الموضوعية في الهيكل المحاسبي:



- (١). الخطأ في تشغيل البيانات المحاسبية
- (٢). وجود طرق و بدائل عديدة للقياس المحاسبي عن عملية أو حدث معين.
- (٣). إن بعض المبادئ المحاسبية تتطلب استخدام التقدير الشخصي.

ثانيا: القيود عن عملية المراجعة نفسها



❖ مفهوم الأساس المعقول لرأي المراجع يتضمن عدم التأكد



❖ اعتبارات التكلفة

❖ غياب أو عدم فاعلية الاجرات الرقابية

❖ استحالة مراجعة نتائج أحداث و عمليات لم تقيدها

❖ الوحدة المحاسبية

❖ التواطؤ سواء كان داخل أو خارج المنشأة

و الان سوف نغير الموضوع





- ◆ أنواع المراجعات
- ◆ أنواع المراجعين
- ◆ أنواع مكاتب المحاسبة



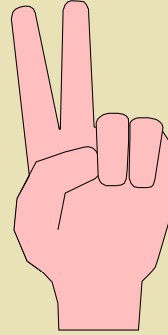
أنواع المراجعات :

١. التبويب من حيث درجة الالتزام بعملية المراجعة (إلزامية ، اختيارية)
٢. التبويب من حيث نطاق المراجعة (الكاملة ، الجزئية)
٣. التبويب من حيث الهدف من المراجعة (مالية ، إدارية ، اجتماعية)
٤. التبويب من حيث الجهة التي تقوم بالمراجعة (داخلية ، خارجية)



أوجه الشبه بين المراجع الداخلي و الخارجي:

◆ يعمل المراجع الداخلي و الخارجي في حقل واحد و لهما مصلحة مشتركة في التأكد من وجود:



- ◆ ١. نظام محاسبي سليم يهدف إلى توفير معلومات ضرورية لاعداد قوائم مالية تظهر بعدالة المركز المالي و نتائج أعماله.
- ◆ ٢. نظام فعال للرقابة الداخلية لمنع أو تقليل حدوث الأخطاء و التلاعب و الغش.

◆ لذلك لابد أن يكون هناك تعاون بين المراجع الداخلي و الخارجي
للأسباب التالية:

◆ ١. من المستحيل أن يقوم المراجع الخارجي بمراجعة كافة العمليات فيقدم له المراجع الداخلي إيضاحات وبيانات تساعد فيعتمد على العينة الإختبارية.

◆ ٢. دقة نظام المراجعة الداخلية تجعل المراجع الخارجي يقلل من كمية الاختبارات التي يقوم بها و بالتالي :

◆ توفير وقت و جهد المراجع
تخفيض تكاليف عملية المراجعة



ما الفرق بين المراجع الداخلي و المراجع الخارجي؟

<u>المراجعة الخارجية</u>	<u>المراجعة الداخلية</u>	
إبداء الرأي الفني المحايد عن مدى صدق و عدالة التقارير المالية عن فترة محاسبية معينة و توصيل النتائج إلى الفئات المستفيدة	التأكد من صحة المعلومات المقدمة للإدارة للاسترشاد بها في رسم الخطط و اتخاذ القرارات و تنفيذها	الهدف
شخص مهني من خارج المنشأة	موظف من داخل المنشأة	الشخص الذي يقوم بعملية المراجعة

<u>المراجعة الخارجية</u>	<u>المراجعة الداخلية</u>	
<p>* يتحدد وفقا للعقد الموقع بين المنشأة و المراجع الخارجي ومعايير المراجعة المتعارف عليها وما تنص عليه القوانين المنظمة لمهنة المراجعة</p>	<p>الإدارة تحدد نطاق عمله</p>	<p>نطاق العمل</p>
<p>المراجع الخارجي مستقل .</p>	<p>المراجعين الداخليين خاضعين لإدارة المنشأة .</p>	<p>مدى استقلالية كل منهما</p>
<p>♦ الإدارة ♦ وجهات أخرى كالمساهمين والمستثمرين والمقرضين</p>	<p>♦ الإدارة</p>	<p>المستفيدين بأعمال كل منهما</p>

