green
للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المهنية
Accounting, Auditing & Advisory

تقارير Green

المراجعة · نوفمبر 2026

المراجعة الخارجية في السعودية: أسئلة يجب حسمها قبل التعاقد

دليل عملي للشركات قبل تعيين مراجع الحسابات في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

لماذا يجب الاتفاق على الشروط قبل بدء المراجعة؟ —
هل تحتاج الشركة فعلاً إلى مراجعة خارجية؟ 1
من يملك صلاحية تعيين مراجع الحسابات؟ 2
ما الكيانات والسنة المالية وإطار التقرير المشمولة؟ 3
هل المراجع مرخص ومستقل؟ 4
ماذا تجهز الإدارة، وما الذي يُتاح للمراجع؟ 5
ما الذي يدخل في نطاق العمل وما الذي لا يدخل؟ 6
الجدول الزمني والتقارير والأتعاب 7
ماذا يجب أن يتضمن خطاب ارتباط المراجعة؟ 8
الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

قبل التعاقد على المراجعة الخارجية، تأكد من أن الشركة ملزمة بتعيين مراجع أو تحتاج إلى قوائم مراجعة لغرض محدد، ومن الجهة المخولة بالتعيين، والكيانات والفترات وإطار التقرير المالي المشمولة. ثم تحقق من ترخيص المراجع واستقلاله، واتفق كتابيًا على مسؤوليات الإدارة والوصول إلى السجلات والجدول الزمني والتقارير المتوقعة والأتعاب. ويجب أن يوثق خطاب الارتباط هذه الشروط قبل بدء العمل.

لا ينبغي أن تبدأ المراجعة بطلب كشوف الحسابات البنكية، بل باتفاق واضح على العمل. فكثيرًا ما تتوقع الإدارة أن يعد المراجع القوائم المالية، بينما يتوقع المراجع أن يتسلم قوائم جاهزة للمراجعة. ويؤدي هذا الاختلاف إلى تأخر التقرير، وقد يثير أسئلة تتعلق باستقلال المراجع.

يساعد هذا الدليل الملاك والمديرين الماليين والمسؤولين عن الحوكمة على حسم الأسئلة الأساسية قبل قبول العرض وتوقيع خطاب الارتباط. أما قائمة المستندات التفصيلية فيحددها المراجع بعد فهم نشاط الشركة ونطاق الارتباط.

لماذا يجب الاتفاق على الشروط قبل بدء المراجعة؟

يحدد الاتفاق المسبق ما ستحصل عليه الشركة، وما ستقدمه، ومتى. ويتناول معيار المراجعة الدولي 210 «الاتفاق على شروط ارتباطات المراجعة» هذه المرحلة، إذ يتطلب أن يتفق المراجع والإدارة على شروط الارتباط قبل بدء العمل، وأن تُوثق في خطاب ارتباط أو اتفاق مكتوب مناسب.

الموضوع	السؤال الذي يجب طرحه	سبب أهميته
الغرض	هل المراجعة مطلوبة نظامًا أو من المجموعة أو من جهة تمويل؟	قد يختلف التقرير المطلوب وموعده
النطاق	ما الشركات والفروع والفترة والقوائم المشمولة؟	يمنع إغفال كيان أو فترة مقارنة
المسؤوليات	من يعد القوائم ومن يقدم الأدلة؟	يفصل عمل الإدارة عن عمل المراجع المستقل
التسليم	ما التقرير واللغة والمراحل والأتعاب المتفق عليها؟	يسمح بخطة وميزانية واضحتين

1 هل تحتاج الشركة فعلاً إلى مراجعة خارجية؟

ابدأ بالشكل النظامي للشركة وحجمها وملكيتها وأي متطلبات خاصة بالقطاع أو النشاط. وتوضح وزارة التجارة أن نظام الشركات يعفي بعض الشركات الصغيرة والمتناهية الصغر من تعيين مراجع حسابات إذا استوفت معايير تتعلق بالإيرادات السنوية وإجمالي الأصول وعدد العاملين. ومن الاستثناءات أن يطلب تعيين المراجع شركاء أو مساهمون يملكون النسبة المحددة نظامًا. وعند إيداع القوائم المالية يرفق المدير أو رئيس مجلس الإدارة إقرارًا بعدم انطباق شرط تعيين المراجع.

