

ورشة حول متطلبات مراجعة القوائم المالية للشركات والمؤسسات

السنة الأولى



الهدف العام للورشة
نقل المعرفة للمختصين في المنشآت بأهم متطلبات المحاسب القانوني لمراجعة القوائم
المالية وأهم المصطلحات الخاصة بالمراجعة، وآلية قراءة القوائم المالية للمستفيدين
الداخليين والخارجيين

أهمية القوائم المالية للمنشآت

01

آلية تعيين المحاسب القانوني للمنشأة

02

المنشآت التي تعتمد قوائمها المالية من محاسب قانوني

03

واجبات المنشآت تجاه السجلات المحاسبية والقوائم المالية

٠٤

المستفيدين من القوائم المالية

٠٥

أهم متطلبات المحاسب القانوني المستقل

٠٦



تقييم الأداء المالي

القوائم المالية توفر نظرة شاملة عن الإيرادات، المصاريف، والأرباح خلال فترة معينة.

تساعد الإدارة على قياس كفاءة العمليات وتحقيق الأهداف المالية.

اتخاذ قرارات استراتيجية

تساعد في اتخاذ قرارات مثل: توسيع الأعمال أو الاستثمار في مشاريع جديدة.

تقلص النفقات أو إعادة تخصيص الموارد.

الإدارة تستخدم المعلومات لتحديد فرص النمو والتحديات.

التخطيط المالي وإعداد الموازنة

القوائم المالية تشكل أساسًا لوضع موازنة سنوية دقيقة.

تساعد في توقع التدفقات النقدية وضمان السيولة لتغطية الالتزامات.

إدارة المخاطر

القوائم المالية تكشف عن المشاكل المالية المحتملة،

مثل:

انخفاض الأرباح.
تزايد الديون.

تتيح للإدارة التدخل
بسرعة لتقليل المخاطر.

التواصل مع المستثمرين وأصحاب المصلحة:

توفر معلومات موثوقة وشفافة للمستثمرين والممولين.
تعزز الثقة في أداء الشركة المالي.

الامتثال للقوانين والتشريعات:

تُظهر امتثال الشركة للمعايير المحاسبية والقوانين المالية.
تقلل من المخاطر القانونية والغرامات.

تحليل الكفاءة التشغيلية:

الإدارة تعتمد على القوائم لفهم: معدل دوران المخزون.

إدارة المصاريف التشغيلية.

المقارنة وتحليل الاتجاهات:

مقارنة الأداء الحالي بالفترات السابقة يساعد على

تحديد اتجاهات النمو.
مراقبة الانحرافات ومعالجتها

المنشآت التي تعتمد قوائمها المالية من محاسب قانوني

لا يسري على الشركات متناهية الصغر والصغيرة الحكم بالزامية تعيين مراجع حسابات ، ما عدا الحالات التالية:

3	2	1
الشركات التي ينص عقد تأسيسها أو نظامها الأساسي على ذلك	الشركات المدرجة في السوق المالية	الشركات التي تمتلك شركة أخرى أو لديها شركة تابعة
1	5	4
التي يلزم فيها تعيين مراجع حسابات وفقاً للأنظمة ذات العلاقة	الشركات التي تصدر أدوات دين، صكوك ، وسندات	الشركات الأجنبية

واجبات المنشآت تجاه السجلات المحاسبية والقوائم المالية



إيداع القوائم المالية



على مدير الشركة أو رئيس مجلس إدارتها إيداع القوائم المالية للشركة وتقرير مراجع الحسابات - ان وجد - لدى مركز الاعمال السعودي الاقتصادية من خلال برنامج الايداع الالكتروني للقوائم المالية.

إعداد قوائم مالية



في نهاية السنة المالية للشركة وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة. ورفعها خلال ستة أشهر من تاريخ نهاية السنة المالية.

