



الاحداث بعد تاريخ الميزانية العامة

Events After Balance Sheet For

Balance Sheet Events

الاستاذ المساعد الدكتور
اسعد محمد علي العواد

الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية



- في 12/30/1997 صدر دليل التدقيق العراقي عن مسؤولية مراقب الحسابات عن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العامة رقم (1) واستنادا الى القاعدة المحاسبية رقم (9) وتضمن هذا الدليل الإجراءات الواجب اتباعها من قبل مراقب الحسابات عن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العامة والتي تبدأ من اليوم الاول بعد الانتهاء اعداد البيانات المالية في 31/12 لغاية 1/4 وهي فترة الانتهاء من اعداد التقرير.

سؤال : ماهي الاحداث اللاحقة ؟



- هي تلك الاحداث المادية التي تحدث بعد الانتهاء من اعداد البيانات المالية لغاية فترة الانتهاء من اعداد تقرير مراقب الحسابات (المدقق) والتي تؤثر بمجملها او بشكل انفرادي على عدالة القوائم المالية وتنقسم هذه الاحداث الى نوعين:
- **احداث تحتاج الى تسوية Adjusting events**
- **احداث لا تحتاج الى تسوية Non Adjusting events**

الاحداث التي تحتاج الى تسوية



● الديون المعدومة: قد تتضمن الميزانية العامة دين معدوم في 2015 /31/12
مثلا واتضح فيما بعد في 22/2/2016 تم قبضه من المدين في هذه الحالة
يجب تعدل الحسابات في 31/12/2015 وعمل قيود التسوية وكالاتي:

● ××××× من حـ/ المدينون

● ××××× الى حـ/ الديون المعدومة

----- ●

● وعند قبض المبلغ يسجل القيد الاتي:

● ××××× من حـ/ الصندوق ا (البنك)

● ××××× الى حـ/ المدينون



● قد تكون الشركة دخلت بالتزامات لبيع بعض الموجودات الثابتة الا ان هذه المفاوضات كانت جارية بتاريخ الميزانية في 31/12/2015 وان الحقائق لم تتضح الا بعد تاريخ الميزانية ففي هذه الحالة يجب عمل قيود التسوية في 31/12/2015 وعلى فرض حققت هذه الموجودات خسائر، وتكون القيود على النحو الاتي:

● ××××× من ح/ اندثار متراكم

● ××××× من ح/ خسائر بيع الموجودات

● ××××× الى ح/ الموجودات الثابتة

● وعند قبض المبلغ يكون القيد :

● ××××× من ح/ البنك

● ××××× الى ح/ المدينون

● ج- قد يحدث ان احد الموجودات الثابتة تقل قيمته بعد تاريخ الميزانية وكانت الامور غير واضحة حوله في تاريخ الميزانية فيجب اعادة التقييم في تاريخ الميزانية.

● د- قد تكون الشركة حددت اندثار المكائن بنسبة 10% سنويا وان النسبة يجب ان تكون 5% مثلا او اكثر لاستخدامها اكثر من وجبة عمل فهنا يجب ان تتغير نسبة الاندثار وتعديل الحسابات في تاريخ الميزانية.

● هـ- قد تكون هنالك مطالبات من شركة التامين وان المفاوضات كانت جارية في تاريخ الميزانية ولم تتضح الصورة الا بعد تاريخ الميزانية وهنا يجب القيام بعمل قيود التسوية .

الاحداث التي لا تحتاج الى تسوية

● وهي الاحداث المادية الطبيعية وغير الطبيعية او احداث غير اقتصادية ولكنها لا تؤثر على الميزانية العامة او على صحة الحسابات في تاريخ اعداد الميزانية ومن امثلة ذلك:

● حدوث حريق او زلزال او فيضانات ودمرت قسم مهم من الابنية او المكائن او الموجودات الاخرى وعلى الشركة ان تقوم تفصح عن هذه الاحداث واذا لم تذكرها المنشأة على المدقق ان يذكرها في تقريره.



- اذا اقترضت الشركة مبلغ كبير من احدى البنوك بعد تاريخ الميزانية او اصدرت سندات قرض الى الجمهور بمبلغ كبير فلى الشركة ان تفصح عنها كايضاح في تاريخ الميزانية.
- توقف خط انتاجي عن العمل بعد تاريخ الميزانية.
- شراء شركة قائمة.
- هـ- اندماج الشركة مع شركة اخرى.
- و- فتح فروع جديدة في المحافظات.

