

قائمة المراجع

أ/ القرآن الكريم.

ب/ المراجع العربية:

1. ألفين أرينز - جيمس لوبك - المراجعة مدخل متكامل - ترجمة د/محمد محمد عبد القادر الديسيطي - د/أحمد حامد حجاج - الرياض المملكة العربية السعودية - دار الماريخ للنشر 2005
2. وليم توماس ولرسون هنكي ، المراجعة بين النظرية والتطبيق، تعريب د. احمد حامد حجاج، د. كمال الدين سعيد، تقديم د. سلطان السلطان، دار الماريخ للنشر، جدة (السعودية، 1989م) .
3. د. طارق عبد العال حماد - كلية التجارة جامعة عين شمس - إدارة المخاطر أفراد - إدارات - شركات بنوك - الدار الجامعية - 2003م .
4. محمد علي شحاتة ، مراجعة وفحص الحسابات ، دار النهضة العربية، الفاروق الحديثة للطباعة والنشر، مصر 1987م.
5. دكتور / منصور حامد محمود - أساسيات المراجعة - القاهرة - كلية التجارة جامعة عين شمس 1993
6. د/عبد الوهاب نصر الله - د/شحاته السيد شحاته - مراجعة الحسابات وتكنولوجيا المعلومات - القاهرة - كلية التجارة جامعة عين شمس - 1999
7. د/عبد الوهاب نصر علي - المتطلبات المالية المهنية ومشاكل الممارسة العملية في ضوء معايير المراجعة المصرية والدولية والأمريكية - الجزء الأول ، المراجعة المدنية لحسابات الشركات المقيدة بالبورصة وفقاً لمدخل الأهمية النسبية وخطر المراجعة ودورات العمليات - الدار الجامعية.
8. أ.د / خالد أمين عبد الله - تدقيق الحسابات - جامعة القدس المفتوحة - الطبعة الاولى 1998

1. العباس أحمد العباس عبد الرحيم - أثر إدارة المخاطر في حل مشاكل السيولة بالمصارف السودانية - دراسة حالة بنك التضامن - 2001-2005م - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - 2006م.
2. هيثم محمد جعفر - دور المراجع الخارجي في تقييم عوامل الخطر الحتمي لأغراض التخطيط لعملية المراجعة - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - 2006م .
3. لطيفة فرجاني - المراجعة في ظل المعالجات الآلية للمعلومات - جامعة بنغازي ، الجماهيرية العربية الليبية 1994م .
4. د. عوض بن سلامة الرحيلي و أ . عبد الغني القريقرى - دور المراجع الخارجي في تقييم العوامل المرتبطة بالخطر الحتمي لأغراض تخطيط عملية المراجعة - دورية الإدارة العامة - مركز الطباعة والنشر بمعهد الإدارة - الرياض - السعودية - العدد الثاني - 2004م .

د/ الدوريات والتقارير :

1. المعايير المحاسبية الدولية - الصادرة عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية - من منشورات المجمع العربى للمحاسبين 1999 .
2. معايير المراجعة الدولية - صادرة عن الاتحاد الدولى للمحاسبين - من منشورات المجمع العربى للمحاسبين القانونيين 1998 .
3. مجلة المحاسبين العرب .
4. قانون الشركات الانجليزى 1925 .

هـ/ المراجع باللغة الإنجليزية :

1. ACCA STUDY TEXT BOOK -2.6 AUDIT AND INTERNAL REVIEW -INTERNATIONAL STREAM-FTCCAPLIN 2006.
2. ACCA STUDY TEXT BOOK – 3.1 AUDIT AND ASSURANCE SERVICES-FTC CAPLIN 2003.
3. ACCA STUDENT MAGAZINES.

