

اصول الفراءية

دكتور / أكرم الحويج

الموضوع الثاني

مراجعة الحسابات

مراجع الحسابات



المسؤوليات



الحقوق
والواجبات



المعايير
الشخصية



مصادر المعايير الشخصية للمراجع

المنظمات المهنية المحاسبية

- المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين.
- جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- الجهاز المركزي للمحاسبات.

القوانين واللوائح

- قوانين الرقابة على الشركات.
- قوانين الضرائب.
- قوانين سوق المال.

المعايير الشخصية (العامّة) للمراجع

التأهيل العلمي والعملّي.

الاستقلال والحياد.

العناية المهنيّة الكافية.

أولاً: التأهيل العلمي والعملية لمراجع الحسابات

التأهيل العملي

- التدريب لدى أحد مزاوولي المهنة.
- فترة التدريب لا تقل عن ٣ سنوات.
- على المدرب أن يحيط المتدرب بعنايته وإشرافه.

التأهيل العلمي

- الدراسة بأحد الكليات أو المعاهد.
- الجوانب المحاسبية.
- الجوانب السلوكية والإدارية وطرق الاتصال.

أهم الاتجاهات الحديثة في التأهيل العلمي

فترة الدراسة

- مد فترة الدراسة لسنة خامسة على أن تخصص هذه السنة لدراسة مكثفة في المحاسبة المالية والمراجعة، ودراسة أثر المتغيرات الحديثة على خدمات المراجع.

الدراسات
التكميلية

- دبلوم المحاسبة والمراجعة.
- دبلوم الضرائب.

تطوير
المقررات

- التركيز على الموضوعات الجديدة في المراجعة مثل الأهمية النسبية.
- دراسة مشكلات الممارسة المهنية المتخصصة في صناعات معينة مثل البرمجيات.

أهم الاتجاهات الحديثة في التأهيل العملي

التخصص

- التخصص داخل مكتب المراجعة حسب صناعة العميل.
- مراجع لحسابات شركات السياحة وآخر لشركات البترول وثالث للبنوك .. الخ

استخدام فريق المراجعة

- قد يتم الاستعانة بخبراء خارج نطاق المهنة لا يتم الإشارة إليهم بالتقرير.
- المسئول النهائي عن فريق المراجعة هو المراجع الرئيس.

تطوير دور المنظمات المهنية

- منع غير المحاسبين من ممارسة الخدمات المهنية المحاسبية.
- الاستفادة من ذوي الخبرة من غير المحاسبين وفق تعاقدات رسمية.

التأهيل العلمي والعملي لمراجع الحسابات في مصر

يجب أن يكون مراجع الحسابات حاصلاً على درجة البكالوريوس في التجارة تخصص محاسبة من إحدى الجامعات المصرية أو المعاهد المناظرة. كما يحظر مزاولة المهنة إلا لمن كان اسمه مقيداً في السجل العام للمحاسبين والمراجعين.

السجل العام للمحاسبين والمراجعين

جدول المحاسبين والمراجعين

- عضوية جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- عضوية نقابة التجاريين.

جدول المحاسبين والمراجعين تحت التمرين

- حملة بكالوريوس التجارة شعبة المحاسبة.
- حملة بكالوريوس التجارة شعبة إدارة الأعمال الحاصلين على دبلوم الضرائب.

شروط القيد بجدول المحاسبين والمراجعين

- ✓ مرور ثلاث سنوات في التمرين ومزاولة المهنة.
- ✓ بداية التدريب بعد الحصول على المؤهل الدراسي.
- ✓ التفرغ الكامل للتدريب بأحد مكاتب المراجعة.
- ✓ اجتياز اختبارات جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- ✓ الحصول على شهادة خبرة موضحاً بها الأعمال التي اشترك في مراجعتها.

السؤال هنا: ما هي المدة القانونية لمزاولة المهنة اللازمة لمراجعة حسابات شركات الأموال؟

الاستثناءات من فترة التدريب للقيّد بالسجل

- ✓ مساعد مفتش بالجهاز المركزي للمحاسبات.
- ✓ مساعد مأمور بمصلحة الضرائب.
- ✓ خبير محاسب بوزارة العدل.
- ✓ أعضاء هيئة تدريس المحاسبة والمراجعة.
- ✓ رئيس حسابات بأحد المصالح الحكومية.

