

الجدول (1) التعقيب على الملاحظات الواردة من الأجهزة الأعضاء على مرحلة التنفيذ

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
ملاحظات ديوان الرقابة المالية والإدارية بمملكة البحرين			
1	إضافة الأقسام التالية في الدليل: 1- استخدام عمل المؤسسات الخدمية (كوزارات وديوان الخدمة المدنية) المرتبطة بأنظمة الجهات الحكومية.	هذا الدليل معد للوحدات الاقتصادية أما وحدات الجهاز الإداري للدولة فسيتم إعداد دليل خاص بها، فضلا عن أن الدليل بمرحلة التخطيط تضمن اعتبارات المراجعة الخاصة باستخدام عمل مؤسسة خدمية.	مع التعقيب
	2- طريقة إعداد والشكل العام لملفات الرقابة.	تم تناول محتويات ملفات الرقابة في مرحلة التخطيط، أما الشكل العام لملفات الرقابة فقد تختلف من جهاز إلى جهاز ولذلك لم يتم التعرض لها.	مع التعقيب
2	إضافة نماذج أكثر عن المستندات اللازم إعدادها لتنفيذ اختبارات التدقيق أو إعداد ملف الرقابة ومن تلك النماذج ما يلي: • نموذج استرشادي بمكونات وأقسام ملف أوراق العمل متضمنا أمثلة حول طريقة ترقيم الأقسام الرئيسية والفرعية بالملف.	تم تقسيم أوراق العمل وعنونتها ولم يتضمن الترقيم حيث يمكن لكل جهاز إضافة أوراق عمل أخرى في حالة الحاجة إليه ويمكن أن تختلف طريقة الترقيم بين جهاز وآخر.	يتم الأخذ بالملاحظة وإدراج نموذج استرشادي بمرحلة التنفيذ.

م	الملاحظة	التعليب	رأى اللجنة
	• نماذج حول استثمارات إغلاق ملف أوراق العمل.	إن ملفات العمل يكون لها فهرس توضح ما تحتويه من أوراق وتبويبها وقد لا يحتاج الأمر إلى عمل نموذج مخصص لإغلاق ملفات أوراق العمل.	يترك لكل جهاز اختيار أسلوب إغلاق ملف أوراق العمل.
3	إضافة محور ضمن برنامج الرقابة على المخزون بشأن إجراءات التدقيق على استبعدادات المخزون نتيجة تضرره أو انتهاء مدته أو غيرها من الأسباب التي تؤدي إلى عدم إمكانية بيعه أو استخدامه أو الحاجة إلى التخلص منه.	لقد تضمن البند الرابع والخامس والسابع الإجراءات التحليلية وكذا البند الثالث من إجراءات الرقابة والبند الأول من إجراءات التحقق مثل هذه الإجراءات.	مع التعليب
4	تم التركيز في برنامج الرقابة على المبيعات وإيرادات التشغيل على إجراءات الرقابة المتعلقة بالمبيعات أكثر من غيرها من الإيرادات، لذا نرى إضافة إجراءات رقابية أكثر تفصيلاً بشأن الإيرادات التشغيلية، كالرسوم والمنتجات الخدمية والسلعية، والغرامات و الجزاءات وغيرها من الإيرادات الحكومية.	هذا الدليل معد للوحدات الاقتصادية أما وحدات الجهاز الإداري للدولة فسيتم إعداد دليل خاص بها.	مع التعليب
5	إضافة محور ضمن برنامج الرقابة على المبيعات وإيرادات التشغيل بشأن إجراءات التدقيق على إلغاء الإيرادات، والإعفاءات من سداد رسوم الخدمات أو الرسوم الجمركية أو غيرها من الإيرادات المستحقة للدولة، حيث أنه يتم عادة إعفاء بعض الجهات الحكومية من الرسوم التي تفرضها الدولة، بموجب التشريعات السارية فيها.	هذا الدليل معد للوحدات الاقتصادية أما وحدات الجهاز الإداري للدولة فسيتم إعداد دليل خاص بها.	مع التعليب
6	إضافة محور ضمن برنامج الرقابة على المرتبات والأجور بشأن إجراءات الرقابة على ترقيات الموظفين.	موجودة ضمن الإجراءات الأول من إجراءات التحقق على الأجور	مع التعليب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
7	الدليل بحاجة لمراجعة لغوية وإملائية بالكامل، مع الأخذ في الاعتبار وجود فرق فيما بين حرفي " الألف المقصورة" و " الياء" في نهاية الكلمة، حيث أنه لا يزال هنالك خلط في العديد من المواقع عند استخدام الحرفين في الجزء الذي تمت مراجعته سابقاً من مسودة الدليل والخاص بمرحلة التخطيط.	تمت الأخذ بهذه الملاحظة	قبول التعقيب
ملاحظات ديوان الرقابة المالية الاتحادي للجمهورية العراقية:			
1	نقترح إضافة الأقسام التالية إلى الدليل المقترح وكالاتي: <ul style="list-style-type: none"> • كيفية إعداد ملفات الرقابة (الملف الدائم/ الجارى) وكيفية ترقيم وتقسيم أوراق العمل. 	هذا الجزء تم تناوله في الجزء الأول ضمن مرحلة التخطيط	يتم الأخذ بالملاحظة وإدراج نموذج استرشادى بمرحلة التنفيذ.
