



جامعة الزقازيق
كلية التجارة
قسم المحاسبة
م - م

السيد الأستاذ الفاضل /

تحية طيبة وبعد:

نظرا لأن الأهمية النسبية تعد من الاعتبارات الهامة عند تخطيط عملية المراجعة، وتقييم أدلة المراجعة، وعند إبداء الرأى فى القوائم المالية، تقوم الباحثة بإجراء دراسة عن الأهمية النسبية ضمن متطلبات الحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة (كلية التجارة - جامعة الزقازيق). ولتحقيق الهدف من الدراسة فإن الأمر يستلزم استطلاع آراء المحللين الماليين ,حيث تمثل البيانات الواردة فى القوائم المالية أحد المدخلات الهامة فى تحليلاتهم .

والمهمة الموكلة اليكم هى فحص ثلاث حالات افتراضية قصيرة تتعلق بتطبيق مفهوم الأهمية النسبية، أمله من سيادتكم الاجابة بدقة وموضوعية على ما ورد بها من تساؤلات، مؤكدة لسيادتكم أن مشاركتكم الفعالة فى هذه الدراسة، من خلال ما ستقدمونه من آراء مهنية سوف يكون لها عظيم الأثرعلى نتائج البحث.

هذا، وتؤكد الباحثة لسيادتكم حرصها الشديد على أن تعامل جميع الاجابات بمنتهى السرية، وأن يقتصر استخدامها على أغراض البحث العلمى فقط ، وسوف تزودكم الباحثة بنتائج الدراسة فى حالة رغبتكم فى ذلك .

ولسيادتكم مقدما جزيل الشكر على اهتمامكم وحسن تعاونكم ،

الباحثة

مها ممدوح هاشم

معيدة بقسم المحاسبة

كلية التجارة - جامعة الزقازيق

البيانات الديمجرافية :

الاسم (اختياري):

اللقب الوظيفي :

جهة العمل:

عدد سنوات الخبرة:

الحالة (1)

فيما يلي مقتطفات من القوائم المالية للشركة (A) لأقرب 1000 جنيه مع وجود تحريف مقدر في بند المخزون بأكثر من قيمته بمبلغ 90000 جنيه .

القوائم المالية المنشورة 2010	القوائم المالية حال تصحيح الخطأ	
1391000	1301000	المخزون
3392000	3302000	إجمالي الأصول المتداولة
9125000	9035000	اجمالي الأصول
2931000	2841000	أرباح التشغيل قبل الضرائب
213000	213000	دائنون
3313000	3241000	اجمالي حقوق الملكية
6.36	6.63	مضاعف الربحية ¹
168	161	ربحية السهم
0.25	0.24	العائد على الأصول
70%	69%	العائد على حقوق الملكية
0.363	0.358	حقوق الملكية / الأصول
0.637	0.641	نسبة المديونية
1.032	1.009	نسبة التداول

¹ مضاعف الربحية = السعر السوقي للسهم / ربح السهم , علما بأن سعر الإقفال لآخر يوم في 2010 هو 1067.4.

معلومات إضافية:

- لا توجد ظروف خاصة في الشركة مما قد يؤثر على تقدير الأهمية النسبية وتقييم التحريف المسموح به . فمثلا لا توجد شروط مديونية تتأثر بتحريفات المخزون.
- نتائج المراجعة في الأعوام السابقة كانت بصفة عامة ايجابية.
- إدارة الشركة تتمتع بسمعة طيبة ومتعاونة مع المراجع.
- حققت الشركة أرباحا عادية على مدار 5 سنوات سابقة.

برجاء الاجابة على الاسئلة التالية بعد الاطلاع على المعلومات الواردة فى الحالة :

1- ما هو تقديرك للحد الأعلى لإجمالي التحريفات التي يمكن قبولها لهذا الارتباط ككل (التقدير الأولي

للأهمية النسبية ككل) ؟ (برجاء استخدام الدخل التشغيلي قبل الضرائب كأساس لتقدير حد الأهمية

النسبية للارتباط ككل) .
جنيها. _____

2- فى ضوء بيانات هذه الحالة، ما هو أكبر خطأ فى المخزون يمكنك قبوله (الخطأ المسموح به)، أي لا

تعتبره هاما نسبيا ؟
جنيها. _____

3- فى ضوء بيانات الحالة وتقديرك المبدئى للأهمية النسبية للارتباط ككل وتحريف المخزون الذى تقبله،

هل تعتبر ان التحريف المقدر فى المخزون بمبلغ 90000 هام نسبيا ولا يمكن قبوله ؟

• نعم، في تقديري هذا التحريف هام نسبيا ولا يمكن قبوله.

