

برامج المراجعة الشاملة لجميع البنود

إعداد وتحرير وتصميم: رضوان المنصور

Radwan elmansour

CHARTERED ACCOUNTANTS

من تاريخ 1 يونيو 2014 حتى تاريخ 26 نوفمبر 2016

قم بتعبئة البيانات الأساسية التالية ليتم تعبئة رؤوس البرامج بها ، ثم تعبئة أسماء المسؤولين عن البنود ليتم تعبئة خانة (أعد بواسطة) في البرامج بأسمائهم ثم اضغط على البرامج المطلوبة في الفهرس للوصول السريع، وقم بتعديلها حسب الحاجة وحذف الإجراءات التي لم تنفذ قبل الطباعة

إسم العميل:	
الفترة المحاسبية:	
التاريخ:	
أعد بواسطة:	
رؤجع بواسطة:	

المسؤول	البرنامج	كود الملف
	إجراءات المراجعة العامة	F1
	برنامج مراجعة سجل الحسابات العام	F2
	المبيعات وإيرادات التشغيل	GP
	المصروفات العمومية والإدارية	HP1
	التكاليف في الشركات الصناعية	HP2
	المشتريات	HP3
	التكاليف المباشرة	HP4
	الرواتب والأجور	HP5
	الدخل من الاستثمارات	IP
	الإيرادات المتنوعة	JP
	القروض	LP
	الموجودات غير الملموسة (الشهرة - حقوق الملكية)	MP
	الموجودات الثابتة	NP1
	مصاريف التأسيس	NP2
	المشروعات تحت التنفيذ	NP3
	الأطراف ذات العلاقة	OP
	الاستثمارات	PP1
	الاستثمارات في الشركات الشقيقة وذات العلاقة	PP2
	الاستثمارات في الأسهم وصناديق الاستثمار	PP3
	المخزون	QP1
	الاعتمادات المستندية	QP2
	المدينون التجاريون	RP1
	مخصص ديون مشكوك فيها	RP2
	موردين دفعات مقدمة	RP3
	النقد بالصدوق والعهد	SP1
	النقدية بالبنوك	SP2
	الودائع بالبنوك	SP3
	الشيكات تحت التحصيل	SP4
	المصروفات المستحقة	TP1
	الموردون والدائنون التجاريون وأوراق الدفع	TP2
	الإيرادات المقبوضة مقدماً من العملاء	TP3
	المصروفات المدفوعة مقدماً	UP1
	الأرصدة المدينة الأخرى - المدينون المتنوعون	UP2
	الإيرادات المستحقة	UP3
	الشيكات المرتدة	UP4
	تأمينات لدى الغير	UP5
	المخصصات	VP1
	الدائنون المتنوعون	VP2
	رأس المال	WP1
	الأرباح المبقاة	WP2
	الالتزامات المحتملة والارتباطات العرضية	XP
	الأحداث اللاحقة	YP



Client Name:
Period:
Subject: General Audit Procedures
إجراءات المراجعة العامة

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	Reconcile opening retained earnings from previous years working papers to general ledger. طابق الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة مع أوراق عمل العام الماضي	A , P, C	NA		
2	Obtain list of related parties and document nature of related party transactions and approval levels احصل على بيان الأطراف ذات العلاقة وقم بتوثيق طبيعة التعاملات وسلطات الاعتماد	A, P	O2		
3	Review the permanent audit documentation and update as necessary. افحص الملف الدائم وقم بتحديثه	NA - Archieve Documentation Objectives	NA		
4	Review insurance cover and complete insurance cover checklist. افحص التغطية التأمينية واستكمل الاستقصاء الخاص بها		B7		
5	Update search for related party transactions and complete check list to ensure appropriate disclosure. قم بتحديث البحث عن الأطراف ذات العلاقة واستكمل الاستقصاء الخاص بها للتأكد من كفاية الإفصاح.	A, P, C	B8		
6	Obtain copy of trial balance and a) test to general ledger b) agree to schedules in respective sections of current audit file. احصل على ميزان المراجعة (أ) اختبر الاستاذ العام (ب) طابقه لأوراق العمل بملف المراجعة	A, P, C, E, O, V A, P, C, E, O, V	B1 Sections (G-W)		
7	Ensure foreign currency balances and transactions are correctly translated. تحقق من سلامة ترجمة الأرصدة والتعاملات بالعملات الأجنبية	A, V	NA		
8	Complete the post balance sheet events review checklist. استكمل استقصاء الأحداث بعد تاريخ القوائم المالية	A, P, C, E, O, V	Y2		
9	Complete the contingencies and commitment checklist. استكمل استقصاء الارتباطات والالتزامات المحتملة	A, P, C, E, O, V	X2		



Client Name:
 Period:
 Subject: Nominal Ledger Audit Program
برنامج مراجعة سجل الحسابات العام

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
- P Proper presentation and disclosure
- C Completion of recording all amounts in books
- E Existence
- O Ownership
- V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
- P العرض والإفصاح السليم
- C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
- E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
- O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
- V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	Reconcile account balances in the trial balance with balances of general ledger and sub ledgers مطابقة أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة مع الأرصدة في دفتر الأستاذ ودفاتر الأستاذ المساعدة	A, P, C	NA		
2	Verify a sample of transactions in the general ledger and sub ledgers with records in Journal entries اختيار عينة من المعاملات من دفتر الأستاذ والدفاتر المساعدة ومطابقتها مع اليومية العامة	A, P, C	NA		

Client Name: _____
 Period: _____
 Subject: المبيعات وإيرادات التشغيل

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: _____ التاريخ:
 Prepared by: _____ أعد بواسطة:
 Reviewed by: _____ روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأبيدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	احصل على تحليل بالمبيعات للفترة محل المراجعة وطابقه مع الأستاذ العام وميزان المراجعة Obtain a breakdown of sales for the current period and verify amounts with general ledger and trial balance	C,A	G		
2	قم بإعداد بياناً مقارناً للمبيعات للفترة الحالية والمقارنة وتحقق من التغيرات وادرس أسباب ومعقولية الفروق Prepare a comparative analysis of sales for the current and previous year/period and investigate variations in the accounts and study the reasonability of differences	A, E, C	G		
3	حدد عينة من فواتير المبيعات وتأكد من تسجيلها بالدفاتر وصحة تسجيلها لحسابات المبيعات والعملاء Select a sample of sales invoices and verify them with books to assure they have been recorded correctly, and posted to Sales and A/R ledgers	E,A,V	G		
4	اختبر تسلسل بعض فواتير المبيعات في يومية المبيعات، وقارنها مع أوامر تسليم البضاعة للتحقق من تسجيل كافة المبيعات. Check the numerical sequence of some sales invoices recorded in the sales daybook and compare it with that noted in the delivery order register to confirm that all deliveries have been invoiced.	E, C	G		
5	تحقق من الأسعار الواردة بالفواتير مع قوائم الأسعار المعتمدة Verify the prices in the sales invoices with that mentioned in the approved price list.	A	G		
6	اختر بعضاً من أوامر تسليم البضاعة وتحقق من أنها مطابقة للفواتير، وأنه تم التسليم وفقاً لأوامر الشراء الواردة من العميل. Select some delivery orders and confirm that these have been properly invoiced, delivery orders have been acknowledged and that deliveries have been made in accordance with customers LPOs'.	A, C	G		
7	اختر عينة من الفواتير وقم باختبار الالتزام بإجراءات الرقابة واللوائح المعتمدة Select a sample of some invoices and carry out walk through procedures to test the documented systems.	A, E, C	G		
8	قم بإجراء اختبارات القطع للفواتير والأشعارات الدائنة Perform procedures relating to test of cut-of-sales invoices and credit memos.	A, E, C	G		
9	تأكد من سلامة تبويب والعرض في القوائم المالية Verify the proper classification and disclosure of sales	P	G		



Client Name:
Period:
Subject:
المصروفات العمومية والإدارية

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date:
Prepared by:
Reviewed by:
التاريخ:
أعد بواسطة:
رُوجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	احصل على أو أعد جدول تحليلي بالمصروفات العمومية والادارية للفترة الحالية والفترة المقارنة		H		
2	طابق التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A	H		
3	حلل المصروفات على مستوى البنود وعلى مستوى شهور السنة واستفسر عن اسباب الاختلاف بين الشهور للبنود المختلفة	C,E,A	H		
4	إدرس الاختلافات الجوهرية بين الفترة الحالية والفترة المقارنة وحدد اهم تلك الاختلافات ، ثم استفسر عن اسبابها ومبرراتها	A, C, E	H		
5	فى حالة وجود اختلافات غير مبررة ، قم باختيار عينة من تلك البنود وافحصها مستندياً كالتالى: أ- قم بالاطلاع على المستندات المؤيدة ب- تأكد من صحة العمليات الحسابية للمرفقات ج- قم بالتأكد من صحة التوجيه المحاسبى وصحة الترحيل وملامنة نويب المصروف د- قم بالتأكد من أن هذه المبالغ تخص الفترة المحاسبية هـ- قم بالتأكد من أن هذه المصروفات معتمدة من ذوي السلطة	A, E A P A, P O	H		

