



# جامعة طنطا

## كلية التجارة



### نموذج تسليم البحث الخاص بمقرر

الفصل الدراسي الثاني للعام الجامعي ٢٠٢٠ – ٢٠١٩

#### خاص بالطالب

|                              |                          |
|------------------------------|--------------------------|
| اسم الطالب رباعي             | ملك محمد ابراهيم الصفتي  |
| الرقم القومي                 | 30201221601408           |
| رقم الجلوس                   | 194                      |
| المستوي الدراسي /<br>الفرقة  | الفرقة الاولى            |
| البرنامج الدراسي /<br>الشعبة | المحاسبة والتمويل        |
| اسم المقرر                   |                          |
| المادة                       | حقوق وآداب مهنة المحاسبة |
| عنوان البحث                  | الموضوع الثالث           |



# جامعة طنطا

## كلية التجارة



### المقدمة

مهنة المحاسبة كغيرها من المهن لها دورها ومكانتها وأهميتها في المجتمعات منذ القدم، وازداد الاهتمام بها مع التطور الاقتصادي الذي عرفه العالم ، فأصبح من الضروري أن تكون المعلومات المحاسبية معروضة على درجة عالية من الدقة والموثوقية، لذلك يجب أن يقوم بها أشخاص تتوفر فيهم الخبرة والدراية والتكوين الكافي لإعدادها على أحسن صورة، حيث تمارس داخل المؤسسات من خلال قسم المالية والمحاسبة، وهناك أشخاص يمارسونها باستقلالية في مكاتب المحاسبة، وهؤلاء الأشخاص هم المحاسبين المهنيين في قطاع الأعمال الذين يلعبون دورا ايجابيا على مستوى الدولة والمؤسسات من خلال تقديم النصائح والمشورة واكتشاف الأخطاء والمخالفات ولكي تستطيع مهنة المحاسبة القيام بدورها على أكمل وجه، وجب على ممارسيها مراعاة قواعد السلوك الأخلاقي التي تعد عنصرا هاما للمهنة حيث تنشذ النجاح والاستمرار وخدمة المجتمع، إذ تعتبر ثقة الجمهور في نوعية الخدمات التي تقدمها مهنة المحاسبة عاملا مهما في نجاحها، كما أن الثقة لها أهمية خاصة، وزعزعة هذه الثقة تجعل أهمية المحاسب المهني خالية من معناها الحقيقي.

ولا يمكن لهذه الثقة أن تجدر من وجودها إلا في ظل وجود قواعد سلوك تحكم العاملين في مهنة المحاسبة، غير أن صياغة القواعد لا تكفي بحد ذاتها، وإنما يستوجب الأمر التمسك والالتزام بهذه القواعد، حيث يعتبر التزام المحاسب المهني من المقومات الأساسية المطلوبة لازدهار مهنة المحاسبة. بيعة العمل التي نفذت من قبل المحاسبين ومدققي الحسابات يتطلب مستوى عال من الأخلاق. المساهمين المحتملين والمساهمين وغيرهم من مستخدمي البيانات المالية تعتمد بشكل كبير على البيانات المالية السنوية للشركة كما يمكن استخدام هذه المعلومات لاتخاذ قرار مستنير حول الاستثمار. فهي تعتمد على رأي من المحاسبين الذين أعدت البيانات، وكذلك مراجعي الحسابات على أن يتم التحقق من ذلك، إلى تقديم صورة حقيقية وعادلة الشركة. علم الأخلاق يمكن أن تساعد المحاسبين والمراجعين للتغلب على المعضلات الأخلاقية، مما يسمح الخيار الصحيح أنه على الرغم من أنه قد لا تستفيد الشركة، وسوف يستفيد منها الجمهور الذي يعتمد على محاسب/مدقق الحسابات المشمولة بالتقرير.

### الموضوع:-

#### أولاً: العلاقة بين آليات حوكمة الشركات و مواثيق أخلاقيات المهنة.

الحوكمة هي الممارسة الرشيدة لسلطات الإدارة من خلال التركيز على القوانين والتنظيمات وقواعد السلوك المهنية التي تحدد العلاقة بين مجالس إدارة الشركات من ناحية والأطراف الأخرى أصحاب المصالح، وأضحت الحوكمة أحد أضلاع مثلث الأمان لمنظمات الأعمال بجانب بناء الثقة والشفافية وفي إطار من الالتزام بأخلاقيات الأعمال .