الاحتفاظ بالمسجلات المحاسبية



والمستندات المؤيدة لها لمدة عشر سنوات - المادة الثامنة من نظام الدفاتر التجارية

آلية تعيين المحاسب القانوني وعزله



يجوز للشركاء أو الجمعية العامة أو المساهمون



عزل مراجع الحسابات دون الاخلال بحقه عن الضرر الذي لحق به

شروط تعيين المحاسب القانوني



١- أن يكون مرخص بالعمل في المملكة.
٢- لا تتجاوز مدة تعيينه للفرد أكثر من (١٠) سنوات متصلة والشركة أكثر من (٢٠) سنة متصلة

يعين الشركاء أو الجمعية العامة أو المساهمون



مراجع حسابات أو أكثر ويحدد اتعابه ونطاق عمله وفقا للشروط والاحكام



المراجع الخارجي
المستقل



قسم الحسابات
والمالية



الملاك ومجلس
إدارة الشركة



داخليين

لجنة المراجعة الداخلية

المدير المالي

مجلس الإدارة

الموظفين

الملاك والشركاء
والمساهمين

خارجيين

الجامعات ومراكز الأبحاث

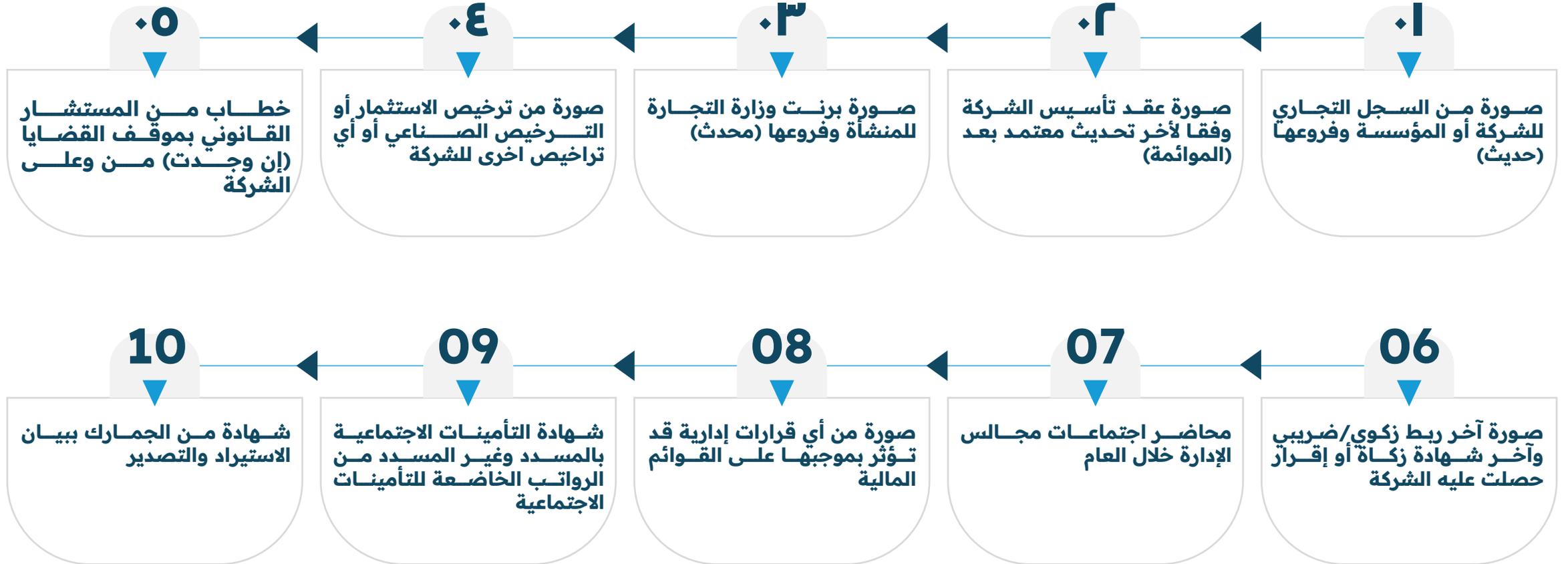
الممولين الخارجيين
والمحتملين

الجهات والهيئات الحكومية
(هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وزارة التجارة، هيئة
الاستثمار، هيئة المحتوى المحلي، ...)

