



# مساعد مخرج

Assistant auditor



بحكم عملي ك مساعد مراجع،

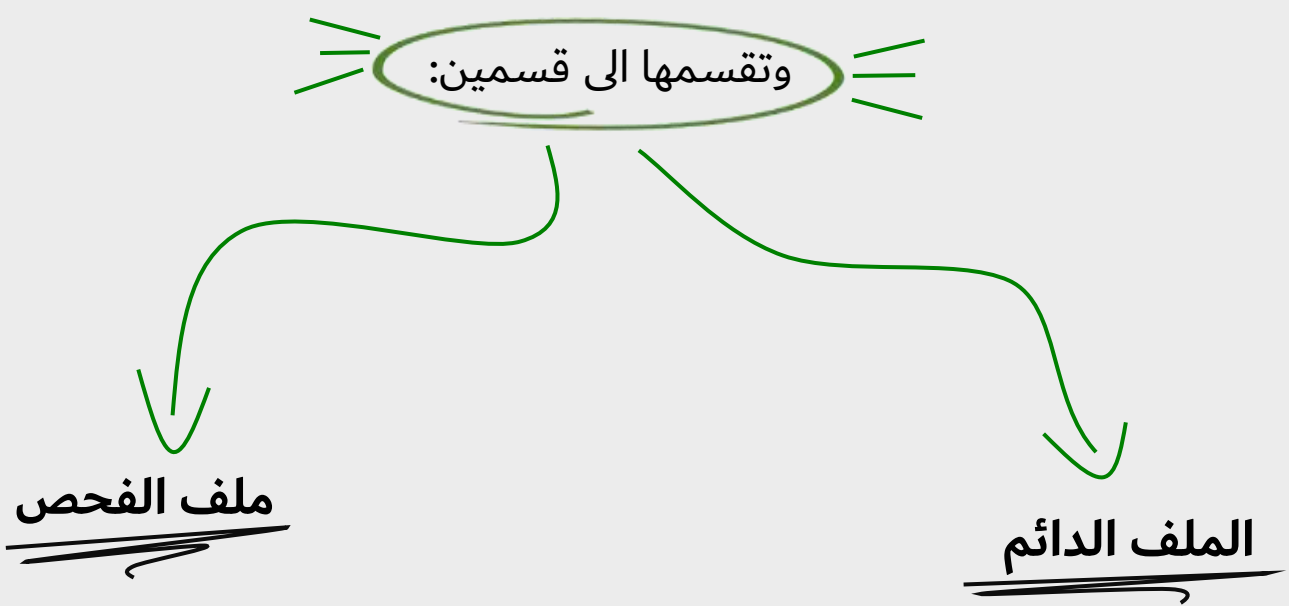
بتكلم لكم عن ملف المراجعة اللي كنت في أول المشوار ما افهم فيه أي شيء حرفياً كان حالي زي كذا

بس الحين مثل ما يقولون "حمل الملف على أكتافي"، ه التجربة راح تفيد اللي يشتغلون في مكاتب المحاسبة بشكل كبير و تفتح لهم باب واسع لكسب الخبرة في ملف المراجعة. و عشان ما أكبر الملف ويصير ممل راح أحط لكم الخطابات والأوراق الرسمية على شكل Lank & QR CODE كل اللي عليك هو ضغطت زر.



## فهم البداية

أنت كمراجع حسابات عشان تبدي رأيك في القوائم المالية وتصدر "تقرير مراجع الحسابات" تحتاج أنك تتواصل مع محاسب الشركة عشان يوفر لك ملف متكامل بجميع العمليات المحاسبية و المالية والإدارية طوال الفترة المالية اللي راح تراجعها بيحك الملف وقتها مشقلب تبدأ بفرز أوراقه من خطابات وعقود و فواتير وغيرها الكثير



عشان تأسس الملف الدائم من أوراق العميل تحتاج  
لقسمين :

