



مادة توعوية لدور لجان المراجعة فيما يتعلق بعمل مراجع الحسابات

هذا المستند وما يحتويه من معلومات ووجهات نظر يعبر عن وجهة نظر معده ولا يعبر عن وجهة نظر هيئة السوق المالية، لذا تخلي الهيئة مسئوليتها عن ما ورد فيه من معلومات وبيانات، ولا يمكن تحميل الهيئة أو منسوبيها المسؤولية عن أية خسائر أو أضرار تنشأ عن استخدام هذا المستند، مع الأخذ بالاعتبار أن المعلومات والبيانات ووجهات النظر قابلة للتغيير دون إشعار مسبق".

"This document and information and viewpoints it contains expresses the viewpoints of its author and does not express the viewpoint of the Capital Market Authority, thus the Authority disclaims its responsibility for the information and data stated in it. Moreover, the CMA and its employees shall not be held liable for any losses or damages arising from the use of this document, taking into consideration that the information, data and viewpoints contained in this document are subject to change without prior notice".



المحتويات

3	المقدمة
	مسؤوليات لجنة المراجعة حيال القوائم المالية:
4	أولاً: مراجع الحسابات
8	ثانياً: التقارير المالية



مقدمة

تعد جودة القوائم المالية للشركة عاملاً أساسياً لثقة المتعاملين في السوق المالية، وتقع على مجلس إدارة الشركة مسؤولية الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بينما يقوم مراجع الحسابات بمراجعة القوائم المالية وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لتعزيز درجة ثقة مستخدمي القوائم المالية.

ومع مراعاة دور لجنة المراجعة (اللجنة) المستقل في تناول اختصاصاتهم، يقع على عاتق لجان المراجعة تطبيق الإشراف الكافي على عملية إعداد القوائم المالية من قبل الشركة، والإشراف الكافي على عملية مراجعة القوائم المالية من قبل مراجع الحسابات، لضمان جودة إعداد ومراجعة القوائم المالية للشركة.

تسلط هذه المادة التوعوية الاسترشادية الضوء على بعض الجوانب التي من الممكن الإسترشاد بها من قبل لجان المراجعة عند القيام بمهامها فيما يتعلق بعمل مراجع الحسابات.

مسؤوليات لجنة المراجعة حيال القوائم المالية

أولاً: مراجع الحسابات

تعيين مراجع الحسابات:

يعد دور اللجنة هام جداً في تعزيز جودة عملية المراجعة، انطلاقاً من التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه بعد التحقق من استقلاله ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه حيث أن ترشيح مراجع الحسابات المناسب ينعكس على جودة القوائم المالية للشركة من خلال إجراء عملية مراجعة ذات جودة عالية وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة، ويعتبر اختيار مراجع الحسابات المناسب أول تحدي بالنسبة للجنة، مما يوجب مشاركة جميع أعضاء اللجنة و بذل العناية اللازمة من الجميع في ترشيح قائمة مراجعي الحسابات المؤهلين للترشيح، الأخذ في الاعتبار ما يلي:

1. تحديد مجموعة مراجعي الحسابات المؤهلين للترشيح بناءً على الجودة والكفاءة مع الأخذ بالاعتبار السماح بالمنافسة العادلة بين مراجعي الحسابات وإرسال طلب العروض لهم والتأكد من استلامهم لطلب العرض.
2. استلام العروض والتواصل مع مراجعي الحسابات المرشحين الذين لم يقدموا عروض لفهم أسباب ذلك وما إذا كان هناك ما يمكن عمله لجعلهم يتقدمون بعروض.
3. تقييم العروض المستلمة من قبل جميع أعضاء اللجنة بناءً على عوامل منها التالي:
 - استقلالية مراجع الحسابات.
 - معرفة أعضاء اللجنة بمراجع الحسابات من خلال عمليات الارتباط السابقة.
 - مهارة وخبرة وكفاءة جميع أعضاء فريق الارتباط وخاصة الشريك المسؤول عن الارتباط والمدير التنفيذي للارتباط ومدير المراجعة وفاحص جودة الارتباط وذلك بتقييم المعلومات التالية:
 - عدد سنوات الخبرة في تقديم خدمات المراجعة.
 - عدد عمليات المراجعة التي نفذها فريق الارتباط لقوائم مالية لشركة تعمل في نفس مجال الصناعة.
 - عدد ونوعية الزمالات المهنية الحاصل عليه أعضاء فريق الارتباط.
 - الموارد المتوفرة لدى مراجع الحسابات من خبراء أو أدوات كاستخدام التقنية وتحليل البيانات لتنفيذ عملية المراجعة.
 - الاجتماع مع الشريك المسؤول عن الارتباط والمدير التنفيذي للارتباط ومدير المراجعة وفاحص جودة الارتباط وتقييم مدى التزامهم بجودة عملية المراجعة وما إذا كان هناك ثقافة داخل شركة مراجع الحسابات تعزز جودة المراجعة.

