

تحليل مقارن لنماذج أداء المراجعة التحليلية  
"دراسة تطبيقية على الشركة المصرية لتجارة العازن سيجال"  
دكتور طارق عبد العظيم احمد  
كلمة التجارة بنها - جامعة الزقازيق

١ - مقدمة:

قام الاتحاد الدولي للمحاسبين بتشكيل لجنة الممارسات الدولية

لمهنة المراجعة The International Auditing Practices Committee

حيث تحتوى هذه اللجنة باصدار ارشادات المراجعة الدولية". (١)  
International Auditing Guidelines.

وجاء الارشاد الدولي الثاني عشر تحت عنوان "المراجعة التحليلية"

حيث يرتبط هذا الارشاد بنصوص الارشاد الثامن الخاص بالاثبات فى  
المراجعة .

" ويوضح ارشاد المراجعة التحليلية Analytical Review

Guideline القواعد التى تعين المراجع عند استخدامه اساليب

التحليل المالى وغيرها فى مراجعته مثل تحليل النسب المالية، وتحليل  
الانجاهات، وهذا من شأنه أن يوفر للمراجع أدلة الاثبات الكافية لابتداء  
رأيد فى القوائم المالية محل مراجعته" (٢) .

(١) International Federation of Accountance,  
Auditing, & Guidelines, July, 1979.

(٢) دكتور طارق عبد العظيم احمد، دراسة تحليليه لمعايير المراجعة  
الأمريكية والدولية ومدى امكانية تطبيقها فى الواقع المهني بجمهورية  
مصر العربية، بنها، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، السنة  
التاسعة ، العدد الثانى، ١٩٨٩، ص ٢١٥ .

وكان قد سبق الارشادات الدولية فى هذا الشأن مجمع المحاسبين  
القانونيين الامريكى AICPA حيث قام بتشكيل لجنة اجراءات  
المراجعة حيث وضعت اللجنة معايير المراجعة المتفق عليها Generally  
Accepted Auditing

ولقد جاء بالمعيار الثالث<sup>(١)</sup> من المعايير التى تختص بمجال  
العمل Standard of Field Work " أنه لايد من التوصل  
الى دلائل قوية كافية اثنا الفحص والملاحظة والتحريات والاثبات بحيث  
تقيم اساسا معقولا للرأى المتعلق بالتوائم المالية موضوع الفحص" ، وجاء  
ضمن المصادر الأساسية لأدلة المراجعة : " اختبارات اراجعة التحليلية"  
جنباً الى جنب مع نظام الرقابة الداخلية ، واختبارات التحقق التفصيلية  
للأرصدة والعطيات-

وتهدف المراجعة التحليلية الى التحقق من مدى مناسبة القيمة  
الدفترية لعصر ما" من عناصر الفوائم العالية" وذلك بالمقارنة مع القيمة  
المقدرة لهذا العنصر بمعرفة المراجع- (٢)

- 
- (1) AICPA, Professional Standards, Vol.1,  
Auditing Management Practice Advisory Services,  
Tax, 1980, PP. 81-83.
  - (2) AICPA, Statement on Auditing Standards No.23,  
Analytical Review Procedures, New York, Nov.  
1978, P.319.

وعلى ذلك فإن إجراءات المراجعة التحليلية تتطلب القيام بتحليل النسب المالية، وتحليل الاتجاهات وغيرها من الإجراءات بهدف توفير أدلة الإثبات الكافية لتدعيم وتأييد المراجع في القوائم المالية محل مراجعته (١)

وعلى ذلك فإن المراجعة التحليلية تتطلب أن تكون القيمة المقدرة بمعرفة المراجع لبنود القوائم المالية معدة على أساس طريقة التنبؤ بالقيم الحقيقية لبنود القوائم المالية.

ولقد تعددت المناهج التي تتناول كيفية التنبؤ بالقيم الحقيقية لبنود القوائم المالية، ولكن لم يتم ترجيح أحد هذه المناهج (٢) وهذا مادفع الباحث إلى الدراسة المقارنة لبعض مناهج أداء المراجعة التحليلية وذلك من خلال تقييم كل منها بهدف التوصل إلى ترجيح أفضل لهذه المناهج وأنسبها للتنبؤ بالقيم الحقيقية

- 
- (1) John W. and Carmichael D.R., Auditing Concepts and Methods, Third Edition, Mc-Graw-Hill, Inc, New York, 1979, PP. 182-185.
  - (2) Lev, B, on the Use of Index Models in Analytical Review by Auditors, Journal of Accounting Research Vol.18, No.2, Autumn 1980, PP. 524-251.

