

٥/٨ إجراءات تخطيط عملية المراجعة حتى يكون تخطيط أي عملية مراجعة تخطيطاً كافياً ينبغي على مراقب الحسابات القيام بالخطوات التالية : ١/٥/٨ الإتصال بمراقب الحسابات السابق : ونعرض فيما يلي لكل خطوة من الخطوات السابقة على النحو التالي : تتطلب معايير المراجعة من مراقب الحسابات الجديد الإتصال بمراقب الحسابات السابق قبل قبوله عملية المراجعة حينما يحدث تغيير في مراقب الحسابات أو يكون ذلك في مرحلة الحدث " . وقد يكون الاتصال كتابياً أو شفويّاً . ويجب على كل من مراقبي الحسابات أن يحتفظ بسرية أي معلومات يكون قد حصل عليها من الطرف الآخر مع ملاحظة سريان هذا الالتزام سواء قبل مراقب الحسابات الجديد للعملية أو لم يقبلها . والغرض من هذا الاتصال أن يحصل مراقب الحسابات الجديد على معلومات عن ظروف عملية التغيير بحيث تساعد هذه المعلومات في اتخاذ قرار بشأن قبول العملية أو عدم قبولها ، فقد يكون قد حدث خلاف بين مراقب الحسابات القديم والعميل بشأن المبادئ المحاسبية أو بعض الإجراءات أو الأمور المهمة الأخرى . ويجب أن يشرح مراقب الحسابات العميلة المنتظر ضرورة إجراء هذا الاتصال وأن يحصل على موافقته ويجب أن يطلب مراقب الحسابات الجديد من العميل أن يصرح بالمراقب الحسابات القديم بالاستجابة الكاملة لتقديم أي بيانات قد تطلب منه بواسطة مراقب الحسابات الجديد ، حيث أن قواعد السلوك المهني تمنع مراقب الحسابات القديم من إفشاء مثل هذه المعلومات إلا بموافقة العميل ولاشك أن الاتصال بمراقب الحسابات القديم يفيد أيضاً في تخطيط عملية المراجعة ، حيث أنه من الأمور التي تسهل عمل مراقب الحسابات الجديد الآتي : أ - الحصول على إستفسارات من مراقب الحسابات السابق عن بعض الأمور التي قد تؤثر على عملية الفحص مثل بعض نواحي عملية المراجعة التي قد تحتاج إلى وقت طويل أو بعض المشكلات التي صادفت مراقب الحسابات السابق نتيجة لحالة النظام المحاسبية والسجلات . ب - دراسة أسواق المراجعة الخاصة بمراقب الحسابات السابق ، وتقتصر عادة على تلك الأوراق التي لها علاقة بأمور محاسبية هامة لها صفة الإستمرار مثل أوراق المراجعة المتعلقة بتحليل حسابات الميزانية وتلك المتعلقة بالأحداث غير المؤكدة والخسائر المحتملة . ويجدر الإشارة أنه ينبغي على مراقب الحسابات السابق أن يستجيب إستجابة سريعة وإيجابية الاتصال بمراقب الحسابات اللاحق . كما يجب على مراقب الحسابات أن يسجل لديه أي قصور أو عدم كفاية في هذه الإستجابة . وأخيراً فإذا أظهرت إستجابة مراقب الحسابات السابق وجود أي قصور من ناحية العميل المرتقب فيجب أن تؤخذ بجدية وأن تكون موضع اعتبار حال إتخاذ قرار قبول أو رفض هذا العميل . ٢/٥/٨ جمع المعلومات عن المنشأة وفهم طبيعة أعمالها والصناعة التي تنتمي إليها : بعد قبول مراقب الحسابات للمهمة الموكولة إليه يبدأ في وضع الخطة ، ولوضع مثل هذه الخطة فلا بد له من جمع المعلومات عن المنشأة في شتى المجالات مثل : ١/٢/٥/٨ معلومات عامة : يحصل مراقب الحسابات على معلومات عن تاريخ المنشأة والتطورات التي مرت بها إلى أن وصلت إلى الوضع الحالي وطبيعة أعمالها فإذا تعلق الأمر بشركة مساهمة فإنه يحصل على صورة من عقد الشركة ونظامها الأساسي يقصد التعرف على : أ مركز الشركة ومقرها القانوني . ب - مدة الشركة وغرضها الأساسي . ج - مقدار رأس مال الشركة والأنواع المختلفة لأسهم رأس المال وحقوق حملة كل نوع من الأسهم . د الصلاحيات والسلطات الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين . ه - الأحكام الخاصة بدعوة الجمعية العمومية للإنعقاد وتصفية الشركة . و الأحكام الخاصة بالسنة المالية للشركة وإعداد الحسابات الختامية والميزانية وتوزيع الأرباح . وإذا تعلق الأمر بشركة أشخاص فأيضاً يحصل على صورة من عقد الشركة بغية التعرف على : أ - رأس مال الشركة وحصة كل شريك . ب - اسم الشريك أو الشركاء الذين لهم حق الإدارة . ج - نسبة توزيع الأرباح والخسائر . د المبالغ المسموح بها أو المسحوبات لكل شريك . و الأحكام المتعلقة بالمرتبات والمكافآت بالشركاء . ٢/٢/٥/٨ معلومات عن الصناعة التي ينتمي إليها العميل : يجب على مراقب الحسابات أن يحصل عن معلومات عن الصناعة التي تعتبر المنشأة جزءاً منها ، وعن مدى تأثيرها بالأحوال الاقتصادية والتعليمات والقرارات الحكومية ، والتغيرات التكنولوجية من حيث تأثيرها على عملية المراجعة . كما يجب على مراقب الحسابات أن يحصل أيضاً على معلومات عن أي ممارسات أو تطبيقات محاسبية معتادة في هذه الصناعة وعن أحوال المنافسة فيها والاتجاهات المالية والنسب الأغراض التحليل المالي أن كانت هذه المعلومات متاحة . ويمكن الحصول على معلومات عن الصناعة من الكتيبات التي أصدرها معهد المحاسبين القانونيين AICPA عن مراجعة بعض الصناعات Industry audit guides ومن المطبوعات التي تصدرها إتحادات غرف الصناعات . ٤/٢/٥/٨ معلومات عن النواحي الفنية : التعرف على نوع المنتجات أو الخدمات التي تنتجها أو تزديها المنشأة ، وعمل زيارات المصانع المنشأة ومخازنها للتعرف على مراحل الإنتاج والآلات والمعدات وكيفية أداء العمل في هذه الأماكن . ويعتبر التعرف على النواحي الفنية من الأمور التي تسهل عمل مراقب الحسابات في فهمه للقيود المحاسبية المسجلة في الدفاتر . ٥/٢/٥/٨ معلومات عن النظام المحاسبي : يقوم مراقب