لا يعني الإعفاء من تعيين المراجع بالضرورة الإعفاء من إعداد القوائم المالية وإيداعها. وحتى إذا انطبق الإعفاء، فاسأل ما إذا كان الشركاء أو البنك أو الشركة الأم أو جهة رقابية يطلبون قوائم مالية مراجعة. وإذا كانت المراجعة اختيارية، فحدد غرضها ونطاقها قبل طلب عروض الأسعار.

2 من يملك صلاحية تعيين مراجع الحسابات؟

حدد صاحب القرار وفق الشكل النظامي للشركة ووثائق تأسيسها، وجهّز الموافقة اللازمة. ففي نظام الشركات يكون تعيين المراجع وتحديد أتعابه ومدة عمله ونطاقه بقرار من الشركاء أو الجمعية العامة أو المساهمين بحسب نوع الشركة.

يستطيع الفريق المالي جمع العروض ومقارنتها، لكن إصدار أمر شراء وحده قد لا يكمل إجراءات التعيين. تحقق من الشخص المفوض بتوقيع خطاب الارتباط، ومن الحاجة إلى قرار رسمي أو محضر اجتماع.

3 ما الكيانات والسنة المالية وإطار التقرير المشمولة؟

اكتب الأسماء النظامية لكل شركة أو فرع يحتاج إلى رأي مستقل، وتاريخ نهاية السنة المالية، وما إذا كانت القوائم منفصلة أو موحدة. فقد تحتاج شركة تابعة سعودية لمجموعة دولية إلى تقرير نظامي محلي وإلى حزمة تقارير للمجموعة، ولا يصح افتراض أن مخرجًا واحدًا يخدم الغرضين.

اتفق على إطار التقرير المالي المطبق في المملكة وأي متطلبات قطاعية. وفي التعيين الأول، ناقش الأرصدة الافتتاحية وفترات المقارنة. ولا تعامل عرض السعر على أنه نهائي قبل توضيح هذه البنود.

مثال توضيحي افتراضي

تطلب مجموعة مراجعة شركتها التشغيلية في الرياض، لكن عرض المكتب يذكر الشركة القابضة وحدها. قبل التوقيع، يجب تحديد الكيانين وتاريخ نهاية السنة لكل منهما والتقرير المطلوب لكل كيان؛ وإلا فقد يقع تقرير الشركة التابعة خارج الأتعاب والجدول المتفق عليهما.

4 هل المراجع مرخص ومستقل؟

اسأل عمن سيوقع تقرير المراجعة، وتحقق من ترخيصه للعمل المطلوب. وتنص اللائحة التنفيذية لنظام مهنة المحاسبة والمراجعة على قيد المحاسبين المرخصين في سجل تحتفظ به الهيئة، وتمنع المرخص له بالعمل غير المتفرغ من مراجعة شركات المساهمة والبنوك وشركات التمويل والجهات العامة. كما تمنع المحاسب من قبول عمل له فيه مصلحة مباشرة أو غير مباشرة.

ناقش المصالح المالية والعلاقات التجارية والخدمات الأخرى التي يقدمها المكتب للشركة. فإذا كان المكتب يقدم أيضًا مسك الدفاتر أو إعداد القوائم أو خدمات أخرى غير تأكيدية، فعليه تقييم متطلبات الاستقلال المنطبقة، ولا يكفي أن يبدو العرض المجمع أقل تكلفة. اطلب من المكتب توضيح حدود خدماته وأي قيود تنطبق على حالتك، وقرر مسبقًا من سيصحح الدفاتر إذا لم يكن المراجع قادرًا على أداء هذا العمل.

5 ماذا تجهز الإدارة، وما الذي يُتاح للمراجع؟

الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، واختيار السياسات المحاسبية، والمحافظة على الرقابة الداخلية ذات الصلة، وتقديم المعلومات وإتاحة الوصول إليها. أما المراجع فيجمع الأدلة بصورة مستقلة ويكوّن رأيه. ولا تنتقل مسؤولية الدفاتر والتقديرات والإفصاحات إلى المراجع بتوقيع خطاب الارتباط.