4. AICPA-AUDIT RISK AND MATERIALITY IN CONDUCTING AN AUDIT SAS NO (47) -1983.
5. BDESCU, D.V.AND WALLSTEN , T.S " CONSISTENCY IN INTERPRETATION OF PROBABILISTIC PHRASES " AUSTRALIN JURNAL OF MANAGEMENT , THE UNIVERSITY OF NEW SOUTH WALES , DEC . 1992 .
6. CARL.S.WARREN .JOURNAL OF ACCOUNTANCY AUGUST 1979.
7. JENNET.L.COLBERT –UNDERSTANDING THE RELATIONSHIP BETWEEN THE BUSINESS RISK AND THE INHERENT RISK-NEWYORK-1995.
8. SHIBANO.T.ASSESSING AUDIT RISK FROM ERRORS AND IRRIGULARITES-JOURNAL OF ACCOUNTING RESEARCH-SUPPLEMENT-1990.

و/ المواقع الالكترونية:

1. www.accaglobal.com
2. www.arabaccountancy.com

قائمة الملاحق

ملحق رقم (1)

الاستبيان :

القسم الأول:

البيانات الديموغرافية:

فيما يلي بعض الأسئلة المتعلقة بالتأهيل العلمي والمهني والخبرة يرجى وضع علامة () أمام الخيار المناسب.

(أ) المؤهلات العلمية :

- دبلوم ☐ - بكالوريوس ☐ - دبلوم عالي ☐ - ماجستير ☐ - دكتوراه ☐

(ب) المؤهلات المهنية:

- زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية ☐ - زمالة المحاسبين القانونيين الأمريكية ☐

- زمالة المحاسبين القانونيين السودانية ☐ - زمالة المحاسبين القانونيين العربية ☐

- أخرى (يرجى تحديدها).....

(ج) التخصص

- محاسبة ☐ - إدارة ☐ - بنوك ☐ - تأمين ☐ - تكاليف ☐

- نظم معلومات محاسبية ☐ - أخرى (يرجى ذكرها).....

(د) سنوات الخبرة ☐

- أقل من 5 سنوات ☐ - من 5 سنوات إلى 15 سنوات ☐

- من 15 إلى 20 سنة ☐ - 20 فأكثر ☐

(هـ) العمر

- أقل من 30 سنة ☐ - من 30 إلى 45 ☐

- من 45 إلى 60 ☐ - أكثر من 60 ☐

(و) النوع

- ذكر ☐ - أنثى ☐

القسم الثاني:

الأسئلة الرئيسية:

أوافق بشدة	أوافق	محايد	لاأوافق بشدة	لاأوافق	
					1)التقدير الاولى لمخاطر الرقابة الداخلية لاينفى احتمال وجود أخطاء أو تحريفات فى نظام الرقابة الداخلية
					2) يؤثر تقدير المراجع لمخاطر الرقابة مع تقديره للمخاطر الملازمة على طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات الجوهرية التي يتم القيام بها لتقليل مخاطر الاكتشاف .
					3)على المراجع تقييم خطر المراجعة على مستوى كل بند من بنود القوائم المالية لاختلاف مدى حساسية وطبيعة كل حساب لحدوث الخطأ أو المخالفة فيه
					4) في حالة عدم موافقة الإدارة على بعض التعديلات الجوهرية فإن رأى المراجع يجب أن يأتي متحفظاً
					5) على المراجع قبل القيام بعملية المراجعة تقييم نظام الرقابة الداخلية في المنشأة محل الفحص
					6) إن مخاطر العينات ذات صلة وثيقة بتقرير المراجع وإبداء رأيه النهائي
					7) إن وجود تحريفات بإحدى القوائم المالية ذات قيمة جوهرية يتطلب من المراجع إصدار تقرير متحفظ بشأن تلك القوائم التي بها تحريفات دون الأخريات
					8) حذف أو تشويه أي بند من بنود القوائم المالية يتطلب إصدار تقرير متحفظ
					9) على المراجع الأخذ بعين الاعتبار الأهمية النسبية وعلاقتها بمخاطر المراجعة وذلك عند قيامه بإجراء

