

نظام المراقبة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

جمعية عنك الخير تتي للخدمات الاجتماعية

[@anaksocial](#) [@anaksocial](#) [@anaksocial](#) anak.social1@gmail.com [@anaksocial](#)

 0504839060

ص.ب : 19191 الرمز البريدي : 31911

هاتف: 013 8367575

فاكس: 013 8367979

مقدمة:

بقصد التأكد من صحة وواقعية القوائم المالية للجمعية يقوم المحاسب بتقييم نظام الرقابة الداخلية وكذلك جمع أدلة

الإثبات لكي يتسنى له التأكد من أن نظام العمليات لا يتضمن نقاط ضعف تؤدي إلى تضليل القوائم المالية للمركز المالي

ونتيجة أعمال الجمعية، فإذا كان نظام الضبط الداخلي * الرقابة الداخلية « جيدة ويمكن الاعتماد عليه عندها يمكن

للمحاسب التعديل من عملية جمع أدلة الإثبات والعكس صحيح

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية حسب

0504839060

الآتي:

- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة الإيرادات
- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة المصروفات

دورة الإيرادات:

تتكون دورة الإيرادات من الخطوات التالية:

- تلقي أمر التبرع من المانح
- تسجيل أمر التبرع
- تحصيل مبلغ التبرع

مدخل العمليات : «الخطوات التمهيدية لمراجعة العمليات بدورة الإيرادات .

قبل البدء بعملية المراجعة لابد للمحاسب من التعرف على طبيعة عمل الجمعية والعاملين فيها، وكذلك القوانين التي تخضع لها الجمعية، وكذلك التعرف على سياسة التسويق لاعمال وانشطة الجمعية وتحديد أثر ذلك على سياسة جمع التبرعات ونلخصها فيما يلي:
أ/ سياسة التسويق:

إن استيعاب خطة التسويق أمر ضروري للمحاسب وذلك لفهم آلية حدوث الإيرادات التي تنتج عن تسويق أنشطة الجمعية

، كما تخدم في الوقت نفسه عملية إعداد خطة التسويق ،

ب/الالتزامات القانونية

0504839060

يجب على المحاسب التأكد من التزام الجمعية بالقوانين والأنظمة المعمول بها.

ص.ب : 19191 الرمز البريدي : 31911

هاتف: 013 8367575

فاكس: 013 8367979

ت/ تدفق العمليات وعناصر الرقابة:

يقصد بتدفق العمليات الصيغة التي يتم بها تتابع العمليات والتي يمكن من خلالها للمحاسب الحكم بشكل أولي على

إجراءات نظام الرقابة الداخلية فإذا كانت سندات القبض والشيكات تسجل تبعا لتاريخ ورودها



جمعية بنك السودان الإسلامية

نظام المراقبة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

وتحمل هذه السندات أرقاماً متسلسلة فمن خلال هذا الإجراء يمكن للمحاسب التأكد من أن جميع عمليات التبرع قد

ملت حسب ، تسلسلها ووفق الشيكات ، وهذا ما يدفع بالمحاسب إلى اختيار عينة صغيرة للتأكد من سلامة هذه العملية

ودقتها ، ومن ثم يمكن له الانتقال إلى مرحلة المطابقة ما و فهم هذه السندات اليومية أو الشهرية مع القيم المسجلة في

الحسابات البنكية لقيمتها المحددة

إن تدفق العمليات الخاصة بدورة الإيرادات يمكن أن يتضمن مجموعة من الإجراءات الرقابية داخل الجمعية بحيث يمكن

تقسيمها على النحو التالي :-
anaksocial anaksocial anaksocial anak.social1@gmail.com anaksocial

إجراءات الرقابة الداخلية:

تبدأ الإجراءات بتلقي المبلغ من المتبرع أو المانح أو العضو ويقوم قسم المحاسبة ببناء

على ذلك بإصدار سند استلام المبلغ 19191 الرمز البريدي : 31911

هاتف: 0 1 3 -8 3 6 7 5 7 5

فاكس: 0 1 3 -8 3 6 7 9 7 9

سواء كان شيك أو نقداً حيث يكون السند من عدة نسخ مع العلم بأن مستند القبض

يحمل رقم متسلسل بشكل مسبق

ذلك بتسهيل إجراءات الرقابة على المستندات المفقودة ، وتوزيع نسخ مستند القبض

كما يلي :

النسخة الأولى : ترسل إلى العميل لإعلامه بالحصول على المبلغ مع خطاب شكر .