وللحوكمة جملة من المبادئ وجب على الشركات العمل على تنفيذها كما لها بعد هام يتمثل في الجانب الأخلاقي والسلوكي والذي يدعم ويحقق زيادة فعالية حوكمة الشركات، فالعلاقة وطيدة بين حوكمة الشركات التي تهدف إلى إدارة المال برشد وشفافية، وبين الأخلاق الحميدة التي تمثل الحكمة والضمير الخلقى فيمن يدير هذا المال (الفرد)، والمرجح هو أن غياب الضمير كجوهر للأخلاق وشيوع الممارسات الأخلاقية والافتقار إلى الممارسات السليمة للرقابة وعدم التطبيق الجيد لمبادئ



## جامعة طنطا كلية التجارة



حوكمة الشركات أو غيابها تعتبر جملة من الأسباب المؤدية إلى حدوث انهيارات مالية ومن ثم أزمات مالية بتوافر أسباب أخرى .  
و تشمل :-

١. ميثاق الأخلاق و السلوك المهني.
٢. لائحة عمل مجلس الإدارة.
٣. لوائح عمل لجان المجلس.

ثانياً: مبادرات أدلة (مواثيق) أخلاقيات مهنة المحاسبة.

(١) وضع الأساليب و الآليات و دعم الالتزام بالقواعد التفصيلية.

(٢) تبني معايير أخلاقية بشكل عام.

(٣) إعداد القواعد (إرشادات تفصيلية).

\*مجمع المحاسبين القانوني بإنجلترا وويلز (ICAEW) :

من أحدث إصداراته "دليل أخلاقيات المهنة" و الذي يشتمل على ما يلي:

(١)المبادئ و المعايير العامة

(٢)القواعد السلوكية "التقارير التوضيحية"

\*معهد المراجعين الداخليين (IIA) : مبدأ السلامة، الموضوعية، الكفاءة

\*الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) ميثاق مبادئ من الأمانة و النزاهة



## جامعة طنطا كلية التجارة



### ثالثاً:

#### ١ - يؤكد مثلث الفعالية المهنية على توافر عناصر المهارات المهنية المختلفة

(١) "العبارة صحيحة"

التعليل: حيث أن الفعالية المهنية تتحقق بنجاح تحقيق التوازن بين كل من المعرفة المهنية، المهارات الفنية، المهارات الأخرى بحيث لا يطغى بعد على الأبعاد الأخرى.

٢- تتطلب ممارسة العمل المحاسبي اكتساب المحاسب لمستويات مهارية عالية.

(٢) "العبارة صحيحة"

التعليل : حيث تنقسم المهارات الى نوعين رئيسيين

النوع الأول: المهارات الإدراكية و تشمل كلاً من المهارات الأتية :

(أ) المهارات الفنية و تشمل المهارات الأتية :

=مهارات تشغيل المعرفة المهنية كمهارات استخدام الحاسب الألى

=مهارات تطبيق المعرفة المهنية كمهارات تطبيق النظرية المحاسبية و مهارة القياس المحاسبي

(ب) المهارات التحليلية و البنائية:

هي مهارات متعلقة بتحديد و تحليل و تبويب البيانات و المعلومات المحاسبية للأغراض المختلفة، و مهارات تصميم و تحليل النظم المحاسبية المختلفة

(ج) المهارات التقييمية:

تشمل مهارات إمكانية إعداد التقديرات فى مواقف الغموض، و المهارات الاستراتيجية

(د) مهارات التعلم المحاسبي طويل الأجل و القائمة على فهم المستجدات بشأن المعرفة المحاسبية و القدرة على التعلم الذاتي

النوع الثاني: مهارات سلوكية و تشمل عدة مهارات منها.

(أ) المهارات الشخصية :

ممارسة مهنة المحاسبة تقوم على تنميه المهارات الشخصية العامة لدى المحاسب لتصبح جزء من المهارات المهنية.

(ب) المهارات الاجتماعية:



## جامعة طنطا كلية التجارة



تشمل مهارات الاتصال و القدرة على توصيل المعلومات المحاسبية.

(ج)المهارات التنظيمية :

تشمل مهارات تمثيل المنظمة و مهارات البناء أو التنشيط التنظيمي.