- مدى توافر الشريك المسؤول عن الارتباط والمدير التنفيذي للارتباط ومدير المراجعة وفاحص جودة الارتباط لحضور اجتماعات اللجنة.
- نتائج عمليات الفحص المنفذة على مراجع الحسابات سواء من قبل موظفيه أو الشبكة العالمية التي ينتمي إليها أو من جهة تشريعية.
- عدد ونوع العقوبات الصادرة بحق أعضاء فريق الارتباط أو الشركة التي يعملون فيها.

أتعاب المراجعة:

- مقارنة أتعاب المراجعة المقدمة في العروض مع عدد ساعات المراجعة المقدرة وكذلك مقارنة الأتعاب مع مثيلاتها في السنوات الماضية وتحليل الفروقات.
- اتساق أتعاب المراجعة مع ظروف الشركة كدخول الشركة بأنشطة جديدة أو التوسع في أنشطة قائمة أو الدخول في عمليات معقدة أو تغيرات جوهرية في القطاع الذي تعمل فيه الشركة.
- لا يجب أن تكون أتعاب عملية المراجعة هي الأساس في التوصية بترشيح مراجع حسابات، حيث أن أتعاب عملية المراجعة المنخفضة قد تؤدي إلى عدم تنفيذ عملية المراجعة بشكل كافي مما يؤثر سلباً على جودة عملية المراجعة.
- الاطلاع على تقرير الشفافية المنشور على الموقع الإلكتروني لمراجع الحسابات.
- التأكد من توثيق أعمال لجنة المراجعة خلال مرحلة تعيين مراجع الحسابات وفقاً للنقاط المذكورة أعلاه.

تنفيذ عملية المراجعة:

بعد توصية اللجنة بترشيح مراجع الحسابات لمجلس إدارة الشركة، وما يتبع ذلك من ترشيح مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة لتعيين مراجع الحسابات، تبدأ المرحلة التالية للجنة وذلك بالإشراف على أعمال مراجع الحسابات بجميع مراحلها، ويعتبر تعاون اللجنة مع مراجع الحسابات أمر بالغ الأهمية وذلك لضمان أن عملية المراجعة تتم بشكل كفاء وفعال، اخذاً في الاعتبار ما يلي:

1. مراجعة خطة مراجع الحسابات ومناقشتها معه والتحقق من أنها تتضمن التالي:
 - حجم فريق الارتباط واسم الشريك المسؤول عن الارتباط والمدير التنفيذي للارتباط ومدير المراجعة وفاحص جودة الارتباط وعدد الساعات المتوقعة لكل واحد منهم، بالإضافة إلى اسم الخبير الذي سيتم الاستعانة به -إن دعت الحاجة- وخبراته وتأهيله وذلك للتأكد من التالي:
 - هل يمتلك فريق الارتباط الخبرة الكافية بما يتسق مع حجم وتعقيد الشركة وعملياتها، وتوافر الخبراء الأكفاء والمؤهلين للاستعانة بهم عند الحاجة؟
 - هل يشارك الشريك المسؤول عن الارتباط والمدير التنفيذي للارتباط ومدير المراجعة وفاحص جودة الارتباط بشكل كافٍ في تنفيذ عملية المراجعة؟

- هل يظهر مراجع الحسابات قدرته وكفاءته على تغطية أعمال المراجعة في المواقع الجغرافية المختلفة التي تعمل فيها الشركة (إن وجد)؟
- جميع المجالات الهامة والمخاطر المحتملة لدى الشركة وأنها ملائمة لنطاق عملية المراجعة التي ينوي القيام بها وذلك للتأكد من أن لدى مراجع الحسابات فهماً كافياً للأعمال التشغيلية والصناعة وبيئة الأعمال التي تنتمي لها الشركة وجوانب المخاطر والأمور الرئيسية ذات الصلة بالتقرير المالي، ومن أنه تم تصميم خطة المراجعة للاستجابة لهذه المخاطر بالشكل المناسب والوقت المناسب.
- 2. التحقق بشكل مستمر من التالي:
 - عدم تقديم مراجع الحسابات أي خدمات لا يجوز له تقديمها لعميل المراجعة في الوقت ذاته وإبداء اللجنة مرئياتها حيال ذلك.
 - الاجتماع مع مراجع الحسابات دون حضور الإدارة التنفيذية والتأكد من التالي:
 - أنه تم الإجابة على جميع استفسارات مراجع الحسابات وتسهيل سير عملية المراجعة.
 - أنه تم إبلاغ مراجع الحسابات بأي استفسارات أو مخاوف أثارها الجهات التنظيمية (هيئة السوق المالية مثلاً) حيال القوائم المالية للشركة.
 - قيام إدارة الشركة بتقديم جميع المعلومات والإفصاحات والتوضيحات المناسبة ذات صلة بالقوائم المالية إلى مراجع الحسابات في الوقت المناسب.
 - قيام اللجنة بدعوة مراجع الحسابات إلى اجتماعاتها التي يتم فيها مناقشة أمور متعلقة بالقوائم المالية.
 - قيام مراجع الحسابات بالتبليغ عن التالي:
 - مسؤولياته فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، بما في ذلك أنه مسؤول عن تكوين وإبداء رأي في القوائم المالية التي أعدتها الإدارة تحت إشراف المكلفين بالحوكمة وأن مراجعة القوائم المالية لا تعفي الإدارة أو المكلفين بالحوكمة من مسؤولياتهم.
 - نظرة على نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما، ويتضمن ذلك الإبلاغ عن المخاطر المهمة التي يتعرف عليها المراجع.
 - وجهة نظره بشأن الجوانب النوعية المهمة للممارسات المحاسبية في الشركة، بما في ذلك السياسات والتقديرات المحاسبية وإفصاحات القوائم المالية.
 - الصعوبات المهمة التي واجهها خلال المراجعة.
 - الظروف والأحداث التي تؤثر على الاستقلال والتي ليست بمستوى يمكن قبوله، والإجراءات التي تم اتخاذها لمواجهة تلك الظروف والأحداث، بما في ذلك الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة الظروف المسببة للظروف والأحداث، أو التدابير الوقائية التي تم تطبيقها لتخفيف الظروف والأحداث إلى مستوى يمكن قبوله.