البند	ما تجهزه الشركة	ما يُناقش مع المراجع
القوائم الأولية	القوائم والإيضاحات والسياسات ومطابقتها مع الدفاتر	الإطار والشكل وموعد التسليم
السجلات	العقود والمطابقات والمحاضر والتقارير السابقة	قائمة الطلبات الأولية وطريقة المشاركة
الأشخاص والأنظمة	جهات الاتصال والصلاحيات المعتمدة	المقابلات والزيارات والمواعيد
الاجتهادات المهنية	تقديرات الإدارة وقراراتها الموثقة	المسائل التي تحتاج إلى نقاش مبكر

حدد موعدًا لتسليم القوائم الأولية وميزان المراجعة، وعيّن منسقًا من الفريق المالي، ورتب طريقة آمنة لمشاركة المستندات. وإذا كانت البيانات لدى محاسب خارجي أو شركة أم، فاتفق على الجهة المخولة بتسليمها، وأبلغ المكتب مبكرًا بأي قيود معروفة على السجلات أو الأنظمة.

6 ما الذي يدخل في نطاق العمل وما الذي لا يدخل؟

فرّق بين مراجعة القوائم المالية أو فحصها، والإجراءات المتفق عليها، والمراجعة الداخلية، وإعداد الإقرارات الضريبية، ومسك الدفاتر؛ فلكل خدمة غرض مختلف. وإذا طلب البنك اختبار تعهدات محددة في اتفاقية القرض، أو احتاجت الشركة الأم إلى حزمة إضافية، فتأكد مما إذا كان هذا العمل داخلاً في العرض أو يحتاج إلى اتفاق منفصل.

أفصح مبكرًا عن المواقع المهمة، وجرد المخزون، والشركات التابعة، والآراء المعدلة في السنوات السابقة، والمعاملات غير المعتادة. ويحدد المراجع الإجراءات المناسبة وفق المعايير المهنية، بينما تتفق الشركة معه على غرض التقرير والترتيبات العملية.

7 الجدول الزمني والتقارير والأتعاب

ابدأ التخطيط من التاريخ الذي تحتاج فيه الشركة إلى القوائم المعتمدة وتقرير المراجع، ثم ارجع خطوة بخطوة: إقفال الدفاتر، وجرد المخزون عند الحاجة، وتسليم المسودة، وتقديم المستندات، والعمل الميداني، والردود، ومراجعة الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة، والتوقيع النهائي.

وتوضح وزارة التجارة أن القوائم المالية لجميع أنواع الشركات تودع إلكترونيًا عبر منصة «قوائم» خلال ستة أشهر من نهاية السنة المالية. وفي الشركة ذات المسؤولية المحدودة تُقدم القوائم إلى المراجع قبل 45 يومًا على الأقل من موعد الجمعية العامة السنوية، وإلى الشركاء قبل 21 يومًا على الأقل. لذلك لا تُعامل مهلة الإيداع على أنها وقت متاح للعمل الميداني.

اتفق أيضًا على الجهة الموجه إليها التقرير ولغته والقوائم التي يغطيها، وعلى ما إذا كان المراجع سيصدر خطابًا منفصلاً عن أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية. ويعتمد الرأي النهائي على الأدلة والنتائج، فلا يمكن ضمان رأي غير معدل قبل تنفيذ المراجعة. وحدد من يراجع التسويات المقترحة ويوقع خطاب إفادات الإدارة.

اطلب عرض أتعاب مكتوبًا يحدد الكيانات والسنوات المشمولة وجدول الدفع والضرائب والمصروفات المستردة وافتراضات جاهزية السجلات. واسأل عما قد يرفع الأتعاب، مثل إضافة شركة أو نقص الدفاتر أو تقرير إضافي أو تغيير

الموعد. وقارن العروض على أساس النطاق وتوافر الفريق وخبرته والسعر معًا؛ فالسعر المنخفض قد يستبعد تقريرًا مطلوبًا أو يفترض أن القوائم جاهزة.

8 ماذا يجب أن يتضمن خطاب ارتباط المراجعة؟

عامل خطاب الارتباط على أنه اتفاق عمل ملزم. وينبغي أن يحدد بوضوح هدف المراجعة ونطاقها، ومسؤوليات المراجع والإدارة، وإطار التقرير المالي المطبق، والشكل المتوقع للتقرير، إضافة إلى الكيانات والفترة والمواعيد والوصول إلى السجلات والأتعاب وأي عمل إضافي.