## ١- الأوراق الرسمية للعميل:

- ١- ميزان المراجعة للفترة المالية المراد مراجعتها .
- ٢- ميزانية العام السابق المدققة .
- ٣- ميزانية العام الحالي (محل الفحص)
- ٤- صورة من السجل التجاري للشركة (المؤسسة)  
وفروعه إن وجد له فروع .
- ٥- صورة من عقد التأسيس و أي تعديلات حصلت  
عليه .
- ٦- هوية المالك أو الشركاء .
- ٧- شهادة التأمينات الاجتماعية و بيان المسجلين  
فيها .
- ٨- صورة من آخر شهادة زكاة حصل عليها العميل .
- ٩- في حال كانت الشركة مختلطة (مستثمر أجنبي  
وسعودي) تطلب رخصة هيئة الاستثمار .



# ٣٠ نماذج الملفات الدائنة



السجل  
التجاري



شهادة  
التأمينات  
الاجتماعية



عقد  
التأسيس



شهادة  
زكاة

## ٢- الخطابات الرسمية:

### أهم الخطابات

- ١- خطاب الإفصاح : هو خطاب يطبق لمبدأ الإفصاح التام (أحد المبادئ المحاسبية) يتعهد فيه الشركاء بأنهم أفصحوا عن جميع السجلات المالية لمراجع الحسابات وأنهم مسؤولين عن صدق القوائم المالية وخلوها من الغش او الشك في وجود غش .
- ٢- محضر اجتماع الشركاء - دعم الاستمرار : حسب المبادئ المحاسبية يجب أن تلتزم الشركة (المؤسسة) بمبدأ الاستمرارية وهو أن الشركة لا تنوي شطب سجلها التجاري ولا تصفية النشاط أو التنازل .
- ٣- خطاب الارتباط : يؤكد بأن المراجع في هذا الخطاب قد قبل العمل وفهم العمل المطلوب منه .
- ٤- خطاب التعميد : وهو أهم خطاب في الملف، من اسمه تعميد يعني تعميد العميل لنا < "مكتب المحاسبة" لمراجعة قوائمه المالية و إبداء رأينا فيها .



دعم  
الاستمرارية



خطاب  
إفصاح



خطاب  
التعميد



خطاب  
الارتباط

## ٢- الخطابات الرسمية:

- ٥- تعهد بعد إصدار قوائم مالية لنفس السنة: هذا التعهد يحفظ المكتب فيه جهدة ووقته بأنه ما يضيع لو قرر العميل إصدار ميزانية لنفس السنة من جهة أخرى.
- ٦- خطاب الموقف القانوني للشركة (المؤسسة): يبين العميل بهذا الخطاب الموقف القانوني للشركة وله عدة أشكال ( ١ / عدم وجود قضايا وعدم وجود مستشار قانوني / ٢ وجود قضايا مع وجود مستشار قانوني / ٣ وجود قضايا مع عدم وجود مستشار قانوني )
- ٧- شهادة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة: توضح الشركة (المؤسسة) البنوك التي تتعامل معها.
- ٨- خطاب اعتماد القيد الافتتاحي: تصادق الشركة (المؤسسة) على الرصيد الافتتاحي القادم من السنة السابقة.



عدم وجود  
مستشار قانوني



عدم إصدار قوائم  
لنفس السنة



وجود مستشار  
قانوني



اعتماد القيد  
الافتتاحي



البنوك المتعامل معها



## ملف الفحص

بعد تأسيس الملف الدائم في ملف المراجعة يتم الانتقال إلى القسم الثاني:

**ملف الفحص:** هو اللي تفحص فيه بنود الميزانية كاملة يعتقدون كثير من الناس إن إعداد القوائم المالية من مهام مراجع الحسابات بمعنى "إنه يراجع البنود المذكورة في ميزان المراجعة ومنها يستخرج القوائم المالية" هذا الإعتقاد خطأ..