Client Name: _____
 Period: _____
 Subject: التكاليف في الشركات الصناعية

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: _____
 Prepared by: _____
 Reviewed by: _____
 التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأى عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

		أولية Preliminary	نهائية Final
Inherent	ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control	رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
	المواد الخام:				
1	(1) المراجعة التحليلية: التأكد من مدى تناسب تطور نسب مجمل الربح لكل من أنشطة الشركة على مدار السنوات السابقة.		H		
2	(2) يتم أخذ عينة من مشتريات المواد الخام الرئيسية للمواد من خلال حركة إضافة المخازن وتنفيذ التالي: الاطلاع على المستندات المؤيدة. التحقق من صحة التوجيه المحاسبى. التحقق من انها تخص الفترة.	A,E,O A,P A	H		
	التحقق من صحة معادلة الكمية المعادلات المقترحة:				
	كمية المنصرف للانتاج = رصيد أول الفترة + كمية المشتريات - رصيد آخر الفترة.	A,E,C, O,V	H		
	كمية الانتاج التام خلال الفترة = انتاج تحت التنفيذ أول الفترة + كمية المنصرف للانتاج خلال العام - إنتاج تحت التنفيذ في نهاية الفترة.	A,E,C, O,V			
	كمية الانتاج التام المباع والمحول = الانتاج التام في أول الفترة + كمية الانتاج التام خلال الفترة - الانتاج التام آخر الفترة	A,E,C, O,V			
	كمية الانتاج التام المحول للمصانع = كمية الانتاج التام المباع والمحول - كمية الانتاج المباع.	A,E,C, O,V			
	إختبارات تحليلية:				
	متوسط التكلفة المتوقع = متوسط تكلفة الانتاج التام خلال الفترة x كمية الانتاج المباع ومقارنة الناتج مع تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة - يتم مطابقة التحويلات من المصانع مع بنود التكلفة الواردة ضمن مذكرة التكلفة.				
1	(1) يتم مقارنة المنصرف الفعلى من الانتاج الفعلى والخامات خلال الفترة مع التكلفة المحملة بالدفاتر والمحسوبة معيارياً على أساس تنظيم الوزن القياسى للانتاج التام لكل امر انتاجى وتحديد مدى معقولية الفروق.	P,V,A,E,C	H		
2	(2) التأكد من ان تحميل مخصص فروق تكلفة (معياري عن فعلى) محصور فى التكاليف الفعلية.	P,V,A,E,C	H		
	تكلفة العمالة:				
1	(1) التحقق من توقيع مندوب الادارة المالية على كشف الاجور والمرتببات بما يفيد المراجعة التحقق من صحة تبرع كروت الدوام وكذلك صحة الاستقطاعات والاضافى وخلافه.		H		
2	(2) مطابقة اجمالى صافى الاجور والمرتببات المحولة الى حسابات البنوك لصالح الموظفين مع اجمالى صافى المستحق للعاملين من وافق كشف الاجور والمرتببات.		H		
3	(3) التحقق من صحة ادخال القيد الشهري للاجور والمرتببات طبقا للكشوف المعدة والمعتمدة.	A	H		
4	(4) التحقق من ان اجمالى الاجور والمرتببات المحملة على التكاليف الصناعية المعاد توزيعها مضاف اليها الاجور والمرتببات الادارية مطابقة الى اجمالى كشف الاجور والمرتببات الشهرى المعد من قبل شئون الموظفين.	A,E,C	H		
5	(5) أخذ عينة من ملفات الموظفين والتحقق من اكتمالها.		H		
	المصرفوات الصناعية				
	مصرفوات نقدية:				
1	(1) الحصول على تحليل بالمصرفوات.		H		
2	(2) مطابقة اجمالى التحليل على مستوى كل بند مع الميزان التحليلى للمصرفوات.		H		
3	(3) مقارنة اجمالى المصرفوات على مستوى الفترة مع الفترة المثيلة ودراسة اسباب الفروقات الجوهرية وتحديد مدى معقوليتها.	A,E,C,V	H		
4	(4) إختيار عينة من المعاملات وفحصها مستندياً كالتالى: الاطلاع على المستندات المؤيدة. التحقق من صحة التوجيه المحاسبى. التحقق من أنها تخص الفترة المالية محل المراجعة.	A,E,O A,P A	H		
	إستهلاكات:				
1	(1) مطابقة الاستهلاكات المحملة على التكاليف الصناعية والمتعلقة بأستهلاكات الآت ومعدات ومبانى المصنع مع الاستهلاكات المحتسبة من وافق سجل الاصول الثابتة لتلك البنود.	A,E,C	H		
2	(2) الدراسة التحليلية للاستهلاكات المحملة على التكاليف الصناعية للتحقق من مدى معقوليتها.	A,E,C,V	H		



Client Name: _____
 Period: _____
 Subject: المشتريات

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: _____
 Prepared by: _____
 Reviewed by: _____

الأهداف : لتكون رأى عن الآتي:

- | | | | |
|---|--|---|---|
| A | Invoices/credit notes received and related Value Added Tax are com | الفواتير والاشعارات الدائنة المستلمة قد أدخلت بالكامل وبدقة فى السجلات الحسابية | A |
| B | Invoices are received for all goods and services received. | أن الفواتير قد استلمت لجميع البضائع والخدمات المستلمة | B |
| C | Purchase and other expense invoices/credit notes are correct. | فواتير المشتريات والمصروفات الأخرى والاشعارات الدائنة صحيحة | C |
| D | Purchases and other expenses recorded in nominal accounts are gen | المشتريات والمصروفات الأخرى التى تم تسجيلها هى حقيقية | D |
| E | Payments are correctly entered in the accounting records. | التسديدات قد تم ادخالها بدقة فى السجلات الحسابية | E |

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	Obtain a lead schedule in Companies Act format for purchases and .for the year احصل على جدول للمشتريات عن السنة	A	H		
2	Vouch a sample of purchase ledger entries in the cash book and petty cash book to supporting documentation and agree to bank .statements راجع عينة من قيود المشتريات مع حركة الصندوق ومع المستندات المؤيدة ومع كشف البنك أن أمكن ذلك	D , E	H		
3	Vouch a sample of purchases from the nominal ledger/purchase day book to invoices/credit notes ensuring: (i) they are addressed to the company (ii) they are for goods/services normally used by the company (iii) they have been properly approved دقق عينة مشتريات من الاستاذ للمشتريات مع الفواتير والاشعارات الدائنة لتأكيد : (أ) انها تخص الشركة (ب) انها عن بضائع وخدمات مستخدمة عادة فى عمليات الشركة (ج) انها معتمدة	A , B , C , D	H		
4	Vouch a sample of purchases from the nominal ledger/purchase :day book to invoices/credit notes ensuring they are addressed to the company -1 they are for goods/services normally used by the company -2 they have been properly approved -3 دقق عينة مشتريات من الاستاذ للمشتريات مع الفواتير والاشعارات الدائنة لتأكيد 1- انها تخص الشركة 2- انها عن بضائع وخدمات مستخدمة عادة فى عمليات الشركة 3- انها معتمدة	A,B,D,F	H		
5	.Vouch a sample of bank payments to the purchase ledger طابق عينة من مدفوعات البنك على استاذ مساعد المشتريات	E,G	H		
6	Vouch a sample of purchases from the cash book to invoices/credit notes ensuring they are addressed to the company قم بمطابقة عينة مشتريات من دفتر النقدية على الفواتير والاشعارات الدائنة للتأكد من أنها تخص الشركة	D,F	H		
7	Vouch sample of items from goods received records/stock records or other source data to invoices and vice versa ensuring quantities, .pricing etc are correct اختر عينة من أصناف البضاعة المستلمة فى سجل المخزون وطابقها على الفواتير والعكس / للتأكد أن الكميات والتسعير صحيحة	A,B,D	H		



