

جامعة كربلاء

كلية الادارة والاقتصاد – قسم المحاسبة

الدراسات العليا

2017-2016

تدقيق المزارع والشركات الزراعية

***Audit of Farms and Agricultural
Companies***

الاستاذ المساعد الدكتور

اسعد محمد علي وهاب العواد

ان تدقيق الشركات الزراعية يختلف عن بقية الأنشطة
في الشركات الأخرى بسبب طبيعة العمل وخصوصية
النشاط لذلك على المدقق ان يكون قادرا على فهم هذا
النشاط لتجنب المخاطر التي قد يواجهها اثناء عملية
التدقيق .

وقبل التطرق الى موضوع واجراءات تدقيق المزارع
لابد من فهم مصطلحين اساسيين لهما الأهمية البالغة
عند تدقيق هذا النشاط وهو القيمة السوقية والقيمة
العادلة وذلك لكون المخزون وكيفية تقييمه في هذا
النشاط يمثل تحديا حقيقيا امام المدققين

1. القيمة العادلة (حسب راي مجلس المعايير المحاسبية الدولية (2009

هي القيمة التبادلية لأصل بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

2. القية السوقية:

المبلغ الذي يمكن الحصول عليه عن طريق البيع او يمكن دفعه عند الحصول او اية اداة مالية في سوق نشطة.

اجراءات تدقيق المزارع

1. نظام الرقابة الداخلية فاكثر مشكلة في المزارع هي المخازن يجب ان يكون نظام الرقابة الداخلية فعال وقوي حيث يشمل على:

أ- نظام لمعرفة رصيد المخزون بسرعة ، حيث توجد بالإضافة الى السجلات المخزنية بطاقات لمواد المكافحة والآلات والتسميد والبذور والادوات الاحتياطية ... الخ ويجب ان تحتوي هذه البطاقات على الكميات والمبالغ فان مسكت بشكل جيد فيمكننا في أي لحظة معرفة الرصيد.

ب- مطابقة ارسدة البطاقات مع قسم الحسابات مع قسم المخازن مع الجرد الفعلي فاذا كانت النتائج متطابقة فهذا يعني هناك دقة في العملية وهناك رقابة داخلية في المخازن جيدة.

ج- اجراءات الجرد يجب ان تكون مهنية وعملية وبإشراف المدقق فليس من واجب المدقق القيام بالاشراف على عملية الجرد .

د- لكي يكون نظام الرقابة قوي يجب ان تتوفر به بعض الشروط التي تتلائم مع طبيعة العمليات الزراعية خاصة للمحافظة على موجودات المزرعة من التلف والضياع.

٥- عند خروج المواد من المخازن يجب ان يكون هناك طلب خاص ومصادقة حول ذلك كذلك عند الشراء يجب ان عزز بالحاجة الفعلية للمواد ومصادق عليه.

٦- يجب التأكد من ان هناك فصل للعمليات المخزنية عن التسجيل في السجلات.

2. الإشراف على اجراءات الجرد الفعلي للمخزون بأنواعه من قبل المدقق والتأكد من الآتي:

أ- وجود لجان جرد مدربة على عملية الجرد وكفوة وهناك مأموري مخازن بدرجة عالية من الكفاءة ويجب ان تفهم الشركة هي المسؤول الاول على عملية الجرد وان واجب المدقق هو التأكد من الاجراءات صحيحة ام لا.

ب- التأكد من ان قوائم الجرد اصولية دون زيادة او نقصان بين الفعلي والسجلات والتأكد من ان العمليات الحسابية صحيحة.

ج- التأكد من وجود مخازن جيدة وصحية حيث تتوفر فيها درجات الحرارة المناسبة ورطوبة مناسبة وخالية من الحشرات ووجود وسائل حفظ جيدة.

د- التأكد من وجود موازين Scales جيدة ودقيقة للوزن ووجود المقاييس الأخرى بدرجة عالية من الدقة.

هـ- التأكد من تصنيف المواد المختلفة في المخازن في أماكن منفصلة عن بعضها البعض.

و- قيام المدقق بجرد عينات من المواد المخزنية للتأكد من المواد التالفة أو قليلة الحركة أو لأي غرض آخر.

3. الاهتمام بقيود التسويات المختلفة ومن ضمنها الاندثارات (اندثار العدد والادوات والمكائن الزراعية والحاصدات) بالإضافة الى تسوية المصاريف المدفوعة او المستلمة مقدماً.

4. التأكد من كلفة البيت في المزرعة قد تم فصل مصاريفه عن المصاريف الخاصة بالمزرعة، لان البيت يعود للأغراض الشخصية لصاحب المزرعة وكذلك تقدير بدل الايجار لكي نتمكن من الوصول الى الربح الصحيح للمزرعة والتأكد من احتساب كلفة البيت ضمن المصاريف الرأسمالية.

5. التأكد من فصل الاستهلاك الشخصي عن مصاريف المزرعة وبالمقابل يجب احتساب اجور له ولعائلته في حالة عملهم في المزرعة.