**مهمة مراجع الحسابات هي  
( ( إبداء الرأي في القوائم المالية ) )  
وإصدار تقرير عنها فقط**



# متطلبات ملف الفحص

٧

## النقد وما في حكمة

يتكون النقد وما في حكمة من قسمين  
١/ النقدية بالصندوق ٢/ النقدية في البنوك

### النقدية في الصندوق:

- كشف حساب الصندوق
- محضر جرد الصندوق
- عينة سندات مقبوضات ومدفوعات

### النقدية في البنك:

- كشف حساب البنك من البنك
- كشف حساب البنك من النظام
- شهادة البنك
- عينة سندات مقبوضات ومدفوعات
- تسوية بنكية



# متطلبات ملف الفحص



## المدينون ( العملاء )

- كشف حساب أرصدة المدينون
- مصادقة من جميع العملاء على أرصدتهم " في حال عدم الحصول على مصادقة أكون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها"، إذا وافق العميل ، أما لو ما وافق يكون فيه تحفظ في تقريبي (تقرير مراجع الحسابات )
- إذا كان رصيد أحد العملاء مدور نحتاج لتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- متابعة تحصيل رصيد المدينون في الفترة اللاحقة
- عينة من فواتير البيع
- في حال كان فيه رصيد بعملات أجنبية أرجع أ قيد الرصيد وفقاً لسعر الصرف المعلن في تاريخ اعداد القوائم المالية
- تأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية

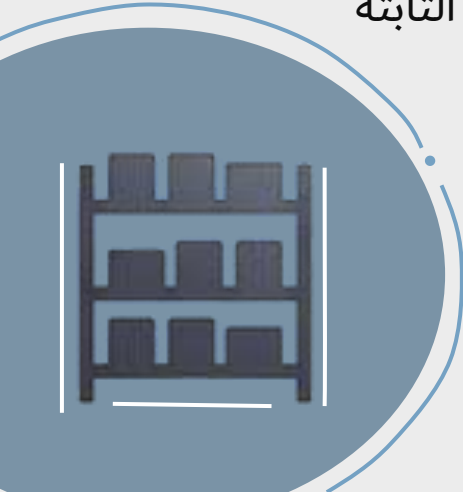


# متطلبات ملف الفحص

٩٠

## المخزون

- تأكد من مخزون أول المدة من ميزانية العام السابق المدققة
- أخذ عينات جرد من المخزون وأطابقها مع كشوف الجرد وتقييم المخزون
- تأكد من تقييم المخزون لدى الشركة
- اطابق عينة من الأصناف من واقع كشوف التقييم مع كروت الصنف
- تأكد من معادلة المخزون (بداية المخزون + المشتريات - تكلفة البضاعة المباعة = المخزون النهائي)
- أفحص مستندات المشتريات مع الموردين عشان تأكد من البضاعة الموجودة في المخزون
- أفحص عمر المخزون ومخصص البضاعة المتقادمة
- تأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية
- إن وجد في المخزون قطع غيار لها علاقة بالأصول الثابتة تأكد أنها ما تبقى لما بعد إهلاك الأصول الثابتة



# متطلبات ملف الفحص

١٠

## أرصدة مدينة أخرى

في الأرصدة المدينة الأخرى بنود كثير من ضمنها على سبيل المثال لا الحصر (سلف العاملين ، مصروفات مدفوعة مقدماً مثل الإيجارات والتأمين الطبي وتجديد اقامات ، العهد المدينة ، دفعات مقدمة ل موردين ، الخ...

- العهد أو السلف أطلب مصادقات من أصحابها
- أراقب السلف في الفترة اللاحقة و أتأكد من تسويتها
- أطلب كشف الاستقالات خلال العام و أتأكد إن ما فيه أي رصيد للمستقلين

- لو واجهت رصيد شاذ أفحصه بنسبة ١٠٠%
- أربط المصاريف المقدمة مع المصاريف و اتحقق من سلامة احتسابها و اتحقق من سلامة تحميل الفترة بما يخصها من مصروفات

- احصل على كشف بخطابات الضمان ومرجعياته مع شهادة البنك و التأكد من سريانه خلال الفترة (ان وجد)
- أتأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية



