

تاريخ 2020/02/11  
الموسم الجامعي 2020/2019  
المقياس : التدقيق المالي والمحاسبي  
المكلف بالمقياس : ح.قرينو

جامعة الجليلي بونعامة خميس مليانة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم مالية ومحاسبة  
السنة الثالثة محاسبة ومالية

**حلول سلسلة تمارين**

**التمرين الأول : وقعت الأخطاء الآتية في دفتر يومية الشركة مع العلم بأن شرح القيود صحيح و المطلوب تصحيح القيود بالطريقة المطولة و المختصرة (إستخدام المرحلتين في الطريقة المطولة) : الحالة الأولى :**

مبلغ مدین	مبلغ دائن	البيان
2400	4200	من ح/المشتريات إلى ح/المورد سليم ( في 2017/06/13 إشترت الشركة بضاعة بمبلغ 2400دج على الحاسب من المورد سليم)
3000	3000	من ح/الموردين إلى ح/ أوراق دفع ( في 2017/06/20 تم تظهير سفتجة مسحوبة على حساب تاجر بمبلغ 3000دج إلى تاجر آخر)
250	250	من ح/مصاريف هاتف إلى ح/الصندوق (في 2017/07/05 تم دفع فاتورة الهاتف الخاص بمنزل صاحب الشركة البالغة 250دج)
580	580	من ح/العملاء إلى ح/المبيعات (في 2017/08/07 باعت الشركة بضاعة على الحساب للتاجر مروان بمبلغ 850دج)
500	500	من ح/الأثاث إلى ح/البنك (في 2017/09/05 سددت الشركة مبلغ 500دج بشيك على بنك ثمن لأثاث منزل صاحب الشركة)

**1-الحل : الحالة الأولى : بالطريقة المطولة :**

4200	2400	من ح/ المورد "سليم" إلى ح/ المشتريات إلغاء القيد الخاطئ (رقم القيد و تاريخه)
2400	2400	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد "سليم" إثبات عملية الشراء بالقيد الصحيح
3000	3000	من ح/ أوراق الدفع إلى ح/ الموردين إلغاء القيد الخاطئ
3000	3000	من ح/ الموردين إلى ح/ أوراق القبض إثبات القيد الصحيح
250	250	من ح/ الصندوق إلى ح/ مصاريف هاتف إلغاء القيد الخاطئ
250	250	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الصندوق إثبات القيد الصحيح
580	580	من ح/ المبيعات إلى ح/ العملاء إلغاء القيد الخاطئ
850	850	من ح/ العميل "مروان" إلى ح/ المبيعات إثبات القيد الصحيح

من ح/ البنك  
إلى ح/ الأثاث  
إلغاء القيد الخاطئ

500

500

**العملية (هـ)**

من ح/ مسحوبات شخصية  
إلى ح/ البنك  
إثبات القيد الصحيح

500

500

**2-الحل بالطريقة المختصرة :**

مبلغ مدین	مبلغ دائن	البيان
		<b>العملية (أ)</b> لا يمكن تصحيح القيد المحاسبي بالطريقة المختصرة لأنه يوجد خطأ في جانب واحد من جانبي العملية المحاسبية
300	300	من ح/ أوراق دفع إلى ح/ أوراق قبض إلغاء القيد الخاطئ (إلغاء القيمة المسجلة خطأ على حساب أوراق دفع و تسجيل القيمة على حساب أوراق قبض)
250	250	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ مصاريف هاتف
270	270	من ح/ العملاء إلى ح/ المبيعات ( 270 = 580 - 850 )
500	500	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الأثاث