	<ul style="list-style-type: none"> • مبادئ أدلة الإثبات والمتمثلة ب (الكفاءة/ الكفاية/ الصلاحية/ الملائمة/ الأهمية النسبية/ الموضوعية) والمتعلقة بأدلة الإثبات لتحقيق أهداف التدقيق. 	هذا الجزء تم تناوله في الجزء الأول ضمن مرحلة التخطيط	مع التعقيب
	<ul style="list-style-type: none"> • لم تتضمن مزاعم أو تأكيدات القوائم المالية بعض أهداف التدقيق التي يسعى إلى تنفيذها المدقق ومن ضمنها (التحقق من صحة التبويب/ تطبيق السياسات المحاسبية/ الترخيص الملائم للعمليات/ التحقق من عدم وجود رهونات/ قابلية القيمة للتحقق) 	تم تغطية كافة التأكيدات طبقاً لما ورد بمعايير الانتوساى	مع التعقيب
2	نقترح أن يتم إعادة ترتيب برنامج التدقيق للفقرات الواردة في القوائم المالية الكاملة وأن يتم إضافة حقل خاص بتقييم الأدلة.	تم مراعاة ترتيب برامج التدقيق مع التبويب الوارد في القوائم المالية قدر الإمكان وهي تتفق مع أفضل الممارسات المهنية المطبقة في أجهزة ومؤسسات التدقيق الكبرى، وتقييم الأدلة في نموذجين فى نهاية مرحلة التنفيذ.	مع التعقيب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
3	وجود أخطاء إملائية وكتابية في الدليل، وحاجته إلى مراجعة لغوية في بعض الفقرات.	تمت الأخذ بهذه الملاحظة	قبول التعقيب
ملاحظات جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة لسلطنة عمان:			
1	نقترح إضافة جملة " يجوز للمراجع الاستعانة بأدلة إثبات متعددة - غير التي ذكرت في النموذج - في مقدمة دليل الرقابة المالية وفقا لحاجة العمل وذلك لضمان كفاءة العمل".	تم الأخذ بما ورد بالملاحظة بالصيغة التالية: "ونود الإشارة إلى أنه يمكن لمدققي القوائم المالية الاعتماد على أدلة أخرى وفقا لما يتاح له من أدلة بناءً على تقديره" وهي بذات المفهوم.	قبول التعقيب
2	يستحسن إضافة كلمة "معينة" مع كلمة الملاحظة في عمود نوع الدليل، وفق معيار 4000 رقابة الالتزام بند 160.	الملاحظة تشمل المعينة.	يتم الأخذ بالملاحظة
3	لوحظ استخدام مصطلح "مدقق" في بعض المواضع ومصطلح "مراجع" في مواضع أخرى، وعليه نقترح توحيد المسميات لكي لا تخلق إرباكاً لمستخدم الدليل.	تم التوحيد إلى مدقق	قبول التعقيب
4	نقترح إضافة إجراءات أخرى في المراجعة بالنسبة لمراجعة الاستثمارات غير المتداولة - إجراءات الرقابة - ص 90: • التأكد من عدم وجود رهن مقابل قروض بنكية أو تسهيلات.	هذا الإجراء يتم تنفيذه ضمن تدقيق الإفصاحات في إجراءات التحقق.	يتم إضافة هذا الإجراء ضمن إجراءات التحقق.
	• إجراء مطابقة للعمليات التي تمت من بيع وشراء والتأكد من مطابقتها لأسعار السوق في تاريخ حدوثها.	هذا الإجراء يتم من خلال أربع أدلة مذكورة في النموذج منها الأول والرابع في اختبارات الرقابة، والخامس والسادس من إجراءات التحقق.	مع التعقيب

م	الملاحظة	التعليب	رأى اللجنة
	<ul style="list-style-type: none"> التحقق من مطابقة الأرصدة الدفترية مع شهادات البنك. 	الإجراء التاسع من إجراءات التحقق وهو بيان غرفة المقاصة بديل أفضل.	يتم تعديل غرف المقاصة إلى جهات المعنية بالرقابة على ملكية الأوراق المالية.
