

أهداف البرنامج

برنامج المراجعة الخارجية : هو برنامج يقوم على مراجعة لشركة افتراضية من خلاله يتم ربط المعارف التي يتم مناقشتها مع الواقع الممارس. في هذا البرنامج يقوم مدرس المقرر بدور المدير المالي للشركة الافتراضية. ويتم تطبيق برنامج المراجعة من خلال فريق المراجعة الذي تم تحديده في بداية الفصل.

مرحلة المراجعة: يبدأ البرنامج من خلال توضيح أهداف البرنامج وأهميته والتي يتم من خلالها البدء بتطبيق إجراءات المراجعة كاملة بالاستعانة بالخطوات التي يتم شرحها في كل فصل. يقوم كل فريق بأخذ المعلومات من مدرس المقرر بصفته الافتراضية كمدير مالي للشركة. وبعد الانتهاء من برنامج المراجعة يتم إرفاق أوراق العمل كاملة مع تقرير الفحص المحدود وتقرير المراجع النهائي وتسليمه بالإضافة إلى تقديم عرض عن الإجراءات المطبقة.

افتراضات البرنامج:

- كل فريق عمل يمثل مكتب مراجعة مستقل لذلك يفترض وضع خطاب الارتباط بالإضافة إلى الإجراءات الأساسية التي يفترض القيام بها قبل قبول عملية المراجعة.
- بيئة العمل هي المملكة العربية السعودية وبالتالي يفترض تطبيق المعايير ذات العلاقة.
- تم تكليف كل فريق بمراجعة القوائم المالية الأساسية للعام المنتهي في ٢٠١٤ م في تاريخ ٢٠١٤/١/١ وقد قام الفريق بإصدار تقرير الفحص المحدود النصف سنوي والذي تضمن تأكيد سلبي بأنه لا يوجد أي تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم النصف سنوية. (يفترض إرفاق تقرير الفحص المحدود بناء على هذا الافتراض).
- قام الفريق بأعداد قائمة استقصاء الرقابة الداخلية الإدارية والرقابة الداخلية المحاسبية وسيتقوم الفريق بأخذ ملاحظاته عن نظام الرقابة بناء على الاستفسارات من المدير المالي (يفترض أعداد قائمة للرقابة الإدارية والرقابة المحاسبية لفهم بيئة الرقابة ومن خلال هذا الفهم يفترض معرفة مدى التطبيق)
- في تاريخ ٢٠١٥/١/٢٥ قام الفريق بالإطلاع على القوائم المالية الغير مراجعة وسيأتي تفصيلها لاحقاً.
- قام الفريق بالإجراءات الأساسية عند نهاية العام ومنها حضور جرد المخزون وإثبات العد الفعلي لل نقدية ومافي حكمها.
- من واقع القوائم المالية يطلب من كل الفرق مراجعة مجموعة من العناصر وتطبيق إجراءات المراجعة اللازمة للوصول لبرنامج مراجعة مكتمل لكل عنصر من العناصر ذات الأهمية النسبية.
- يجب أن يتذكر كل فريق الأهداف الأساسية لأي برنامج مراجعة وهي : التأكد من الوجود، الاكتمال، صحة القيمة، العرض والإفصاح، وغيرها من التأكيدات الضرورية.
- من خلال تحديد كل فريق للأهداف الرئيسية يتم الحصول على مصادر الأدلة والقرائن للوصول إلى رأي عن مدى عدالة العنصر محل الفحص.

المطلوب: يجب على كل فريق تطبيق إجراءات المراجعة ذات العلاقة وإرفاقها مع الأمور الأساسية التالية

- الملف الدائم ويشمل كل الأمور الأساسية التي تخص الشركة بما فيها خطاب الارتباط والإجراءات الأساسية المبدئية لقبول عملية المراجعة
- تقرير المراجع النهائي + تقرير الفحص المحدود
- مسودة القوائم المالية
- القوائم المالية المراجعة
- خطاب الإفصاح العام
- موازيين المراجعة
- قيود التسويات
- خطاب المستشار القانوني
- مذكرة فحص الرقابة الداخلية
- مذكرة فريق العمل النهائية
- جميع أوراق العمل بما فيها برامج المراجعة لجميع العناصر