سؤال: قامت شركة كربلاء المساهمة بتوزيع اسهم مجانية بعد تاريخ الميزانية هل تؤثر هذه العملية على الحسابات؟



الجواب: كلا لا تؤثر على الحسابات وانما تؤثر على كلفة السهم الواحد
مثال:

كانت القيمة الاسمية لاسهم شركة كربلاء 120000 دينار وكان عدد الاسهم 20000 سهم وقامت الشركة بتوزيع 4000 سهم مجاني لكل خمسة اسهم يعطى سهم واحد.

الحل:

$6 = 20000 \div 120000$ دينار قيمة السهم قبل التوزيع

$5 = 24000 \div 120000$ دنانير قيمة السهم بعد التوزيع

فاذا تم توزيع ارباح كبيرة يجب ذكرها كإيضاح في التقرير.

الإجراءات التي يقوم بها مراقب الحسابات



❖ القيام بإجراءات التدقيق وفق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة، والقواعد المحاسبية وأدلة التدقيق العراقية والدولية.

❖ اتخاذ الإجراءات الكافية للتعرف على جميع الأحداث اللاحقة التي قد تتطلب تعديل البيانات المالية أو تقديم أية إيضاحات عنها حتى تأريخ تقريره وذلك من خلال:-

❖ أ- الاطلاع على محاضر اجتماعات الهيئة العامة ومجلس الإدارة ، والاستفسار عن الموضوعات التي بحثت في الاجتماعات ولم ترد في المحاضر.

• ب- الاطلاع على محاضر وتقارير اللجان للفترة اللاحقة لتأريخ الميزانية العامة.

• ج- قراءة موازين المراجعة الشهرية للمنشأة للسنة اللاحقة أو آخر بيانات مالية دورية متوفرة والتأكد من ملاءمتها ومطابقتها وكذلك الموازنات التقديرية والتدفقات النقدية والتقارير الأخرى وإجراء المقارنات الضرورية المناسبة.

• د- الاستفسار عن الشكاوى والقضايا والدعاوى القانونية وما تم بشأنها.

• هـ- فحص الإجراءات التي وضعتها الإدارة للتأكد من تحديد الأحداث اللاحقة الهامة والاستفسار عن وجود أية أحداث لها تأثير على البيانات المالية التي يتناولها المراقب بتقريره. ومن الأمثلة على ذلك:-



● أولاً: أخطر الإجراءات المتخذة بشأن الحسابات الموقوفة والمعلقة التي لم يتوفر بيانات كافية عنها.

● ثانياً: الالتزامات الناشئة عن طريق الاقتراض أو تقديم الضمانات. ثالثاً: بيع موجودات أو وحدات تشغيلية أو هناك خطط مستقبلية.

● رابعاً: الخطط المستقبلية المتعلقة بتوسيع أو تطوير الطاقات أو تصنيفها ، إصدار أسهم أو سندات جديدة.

- خامسا: وضع اليد على الموجودات المنشأة من قبل الحكومة.
- سادسا: حصول تدمير لبعض موجودات المنشأة بسبب الحريق او الكوارث الطبيعية.
- سابعا: حصول تعديلات محاسبية غير عادية أو متوقع إجراؤها بعد تأريخ الميزانية العامة.
- ثامنا: علم الإدارة بأية أحداث تمت أو متوقعة والتي قد تثير تساؤل عن مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة في البيانات المالية مثل الأحداث التي تثير الشك حول مدى استمرارية المنشأة.
- تاسعا: أية تطورات هامة أو مطلوبات محتملة معروفة لمراقب الحسابات سواء كانت ناشئة بسبب طبيعة النشاط او ظهرت نتيجة خبرته السابقة.

• إذا كانت لأي من الإجراءات المذكورة أعلاه أحداث تؤثر على البيانات المالية فيجب على مراقب الحسابات ان يقوم بإجراءات إضافية للتحقق من صحتها وكفايتها لاقتناعه بأنه قد تم التعرف على جميع الأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل البيانات المالية أو إيراد أية إيضاحات عنها حتى تأريخ تقريره. كأن يجتهد في الحصول على قرائن كافية ومناسبة للحكم على مدى معقولية تلك الإجراءات وتأثيرها على البيانات المالية.