	<ul style="list-style-type: none"> الإطلاع على بعض بيانات الشركات المستثمر بها للتحقق من صحة واكتمال إثبات الاستثمار بالسجلات المالية وفقا لقيمتها الحقيقية خصوصا الاستثمارات الغير متداولة في سوق الأوراق المالية وتكوين مخصص عن حصة الشركة في الخسائر المتعاقبة في تلك الشركات. 	متضمن في الإجراء السادس من إجراءات التحقق.	مع التعليب
5	نقترح إضافة الإجراء التالي ضمن إجراء المراجعة بالنسبة لمراجعة الإقراض طويل الأجل وفوائده: اطلب تفاصيل أي ضمانات لصالح المقرض مثل : الرهونات وحقوق الامتياز وغيرها.	إن تلك البيانات ضمن الإفصاحات التي يجب أن تدرج في القوائم المالية والبند الأخير إجراءات التحقق يتضمن التأكد من كفاية الإفصاحات.	يتم إضافة هذا الإجراء ضمن إجراءات التحقق.
6	"فحص دفتری" / "مراجعة دفترية"، " فحص محاسبي" / "مراجعة محاسبية"، "فحص حسابي" / "مراجعة حسابية" مسميات تكررت في الدليل والمقصود بها نفس المعنى وعليه نقترح استبدال كلمة فحص بكلمة مراجعة.	تم استبدالها بتدقيق دفتری، وتدقيق محاسبي، وتدقيق مستندي	يتم تعديل التدقيق المستندي إلى الفحص المستندي
7	الصفحة 113 بند 4 لم يتم ذكر نوع الدليل.	تمت	قبول التعليب
8	نقترح إضافة إجراء آخر بالنسبة إلى مراجعة المخزون وتكلفة المواد والوقود وقطع الغيار: <ul style="list-style-type: none"> التأكد من وجود عقود تأمين على المخزون ودراسة مددها وصلاحياتها وشروطها. 	تم تضمين ذلك بإجراءات الرقابة في تقييم المخاطر وطرق مجابتهها.	مع التعليب
	<ul style="list-style-type: none"> مراجعة أعمار المخزون من أجل تقدير كفاية المخصص. 	متضمن بإجراءات التحقق البند الثالث عشر	مع التعليب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
9	نقترح إضافة إجراء آخر بالنسبة إلى مراجعة جاري مصلحة الضرائب وضرائب الدخل والضرائب المؤجلة: <ul style="list-style-type: none"> • قم بمتابعة الأحداث اللاحقة في الإقرارات الضريبية المقدمة. • قيم الطعون الضريبية التي تتم بناء على الربط على الشركات. 	متضمن ضمن البرنامج إجراءات الرقابة	مع التعقيب.
10	نقترح إضافة إجراء آخر بالنسبة لمراجعة النقدية بالبنوك والصندوق ضمن إجراءات الرقابة: <ul style="list-style-type: none"> • احصر الشيكات التي تم إلغاؤها. 	متضمنة في إجراءات الرقابة البند الثالث، وإجراءات التحقق البند الثاني ضمن مذكرات التسوية والبند التاسع وإجراءات القطع.	مع التعقيب
11	الصفحة 165 بند 2 لم يتم ذكر نوع الدليل.	تمت	قبول التعقيب
12	الدليل بحاجة إلى تدقيق إملائي ومطبعي.	تمت الأخذ بهذه الملاحظة	قبول التعقيب
ملاحظات ديوان المحاسبة بدولة قطر:			
1	إعادة صياغة:		
	من " يقوم <u>المدقق</u> بعدة مهام ومنها الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة، و <u>فحص</u> القوائم الكاملة " إلى " يقوم <u>مدقق القطاع</u> العام بعدة مهام ومنها الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة، و <u>التدقيق الكامل</u> للقوائم المالية"	كلمة المدقق واردة في المعايير وتحمل ذات المعنى المقترح. تم تعديل مسمى فحص إلى مسمى تدقيق ولكن تدقيق القوائم المالية الكاملة وليس التدقيق الكامل للقوائم المالية	مع التعقيب
2	إعادة صياغة: من "تهدف مرحلة تنفيذ عملية فحص المجموعة الكاملة من القوائم المالية إلى الوصول إلى تأكيد مناسب أن القوائم المالية قد تم إعدادها وفقا للإطار المحدد لها وذلك من خلال الحكم على ما يلي:"	الصياغة الواردة بالدليل منصوص عليها في معيار 1200، وتتفق مع التزامات المدقق	مع التعقيب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
	إلى " تهدف مرحلة تنفيذ عملية فحص المجموعة الكاملة من القوائم المالية إلى الوصول إلى تأكيد مناسب أن القوائم المالية قد تم إعدادها وفقا للإطار المحدد لها والتشريعات ذات الصلة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش والأخطاء وكتابة تقرير عن القوائم المالية والإبلاغ بملاحظات المدقق إذا تطلب الأمر "	بالنسبة للغش والأخطاء بمعيار 1240، فضلا عن أن الإطار العام للقوائم المالية يتضمن المتطلبات الواردة في التشريعات.	
