



جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
الدراسات العليا  
قسم المحاسبة والمراجعة

# إطار مقترن لتقدير مخاطر المراجعة في ضوء التقرير عن استمرارية المنشأة (دراسة ميدانية)

**A Proposed Framework for Audit Risk  
Assessment in Light of the Report for the Going  
Concern of the Entity  
(A Field Study)**

رسالة

مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة  
إعداد الباحثة

سارة طارق صلاح الدين محمد العمال

اشراف

الدكتورة

الأستاذ الدكتور

**محمد محمد عبدربه**

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد والمتفرج  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢٠١٨

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿يَرَفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ  
وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَيْرٌ﴾

صدق الله العظيم

سورة المحاولة (الآية ١١)

عن أبي هريرة رضي الله عنه قال:

{قالَ رَسُولُ اللَّهِ صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ مَنْ سَلَكَ طَرِيقًا يَتَمِسُ فِيهِ عِلْمًا سَهَّلَ

الله لَهُ طَرِيقًا إِلَى الْجَنَّةِ}

صدق رسول الله ﷺ

(رواه سلم)



كلية التجارة  
الدراسات العليا  
قسم المحاسبة والمراجعة

رسالة ماجستير  
إطار مقترن لتقييم مخاطر المراجعة في ضوء التقرير  
عن استمرارية المنشأة  
(دراسة ميدانية)

اسم الباحثة: سارة طارق صلاح الدين محمد الجمال

الدرجة العلمية: ماجستير

الكلية: التجارة

الجامعة: عين شمس

سنة النسخ: ٢٠١٨



كلية التجارة  
الدراسات العليا  
قسم المحاسبة والمراجعة

أسم الباحثة: سارة طارق صلاح الدين محمد الجمال

### عنوان الرسالة

اطار مقترن لتقدير مخاطر المراجعة في ضوء التقرير عن استمرارية المنشأة  
(دراسة ميدانية)

الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة

### لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

١. الأستاذ الدكتور / محمد عبدالفتاح محمد رئيساً

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢. الأستاذ الدكتور / شحاته السيد شحاته عضواً

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث  
كلية التجارة - جامعة الإسكندرية

٣. الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبد ربه مشرفاً

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٤. الأستاذة الدكتورة / هدى حسين محمد محمد الشيخ مشرفاً بالاشتراك

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

أجازت الرسالة بتاريخ

/ /

ختم الإجازة

موافقة مجلس الجامعة

/ /

موافقة مجلس الكلية

/ /

## شكر وتقدير

الحمد لله الذي أنعم علي من فضل و توفيق في إتمام هذه الرسالة، والشكر والحمد له دوماً على نعمه التي لا تُعد ولا تحصى .....

ويسعدني أن أتقدم بجزيل الشكر وبالغ التقدير، وعظيم الامتنان إلى **الأستاذ الدكتور الفاضل / محمد محمود عبد ربه**، الذي نكرم مشكوراً بالإشراف على هذه الرسالة، وعلى ما أفضى به من علم وجهد كبير وتجيئات ورعاية طوال فترة الإشراف، وأشكراً على تكريس جهده ووقته لمساعدتي وإرشادي إلى المعلومات الدقيقة والصحيحة التي تثري الرسالة، كما أتقدم بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلى **الأستاذة الدكتورة والمشرفة / هدى حسين محمد محمد الشيخ**، على ما قدمته لي من عنون صادق، وتوجيهه ورعاية وجهه، ولعلمها الغزير، وخلقها الرفيع، وتواضعها الشديد، ورعايتها لي في هذه الرسالة، كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير وكامل العرفان والامتنان إلى **الأستاذ الدكتور الفاضل / محمد عبد الفتاح محمد**، الذي غمرني بفيف عطائه وعنايته واهتمامه وتوجيهاته وإبداء ملاحظاته، منذ أن كانت هذه الرسالة فكرة إلى أن أصبحت واقعاً، وأنقدم له بجزيل الشكر لفضل سيادته بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وهو ما تعتبره الباحثة شرفاً لها، ويزيد البحث والمناقشة قيمة وإثراء، كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور الفاضل / شحاته السيد شحاته**، لنفضل سيادته بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وهو ما تعتبره الباحثة شرفاً لها، ويزيد البحث قيمة وتقديرًا والمناقشة مقاماً وإثراء، وأشكراً على ما قدمه لي من توجيهات وملحوظات مما أتقل الرسالة علمًا، وأقدم كامل شكري واعتذاري إلى والدي ووالدتي، وإلى زوجي على ما قدموه لي من مساعدة وتوجيه وتشجيع طيلة فترة دراستي، وأشكراً على ولادي نور ويوسف على تحملهم وفهمهم لنتائج الفترة، وأشكراً كل زملاء الدراسة، وكل من ساهم في إتمام هذه الرسالة بشكل مباشر أو غير مباشر، ولكل من أنار الطريق لي لاستكمال رسالتي.