ما يجب التحقق منه قبل التوقيع	الإجابة المكتوبة المفيدة
الكيانات والفترة	الأسماء النظامية وتواريخ نهاية السنة والقوائم محل المراجعة
المسؤوليات	من يعد القوائم ويقدم السجلات ويتيح الوصول
المخرجات	التقرير المتوقع والجهات الموجه إليها وأي عمل إضافي منفصل
الخطة والأتعاب	المراحل وجهات الاتصال وافتراضات الأتعاب وآلية التغيير

إذا اختلف الخطاب النهائي عن العرض الأولي، فعالج الفروق قبل التوقيع. وإذا تغيرت الظروف بعد التعيين، مثل استحواذ أو متطلب تمويل جديد أو تغيير إطار التقرير، فأبلغ المراجع فورًا لأن الشروط قد تحتاج إلى تعديل. واحفظ الخطاب الموقع والخطة المعتمدة في مكان واحد.

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س ما المقصود بارتباط المراجعة الخارجية؟

هو اتفاق يفحص بموجبه مراجع مستقل القوائم المالية ويجمع أدلة كافية لإبداء رأي فيها. ويوثق خطاب الارتباط شروط هذا الاتفاق.

س هل تحتاج كل شركة سعودية إلى مراجع خارجي؟

لا بالضرورة. يعفي نظام الشركات بعض الشركات الصغيرة والمتناهية الصغر التي تستوفي المعايير المحددة من تعيين مراجع، مع استثناءات. ويجب تقييم واجب إعداد القوائم المالية وإيداعها بصورة منفصلة عن واجب تعيين المراجع.

س هل يستطيع المراجع الخارجي إعداد قوائمنا المالية؟

تبقى الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية في جميع الأحوال. أما قدرة المكتب نفسه على إعدادها أو مسك الدفاتر إلى جانب المراجعة فتتوقف على متطلبات الاستقلال وظروف الحالة، ويجب أن يقيّمها المكتب قبل القبول.

س ما الذي نرسله عند طلب عرض للمراجعة؟

أسماء الكيانات، وتاريخ نهاية السنة المالية، والقوائم السابقة، وميزان المراجعة، ووصفًا مختصرًا للنشاط، والموعد المطلوب، والشركات التابعة، ومعلومات المخزون، والمعاملات غير المعتادة، وأي تقارير إضافية مطلوبة.

س هل خطاب الارتباط هو تقرير المراجعة النهائي؟

لا. يحدد خطاب الارتباط الشروط قبل بدء العمل، ويصدر التقرير بعد تنفيذ الإجراءات. ولا يمكن ضمان نوع الرأي مسبقًا.

س متى ينبغي تعيين المراجع الخارجي؟

اترك وقتًا كافيًا لاعتماد التعيين والتخطيط وإقفال الدفاتر والعمل الميداني والمراجعة النهائية قبل موعد التقرير ومهلة الإيداع في منصة «قوائم». وتحتاج السجلات غير المكتملة إلى وقت أطول.

المراجع الرسمية

1. وزارة التجارة: تسهيلات نظام الشركات الجديد للمنشآت الصغيرة ورواد الأعمال (بالإنجليزية)
https://mc.gov.sa/en/mediacenter/News/Pages/29-01-23-01.aspx
2. وزارة التجارة: المسؤولون عن إعداد القوائم المالية للشركات وإيداعها (بالإنجليزية)
https://mc.gov.sa/en/mediacenter/News/Pages/16-12-25-01.aspx
3. جريدة أم القرى: اللائحة التنفيذية لنظام مهنة المحاسبة والمراجعة
https://www.uqn.gov.sa/details?p=17889

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمة المراجعة الخارجية للقوائم المالية للمنشآت في المملكة، إلى جانب خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر وإعداد التقارير المالية. ويمكن أن يبدأ النقاش بهيكل الشركة وتاريخ نهاية سنتها المالية والمتطلبات المنطبقة عليها وجاهزية سجلاتها والموعد المطلوب. وإذا طُلبت خدمات محاسبية إلى جانب المراجعة المستقلة، فيُقيَّم النطاق وفق متطلبات الاستقلال المنطبقة. وللتحضير، جهّز ميزان المراجعة والقوائم السابقة إن وجدت والموعد المطلوب ووصفًا مختصرًا للمسائل المفتوحة.

البريد الإلكتروني

info@greencpa.info

الهاتف

0545449989

المكتب

مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع

greencpa.sa

هذه المقالة معلومات عامة، ولا تمثل رأيًا قانونيًا أو مهنيًا لحالة بعينها؛ لذا تحقق من التزامات شركتك وترخيص المراجع واستقلاله وشروط الارتباط مع المختصين قبل التعيين.

© Green للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المهنية · ترخيص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين رقم 846