- ما هي الإجراءات التي قام بها المراجع لتحديد المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وهل قام المراجع بإجراءات تفصيلية أكثر للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة؟
- ما هي الأمور التي كان لها الأهمية البالغة للمراجع عند مراجعته القوائم المالية؟ وهل تم الإبلاغ عن تلك الأمور في تقرير مراجع الحسابات تحت بند " الأمور الرئيسية للمراجعة " أم لا؟
- دراسة تقارير الفحص للقوائم المالية الربعية وتقرير المراجعة للقوائم المالية السنوية وملاحظات مراجع الحسابات حيال القوائم المالية ونظام الرقابة الداخلية والاجتماع بشكل دوري مع مراجع الحسابات لمناقشة هذه الأمور، وما إذا كان هناك أي معوقات أو أمور طرأت إليه يود مشاركتها مع اللجنة.
- الاستعانة برأي خبير مستقل حيال المعالجات المحاسبية المعقدة متى ما دعت الحاجة.
- الاجتماع بشكل دوري مع الإدارة التنفيذية لمتابعة ما اتخذ بشأن ملاحظات مراجع الحسابات.

3. التأكد من توثيق أعمال اللجنة خلال مرحلة الإشراف على عمل مراجع الحسابات وفقاً للنقاط المذكورة أعلاه.

بعد الانتهاء من عملية المراجعة:

من المفيد للجنة تقييم عمل مراجع الحسابات بعد الانتهاء من عملية المراجعة وتوثيق ذلك، لتكون نتائج التقييم أحد العوامل التي تؤخذ بالاعتبار عند عملية ترشيح مراجع الحسابات القادمة، اخذاً بالاعتبار ما يلي:

1. عدد الساعات الفعلية المنصرفة من قبل الشريك المسؤول عن الارتباط والمدير التنفيذي للارتباط ومدير المراجعة وفاحص جودة الارتباط مقارنة بالساعات المقدرة في خطة المراجعة.

2. مستوى تمثيل مراجع الحسابات في اجتماعات اللجنة ومساهمته في الإجابة على استفساراتها.

3. تنفيذ عملية المراجعة وفقاً لخطة المراجعة الموضوعية مع تعديل الخطة استجابةً للتغير في المخاطر والظروف.

4. قيام مراجع الحسابات بمشاركة أي تعديلات في خطة المراجعة مع اللجنة ومناقشتها.

5. مدى موضوعية أتعاب المراجعة واتساقها مع إجراءات المراجعة المنفذة.

6. مستوى شفافية واحترافية مراجع الحسابات في مناقشة أي مخاوف بشأن عملية إعداد التقارير المالية من ناحية جودة وكفاءة فريق الإدارة المالية وتعاونها مع والرقابة الداخلية على التقارير المالية.

7. وجهة نظر الإدارة التنفيذية في أداء مراجع الحسابات.



ثانياً: التقارير المالية

بالإضافة إلى مسؤوليات اللجنة المتعلقة بمراجع الحسابات، تؤدي اللجنة دوراً حيوياً في ضمان شفافية وجودة القوائم المالية للشركة، وذلك من خلال التالي:

- اتخاذ الخطوات اللازمة للتأكد من أن لدى إدارة الشركة ثقافة تعزز جودة التقارير المالية، ومن ذلك وجود سياسات مصممة بشكل كافٍ وفعال لعملية إعداد التقارير المالية، على أن تكون التقارير المالية مدعومة بالتحليل والوثائق المناسبة، وخاصة بالنسبة للتقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية.
- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة، وتوثيقها قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية، والبحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو مسؤول الالتزام وتوثيق ذلك.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها وتوثيق ذلك.
- متابعة أي تعليمات جديدة صادرة عن جهات تشريعية، للتأكد من اتساق التقارير المالية مع تلك التشريعات.



شكراً لكم