(د)مهارات تحمل المسؤولية:

و تشمل العديد من المهارات مثل مهارة العمل على نحو فعال و التصرف بمسؤولية.

٣- يجوز للمراجع مزاوله المهنة بمكتب بمشاركة زميل مهنة أخرى كالمحاماة.

(٣)العبارة خطأ

التصحيح :

-المادة الأولى:تتناول استقلال المحاسب و المراجع

-وضعت معايير المراجعة العامة، اولي مجموعات معايير المراجعة المتعارف عليا شروطاً و متطلبات لمزولة مهنة المحاسبة المراجعة اجملت في ثلاث شروط رئيسية هي :

استقلال المراجع و سلوكه المهني.

العناية المهنية.

التأهيل العلمي و العملي لمزاوله مهنة المحاسبة و المراجعة.

٤ - قمت بصفتك مراقبا لحسابات الشركة (س) عند تخطيط عملية المراجعة لدورة الشراء والدفع

بتقدير خطر الخطأ الهام ٠,٢٠، وخطر التلاعب ٥، فإن تقدير خطر التحريف الجوهري على

مستوى اكيدات دورة الشراء والدفع هو ١.

(٤) العبارة خطأ

التصحيح:

خ ت (رب) = خ ط (رب) + خ ع (رب)

$$0.20 + 0.05 = 0.25\%$$



## جامعة طنطا كلية التجارة



٥- تعنى إدارة الأرباح سلوك إدارة منشأة ما لتغيير ربح الفترة الحالية بالتقرير الملى (لا يعكس

الأداء الاقتصاد للمنشأة ، وبالتالي تقرير مالي احتيالي) على حساب ربح الغرة أو الفترات التالية لتحقيق غرض معين.

(٥) العبارة صحيحة

التعليل:

تعد إدارة الربح من أهم الممارسات الإدارية التي تضعف جودة التقارير المالية ، لأن وجود القسم هو لإدارة أرباح الإدارة في تقرير الربح ، مما يعكس رغبات ومصالح قسم الإدارة ولا يعكس الأداء الاقتصادي للشركة . ، إذن إنه تقرير مالي احتيالي سيكون مضللاً لمستخدمي القوائم المالية بشأن اداء المنشأة و قدرتها الربحية ما يجعل العمل يتألف من الحد من ممارسات إدارة الأرباح هو طريقة لتحسين جودة الأرباح ، وبالتالي تحسين جودة البيانات المالية ، وخاصة فيما يتعلق بالصعوبات التي يتعرض لها مستخدمو البيانات المالية ، مع صعوبات في تفسير المخطط لها. الأرباح ومن الممكن إيلاء المزيد من الاهتمام لقضية إدارة الأرباح في ضوء الأزمة الاقتصادية والمالية لركود بيئة الأعمال الحالية

٦- زيادة (طول) دورة التشغيل Operating Cycle أو تحقيق المنشأة لخسارة «و» ١ من أهم مؤشرات ممارسات المنشأة لإدارة الأرباح.

(٦) العبارة صحيحة

العليل :

حيث بترتب على طول دورة التشغيل إجراء تغييرات كبيرة على مستوى رأس المال العامل الأمر الذى يؤثر سلباً على جودة الأرباح و كلما زاد طول دورة التشغيل كلما زاد احتمال قيام الشركة بممارسات إدارة الأرباح.

رابعاً: محددات خطر التلاعب :

(١) اتجاه الإدارة أو الأفراد نحو التلاعب بشأن التأكيد للعملية أو الحساب.

(٢) حافز الأفراد أو الإدارة للتلاعب بشأن التأكيد للعملية أو الحساب.

(٣) إمكانية أو فرصة وقوع التلاعب بشأن التأكيد للعملية أو الحساب.

أهم ممارسات إدارة الأرباح:



## جامعة طنطا كلية التجارة



من المعروف إن إدارة الأرباح تتم من خلال الممارسات تقوم بها الإدارة ، والناتجة من اختيارها للسياسات المحاسبية للشركة ، متأثرة بالأهداف الذاتية لها. أن هنالك اتفاق كبير بين أغلب الباحثين على أن أساليب إدارة الأرباح تستخدم من أجل تضليل المساهمين وبقية مستخدمي الكشوفات المالية، وبذلك يمكن القول أنها مجموعة من الأنشطة والوسائل والإجراءات المتخذة من إدارة الشركة، والتي تهدف إلى تعظيم فوائد الإدارة وتحقيق بعض المكاسب، بغض النظر عن مشروعيتها، وذلك من خلال استغلال المرونة في المبادئ والمعايير المحاسبية أو الخروج عنها.

