

محمد التهامي طواهر
مسعود صديقي

المراجعة وتدقيق الحسابات

الخطا النظرية و الممارسة التطبيقية

ديوان المطبوعات الجامعية

01	المقدمة.....
05	الفصل الأول: ماهية المراجعة.....
04	1.I. لمحة تاريخية عن المراجعة.....
09	2.I. تعريف المراجعة.....
12	3.I. فروض المراجعة.....
13	1.3.I. قابلية البيانات للفحص.....
13	2.3.I. عدم وجود تعارض حتمي بين مصلحة المراجع و الإدارة.....
	3.3.I. خلو القوائم المالية و أية معلومات تقدم للفحص من أية أخطاء
14	تواظفية.....
14	4.3.I. وجود نظام سليم للرقابة الداخلية.....
14	5.3.I. التطبيق المناسب للمبادئ المحاسبية.....
	6.3.I. العناصر و المفردات التي كانت صحيحة في الماضي سوف
15	تكون كذلك في المستقبل.....
15	7.3.I. مراقب الحسابات يزاوّل عمله كمرجع فقط.....
15	4.I. أهداف المراجعة.....
16	1.4.I. الوجود و التحقق.....
16	2.4.I. الملكية و المديونية.....
17	3.4.I. الشمولية أو الكمال.....

17	4.4.I. التقييم و التخصيص
18	5.4.I. العرض و الإفصاح
18	6.4.I. إبداء رأي فني
19	5.I. أنواع المراجعة
20	1.5.I. من زاوية الإلزام القانوني
22	2.5.I. من زاوية مجال أو نطاق المراجعة
23	3.5.I. من زاوية توقيت المراجعة
28	4.5.I. من زاوية مدى الفحص أو حجم الاختبارات
30	5.5.I. من زاوية الجهة التي تقوم بالمراجعة

37..... الفصل الثاني: معايير المراجعة

39	1.II. المعايير العامة
39	1.1.II. معيار التأهيل العلمي و العملي و الكفاءة المهنية
40	2.1.II. معيار الاستقلال
42	3.1.II. معيار العناية المهنية
44	2.II. معايير العمل الميداني
44	1.2.II. التخطيط السليم لعملية المراجعة
45	2.2.II. معيار تقييم نظام الرقابة الداخلية
52	3.2.II. معيار كفاية الأدلة

53	 3.II معيار إبداء الرأي
55	 1.3.II التقرير النظيف
56	 2.3.II التقرير التحفظي
57	 3.3.II التقرير السالب
57	 4.3.II تقرير عدم إبداء الرأي

59 الفصل الثالث: المبادئ المحاسبية

60	 1.III المبادئ المتعلقة بحقل الملاحظة
60	 1.1.III مبدأ الاستمرار
62	 2.1.III مبدأ الدورة المحاسبية
63	 3.1.III مبدأ استقلالية الدورات
64	 4.1.III مبدأ الوحدة المحاسبية
66	 5.1.III مبدأ الصدق
67	 2.III المبادئ المحاسبية المتعلقة بالقياس
67	 1.2.III مبدأ ثبات وحدة النقد
68	 2.2.III مبدأ وحدة القياس
68	 3.2.III مبدأ التكلفة التاريخية
69	 4.2.III مبدأ الحيطة و الحذر
71	 5.2.III مبدأ عدم التعويض

72	III.3 مبادئ محاسبية أخرى
72	III.3.1. مبدأ ثبات الطرق المحاسبية
73	III.3.2. مبدأ صراحة البراهين
74	III.3.3. مبدأ الأهمية النسبية
75	III.3.4. مبدأ الإفصاح
75	III.3.5. مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات
76	III.3.6. مبدأ حصافة المحاسب
76	III.3.7. مبدأ القيد المزدوج

83 الفصل الرابع: نظام الرقابة الداخلية

83	IV.1. ماهية نظام الرقابة الداخلية
83	IV.1.1. تعريف نظام الرقابة الداخلية
86	IV.2.1. وسائل نظام الرقابة الداخلية
89	IV.3.1. أهداف نظام الرقابة الداخلية
92	IV.2. العوامل المساعدة على تطور نظام الرقابة الداخلية