٢- هدف البحث:

يتلخص الهدف العام للبحث في القيام بدراسة تطبيقية لبعض نماذج اداء المراجعة التحليلية على الشركة المصرية لتجارة المعادن (سيجال) وذلك باستخدام بعض الطرق الاحصائية لاستنباط ومحاكاة افضل العلاقات بين المتغيرات محل الدراسة ذلك بهدف التوصل الى افضل النماذج التي تحقق اوقع القيم التنبؤية وبالتالي الحكم على ائتمنل مناهج اداء المراجعة التحليلية بما يساعد مراقب الحسابات على ابراز الأخطاء الجوهرية والتلاعب في التوائم المالية والوقوف على اتجاهات التغيرات في البيانات المحاسبية التي تتضمنها التوائم المالية سواء كانت هذه التغيرات سالبة او موجبة الأمر الذي يعمل على تحليل هذه التغيرات لتتقنى أسبابها والوقوف على العوامل المحددة لها .

٣- اهمية البحث:

سبلر أهمية البحث في عنصرين أولهما الحكم على أفضل نماذج أداء المراجعة التحليلية بما يساعد على التحقق من مدى معقولية القيمة الدفترية لأي بند من بنود التوائم المالية في ضوء القيمة المحددة بمعرفة المراجع لهذا البند بما يعمل على تحديد المجالات التي يحتاج الى مزيد من الفحص وتحديد مجالات المخاطرة المتوقعة والتعرف على طبيعة اعمال المنشأة محل المراجعة وتحديد مدى اختبارات العمليات والأرصدة، وثانيهما توضيح أهمية استخدام أسلوب التحليل الاحصائي لغرض استنباط افضل المعادلات التي تعكس العلاقات بين المتغيرات المختلفة محل الدراسة .

٤- منهج البحث :

وتحقيقًا للهدف السابق من البحث رأيت تناوله في ثلاث عناصر

رئيسية على النحو التالي :

العنصر الاول : ويتمثل في نموذج البحث وسيقوم الباحث باستخدام النموذج الإيجابي [Positive model] في تحليل وتفسير نتائج البحث التطبيقية. كما استخدم الباحث المنهج المقارن . Comparative method . عند التحليل امقارن لنماذج أدا، المراجعة التحليلية .

العنصر الثالث:

وهو وسيلة البحث، حيث يقوم الباحث بدراسة وتحليل البيانات والمعلومات المحاسبية للشركة المصرية لتجارة المعادن سيجال عن (١٠) سنوات مالية وذلك طبقا لما سوف يتناوله الباحث في متن البحث من خلال استخدام الكمبيوتر . Computer Output

٥- تنظيم البحث :

يختص القسم السادس من هذا البحث بعرض نتائج لماعية وطبيعية وتوثيق ادا، المراجعة التحليلية، أما القسم السابع فانه يناول الدراسة التطبيقية للموضوع محل البحث ونتائجها، أما القسم الثامن والأخير فانه يتعلق بخلاصة البحث ونتائجه العامة .

٦- ماهية المراجعة التحليلية:

١/٦- مقدمة

تساعد اجراءات المراجعة التحليلية في تخطيط اجراءات المراجعة حيث تقدم مصدرا هاما لادلة الاثبات خلال فترة المراجعة، كما تشكل أداة موضوعية لتقييم المعقولية الشاملة للقوائم المالية بما يحقق زيادة كفاءة وفعالية المراجعة.