					عملية المراجعة .
					10) في حالة عرض القوائم المالية بصدق وعدالة فإن رأي المراجع يكون بدون تحفظات
					11) على المراجع تقييم المخاطر التشغيلية لكل نشاط من نشاطات الشركة محل المراجعة
					12) وجود مخاطر مالية بالمنشأة مثلاً (صعوبة الحصول على تمويل إضافي) ليس له علاقة بتقرير المراجع.
					13) إن خرق أو تعدي أي تشريعات بيئية محيطة بالشركة يؤثر على سير أعمال المنشأة ويهدد نشاطاتها مما يتطلب من المراجع التحفظ في تقريره
					14) يجب على المراجع عند جمع أدلة الإثبات مراعاة المخاطر والأهمية النسبية
					15) مخاطر الأعمال تؤثر على أعمال الشركة وليس على المراجع وبالتالي ليس لها أثر مباشر على تقرير المراجع
					16) تؤثر الأهمية النسبية بشكل مباشر على نوع الرأي الذي يتم التعبير عنه في تقرير المراجع
					17) هنالك علاقة ايجابية أو طردية بين فعالية ادارة المخاطر وتحقيق أهداف المنظمة
					18) يجب على المراجع تقييم مخاطر القوائم المالية ومخاطر الاعمال قبل التعاقد مع العميل

ملحق رقم (2)

تقرير المراجع في ظل كل شروط الخروج عن شكل التقرير النظيف في ضوء مستويات الأهمية النسبية المختلفة :

مستوى الأهمية النسبية			الشرط الذي يتطلب الخروج
عدم الأهمية	توافر الأهمية مع عدم امتداد الأثر للقوائم المالية كوحدة	هام جداً للقوائم المالية كوحدة	
تقرير نظيف	مجال عمل مقيد (إضافة فقرة جديدة) وإصدار رأي مقيد (فيما عدا)	عدم إبداء الرأي	تقيد مجال العمل من خلال العميل أو الظروف
تقرير نظيف	فقرة إضافية ورأي مقيد (فيما عدا)	رأي سلبي	عدم اتفاق القوائم المالية مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها
الامتناع عن إبداء الرأي بغض النظر عن مستوى الأهمية النسبية			عدم حياد المراجع

المصدر : ألفين أرينز وجيمس لوبيك ، المراجعة مدخل متكامل ، الرياض ، دار المريخ للنشر ، 2005م .

ملحق رقم (3)

القاعدة 2.3 – المبادئ المحاسبية . لا يجب أن يقوم العضو (1) بالتعبير عن رأي أو يذكر على نحو مؤكد أن القوائم المالية أو البيانات المالية الأخرى لأية وحدة اقتصادية قد تم عرضها بما يتفق مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها ، أو (2) أن يذكر عدم إدراكه لأية تعديلات تتسم بالأهمية النسبية يتعين إجرائها على هذه القوائم أو البيانات حتى تتفق مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها ، إذا كانت هذه القوائم أو البيانات تتضمن أي خروج عن المبادئ المحاسبية المنشورة بواسطة أجهزة تم تعيينها من قبل المجلس لوضع مثل هذه المبادئ التي يمكن لها أثر يتسم بالأهمية النسبية على القوائم أو البيانات كوحدة . ومع ذلك ، إذا كانت القوائم المالية أو البيانات تحتوي على ما يدل على الخروج عن المبادئ وتمكن العضو من إثبات أنه في ظل الظروف غير العادية ستنتسم القوائم المالية أو البيانات إذا تم إعدادها على نحو آخر بالتضليل ، يجب أن يلتزم العضو بهذه القاعدة عن طريق وصف الخروج وأثاره على نحو تقريبي ، إذا كان ذلك ممكناً من الوجهة العملية ، مع توضيح أسباب التوصل على قوائم مالية مضللة في حالة الالتزام بالمبادئ.