97 الفصل الخامس: مقومات نظام الرقابة الداخلية

98	V.1. الهيكل التنظيمي
99	V.2. نظام المعلومات المحاسبية

100	V.3. إجراءات تفصيلية.....
101	V.4. اختيار الموظفين الأكفاء.....
101	V.5. رقابة الأداء.....
102	V.6. استخدام كافة الوسائل الآلية.....
105	الفصل السادس: إجراءات نظام الرقابة الداخلية.....
105	VI.1. إجراءات تنظيمية و إدارية.....
106	VI.1.1. تحديد الاختصاصات.....
107	VI.2.1. تقسيم العمل.....
111	VI.3.1. توزيع المسؤوليات.....
112	VI.4.1. إعطاء تعليمات صريحة.....
112	VI.5.1. إجراء حركة التنقلات بين العاملين.....
113	VI.2. إجراءات تخص العمل المحاسبي.....
114	VI.1.2. التسجيل الفوري للعمليات.....
115	VI.2.2. التأكد من صحة المستندات.....
116	VI.3.2. إجراء المطابقات الدورية.....
119	VI.4.2. عدم إشراك موظف في مراقبة عمله.....
120	VI.3. إجراءات عامة.....
120	VI.1.3. التأمين على ممتلكات المؤسسة.....

121	VI. 2.3. التأمين ضد خيانة الأمانة.....
121	VI. 3.3. اعتماد رقابة مزدوجة.....
122	VI. 4.3. إدخال الإعلام الآلي.....
125	الفصل السابع: الإجراءات العملية للمراجعة
125	VII. 1. أوراق العمل.....
127	VII. 1.1. أغراض أوراق العمل.....
127	1. دليل للعمل المنتهي.....
127	2. تقييم نظام الرقابة الداخلية.....
127	3. تنفيذ إجراءات المراجعة.....
127	4. إعادة النظر في الاختبار.....
127	5. إعداد التقرير.....
128	6. دليل للمراجعة في السنوات القادمة.....
128	VII. 2.1. أنواع أوراق العمل.....
128	1. الملف الدائم.....
130	2. ملف الدورة الحالية.....
131	VII. 2. الإثبات في المراجعة.....
132	VII. 1.2. أنواع أدلة الإثبات.....
132	1. الوجود الفعلي.....

2. المستندات المختلفة المؤيدة للعمليات.....	133
3. الإقرارات المعدة خارج المؤسسة.....	134
4. الإقرارات المعدة داخل المؤسسة.....	135
5. وجود نظام سليم للرقابة الداخلية.....	135
6. صحة الأرصدة من الناحية الحسابية.....	135
VII. 2.2. وسائل الحصول على أدلة الإثبات.....	136
1. الجرد الفعلي.....	136
2. المراجعة الحسابية.....	137
3. المراجعة المستندية.....	137
4. المراجعة القياسية.....	138
5. المصادقات.....	138
6. الاستفسارات.....	139
7. المقاربات.....	139
VII. 3. الأخطاء و الغش.....	140
VII. 3.1. الأخطاء.....	140
1. أنواع الأخطاء.....	141
VII. 3.2. الغش.....	144
1. أنواع الغش.....	145
VII. 4. مراجعة عناصر القوائم المالية.....	148

149	VII. 4. 1. التحقق من الأصول الثابتة
151	VII. 4. 2. التحقق من المخزونات
154	VII. 4. 3. التحقق من الحقوق و الديون
156	VII. 4. 4. التحقق من الأموال المملوكة
157	VII. 4. 5. التحقق من النواتج و الأعباء

الفصل الثامن: تقييم نظام الرقابة الداخلية

161	VIII. 1. تقييم نظام الرقابة الداخلية وفق طريقة الاستبيان
162	1- مدى صحة التنظيم المحاسبي
163	2- تأمين المعلومات الناتجة عن النظام المحاسبي
165	3- المشتريات
167	4- المبيعات
169	5- المدفوعات النقدية
171	6- المخزونات
173	7- المقبوضات النقدية
175	8- الرواتب والأجور

الفصل التاسع: دراسة حالة

182	3- إجراءات الرقابة الداخلية في المؤسسة
182	3. 1- التنظيم المصلحي للعمل

183	2.3- وصف الحركة المستندية
186	- مواطن الضعف في نظام الرقابة الداخلية
189	- القيود المحاسبية
193	قائمة المراجع
199	الفهرس