٢/٦ طبيعة المراجعة التحليلية:

تعتبر المراجعة التحليلية شكل من اشكال اختبارات التحقق وهي تلك التي تصمم بهدف التأكد من اكمال وسلامة وصحة المعلومات المستخرجة من انظام المحاسبى " حيث يتم تصميم اختبارات تفيد فى تبيان مدى صحة البنود المحاسبية المثبتة بالدفاتر والسجلات والقوائم المالية وذلك من خلال نوعين من الاجراءات هما:-

النوع الاول : اختبار تفاصيل العمليات والأرصدة

النوع الثانى: التحليل باستخدام النسب والعلاقات والاتجاهات

بما فى ذلك فحص البنود والتغيرات غير العادية وغيرها من أساليب المراجعة التحليلية " وهنا ما تم ايضاحه بالعبرة التالية: (١)

---

International Federation of Accountants, Proposed  
International Auditing Guideline, Analytical Review,  
12 July, 1983, Issued for Comment by the International  
Auditing Practices Committee, P.9-107.

Substantive procedures are designed to obtain evidence as to the completeness, accuracy and validity of the data produced by the accounting system. They are of two types:

- \* tests of details of transactions and balance;
- \* analysis of significant ratios and trends including the resulting investigation of unusual fluctuations and items".

ولقد جاء إرشاد المراجعة الدولية رقم (٣) والذي يشير إلى

المبادئ الأساسية التي تحكم عملية المراجعة إلى الآتي: (١)

"The auditor should obtain sufficient appropriate audit evidence through the performance of compliance and substantive procedures to enable him to draw reasonable conclusions there from on which to base his opinion on the financial information.

ويتضح من العبارة السابقة أنه يجب على المراجع الحصول على أدلة مراجعة كافية خلال أدائه لكل من إجراءات مدى الالتزام لنظم الرقابة (حيث توضح الاختبارات في هذا الشأن مدى مساهمة التطبيق العملي لنظم الرقابة الداخلية المطبقة) وإجراءات التحقق (وتعتبر المراجعة التحليلية احد ادواتها الأساسية) حتى يمكن ان يصل الى النتائج التي يكون على أساسها رأيه ، أى أن المراجعة التحليلية هي إحدى إجراءات

---

(1) International Auditing Guideline 3, Basic Principles Governing and Audit States, Paragraphs 15-17.

المراجعة التي تستخدم للحصول على أدلة المراجعة وهي تلقى الضوء على عناصر المركز المالي أو نتائج الأعمال التي تتطلب مزيداً من الاستقصاء والفحص وتتبلور طبيعة المراجعة التحليلية في كونها عبارة عن مجموعة من الاختبارات والأساليب التي تجرى على المعلومات المالية الواردة بالقوائم المالية باستخدام طرق احصائية بغرض استخلاص مؤشرات تفيد في اجراء المقارنات ودراسة العلاقات المختلفة بين البنود المختلفة لهذه القوائم حيث يتوقع وجود العلاقات شكل معين واستمرارها على هذا الشكل بين فترة وأخرى ما لم يحدث أي تغيرات جوهرية قد تؤدي الى غير ذلك. (١)

ويستناد من هذا التعريف لطبيعة المراجعة التحليلية فيما يلي:

- (أ) ان المراجعة التحليلية هي أحد أشكال اختبارات التحقق اى التأكد من صحة البنود المالية الواردة بالدفاتر والسجلات والقوائم المالية.
- (ب) ان المراجعة التحليلية تستخدم عدة طرق وأساليب احصائية متطورة حيث يترك اختيار وترجيح استخدام اى من هذه الأساليب للحكم المهني الشخصي للمراجع.

---

(1) American Institute of Certified Public Accountants, Auditing Standards Executive Committee, Statement No.23: Analytical REview Procedures, New York Institute, 1978, P.1.



(ج) ان طبيعة اجراءات المراجعة التحليلية تفيد فى الاتى: (١)

- اجراء مقارنات بين المعلومات المالية للسنة محل المراجعة مع
- المعلومات المقابلة للفترة او الفترات السابقة
- المعلومات المقابلة لها فى المشروعات المماثلة
- النتائج المتوقعة من واقع الموازنات التخطيطية وغيرها من التنبؤات.

وهذه المقارنة تفيد فى تبيان وتوضيح الأمور غير العادية بالنسبة

لبنود القوائم المالية التى لاتتمشى مع التوقعات.

- دراسة العلاقات بين عناصر المعلومات المالية التى كان من المتوقع

تحقيقها طبقا لتنبؤات المنشأة على اساس الخبرة السابقة، وكذلك دراسة العلاقات بين المعلومات المالية والمعلومات غير المالية.

