

الوحدة رقم 09 :مراجعة حسابات الخصوم غير الجارية

تعتبر الالتزامات طويلة ومتوسطة الأجل الأكثر من فترة مالية واحدة كمصادر تمويل خارجية للمشروع مثل القروض والديون وحتى الاعانات وغيرها مع مختلف المستحقات المطلوبة من الغير على المدى البعيد كالضرائب المؤجلة المطلوبة والمؤونات المشكلة للأعباء والمشاريع المنتظرة والأخطار المتوقعة بكل أنواعها، تراها إدارة الشركة أنها مشروعة وفق أسس معينة، كما نجد الاع . من إجراءات مراجعة هذه الحسابات نجد أهمها فيما يلي:

- التأكد من أحقية ح/134 الضرائب المؤجلة خصوم على فترات مستقبلية والتي تقطع سنويا كضرائب مستحقة الدفع.
- التأكد من المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة خصوم وتميزها عن الجارية وعن ح/133 الضرائب المؤجلة أصول.
- التأكد من الانتفاع والتسجيل المحاسبي للاعانات المستلمة وتميز اعانات التجهيز عن نظيرتها اعانات الاستغلال لكون الأولى ح/14 بصدد الموضوع وتعلق بالاهتلاك وغيره من المتطلبات لكونه طويل الأجل أما الثاني فيعتبر ايراد ح/74 يتعلق بفترة واحدة.
- التأكد من المؤونات وأحقية تكوينها لتحقيق الغاية التي وجدت من أجلها لكونها مشروعة أو مضللة لتضخيم التكاليف وتقليل النتيجة.
- التأكد من التفرقة ما بين مؤونات الأعباء الموزعة على عدة دورات مالية ومؤونات الأخطار غير المؤكدة وغيرها من المؤونات كحوافز الموظفين ...
- فحص المعالجة المحاسبية لمخصصات مؤونات الخصوم غير الجارية وتميزها عن نظيرتها مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة.
- التأكد من متابعة وتسوية مختلف المؤونات بعد الانتهاء من الغرض الذي أنشئت من أجله أو زوال أو تحقيق الأخطار المتوقع حدوثها.
- التأكد من توفير الوثائق المقنعة والمعبرة عن صحة تكوين المؤونات لكونها تتابع من إدارة الضرائب بشكل مفصل.

- التأكيد من التزامات المشروع ذات الأجل الأكثر من دورة مالية واحدة نجد ح/16 الاقتراضات والديون المماثلة وغالبا ما تتعلق بالاقتراضات البنكية الممثلة بفوائد وعقود القروض وغيرها من الديون المستحقة للغير كموردو التثبيات..
- التأكيد من ح/17 الديون المرتبطة بالمساهمات، التي تنشأ إما بإصدار قروض سنديّة توجه للجُمهور أو المستثمرين مقابل تقديم ضمانات مقنعة.
- الاطلاع على قانون النظام الداخلي ومحاضر مجلس الإدارة أو الجمعية العامة حول سياسة الاقتراض المتبعة من طرف المشروع ومعرفة المعايير المتبعة في الاختيار الأمثل لكل نوع مقترح.
- التأكيد من معرفة تفضيل سياسة الاقتراض بكل أصنافها عن رفع رأس المال بأسهم جديدة إذا كانت خدمة الدين أقل وبدون شروط تعجيزية.
- التأكيد من صحة الإجراءات القانونية المتبعة في عقد القرض أو إصدار السندات مع اعتمادها من الجهة المخول لها بذلك، مع أحقية تطبيق شروط القرض كالقيمة، آجال الدفع، معدل الفائدة، الأقساط، الضمانات...
- الفحص المحاسبي للالتزامات المالية الطويلة وتمييزها عن الائتمان التجاري لصحة إظهارها في الميزانية الختامية بهدف معرفة تحليل الوضعية المالية وتقييم الأداء.
- طلب مصادقات كتابية من المقرض بقيمة باقي الالتزام على ذمة المشروع عند تاريخ إقفال الحسابات لصحة إظهاره في الميزانية والتأكد من انتظام آجال سداد الأقساط بفوائدها المستحقة.
- التأكيد من المعالجة المحاسبية المتعلقة باستلام القرض والدفعات المسددة مع الحرص على تجزئة الدفعة إلى استهلاك القرض والفائدة الناجمة عن باقي القرض.
- فحص المستندات المؤيدة للتسجيل المحاسبي على كل مراحل القرض من استلامه إلى استهلاكه.

- معرفة إمكانية التمييز ما بين إصدار الأسهم والسندات لأن الأولى تعطي لحاملها حق الحضور في جلسات الجمعية العامة والتصويت على قراراتها أما الثانية تعتبر قروض مقابل فوائد دون المساس برأسمال الشركة.