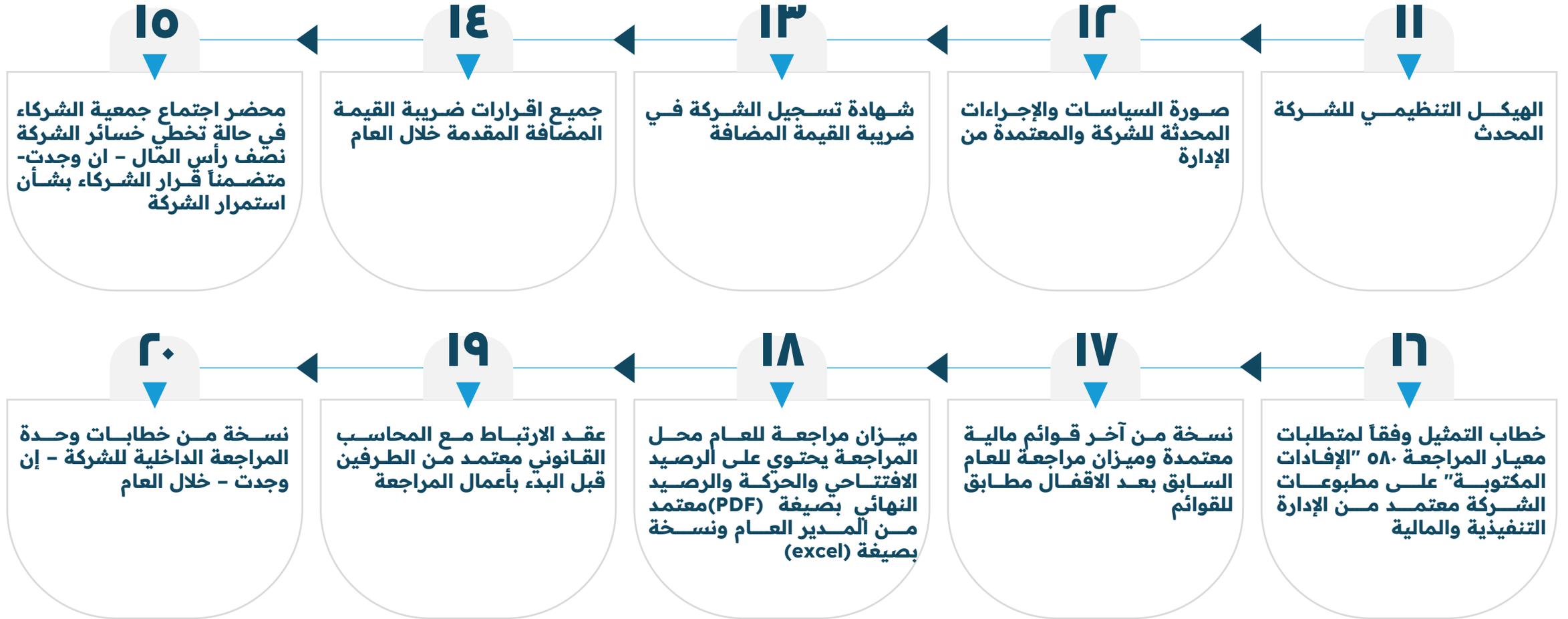
أهم متطلبات مراجعة القوائم المالية



المتطلبات العامة لمراجعة القوائم المالية



المتطلبات العامة لمراجعة القوائم المالية



المتطلبات المحاسبية لمراجعة القوائم المالية



المتطلبات المحاسبية لمراجعة ممتلكات آلات ومعدات



بيان من (تم) للسيارات
المملوكة للشركة

موافقة صاحب الصلاحية على
الاستبعادات الجوهرية

المستندات المؤيدة لإضافات
للاستبعادات خلال العام
للاطلاع موضح بها صافي
القيمة الدفترية للاستبعاد
وسعر البيع

سجل الأصول الثابتة في نهاية
العام (يتضمن تاريخ إضافة
كل بند من البنود وتكلفة البند
ونسبة إهلاكه والاستهلاك
الشهري / السنوي وتاريخ
استبعاد البنود المستبعدة)

بيان بالأصول المستأجرة
تمويلياً مع إرفاق عقود التأجير
التمويلي المؤيدة لها

صكوك الملكية للأراضي
والعقارات

صورة من كشوف المقارنة
بين الجرد الفعلي وسجل
الأصول الثابتة في نهاية العام
توضح الفرق - إن وجدت -
وكيفية معالجتها في الدفاتر