وأخيراً أقول للهـم إني أشهدك أنـي قد بذلت ما تيسـر لي من جـهد، فإنـ وفـقت بـفضلـ منـ عندـكـ، وإنـ أخـفـقتـ فـمنـ نـفـسيـ، وـالـلـهـ وـلـيـ التـوفـيقـ.

### **الباحثة**

**سارة طارق صلاح الدين محمد الجمال**

اہم راء

إلى أبي وأمي

**اللذان رأيت فيهما المثال والقدوة اللذان يحتذى بهما في  
العلم والخلق، كما كانوا نعم السند والعون، وكان وما زال  
دعائهما سر نجاحي.**

## إلى زوجي العزيز محمد

الذى أيدنى وشجعني وساعدنى وكان خير عون لي.

إلى أولادي نور يوسف

**لتجملها وتفهومها وتشجيعها.**

إلى إخوانى أحمد و محمد

**لما شجعاني عليه وأيدا سيرتي في طريق العلم.**

إِلَيْكُمْ مَالَيْكُمْ وَكُلُّ مَنْ سَاهَمَ فِي أَنْ أَصْلِي إِلَيْكُمْ مَا أَنَا عَلَيْهِ  
الَّذِينَ لَمْ يَبْخَلُوا عَلَى بَأْيٍ مَعْلُومَةٍ وَشَجَهُونِي وَسَانِدُونِي.

## مستخلص الدراسة باللغة العربية

"إطار مقترن لتقدير مخاطر المراجعة في ضوء التقرير عن استمرارية المنشأة  
دراسة ميدانية".

**الباحثة:** سارة طارق صلاح الدين محمد الجمال

يهدف البحث الى تقديم إطار مقترن لتقدير مخاطر المراجعة في ضوء التقرير عن استمرارية المنشأة، وذلك عن طريق معرفة تأثير مخاطر المراجعة، مصادرها، ومكوناتها، وأبعادها المختلفة، والأحداث اللاحقة للميزانية على التقرير عن استمرارية المنشأة، ودوره على إستمرارية المنشأة، وتأثيرها بتحفظات مراقب الحسابات إن وجدت، وبموقعه إتجاهها، وتأثير مستخدمي المعلومات بهذا الموقف، وأثر ذلك على سمعة مراقب الحسابات، وإحتمال تعرضه للمساءلة القانونية، وبيان طرق تقدير مخاطر المراجعة، وأدوات تدريبها، وتأثيرها على قدره المنشأة على الاستمرار، وأدوات وإجراءات مراقب الحسابات بهذا الشأن.

وتوصلت الباحثة من خلال الدراسة الميدانية الى أنه هناك علاقة دالة إحصائياً بين مخاطر المراجعة، وتقرير مراقب الحسابات عن الاستمرارية، كما توصلت الى أنه يجب أن يتم تدعيم استقلال مراقب الحسابات وحمايته، وأن تدريبه وتأهيله أمراً ضرورياً لمساعدته على أداء عمله بكفاءة وفاعلية، كما يجب عليه أن يأخذ مخاطر المراجعة في عين الاعتبار، عند تحضيره لعملية المراجعة -والذى يتم في ضوء قياس المخاطر بمكوناتها- وعند تنفيذ عملية المراجعة، وعند إصداره لتقريره الذى يتم في ضوء تقييم المخاطرة النهائية، وأن يقوم بتجميع أكبر، وأفضل نوعية من قرائن وأدلة المراجعة التي يقوم على أساسها بعملية المراجعة، على أن يتم ذلك قبل قيامه بإصدار تقريره، وذلك للوصول الى تقرير موضوعي عن مدى سلامة وصحة القوائم المالية للمنشأة محل المراجعة بصفة عامة، ومدى قدرة المنشأة على الإستمرار بصفة خاصة.