ملحق رقم (4)

الأنواع الأربعة الرئيسية لتقرير المراجعة وبقية خدمات التصديق الأخرى

الشكل رقم (25-29)

نوع التقرير	مثال	مصدر الدعم الرسمي
تقرير المراجعة المعد في ضوء مراجعة القوائم المالية التاريخية التي يتم إعدادها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها	تقرير المراجعة المعد في ضوء مراجعة القوائم المالية لشركة General Mills	معايير المراجعة
تقرير مراجعة خاص بناء على مراجعة حسابات محددة ، أو أداء إجراءات متفق عليها ، أو على أسس محاسبية بخلاف مبادئ المحاسبة المتعارف عليها	تقرير مراجعة خاص عن مراجعة الرصيد الختامي للمخزون في متجر Ron's shoe	معايير المراجع
تقرير عن قيام بأداء عملية فحص	تقرير الفحص عن القيام بفحص القوائم ربع السنوية متجر Ron's shoe	معايير خدمات المحاسبة والفحص للشركات غير العامة ، معايير المراجعة للشركات العامة

المصدر : ألفين أرينز وجيمس لوبك ، المراجعة مدخل متكامل ، الرياض ، دار المريخ للنشر ، 2005م .

ملحق رقم (5)

العلاقة بين الأهمية النسبية ونوع الرأي الذي يتم إصداره

الشكل رقم (26-29)

نوع الرأي	المعنوية في ضوء قرار المستخدم الحضيف	مستوى الأهمية النسبية
نظيف	من المحتمل ألا يتأثر قرار المستخدم	غير هام
مقيد	من المحتمل أن تتأثر قرارات المستخدمين فقط في حالة كون المعلومات موضع الاهتمام هامة لاتخاذ قرار معين وتتسم بالقوائم المالية كوحدة بالعدالة	هام
الامتناع عن إبداء الرأي أو إبداء رأي سلبي	من المحتمل أن تتأثر بشكل معنوي معظم أو كل قرارات المستخدمين التي يتم اتخاذها بناء على القوائم المالية	هام جداً

المصدر : ألفين أرينز وجيمس لوبك ، المراجعة مدخل متكامل ، الرياض ، دار المريخ للنشر ، 2005م .

ملحق رقم (6)

الأنواع الأربعة للتقارير في المراجعة

في حالة تحقق الشروط الخمس السابق ذكرها في هذا الفصل

تم إجراء المراجعة على نحو كامل والتوصل إلى نتائج مرضية عن عرض القوائم المالية بعدالة ، ولكن يرى المراجع أنه من الضروري إضافة معلومات أخرى للتقرير

يستنتج المراجع أن القوائم المالية كوحدة تتسم بعدالة العرض ، ولكن تم تقييد مجال المراجعة بشكل يتسم بالأهمية النسبية أو عدم الالتزام بمبادئ المحاسبة المتعارف عليها عند إعداد القوائم المالية

يستنتج المراجع أن القوائم المالية لم تعرض بعدالة (الرأي السلبي) أو يرى المراجع عدم قدرته على التوصل لرأي عن مدى عدالة القوائم المالية (الامتناع عن إبداء الرأي)