صورة من الجرد الخاصة
بالأصول الثابتة في نهاية العام
يوضح (كفاءة الاستخدام، ما تم
إهلاكه دفترياً وما زال يعمل،
المعطل والتي لا تعمل)

تقييم للإراضي والعقارات
المملوكة للشركة من قبل
مقيم معتمد

بيان بالارتباطات الرأس مالية
يوضح (القيمة المتعاقد عليها،
المنفذ منها، غير منفذ)

بيان بالأصول المرهونة

بيان بالأصول المؤجرة للغير

المتطلبات المحاسبية لمراجعة مشروعات تحت التنفيذ والاستثمارات العقارية

١. تحليل بالمشروعات تحت التنفيذ يوضح أرصدة أول المدة الإضافات التي تمت خلال العام والمشروعات المنتهية وما تم تحويله الى الأصول الثابتة خلال العام.

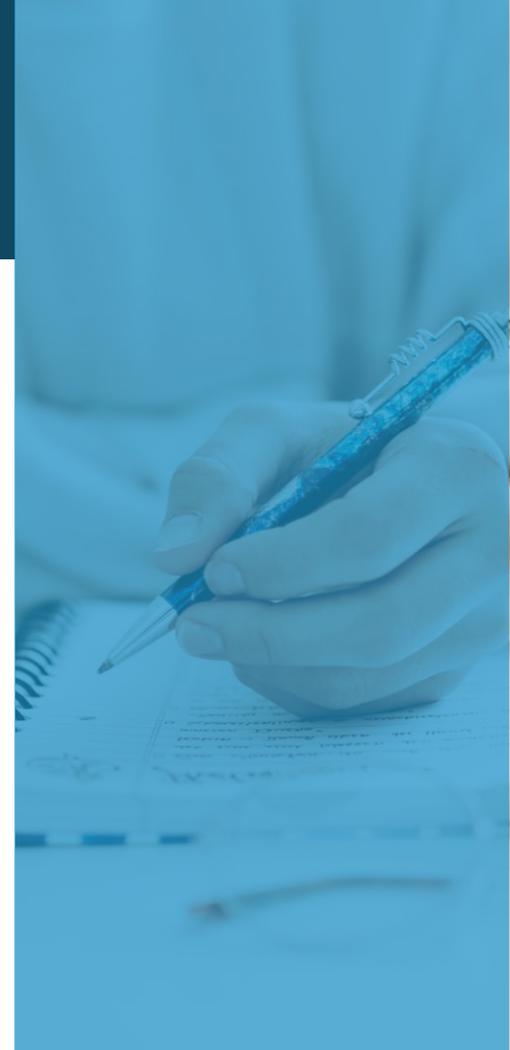
02 المستندات المؤيدة لإضافات والأستبعادات خلال العام.

03 شهادة بنسب الإتمام الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ حتى نهاية العام

04 تحليل بالاستثمارات العقارية يتضمن أرصدة أول المدة والحركة ورصيد آخر المدة في نهاية العام.

05 المستندات المؤيدة لاقتناء هذه الاستثمارات العقارية.

06 تقرير المقيم المعتمد بالقيمة العادلة لهذه الاستثمارات كما في نهاية العام



١. تحليل بالاستثمارات الموجودة بالشركة متضمن رصيد أول المدة والحركة ورصيد آخر المدة كما في نهاية العام

02. المستندات النظامية المؤيدة لاقتناء الاستثمار.

03. القوائم المالية للشركات المستثمر فيها معتمدة ومرفق بها تقرير مراجع الحسابات للعام المالي محل المراجعة.

04. موقف الإدارة من تلك الاستثمارات وتوثيق نية الاقتناء لهذه الاستثمارات وفترة الاحتفاظ بها.

05. بيان بالموجودات غير الملموسة يوضح (تاريخ الاقتناء، تكلفة الشراء، مجمع الإطفاء نسب الإطفاء السنوي، إطفاء العام، صافي القيمة الدفترية).

06. المستندات المؤيدة لاقتناء الموجودات غير الملموسة بالشركة.

