

## كما أن دليل المراجعة يحتوي على:-

- أوراق العمل المستخدمة في المهمة ( مراجعة عملية معينة).
- اجراءات التدقيق العامة والتفصيلية.
- والتقرير الذي يرفع من المسئول عن مراجعة المهمة ( تقرير المدقق للمهمة ) الى المدير المسئول أو مجلس الادارة

فهرس المراجعة الداخلية ( لعملية معينة)	
مراجعة المهمة Engagement Reviews ( عملية معينة )	
نبذة عن المهمة Engagement Profile	1
تقرير المدقق والبيانات المالية The Auditor's Report and Financial Statements	2
إجراءات التدقيق العامة General Audit Procedures	3
أوراق العمل Working Papers	4
عناصر الرقابة النوعية Quality Control Elements	5
لائحة الإجابات السلبية " لا " والملاحظات List of ' No' Answers and Other Comments	6

1- نبذة عن العملية لمراجعة عملية معينة

هدف الجزء : تحديد المعلومات الرئيسية للمهمة

General Information	معلومات عامة	1.1
Information About the Audit Report	معلومات عن تقرير المهمة	1.2
Main Information Disclosed in the Engagement	المعلومات الرئيسية التي تم بيانها في المهمة	1.3
Entity Activities	نشاط المنشأة	1.4
Engagement Problems	عقبات خاصة بالمهمة	1.5
Employees Continuity	استمرارية الموظفين	1.6
Engagement Working Hours	ساعات العمل على المهمة	1.7
The Firm Maintains Time Sheet Summary	المكتب يمسك سجل بساعات العمل	1.7.1
The Firm Does Not Maintains Time Sheet Summary	المكتب لا يمسك سجل بساعات العمل	1.7.2
Audit Engagement Risk Assessment	تقدير مخاطر مهمة التدقيق	1.8
Signifiant Estimates	تقديرات هامة	1.8.1
Fraud Risk	مخاطر الغش	1.8.2
Other Important Audit Matters	مواضع تدقيق هامة أخرى	1.9
Review Date	تاريخ المراجعة	1.10

1.1 معلومات عامة

المسؤول عن العملية \_\_\_\_\_

رقم العملية \_\_\_\_\_

تاريخ البيانات المالية \_\_\_\_\_

الشريك \_\_\_\_\_

تاريخ تقرير مفوض المراقبة  
\_\_\_\_\_

المدير \_\_\_\_\_

مراجع الرقابة النوعية للمهمة \_\_\_\_\_

كلا

نعم

هل العميل هو جزء من مجموعة مرتبطة ؟

معلومات أخرى

1.2 معلومات عن تقرير العملية

<p>Special Report      تقرير خاص</p> <p>تقرير حول نقاط ضعف هامة</p> <p>Significant Deficiencies, Material Weaknesses</p> <p>اخرى (اشرح)</p> <hr/>	<p>المهمة هي ذات علاقة بالتقرير عن : البيانات المالية غير موحدة</p> <p>Single, Standalone, Separate</p> <p>بيانات مالية موحدة</p> <p>Consolidated</p> <p>بيانات مالية مجمعة</p> <p>Combined</p> <p>شركة تابعة , قسم , فرع</p> <p>Subsidiary, Division, Branch</p>
<p>هل تم العمل المنجز (المنفذ) بناءً لطلب مكتب آخر    <input type="checkbox"/> نعم    <input type="checkbox"/> لا</p>	

في تاريخ اصدار التقرير حول العملية هل هناك رصيد مستحق عن اتعاب عن اية خدمات اخرى قدمت للعميل لفترة تزيد عن سنة من تاريخ اصدار التقرير الحالي ؟

نعم        لا   

معلومات اخرى

---

### 1.3 المعلومات الرئيسية التي تم بيانها في العملية

المعلومات الرئيسية التي تم بيانها في هذه العملية هي :

\_\_\_\_\_ Total Assets (الاصول) مجموع الموجودات

\_\_\_\_\_ Net Assets /Equity صافي الموجودات حقوق الملكية

\_\_\_\_\_ Net Sales صافي المبيعات

\_\_\_\_\_ Net Income صافي الدخل

### 1.4 نشاط المنشأة

Major Lines of Business

النشاطات الرئيسية للمنشأة :

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

خدمات اخرى تم تقديمها للعميل

لا نعم

تفاصيل لكل الخدمات

\_\_\_\_\_

### معلومات اخرى

1.6 عقبات خاصة بالعملية

مواضيع معقدة او ذات مشاكل في العملية

1.6 استمرارية الموظفين

الشريك	المدير او مايعادله	المدقق الرئيس	
_____	_____	_____	عدد السنوات المعين فيها لهذا العميل
_____	_____	_____	عدد السنوات في المركز الحالي لهذا العميل

معلومات اخرى

1.7 ساعات العمل على العملية				
المجموع	Reporting اعداد التقرير	Fieldwork العمل الميداني	Planning التخطيط	
				الشريك
				مراجع الرقابة النوعية للمهمة
				المدير (أو ما يعادله)
				المدقق الرئيسي / المدققون
				مجموع ساعات عمل المكتب
				موظفون اداريون