6. الاهتمام بقيود التسويات المختلفة ومن ضمنها الاندثارات (اندثار العدد والادوات والمكائن الزراعية والحاصدات) بالإضافة الى تسوية المصاريف المدفوعة او المستلمة مقدماً.
7. التأكد من كلفة البيت في المزرعة قد تم فصل مصاريفه عن المصاريف الخاصة بالمزرعة، لان البيت يعود للأغراض الشخصية لصاحب المزرعة وكذلك تقدير بدل الايجار لكي نتمكن من الوصول الى الربح الصحيح للمزرعة والتأكد من احتساب كلفة البيت ضمن المصاريف الرأسمالية.
8. التأكد من فصل الاستهلاك الشخصي عن مصاريف المزرعة وبالمقابل يجب احتساب اجور له ولعائلته في حالة عملهم في المزرعة.

9. التأكد من تحضير حسابات ختامية منفصلة للأنشطة المختلفة للمزرعة للتوصل الى صافي الربح او الخسارة لكل نشاط.

10. التأكد من تقييم الماشية المختلفة في اخر المدة بالسعر الصحيح عن طريق مئمن وليس المدقق او صاحب المزرعة.

11. التأكد من استخدام سجلات كلفة صحيحة ودقيقة وجيدة للتوصل الى الكلفة الصحيحة.

12. تدقيق كشف مطابقة البنك للمزرعة ومقارنته مع السجلات والتأكد من كعوب الصكوك Cheque Stubs لمعرفة المبالغ المصروفة للأغراض الشخصية.

ملاحظات مهمة

1. عندما تحصل خسارة عند نقطة البيع يتم اضافة التكاليف (رسوم عمولات ضرائب غير ضريبة الدخل) في كشف الدخل عكس الربح يتم اضافته.
2. الحيوانات التي يحتفظ بها للحليب والتفريخ تسمى موجودات بيولوجية.

مقال:

حصلت على المعلومات الآتية من شركة الوسام لتربية الابقار

(ش. م. م.) للسنة المنتهية في 13/12/2015

1. بلغت القيمة العادلة للحليب المنتج 50000000 دينار
2. ارباح متحققة عند نقطة البيع 1000000 دينار.
3. تكاليف انتاج الحليب 20000000 دينار
4. رسوم وضرائب 1500000 دينار
5. عمولات 500000 دينار
6. اجور عمال 12000000 دينار
7. اندثار 3000000 دينار
8. مصاريف تشغيلية اخرى 1750000 دينار.
9. ان ضريبة الدخل هي 10% من مجمل الربح.

وقد حصلت على المعلومات الاضافية الاخرى وكما في ادناه:

1. بلغت القيمة الدفترية للأبقار غير الحلوبة 10000000 دينار والابقار الحلوبة 70000000 دينار.
2. القيمة الدفترية للبيت وادارة المزرعة 40000000 دينار ، وان الآلات والمعدات بلغت قيمتها الدفترية 75000000 دينار.
3. بلغت قيمة المخزون العادلة 15000000 دينار، مدينون 20000000 دينار، نقد بالصندوق والبنك 30000000 دينار.
4. راس المال 180000000 دينار، ارباح محتجزة 65000000 دينار.
5. الدائنون 15000000.

المطلوب : اعداد كشف الدخل للسنة المنتهية في 32/12/2015 والميزانية العامة كما في 31/12/2015 لشركة الوسام المساهمة المحدودة.

الحل:

كشف الدخل لشركة الوسام (ش.م.م) للسنة المنتهية في 31/12/2015

50000000	القيمة العادلة للحليب المنتج
1000000	+ رباح متحققة عند نقطة البيع
	تطرح: تكاليف عند نقطة البيع:
(1500000)	رسوم وضرائب
(500000)	عمولات
<u>49000000</u>	

تطرح :

20000000	كلفة البضاعة المباعة
12000000	كلفة العاملين
175000	مصاريف تشغيلية اخرى
<u>3000000</u>	اندثار الموجودات
<u>(36750000)</u>	
12250000	الارباح التشغيلية
<u>(1225000)</u>	ضريبة الدخل (10%)
11025000 دينار	صافي الربح بعد الضريبة

	الموجودات
	الموجودات غير المتداولة
10000000	ابقار غير حلوبة
70000000	ابقار حلوبة
80000000	مجموع الموجودات البيولوجية
115000000	عقارات ومعدات واجهزة
195000000	مجموع الموجودات غير المتداولة
	موجودات متداولة
15000000	مخزون
20000000	مدينون وارصدة مدينة اخرى
30000000	نقد بالصندوق والبنك
65000000	مجموع الموجودات المتداولة
<u>260000000</u>	مجموع الموجودات

180000000

65000000

245000000

15000000

15000000

260000000

حقوق المساهمين

راس المال

ارباح محتجزة

مجموع حقوق المساهمين

التزامات متداولة

مجموع الالتزامات

مجموع الالتزامات وحقوق المالكين