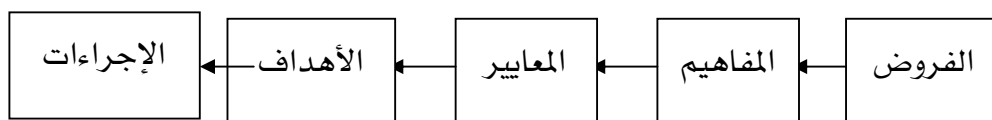


إطار نظرية المراجعة^٢ The Structure of Audit Theory

تعتبر نظرية المراجعة المرشد للمراجع خلال قيامه بمهمة المراجعة ، فهي تساعد المراجع والمهنة بشكل عام على اتخاذ القرارات المناسبة فيما يتعلق بتنفيذ عملية المراجعة وفي تطوير مهنة المراجعة. ويبين الشكل رقم (١) عناصر نظرية المراجعة.



شكل رقم (١): عناصر نظرية المراجعة

الفروض Postulates :

تعتبر الفروض الأسس التي بنيت عليها المراجعة ، فهي المرجع عند الرغبة في التطوير وفي حالة وجود خلاف ، وتشمل الآتي:

١. يمكن التحقق من القوائم المالية والمعلومات المالية .
٢. لا يوجد تعارض طويل الأمد بين المراجع ومعدّي القوائم المالية .
٣. نظام الرقابة الداخلية الفعّال يقلل من احتمال وقوع الاختلاسات.
٤. تطبيق مبادئ المحاسبة المتعارف عليها ينتج عنه عرض للقوائم المالية بصورة عادلة .
٥. ما كان صحيحاً في الماضي سوف يستمر كذلك إلا إذا ثبت العكس .
٦. القوائم المالية خالية من الأخطاء غير الطبيعية (النادرة) أو التواطؤ .
٧. يتصرف المراجع أثناء عملية المراجعة كمراجع فقط .
٨. يلتزم المراجع بالتزامات المهنة المحددة .

^٢ للحصول على معلومات تفصيلية عن إطار نظرية المراجعة ، أمل الرجوع إلى وليم توماس و أمرسون هنكي ، ١٤٠٩ ، "المراجعة بين النظرية والتطبيق" ، ص ٥١ - ٥٣.