Client Name:
Period:
Subject:
التكاليف المباشرة

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	Review purchases activity by month for unusual fluctuations (consider breakdown by product line or division, if available). Compare the details to prior year/period amounts. راجع عمليات المشتريات الشهرية للبحث عن تذبذبات غير عادية (تحليل على مستوى القسم أو خط الانتاج إن أمكن). قارن التفاصيل مع قيم الفترة السابقة	A	H		
2	Perform procedures relating to test of cut-off for purchase invoices and debit/credit memos. قم بإجراءات القطع لفواتير الشراء والاسعارات المدينة والدائنة المتعلقة	A, E, C	H		
3	Review the purchases journal for unusual items and investigate any such items observed افحص قيود المشتريات ، واستفسر عن أي بنود غير عادية	A,E	H		
4	Select a sample of some purchase invoices and carry out walk through procedures to test the documented systems. اختر عينة من فواتير المشتريات وقم بإجراء اختبارات الالتزام بالنظم الموثقة للعميل	A	H		
5	Obtain a list of operating results (consider breakdown by product line or division, if available) Compare gross margins with prior year/ period. Investigate any material variances احصل على بيان تحليلي لنتائج كل قسم أو خط انتاج (إن أمكن) وقارن نسبة مجمل الربح المحققة خلال الفترة مع مثيلاتها، واستفسر عن أي انحرافات غير عادية	A, E, C	H		



Client Name:
Period:
Subject: الرواتب والأجور
.....

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- | | | | |
|---|---|---|---|
| A | The charge in the financial statements for payroll and pensions costs is correct and properly disclosed | ان الأعباء فى القوائم المالية عن الرواتب صحيحة وتم الإفصاح عنها | A |
| B | The data used in preparation of the payroll is current and authorised. | البيانات المستخدمة فى اعداد الرواتب معتمدة ومحدثة | B |
| C | The payroll is correctly calculated. | مفردات الرواتب يتم احتسابها بدقة | C |
| D | The payroll is correctly accounted for. | تم عمل حساب الرواتب بدقة | D |
| E | Payment of wages/salaries (by cash, cheque, or credit transfer) is controlled | مدفوعات الأجور والرواتب (النقدية والشيكات والتحويلات الى الحسابات) خاضعة لرقابة كافية | E |
| F | Payment of wages/salaries recorded in nominal accounts are genuine | الرواتب والأجور المدفوعة التى تم تسجيلها فى الدفاتر هى حقيقية | F |
| G | Payments are correctly entered in the accounting records. | التسديدات قد تم ادخالها بدقة فى السجلات الحسابية | G |

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	Confirm accuracy of overview of accounting systems and procedures regarding payroll and pension transaction applications and verify by undertaking walk-through tests تأكد من دقة النظام المحاسبى واجراءات الاجور والرواتب وافحص الاجور من خلال اختبارات فى مواقع العمل		H		
2	Obtain or prepare a lead schedule in Companies Act format for payroll and pensions expenses and number of employees for the year احصل على أو أعد جدولاً للرواتب وعن عدد العاملين فى السنة	A	H		
3	Vouch sample of nominal ledger or payment summary entries to payroll summaries and cheque payments طابق عينة من السجل على ملخص حساب الرواتب وشيكات الدفع	A , D , E	H		
4	Check a sample of starters and leavers ensure payroll details and cut off are correct. افحص عينة من رواتب الموظفين الجدد وكذلك الذين انتهت خدمتهم. تأكد من تفصيلات الرواتب والاستقطاعات وصحة تاريخ الاضافة أو الحذف	B , C	H		
5	Vouch a sample of non-purchase ledger entries in the cash book and petty cash book to supporting documentation and agree to bank statements. • راجع عينة من قيود المصروفات الأخرى مع حركة الصندوق ومع المستندات المؤيدة ومع كشف البنك ان أمكن ذلك	F , G	H		

Client Name:
 Period:
 Subject: الدخل من الاستثمارات

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A أرباح وخسائر الاستثمارات قد تم احتسابها بدقة
 B أرباح وخسائر الاستثمارات قد تم تسجيلها بوضوح ودقة وبصورة ثابتة من سنة لأخرى

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	تأكد من أن الأرباح والخسائر للاستثمارات قد تم حسابها بدقة	A	I		
2	تأكد من أن الدخل من الاستثمارات قد أخذ فى الاعتبار بشكل مناسب وعلى اساس ثابت	B	I		
3	راعى تاريخ القطع فى نهاية السنة المالية وفصل الإيرادات والخسائر التي تخص الفترة الحالية عن الفترة اللاحقة	B	I		
4	افحص كافة الإيرادات والخسائر بالرجوع الى المستندات والمصادر الخارجية	A, B	I		

Client Name:
 Period:
 Subject: الأيرادات المتنوعة

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	Obtain list of other income and verify nature of income, and calculation احصل على بيان بالايادات المتنوعة وتحقق من طبيعة وحساب كل ايراد	A, P	J		
2	Verify documents to support items included in other income افحص المستندات المؤيدة	E	J		
3	For gains in foreign exchange transactions, test check with source documents to ensure that the treatment is in accordance with the stated accounting policy. اختبر المستندات المؤيدة للإيرادات من المعاملات بعملات أجنبية، وتحقق من مطابقة المعالجة للمعيار وللسياسة المعلنة	A, V, P	J		



Client Name:
Period:
Subject: القروض

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date:
Prepared by:
Reviewed by:

التاريخ:

أعد بواسطة:

روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
- P Proper presentation and disclosure
- C Completion of recording all amounts in books
- E Existence
- O Ownership
- V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
- P العرض والإفصاح السليم
- C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
- E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
- O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
- V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	L		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للقروض مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	L		
3	أحصل على شهادة البنك بأرصدة القروض في تاريخ المركز المالي	O, A, E, A	L		
4	افحص عقود القروض للتعرف على الضمانات وكيفية السداد وكيفية الإفصاح عنها	P, E	L		
5	تابع سداد أقساط القروض في الفترة التالية	A, E, C	L		
6	تحقق من صحة الفصل بين أقساط القروض قصير الأجل وطويلة الأجل وسلامة العرض بالقوائم المالية	P	L		



Client Name:
 Period:
 Subject:
 (الموجودات غير الملموسة (الشهرة - حقوق الملكية)

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date:
 Prepared by:
 Reviewed by:
 التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	Obtain or prepare an analysis of intangible assets and: a) agree total to general ledger b) check items with source documents. أعد بياناً بالموجودات غير الملموسة، وقم: (أ) بمطابقة الإجمالي للأستاذ العام. (ب) افحص المستندات الأصلية.	A, E, O	M		
2	Compare the balance with prior periods for any significant changes or lack of expected significant changes, if any. قارن الرصيد مع الفترات السابقة لوجود أية تغيرات هامة أو افتقاد تغيرات هامة كان ينبغي وجودها.	A, E, C	M		
3	Ensure that the amount qualifies as intangible assets as per provisions of the Saudi standard for intangible assets and ensure correct classification of intangible assets. تحقق من كون المبلغ يصلح كموجودات غير ملموسة طويلة الأجل وفقاً للمعيار السعودي، وتحقق من صحة التنبويب.	A, P	M		
4	Verify reasonableness of the period of amortisation and check calculation of amortisation of intangible assets. تحقق من معقولية فترة الاطفاء وتحقق من صحة حساب اطفاء الموجودات غير الملموسة	V	M		


 Client Name:
 Period:
 Subject:

 إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

 التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:
 Reviewed by:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالاصول الثابتة واستهلاكها موضحا رصيد اول الفترة من تكلفة واستهلاك لكل بند وحركة الاضافات والاستعدادات على كلا من التكلفة والاستهلاك وكذلك رصيد اخر الفترة لكلا من التكلفة والاستهلاكات		N		
2	مطابقة التكلفة ومجمع الاستهلاك اول الفترة من واقع التحليل مع ميزانية واوراق عمل العام السابق.	A	N		
3	مطابقة التكلفة ومجمع الاستهلاك اخر الفترة من واقع التحليل مع الميزان والدفاتر في تاريخ اعداد القوائم المالية.	A	N		
4	التأكد من ان المؤسسة تطبق نفس معدلات الإهلاك للعام السابق التحقق من صحة احتساب الإهلاك عن الفترة المالية وذلك <ul style="list-style-type: none"> أما مستخدما الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى معقولية الإهلاك المعلى بالدفاتر أوبالحصول على طباعة سجل الاصول الثابتة ومطابقة الإهلاك المحتسب من واقع السجل مع الإهلاك المعلى بالدفاتر ودراسة اسباب اى فروق ان وجدت 	A, P, V A, E, V, O, P, C A, C, E, O, V	N N N		
5	الفحص المستندي لعينة من الاضافات واجراء ما يلى على هذه العينة: <ul style="list-style-type: none"> المطابقة مع محضر الفحص والاستلام للأصل الثابت التأكد من اثبات الاضافات بسجل الاصول الثابتة الاطلاع على المستندات المؤيدة لعملية الشراء صحة تاريخ الاضافة الى السجل والدفاتر المالية صحة التكلفة المسجلة بسجل الاصول والدفاتر المالية صحة التنبؤ لتلك الاضافات وعدم وجود بنود غير رأسمالية 	A A A, E, O A, V A, V P	N N N N N		
6	الفحص المستندي لعينة من الاستعدادات للتحقق من استيفاء كافة الاجراءات اللازمة لاتخاذ قرار البيع واتباع الاجراءات المعمول بها فى هذا الصدد. وكذلك الاطلاع على المستندات المؤيدة لتلك المعاملات التأكد من استبعاد الأصل من سجل الاصول الثابتة	A, E, V E, A, C	N N		
7	التأكد من صحة الارياح والخسائر الرأسمالية	A, P, C, E, O	N		
8	الحصول على جرد معتمد من المؤسسة للاصول الثابتة	E, O	N		
9	طابق بين محاضر جرد الأصول الثابتة والمثبت بالدفاتر	A, E	N		
10	فحص المصروفات وخاصة مصروفات الصيانة للتأكد من عدم وجود أى نفقات رأسمالية محملة على المصروفات	C	N		



Client Name:
Period:
Subject: مصاريف التأسيس

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
- P Proper presentation and disclosure
- C Completion of recording all amounts in books
- E Existence
- O Ownership

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
- P العرض والإفصاح السليم
- C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
- E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
- O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	N		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للأصول الأخرى مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	N		
3	تحقق من صحة المعالجة المحاسبية للأصول الأخرى طبقاً للمعايير المحاسبية وفي ضوء المستندات المؤيدة لها	O, A, E	N		
4	تحقق من صحة العرض والإفصاح للبند بالقوائم المالية	P	N		



Client Name:
Period:
Subject:
المشروعات تحت التنفيذ

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
- P Proper presentation and disclosure
- C Completion of recording all amounts in books
- E Existence
- O Ownership
- V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
- P العرض والإفصاح السليم
- C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
- E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
- O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
- V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	مطابقة أرصدة أول المدة مع أوراق عمل وميزانية لعام الماضى	C,E	N		
2	التأكد من أن المبلغ مؤيد مستندياً والمستندات باسم الشركة	E,A,O	N		
3	التأكد من صحة وثبات سياسة الرسملة ومدى ملائمتها	E,A	N		
4	التأكد من صحة التوجيه المحاسبى والصحة الحسابية للمستندات المؤيدة	E,A	N		
5	مطابقة المستخلصات مع العقود والتحقق من استلام الأعمال التى تمت	A,V	N		
6	افحص الارصدة المدينة وتأكد من عدم وجود دفعات للموردين تخص المشروعات تحت التنفيذ	C,A	N		
7	افحص المصروفات وتأكد من عدم وجود أى نفقات رأسمالية محملة على المصروفات	C,A	N		
8	تحقق من سلامة العرض والإفصاح للبيد بالقوائم المالية	P	N		

Client Name: _____
 Period: _____
 Subject: الأَطراف ذات العلاقة

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: _____
 Prepared by: _____
 Reviewed by: _____

التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	احصل على جدول تحليلى لأرصدة الأطراف ذات العلاقة والشركات الشقيقة		O		
2	طابق التحليل بميزان المراجعة والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A	O		
3	قارن الرصيد مع الفترات السابقة للبحث عن أى تغيرات هامة أو افتقار تغيرات هامة كان ينبغى وجودها	E, C, A	O		
4	إفحص المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وقم بتقييم مدى كفاية الافصاح عن تلك المعاملات والسياسات المدرجة ضمن الايضاحات.	P	O		
5	تحقق من صحة العرض فى القوائم المالية طبقا لما نص عليه معيار العرض والافصاح فى هذا الصدد.	P	O		
6	صادق على أرصدة الشركات (الوحدات) الشقيقة المدينة والدائنة في تاريخ المركز المالي	C,A,E,O	O		
7	قم بالاطلاع على المستندات المؤيدة لعينة من المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة.	A,E,O	O		
8	قم بتقييم الارصدة بالعملات اجنبية مع الاطراف ذات العلاقة فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	V,A	O		
9	قم بمتابعة المعاملات خلال الفترة الكاشفة للتحقق من عدم وجود أى التزامات غير مسجلة بالدفاتر لمتابعة التحصيل والاستنزال.	C,A,E	O		
10	افحص أعمار الديون وتحقق من التحصيل فى الفترة اللاحقة وتحقق من مدى الحاجة إلى تكوين مخصصات.	V	O		

Client Name:
 Period:
 Subject:
 الاستثمارات

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date:
 Prepared by:
 Reviewed by:
 التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأى عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

		Risk Assessment	
		أولية Preliminary	نهائية Final
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط	متوسط

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	أحصل على قائمة بالاستثمارات لدى المنشأة موقع عليها من المسؤولين وطابق إجمالي القائمة مع الحساب الإجمالي بالأستاذ العام والميزانية في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	P		
2	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	P		
3	اختبر بعض عمليات شراء وبيع الاستثمارات في ضوء نظام الرقابة الداخلية	A	P		
4	أفحص مستنداً إضافات الاستثمارات وتحقق من وجود شهادات ملكية الأسهم	O, A, E	P		
5	إجرد الاستثمارات التي في حوزة الشركة في وجود المسؤولين وبراعى أن يتم جردها مرة واحدة مع باقى النقدية وأوراق القبض	E	P		
6	في حالة الجرد قبل تاريخ القوائم المالية تأكد من أنها لم تودع في البنك حتى لا يتكرر اثباتها مرتين	E, P	P		
7	أطلع على صكوك الاستثمارات وتأكد من أنها باسم المنشأة وأنه لا يوجد تنازل للغير عليها وأنها ليست مقدمة للشركة كضمان من الغير	E,O	P		
8	اطلب شهادة من البنوك المحتفظ بالاستثمارات لديها موضح بها أية حقوق أو رهونات عليها	E,O	P		
9	أدرس أسباب احتفاظ المنشأة بالاستثمارات هل هي بصفة مؤقتة أو بصفة دائمة للسيطرة وحدد أسس المعالجة المتبعة مع معايير المحاسبة وعرضها بالقوائم المالية	A,P	P		
10	راجع عينة من فواتير شهادة الأوراق المالية ونوعها وقيمتها وتاريخ الشراء وتقارن مع نشرة أسعار البورصة	V	P		
11	قم بالإطلاع على القوائم المالية المتعلقة للشركات المستثمر فيها للتحقق من صحة واكتمال إثبات الاستثمارات بالدفاتر	A, E	P		
12	أحصل على القوائم المالية للشركات المستثمر فيها وادرس وجود انخفاض دائم أو مؤقت في قيمة الاستثمار أو وجود زيادة في قيمة الاستثمار وتأكد أن المعالجة تمت وفقاً للمعيار السعودي	V	P		
13	تحقق من طريقة معالجة الانخفاض في الأستثمارات (ان وجدت) وتعرف على طبيعة الانخفاض مؤقت أو دائم	V	P		
14	أدرس مدى الحاجة إلى تكوين مخصص هيوط استثمارات في ضوء القيمة السوقية لأسهم الشركات المستثمر فيها في تاريخ الأقفال	V	P		
15	تحقق من اثبات جميع ابرادات الاستثمارات وأنها تم تسجيلها بطريقة سليمة	A	P		
16	تحقق من التزام وثبات الشركة على سياسة تقييم الاستثمارات المتبعة	V, A	P		
17	تحقق من صحة تقييم الاستثمارات وفقاً لسياسة التقييم المتبعة	V	P		



Client Name:
Period:
Subject: الإستثمارات في الشركات الشقيقة وذات العلاقة

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date:
Prepared by:
Reviewed by:

التاريخ:
أعد بواسطة:
روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالشركات الشقيقة المستثمر فيها موضحا ارصدة اول المدة والحركة المدينة والحركة الدائنة والرصيد فى اخر الفترة		P		
2	مطابقة ارصدة الشركات الواردة بالتحليل مع الميزان الفرعى والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A	P		
3	الحصول على صور الميزانيات للشركات المستثمر فيها فى تاريخ اعداد القوائم المالية او اقرب تاريخ لتاريخ اعداد القوائم المالية.	P	P		
4	احتساب حصة الشركة فى الملكية طبقا لنسبة المساهمة مضموبا فى صافى حقوق الملكية.	A,E,C,P,V	P		
5	الاطلاع على مستندات التوزيعات (نشرة التوزيع) والتحقق من صحة إستنزائها من الاستثمارات.	A,V	P		
6	الاطلاع على مستندات المساهمات والتحقق من ان الغرض من السداد هو المساهمة فى الشركة.	A,E,O,P	P		
7	التحقق من نية الادارة من حيازة الاستثمار.	V,A	P		
8	التحقق من صحة التوبىب طبقا لنسبة الملكية والسيطرة.	P	P		



Client Name:
Period:
Subject: الإستثمارات في الأسهم وصناديق الإستثمار

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
- P Proper presentation and disclosure
- C Completion of recording all amounts in books
- E Existence
- O Ownership
- V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
- P العرض والإفصاح السليم
- C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
- E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
- O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
- V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالاستثمارات يتضمن عدد الاسهم وسعر السهم فى تاريخ اعداد القوائم المالية وكذلك عدد الاسهم وسعر السهم فى اول الفترة والحركة خلال الفترة محدد فيها تكلفة الشراء.	A	P		
2	مطابقة القيم الواردة فى التحليل مع الميزان والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A	P		
3	مطابقة اسعار تقييم الاسهم وصناديق الاستثمار بالاسعار المعلنة من قبل البورصة فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A,V	P		
4	الاطلاع على الشهادات الصادرة من البنوك بالاسهم والصكوك المملوكة والمودعة لدى البنوك اوشهادات وصكوك الملكية.	C,A,E,O	P		
5	التحقق من صحة الاحتساب.	A	P		
6	التحقق من صحة تطبيق السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات مثل كيفية الاعتراف بالارباح غير المحققة من تقييم الاستثمارات.	A,P	P		
7	التعرف على نية الادارة من حيازة كل استثمار.	A,P	P		
8	التحقق من مدى كفاية الافصاح عن الاستثمارات وبخاصة فى حالة وجود اى قيود بالرهن اوخلافة على الاستثمارات.	P	P		
9	تقييم الاستثمارات بالعملات الاجنبية بأسعار الاقفال لتلك العملات فى تاريخ اعداد تلك القوائم المالية.	A,V	P		

Client Name:
 Period:
 Subject: **المخزون**

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	مرتفع	مرتفع

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	Q		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للمخزون مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	Q		
3	أحضر جرد المخزون في تاريخ المركز المالي وطابق مسودات الجرد والعينة المعدة بمعرفة مندوب المكتب مع محاضر الجرد النهائية وأبحث أسباب الغروف أن وجدت	E, A	Q		
4	احصل على محاضر الجرد الفعلي وكشوف الجرد المقيم.		Q		
5	الاجراءات التي يتم تطبيقها على محاضر الجرد الفعلي وكشوف الجرد المقيم • مطابقة عينة من الكميات الواردة بكشوف الجرد المقيم مع الكميات الواردة بمحاضر الجرد الفعلي. • مطابقة عينة من الكميات الواردة بمحاضر الجرد الفعلي مع الكميات الواردة بكشوف الجرد الفعلي. • التحقق من الصحة الحسابية لكشوف الجرد المقيم. • مطابقة إجمالي كشوف الجرد المقيم مع الميزان في تاريخ اعداد القوائم المالية. • التحقق من مطابقة الاسعار الواردة بكشوف الجرد المقيم مع اسعار الكروت.	A, E A, E A A A, V	Q		
6	يتم طباعة كرت صنف والتحقق من صحة التسعير طبقا للسياسة المطبقة	A, P	Q		
7	الاطلاع على حركة عينة من اصناف المخزون لمعرفة اعمارها وتحديد ما اذا كانت بطيئة الحركة ام لا وذلك بالاطلاع على الكارتات الخاصة بها	P, C, E, O	Q		
8	الاطلاع على كشوف المخزون للاصناف بطيئة الحركة لتحديد ما اذا كانت هناك اصناف تالفة وغير ممكن استخدامها	P	Q		
9	التحقق من عدم وجود اصناف راكدة او بطيئة الحركة غير مكون لها مخصصات.	E, V	Q		
10	تحقق من صحة إجراءات القطع بالنسبة لأذون استلام و صرف المخازن في تاريخ المركز المالي وتسجيلها بصورة سليمة	A, C	Q		
11	أحصل على شهادة من الشركة بأرصدة المخزون في تاريخ المركز المالي وطابقها مع أرصدة الدفاتر في تاريخ المركز المالي	O, E	Q		
12	أحصل على شهادة من الجهات الخارجية والتي تحتفظ الشركة لديهم بمخزونها أو جزء منه موضحاً بها الكمية والنوع والحالة التي عليها المخزون	O, E	Q		

Client Name:
 Period:
 Subject: الاعتمادات المستندية

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	مرتفع	مرتفع

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	احصل على بيان بالاعتمادات المستندية المفتوحة فى نهاية الفترة وقم بالآتى : 1- افحص المستندات المؤيدة للاعتمادات المستندية 2- المطابقة مع شهادات البنوك	A,E,O C,A,E,	Q Q		
2	تأكد من صحة عرض الاعتمادات المستندية بالقوائم المالية	P	Q		
3	التأكد من ان طلب فتح الاعتماد المستندي معتمد وموافق عليه من الجهة ذات الصلاحية .	A, P, C, E, O	Q		
4	التأكد من أن القيود المحاسبية المتعلقة بالاعتماد المستندي قد نفذت وحفظت نسخ منها فى الملف .	C	Q		
5	التأكد من صلاحية تاريخ الاعتماد المستندي وعدم إنتهاؤه	P	Q		

Client Name:
Period:
Subject: المدينون التجاريون

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأبيدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالمدينون التجاريون في تاريخ اعداد القوائم المالية		R		
2	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	R		
3	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للمدينون التجاريون مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	R		
4	عمل ملخص بالمصادقات الواردة من المدينون التجاريون ومطابقة تلك المصادقات بالتحليل الواردة تلك الارصدة , تحديد الفروق المبررة زمنياً والفروق والاختلافات غير المبررة وحصرتها ودراسة اسبابها وتحديد مدى الحاجة الى تكوين مخصص ديون مشکوك فى تحصيلها وتقديرها بما يتناسب مع تلك الديون المشكوك فى تحصيلها	A,E,V O,C	R		
5	خذ عينة من حسابات المدينون التجاريون وتحقق من صحة تحليل أعمار أرصدة العملاء المعد عن طريق الشركة	A	R		
6	طابق أرصدة المصادقات الواردة من المدينون التجاريون مع أرصدة المدينون التجاريون في الظاهرة في ميزان مساعد المدينون التجاريون في تاريخ المركز المالي وأفحص أسباب الفروق أن وجدت	O, A, E	R		
7	أفحص مستندياً عينة من أرصدة المدينون التجاريون في نهاية الفترة وتحقق من الآتي: • استلام العميل للبيعة • وجود مستندات مؤيدة للمتحصلات من المدينون التجاريون	A, C	R		
8	أفحص مستندياً عينة من الحركة التي تمت على حساب العميل وتحقق من الآتي: • تحقق من صحة تسعير الفاتورة طبقاً للعقود المبرمة مع المدينون التجاريون الشركة • تحقق من إثبات الفاتورة على حساب العميل وإظهارها ضمن أعمار الديون	A, E, C	R		
9	أفحص التسويات المدينة والدائنة على عينة من حسابات المدينون التجاريون وتحقق من سلامتها	A, C	R		
10	أدرس موقف العملاء من واقع تحليل أعمار الديون لأرصدة المدينون التجاريون ومدى الاحتياج إلى تدعيم مخصص الديون المشكوك فيها	C, E, A, V	R		
11	متابعة المعاملات خلال الفترة الكاشفة مع المدينون التجاريون للتحقق من عدم وجود اى ديون ضعيفة او مشكوك فى تحصيلها وكذلك التحقق من صحة اجراءات القطع للمبيعات	A,E, V,O	R		
12	فى حالة عدم امكانية الاعتماد على الفترة الكاشفة بشكل منفرد يتم الاتجاه الى الفحص المستندى لعينة من ارصدة المدينون التجاريون القائمة فى تاريخ اعداد القوائم المالية وتطبيق عليها الاجراءات التالية: أ- الاطلاع على المستندات المؤيدة ب- التحقق من انها تخص الفترة ج- التحقق من صحة التيوب	A,E,O A A,P	R		
13	تحقق من صحة تقييم الأرصدة المدينون التجاريون بالعملات الأجنبية وفقاً لاسعار العملات المعلنة في البنوك التي يتم التعامل معها	A, V	R		
14	فصل الارصدة المدينة عن الارصدة الدائنة كدفوعات واخلافه وإظهارها ضمن الارصدة الدائنة	P	R		
15	تحقق من صحة عرض أرصدة العملاء بالقوائم المالية للعام الحالي والأعوام السابقة	P	R		