(د) يؤسس تطبيق اجراءات المراجعة التحليلية على اساس ان المراجع

يتوقع استمرارية العلاقات القائمة بين البيانات مالم تظهر مؤشرات تدل على العكس.

---

(1) International Federation of Accountants, Op.Cit.  
P. 9-107.

(د) ان هناك عدة عوامل تسهم فى اضافة الثقة على نتائج المراجعة التحليلية اهمها :

- مدى صحة ودقة البيانات المالية، حيث ان كفاءة البيانات من كفاءة المعلومات " نتائج المراجعة التحليلية".
- نتائج تقييم المراجع لمدى سلامة نظام الرقابة الداخلية المطبق.
- الاهمية النسبية للبند محل التحليل.

(و) ان المراجعة التحليلية تسهم فى العمل على تجنب مخاطر المعاينة ومخاطر الاداء غير سليم لعطية المراجعة مما يصل بالمراجع الى درجة الثقة فى سلامة وصدق الرأى الذى توصل اليه، كما انها الاداة الاستكشافية حيث توضح الحالات والمجالات التى تتطلب توسيع وزيادة كمية الاختبارات.

٣/٦ البعد الزمنى " التوقيت " - لاجراءات المراجعة التحليلية:

تتم اجراءات المراجعة التحليلية فى مرحلة أو أكثر من مراحل

المراجعة التالية:

- فى مرحلة التخطيط للمراجعة Planning Stage
- خلال تنفيذ عطية المراجعة During the course of the audit.
- عند الانتهاء من عطية المراجعة At or near the completion of the audit.

وفيما يلي يعرض الباحث بايجاز لهذه المراحل الثلاث والتي ترتبط  
ارتباطا عضويا بإجراءات المراجعة التحليلية:

توقيت المراجعة التحليلية في مرحلة التخطيط للمراجعة:

تساعد اجراءات المراجعة التحليلية على تحديد مجالات المخاطرة  
المتوقعة وبناءً على ذلك يتم وضع برنامج المراجعة يراعى فيه التركيز على  
مناطق المراجعة التي تزيد فيها احتمالات المخاطرة، وتتمثل درجة المخاطر  
المرتفعة مثلا في حالة وجود فروق جوهرية تزيد عن حدود الأهمية  
النسبية بين رصيد حساب وبين مؤثر المراجعة التحليلية الخاص به  
حيث يؤدي ذلك الى امكانية وقوع خطأ في البيانات المحاسبية محل  
المراجعة ، وبالتالي يتم زيادة كمية الاختبارات، وعلى ذلك فان المراجعة  
التحليلية ترتبط ارتباطا عضويا بمرحلة تخطيط المراجعة حيث ان نتائج  
المراجعة التحليلية يتركز عليها في تخطيط مراجعة تفاصيل العمليات  
والأرصدة أي أن هناك علاقة عكسية بين درجة الثقة في المراجعة  
التحليلية ومن ثم درجة قبول مخاطر عالية من جانب وحجم العينة من  
جانب اخر، فانا كانت الثقة من القيام بالمراجعة التحليلية منخفضة فان  
المراجع لا يستطيع ان يتقبل درجة مخاطرة عالية عند قيامه بمراجعة  
تفاصيل العمليات والأرصدة وبالتالي فانه يراجع عينة ذات حجم كبير،  
والعكس اذا كانت الثقة في المراجعة التحليلية مرتفعة في هذه الحالة  
فان المراجع يمكن ان يتقبل درجة المخاطرة عالية عند مراجعته لتفاصيل  
العمليات والأرصدة ومن ثم فانه يراجع عينة ذات حجم صغير.

توقيت المراجعة التحليلية خلال تنفيذ عملية المراجعة:

يقوم المراجع بتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية على مفردات القوائم المالية بالاضافة الى اجراءات المراجعة الاخرى وذلك من خلال مقارنة نتائج المراجعة التحليلية لاحد بنود القوائم المالية التي توصل اليها المراجع مع القيم الدفترية وتقرن الفروق وهي عبارة عن الأخطاء المتوقعة مع حدود الاهمية النسبية للأخطاء فاذا تجاوزتها فان ذلك يدعو الى مراجعة تفاصيل العمليات والأرصدة.