07. دراسة تفيد قيام إدارة الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير الملموسة كما في نهاية العام لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية أم لا.

المتطلبات المحاسبية لمراجعة الاستثمارات والموجودات غير الملموسة

المتطلبات المحاسبية لمراجعة المخزون والاعتمادات المستندية



01

بيان بأنواع المخزون يوضح
النوع والكمية والقيمة كما
في نهاية العام

02

محاضر جرد الشركة لجميع
المخازن كما في نهاية العام.

03

المطابقتات الجردية
وتسويات الجرد الفعلي كما
في نهاية العام

04

بيان بالبندود بطيئة الحركة،
والراكدة يوضح النوع
والكمية والقيمة

05

بيان يوضح الانخفاض في
قيمة المخزون عن التكلفة
المكونة في العام الماضي
والعام الحالي وأساس
قياس القيمة القابلة
للتحقق والانخفاض عن
التكلفة

06

بيان يوضح المخزون
الموجود بمخازن الشركة
ومملوك للغير كما في نهاية
العام

07

بيان بالمخزون ملك الشركة
الموجود طرف الغير في
نهاية العام ... مع الحصول
على شهادات تفيد صحته
وانه بضاعة أمانة لدى الغير
في نهاية العام- إن وجدت -
مع بيان كمياتها وحالتها
الفنية