● يجب على مراقب الحسابات أن لا يهمل تنفيذ الإجراءات المشار إليها في الفقرة (٥) أعلاه في حالات وجود فروع او شركات تابعة. وعندما يتم تدقيق هذه المنشآت من قبل مراقبي حسابات آخرين فيجب على مراقب الحسابات ان يحصل على نتائج إجراءاتهم في متابعة الأحداث اللاحقة ، سواء بالمناقشة او بالحصول على تقرير مكتوب أو بمراجعة أوراق العمل وإعلامهم بالتاريخ المتوقع لإصدار تقريره

الأحداث اللاحقة لتأريخ تقرير مراقب الحسابات ولكن قبل المصادقة على البيانات المالية

- لا يعتبر مراقب الحسابات مسؤولاً عن القيام بأية إجراءات للتعرف على الأحداث بعد تأريخ تقريره ، وتعتبر الإدارة هي المسؤولة عن تبليغ مراقب الحسابات بأية أحداث قد تؤثر على البيانات المالية وتقع خلال الفترة المحصورة بين تاريخ تقريره وتاريخ المصادقة على البيانات المالية ومناقشة تقرير مراقب الحسابات من قبل الهيئة العامة.



● - إذا علم مراقب الحسابات بوجود أحداث وقعت بعد تاريخ تقريره ولكن قبل المصادقة وإصدار البيانات المالية ، عليه أن يناقش الأمر مع الإدارة للتعرف على مدى تأثير تلك الأحداث على البيانات المالية.

● يجب على مراقب الحسابات في حالة قيام الإدارة بتعديل البيانات المالية، بتنفيذ الإجراءات الوارد ذكرها سابقا ، وان يقدم تقريرا خاصا عن تلك البيانات ويؤرخه بتاريخ اعتماد البيانات المالية المعدلة.



● إذا تطلب الأمر وحسب قناعة مراقب الحسابات تعديل البيانات المالية ورفضت الإدارة إجراء ذلك التعديل يجب على المراقب الحسابات ان يحتفظ في رأيه أو يبيدي رأيا سلبييا وحسب مقتضى الحال، هذا إذا لم يكن قد قدم تقريره ، وبعكسه فعليه ان يبلغ الأشخاص المسؤولين عن إدارة المنشأة بأنه سيتخذ الإجراءات اللازمة التي تكفل عدم الاعتماد على تقريره مستقبلا وذلك في ضوء ما تتيحه حقوقه القانونية.

اكتشاف حقائق بعد المصادقة وإصدار البيانات المالية



● لا يعتبر مراقب الحسابات ملزماً بالاستمرار بالاستقصاء بعد تاريخ المصادقة وإصدار البيانات المالية .

● إذا ما تبين لمراقب الحسابات بعد المصادقة وإصدار البيانات المالية أية حقائق هامة تؤثر على تلك البيانات التي كان قد اصدر تقريره حولها والتي كانت موجودة بتاريخ تقريره ولكن غير معروفة لديه ، عليه ان يبحث الأمر مع الإدارة.



• عندما يتبين لمراقب الحسابات الحاجة لتعديل البيانات المالية وتوافق الإدارة على ذلك وعلى مراقب الحسابات ان يصدر تقريراً جديداً عن البيانات المالية المعدلة يحمل تاريخاً جديداً. وعليه في مثل هذه الحالة ان يراجع الخطوات التي اتخذتها الإدارة للتأكد من تبليغ الأشخاص الذين استلموا البيانات المالية السابقة والتقارير الخاص بها بأنها قد ألغيت ، والإشارة إلى ذلك في تقريره للسنة اللاحقة.



● يجب على المراقب الحسابات ان يتناول في تقريره ايضا كما في بشأن الأسباب التفصيلية لتعديل البيانات المالية التي سبق إصدارها ويجب ان يتضمن التقرير الإشارة إلى التقرير السابق الذي تم إصداره حول تلم البيانات.

● عندما يقتصر الفحص اللاحق لمراقب الحسابات على الأحداث التي تطلب البيانات المالية فقط فإنه يجب الإشارة لذلك في تقريره.



• يجب على مراقب الحسابات في حالة عدم قيام الإدارة باتخاذ الخطوات المناسبة لتعديل البيانات المالية أن تبلغ الأطراف المعنية بنشاط المنشأة خطيا بأنه سيتخذ الإجراءات الضرورية لمنع الاعتماد على تقريره بشأن تلك البيانات في الفترة اللاحقة



• يجب على مراقب الحسابات في حالة عدم قيام الإدارة باتخاذ الخطوات المناسبة لتعديل البيانات المالية أن تبلغ الأطراف المعنية بنشاط المنشأة خطيا بأنه سيتخذ الإجراءات الضرورية لمنع الاعتماد على تقريره بشأن تلك البيانات في الفترة اللاحقة



● قد لا يتطلب الأمر تعديل البيانات المالية المرفقة مراقب الحسابات إذا كان سيتم إصدار البيانات المالية للسنة التالية في وقت قريب بشرط الحصول على موافقة الإدارة بأنه سوف يتم وضع الإيضاح المناسب في تلك البيانات.