Client Name:
 Period:
 Subject: مخصص ديون مشكوك فيها

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	R		
2	قم بدراسة أرصدة الديون غير الجيدة والمشكوك فيها وتحقق من مدى كفاية المخصص المكون دفترياً	A, V	R		
3	تحقق من مدى الحاجة إلى تكوين أو تدعيم المخصص	A, V	R		
4	تحقق من عرض البند والإفصاح عنه	P	R		

Client Name:
 Period:
 Subject: موردين دفعات مقدمة

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	R		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للموردين دفعات مقدمة مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	R		
3	تحقق من الدفعات المقدمة بالرجوع إلى العقود والاتفاقيات إلخ	O, A	R		
4	مطابقة الأرصدة الظاهرة بالدفاتر مع المصادقات	O, A, E, C	R		
5	تايح التسوية والدفعات المقدمة في الفترة اللاحقة	A, E	R		
6	تحقق من صحة عرض البند بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة	P	R		



Client Name:
Period:
Subject: النقد بالصندوق والعهد
.....

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

التاريخ:
أعد بواسطة:
راجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون، رأى عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	أولية Preliminary	نهائية Final
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالنقدية , وكذلك الحصول على محاضر الجرد في تاريخ المركز المالي		S		
2	التحقق من الصحة الحسابية للتحليل ومحاضر الجرد.	A	S		
3	مطابقة الأرصدة في محاضر الجرد مع التحليل والدفاتر	A,E,C,P	S		
4	مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A, C	S		
5	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	S		
6	تحقق من صحة إجراءات القطع بالنسبة لأذون استلام وصرف النقدية في تاريخ المركز المالي وتسجيلها بصورة سليمة	C, E, A, O	S		
7	إعادة تقييم العملات الأجنبية طبقا لاسعار الإقفال فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A,V	S		
8	الحصول على مصادقات من أصحاب العهد.	A,E,C,P,O	S		

Client Name:
 Period:
 Subject: النقدية بالبنوك

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بأرصدة كل بنك على حدة وكذلك الحصول على كشوف حسابات البنوك ومذكرات التسوية لكل حساب بنكي وشهادات البنوك وصورة الحساب من الدفاتر.	A	S		
2	مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A, C	S		
3	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	S		
4	حدد عينة من الشيكات الصادرة والايداعات وتحقق منها مستندياً وكيفية تسجيلها	E,A	S		
5	التحقق من الصحة الحسابية لمذكرات التسوية البنكية.	A,P	S		
6	مطابقة مذكرة التسوية لكل حساب بنك مع رصيد الدفاتر وكشف حساب البنك وشهادة البنك فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A,E,P,O	S		
7	راجع المعلقات بمذكرة التسوية وتابعها في الفترة التالية وذلك بالنسبة للإيداعات والمدفوعات أو أي معلقات أخرى	C, E, A	S		
8	تحقق من صحة تقييم الأرصدة بالعملة الأجنبية وإعادة ترجمتها الى عملة الدفاتر طبقا لاسعار الإقفال فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	P, V	S		
9	تحقق من صحة عرض أرصدة النقدية بالبنوك بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة	P	S		
10	التحقق من صحة التيوب والتيوب المقارن بين الارصدة النقدية التى تغيرت طبيعتها عن الفترة المقارنة.	V	S		
11	تحقق من فصل الشيكات تحت التحصيل ومؤجلة السداد والشيكات المسحوبة على حسابات البنوك التي لم تسلم لأصحابها في تاريخ المركز المالي من مذكرة التسوية ألي الحسابات الخاصة بها	P	S		



Client Name:
Period:
Subject: الودائع بالبنوك

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

التاريخ:
أعد بواسطة:
راجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون، رأى عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	أولية Preliminary	نهائية Final
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بأرصدة الودائع لدى البنوك وكذلك حسابات البنوك وشهادات البنوك واشعارات الربط للودائع المربوطة فى تاريخ اعداد القوائم المالية.		S		
2	مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A, C	S		
3	مطابقة التحليل مع حسابات البنوك فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A,E,P,O	S		
4	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	S		
5	مطابقة التحليل مع شهادة البنك فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A,E,C,P,O	S		
6	ترجمة ارصدة الودائع بالعملات الاجنبية الى عملة الدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A,V	S		
7	التحقق من صحة احتساب عوائد الودائع المستحقة طبقا لاشعارات الربط لكل وديعة على حدة.	A,P	S		
8	مراجعة عقود واشعارات الربط لهذه الودائع والتحقق من الرصيد وسعر العمولة (الفائدة) وتاريخ الاستحقاق .	A, C, P	S		
9	يتم التأكد من الصلاحيات اللازمة للايداع والتحويل والسحب من الارصدة لدى البنوك وفقا لما اعتمدهته الإدارة.	O	S		

Client Name:
 Period:
 Subject: الشيكات تحت التحصيل

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	S		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للشيكات تحت التحصيل مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	S		
3	أجرّد الشيكات تحت التحصيل في تاريخ المركز المالي والموجودة طرف الشركة	E, A	S		
4	أحصل على شهادات من البنوك بالشيكات الموجودة طرفها في تاريخ المركز المالي	O, A, E	S		
5	تابع تحصيل تلك الأرصدة خلال الفترة التالية من واقع إشعارات البنوك أو سندات قبض الخزينة	O, A, E, C	S		
6	تحقق من صحة عرض أرصدة الشيكات بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة	P	S		

Client Name:
 Period:
 Subject: **المصروفات المستحقة**

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالمصروفات المستحقة للفترة الحالية وكذلك الفترة المقارنة.		T		
2	مطابقة التحليل مع الميزان والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A	T		
3	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	T		
4	إجراء دراسة تحليلية مقارنة بين مستحقات الفترة ومستحقات الفترة المقارنة ودراسة الاختلافات الجوهرية والتعرف على اسبابها ومبرراتها	A, E, C	T		
5	التحقق من صحة المصروفات المستحقة بالرجوع الى الفواتير والاتفاقيات والعقود .	O, A	T		
6	ملاحظة أسلوب المعالجة المحاسبية واستمرارية المصروفات التي تسدد على أساس سنوي مثل (الإيجارات ، التأمين ، الاشتراكات)	A, E, C, V	T		
7	دراسة الأسس التي اعتمدها الادارة فى تقدير المستحقات وتقييم مدى امكانية الاعتماد على تلك الاسس فى عملية التقييم	V, A	T		
8	التحقق من الصحة الحسابية للمصروفات المستحقة المقدره وإجراء القيود التعديلية عند الضرورة	V, A	T		
9	مراجعة حركة المدفوعات خلال الفترة الكاشفة لمتابعة السداد للمستحقات والاطلاع على مستنداتها. وكذلك التحقق من عدم وجود اى مستحقات على الفترة لم يتم تحميلها بالبحث عن المدفوعات للمبالغ التي لم تؤخذ في الحساب عند حصر المستحقات.	C,A,E O,P	T		
10	تحقق من صحة عرض المصروفات المستحقة بالقوائم المالية مقارنة بالأعوام السابقة	P	T		

Client Name:
 Period:
 Subject: الموردون والدائنون التجاريون وأوراق الدفع

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date:
 Prepared by:
 Reviewed by:

التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالموردين والدائنين التجاريين وأوراق الدفع في تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية الفترة		T		
2	طابق التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم المالية	A, C	T		
3	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A, C	T		
4	إعداد بيان بالمصادقات المستلمة ومطابقتها بالتحليل وأرصدة الميزان في نهاية الفترة وتحديد الاختلافات غير المبررة وحصنها ودراسة أسبابها.	A, C, E, O	T		
5	تحديد مدى الحاجة الى تكوين مخصص التزامات محتملة وتقديره بما يتناسب مع تلك الالتزامات المحتملة	V, P	T		
6	متابعة السداد خلال الفترة اللاحقة والتحقق من عدم وجود اى التزامات غير مسجلة بالدفاتر وكذلك التحقق من صحة إجراءات القطع.	A, E, C, O, P	T		
7	إختبار عينة من أرصدة الدائنون التجاريون القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم فحصها مستندياً والتحقق مما يلي: أ- الاطلاع على المستندات المؤيدة ب- التحقق من انها تخص الفترة ج- التحقق من صحة التيبوب والعرض	A, E, O, V A A, P	T		
8	التحقق من ختم الفواتير بخاتم الدفع PAID للتأكد من عدم تكرار الدفع	A, E, C	T		
9	الاطلاع على عقود التوريدات للتأكد من سلامة تنفيذ شروط التوريد	A, E	T		
10	تحديد عينة من أوراق الدفع وفحصها مستندياً والتحقق من صحة تواريخها وتسليمها إلى مستحقيها	A, E, C	T		
11	تقييم أرصدة الموردين والدائنين التجاريين وأوراق الدفع بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الإقفال وتحديد مدى جوهريّة الفروقات إن وجدت	A, V	T		
12	الإطلاع على عينة من سندات سداد الشيكات والنقدية للموردين والدائنين التجاريين وأوراق الدفع في الفترة التالية للتحقق من صحة القطع.	A, P, C, E, O	T		
13	فصل الأرصدة المدينة للدائنين كدفعات وعرضاها ضمن الأرصدة المدينة كموردين أرصدة مدينة	P	T		
14	تحقق من صحة عرض أرصدة الموردين وأوراق الدفع والدائنين بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة	P	T		



Client Name:
Period:
Subject: الإيرادات المقبوضة مقدماً
من العملاء

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	احصل على أو أعد جدول تحليلي بالإيرادات المقبوضة مقدماً من العملاء		T		
2	طابق التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A	T		
3	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A, C	T		
4	التحقق من صحة اختبارات القطع التى تم اجراءها عند فحص الايرادات.	A,P,C	T		
5	قم بالإطلاع على المستندات المؤيدة	E,A,O,V	T		
6	قم بالتحقق من صحة التوجيه المحاسبى	A,P	T		
7	قم بمتابعة الفترة الكاشفة للتحقق من الاعتراف بالايراد ان كان قد استحق تاريخ الاعتراف بالايراد.	A,C	T		

Client Name:
 Period:
 Subject:

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date:
 Prepared by:
 Reviewed by:
 التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	منخفض	منخفض

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالمصروفات المدفوعة مقدماً		U		
2	التحقق من الصحة الحسابية للتحليل	A	U		
3	مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A, C	U		
4	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق والبحث عن وجود أية تغيرات هامة أو افتقار تغيرات هامة كان ينبغي وجودها	C, A	U		
5	التحقق من صحة تحميل الفترة بما يخصها من المصروفات المدفوعة مقدماً وذلك بالرجوع للمستندات الفعلية المؤيدة للسداد والتحقق من الفترة المدفوع عنها المصروف ومطابقة القيم والتواريخ الواردة بالتحليل مع القيم والتواريخ الواردة فى المستندات والتحقق من صحتها	O, A, E, V	U		
6	التحقق من صحة التوجيه المحاسبي والعرض والإفصاح بالقوائم المالية وصحة تويب الرصيد طبقاً لطبيعته	A, P	U		

Client Name:
 Period:
 Subject: الأرصدة المدينة الأخرى - المدينون المتنوعون

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالأرصدة المدينة الأخرى		U		
2	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	C,E,A	U		
3	مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A, C	U		
4	افحص عينة من المستندات المؤيدة للأرصدة المدينة	E,A	U		
5	تابع الأرصدة المدينة فى الفترة اللاحقة من حيث التحصيلات أو التسويات	C,E,A,V	U		
6	صادق على الأرصدة التى يمكن الحصول على مصادقة بأرصدها	E,A,O	U		
7	ادرس المبالغ المشكوك فى تحصيلها ومدى امكانية تكوين مخصص لها	V	U		
8	تأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية	V	U		
9	تأكد من سلامة العرض والافصاح العام للبند فى القوائم المالية وتحقق من الأرصدة غير الطبيعية، والأرصدة الدائنة أوالتى قد لا تكون "مدينون" أوالتى قد لا تكون مبنية بطريقة سليمة (كالأطراف ذات العلاقة أو أرصدة الموظفين).	A, P	U		



Client Name:
Period:
Subject: الأيرادات المستحقة

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
- P Proper presentation and disclosure
- C Completion of recording all amounts in books
- E Existence
- O Ownership
- V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
- P العرض والإفصاح السليم
- C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
- E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
- O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
- V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالاييرادات المستحقة.		U		
2	مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية.	A	U		
3	التحقق من صحة إجراءات القطع التى تمت عند مراجعة الايرادات.	A, C	U		
4	الاطلاع على المستندات المؤيدة.	A, O, V	U		
5	التحقق من صحة الاساس الذى تم الاعتماد عليه وتوافق ذلك مع سياسة تحقق الايراد.	A, P	U		
6	متابعة تحصيل تلك الايرادات المستحقة خلال الفترةالكاشفة	A, E, V	U		

Client Name:
 Period:
 Subject: الشيكات المرتدة

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date:
 Prepared by:
 Reviewed by:

التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	U		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للشيكات المرتدة مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	U		
3	أجرد الشيكات المرتدة في تاريخ المركز المالي وأحصل على شهادات بالشيكات الموجودة طرف الغير	E, A	U		
4	تابع تحصيل تلك الأرصدة خلال الفترة التالية من واقع إشعارات البنوك	O, A, E	U		
5	أدرس موقف الشيكات المرتدة وتحقق من عدم وجود أرصدة مرحلة منذ فترة وتحديد مدى الاحتياج لتدعيم مخصص الديون المشكوك فيها	V	U		
6	تحقق من صحة عرض أرصدة الشيكات المرتدة بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة	P	U		

Client Name:
 Period:
 Subject: تأميمات لدى الغير

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	متوسط	متوسط
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	U		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للمصروفات المدفوعة مقدماً مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	U		
3	تحقق من التأمين لدى الغير بالرجوع إلى العقود والاتفاقيات أو المستندات المؤيدة والحصول على المصادقات أو الشهادات المؤيدة لذلك	O, A, E	U		
4	تحقق من صحة التوجيه المحاسبي والعرض والإفصاح بالقوائم المالية	P	U		



Client Name:
Period:
Subject: المخصصات

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

التاريخ:
أعد بواسطة:
رُوجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
P Proper presentation and disclosure
C Completion of recording all amounts in books
E Existence
O Ownership
V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأى عن الآتى:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
P العرض والإفصاح السليم
C إكمال تسجيل كافة المبالغ فى الدفاتر
E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	مرتفع	مرتفع

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالمخصصات يوضح ارصدة المخصصات اول المدة والمكوتن لحساب كل مخصص والمستخدم من رصيد كل مخصص		V		
2	مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A	V		
3	ربط كل مخصص بالرصيد الذى كون من اجله والتحقق من مدى الحاجة الى تلك المخصصات وكذلك مدى كفاية تلك المخصصات للعرض الذى كونت من اجله أ- إما بالاجراءات التحليلية للتحقق من معقولية المخصص اللازم ومقارنته بالمخصص القائم فى تاريخ اعداد القوائم المالية ب- أوبراسة الاساس الذى اعتمدت عليه الادارة عند تقدير المخصص وتحديد وتقويم مدى امكانية الاعتماد على هذا الاساس وقبولة كأساس لتقدير المخصص اللازم فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A,E,C O,V A,E,C O,V	V		
4	التحقق من صحة العرض فى القوائم المالية طبقا لما نص عليه معيار العرض والافصاح فى هذا الصدد سواء فى قائمة الميزانية أوقائمة الدخل أوقائمة التدفقات النقدية	A,P	V		

Client Name:
 Period:
 Subject:
 الدائنون المتنوعون

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	مرتفع	مرتفع

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	الحصول على تحليل بالدائنون المتنوعون		V		
2	مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة فى تاريخ اعداد القوائم المالية	A	V		
3	مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	V		
4	اعداد إحصائية المصادقات وتقييم مدى امكانية الاعتماد على المصادقات كدليل إثبات كافي	A,E,V O,C	V		
5	مطابقة أرصدة الدائنون المتنوعون والأرصدة الدائنة الظاهرة بكشوف الحساب أو المصادقات مع الأرصدة الدفترية وبحث أسباب الاختلاف أن وجدت	O, A, E, C	V		
6	فى حالة عدم كفاية المصادقات الواردة يتم متابعة السداد فى الفترة التالية (الكاشفة) للتحقق من سداد الدائنيات الواردة بالتحليل والأطلاع على مستندات السداد	A, E, C, O	V		
7	فى حالة عدم كفاية الفترة الكاشفة للاعتماد عليها يتم إختيار عينة من المعاملات للفترة محل المراجعة ويتم فحصها مستندياً والتحقق مما يلى: أ- الاطلاع على المستندات المؤيدة ب- التحقق من انها تخص الفترة ج- التحقق من صحة التيوب والعرض	A,E,O A A,P	V		
8	ادرس مدى الحاجة لتكوين مخصص للالتزامات المحتملة	C,V	V		
9	تحقق من صحة عرض الدائنون المتنوعون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة وتحقق من الأرصدة غير الطبيعية، والأرصدة المدينة وألتي لا تيوب كدائنون بطريقة سليمة (كالأطراف ذات العلاقة أوالمستحقات).	P, V	V		