3	تصويب لغوى: من: على مستوى إدارة المنشأة أو <u>العاملين</u> بها بإجراءات الرقابة الداخلية. إلى: على مستوى إدارة المنشأة أو <u>العاملين</u> بها بإجراءات الرقابة الداخلية	التصويب بحذف كلمة أو لتصبح المنشأة <u>والعاملين</u> بها	قبول التعقيب
4	تصويب لغوى: مداخل المعاينة <u>في</u> المراجعة: مداخل المعاينة <u>في</u> المراجعة:	مع التصويب	قبول التعقيب
5	<u>في</u> ظل <u>في</u> ظل	مع التصويب	قبول التعقيب
6	<u>الاعتبارات التي تحكم اختبارات انظمة الرقابة</u> <u>الاعتبارات التي تحكم اختبارات انظمة الرقابة</u>	مع التصويب	قبول التعقيب
7	اختبارها <u>في</u> آخر مهمة تدقيق <u>فينبغي</u> اختبارها <u>في</u> آخر مهمة تدقيق <u>فينبغي</u>	مع التصويب	قبول التعقيب
8	على <u>مستوى</u> القوائم المالية على <u>مستوى</u> القوائم المالية	مع التصويب	قبول التعقيب
9	اليومية المرحلة <u>إلى</u> الأستاذ العام اليومية المرحلة <u>إلى</u> الأستاذ العام	مع التصويب	قبول التعقيب
10	<u>على</u> علم <u>على</u> علم	مع التصويب	قبول التعقيب
11	المرحلة <u>إلى</u> الأستاذ العام المرحلة <u>إلى</u> الأستاذ العام	مع التصويب	قبول التعقيب
12	أصبح المراقب <u>على</u> علم أصبح المراقب <u>على</u> علم	مع التصويب	قبول التعقيب
13	<u>مدي</u> فاعلية تقييم	مع التصويب	قبول التعقيب

م	الملاحظة	التعليق	رأى اللجنة
	مدى فاعلية تقييم		
14	الحسابات أو <u>الإفصاحات</u> الهامة والمؤثرة. الحسابات أو <u>الإفصاحات</u> الهامة والمؤثرة.	مع التصويب متكررة	قبول التعليق
15	الحسابات أو <u>الإفصاحات</u> الهامة والمؤثرة. الحسابات أو <u>الإفصاحات</u> الهامة والمؤثرة.	مع التصويب متكررة	قبول التعليق
16	بما في ذلك <u>الإفصاحات</u> ذات الصلة، بما في ذلك <u>الإفصاحات</u> ذات الصلة،	مع التصويب متكررة	قبول التعليق
17	(أ) أرصدة أول المدة لا تتضمن تحريفات يمكن أن تؤثر بشكل هام ومؤثر علي القوائم المالية للفترة الحالية. (أ) أرصدة أول المدة لا تتضمن تحريفات يمكن أن تؤثر بشكل هام ومؤثر علي القوائم المالية للفترة الحالية <u>بالاطلاع على القوائم المالية للفترة السابقة والاطلاع على أوراق عمل المدقق السابق.</u>	هذه الفقرة منصوص عليها في المعيار 1510 والإضافة تمثل إجراء وليس نوع الدليل المطلوب وفقا لما يتناوله نص الفقرة.	قبول التعليق
18	تتطلب تدقيق التقديرات القيام بما يلي: [1] طبيعة التقدير و <u>الإفصاحات</u> المطلوبة بشأنه وفقا لإطار إعداد القوائم المالية. [2] فهم وتقييم أسلوب الإدارة في عمل تلك التقديرات والبيانات التي تعتمد عليها ومنها: • النموذج أو الأسلوب المستخدم في عمل التقدير المحاسبي. • أليات الإدارة في التحقق من ملاءمة هذا النموذج أو الأسلوب في التقدير. • مدى الاعتماد على الخبراء في عمل تلك التقديرات والحاجة إلى ذلك. • وجود تغيير في طريقة حساب التقديرات أو هناك حاجة لذلك. [3] اختبار العمليات الحسابي التي ينطوي عليها التقدير. [4] مقارنة تقديرات الفترات السابقة مع النتائج الفعلية لهذه التقديرات متى كان ذلك ممكناً. [5] في بعض الأحيان يمكن استخدام تقدير محايد لمقارنته مع	أن تعديلات المقترحة متضمنة بالدليل بصياغة مختلفة.	مع التعليق

م	الملاحظة	التعليب	رأى اللجنة
	<p>التقدير المعد بواسطة الإدارة.</p> <p>[6] تدقيق الأحداث اللاحقة التي توفر أدلة تدقيق عن مدى معقولية التقديرات.</p> <p>[7] تقييم نهائي لمعقولية التقدير المحاسبي بناء على خبرته بالمنشأة وبالصناعة، وما إذا كان التقدير متفقا مع أدلة تدقيق الأخرى التي حصل عليها خلال مراجعته.</p> <p>تتطلب مراجعة التقديرات القيام بما يلي بالترتيب :</p> <p>[1] طبيعة التقدير الإفصاحات المطلوبة بشأنه وفقا لإطار إعداد القوائم المالية.</p> <p>[2] كيف تم تحديد تلك العمليات أو الأحداث أو الظروف التي استوجبت الحاجة للتقديرات المحاسبية ليعترف بها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية. ولفهم ذلك على المدقق استفسار الإدارة عن تغيرات الظروف لزيادة أو عكس التقديرات المحاسبية الحالية.</p> <p>[3] فهم وتقييم أسلوب الإدارة في عمل تلك التقديرات والبيانات التي تعتمد عليها ومنها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الطريقة ومدى ملائمة النموذج أو الأسلوب المستخدم في عمل التقدير المحاسبي. • الضوابط الرقابية ذات الصلة بآليات الإدارة في التحقق من ملائمة هذا النموذج أو الأسلوب في التقدير. • مدى الاعتماد على الخبراء في عمل تلك التقديرات والحاجة إلى ذلك. • الافتراضات الكامنة وراء هذه التقادير المحاسبية • وجود تغيير في طريقة حساب التقديرات المحاسبية للسنوات السابقة وإذا كان ذلك كذلك لماذا هذا التغيير؟ • كيف قامت الإدارة بتقييم وتأثير عدم التأكد في التقديرات المحاسبية 		