توقيت المراجعة التحليلية عند الانتهاء من عملية المراجعة:

وحيث ان المراجعة التحليلية تؤدي الى الحصول على مؤشرات اجمالية لذلك فان المراجع يقيم ما اذا كان هناك حاجة الى اجراءات اضافية ، تؤدي نتائج واجراءات المراجعة التحليلية الى تعزيز النتائج التي تم التوصل اليها خلال مراجعة مفردات القوائم المالية، كما تحمل على الوصول الى نتيجة عامة عن مدى صدق القوائم المالية، وبانتهاء عملية المراجعة فان المراجع لا يقوم بأية اجراءات اضافية انا كانت درجة المخاطرة الفعلية تتساوى مع درجة المخاطرة المتوقعة، اما في حالة وجود فروق تتعدى حدود الاهمية النسبية للمخاطرة فان المراجع يقوم بمراجعة العمليات والأرصدة واجراءات المراجعة التحليلية الى الحد الذي يخفى من درجة المخاطرة الى المستوى المقبول ، وهنا يستطيع المراجع تكوين رأيه النهائي الشامل بشأن مدى تمشى المعلومات المالية مع مالمديه من بيانات ومعلومات حيث يتم تقدير مدى معقولية القوائم المالية كوحدة

٤/٦ - التخطيط لاجراءات المراجعة التحليلية

- عند التخطيط لاجراءات المراجعة التحليلية Analytical Review

يجب على المراجع مراعاة مايلي : (١)

- اهداف المراجعة التحليلية والمدى الذي يمكنه ان يعتمد فيه على

نتائج هذا الفحص .

- طبيعة المنشأة، قد تكون عملية المراجعة التحليلية اكثر فاعلية عند

تطبيقها على المعلومات المالية، لكل قسم من اقسام العمل، او

على القوائم المالية للمنشآت ذات الوحدات المكمله المتعدده، مما

انا طبقت على القوائم المالية للمنشأة ككل .

- توفر المعلومات الحاليه، كالموازنات والتوقعات، وغير العاليه مثل

عدد الوحدات المنتجه او المباعه .

- مدى الاعتماد على المعلومات المتاحه كما في حالة ما انا تبنت

بالتجربة ان الموازنات تعد بدون عناية كافيه .

- ملائمة المعلومات المتاحه . فقد تكون الموازنات معده كأمـسـحـاف

مطلوب تحقيقها اكثر من كونها نتائج متوقعة .

- مدى قابلية المعلومات المتاحه للمقارنه فعلى سبيل المثال فان

المعلومات المتاحه عن الصناعة بوجه عام قد لاتكون قابله للمقارنه

مع تلك البيانات الخاصه بمنشأة متخصصة في انتاج وبيع منتج معين .

- المعلومات التي حصل عليها المراجع من اختباره السابقة، بالإضافة الى تفهمه لمدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية وانواع المشاكل التي ظهرت في الفترات السابقة، وكانت محل تساويات محاسبية.

٧- اطار الدراسة التطبيقية: (الشركة المصرية لتجارة المعادن "سيجال")

خصى الباحث هذا القسم لبيان اطار الدراسة التطبيقية وهو يشمل

على القسمين الفرعيين التاليين:

١/٧ عينة البحث وفترة الدراسة :

تشمل عينة البحث مايلي:

- قيم مبيعات الشركة خلال عشر سنوات ١٩٨٠ : ١٩٩٠

محول رقم (١)

قيم مبيعات الشركة خلال عشرة سنوات (١٩٨٠ الى ١٩٩٠)

(العملة)