النسخة الثانية : ترسل إلى قسم المحاسبة .

يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية ما يلي :

وجود إدارة مستقلة أو قسم مستقل له صلاحية اتخاذ القرار في عملية تلقي التبرعات ،

حيث يقوم هذا القسم بإجراء دراسة

موسعه لأوضاع المانحين ، وبالتالي فإن الشخص المختص الذي يقوم بالتسجيل في

الدفاتر لا يجوز له التدخل في عملية

إعداد المستندات والتقارير للتبرعات المتلقاه.

جمعية إنقاذ الخيرية للخدمات الاجتماعية

[anaksocial](https://twitter.com/anaksocial) [anaksocial](https://www.instagram.com/anaksocial) [anaksocial](https://www.facebook.com/anaksocial) anak.social1@gmail.com [anaksocial](https://www.youtube.com/channel/UC...)

إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض:

تحديد سلطة من له حق في إصدار سندات القبض وتحديدتها تحديدا واضحا،

0504839060

الفصل التام بين من بعدهته هذه الأوراق وبين الاختصاصات الأخرى التي تتعارض مع

ص.ب : 19191 الرمز البريدي : 31911

طبيعة عمله مثل أمين الصندوق -: 0 1 3 -8 3 6 7 5 7 5

فاكس : 0 1 3 -8 3 6 7 9 7 9

المحافظة على أوراق القبض وذلك بوضعها في مكان أمين وفي حيازة موظف مسئول

تخصيص يومية خاصة لأوراق القبض تسجل فيها جميع البيانات الخاصة بالمستندات

التي تسجلها الجمعية على المتبرعين

والأعضاء ، وأهم ما يجب أن تتضمنه هذه اليومية من بيانات :

● اسم الحساب

● اسم المسحوب منه

نظام المراقبة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

- تاريخ السحب
- مبلغ التبرع،
- عمل جرد دوري مفاجئ بين كشف البنك وبين ما هو مدون بيومية أوراق القبض
- إعداد التقارير الدورية عن مبالغ الإيرادات .

إجراءات الرقابة الداخلية على المقبوضات النقدية:

تعتبر هذه الإجراءات جزء هام من أجزاء الرقابة التي إن اتصفت بالقوة أدت إلى تسهيل عملية المراجعة ، حيث أن أهم

الإجراءات الواجب توفرها في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالمقبوضات النقدية هي :-

- تقسيم العمل وفصل الاختصاصات المتعارضة وتقسيم العمل يعني توزيع نشاط استلام النقدية على أكثر من شخص بحيث يتولى الأول تنظيم مستند القبض والثاني يقوم بقبض المبلغ المحدد المبالغ المقبوضة أما الثالث فيقوم بتسجيل ذلك محاسبياً والرابع يتولى إيداع المبلغ في حساب الجمعية بالبنك.
- طبع الإيصالات «إشعار القبض» التي تحمل أرقام متسلسل .
- فصل إجراءات القبض عن الدفع
- الجرد المفاجئ

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات:

عند انتهاء توصيل إجراءات الرقابة على الإيرادات . ويتم غالباً قبل فريق المحاسبة، يقوم رئيس المراجعة بتقييم دورة

الرقابة على الإيرادات لتحديد درجة الاعتماد على الرقابة المستخدمة عن طريق مدى تحقيقها للأهداف المتوقعة كما

يجري تقييمها مماثلاً لعملية استلام النقدية.



جمعية بنك مصر للائتمانية

نظام المراقبة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

على المدير العام التنفيذي أن يقرر ما هي الإجراءات في نظام الرقابة على دورة الإيرادات التي تعد قوية بشكل كافي لإمكان الاعتماد عليها وما هي نقاط الضعف الناتجة عن غياب بعض الإجراءات المرغوبة التي يجب أن يقيم مدى تأثيرها القيعي في القوائم المالية

دورة المصروفات:

يقصد بذورة المصروفات كافة العمليات المتداخلة فيما بينها والتي تهدف إلى الحصول على أصول ثابتة أو شراء مواد

بالإضافة إلى العمليات الناتجة عن ذلك والتي تزامن بدفع مبالغ اقتناء أصل أو شراء مواد الجمعية وتبدأ دورة المصروفات