ثانياً: معيار الاستقلال والحياد

الاستقلال في الواقع (الذهني)

- أن يكون المراجع نزيهاً وموضوعياً وأميناً.
- ألا ينحاز لطرف على حساب الآخر.
- أن يكون حيادياً في إنجاز التكليف.

الاستقلال في الظاهر (الشكلي)

- ألا يكون المراجع مساهماً في الشركة محل المراجعة.
- ألا يكون أحد مورديها أو عملائها.
- ألا يكون أحد أقاربه من العاملين بها.

السؤال هنا: أيهما يمثل الاستقلال الحقيقي: الاستقلال الشكلي أم الاستقلال الذهني؟

العوامل التي تؤثر في استقلال مراجع الحسابات

(١) حجم وسمعة مكتب المراجعة:

كبر حجم مكتب المراجعة

زيادة مقاومة ضغوط العميل

دعم إدراك الطرف الثالث

(٢) الحالة المادية للعميل:

الظروف المادية الجيدة للعميل

زيادة مقاومة ضغوط العميل

دعم إدراك الطرف الثالث

(٣) مدى وجود لجان مراجعة لدى العميل:



(٤) مجال ونوع الخدمة أو الاستشارة الإدارية:

ابتعاد الخدمة أو الاستشارة عن إبداء الرأي

تقليل الآثار السلبية للخدمات الاستشارية

دعم إدراك الطرف الثالث

مثال: قيام مراجع الحسابات بتوصيف متطلبات التحول من النظام اليدوي إلى الآلي دون ترجيح بديل على آخر؟

(٥) أتعاب المراجعة:

حصول المراجع على أتعابه من العميل

فقد أو نقص استقلال مراجع الحسابات

إدراك الطرف الثالث بالسلب

السؤال هنا: من وجهة نظرك كيف يمكن التغلب على مشكلة نقص الاستقلال بالنسبة لأتعاب المراجعة؟

أبعاد استقلال مراجع الحسابات

الاستقلال في إعداد برنامج المراجعة

الاستقلال في مجال الفحص

الاستقلال في مجال إعداد التقرير

الاستقلال في إعداد برنامج المراجعة

حرية المراجع في تحديد خطوات العمل وحجم العمل المطلوب

عدم تدخل الإدارة في استبعاد أو تعديل أي جزء من برنامج المراجعة

عدم تدخل الإدارة في إضافة مجالات جديدة لم ترد بالبرنامج الموضوع

الاستقلال في مجال الفحص

حق المراجع في فحص جميع السجلات والدفاتر

التعاون بين المراجع والعاملين بالشركة

عدم تدخل الإدارة في وضع قيود على عمل المراجع

الاستقلال في مجال إعداد التقرير

عدم وجود تدخل من أي طرف لتحديد محتويات التقرير

عدم تدخل الإدارة في تعديل أية حقائق ترد في التقرير

تجنب استخدام العبارات التي تحمل أكثر من معنى

أهم الاتجاهات الحديثة بشأن استقلال المراجع

تقسيم
العمل

- تقسيم العمل داخل مكتب المراجعة بحيث يكون هناك قسم لخدمات التصديق وقسم آخر للخدمات بخلاف التصديق وقسم ثالث للبحوث والتدريب.

تنوع
الخدمات

- لمواجهة المنافسة في سوق العمل والضغط السالبة على الأتعاب يجب أن تنوع مكاتب المراجعة من خدماتها المهنية خاصة بعد تحرير التجارة الدولية.

تطبيق
مفهوم
الأهمية
النسبية

- ضرورة مراعاة مراجع الحسابات لاعتبارات تطبيق الأهمية النسبية على كل خدمة مهنية غير تقليدية يؤديها ومراعاة رد فعل الطرف الثالث.

استقلال مراجع الحسابات في البيئة المصرية

الاستقلال الذهني

- أعطى القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ للجمعية العامة للمساهمين – وليس الإدارة – الحق في تعيين وعزل المراجع وتقدير أتعابه مع منح المراجع الضمانات اللازمة لمناقشة موضوع عزله في مذكرة كتابية تصل إلى الشركة قبل انعقاد الجمعية العامة ب ٣ أيام.

