



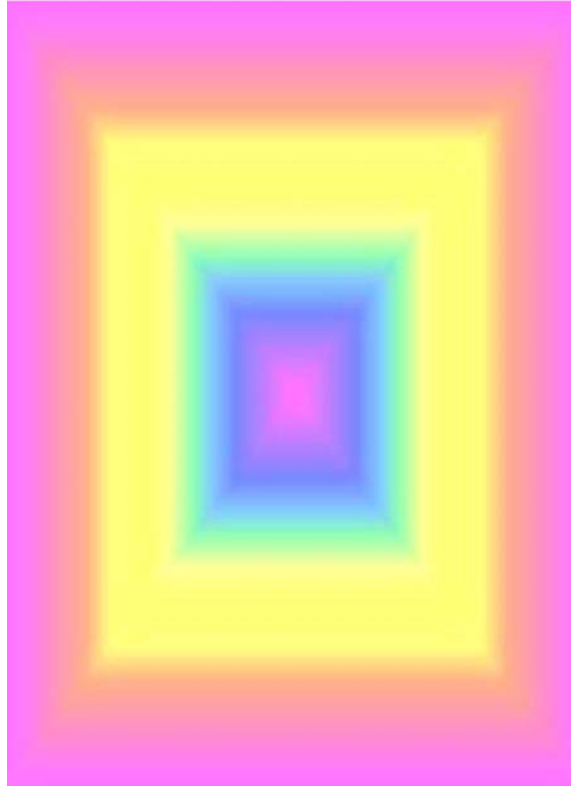
دليل الإجراءات المحاسبية

أكتسب الكثير من المعرفة
لأجلك !



الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين
العرب
هيئة التدريب والتعليم المهني المستمر

ولزيد من المعلومات والمصادر المعتمدة والمشورة الجيدة قم
بالاتصال بممثل النقابة في محافظتك أو بالمركز العام الرئيسي...
الآن وبدون تردد ! اتصل عن طريق البريد الإلكتروني !



© SIMBA TECHNOLOGIES, INC.
ARTHEX.COM

خدمة الأعضاء
أخبار يمكنك الحصول عليها

V.1,0

الرؤية:

هي المركز الرئيسي للتطوير المهني وتعمل لصالح مجتمع المحاسبين
والمدققين العراقيين.

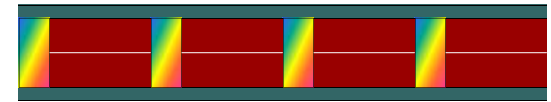
المهام:

- التشجيع على التدريب والتعليم المستمر وفق أسس ومعايير دولية
- تلبية جميع متطلبات الأعضاء الجهات المستفيدة من النقابة
- المساهمة في تطوير مهنة المحاسبة والتدقيق وطنياً وإقليمياً ودولياً

المبادئ:

نذكر أدناه جميع الفعاليات والأفكار الأساسية التي تقوم بها نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين:

- الاهتمام بتدريب الأعضاء على المعايير الدولية في المحاسبة والتدقيق والكلفة والإدارية والحاسوب والتحكم المؤسسي وفق متطلبات الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC
- الحفاظ على جودة مهنة المحاسبة والتدقيق في العراق
- التزام نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين بتطوير المجتمع المحاسبي بشكل دائم على أفضل مقدره ممكنه.



دليل الإجراءات الحاسوبية

يصف دليل الإجراءات الحاسوبية المهام الإدارية في مجال الحاسبة ومن المسؤول عن كل منها. يحتوي الدليل وصفا حول كيفية أن تقوم الوظائف مثل فواتير الدفع، معالجة الأموال، وكيفية تدبير قوائم جرد المعاملات التجارية. إن المذكرات البسيطة التي توثق العمليات والإجراءات جديرة بان تشكل الأساس لدليل الإجراءات الحاسوبية. إن مراجعة وتطوير الدليل على أساس منتظم يعتبر جيدا للتحقق من إن الضوابط الداخلية الكافية تعمل بشكل صحيح.

قائمة المحتويات:

(1) الغرض:

إعطاء وصف قصير حول الغرض من دليل الإجراءات الحاسوبية

(2) مسؤولية الإدارة تجاه السجلات الحاسوبية

إعطاء إشارة محددة بان الإدارة مسؤولة عن جميع السجلات المال بما ينسجم مع الممارسات الدولية المثلى (ساربانز اوكسلي & COSCO) يجب أن يتم تحديدها.