Client Name:
 Period:
 Subject: رأس المال

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date:
 Prepared by:
 Reviewed by:
 التاريخ:
 أعد بواسطة:
 روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	W		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للرأس المال مع ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	W		
3	الإطلاع علي السجل التجاري للشركة والتحقق من مطابقة رأس المال بالسجل مع المثبت بدفاتر الشركة	A, E, C	W		
4	التحقق من الإفصاح عن كافة فروع الشركة بالقوائم المالية من واقع السجلات الفرعية الصادرة لها	A, P, C	W		
5	تحقق من سداد رأس المال بالإطلاع على اشعاراته للبنك	A, E, C	W		
6	تحقق من قيام الشركة بأنياب حركة الأسهم بسجل المساهمين	E	W		
7	أفحص محاضر الجلسات للتعرف على أية قرارات قد تؤثر على رأس المال	A, E, C	W		
8	تحقق من صحة عرض البند والإفصاح عند القوائم المالية	P	W		



Client Name:
Period:
Subject: الأرباح المبقة

إسم العميل:
الفترة المحاسبية:
الموضوع:

Date: التاريخ:
Prepared by: أعد بواسطة:
Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
- P Proper presentation and disclosure
- C Completion of recording all amounts in books
- E Existence
- O Ownership
- V Proper Valuation

الأهداف : لتكون رأي عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
- P العرض والإفصاح السليم
- C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
- E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
- O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
- V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	منخفض	منخفض
Control رقابية	متوسط	متوسط

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق	A	W		
2	قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للأرباح المبقة مع ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة	A, C	W		
3	أفحص أي تسويات أو تعديلات تمت على الحساب خلال العام	A, C	W		
4	التحقق من صحة العرض والإفصاح للبيد بالقوائم المالية	P	W		

Client Name:
 Period:
 Subject: الالتزامات المحتملة والارتباطات العرضية

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: التاريخ:
 Prepared by: أعد بواسطة:
 Reviewed by: روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

الأهداف : لتكون، رأى عن الآتي:

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	تقييم المخاطر	
	أولية Preliminary	نهائية Final
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	مرتفع	مرتفع

Test No. رقم الاختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الاختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	استفسر عن الإلتزامات المحتملة المتوقع حدوثها خلال الفترة التالية والمطالبات الهامة، والأمور المتعلقة بالخلافات والمنازعات القضائية (الفعلية والمعلقة)	A, E, C, V, P	X		
2	اطلب من الإدارة القيام برسائل خطاب استفسارات المراجعة إلى كل محامى أومستشار قانونى تمت استشارته فى قضايا أومطالبات أوتقديرات هامة (إذا لم يتم الاستعانة بمحامى أومستشار فتأكد من تغطية الأمر بخطاب التأكيدات)	A - V	X		
3	احصل على قائمة وقم بتوثيق الأمور التالية من الإدارة: ارتباط لشراء عقارات أومعدات أى ارتباطات أخرى للشراء أو البيع ارتباطات لتبادل عملات أجنبية ارتباطات إيجارات خطابات ضمان أواعتمادات مستندية أرصدة مدينة مخصومة أى التزامات تعاقدية أخرى	A - V	X		
4	راجع عقود الإيجار ومحاضر مجلس الإدارة والموازنات التقديرية والمراسلات القانونية والقضايا وردود المحامين والشهادات البنكية والشهادات الأخرى التي يتم استلامها من الجهات المسئولة (على سبيل المثال وليس الحصر مؤسسة النقد ومصحة الزكاة والضرائب والحكومات المحلية) وحدد أى التزامات أو ارتباطات تعاقدية تنوي المنشأة القيام بها الفترة التالية	A, E, C, V, P	X		
5	تأكد من أن كل الارتباطات والالتزامات المحتملة الهامة قد تمت معالجتها محاسبيا والافصاح عنها بطريقة صحيحة وعدم إسقاط أى إلتزامات خاصة بالفترة محل المراجعة	C, P, V	X		
6	خذ بالاعتبار أثر تقييم مدى كفاية الافصاح على تقرير المراجعة	A - V	X		

Client Name: _____
 Period: _____
 Subject: الأحدث اللاحقة _____

إسم العميل:
 الفترة المحاسبية:
 الموضوع:

Date: _____ التاريخ:
 Prepared by: _____ أعد بواسطة:
 Reviewed by: _____ روجع بواسطة:

Objectives: To verify the following:

الأهداف : لتكوين رأي عن الآتى:

- A Accuracy and precision of amounts
 P Proper presentation and disclosure
 C Completion of recording all amounts in books
 E Existence
 O Ownership
 V Proper Valuation

- A صحة ودقة قيم المبالغ
 P العرض والإفصاح السليم
 C إكمال تسجيل كافة المبالغ في الدفاتر
 E الوجود الحقيقي للمبالغ وتأييدها بالمستندات
 O المبالغ تخص الشركة ومعتمدة من الإدارة
 V الأساس الذي يستند عليه تقييم المبالغ التقديرية هو أساس صحيح

Risk Assessment تقييم المخاطر

	Preliminary أولية	Final نهائية
Inherent ذاتية	مرتفع	مرتفع
Control رقابية	مرتفع	مرتفع

Test No. رقم الإختبار	Audit test - Nature, Timing and Extent وصف وطبيعة وتوقيت ونطاق الإختبار	Objectives الأهداف	Reference المرجع	Work Performed by تم التنفيذ بواسطة	Result and Conclusion الملاحظات والنتائج
1	احصل على آخر معلومات مالية متاحة وقارنها بالمعلومات الواردة بالقوائم المالية التي يكتب التقرير عنها وقم بعمل مقارنات أخرى تعتبر مناسبة.	A - V	Y		
2	إفحص موقف الأمور التالية، لتحديد مدى الحاجة لتعديل القوائم المالية في ضوء المعلومات والأحداث بعد تاريخ المركز المالي: الأرباح (الموجودات) المحتملة الخسائر (المطلوبات) المحتملة الديون المشكوك في تحصيلها المطالبات والالتزامات الأخرى تقويم المخزون قيمة الاستثمارات مبدأ الاستمرارية	A, P, C	Y		
3	إفحص الأمور التالية لتحديد مدى وجود أحداث هامة بعد تاريخ القوائم المالية: محاضر اجتماعات لجان أو الإدارة التنفيذية أو مجلس الإدارة أو الجمعية العمومية للشركاء. أحدث قوائم مالية (في حالة توافرها) أو ميزان مراجعة ودفاتر مالية. أحدث ميزان مراجعة وقيود تسويات هامة ودفتر النقدية	C	Y		
4	خذ باعتبارك التغيرات ذات الطبيعة غير المؤقتة في أسعار العملات الأجنبية	C, V	Y		
5	استفسر من المديرين المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية حول: الالتزامات المحتملة والارتباطات في تاريخ القوائم المالية وتاريخ الاستفسار أي تغيرات هامة في الملكية أو القروض طويلة الأجل أو رأس المال العامل حتى تاريخ الاستفسار أي تسويات غير طبيعية تم إجراؤها بعد تاريخ القوائم المالية موقف ارتباطات الشراء أو البيع ذات الطبيعة غير العادية أي أمور هامة أخرى (منازعات قضائية، أثر تغير تشريعات)	C	Y		
6	احصل على خطاب تأكيدات محدث (متى كان ذلك ضروريا)		Y		
7	قم بتقويم الأحداث بعد تاريخ القوائم المالية التي تم تحديدها عن طريق مراجعى الشركات التابعة والزميلة	C	Y		
8	قم بحصر الأحداث التالية التي تتطلب تعديل القوائم المالية (النوع الأول من الأحداث التالية) والأحداث التالية التي تتطلب إفصاح (النوع الثاني من الأحداث التالية).	P	Y		