# متطلبات ملف الفحص

11

## الأصول الثابتة

- سجل الأصول الثابتة
- التأكد من المستندات المؤيدة لملكية الأصول
- سجل أو كشف حساب مجمع استهلاك الأصول الثابتة
- تأكد من صحة حساب الإهلاك
- أطابق الرصيد الافتتاحي مع ميزانية العام السابق
- أطلب صورة طبق الأصل من صكوك الأراضي
- بالنسبة للسيارات : أخذ نسخة من استمارات السيارات أو بيان تم الصادر من المرور
- عينة من الإضافات و الاستبعادات للأصول الثابتة
- أربط الأصول الثابتة مع المصروفات وتأكد من عدم وجود مصروفات صيانة والإصلاح لأية نفقات رأسمالية
- تأكد من ثبات إهلاك الأصل الثابت
- تأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية



# متطلبات ملف الفحص

11

## الدائنين (الموردين)

- أطابق رصيد أول المدة
- أطلب ميزان الموردين (ميزان تحليلي)
- أفحص في ميزان الموردين عينة من الموردين ، أحصر الأرصدة المتوقفة وأستفسر عن سبب التوقف
- أتابع الفترة اللاحقة لأرصدة الموردين والمتحصلات النقدية
- لو فيه موردين محسوبين بالعملات الأجنبية أرجع أقيم أرصدهم بحسب سعر الصرف وأتأكد من سلامة فروق العملات
- أتأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية



# متطلبات ملف الفحص

13

## أرصدة دائنة أخرى

في الأرصدة الدائنة الأخرى بنود كثير من ضمنها على سبيل المثال لا الحصر (المصاريف المستحقة مثل الأتعاب المهنية للمحاسب وغيرها ، ضريبة القيمة المضافة ، عهد أو سلف الدائنة ، الإيرادات المتقدمة)

- بالنسبة للمصروفات المستحقة أفحصها عن طريق المستندات الثبوتية بأنها تخص العام الحالي وانه صار لها سداد وأتابعها في الفترة اللاحقة
- في حالت الإيرادات المتقدمة أفحصها عن طريق ربطها بالإيرادات وتأكد من سلامة حسبتها
- ضريبة القيمة المضافة : أتأكد من العمليات للمشتريات والمبيعات ، أطبق الإقرارات الضريبية مع الدفاتر ، أتابع السداد في الفترة اللاحقة
- أتأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية



# متطلبات ملف الفحص

١٤

## مفصّل الزكاة

### أتحقق من

- رصيد أول المدة
- كفاية المخصص المكون
- سلامة وصحة التوجيه المحاسبي
- سلامة العرض وكفاية الإفصاح
- مطابقة رصيد آخر المدة مع ميزان المراجعة





# متطلبات ملف الفحص

10

## حقوق الملكية

- أطابق رصيد أول المدة مع أوراق العام السابق
- اطلب بيان تفصيلي لرأس المال
- أتأكد إن رأس المال مطابق للموجود في السجل التجاري وعقد التأسيس
- أطلب مصادقة من جاري المالك / الشركاء على رصيده
- أفحص أي تسويات على حساب الأرباح المدورة
- أطابق رصيد آخر المدة مع ميزان المراجعة
- أتأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية



# متطلبات ملف الفحص

17

## الإيرادات

- أخذ عينة عشوائية من عمليات المبيعات و التأكد من مطابقتها للفواتير وطريقة صرفها من المخزون و التأكد من مطابقة السعر مع أسعار المعتمدة في الشركة
- أفحص حركة الخصم المسموح به و التأكد إن مدير المبيعات موافق عليها
- أفحص حركة مردودات المبيعات و التأكد من أسباب رد البضاعة وصلاحيتها
- أختبر عينة من حركات الإيرادات خلال العام و اتحقق من كفاية المستندات و صحة التوجيه المحاسبي
- تأكد من تسلسل فواتير المبيعات
- تأكد إن الإيرادات لا تتضمن أي من الإيرادات الأخرى و أنها مثبتة بالاجمالي دون خصومات او مردودات



