**نموذج تسليم البحث الخاص بمقرر**

**الفصل الدراسي الثاني للعام الجامعي 2020 – 2019**

**خاص بالطالب**

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

**المقدمة**

مهنة المحاسبة كغيرها من المهن لها دورها ومكانتها وأهميتها في المجتمعات مند 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 و جه، وجب على ممارسيها مراعاة قواعد السلوك الأخلاقي التي تعد عنصرا هاما للمهنة حيث تنشد 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:-**

أولاَ: العلاقة بين آليات حوكمة الشركات و مواثيق أخلاقيات المهنة٠

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 الخلقي فيمن يدير هذا المال (الفرد)، والمرجح هو أن غياب الضمير كجوهر للأخلاق وشيوع الممارسات الأخلاقية والافتقاد إلى الممارسات السليمة للرقابة وعدم التطبيق الجيد لمبادئ

حوكمة الشركات أو غيابها تعتبر جملة من الأسباب المؤدية إلى حدوث انهيارات مالية ومن ثم أزمات

مالية بتوافر أسباب أخرى .

و تشمل :-

1. ميثاق الأخلاق و السلوك المهني.
2. لائحة عمل مجلس الإدارة.
3. لوائح عمل لجان المجلس.

ثانياَ: مبادرات أدلة (مواثيق) أخلاقيات مهنة المحاسبة.

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

(٢) تبني معاير 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 يلى:

(١)المبادئ و المعايير العامة

(٢)القواعد السلوكية "التقارير التوضيحية"

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

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

**ثالثاَ:**

**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 يطغي بعد على الأبعاد الأخرى.

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

(٢) "العبارة صحيحة"

  التعليل : حيث تنقسم المهارات الى نوعين رئيسين

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

(أ) المهارات الفنية  و تشتمل 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:

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 مزاولة المهنة بمكتب بمشاركة زميل مهنة أخرى كالمحاماة.

(٣)العبارة خطأ

التصحيح :

-المادة الأولي:تتناول استقلال المحاسب و المراجع

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

استقلال المراجع و سلوكه المهني.

العناية المهنية.

التأهيل العلمي و العملي لمزاولة مهنة المحاسبة و المراجعة.

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

بتقدير خطر الخطأ الهام 0٢٠، 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)

                              20%+5%=25%

٥- تعنى إدارة الارباح سلوك إدارة منشأة ما لتغيير ربح الفترة الحالية بالتقرير الملي (لا يعكس

الأداء الاقتصاد للمنشأة ، وبالتالي تقرير مالي احتيالي) على حساب ربح الغترة أو الفترات التاليـة

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 OperatingCycle أو تحقيق المنشأة لخسارة »و)1 من أهم

مؤشرات ممارسات المنشأة لإدارة الأرباح.

(٦)العبارة صحيحة

العليل :

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

رابعاَ: 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:

  من المعروف إن إدارة الأرباح تتم من خلال الممارسات  تقوم بها الإدارة ، والناتجة من اختيارها للسياسات المحاسبية للشركة ، متأثرة بالأهداف الذاتية لها. أن هنالك أتفاق 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 ادارة ارباحها:

(١)إدارة المبيعات:

تعبر إدارة المبيعات من أهم الممارسات الحقيقية التي تستخدمها المنشاة في إدارة أرياحها،

ويقصد بها مجموعة الإجراءات التي تتخذها الإدارة للتحكم والتلاعب في عمليات البيع التي تقوم

بها المنشأة (سواء كيات هذه المبيعات بضاعة تتجها المنشأة أو أصول تملكها أو استثمارات

مالية) وبالشكل الذي يؤثر على التدفقات النقدية منها.

ومن أمثلة إدارة المبيعات:

-قيام ادارة 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 الأرياح 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،   واستنفاذها 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

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 سلبيا على التدفقات النقدية حيث يتطلب ذلك شراء مواد خام وما يتبع ذلك من زيادة التدفقات النقدية الخارجية. ومن ناحية أخرى فإن زيادة الإنتاج قد تودي إلى زيادة المشتريات بنسبة أعلى من زيادة المخزون أخر المدة بما يؤدي إلي زيادة تكلفة البضاعة المباعة ومن لم انخفاض الأرباح، كما أن زيادة المخزون ستؤدي إلى تحمل الشركة بتكاليف تخزين

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

الأعمال و التصرفات المخلة بالأمانة المهنية :

(١)الجمع بين عملة كمراقب للحسابات و الاشتراك فى تأسيس الشركة محل المراجعة أو في عضوية مجلس إدارتها.

(٢)أن يكون شريكاَ لأحد اعضاء مجلس إدارتها أو أحد موظفيها، أو أن يكون أحد مساعديه حتي الدرجة الرابعة موظفاَ هاماَ بها.

(٣)أن يعمل كمدير أو كعضو بمجلس لمنشأ ما قبل انقضاء ثلاث سنوات على إنهاءه لعملية المراجعة.

**المراجع والمصادر**

الكتاب المقرر

محرك البحث جوجل

بنك المعرفة

Alexander, David; Anne Britton (2004). Financial Reporting. Cengage Learning EMEA. صفحة 160. ISBN 1-84480-033-4. مؤرشف من الأصل في 30 مارس 2020..

Rosenwald, Michael S. (September 10, 2007). "Extreme (Executive) Makeover". واشنطن بوست. واشنطن بوست. مؤرشف من الأصل في 28 أغسطس 2018. اطلع عليه بتاريخ April 7, 2009