---

**الكلمات المفتاحية:** مخاطر المراجعة، استمرارية المنشأة، تقرير مراقب الحسابات، فجوة التوقعات، استقلال مراقب الحسابات، فرض الاستمرار، أدلة الإثبات، محددات الحكم المهني، تحفظات مراقبى الحسابات.

## قائمة المحتويات

| الصفحة | الموضوع  |        |
|--------|--|--------|
| أ      | آية قرائية   | •      |
| ب      | تعريف الباحث   | •      |
| ج      | لجنة المناقشة والحكم على الرسالة   | •      |
| د      | شكر وتقدير   | •      |
| هـ     | إهداء  | •      |
| وـ     | مستخلص الدراسة باللغة العربية  | •      |
| زـ     | قائمة المحتويات  | •      |
| كـ     | فهرس الجداول   | •      |
| مـ     | فهرس الأشكال   | •      |
| ٤٨-١   | <b>الفصل الأول<br/>الإطار العام للدراسة</b>  |        |
| ١      | مقدمة الدراسة  | أولاً  |
| ٤      | مشكلة الدراسة  | ثانياً |
| ١٠     | الدراسات السابقة   | ثالثاً |
| ٤٥     | أهداف الدراسة  | رابعاً |
| ٤٦     | أهمية الدراسة  | خامساً |
| ٤٦     | فرضيات الدراسة   | سادساً |
| ٤٧     | منهج الدراسة   | سابعاً |
| ٤٨     | خطة الدراسة  | ثامناً |
| ١١٠-٤٩ | <b>الفصل الثاني<br/>مخاطر المراجعة، مصادرها، ومكوناتها، وعلاقتها بالأهمية النسبية،<br/>وسائل تخفيفها</b> |        |
| ٤٩     | تمهيد  | •      |
| ٥١     | <b>المبحث الأول: مخاطر المراجعة، مصادرها، ومكوناتها، وعلاقتها بعوامل<br/>الاستمرارية</b>                 |        |
| ٥١     | مخاطر المراجعة: مفهومها من حيث أسبابها، ونتائجها، وتأثيرها على<br>تقرير مراقب الحسابات                   | أولاً  |

## قائمة المحتويات

| الصفحة  | الموضوع  |        |
|---------|--|--------|
| ٥٨      | مقدمة مخاطر المراجعة، ومكوناتها  | ثانياً |
| ٦٦      | تقدير مخاطر المراجعة   | ثالثاً |
| ٧٣      | مخاطر المراجعة، وعلاقتها بكل من (فجوة التوقعات - مخاطر الأعمال- أدلة الإثبات - استقلال مراقب الحسابات) | رابعاً |
| ٨٦      | <b>المبحث الثاني: الأهمية النسبية، وتأثيرها على مخاطر المراجعة</b>                                     |        |
| ٨٦      | مفهوم الأهمية النسبية  | أولاً  |
| ٨٩      | الأهمية النسبية، وعلاقتها بمخاطر المراجعة  | ثانياً |
| ٩٣      | الأهمية النسبية، وعلاقتها بمستوى الخطير المقبول  | ثالثاً |
| ٩٥      | <b>المبحث الثالث: المخاطرة النهائية، وأدوات تدريبها في عملية المراجعة</b>                              |        |
| ٩٥      | المخاطرة النهائية في عملية المراجعة  | أولاً  |
| ١٠١     | الفحص التحليلي كأدلة لتدنية المخاطرة النهائية للمراجعة   | ثانياً |
| ١٠٦     | قرائن الإثبات كأدلة لتدنية المخاطرة النهائية للمراجعة  | ثالثاً |
| ١٠٩     | طرق المعاينة الإحصائية كأدلة لتدنية المخاطرة النهائية للمراجعة   | رابعاً |
| ١٥٠-١١١ | <b>الفصل الثالث</b><br><b>فرض الاستمرارية، أهميته، وأساليب تقييمه</b>                                  |        |
| ١١٢     | <b>المبحث الأول: طبيعة، ومفهوم ، وأهمية فرض الاستمرار</b>  |        |
| ١١٢     | مفهوم، وأهمية فرض الاستمرار في المحاسبة والمراجعة  | أولاً  |
| ١١٧     | فرض الاستمرار، وبعض المفاهيم المرتبطة به   | ثانياً |
| ١١٩     | موقف مراقبي الحسابات ومستخدمي المعلومات المالية من تقييم الاستمرارية                                   | ثالثاً |
| ١٢٢     | <b>المبحث الثاني: مسؤولية مراقب الحسابات عن تقييم فرض الاستمرارية</b>                                  |        |
| ١٢٢     | مسؤولية مراقب الحسابات، والعوامل المؤثرة عليه في تقريره عن مشاكل وعارض الاستمرارية                     | أولاً  |
| ١٣٣     | العلاقة بين تحفظات مراقبي الحسابات المتعلقة بالاستمرار وفشل  | ثانياً |
| ١٣٥     | محددات ترشيد الحكم المهني لمراقب الحسابات في إطار تقييم استمرارية المنشأة                              | ثالثاً |
| ١٤٢     | <b>المبحث الثالث: أدوات وأساليب وإجراءات مراقب الحسابات لتقييم استمرارية المنشأة</b>                   |        |