[anaksocial](https://www.facebook.com/anaksocial) [anaksocial](https://www.instagram.com/anaksocial) [anaksocial](https://www.linkedin.com/company/anaksocial) anak.social1@gmail.com [anaksocial](https://www.facebook.com/anaksocial)

بإعداد طلب شراء داخل الجمعية ، ثم يلي ذلك الاتصال بالموردين وبحث موضوع

الأسعار والمواصفات الأخرى وتحديد
0504839066

الجهة التي يراد الشراء منها ، وبعد ذلك يتم استلام البضاعة أو الأصل وتنتهي دورة المصروفات بدفع ثمن الشراء وتسجيله

في دفاتر الجمعية

حياسة الأصول الثابتة

لابد للمحاسب من تحديد نوع الأصل المشتري واستعماله وبرامج الصيانة المتعلقة به وذلك بقصد الفصل وتحديد



جمعية عنك الخيرية للخدمات الاجتماعية

نظام المراقبة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

المصروفات الإيرادية والرأسمالية المتعلقة به، كما أنه من الضروري الفصل بين الأصول الثابتة التي تملكها الجمعية

وتستثمرها وبين تلك التي تستثمرها ولا تملكها (أصول مستأجرة) وما يترتب على ذلك من عمليات محاسبية خاصة بكل

منهما ، فالأولى تظهر في الدفاتر والسجلات ويسمح باستهلاكها بينما لا تظهر الثانية في السجلات والدفاتر ولا يسمح باستهلاكها وإنما يسمح بتسجيل جميع المصروفات المتعلقة بها بالإضافة إلى بدل إيجارها السنوي.

تدفق العمليات:
جمعية عنك الخيرية للخدمات الاجتماعية

يقصد بتدفق العمليات الخاص بدورة الحياة والمصروفات آلية تسلسل العمليات التي تجري أثناء شراء المواد واقتناء

الأصول الثابتة بالإضافة إلى مجموعة المستندات التي ترافق ذلك والإجراءات الخاصة بالمراقبة الداخلية المعتمدة من قبل

الجمعية ، حيث يمكن للمحاسب معرفة ذلك من خلال المقارنات أو الملاحظات المباشرة

إجراءات الرقابة الداخلية على عمليات الشراء

تبدأ عملية الشراء عادة من خلال إعداد طلب الشراء من صاحب الصلاحية بذلك المدير التنفيذي أو من يفوضه).

ينظم طلب شراء، وبعد هذه العملية يتم الاتصال بالموردين وتحديد نوع ومواصفات البضاعة وكذلك تحديد أسعارها



جمهورية إيران الإسلامية

نظام المراقبة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

واختيار المورد المناسب في حال تعدد الموردين ، ثم ينظم أمر شراء ، وعند استلامها يتم

التأكد من مطابقة مواصفاتها

للمواصفات المذكورة في أمر الشراء حيث ينظم مذكرة استلام « مذكرة إدخال بضاعة ،

كما تتلقى دائرة الحسابات مستند

البيع « الفاتورة» الذي ينظمه المورد مما يمكن دائرة الحسابات من إجراء الربط

والمطابقة بين أوامر الشراء وأوامر البيع

الخاصة بها، وفي نهاية العام تشكل المطابقة المستندية أداة هامة يستخدمها المحاسب ،

حيث أن توافر أوامر الشراء لدى

دائرة الحسابات دون أن ترفق بمذكرة إدخال يشير إلي إن البضاعة لا تزال بالطريق ،

وبالتالي فإن إدراجها ضمن المشتريات الأجلة يحتم إظهارها ضمن بضاعة آخر المدة ،

وفي حال عدم إثباتها بالدفاتر يجعل أثر هذه العملية معدومة بالنسبة للقوائم المالية

0504839060

بالمقابل فإن استلام البضاعة وتنظيم مذكرة استلام وإرسالها إلى دائرة الحسابات دون

أن ترفق بفاتورة البيع المرسله من

المورد وأوامر الشراء يعتبر دليلا على وصول البضاعة إلى المخازن وبالتالي لا بد من

تسجيلها في حسابات الموردين وإضافتها إلى حساب المشتريات.