**الحالة الثانية :**

مبلغ مدین	مبلغ دائن	البيان
2500	2500	من ح/المصاريف العمومية إلى ح/الصندوق (مسحوبات نقدية)
150	150	من ح/الصندوق إلى ح/عبد الله (تحصيل قيمة السفتجة المسحوبة على عبد الله في ميعاد إستحقاقها)
7500	7500	من ح/مشتريات مستلزمات إنتاج إلى ح/شركة الإنتاج الزراعي (مشتريات مستلزمات إنتاج بمبلغ 7500دج)
1500	1500	من ح/محمد إلى ح/الصندوق (مرتب المشرف الزراعي عن شهر جانفي ب1500دج)
3500	3500	من ح/المسحوبات إلى ح/المبيعات (مسحوبات بضاعة بسعر التكلفة)

**-الحل : الحالة الثانية : بالطريقة المطولة :**

2500	2500	من ح/ الصندوق إلى ح/ المصاريف العمومية (إلغاء القيد الخاطئ (رقم القيد و تاريخه)
2500	2500	من ح/ المسحوبات إلى ح/ الصندوق ( إثبات القيد الصحيح الخاص بالمسحوبات النقدية )
150	150	من ح/ عبد الله إلى ح/ الصندوق إلغاء القيد الخاطئ
150	150	من ح/ الصندوق إلى ح/ أوراق القبض ( إثبات القيد الصحيح الخاص بتحصيل سفتجة عبد الله )
5700	5700	من ح/ شركة الإنتاج الزراعي إلى ح/ مشتريات مستلزمات إنتاج إلغاء القيد الخاطئ
7500	7500	من ح/ مشتريات مستلزمات إنتاج إلى ح/ شركة الإنتاج الزراعي إثبات القيد الصحيح
1500	1500	من ح/ الصندوق إلى ح/ محمد ( إلغاء القيد الخاطئ الخاص بمرتب المشرف الزراعي )
1500	1500	من ح/ مرتب المشرف الزراعي إلى ح/ الصندوق (إثبات القيد الصحيح )
3500	3500	من ح/ المبيعات إلى ح/ المسحوبات ( إلغاء القيد الخاطئ الخاص بمسحوبات البضاعة بسعر التكلفة )
3500	3500	من ح/ المسحوبات إلى ح/ المشتريات ( إثبات القيد الصحيح الخاص بمسحوبات البضاعة بالتكلفة )

**2-الحل بالطريقة المختصرة :**

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان
2500	2500	<b>العملية (أ)</b> من ح/ المسحوبات النقدية إلى ح/ المصاريف العمومية ( إثبات القيد الصحيح الخاص بالمسحوبات النقدية )
1500	1500	<b>العملية (ب)</b> من ح/ عبد الله إلى ح/ أوراق قبض ( تصحيح القيد رقم ... الخاص بتحصيل سفتجة عبد الله )
1800	1800	<b>العملية (ج)</b> من ح/ مشتريات مستلزمات إنتاج إلى ح/ شركة الإنتاج الزراعي ( تصحيح القيد رقم .... الخاص بمشتريات مستلزمات إنتاج : 7500 - 5700 = 1800 )
1500	1500	<b>العملية (د)</b> من ح/ مرتب المشرف الزراعي إلى ح/ محمد ( تصحيح القيد رقم .... الخاص بمرتب المشرف الزراعي )

**العملية (هـ)**

3500	3500	من ح/ المبيعات إلى ح/ المشتريات ( تصحيح القيد رقم ..... الخاص بمسحوبات البضاعة بالتكلفة )
------	------	---

**التمرين الثاني :**

**A-1** / من ح / المشتريات 30000  
إلى ح/ إجمالي الدائنين (المورد -أ- ) 30000  
إثبات مشتريات آجلة من المورد (أ) بتاريخ 03 / 06 تم السهو عن إثباتها  
**B** / من ح / السيارات 200000  
إلى ح/ إجمالي الدائنين 200000  
إثبات شراء سيارة بالأجل من شركة التوريدات بتاريخ 15 / 07 تم السهو عن إثباتها

