قائمة الاستعداد للمراجعة الخارجية

قائمة تحقق مختصرة مبنية على خطوات دليل «الاستعداد للمراجعة الخارجية الأولى»، تساعد الإدارة المالية على تجهيز ما تحتاجه قبل بدء أعمال المراجعة وأثناءها. تُكيَّف بحسب طبيعة المنشأة وحجمها ومخاطرها وطلبات المراجع.

إطار المراجعة والتوقعات

- ☐ تحديد إطار التقرير المالي المعتمد في المملكة والمنطبق على المنشأة.
- ☐ تحديد الفترة المالية محل المراجعة ومتطلبات المعلومات المقارنة.
- ☐ الاتفاق على الجدول الزمني ومواعيد تقديم المعلومات والمستندات.
- ☐ تحديد المسؤولين عن التنسيق مع فريق المراجعة.
- ☐ مراجعة خطاب الارتباط وتوضيح مسؤوليات الإدارة والمراجع (ISA 210).

الأرصدة الافتتاحية والمعلومات المقارنة

- ☐ تجهيز المستندات والسجلات المؤيدة للأرصدة المرحلة من الفترة السابقة (ISA 510).
- ☐ التحقق من سلامة بيانات الفترات السابقة والإفصاح عنها.

السجلات والأرصدة المحاسبية

- ☐ ميزان مراجعة بعد تسجيل التسويات اللازمة.
- ☐ تسويات بنكية ومعالجة الفروقات غير المبررة.
- ☐ مطابقة أرصدة العملاء والموردين وتحليل أعمار الذمم وتقييم المخصصات.
- ☐ سجل أصول ثابتة محدّث: التكلفة والاستهلاك والأعمار الإنتاجية.
- ☐ سجلات المخزون وتنظيم الجرد الفعلي والتنسيق مع المراجع بشأن حضوره عند انطباق المتطلبات.
- ☐ تحديد معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة وإعداد الإفصاحات.
- ☐ مطابقة الأرصدة والالتزامات الزكوية والضريبية مع الإقرارات والسجلات.

المستندات المطلوبة

- [ ] تعيين مسؤول لمتابعة طلبات المعلومات.
- [ ] قائمة بالمستندات المطلوبة مع مسؤول وموعد مستهدف لكل مستند.
- [ ] ملفات إلكترونية منظمة بأسماء واضحة وإصدارات محددة.
- [ ] العقود الجوهرية ومحاضر الاجتماعات والمستندات النظامية واتفاقيات التمويل.
- [ ] مراجعة اكتمال المستندات واتساقها مع السجلات قبل تقديمها.

السياسات والتقديرات المحاسبية

- [ ] سياسات موثقة للإيرادات والمخزون والاستهلاك والانخفاض في القيمة والمخصصات والأطراف ذات العلاقة.
- [ ] توثيق الأحكام المهنية والافتراضات الجوهرية.

أثناء المراجعة وبعدها

- [ ] اجتماعات متابعة دورية مع فريق المراجعة بحسب الحاجة.
- [ ] متابعة الاستفسارات المفتوحة والمسائل التي لم يُبت فيها.
- [ ] مراجعة التعديلات والإفصاحات المقترحة وفق إطار التقرير المالي المطبق.
- [ ] خطة لمعالجة ملاحظات الرقابة الداخلية وإسناد المسؤوليات ومتابعة التنفيذ.

هذه القائمة للإرشاد العام ولا تُعد استشارة مهنية. نطاق المتطلبات يختلف بحسب طبيعة المنشأة وخطاب الارتباط.