• لا، في تقديري هذا التحريف غير هام نسبيا ويمكن قبوله.

الحالة (2)

فيما يلي مقتطفات من القوائم المالية للشركة (B) لأقرب 1000 جنيه
مع وجود تحريف مقدر في بند الدائنون بأقل من قيمته بمبلغ 25000 جنيه

القوائم المالية المنشورة 2010	القوائم المالية حال تصحيح الخطأ	
2075000	2075000	المخزون
4704000	4704000	إجمالي الأصول المتداولة
6252000	6252000	اجمالي الأصول
781000	781000	أرباح التشغيل قبل الضرائب
281000	256000	دائنون
3303000	3303000	اجمالي حقوق الملكية
19.72	19.72	مضاعف الربحية ²
6.036	6.036	ربحية السهم
0.12	0.12	العائد على الأصول
% 23	% 23	العائد على حقوق الملكية
0.53	0.53	حقوق الملكية / الأصول
1.68	1.69	نسبة التداول
0.469	0.466	نسبة المديونية

معلومات إضافية:

- لا توجد ظروف خاصة في الشركة مما قد يؤثر على تقدير الأهمية النسبية وتقييم التحريف المسموح به .
- نتائج المراجعة في الأعوام السابقة كانت بصفة عامة ايجابية.
- إدارة الشركة تتمتع بسمعة طيبة ومتعاونة مع المراجع.
- حققت الشركة أرباحا عادية على مدار 5 سنوات سابقة.

يرجاء الإجابة على الاسئلة التالية بعد الاطلاع على المعلومات الواردة في الحالة:

² مضاعف الربحية = السعر السوقي للسهم / ربح السهم , علما بأن سعر الإقفال لآخر يوم في 2010 هو 119.03 .

1- ما هو تقديرك للحد الأعلى لإجمالي التحريفات التي يمكن قبولها لهذا الارتباط ككل (التقدير الأولي للأهمية النسبية ككل) ؟ (برجاء استخدام الدخل التشغيلي قبل الضرائب كأساس لتقدير حد الأهمية النسبية للارتباط ككل) .
جنيها. _____

2- في ضوء بيانات هذه الحالة، ما هو أكبر خطأ في "الدائنون" يمكنك قبوله (الخطأ المسموح به)، أي لا تعتبره هاماً نسبياً؟
جنيها. _____

3- في ضوء بيانات الحالة وتقديرك المبدئي للأهمية النسبية للارتباط ككل وتحريف الدائنون الذي تقبله، هل تعتبر ان التحريف المقدر في الدائنون بمبلغ 25000 هام نسبياً ولا يمكن قبوله ؟

• نعم، في تقديري هذا التحريف هام نسبياً ولا يمكن قبوله.

• لا، في تقديري هذا التحريف غير هام نسبياً ويمكن قبوله.

4- ما مدى ثقتك في تقديرائك السابقة؟

1	2	3	4	5	6	7
ثقة ضعيفة جداً				ثقة متوسطة		ثقة تامة

(برجاء وضع دائرة حول الدرجة التي ترى أنها تعبر عن مدى الثقة في تقديرك، حيث تعبر الدرجة (1) عن ثقة ضعيفة جداً ، بينما تعبر الدرجة (7) عن الثقة التامة) .

5- برجاء الافادة برأيك عن مدى كفاية المادة التجريبية (بيانات الحالتين السابقتين) لاجراء حكم مناسب عن الأهمية النسبية : المادة التجريبية

1	2	3	4	5	6	7
غير كافية تماماً				كافية الى حد ما		كافية تماماً

(برجاء وضع دائرة حول الدرجة التي ترى أنها تعبر عن مدى كفاية المادة التجريبية في تقديرك، حيث تعبر الدرجة (1) عن ان المادة التجريبية غير كافية تماماً ، بينما تعبر الدرجة (7) عن ان المادة التجريبية كافية تماماً).