**A-2**

**أ-الطريقة المطولة :**

من ح/ نقدية بالبنك 124000  
إلى ح/ المشتريات 124000  
إلغاء القيد الخاطئ

من ح/ السيارات 124000  
إلى ح/ نقدية بالبنك 124000

**ب- الطريقة المختصرة :**

من ح/ المبيعات 57000  
إلى ح/ نقدية بالبنك 57000  
إلغاء القيد الخاطئ

**B**

**أ-الطريقة المطولة :**

من ح/ نقدية بالبنك 57000  
إلى ح/ المبيعات 57000  
إثبات القيد الصحيح

**ب-الطريقة المختصرة :**

من ح/ نقدية بالصندوق 1800  
إلى ح/ المبيعات 1800  
( 75000 - 57000 = 1800 دج )

**التمرين الثالث :**

إسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
مجموع قديم	960000	900000
ح/ حساب معلق		60000
مجموع جديد	960000	960000

ح / معلق	ح/المشتريات
40000 من ح/ المشتريات	100000 رصيد
20000 ح/ معلق	40000 ح/ معلق
<b>60000</b>	<b>140000</b>

حساب مقفل

**دفتر اليومية الخاص :**

1-من ح/ المشتريات 40000  
إلى ح/ معلق 40000  
2-من ح/ أوراق قبض 20000  
إلى ح/ معلق 20000

**التمرين الرابع :**

**أ- موازنة ميزان المراجعة بصفة مؤقتة :**

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	إسم الحساب
50000	56000	مجموع أرصدة الحسابات
6000		
<b>56000</b>	<b>56000</b>	

#### ب- قيود تصحيح الأخطاء :

50000	50000	من ح/ مشتريات أعلاف إلى ح/ حيوانات (تصحيح القيد رقم .....
4000	4000	من ح/ معلق إلى ح/ الصندوق (تصحيح الخطأ القيد رقم .....
2000	2000	من ح/ الصندوق إلى ح/ معلق (تصحيح الخطأ القيد رقم .....
8000	8000	من ح/ محل تجاري لمنتجات الألبان إلى ح/ معلق (تصحيح الخطأ القيد رقم .....

#### ج- تصوير الحساب المعلق :

6000	2000	فرق ميزان المراجعة	من ح/ الصندوق
4000	8000	إلى ح/ الصندوق	من ح/ محل تجاري لمنتجات الألبان
<b>10000</b>	<b>10000</b>	<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>

#### التمرين الخامس :

**1- الخطأ الأول :** يؤثر على توازن الميزان في الجانب الدائن بنقص قدره 500 دج و يكون قيد تصحيحه :  
من ح/ معلق 500  
إلى ح/ المبيعات 500

**2- الخطأ الثاني :** يؤثر على توازن الميزان في الجانب الدائن بنقص قدره 45 دج (  $250 - 205 = 45$  دج ) و يتم تصحيحه بالقيد التالي :  
من ح/ معلق 45  
إلى ح/ الشركة المتحدة 45

**3- الخطأ الثالث :** هذا الخطأ لا يؤثر على توازن الميزان و يتم تصحيحه حسب الطريقة المختصرة بالقيد :  
من ح/ محمود 100  
إلى ح/ محمد 100

**4- الخطأ الرابع :** هذا الخطأ لا يؤثر على توازن الميزان و يتم تصحيحه حسب الطريقة المختصرة كالتالي :  
من ح/ المشتريات 180  
إلى ح/ أحمد 180

**5- الخطأ الخامس :** هذا الخطأ يؤثر على توازن الميزان بنقص في الجانب الدائن بمقدار ضعف المبلغ أي 100 دج كون الخطأ أصلاً بمبلغ 50 دج . و أثبت في الجانب المعاكس للجانب الصحيح ، و يتم تصحيحه كما يلي :  
من ح/ معلق 100  
إلى ح/ حسام 100

-تصوير حساب المعلق في دفتر الأستاذ العام :

#### ح / د / معلق

500 إلى ح/ المبيعات	95 من ح/ الخصم المسموح به
45 إلى ح/ الشركة المتحدة	550 رصيد مدين ( فرق ميزان )
100 إلى ح/ حسام	
<b>645</b>	<b>645</b>
	حساب مقفل