١٩٩٠/٨٩	١٩٨٩/٨٨	١٩٨٨/٨٧	١٩٨٧/٨٦	١٩٨٦/٨٥	١٩٨٥/٨٤	١٩٨٤/٨٣	١٩٨٣/٨٢	١٩٨٢/٨١	١٩٨١/٨٠	البيان
٤٤٦٦٣٧٢	٥٢٧٨٦٤	٥٢٧٦٥٤	٤٠٩٨٦٨	٣٨٦٢٢-١	٦٢٦٦٦٢	٦٢٦٢٩١٧	٤٩٦١٤٥٥	٤٦٦٥٨٤٥	٤٤٦٩٤٨٧	مبيعات اشباع عام
٥٢٦٦٩٧٤٤	٤٦١٠٨٩٨	٢٨٥٩٣٢٥	٢٢٨١٢٦٦	٤٦٧٥٦-٨٢	٢١٢٦١٤٨١	٢١٢٧٨٦٤	٢٠٨٢٢٩٧٦	٢٠٥٤٢٢٩	١٦-٢٥٩٤٨	مبيعات برون قسم
٢٠٦٢١١١٧	٥١٥٤٦٧٢	٤٢٦٧٤٧٦	٢٧٩١٢٢٤	٢٠٦١٨٢٢	٢٧٥٢٢٠٤	٢٨٢٢١٨٥١	٢٥٧٥٥٦٦	٢٥٢٦٠٥٧	٢٠٦٧٥٢٥	الاجلبي

لمعرفة: ريادة المبيعات في عام ٩٠/٨٩ راجع الى محول الشركة في شاط عميد المنتج.

المصدر: قوائم وسجلات الشركة.

- قيم مشتريات الشركة خلال العشر سنوات ١٩٨٠ : ١٩٩٠

كما يوضحها الجدول رقم (٢)

جدول رقم (٢)

قيم مشتريات الشركة خلال العشر سنوات (١٩٨٠ حتى ١٩٩٠)

١٩٩٠/٨٩	١٩٨٩/٨٨	١٩٨٨/٨٧	١٩٨٧/٨٦	١٩٨٦/٨٥	١٩٨٥/٨٤	١٩٨٤/٨٣	١٩٨٣/٨٢	١٩٨٢/٨١	١٩٨١/٨٠	المجموع
٥٣٧٠٨٠٠٠	٤٣٢٥٤٠٠٠	٣٩٠٩٧٠٠٠	١٨٦٤٦٠٠٠	٢٧١٣٩٠٠٠	١٣٦٠٨٠٠٠	٢٠٨٦٥٠٠٠	١٤٦١١٢٤	٢١٤١٦٠٠٠	١٦٢٣٣٠٠٠	مشتريات بنوف المبيع

لمؤلف: رئاسة المشتريات في تم ١٩٩٠/٨٩ ترجع إلى جدول الشركة في تمام حيدد التسلع وهو نشاط جديد وبلغت قيمة المشتريات منه ١٠ مليون جنيه.

المصدر : قوائم وسجلات الشركة.

- تقييم المخزون خلال ١٠ سنوات ١٩٨٠ : ١٩٩٠ . كما يوضحها  
الجدول رقم (٣)

جدول رقم (٣) التقييم

بالعملة

السنة	١٣١/هـ حاصلات - وفود قطع عميل - مواد متلفه وتلفه	١٣٢/هـ اسراع غير تام	١٣٣/هـ اسراع تام	١٣٤/هـ مبالغ لدى المزود	١٣٥/هـ مبالغ غير البيع	١٣٦/هـ انصاف سنوية	١٣٧/هـ الحزون	ملاحظات
١٩٨١/٨٠	١٠٥٢٤٤٦	٢٨٢٨٢١	٩٩٥٢٧٧	٢٨٩٤٠	١٢٦٢٦٨٥	٢٢٢٥٦١٩	١٢٥٢٨٩٩	
١٩٨٢/٨١	١٤٥١٦٨٢	٢٩٢٤٧٩	١١٢٨٢٢٠	٨٧٩٦	٢٢٢٠٧٥	٢٧٢٨٦٧	٢٠٤١٧٢٢٠	
١٩٨٢/٨٢	١٢٥٨١٤١	٥٠٧٤٨٧	١٥٤٦٦٠٢	١٢٢٩٧	٢٥٦٧٠٤٧	٢١٩٤٢٤	١٧٢١١١٠٩	
١٩٨٤/٨٢	١٧٠٧٥٨١	٢٢٨٨٩٠	٢٠٨٥٨١	٥٥٧	١٤٠٢٢٤٩٥	٢٢٥٠٠	١٩٢٧٩٦٠٤	
١٩٨٥/٨٤	١٤٢٨٩٥٧	٤٩١٩٩٨	٢٥٠٤٧٢	٢١٢٤٤	١٠١٢٦٨٥٠	١٧٠١٠	١٤٤٩٦٥٢٢	
١٩٨٦/٨٥	١٢٠٢٩٢٢	٤٦٢٤٥٦	٢١٧٧٧٤٦	٢٨٤٧	١٢٥٥١٢٤١	١٤٤٤٩	١٦٥١٧١٧٢	
١٩٨٦/٨٦	٨٢٠٧١٢	٤٩٢٥١٢	٢٧١٠٢٢٠	٢٢٢٨	١١١٥٠٢١٠	-	١٥١٧٥٠٠٤	
١٩٨٨/٨٧	١١٤٥٥٨٩	٦٠٥٢٧٨	٢٩١٢٤٢٤	٤٤٧٨٠٠	١٤٢٩٨٨٠٩	٢٢٤٢٢	١٩٩٤٩١٤٢	
١٩٨٩/٨٨	١٠٠٠٢٥٠	٦١١٤٨٩	٢٤١٨٥١٤	٦٢٥١٥٨	١٦٥٢١٧٤٦	١٢٩٠٤٧٩	٢٢٤٩٥٢٢٦	
١٩٩٠/٨٩	١٢٧٤١٥٠	٥٨٨٤٠٨	٤١٧٤٦٠٦	٥٢٢٢	١٩٢٧٢٩٠٢	٢٢٨١٠	٢٥٤٤٩٢٠٠	