# متطلبات ملف الفحص

IV

## تكلفة الإيرادات

- أراجع عمليات المشتريات الشهرية لو فيها عمليات شاذة
- أفحص قيود المشتريات
- أفحص عينة من فواتير المشتريات
- أتأكد من القيود الشهرية للأجور والرواتب طبقاً للكشوف المعدة والمعتمدة
- أفحص المصاريف الصناعية مستندياً وأتأكد إنها تخص السنة المالية الحالية
- أراجع الإستهلاك المحمل على التكاليف الصناعية المتعلقة بالآلات والمعدات ومباني المصنع مع الاستهلاكات المحتسبة في سجل الأصول الثابتة
- أتأكد من المعادلات التالية :  
**كمية المتصرف للإنتاج = رصيد أول المدة + كمية المشتريات - رصيد آخر المدة**  
**كمية الانتاج التام خلال الفترة = إنتاج تحت التنفيذ أول المدة + كمية الانتاج التام خلال الفترة - الانتاج التام آخر الفترة**  
**كمية الانتاج التام المباع والمحول = الانتاج التام أول المدة - كمية الإنتاج المباع**



# متطلبات ملف الفحص

18

## مصرفات إدارية

- أختبر المصرفات التي صار عليها تغيير عن العام الماضي بنسبة ٢٠% وتأكد من المستندات الثبوتية و صحة التوجيه الحاسبي لها وصلاحيات اعتماد الصرف
- أفحص عينة من الأجور والرواتب واقارنها بمستوى الشهور ولو فيه تغييرات كبيره استفسر عن سببها
- فيها يخص الهاتف ، الكهرباء ، المياه تأكد من أنها خاصة بالفترة المالية الحالية واربطها مع المصرفات المستحقة
- تأكد من سلامة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية



# متطلبات ملف الفحص

19

## مصرفات بيع وتسويق

- أخذ عينة من المصرفات المسجلة و افحص المستندات الملائمة للمصرفات ذات العلاقة مثل عقود الإيجار والملفات الشخصية وسجلات الرواتب وغيرها
- أفحص حساب المصرفات بالاستاذ العام وتأكد إن المصرفات تم صرفها لأغراض الشركة
- أفحص عقود الإيجار المهمة واتبه ل ( تاريخ الإنتهاء فيها - تاريخ الإستحقاق - شروط تجديد الإتفاق - مبلغ الإيجار وفترة الدفع ...الخ
- أخذ عينة من المصاريف واطاكد من أنها كانت مطابقة للفتاير والمستندات وأغراض النشاط
- أختبر الإفصاح إذا تم بشكل صحيح
- أطابق تحليل المصاريف مع ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية



هذا من أهم الأشياء التي لازم أذكرها لكم في  
تجربتي مع

### "ملف المراجعة"

أما بالنسبة لكثرت الطلبات التي نطلبها هي شرط  
لتعزيز عملية الفحص وتوثيقها بأوراق ثبوتية  
تحمي المكتب قدام الجهات الرقابية وتحمي  
العاملين بالمكتب قدام العميل لو حصل

### (لا سمح الله أي خلاف)

تحفظ هذي المستندات بالمكتب لمدة ١٠  
سنوات من تاريخ إصدار تقرير مراجع الحسابات  
وفي نهاية الفحص سيكون المراجع حقق أهداف  
المراجعة التي هي

### (الكمال، الوجود، الصحة، العرض، الملكية، التقييم)

وإذا تبون تتعمقون في المراجعة الخارجية هيئة  
المحاسبية ناشره دليل راح يفيدكم تلقونه هنا





بعد ما ذكرت لكم تجربتي نسيت احكي لكم عن شعوري  
اللي تحول من إحباط الى " سوبر وومن "  
وهذا الشعور اللي وصلت له كان من فضل الله علي ثم  
فضل مكتب المراجعة اللي اشتغلت فيه كانوا الزملاء  
يعلموني على الملف بإخلاص ومنهم استفدت هذي  
الخبره



إِن فِير اللّهِ مَقْبَلٌ  
كُلِّ مَا تَرْجُوهُ أَنْتَ