19	<p>اعتبارات تدقيق الالتزام بالقوانين واللوائح:</p> <p>أن مخالفة المنشأة للقوانين واللوائح - بقصد أو بدون قصد - بالقيام بمعاملات بواسطة إدارتها أو موظفيها بما قد يؤثر بشكل أساسي على القوائم المالية.</p> <p>وبالرغم من أن المدقق غير مسئول عن منع واكتشاف عدم الالتزام بالقوانين واللوائح إلا أن إجراءات التدقيق السنوية تساعد في الحد من أو اكتشاف مثل هذه المخالفات إلا أنه وفقاً</p>	<p>تم إضافة الفقرة التالية:</p> <p>عندما يقوم المدقق بتحديد تحريف فيتعين عليه دراسة إذا كان مؤشراً عن غش وتدليس وفي علاقته بالمجالات</p>	قبول التعليب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
	<p>لبعض المتطلبات القانونية الخاصة، قد يُطلب من المدقق على وجه الخصوص وكجزء من عملية تدقيق القوائم المالية الإبلاغ فيما إذا كانت المنشأة تلتزم ببعض أحكام القوانين أو اللوائح. في مثل هذه الحالات، يجب التأكد من مدى الالتزام بهذه القوانين واللوائح.</p> <p><u>إعتبرات تتعلق بعمليات التحريف المرتبطة بالغش وبمدي الإلتزام بالقوانين واللوائح:</u></p> <p>1- عندما يقوم مراقب الحسابات بتحديد عملية خريف فإنه يتعين عليه أن يدرس ما إذا كان هذا التحريف يمكن أن يكون مؤشراً عن الغش والتدليس. وإن كان هناك مثل هذا المؤشر فإنه يجب على المراقب أن يأخذ في اعتباره مضمون التحريف وعلاقته بالمجالات الأخرى من المراجعة وبصفة خاصة مدي مصداقية إقرارات الإدارة. وفيما إذا كانت الإدارة (وعلى وجه الخصوص الإدارة العليا) متورطة أو وجود تداخل أطراف ثالثة فينبغي على المدقق إعادة تقدير مخاطر التحريف الناتج عن الغش وتأثيرها على طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة لمقابلة هذه المخاطر.</p>	<p>الأخرى من المراجعة وإعادة تقدير مخاطر التحريف الناتج عن الغش وتأثيرها على طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة لمقابلة هذه المخاطر.</p>	
20	<p>إضافة بندين في إعتبرات استخدام عمل مدقق آخر:</p> <p>1- <u>ينبغي على المدقق الرئيسي فهم المدقق الآخر من خلال:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>مدي فهم المدقق الآخر للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيق المجموعة ومدى التزامه بها وعلى وجه الخصوص الاستقلالية.</u> • <u>الكفاءة المهنية للمدقق الآخر.</u> • <u>إمكانية مشاركة فريق عمل المدقق الرئيسي مع عمل المدقق الآخر بالقدر المطلوب للحصول على أدلة إثبات كافية ومناسبة.</u> <p>2- <u>البيئة التنظيمية التي يعمل بها المدقق الآخر ومدى فعالية إشرافها عليه.</u></p>	<p>تمت الإضافة</p>	قبول التعقيب
21	<p>إضافة شرح لكيفية دراسة عمل المدققين الداخليين:</p> <p>1- يجب على المدقق أن يقوم بدراسة أنشطة التدقيق الداخلية وتأثيرها على إجراءات التدقيق، إن وجدت وذلك بدراسة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>استقلال المقفين الداخليين.</u> • <u>الكفاءة الفنية للمدققين الداخليين.</u> 	<p>تم إضافة الشرح</p>	قبول التعقيب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
	<ul style="list-style-type: none"> • <u>درجة العناية المهنية للمدققين الداخليين.</u> • <u>درجة فعالية الاتصال بين المدقق والمدققين الداخليين.</u> 		
22	<p>إضافة بند لاعتبارات استخدام خبير</p> <p>4- ينبغي على المدقق الاتفاق كتابياً مع الخبير على طبيعة ومدى أهداف عمل الخبير والأدوار الخاصة بكل من المدقق والخبير وطبيعة وتوقيت ومدى الاتصال بين المدقق والخبير بما فيها أي تقارير مقدمة بواسطة الخبير بالإضافة لضرورة مراعاة الخبير لمتطلبات السرية.</p>	تم إضافة البند	قبول التعقيب