إذا كان رأيك أن المعلومات المعطاة غير كافية ، برجاء اقتراح أى معلومات اضافية لازمة حتى تكون المادة التجريبية كافية لاجراء الحكم المناسب.

الحالة (3)

بفرض أنه تحقيقاً لأكبر قدر من الشفافية في ناتج عملية المراجعة تقرر إضافة تقرير منفصل عن الأهمية النسبية ينشر تالياً لتقرير المراجع. برجا تفحص تقرير الأهمية النسبية التالي:

تقرير الأهمية النسبية:

التقدير المبدئي للأهمية النسبية للارتباط ككل (10 % من ارباح التشغيل)

$$2138400 * 10\% =$$

$$= 213840 \text{ جنيها}$$

تم تحديد التحريفات المسموح بها في بنود الميزانية بأخذ العوامل التالية في الاعتبار:

● تكلفة مراجعة البند

● احتمال التحريفات في البند

● حجم البند (الرصيد)

التحريفات المسموح بها وتقديرات التحريفات لأقرب 1000 جنيها :

الاصول	الرصيد قبل المراجعة	التحريف المسموح به	التحريف المقدر	الالتزامات وحقوق الملكية	الرصيد قبل المراجعة	التحريف المسموح به	التحريف المقدر
المدفوعات	132000	600	550	دائنون	508000	48800	52000
المدينون	625000	49000	54000	التزامات متداولة اخرى	826000	27000	23500
المخزون	1245000	32000	31400	قروض طويلة الاجل	734000	16000	13750
المتداولة اخرى	143000	55000	38000	اجمالي الالتزامات	2068000		
الاصول الثابتة	1800000	10000	8300	مخصصات	70000	23000	22500
طويلة الاجل اخرى	807000	22500	19050	رأس المال	280000	صفر	صفر
				ارباح محتجزة	714000	لا يمكن تطبيقه	لا يمكن تطبيقه
				الاحتياطات	1365000	8000	7700
				حقوق الاقلية	255000	3000	2600

2684000	اجمالى حقوق الملكية	
4752000	اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	4752000

اجمالى التحريفات المقدرة
التقدير المبدئى للأهمية النسبية للارتباط ككل

273350
213840

القرار الاولى: حيث أن مجموع التحريفات المقدرة (273350) يزيد عن التقدير الأولى للأهمية النسبية للارتباط ككل (213740)، قرر المراجع رفض الأرصدة الدفترية، ثم طلب من إدارة الشركة تعديل الأرصدة التالية التى تحتوى على تحريفات اكبر من الخطأ المسموح به:

● المدينون .

● الدائنون .

ولقد استجابت إدارة الشركة وقامت بالتعديل، وبناء عليه أصدر المراجع تقريراً " غير متحفظ (تقرير نظيف) " .

برجاء الاجابة على الاسئلة التالية:

1- اذا تم إرفاق تقرير للأهمية النسبية مع تقرير المراجع ، هل يضيف هذا التقرير أى معلومات لك كمستخدم للقوائم المالية ؟

• نعم

• لا

2/ ا- هل ترى أن التقدير المبدئى للأهمية النسبية للارتباط ككل (213840) والتحريف المسموح به المخصص لكل بند الذى استخدمه المراجع يتفق إجمالاً مع تقديرك للأهمية النسبية ؟

• نعم .

• لا .

2/ ب- إذا كانت الاجابة "لا"، كيف يؤثر ذلك على قراءتك لتقرير المراجع ؟

3- هل ترى أن إعداد المراجع لتقرير عن الأهمية النسبية كما هو مقترح هنا فكرة مقبولة؟

• نعم .

• لا .

4- ما أهم اعتراض قد يثار حول نشر تقرير الأهمية النسبية ؟

شكرا على مشاركتكم في الدراسة

هل ترغب في الحصول على نسخة من نتائج الدراسة؟

- نعم.
- لا.