## قائمة المحتويات

| الصفحة  | الموضوع   |        |
|---------|---|--------|
| ١٤٢     | أدوات مراقب الحسابات، وأساليب المراجعة لتقدير مدى سلامه فرض الاستمرار                     | أولاً  |
| ١٤٩     | إجراءات المراجعة الإضافية في التقرير عن استمرارية المنشأة                                 | ثانياً |
| ٢٠٤-١٥١ | <b>الفصل الرابع</b>   |        |
| ١٥٢     | <b>المبحث الأول: الأحداث اللاحقة وتأثيرها على الاستمرارية</b>                             |        |
| ١٥٦     | <b>المبحث الثاني: العلاقة بين استمرارية المنشأة ومخاطر المراجعة</b>                       |        |
| ١٦٨     | <b>المبحث الثالث: إطار مقتضي لتغير مخاطر المراجعة في ضوء التقرير عن استمرارية المنشأة</b> |        |
| ٢٢٦-٢٠٥ | <b>الفصل الخامس</b>   |        |
| ٢٠٦     | <b>المبحث الأول: منهجة الدراسة</b>  |        |
| ٢٠٦     | هدف الدراسة الميدانية   | أولاً  |
| ٢٠٦     | أسلوب جمع البيانات  | ثانياً |
| ٢٠٧     | مجتمع وعينة الدراسة   | ثالثاً |
| ٢٠٨     | فروض الدراسة  | رابعاً |
| ٢١١     | صدق وثبات الأداة  | خامساً |
| ٢١٢     | اعتدالية توزيع البيانات   | سادساً |
| ٢١٢     | الاختبارات الإحصائية المستخدمة  | سابعاً |
| ٢١٣     | <b>المبحث الثاني: أخبار الفرضيات ومناقشة النتائج</b>                                      |        |
| ٢١٣     | خصائص عينة الدراسة  | أولاً  |
| ٢١٤     | آراء واتجاهات عينة الدراسة  | ثانياً |
| ٢١٨     | الفرق بين آراء عينة الدراسة طبقاً للمؤهل العلمي، وسنوات الخبرة،<br>والوظيفة               | ثالثاً |
| ٢٢١     | اختبار صحة فروض الدراسة   | رابعاً |

## قائمة المحتويات

| الصفحة  | الموضوع                                       |        |
|---------|---|--------|
| ٢٢٤     | <b>المبحث الثالث: نتائج الدراسة الميدانية</b> |        |
| ٢٣٠-٢٢٧ | <b>الفصل السادس</b>                           |        |
| ٢٢٧     | نتائج الدراسة                                 | أولاً  |
| ٢٢٩     | توصيات الدراسة                                | ثانياً |
| ٢٣٨-٢٣١ | <b>قائمة المراجع</b>                          |        |
| ٢٣١     | المراجع باللغة العربية                        | أولاً  |
| ٢٣٦     | المراجع باللغة الأجنبية                       | ثانياً |
| ٢٦٤-٢٣٩ | <b>ملاحق الدراسة</b>                          |        |
| ٢٣٩     | ملحق رقم (١): قائمة الاستقصاء                 |        |
| ٢٤٧     | ملحق رقم (٢): مخرجات البرنامج                 |        |
| -       | ملخص الدراسة باللغة العربية                   |        |
| -       | ملخص الدراسة باللغة الإنجليزية                |        |