23	<p>2- على المدقق أن يقوم بأداء إجراءات مصممة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة على أنه قد تم تحديد كل الأحداث التي وقعت حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>فهم إجراءات الإدارة لتحديد الأحداث اللاحقة.</u> • <u>استفسار الإدارة أو المسؤولين عن الحوكمة عن مدى تأثير الأحداث اللاحقة ذات تأثير على القوائم المالية.</u> • <u>الإطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة والمنعقدة بعد تاريخ القوائم المالية والاستفسار عن الأمور التي تم مناقشتها.</u> • <u>الإطلاع على القوائم الدورية للجهة إن وجدت.</u> 	تم إضافة الشرح للبند الثاني من إعتبرات مراجعة الأحداث اللاحقة.	قبول التعقيب
24	<p>إضافة بند لاعتبارات مراجعة الأحداث اللاحقة:</p> <p>4- يمكن للمدقق طلب كتاب تمثيل من الإدارة أو المسؤولين عن الحوكمة بأن الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية والتي تتطلب المعالجة والإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي قد تمت معالجتها والإفصاح عنها كما ينبغي.</p>	تمت الإضافة	قبول التعقيب
25	<p>راجع للتأكد من أن سجل الأصول الثابتة الملائم قد تم الاحتفاظ به، وأنه قد عملت <u>قيود في السجل على</u> أساس فوري ومنتسق وأن <u>السجل قد تمت تسويته مع</u> الأستاذ العام، وأن الأصول قد تم التحقق من وجودها الفعلي دورياً.</p>	تم إعادة صياغتها إلى قد تم التسجيل في السجلات تم إعادة الصياغة إلى القيود قد تم ترحيلها إلى الأستاذ العام	قبول التعقيب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
26	التحقق من أن الأصل المستبعد تم إضافته للاستبعاد خلال السنة. فحص بيان إضافات الأصول للتحقق من عدم إضافة الأصول وعدم إضافة أصول أقل من حد الرسملة إضافة لبيان الإضافات. الحصول على بيان تفصيلي لتكلفة الأصول الاهلاك المتراكم والإضافات والاستبعادات خلال السنة والأصول المهلكة بالكامل لكل مجموعة الأصول بالإضافة لأعمار الأصول. قيام المدقق بحساب للوصول إلى الاهلاك المتوقع وفق للمعطيات. مقارنة الاهلاك المتوقع مع الاهلاك الفعلي والاستفسار عن مبررات الاختلافات الجوهرية	كل هذه المقترحات مدرجة بصياغات أخرى ضمن إجراءات التحقق في الأصول الثابتة.	مع التعقيب
27	الحصول على تفاصيل حساب الأستاذ العام لمشروعات تحت التنفيذ للسنة مطابقة إجمالي مشروعات في الأستاذ العام جدول الأصول.	متضمنة في البند الثاني من إجراءات التحقق	مع التعقيب
28	بالنسبة للأصول المؤجرة تمويلاً: • الحصول على بيان بالأصول المؤجرة تمويلاً. • مطابقة الأرصدة بالبيات في دفتر الأستاذ العام. • اختيار عينة من هذه البنود وتحديد الفروق التي تظهر بين أرصدة الأستاذ العام والاستفسار عنها	تمت إضافتها	قبول التعقيب
29	الحصول على ملخص بعقود الإيجار بالإضافة لتحليلات الإدارة لتلك العقود، ومراجعة الشروط الرئيسية لعينة من تلك العقود اختبار ملاءمة عملياتها	تمت إضافتها	قبول التعقيب
30	مطابقة تطبيق متطلبات الاعتراف والتبويب التي تمت للإيجارات.	تمت إضافتها	قبول التعقيب
31	مطابقة السجلات الخاصة بالبيع وإعادة الاستئجار والتأكد من صحة العمليات الحسابية والمحاسبية على عينة منها.	تمت إضافتها	قبول التعقيب
32	راجع الأرصدة الافتتاحية مع الأستاذ العام، السجلات الفرعية، وأوراق العمل الخاصة بالسنة السابقة.	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
33	راجع القيمة الدفترية لعينة من الإضافات لكل نوع من الاستثمارات مع المستندات المؤيدة ومن أمثلتها: • قرار الشراء وإصداره من السلطة المختصة في الهيكل الوظيفي.	تم حذف "عن الإضافات خلال الفترة الجارية"	قبول التعقيب

م	الملاحظة	التعليب	رأى اللجنة
	<ul style="list-style-type: none"> • فواتير السماسرة عن <u>الإضافات خلال الفترة الجارية للتأكد من تاريخ الشراء والوصف وعدد الأسهم.</u> • التكلفة الدفترية لها في نهاية الفترة السابقة. إذا كانت الاستثمارات بالعملة الأجنبية تأكد من تقييمها بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. 		