### الأساليب التي تستخدمها الشركات في إدارة أرباحها:

#### (١) إدارة المبيعات:

تعتبر إدارة المبيعات من أهم الممارسات الحقيقية التي تستخدمها المنشأة في إدارة أرباحها، ويقصد بها مجموعة الإجراءات التي تتخذها الإدارة للتحكم والتلاعب في عمليات البيع التي تقوم بها المنشأة (سواء كيات هذه المبيعات بضاعة تتجه المنشأة أو أصول تملكها أو استثمارات مالية) وبالشكل الذي يؤثر على التدفقات النقدية منها.

ومن أمثلة إدارة المبيعات:

- قيام إدارة الشركة بالتراخي في شروط البيع الأجل، أو منح خصم تجاري كبير بغرض زيادة المبيعات.
- زيادة فترة الائتمان الممنوحة عند البيع الأجل.
- تخفيض معدل الفائدة على المبيعات الآجلة.

#### (٢) إدارة المصروفات الاختيارية:

يمكن لإدارة الشركة ممارسة إدارة الأرباح من خلال التلاعب في المصروفات الاختيارية مثل مصارف البحث والتطوير، حيث يمكن للشركة الاختيار بين سياسة اعتبار هذه المصاريف مصاريف جارية في نفس سنة حدوثها، واستنفادها على مدى فترات زمنية معينة. وبالتالي فإنه بإمكان إدارة المنشأة اختيار الطريقة التي تعطي رقم الربح المرغوب بها).

#### (٣) إدارة الإنتاج:

يمكن للشركات ممارسة إدارة الأرباح من خلال التحكم في حجم الإنتاج، فمن خلال زيادة الإنتاج





## جامعة طنطا كلية التجارة



يمكن تخفيض التكاليف الثابتة المحملة على كل وحدة منتج ومن ثم تخفيض تكلفة الوحدة، ومن ناحية أخرى تؤدي زيادة الإنتاج إلى زيادة المخزون في نهاية السنة مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة المبيعات، كل ذلك يقود إلى زيادة الأرباح، ومن لم الوصول إلى رقم الربح المرغوب به. هذا ويؤثر ما سبق سلباً على التدفقات النقدية حيث يتطلب ذلك شراء مواد خام وما يتبع ذلك من زيادة التدفقات النقدية الخارجية. ومن ناحية أخرى فإن زيادة الإنتاج قد تؤدي إلى زيادة المشتريات بنسبة أعلى من زيادة المخزون آخر المدة بما يؤدي إلى زيادة تكلفة البضاعة المباعة ومن لم انخفاض الأرباح، كما أن زيادة المخزون ستؤدي إلى تحمل الشركة بتكاليف تخزين

بقعة، وقد يتعرض المخزون للتلف خاصة إذا عجزت الشركة عن تصريفه.

### الأعمال و التصرفات المخلة بالأمانة المهنية :

- (١) الجمع بين عملة كمراقب للحسابات و الاشتراك في تأسيس الشركة محل المراجعة أو في عضوية مجلس إدارتها.
- (٢) أن يكون شريكاً لأحد اعضاء مجلس إدارتها أو أحد موظفيها، أو أن يكون أحد مساعديه حتي الدرجة الرابعة موظفاً هاماً بها.
- (٣) أن يعمل كمدير أو كعضو بمجلس لمنشأ ما قبل انقضاء ثلاث سنوات على إنهاء لعملية المراجعة.

### المراجع والمصادر

الكتاب المقرر

محرك البحث جوجل

بنك المعرفة

Alexander, David; Anne Britton (2004). Financial Reporting. Cengage Learning EMEA. صفحة ١٦٠. ISBN 1-84480-033-4. مؤرشف من الأصل في ٣٠ مارس ٢٠٢٠..

Rosenwald, Michael S. (September 10, 2007). "Extreme (Executive) Makeover". April واشنطن بوست. واشنطن بوست. مؤرشف من الأصل في ٢٨ أغسطس ٢٠١٨. اطلع عليه بتاريخ 7, 2009