## **فهرس الجداول**

| الصفحة | الجدول  | م  |
|--------|---|----|
| ٦٨     | القائمة الخاصة بموظفي العميل  | ١  |
| ٦٩     | القائمة الخاصة بمراقب الحسابات  | ٢  |
| ٩٨     | الأداة المقترحة لقياس الكمي لمخاطر الأخطاء الجوهرية   | ٣  |
| ٢٠٧    | الأوزان الترجيحية لمقاييس Likert Scale الخمسي   | ٤  |
| ٢٠٧    | نتائج مقياس Likert الخمسي   | ٥  |
| ٢٠٨    | توزيع عينة الدراسة  | ٦  |
| ٢١١    | قيم معامل الثبات والصدق   | ٧  |
| ٢١٢    | درجات مقياس ألفا كرو نباخ Cronbach's alpha  | ٨  |
| ٢١٣    | توزيع عينة الدراسة طبقاً للوظيفة  | ٩  |
| ٢١٣    | توزيع عينة الدراسة طبقاً للمؤهل   | ١٠ |
| ٢١٣    | توزيع عينة الدراسة طبقاً لسنوات الخبرة الوظيفية   | ١١ |
| ٢١٤    | آراء عينة الدراسة في الفقرات التي تقيس العلاقة بين الإجراءات التي ينفذها مراقب الحسابات بشأن تحديد قدرة المنشأة على الاستمرار، وبين تقرير مراقب الحسابات عن الاستمرارية     | ١٢ |
| ٢١٥    | آراء عينة الدراسة في الفقرات التي تقيس العلاقة بين موقف مراقب الحسابات بشأن تقييم الاستمرارية، وبين موقف مستخدمي المعلومات المالية  | ١٣ |
| ٢١٦    | آراء عينة الدراسة في الفقرات التي تقيس العلاقة بين تحسين الكفاءة العلمية والمهنية لمراقب الحسابات عند إعداد تقريره عن الاستمرارية، وبين صحة آرائه في التقرير عن الاستمرارية | ١٤ |
| ٢١٧    | آراء عينة الدراسة في الفقرات التي تقيس العلاقة بين مخاطر المراجعة وتقرير مراقب الحسابات عن الاستمرارية  | ١٥ |
| ٢١٨    | الاختلاف بين آراء عينة الدراسة طبقاً للوظيفة  | ١٦ |

## فهرس الجداول

| الصفحة | الجدول  | م  |
|--------|---|----|
| ٢١٩    | المقارنات الثنائية باستخدام اختبار أقل فرق معنوي LSD  | ١٧ |
| ٢١٩    | الاختلاف بين آراء عينة الدراسة طبقاً للمؤهل   | ١٨ |
| ٢٢٠    | المقارنات الثنائية باستخدام اختبار أقل فرق معنوي LSD  | ١٩ |
| ٢٢٠    | الاختلاف بين آراء عينة الدراسة طبقاً لسنوات الخبرة  | ٢٠ |
| ٢٢٠    | المقارنات الثنائية باستخدام اختبار أقل فرق معنوي LSD  | ٢١ |
| ٢٢١    | مدى وجود علاقة بين الإجراءات التي ينفذها مراقب الحسابات بشأن تحديد قدره المنشأة على الاستمرار ، وبين تقرير مراقب الحسابات عن الاستمرارية      | ٢٢ |
| ٢٢٢    | مدى وجود علاقة بين موقف مراقبي الحسابات بشأن تقييم الاستمرارية ، وبين موقف مستخدمي المعلومات المالية  | ٢٣ |
| ٢٢٢    | مدى وجود علاقة بين تحسين الكفاءة العلمية والمهنية لمراقبي الحسابات عند إعداد تقريره عن الاستمرارية ، وبين صحة آرائه في التقرير عن الاستمرارية | ٢٤ |
| ٢٢٣    | مدى وجود علاقة بين مخاطر المراجعة وتقرير مراقب الحسابات عن الاستمرارية  | ٢٥ |