08

آخر ٣ أذون صرف مخازن
في العام الحالي

09

آخر ٣ أذون إضافة مخازن
في العام الحالي

10

أول ٣ أذون صرف مخازن
في العام التالي

11

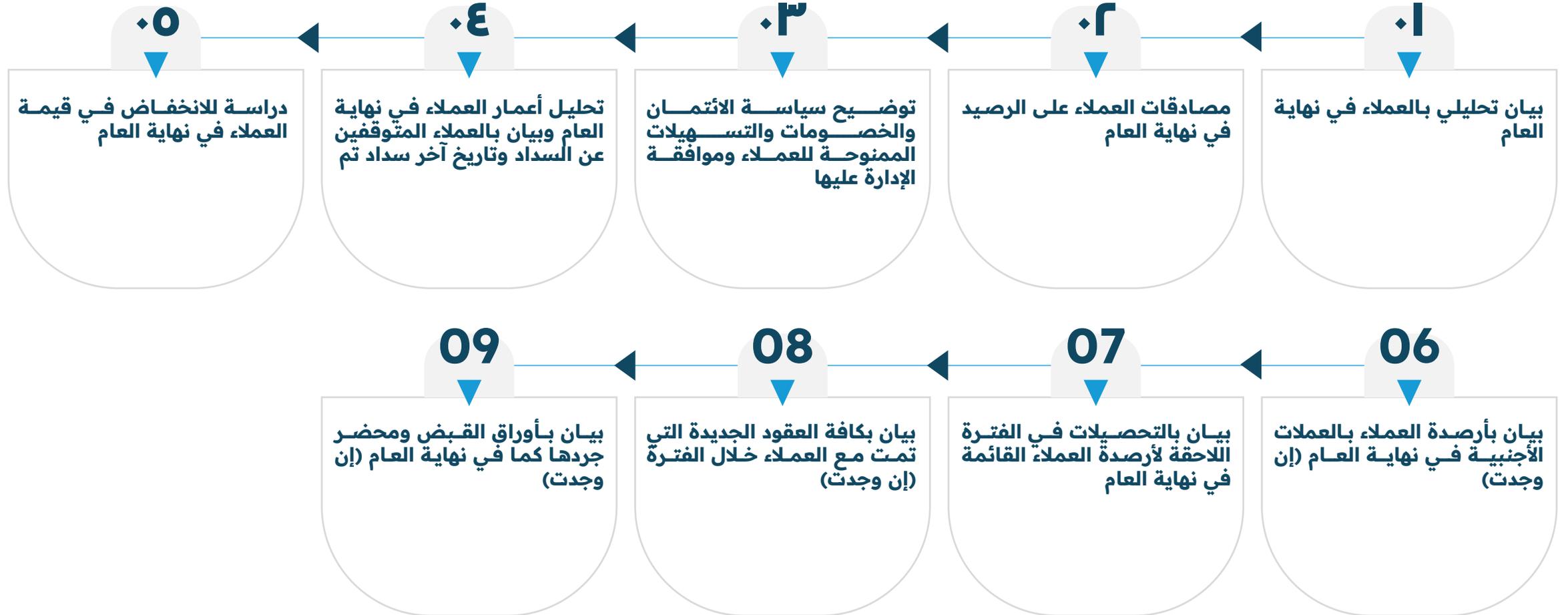
أول ٣ أذون إضافة مخازن
في العام التالي

12

بيان تحليلي بأرصدة
الاعتمادات المستندية لشراء
بضائع والبضائع بالطريق
كما في نهاية العام

13

المستندات المؤيدة لشراء
البضائع بالطريق كما في
نهاية العام





01 بيان بكافة العهد في نهاية العام (إن وجدت)

01

02 مصادقات العهد في نهاية العام

02

03 تحليل بالمصروفات المدفوعة مقدماً في نهاية العام يوضح أصل المبلغ المدفوع، تاريخ الدفع، الفترة التي تغطي القيمة الأصلية المدفوعة، المحمل على قائمة الدخل، المتبقي والمحمل على المصروف المقدم

03

04 بيان بكافة الأرصدة المدينة الأخرى في نهاية العام وتسوياتها في الفترة اللاحقة (إن وجدت).

04

05 بيان بكافة وثائق التأمين الخاصة بالشركة والسارية حتى تاريخ الفحص (إن وجدت)

05

06 بيان بالتأمينات لدى الغير والمصادقات المؤيدة لها في نهاية العام (إن وجدت)

06

07 بيان بتحليل الشيكات وأوراق القبض موضحاً به جميع البيانات اللازمة (قيمة الشيك، تاريخ استحقاق الشيك، اسم المستفيد، رقم الشيك، البنك المسحوب عليه) مطابقاً لشهادات البنوك وجرد الخزينة وإعداد مذكرة تسوية بالفروق إن وجدت.

07

08 كشف تفصيلي بخطابات الضمان المقدمة من الغير وكذا المقدمة للغير يتضمن مايلي :

08

تاريخ إصدار الخطاب
وتاريخ السريان.

مبلغ خطاب الضمان
والغرض من إصدار
خطاب الضمان

الجهة المقدم لها /
الوارد منها الخطاب

الغطاء النقدي
المسدد لإصدار
خطاب الضمان

اسم البنك مصدر
خطاب الضمان

المتطلبات المحاسبية لمراجعة النقد بالبنوك والصندوق والتسهيلات الائتمانية



المستندات المؤيدة لمعلقات
مذكرات التسوية (إن وجدت).

مذكرة التسوية البنكية في نهاية
العام (إن وجدت).

محضر جرد الصندوق في نهاية
العام

تحليل رصيد النقدية بالبنوك
والصندوق في نهاية العام

أول ٣ أذون صرف وأول ٣ أذون
أستلام نقدية / شيكات في العام
التالي.

آخر ٣ أذون صرف وآخر ٣ أذون
أستلام نقدية / شيكات في العام
الحالي.

مصادقات كافة الأرصدة
والتسهيلات والقروض البنكية كما
في نهاية العام من البنوك على أن
تكون موجهة للمحاسب القانوني
للشركة.

كشوف حساب البنوك للعام الحالي
واللاحق لمتابعة معلقات مذكرات
التسوية (إن وجدت).

بيان بالضمانات والرهنات والقيود
المقدمة ضمانا للقروض
الممنوحة للشركة.

تحليل رصيد القروض او جدول
السداد في نهاية العام على ان
يوضح المستحق سداه منها خلال
العام التالي ومعدل الفائدة
السنوي والأعباء الأخرى.

اتفاقيات وعقود القروض
والتسهيلات البنكية القائمة كما
في نهاية العام

المتطلبات المحاسبية لمراجعة الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى والمخصصات



بيان بالمسدد للموردين في الفترة
اللاحقة للأرصدة القائمة في نهاية
العام

بيان بأرصدة الموردين بالعملات
الأجنبية في نهاية العام

مصادقات الموردين في نهاية العام

بيان تحليلي بأرصدة الموردون
والأرصدة الدائنة الأخرى
والمصرفوات المستحقة في نهاية
العام

تحليل رصيد المخصصات القائمة
في نهاية العام

بيان بالتأمين المحصل من الغير
والمصادقات المؤيدة لتلك الأرصدة
في نهاية العام

بيان بكافة المبالغ المسددة في
الفترة اللاحقة للمصرفوات
المستحقة.

