

ثانياً: تدقيق عناصر حسابات التسيير (الأعباء والنواتج):

1- تدقيق الإيرادات (النواتج):

❖ **تعريف الإيرادات:** وهي تمثل مجموعة من العناصر التي بموجبها يتم تحديد مجمل الربح أو خسارة للمشروع عن الفترة المالية وذلك عن طريق تطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات التي ترتبط ارتباطاً مباشراً بهذه الإيرادات وتمثل إيرادات الفترة المبيعات النقدية والأجلة الخاصة بالفترة بعد استبعاد مردودات المبيعات منها.

أ- **تدقيق المبيعات:** و هذا من خلال التأكد من:

- 1- أن كل الطلبات المستلمة من العملاء قد سجلت وحفظت في ملفات خاصة؛
- 2- أن كل عملية بيع بالأجل على الحساب قد صادق عليها شخص مسؤول عن ذلك قبل إتمام عملية شحن السلع أو سداد الخدمات؛
- 3- أن قسم الحسابات قام بإرسال مطالب العملاء في الموعد المحدد على أن تحتوي المطالب على المبالغ المستحقة والواجبة الدفع؛.
- 4- أن المبالغ المستلمة من العملاء قد سجلت وأودعت في المصرف أولاً بأول؛.
- 5- أن هناك تقارير دورية لبيان نشاط المبيعات اليومي أو الأسبوعي للإيرادات المحصلة؛
- 6- التأكد من صحة التسجيل المحاسبي للعمليات الخاصة بالمبيعات عن طريق فحص عينة من العمليات مستندينا أو حسابيا من أول قيدها في اليومية ومرورا بترحيلها إلى الحسابات وصولاً إلى ترصيدتها؛
- 7- فحص نظام الترقيم التسلسلي لإيصالات البيع وكذلك كشوف الإيصالات (الصادرة)؛
- 8- التحري عن الأسباب وراء التغيرات الكبيرة في رقم المبيعات من فترة لأخرى إن وجد، و هذا عن طريق إجراء المقارنات اللازمة بين مجمل الربح لعدد من السنوات، ودراسة وفحص الظروف التي أدت إلي أي اختلافات في المقارنات، فقد تكون أسباب الاختلاف هي إخفاء تلاعب في قيم المشتريات أو المبيعات أو مردوداتها أوفي بضاعة آخر المدة؛
- 9- التأكد من ما يظهر في حساب المبيعات إنما يمثل الإيرادات والتكاليف التي تخص الفترة فقط، أي التأكد من صحة التسويات الجردية آخر السنة؛
- 10- التأكد من عدم إدراج أي إيرادات عرضية أو أي مصاريف لا ترتبط ارتباطاً مباشراً بعناصر حساب المبيعات.

2- تدقيق المصروفات (الأعباء):

❖ **تعريف الأعباء:** هي العناصر التي ساهمت في تحديد تكلفة المنتج خلال فترة زمنية معينة سواء كانت في شكل خدمات أو سلع، والتي يتم عرضها في صورة قائمة التكاليف، وتشتمل تلك العناصر على التكاليف المباشرة من مواد أولية، أجور، مصروفات مباشرة وتكاليف صناعية أخرى.

أ- **تدقيق الأعباء:** ويتم تدقيقها من خلال التأكد من:

- 1- أن المصروفات قد سجلت ويوبت على أساس المسؤولية أو الوظائف أو أي أساس آخر بشرط ثباته؛
- 2- أن هناك مقارنة دورية بين المصروفات الفعلية والمعيارية و التحري عن أسباب الإنحرافات إن وجدت.
- 3- أن كل المصروفات مؤداة بمستندات مصادق عليها؛
- 4- التحقق من صحة تسجيل المصروفات، صحة العمليات الحسابية ودقة القيم الواردة في كل بند بالدفاتر وذلك عن طريق المراجعة المستندية والحسابية لعينة من المصروفات من أول إثباتها في اليوميات المختلفة إلى ترحيلها وترصيدها في الحسابات الخاصة بها؛
- 5- التأكد من صحة القيود المحاسبية المتعلقة بالخصم المسموح به وذلك بتدقيق مدفوعات العملاء مع مراعاة مدى الائتمان الممنوح؛
- 6- التحري عن أسباب الاختلافات الكبيرة ، إن وجدت في أرصدة بعض المصروفات من فترة لأخرى.
- 7- تدقيق عمليات شراء المواد الأولية التي تتم في نهاية السنة المالية وبداية السنة المالية الجديدة للتحقق من ملكية المشروع لها ودخولها ضمن قوائم الجرد؛
- 8- التحقق من كفاية استخدام المواد في الغرض المخصص لها وذلك في ضوء معدلات الكفاية الإنتاجية لاستخدام هذه المواد؛
- 9- التأكد من الوجود الفعلي للمواد والإشراف عليها والتأكد من صحة هذه المواد بثمن التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- 10- تدقيق أجور الشهر الأخير من السنة المالية وكذلك أجور الشهر الأول من السنة المالية الجديدة وذلك لتحديد ما يخص السنة المالية فعلا من أجور؛
- 11- تقييم نتائج العمل المباشر عن طريق مقارنة ساعات العمل المستفيد مع النتائج المحققة في ضوء معدلات الكفاية الإنتاجية الخاصة بعنصر العمل؛
- في حالة مؤسسة إنتاجية: إضافة إلى ما سبق، في حالة المؤسسات الإنتاجية، يقوم بالمدقق ب:
- 12- التحقق من كفاية استخدام التكاليف الصناعية غير المباشرة وذلك في ضوء معدلات الكفاية الإنتاجية لهذا العنصر؛
- 13- تحديد تكلفة إنتاج البضاعة تحت التشغيل بمعرفة الفنيين وحسب طبيعة الصناعة في المشروع؛
- 14- تحديد تكلفة وحدة المنتج النهائي (سلعة أو خدمة) وفحص هذه التكلفة انتقادياً بمقارنتها بمثلتها في السنة السابقة وبالتكلفة المعيارية للوحدة لمعرفة أي انحرافات بينهما والتحري عن أسبابها.