الاستقلال الشكلي

- أكد القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على أنه لا يجوز لمراجع حسابات شركات المساهمة قبل انقضاء ٣ سنوات من تركه العمل بها أن يعمل مديراً أو عضو مجلس إدارة أو أن يشتغل بصفة دائمة أو مؤقتة بأي عمل فني أو إداري أو استشاري.

ثالثاً: معيار العناية المهنية الكافية

يقصد بالعناية المهنية الكافية أن يبذل المراجع عناية الرجل العادي في قبول التكليف وتخطيط أعمال المراجعة وأداء الاختبارات وإبداء الرأي وعرض التقرير، ويمثل وفاء المراجع بمسئوليته القانونية الحد الأدنى للعناية المهنية الكافية.

السؤال هنا: هل وجود دستور لآداب وسلوك المهنة يدعم المسؤولية القانونية أم المسؤولية المهنية؟

أهمية وجود معيار للعناية المهنية الكافية

- ✓ إلزام المراجع ببذل العناية الكافية في كافة مراحل عملية المراجعة.
- ✓ عدم الإضرار بأطراف المراجعة خاصة مع وجود بعض التعاملات غير المؤيدة بعقود ملزمة.
- ✓ الفصل في الدعاوي المقامة ضد مراجع الحسابات.
- ✓ الارتقاء بالمهنة وبمستوى أداء المنتسبين إليها.
- ✓ معاقبة المراجع مهنيًا من قبل المنظمة المهنية التي تحمي حقوقه.

مسئوليات مراجع الحسابات

واجبات مراجع الحسابات

حقوق مراجع الحسابات

المعايير الشخصية للمراجع

حقوق مراجع الحسابات



الاطلاع على البيانات والنظم والأصول



طلب البيانات والإيضاحات وتوجيه الاستفسارات



الحصول على الأتعاب



حضور الجمعية العامة للمساهمين

واجبات مراجع الحسابات

واجبات إعداد تقرير المراجعة

- صياغة التقرير في صورة واضحة ومفهومة ومفيدة للقارئ.
- شرح ما ورد بالتقرير للجمعية العامة.
- الرد على الأسئلة والاستفسارات التي يوجهها المساهمون.

واجبات أداء عملية المراجعة

- تخطيط المراجعة والإشراف على المساعدين.
- دراسة نظام الرقابة الداخلية للعميل.
- تجميع وتقييم الأدلة الكافية لإبداء الرأي.

مسئوليات مراجع الحسابات

المسئولية المهنية

- مسئولية وأمانة المراجع تجاه المساهمين والعميل وزملاء المهنة.
- يتحمل المراجع هذه المسئولية طواعية لدعم ثقة عملائه والجمهور في المهنة التي ينتسب إليها.

المسئولية القانونية

- مسئولية مدنية: نتيجة العلاقة التعاقدية بين المراجع والعميل.
- مسئولية جنائية: إذا تعمد المراجع إعداد تقرير كاذب أو إغفال وقائع هامة بقصد الإضرار بمصالح المساهمين.

أسباب الاتهام الموجهة إلى مراجع الحسابات

الإهمال
العادي

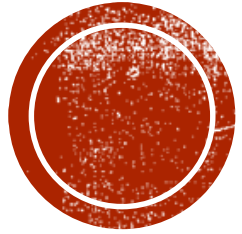
• المراجع لم يبذل العناية المهنية التي يفترض أن يبذلها زملاؤه من مراجعي الحسابات الأكفاء أبناء المهنة الواحدة المماثلين له.

الإهمال
الجسيم

• المراجع لم يبذل الحد الأدنى من العناية المهنية (المسئولية القانونية). بمعنى آخر لم يبذل مستوى العناية الذي يمكن توقعه حتى من الشخص المهمل.

الغش

• إذا تمادى المراجع في الإهمال حتى ولو لم يكن لديه نية الخداع يعد غشاً غير متعمد، أما إذا تعمد تحريف تقرير المراجعة فيعد غشاً متعمداً.



نهاية المحاضرة الثالثة





Thanks for your participation

HAVE A NICE DAY



Contact Info.:

E-Mail: akram_mohamed@commerce.sohag.edu.eg

Web Site: http://staffsites.sohag-univ.edu.eg/akram_mohamed