بيان بأوراق الدفع في نهاية العام
يوضح المبلغ، رقم الشيك،
المسحوب له، تاريخ الشيك.

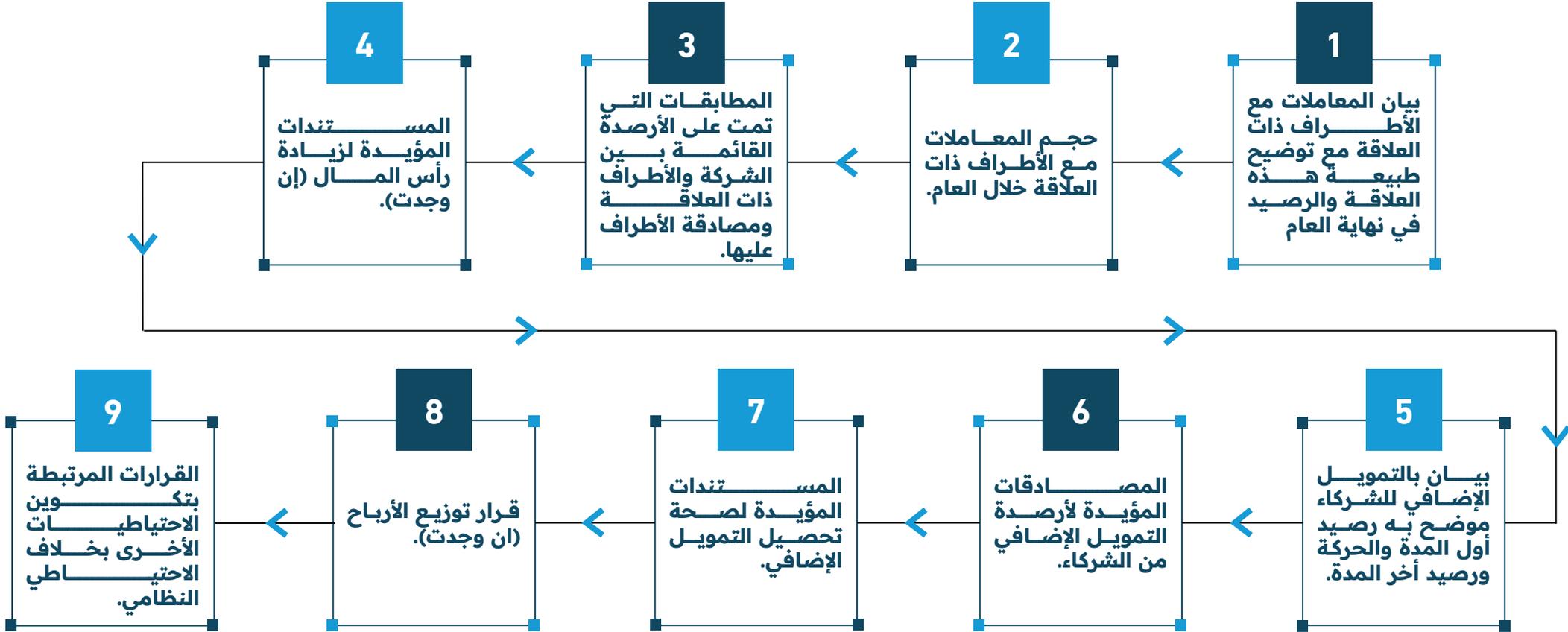
مذكرة بالموقف الزكوي والضريبي
للشركة للزكاة ولكافة أنواع
الضرائب مرفقاً به آخر إقرار وربط
مع حساب المخصص المقترح
لمواجهة الالتزامات التي من
المتوقع أن تستحق على الشركة
وغير مثبتة بالدفاتر مع اعتماد تلك
المذكرة من الإدارة العليا للشركة.