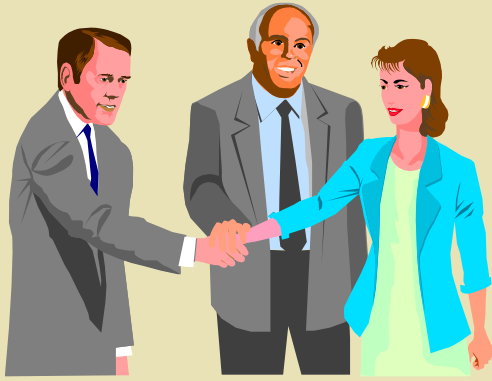


<u>المراجعة الخارجية</u>	<u>المراجعة الداخلية</u>	
<p>❖ يفحص المراجع الخارجي بنود الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي للتأكد من صحتها.</p> <p>❖ يعمل المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء أو الغش أو التزوير في الحسابات والدفاتر .</p>	<p>❖ يفحص المراجع الداخلي النظام المحاسبي والسياسات الإدارية الموضوعة للتحقق من تنفيذها واكتشاف أي انحراف وإدخال التحسينات عليها. يعمل على منع ارتكاب الغش والأخطاء في الدفاتر أو التقليل من حدوثها ومنع تكرارها .</p>	<p>من حيث طبيعة عمل كل منهما</p>
<p>قد يكون إما مرة واحدة بعد إقفال الدفاتر و ترصيد الحسابات (نهائية) أو خلال طوال السنة المالية (مستمرة)</p>	<p>يتم بصورة مستمرة طوال السنة المالية</p>	<p>التوقيت المناسب</p>

أنواع المراجعين



١. مكاتب المحاسبة الكبيرة
٢. المراجع الداخلي
٣. المراجع الحكومي
٤. المراجع المستقل (الخارجي)



يتم تعيين المراجع الخارجي كما يلي :

١ في المنشآت الفردية وشركات الأشخاص :-

لا يلزم القانون هذه الشركات بتعيين مراجع حسابات ، وإنما حسب رغبة صاحب أو أصحاب المنشأة يتم تعيين مراجع حسابات ويقومون أيضاً بتحديد أتعابه.

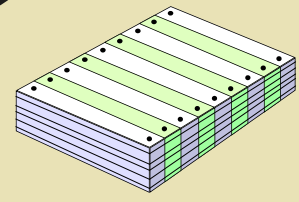
٢ - في شركات المساهمة :-

يلزم القانون هذه الشركات بتعيين مراقب حسابات أو أكثر ، ويتم تعيينه عن طريق الجمعية العمومية وهي التي تقوم بتحديد أتعاب المراجع.

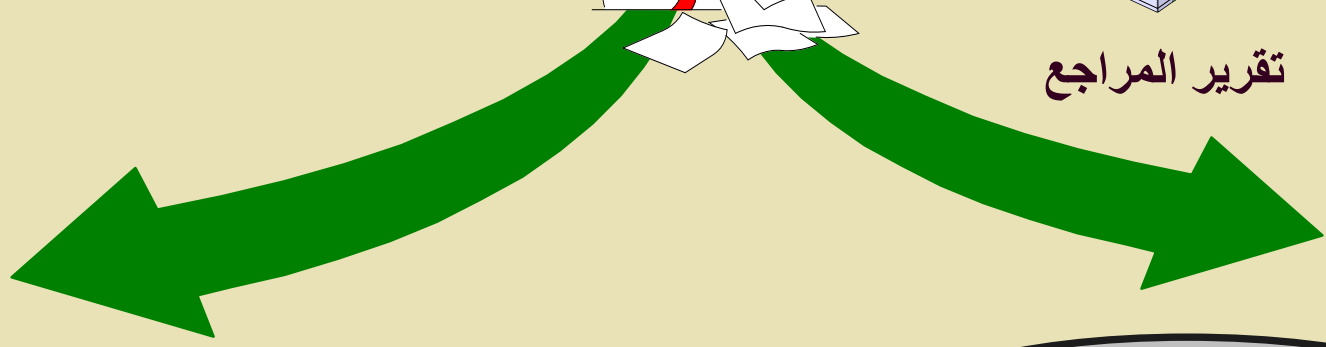




المراجع



تقرير المراجع



العميل (المنشأة)

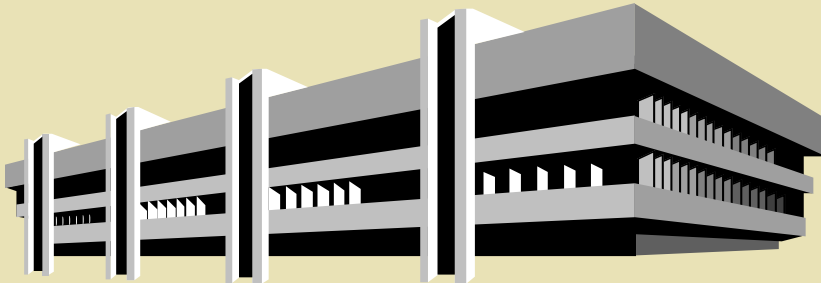


المستخدم النهائي



أنواع مكاتب المحاسبة

- (١). مكتب يملكه شخص واحد يمارس المهنة.
- (٢). مكاتب المحاسبة الصغيرة.
- (٣). مكاتب المحاسبة المتوسطة.
- (٤). مكاتب محاسبة كبيرة (لها مئات الفروع في جميع أنحاء العالم ، آلاف الشركاء و الموظفين).