المصدر: قوائم وسجلات الشركة.



- قيم المتحصلات "المقبوضات" خلال ١٠ سنوات ٨٠ : ١٩٩٠  
كما يوضحها جدول رقم (٤).

جدول رقم (٤) المقبوضات

المقبوضات					التاريخ
الاحتمالي	متحصلات اخرى	المتحصلات من العملاء*			
		الاحتمالي	سنوات سابقة	من نفس السنة	
١٧٦٨٧٧٦٤	٢٥٤٧٥٢	١٧٦٢٢٠١٢	-	١٧٦٢٢٠١٢	١٩٨١/٨٠
٢٢٦٧١٩٦٩	٥٠١٧٧٧	٢٢١٧٠١٩٢	١٠١٠٨٧	٢٢١٧٠١٩٢	١٩٨٢/٨١
٢٢٢٢٣١٨٤	١٨٢٥٥٢	٢١٧٩٠٥٠٢	-	٢١٧٩٠٥٠٢	١٩٨٣/٨٢
٢٦٦٢٤٠٥٩	٧١١٩٠٨	٢٥٩٢٢١٥١	١٠٢٩٠٤٠	٢٤٨٩٣١١١	١٩٨٤/٨٣
٢٤٤٢٢٨٨٢	٢٩٧٥٢٨	٢٤٠٢٢٢٥٥	-	٢٤٠٢٢٢٥٥	١٩٨٥/٨٤
٢٤٠٧٥٣١٨	١٥٧٨٦٨٢	٢٢٤٩٦٢٢٦	٥٠٥٨١	٢٢٤٩٦٢٢٦	١٩٨٦/٨٥
٢١٦٩٢٢٧٢	٤٧٩٩٥٦٢	٢٦٩٩٧٠٧	٥٨٥٢١	٢٦٩٩٦١١٧٨	١٩٨٧/٨٦
٥٢٠٢٨٢٥٥	١٨٦٦٠٢٥٥	٢٥٧٢١٧٠	-	٢٥٧٢١٧٠	١٩٨٨/٨٧
٢١٨١٢١٣	(١٥٣١٠٨)	٥١٢٢٢١٣	-	٥١٢٢٢١٣	١٩٨٩/٨٨
١٥٤٦٨٧٥٢	٤٦٥٤٣٤٣	٣٧٨١٦٦٤٣	١٦٠٥٥	٤٤٢٦٢٢٢٢	١٩٩٠/٨٩

\* ملاحظة: المتحصلات الاخرى السالبيه عبارة عن تسديتات لغزوف يعلق طيون ح طويلة الاجل امد اعداد الوارد  
المنتهية ثم طرحها من المقبوضات ولم تدرج ضمن المدفوعات.

المصدر: قوائم وسجلات الشركة.