## فهرس الأشكال

| الصفحة | الشكل  | م  |
|--------|--|----|
| ١٧٣    | نظرة متكاملة لمخاطر المراجعة من حيث مستوياتها ومستواها، ومصادرها، ومكوناتها، والمحصلة النهائية للعناصر المكونة لها | ١  |
| ١٧٤    | العناصر المكونة لمخاطر المراجعة  | ٢  |
| ١٧٨    | عملية تقييم المخاطر الملزمة أو الضمنية   | ٣  |
| ١٧٩    | التقدير المبدئي للمخاطر الملزمة أو الضمنية   | ٤  |
| ١٨٨    | الإطار المقترن لقياس الكمي لمخاطر الأخطاء الجوهرية   | ٥  |
| ١٩١    | الفحص التحليلي في مراحل عملية المراجعة   | ٦  |
| ١٩٦    | محددات ترشيد الحكم المهني لمراقب الحسابات بشأن استمرارية المنشأة التي تتعلق بالعميل                                | ٧  |
| ١٩٧    | محددات ترشيد الحكم المهني لمراقب الحسابات بشأن استمرارية المنشأة التي تتعلق بمراقب الحسابات                        | ٨  |
| ١٩٩    | خطوات إجراءات الفحص التحليلي لتقدير استمرارية المنشأة  | ٩  |
| ٢٠٣    | الإجراءات في حالة وجود مؤشرات عن وجود شك في قدرة المنشأة على الاستمرار   | ١٠ |



## الفصل الأول الإطار العام للدراسة

### أولاً: مقدمة الدراسة

بعد فرض الاستمرار من أهم الفروض المحاسبية، والذي على أساسه ينظر إلى المنشأة على أنها ولدت لكي تستمر، كما أنها مستمرة وليس لديها أي نية لتخفيض أو لتصفيه نشاطها في الأجل المنظور، وعليه فإن عكس فرض الاستمرار هو تخفيض حجم النشاط بشكل مؤثر أو التصفية.<sup>١</sup>

ويعتبر فرض الاستمرار طبقاً للعديد من الرواد الأوائل في الفكر المحاسبي أساساً منطقياً تبني عليه المبادئ المحاسبية المعترف عليها، كما يعد من المسلمات أو البديهيات المحاسبية التي تعد الركيزة الأساسية لبناء النظرية المحاسبية، ويعتبر فرض الاستمرار الأساس لاشتقاق المبادئ المحاسبية، ويساعد على تفسير المبادئ العلمية التي يتم تطبيقها في الحياة العملية، كما يسهم في تحسينها وتطويرها.<sup>٢</sup>

ويفترض استمرار المنشأة في نشاطها عند إعداد القوائم المالية، وذلك ما لم توجد أي معلومات تشير إلى غير ذلك، وبناء على ذلك يتم تسجيل قيمة الأصول والالتزامات على أساس أن المنشأة ستكون قادرة على تحقيق قيمة أصولها وسداد التزامها، وذلك من خلال نشاطها العادي، وعليه يتم تسجيل الأصول بتكلفتها الفعلية (التاريخية)، فيتم تقدير الأصول طويلة الأجل على أساس التكفة التاريخية ناقصاً منها مخصصات الإهلاك.

ويتم تقدير الأصول المتداولة: كالمدينين على أساس إمكانية تحصيلها، وتظهر في قائمة المركز المالي ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، أما بالنسبة لمخزون البضائع في نهاية الفترة يتم تقديره بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وبالنسبة للخصوم سواء كانت طويلة الأجل أو الخصوم المتداولة، فتظهر بقيمتها الأساسية في قائمة المركز المالي، وهي قيمة سدادها في المستقبل، أي لا تظهر بقيمتها الحالية، وذلك ما يؤيد فرض الاستمرار، أما في حالة عدم وجود ما يبرر فرض الاستمرار، أي أن هناك مؤشرات عن عدم قدرة المنشأة على تحقيق أصولها بالقيمة المسجلة بها في الدفاتر مما يتطلب ذلك إحداث تغييرات في تبويبات كلِّ من الأصول والخصوم في القوائم المالية.

١. يحيى محمد أبو طالب، (٢٠١١)، المعايير المحاسبية الدولية ونظرية المحاسبة المالية، (القاهرة)، ص ١٣٥.

٢. غالب نصر مصطفى نمره، (ابريل ٤ ٢٠٠٤)، "مدى مسؤولية المراجع عن تقدير فرض الاستمرارية"، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، (العدد الثاني)، ص ٥٧-٥٨.