**1.8 تقدير مخاطر مهمة التدقيق Audit Engagement Risk Assessment**

**Signifiant Estimates**

**1.8.1 تقديرات هامة**

ماهي التقديرات الهامة التي تضمنتها البيانات المالية ؟

---

1 . ماذا كانت استجابة التدقيق Audit Response من قبل ادارة المنشأة لتلك التقديرات الهامة ؟

---

2 . أين يتم توثيق استجابة التدقيق في اوراق العمل ؟

---

**Fraud Risk**

**1.8.2 مخاطر الغش**

1 . ماهي المواضيع أو العناصر ضمن البيانات المالية الأكثر عرضة لاحتمال حدوث الغش ؟

---

---

2 . ماهي الطرق الاكثر عرضة لاحتمال حدوث الغش ؟

---

---

3. ماذا كانت استجابة التدقيق لمخاطر الغش المذكورة؟

---

---

4. اين تم توثيق استجابة التدقيق في اوراق العمل؟

---

---

معلومات اخرى

## 1.9 مواضع تدقيق هامة اخرى

1 . ماهي مواضع الخطر العالية الهامة الأخرى Risky Areas في هذه العملية بما في ذلك مخاطر برامج المعلوماتية ؟

---

---

2. تدقيق مواضع الخطر الهامة

---

---

3. توثيق استجابة التدقيق لمواضع الخطر الهامة في اوراق العمل

---

---

## معلومات اخرى

1.10 تاريخ المراجعة	
تاريخ مراجعة قائمة المراجعة	تاريخ مراجعة المهمة المنفذة
<hr/>	<hr/>
	أعدھا
	<hr/>

## 2تقرير ومراجعة العملية والبيانات المالية

هدف الجزء : فحص تقرير المدقق المستقل والبيانات المالية العائدة للمهمة وتبيان مدى الالتزام بتنفيذ معايير العرض والافصاح والمعايير الدولية .

Presentation Requirements	متطلبات العرض	2.1
General Requirements	متطلبات عامة	2.1.1
Presentation Requirements of the Statement of Financial Position Statement	متطلبات العرض في بيان المركز المالي	2.1.2
Presentation Requirements of the Statement of Comprehensive Income	متطلبات العرض في بيان الدخل الشامل	2.1.3
Presentation Requirements of the Statement of Cash Flow	متطلبات العرض في بيان التدفقات النقدية	2.1.4
Presentation Requirements of the Statement of Changes in Owners ' Equity	متطلبات العرض في بيان التغيرات في حقوق الملكية	2.1.5
General Disclosures	الافصاحات العامة	2.2
Entity Activities and Accounting Policies	نشاط المنشأة والسياسات المحاسبية	2.2.1
Accounting Changes	التغيرات المحاسبية	2.2.2
Expected Profits or Losses	الارباح والخسائر المحتملة	2.2.3
Financial Engagements and Subsequent Events	الارتباطات المالية والاحداث اللاحقة	2.2.4
Research & Development	تكاليف البحث والتطوير	2.2.5
Revenues	الايرادات	2.2.6

<b>Administrative &amp; Marketing Expenses</b>	المصاريف الادارية والتسويقية	2.2.7
<b>Related Parties Transactions</b>	عمليات مع الاطراف ذات العلاقة	2.2.8
<b>Inventory</b>	المخزون	2.2.9
<b>Foreign Currencies</b>	العملات الاجنبية	2.2.10
<b>Investments in Financial Securities</b>	الاستثمارات في الاوراق المالية	2.2.11
<b>Leases</b>	الاجارات	2.2.12
<b>Income Tax</b>	ضريبة الدخل	2.2.13
<b>Compliance With the International Standards on Auditing - ISA</b>	مدى الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق	2.3
<b>Professional Education</b>	التأهيل المهني الكافي	2.3.1
<b>Objectivity &amp; Independence</b>	الحياد والموضوعية والاستقلال	2.3.2
<b>Due Professional Care</b>	العناية المهنية اللازمة	2.3.3
<b>Planning</b>	التخطيط	2.3.4
<b>Supervisory and Documentation</b>	الاشراف والتوثيق	2.3.5
<b>Audit Evidence</b>	أدلة التدقيق	2.3.6
<b>Reporting Standards</b>	معايير التقرير	2.3.7
<b>Going Concern</b>	مبدأ الاستمرارية	2.3.8

<b>Signature and Date of the Audit Report</b>	تاريخ وتوقيع تقرير التدقيق	<b>2.3.9</b>
<b>Report</b>	التقرير	<b>2.4</b>
<b>First Paragraph</b>	الفقرة الاولى	<b>2.4.1</b>
<b>Second Paragraph</b>	الفقرة الثانية	<b>2.4.2</b>
<b>Third Paragraph</b>	الفقرة الثالثة	<b>2.4.3</b>
<b>Fourth Paragraph</b>	الفقرة الرابعة	<b>2.4.4</b>