بيان برصيد الإجازات المستحقة
للعاملين في نهاية العام
والمخصص المكون لها.

بيان احتساب الالتزامات المتعلقة
بمكافأة نهاية الخدمة المطبقة
بالشركة مبين به أسس الاحتساب.

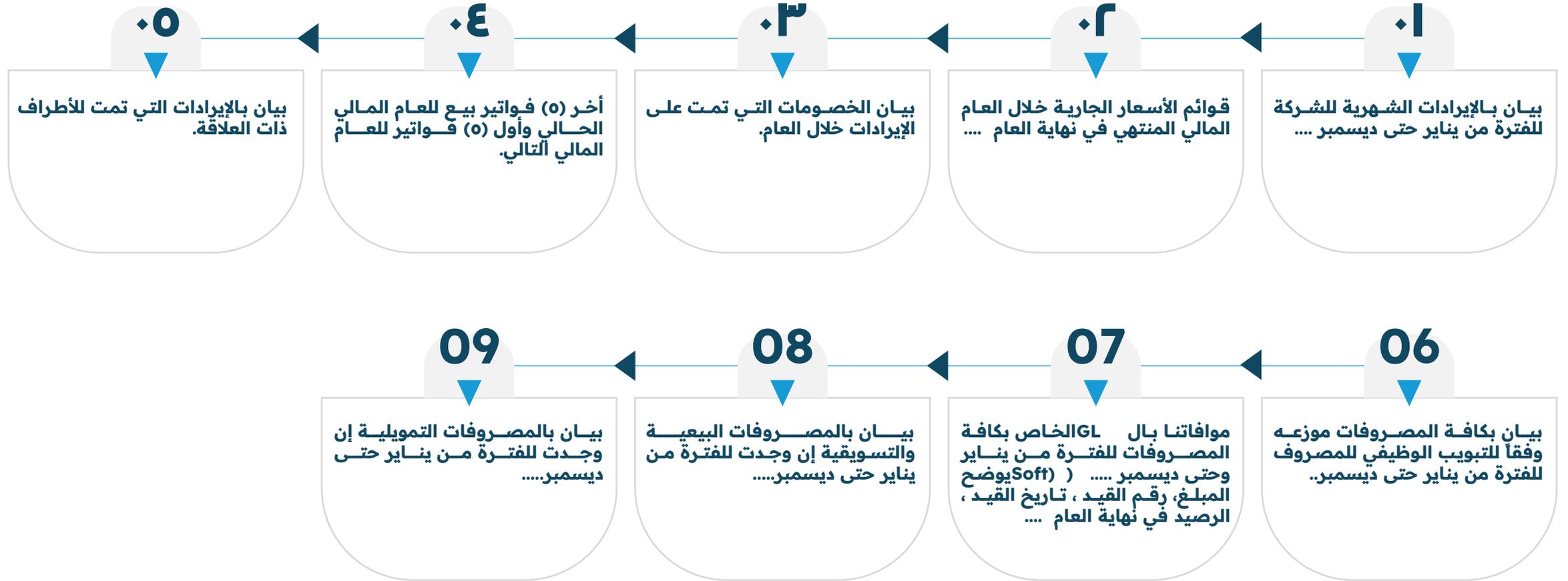
بيان تفصيلي معتمدة من إدارة
الشركة يوضح طبيعة كل مخصص
وأسس تكوينه

المتطلبات المحاسبية لمراجعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وحقوق الملكية





المتطلبات المحاسبية لمراجعة الإيرادات والمصروفات



الأستاذ محمد سالم لعجم



قائد فريق مراقبة الجودة ورئيس قسم الاستشارات في شركة سندي وبترجي للمحاسبة والمراجعة، حاصل على بكالوريوس المحاسبة من جامعة الملك عبد العزيز بجدة وهو عضو الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد حضر العديد من المؤتمرات المهنية وأكمل العديد من الدورات الفنية، مع الشركة منذ إنشائها، ولديه خبرة في مجال المراجعة والتدقيق والاستشارات لأكثر من ٢٨ سنة.

شكراً لكم

الادارة الإقليمية للشركة

الرياض - طريق أنس بن مالك - حي
الياسمين

care@sbkreston.com