

## الوحدة رقم 06: مراجعة حسابات الأصول الجارية – الحقوق لدى الغير

الحقوق هم ديون المشروع المستحقة على الآخرين أو المبالغ التي نطالب الغير بدفعها على شكل نقدي، وتكون إما مبالغ مستحقة على الزبائن ناتجة عن عمليات البيع أو تقديم خدمات يتوقع تحصيلها على فترة زمنية قصيرة، أو تكون مجسدة في أوراق تجارية مستحقة القبض قابلة للتداول، أو تمثل أرصدة حسابات المدينون الآخرون التي لم تنشأ عن عمليات تجارية معتادة.

من أمثلتها الفوائد أو التعويضات المستحقة، السلف المقدمة لأجل قصير، رسوم قابلة للاسترجاع، ضرائب مؤجلة أصول، تسبيقات مقدمة للموردين أو للمستخدمين أو الغير، حسابات جارية للشركاء، أعباء معاينة مسبقا... أما إجراءات تدقيق هذا النوع من الحسابات يختلف عن سابقه لكونها حق للمشروع ونجد منها:

- فحص نظام الرقابة الداخلية ومعرفة كيفية التعامل مع المبيعات أو الخدمات الآجلة.
- التأكد من صحة العمليات المسجلة في مختلف المراحل المحاسبية بما يوافق الرصيد المسجل في الميزانية.
- الاطلاع على مختلف المستندات المؤيدة إلى أحقية المبالغ المستحقة على الغير مثل: الفواتير، الوصولات، الضمانات، شروط الدفع من حيث الزمن أو وسيلة الدفع...
- معرفة السلع والخدمات المعنية بمنح الائتمان التجاري للزبائن مع كيفية تحديد السعر
- فحص النظام المستندي الكفيل بوجود وثائق ودفاتر مصممة بشكل يتابع مختلف عمليات حسابات المدينين.
- التأكد من تخصيص بطاقة فنية لكل زبون تسجل فيها مع ذكر المرجع كل عملية كالمبيعات الآجلة، التحصيلات، التخفيضات، المردودات، وضعية الديون العالقة...
- التأكد من دراسة الوضع المالي للزبائن المستفيدين من التسهيلات الائتمانية مع متابعة استرجاع الحقوق وديا وجبريا بعد انقضاء الآجال المتفق عليها، لعدم الوقوع في التقادم.

- التأكيد من عدم الخلط في الحسابات المزدوجة ما بين المتعامل الذي يظهر للمؤسسة زبون في عملية البيع ومورد في عملية الشراء.
- متابعة حسابات الحقوق ذات الخصوصية كنقاط البيع، الفروع، الوكلاء المعتمدين...
- المشاهدة الفعلية لعينة من أوراق القبض إذا كانت بحوزة المشروع أو الحصول على مصادقات من الجهة المودعة لديها إذا كانت برسم الضمان أو التحصيل أو الخصم...
- التأكيد من صحة التسوية المحاسبية في نهاية كل دورة مالية لمتابعة خسائر القيمة عن الديون المشكوك في تحصيلها والمحسوبة من المبلغ خارج الرسم.
- الحرص على المتابعة القضائية للديون المعدومة لعدم الوقوع في التقادم وإمكانية تحصيلها في حالة حجز ممتلكاته أو استرجاع عافيته المالية.
- التأكيد من المعالجة المحاسبية السليمة في نهاية الدورة لتسوية التخفيضات التي ستمنح للزبائن وفواتير البيع التي لم تحرر للزبائن بعد.
- التأكيد من المبالغ المدفوعة كأمانات للأغلفة القابلة للاسترجاع للموردين بالرجوع إلى فواتير الشراء أو يطلب مصادقات من الجهة المالكة للأمانات.
- متابعة وضعية الرسم على القيمة المضافة للتأكد من إجراء تسويتها في التصريحات الجبائية الشهرية مع متابعة المعدلات المطبقة والمبيعات المعفية بتوفر إثباتات دامغة.
- التأكيد من المعالجة المحاسبية السليمة للتسبيقات المقدمة إلى العمال، الاعتراضات، الاشتراكات الاجتماعية، للمصالح الضريبية، للحسابات الجارية للشركاء.. من أجل تسويتها لاحقا في الديون المترتبة عنها في جانب الخصوم.
- التأكيد من مراعاة تقلبات سعر الصرف في حالة التحصيل مع مراعاة تسوية فارق سعر الصرف محاسبيا.
- التأكيد من استخدام حسابات الانتقال أو الانتظار في حالة عدم إثبات بعض الحسابات في مكانها المناسب لتتم تسويتها في نهاية الدورة.