الحسابات بالتعرف على خريطة الحسابات وبيان بالمجموعة المستندية ونماذجها والمجموعة الدفترية المستخدمة ، وكذلك التعرف على الدورات المستندية لكل عملية وخط سيرها ودراسة اللائحة المالية أو لائحة الحسابات حيث تتضمن هذه اللائحة السياسات والإجراءات المحاسبية المتبعة ، وكذلك نظام التكاليف والنماذج المستخدمة في حالة المنشأة الصناعية. ٦/٢/٥/٨

معلومات عن نظام الرقابة الداخلية : معلومات عن طبيعة نظام الرقابة الداخلية ووسائله ومقوماته وأنظمتها الفرعية ، وذلك بإعتبار أن مثل هذا النظام يمثل الأساس في رسم خطة المراجعة وتحديد مدى ونطاق الاختبارات التي يجريها مراقب الحسابات . ٧/٢/٥/٨

معلومات عن الإلتزامات القانونية للمنشأة : حيث يتعرف مراقب الحسابات على هذه الإلتزامات بالإطلاع على القوانين المختلفة التي تنظم عمل المنشآت مثل قانون الشركات وقانون البنوك وقانون التعامل بالنقد الأجنبي . الخ وكذلك القيود القانونية التي تفرضها بعض العقود التي تبرمها المنشأة. وطبقاً لبيان معايير المراجعة رقم (٢٢) فإنه يجب على مراقب الحسابات أن يحصل على المستوى اللازم من المعلومات عن نشاط المنشأة الذي يمكنه من تخطيط وأداء عملية الفحص طبقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، وهذا المستوى من المعلومات يجب أن يمكنه من فهم الأحداث والعمليات والممارسات التي قد يكون لها في رأيه تأثير على القوائم المالية ومعرفة مراقب الحسابات بنشاط المنشأة يساعده فيما يأتي : تمييز نواحي عملية الفحص التي قد تحتاج إلى عناية خاصة. تقدير الظروف التي بموجبها يتم إنتاج وتشغيل ودراسة تجميع المعلومات المحاسبية داخل المنشأة .

تقويم درجة معقولية التقديرات مثل تقويم المخزون ،