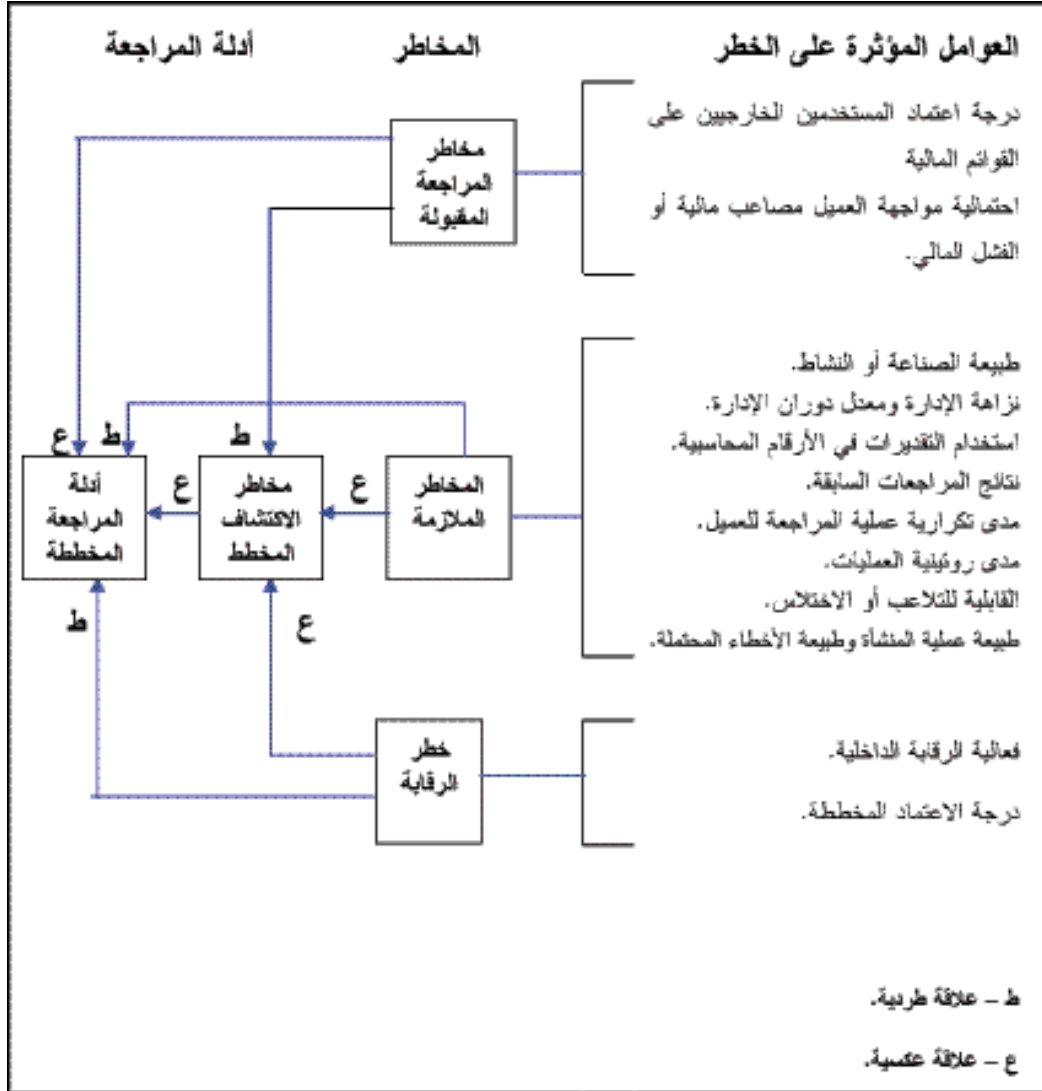
النظيف القياسي

النظيف في فقرة
تفسيرية أو تعديل
الصياغة

المقيد

السلبي أو الامتناع
عن إبداء الرأي

ملحق رقم (7)



ملحق رقم (8)

نموذج تقدير الخطر النهائي للمراجعة

$$\text{خ م} = \text{خ ل} \times \text{خ ق} \times \text{خ ك}$$

حيث أن :

خ م : مخاطر المراجعة.

خ ل : المخاطر الملازمة.

خ ق : خطر الرقابة.

خ ك : مخاطر الاكتشاف.

ومن ثم فإن مخاطر المراجعة هي الاحتمال المشترك الناتج من ضرب المخاطر الملازمة والمخاطر الرقابية ومخاطر الاكتشاف.

ملحق رقم (9)

مصفوفة مكونات الخطر

تقييم خطر الرقابة				تقييم المخاطر الملازمة
الحد الأقصى	مرتفع	معتدل	منخفض	
المستوى المقبول لمخاطر الاكتشاف لتحقيق مخاطر المراجعة منخفض				
منخفض جدا	منخفض جدا	منخفض	منخفض	الحد الأقصى
منخفض جدا	منخفض	منخفض	معتدل	مرتفع
منخفض	منخفض	معتدل	مرتفع	معتدل
منخفض	منخفض	مرتفع	مرتفع	منخفض