ومما تقدم يمكن للمحاسب التعرف على بعض إجراءات الرقابة الداخلية التي تخص

عملية الشراء من خلال:

١. وجود إدارة المشتريات مستقلة عن إدارة التخزين واستلام المواد



جمعية المحاسبين المحققين
IACA

نظام المراقبة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

٢. الفصل بين الاختصاصات المتعارضة مع اختصاص أمين المستودع الذي لا يسمح له بإعداد مستند الشراء أو فاتورة البيع
٣. التسجيل في الدفاتر من قبل دائرة الحسابات وبصورة مستقلة
٤. إجراءات المطابقة ما بين الكشف المرسل من الموردين وبين البيانات المسجلة في الدفاتر.
٥. مطابقة أرصدة الأستاذ المساعد للموردين مع رصيدهم في الأستاذ العام
٦. ترقيم أوامر الشراء بصورة متسلسلة

إجراءات الرقابة الداخلية على المخزون السلعي:

إن الرقابة الداخلية السليمة على المخازن يجب أن تتضمن مجموعة من الإجراءات الرقابية الهامة منها:

[anaksocial](#) [anaksocial](#) [anaksocial](#) anak.social1@gmail.com [anaksocial](#)

تحديد مسؤوليات موظفي المخازن تحديدا واضحا بحيث يكونوا مسئولين عما يلي:

١. استلام البضائع الواردة بعد الانتهاء من فحصها
٢. ممسك سجلات أو بطاقات يسجل بها الوارد والمنصرف من البضائع
٣. إعلام المسؤولين بكمية البضاعة الموجودة لديهم كلما قاربت من الحد الأدنى

0504839060
فاكس: 0 1 3 -8 3 6 7 9 7 9

إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية:

إن نظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمدفوعات النقدية يجب أن يتضمن ما يلي

١. الفصل بين الاختصاصات المتعارضة فمثلا: موظف يقوم بإعداد أمر الصرف وآخر ينظم الشيك ويوقعه

وثالث يقوم بالتسجيل في الدفاتر

٢. الفصل بين أمانة الصندوق المتعلقة بالقبض وبين تلك المتعلقة بالدفع

٣. محاولة الالتزام بإجراء عملية الدفع بموجب الشيكات بشرط أن تحمل هذه

الشيكات أرقام متسلسلة

٤. عدم إتلاف وتمزيق الشيكات الملغاة والمحافضة عليها في دفتر الشيكات.

٥ الحصول على إشعار من المورد يفيد بأن عملية الدفع قد تمت.

٦. تحديد السقف الأعلى الموجودات الصندوق وأي زيادة تحول إلى البنك

٧. الجرد المفاجئ لصناديق المشروع ومطابقتها مع الأرصدة في الدفاتر

جراءات الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة:
جمهورية إيران الإسلامية
مجلس الشورى الإسلامي

يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة النقاط التالية

anaksocial anaksocial anaksocial anak.social1@gmail.com anaksocial

١. تحديد المسؤوليات والاختصاصات المتعلقة بالأعمال التالية:

● الموافقة على الشراء 0504839060

● استلام الأصول وتركيبها

● دفع قيمة الأصول المشتراة
31911 : الرمز البريدي : 19191
0 1 3 -8 3 6 7 5 7 5 : هاتف

٢. وضع ميزانية تقديرية للإضافات الرأسمالية تبعاً لسياسة الجمعية

٣. تنظيم سجل للموجودات الثابتة يبين:

● العدد

● النوع

● تاريخ الشراء

● التكلفة

● كيفية الاستهلاك

٤. التأمين على الأصول ضد الأخطار المختلفة.

٥. الفصل التام بين نفقات الصيانة والنفقات الرأسمالية

٦. تحديد الأساس الصحيح لاستهلاك كل نوع من أنواع الأصول

٧. إحكام الرقابة على قطع الغيار والأدوات والمهمات الصغيرة

٨. دراسة الجدوى الاقتصادية من اقتناء الأصول أو استئجارها

٩. الجرد المفاجئ للعدد والأدوات ومطابقتها مع أرصدها في الدفاتر

١٠. التمييز بين النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية

جمعية علماء المحاسبة الإسلامية

 anaksocial  anaksocial  anaksocial  anak.social1@gmail.com  anaksocial

 0504839060

ص.ب : 19191 الرمز البريدي : 31911

هاتف: 5 7 5 7 5 6 3 8- 0 1 3

فاكس: 9 7 9 7 9 6 3 8- 0 1 3