34	<p>أعد حساب دخل الفوائد على أساس اختبائي:</p> <p>أ - تحقق من سعر الفائدة مع عقد القرض.</p> <p>ب - راجع المدة التي احتسبت على أساسها الفائدة.</p> <p>ج - أيضاً أنظر في استرداد القروض.</p>	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعليب
35	تحقق من الاحتفاظ بسجلات فرعية ملائمة للأصول غير الملموسة، واستهلاكها وأن القيود تم تسجيلها على أساس فوري وثابت وأنه قد تمت تسويتها مع الأستاذ العام.	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعليب
36	<p>البند الأول إجراءات التحقق للأصول غير الملموسة:</p> <p>..... الأصول الرئيسية وقم بما يلي:</p> <p>.....</p> <ul style="list-style-type: none"> • تأكد من استخدام طريقة الاستهلاك، بما في ذلك مدة الاستهلاك أو القيمة، وطبقها للسياسة المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية. 	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعليب
37	<p>اختر عينة من لإضافات إلى الأصول غير الملموسة وقم بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • طابق المبلغ المسجل وتاريخ الشراء مستندات الشراء. • أتدقيق أدلة ملكية براءات الاختراع والعلامات التجارية والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الصلة الموجودة في البيانات المالية (مثل شهادات التسجيل والتجديد). • تأكد أن الإضافة ينطبق عليها تعريف الأصل غير الملموس. • وثق اختيار السياسة المحاسبية للنفقات المتكبدة في مرحلة التطوير وتأكد من الإفصاح عنها في السياسات المحاسبية الهامة للبيانات المالية. • تأكد من ان المنشأة قد قيدت كنفقة جميع تكاليف الأصول غير الملموسة المولدة داخليا لجميع المشاريع الداخلية وتم تحميلها للأصل الغير ملموس. 	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعليب
38	تأكد من كفاية الإفصاحات وفقاً لمتطلبات للإطار المحدد للقوائم المالية، والنظام الأساسي للجهة والقوانين المنظمة.	تم تصويب النظام الأساسي للنظام	قبول التعليب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
		المحاسبي	
39	قارن بين نسب المستخدم من المخزون ومدى ارتباطها بإجمالي المبيعات وهل توجد علاقة بينها وقيم نسب المستخدم من المخزون في ضوء ذلك واستفسر من الإدارة عن أسباب أي انحرافات	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
40	قدر ملاءمة طريقة المشتريات والاستهلاك من المواد والمعدل في ضوء تدفق المنافع الاقتصادية.	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
41	اختر عينة من الإنتاج التام والإنتاج غير التام وقم بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • راجع مكونات التكلفة وعملية احتساب التكاليف للتأكد من دقة ومعقولية الاحتساب. • قارن بين تكلفة الأجور لها ومعدلات الأجور المحددة لها. • تقييم مدى معقولية التكاليف غير المباشرة المحملة عليها وثبات أسلوب تحميل التكاليف غير المباشرة. 	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
42	لاحظ التغيرات في النسب المالية التي تتناول أناف المخزون المختلفة في الفترة الحالية مع الفترات المماثلة لها في الأعوام السابقة واستفسر من الإدارة عن أسباب أي تغيرات في تلك النسب أن وجدت	تم تصويب كلمة أصناف	قبول التعقيب
43	إذا كان الجرد قبل تاريخ انتهاء الفترة قم بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • قم بتحليل الفرق بين أرصدة دفتر الأستاذ العام والجرد الموجود للمخزون في تاريخ الجرد. انظر بعناية كيف هذه الاختلافات نشأت وما إذا كان يمكن للاختلافات أن تتراكم مرة أخرى في الفترة القادمة. • راجع القيود في الحسابات لدفتر الأستاذ العام بالمخزون في الفترة الفاصلة. طابق القيود الهامة مع المستندات والسجلات. وخاصة البنود المرتفعة القيمة أو غير العادية أو المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة 	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
44	تأكد من إعداد مذكرات تسوية بنوك ملاءمة، وأنها قد روجعت واعتمدت تمت متابعة البنود المعلقة لمدة طويلة وتم التصرف الملائم في هذه البنود.	تم التعديل إلى ، وتمت متابعة	قبول التعقيب
45	تأكد من الفصل الملائم بين مهام الحيازة النقدية ومهام المحاسبة عنها واعتماد الصرف والتحصيل فيما يتعلق بالموظفين القائمين بهذه الوظائف.	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
46	استفسر وناقش مع الإدارة سياسة العميل وإجراءاته لتحديد،	تم إعادة صياغتها	قبول التعقيب

م	الملاحظة	التعقيب	رأى اللجنة
	تقويم، والمحاسبة عن الالتزامات المحتملة، بما في ذلك ما ينشأ من منازعات قضائية ومطالبات.	إلى: "استفسر وناقش مع الإدارة سياستها مع العملاء وإجراءاتها لتحديد، وتقويم، والمحاسبة عن الالتزامات المحتملة، بما في ذلك ما ينشأ من منازعات قضائية ومطالبات".	