المكاتب الكبيرة و المتوسطة

❖ تستطيع أن تلبي احتياجات الشركات الضخمة التي تنتشر عملياتها على نطاق واسع

❖ تقدم خدمات عريضة متنوعة إلى عملائها وتشمل:

١. خدمات المحاسبة و المراجعة

٢. الزكاة والضريبة

٣. خدمات الإدارة الاستشارية

٤. الخدمات للمشروعات الصغيرة





انتهت المحاضرة
و أشكر لكم استماعكم

أنواع المراجعات:

قد يتم تبويب المراجعة إلى أنواع متعددة كالآتي:

(١) التبويب من حيث درجة الالتزام بعملية المراجعة (إلزامية، اختيارية):

أ) المراجعة الإلزامية	ب) المراجعة الاختيارية
<ul style="list-style-type: none">❖ وهي التي تتم بموجب إلزام قانوني تلتزم به المنشآت.❖ نص قانون الشركات في كل من بريطانيا والمملكة العربية السعودية ومصر على إلزام الشركات المساهمة بأن يكون لها مراجع خارجي.❖ يتم تعيين المراجع من خلال الجمعية العمومية للمساهمين وهي التي تحدد أتعابه، واستثناء من ذلك يعين مؤسسو الشركة المراجع الأول لحين انعقاد الجمعية العمومية.❖ كذلك يحدد القانون القواعد الخاصة بعزل المراجع وحقوقه وواجباته.	<ul style="list-style-type: none">❖ وهي التي يطبقها أصحاب المنشأة دون أن يكون هناك التزام قانوني عليهم بإجراء المراجعة بواسطة مراجع خارجي.❖ يناسب المنشآت الفردية وشركات الأشخاص (التضامن، العادية، والتوصية البسيطة، والمحاصة).❖ وقد يكون لذلك كاملاً أو جزئياً حسب رغبة أصحاب المنشأة وكما هو موضح بالعقد الذي يبرم بين المدقق والعميل.

(٢) التبويب من حيث نطاق المراجعة (الكاملة، الجزئية):

أ) مراجعة الكاملة	ب) مراجعة جزئية أو لغرض خاص
<p>وهي التي يقوم فيها المراجع بفحص جميع القيود والدفاتر والمستندات. وفقاً للمعايير المتعارف عليها والتي ينتهي فيها المراجع برأي في القوائم المالية التي أعدتها إدارة المنشأة.</p>	<p>يقتصر عمل المراجع فيها على فحص بعض العمليات فقط لغرض معين ويكون ذلك باتفاق كتابي بالعمل المطلوب القيام به "حتى تكون المسؤولية واضحة".</p> <p>لا يدلي المراجع بتقرير عن رأيه في القوائم المالية وإنما يقتصر تقريره على العمل الذي قام به.</p>

٣) التوبيخ من حيث الهدف من المراجعة (مالية، إدارية، أداء والتزام، اجتماعية، تشغيلية):

أ) المراجعة المالية	ب) المراجعة الإدارية	ج) مراجعة الأداء أو التنفيذ أو التزام	د) المراجعة الاجتماعية	هـ) مراجعة تشغيلية
وهي مراجعة الدفاتر والحسابات والقوائم المالية والتأكد من صحتها. وما إذا كانت تعرض بعدالة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية	وهي تقييم مدى كفاءة استخدام موارد المنشأة ومدى فاعلية السياسات الإدارية في تحقيق أهداف المنشأة. وتعتبر إحدى نتائج تطور المراجعة الداخلية.	معرفة مدى تنفيذ المنشأة سياسات أو قوانين ولوائح وتعليمات معينة. أو تشريعات موضوعة بواسطة سلطة أعلى	وهي تقييم مدى التزام المنشأة تجاه البيئة والمجتمع.	دراسة منشأة معينة في التنظيم بغرض قياس ادائها

٤) التوبيخ من حيث الجهة التي تقوم بالمراجعة (داخلية، خارجية):

أ) المراجعة الداخلية	ب) المراجعة الخارجية
❖ فحص عمليات وسجلات المنشأة بواسطة إدارة أو قسم داخل المنشأة. ❖ تمثل جزءاً من نظام الرقابة الداخلية.	فحص عمليات وسجلات المنشأة بواسطة شخص خارجي

