

تاريخ 2020/02/11
الموسم الجامعي 2020/2019
المقياس : المراجعة المالية
المكلف بالمقياس : ح. قرينو

جامعة الجليلي بونعامة خميس مليانة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم علوم مالية و محاسبة
السنة الثالثة محاسبة و مراجعة

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 دائن	مبلغ مدين	البيان
4200	2400	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 :

2400	4200	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 النفع 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	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ البنك إثبات القيد الصحيح
-----	-----	---

2- الحل بالطريقة المختصرة :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان
		العملية (أ) 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 دائن	مبلغ مدين	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 العملية (ج) 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 العملية (د) 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 العملية (هـ) 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 مدين	مبلغ دائن	البيان
2500	2500	العملية (أ) من ح/ المسحوبات النقدية إلى ح/ المصاريف العمومية (إثبات القيد الصحيح الخاص بالمسحوبات النقدية)
1500	1500	العملية (ب) من ح/ عبد الله إلى ح/ أوراق قبض (تصحيح القيد رقم ... الخاص بتحصيل سفتجة عبد الله)
1800	1800	العملية (ج) من ح/ مشتريات مستلزمات إنتاج إلى ح/ شركة الإنتاج الزراعي (تصحيح القيد رقم الخاص بمشتريات مستلزمات إنتاج : 7500 - 5700 = 1800)
1500	1500	العملية (د) 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 بالآجل 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 المدينة	الأرصدة الدائنة
مجموع قديم	900000	960000
ح/ حساب معلق	60000	
مجموع جديد	960000	960000

ح/ المشتريات	ح/ معلق
100000 رصيد	60000
40000 ح/ معلق	40000 من ح/ المشتريات
140000	60000

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 :

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	
645	645
	حساب مقفل

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	إسم الحساب
50000	56000	مجموع أرصدة الحسابات
6000		
56000	56000	

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

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