47	<u>احصل من المستشار القانوني على تأكيد وتقويم للنزاعات والمطالبات الموجودة في تاريخ قائمة المركز المالي وخلال الفترة من تاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ تبليغ المراجعين بالمعلومات.</u>	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
48	<u>الرجوع إلى أوراق العمل الضريبي، وخاصة جدول الموقف الضريبي من أجل تحديد أي التزام طارئ محتمل، والحصول من العميل على أي تقارير/ تفاصيل مراجعات ضريبة القيمة المضافة/ مراجعات ضريبة الدخل، الحصول من العميل على أي طلبات قدمت / إشعارات وردت.</u>	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
49	قيام شخص مستقل بمقارنة أوامر الشراء، <u>إشعارات التسلم</u> ، وفواتير الشراء للتأكد من اتفاقها.	تم تعديلها لإشعارات التسليم	قبول التعقيب
50	البند السادس في إجراءات الرقابة على الدائنين: <u>وأطلب تقارير مطابقة كشوف حسابات <u>من الدائنين مع أرصدهم وأسباب الاختلافات أن وجدت والإجراءات التي اتبعت لمنع ذلك.</u></u>	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
51	<u>إجراءات الفحص المحدود:</u> يقوم <u>المدقق</u> بأداء بعض إجراءات يقوم <u>المدقق</u> بأداء بعض إجراءات	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب
52	يساعد تفهم مدقق الحسابات للمنشأة وبيئتها بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية <u>المرتبط بعملية</u> فحص القوائم المالية السنوية في تركيز الاستفسارات التي يتم عملها	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعقيب

م	الملاحظة	التعليق	رأى اللجنة
	يساعد تفهم مدقق الحسابات للمنشأة وبيئتها بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية <u>المرتبط بعملية</u> فحص القوائم المالية السنوية في تركيز الاستفسارات التي يتم عملها		
53	في نهاية أعمال الفحص المحدود يصدر المدقق تقرير الفحص المحدود عن <u>القوائم الفترية</u> والتي يجب أن يتم إعدادها وفقا للمتطلبات التي سيتم استعراضها في مرحلة التقرير. في نهاية أعمال الفحص المحدود يصدر المدقق تقرير الفحص المحدود عن <u>القوائم المالية عن الفترة</u> والتي يجب أن يتم إعدادها وفقا للمتطلبات التي سيتم استعراضها في مرحلة التقرير.	لفظ القوائم الفترية يطلق على القوائم المالية عن الفترة التي تزيد أو تقل عن سنة.	مع التعليق ولمزيد من الايضاح يضاف إلي القوائم المالية الفترية كلمة المرحلة بين قوسين لتصبح القوائم الفترية (المرحلية)
54	<u>تأكيدات</u> المدقق بالنسبة للموازنات: <u>تأكيدات</u> المدقق بالنسبة للموازنات	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعليق
55	بالنظر لأنواع الأدلة المتاحة لتقييم الافتراضات التي بنيت عليها <u>الموازنات يصعب</u> على المراجع للحصول على قدر كاف من القناعة لإبداء رأي إيجابي بالنظر لأنواع الأدلة المتاحة لتقييم الافتراضات التي بنيت عليها <u>الموازنات يصعب</u> على المراجع للحصول على قدر كاف من القناعة لإبداء رأي إيجابي	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعليق
56	<u>رابعاً: تدقيق الاقرارات الضريبية:</u>، ويعتبر اعتماد تلك الاقرارات أحد مهام التأكد والتي <u>يقوم فيها المدقق</u> كطرف بخلاف القائم.....، ويعتبر اعتماد تلك الاقرارات أحد مهام التأكد والتي <u>يقوم المدقق فيها</u> كطرف بخلاف القائم.....	نرى الإبقاء على الصياغة بالدليل حيث أن الصياغة بالدليل تفيد نفس المعنى	مع التعليق
57	تلك الاقرارات (الموضوع <u>ذی الصلة</u>) وفقاً للضوابط،	لا يوجد تعديل مقترح	مع التعليق