(3) النظام الحاسوبي

1. الهيكل التنظيمي

2. وصف المهام الخاصة بالهيئة الحاسوبية

A. الكفاءة والتدريب

B. عملية فصل ومراقبة الواجبات



(4) إدارة الحاسبة

1. إدارة الأعمال التجارية

في حال وجود قواعد محددة للسلوك ضمن شركة ما. اشر إلى ذلك. قم أيضا بتبيان إن كان الحاسبون ينسجمون مع قانون IUAA للإدارة أو غيرها.

2. تقديم التقارير الخاصة بإدارة الحاسبة

A. بشكل عام - نوع التقارير المقدمة

B. مراجعة الإدخالات - مراجعة الناتج

3. كتابة التقارير المالية - المستلزمات التنظيمية \ الحكومية

A. شكل عام - نوع التقارير المقدمة

B. مراجعة الإدخالات - مراجعة الناتج

ان المعلومات المذكورة في هذا الكراس تساعدك على التعلم بما يطابق النموذج 106 في المنهاج الشامل للمحاسبين الصادر من مؤتمر الأمم المتحدة حول التجارة والتطوير والذي يتحدث عن العمل التجاري الدولي. يمكنك إيجاد النسخة الكاملة المنقحة من منهاج المحاسبين في مكتب نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين.



٦) العمليات المحددة وإجراءات المراقبة.

١. الأصول:

أ- المبالغ النقدية.

١. المبالغ المستلمة والودائع.

٢. سلطة التوقيع.

٣. استمالة الحسابات المصرفية.

ب- حسابات القبض.

ج- عمليات الجرد والأصول الثابتة.

١. عملية عدو مراقبة المخزون.

٢. مراقبة الأصول الثابتة، الرسملة وانخفاض قيم العملة.

د- الاحتياطات والتقديرات.

٢. الديون:

أ- الحسابات المستحقة الدفع والمدفوعات النقدية.

ب- التراكمت.

٣. الأسهم العادية في حوزة المالكين:

٤. مصادر الدخل:

١. موافقة الاعتمادات الخاصة بالزبائن وشروطها.

٢. قبول طلبات البيع.

٣. دخول طلبات البيع.

٤. شحن البضائع.

٥. تنظيم الفواتير.

٦. استحصال الضرائب.

٧. مبالغ الحساب.

٨. عائدات الزبون.

٥. النفقات:

١. عمليات الشراء \ النفقات.

٢. اختيار البائع.

٣. عملية الشراء.

٤. عمليات الاستلام والفحص.

٥. العوائد - المرفوضات - الخلافات.

خدمة الأعضاء
أخبار يمكنك الحصول عليها

٤. التدقيق والمراقبة الداخلية

أ- التدقيق الداخلي.

ب- الرقابة الداخلية

ج- التدقيق الخارجي.

د- نتائج التدقيق.

٥. تبليغ المعلومات المالية:

أ- المسؤولية والسلطة.

١. الاتصالات الخارجية.

٢. الاتصالات الداخلية.

٥) السياسات الحاسوبية:

١. أسس الحاسبة:

ضرورة أن تعطى الإشارة إلى معايير الحاسبة المطبقة بصورة

حقيقية - في حال كانت معايير الحسابات العراقية الموحدة -

عندها قم بتبيان ذلك. في حال كانت معايير الحاسبة الدولية \

عندها يتم استخدام معايير الإبلاغ المالي الدولي - وفي الإمكان إثبات

ذلك - اشر إلى ذلك.

٢. الوصف العام والإداري:

أ- جدول الحسابات.

قم بتوثيق جدول الحسابات المستخدم - في الإمكان استخدام

جدول الحسابات العراقي الموحد وجدول الحسابات المصمم

خصيصا لتلبية الاحتياجات الإدارية. عملية توثيق كيفية كون

جدول الحسابات مرتبط مع بعضه البعض.

ب- المعاملات التجارية.

١. لتفويض \ المسؤولية \ الدقة.

٢. التوقيت.

ج- عملية التوثيق.

١. المستلزمات الخاصة بتوثيق المعاملات التجارية.

٢. عملية الفحص والاحتفاظ بالوثائق.

٣. عملية الفحص والاحتفاظ بالسجلات.

يجب عدم الدخول إلى دفاتر الحسابات من غير القيام بعملية

التوثيق، الأمر الذي يتحتم على هذا القسم توضيحه وضرورة الإشارة إلى

معلومات الحد الأدنى الضرورية وان تكون جميع عمليات التوثيق قائمة

بذاتها، وان تكون قادرة على الإجابة بسهولة حول - من أنشأها - متى

- لماذا - كم - من أقرها ومتى دخلت نطاق الحسابات.

