

جامعة الجليلي بونعامه خميس مليانة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم علوم مالية و محاسبة
السنة الثالثة محاسبة و مالية – ليسانس -

سلسلة تمارين

تاريخ 2021/04/11
الموسم الجامعي 2021/2020
المقياس : التدقيق المالي و المحاسبي
المكلف بالمقياس : ح.قرينو

التمرين الأول : في ظل المسار المهني لخبرتك و مع القواعد المهنية المتعارف عليها دوليا، يطلب منك القيام بمعالجة هذه الحالة المعروضة أمامك، و معالجة العمليات الواردة بالكشف (أكمل بيانات جدول الكشف البنكي) مع العمليات التي أثبتتها الشركة بدفاترها و مع التسجيلات المحاسبية :

1- في 2018/01/01 : كان رصيد حساب بنك الإسكان بالدفاتر صفراء، و قامت الشركة بما يلي :

- بتاريخ 2018/1/1 تم إيداع مبلغ 8000 دج في حسابها لدى بنك الإسكان.
- بتاريخ 2018/1/2 أودعت الشركة القرض الذي حصلت عليه من بيت التمويل و قيمته بلغت 3000 دج في حسابها الجاري لدى بنك الإسكان بتسديد أقساط القرض بواقع 1000 دج شهريا في الثلاثين من كل شهر.
- بتاريخ 2018/1/3 أصدرت الشركة الشيكات التالية للموردين :

رقم الشيك	المستفيد	المبلغ	رقم الشيك	المستفيد	المبلغ
15	أحمد	200	16	إسماعيل	300
17	خليل	500	18	عبد الله	600

- بتاريخ 2018/1/17 أرسلت الشركة الشيكات و السفتجات التالية لبنك الإسكان للحصول :

الشيكات المرسله للحصول			السفتجات المرسله للحصول		
رقم الشيك	العميل	المبلغ	العميل	تاريخ الإستحقاق	المبلغ
915	محمود	700	منصور	1/21	500
112	جميل	200	سالم	1/25	200
415	خالد	400	عبد الكريم	1/29	300

- بتاريخ 2018/1/31 أودعت الشركة مبلغ 650 دج نقدا بحسابها في البنك. و قد قامت الشركة بإثبات القيود المحاسبية المتعلقة بالعمليات السابقة كما يلي :

العملية	مدین	دائن	القيد المحاسبي
1-الإيداع النقدي بالبنك	8000		من ح/ بنك الإسكان إلى ح/ الصندوق
2-إيداع القرض في بنك الإسكان	3000	8000	من ح/ بنك الإسكان إلى ح/ قرض بيت التمويل
3-الشيكات الصادرة للموردين	200 300 500 600	1600	من ح/ المورد " أحمد" من ح/ المورد " أحمد" من ح/ المورد " أحمد" من ح/ المورد " أحمد" إلى ح/ بنك الإسكان
4-إيداع شيكات في البنك للحصول	1300	1300	من ح/ شيكات برسم التحصيل إلى ح/ بنك الإسكان
5-إيداع أوراق تجارية للتحصيل	1000	1000	من ح/ أوراق قبض برسم التحصيل إلى ح/ أوراق قبض
6-إيداع نقدي في بنك الإسكان	650	650	من ح/ مصاريف و فوائد بنكية إلى ح/ بنك الإسكان

- و قد ورد كشف حساب البنك عن شهر جانفي كما يلي :

التاريخ: // السادة فيما يلي كشف حركة حسابكم لدينا من الفترة من 1 جانفي إلى 31 جانفي	كشف الحساب حساب رقم..... المحترمين			
التاريخ	الحركة	مدین	دائن	الرصيد
1/1	إيداع نقدي		8000	
1/2	إيداع نقدي(قرض بيت التمويل		3000	
1/7	شيكات منصرفة(رقم 17٠16٠15)	1000		
1/18	إيداع نقدي الفرع(أ)		1315	
1/20	شيكات محصلة(112٠915)فقط		900	
1/25	سفتجات محصلة(منصور،سالم)فقط		700	
1/31	قسط قرض بيت التمويل	1000		
1/31	مصاريف و فوائد بنكية	15		
	يعتبر هذا الرصيد صحيحا ما لم يتم الاعتراض عليه خلال شهر			التوقيع

- و قد ظهر حساب البنك بدفتر الأستاذ العام للشركة في 2018/1/31 كما يلي :

مدین	ح/ بنك الإسكان	دائن
8000	إلى ح/ الصندوق	1600 من ح/ الموردين
3000	إلى ح/ قرض بيت التمويل	من الرصيد 10050
650	إلى ح/ الصندوق	الإجمالي 11650
11650	الإجمالي	
10050	إلى الرصيد 1/31	

- في ضوء المعلومات الواردة من البنك (كشف حساب البنك، مذكرات رفض التسديد من قبل العملاء) و التي تضمنت ما يلي :
1-أعاد البنك شيك العميل "خالد" و قيمته 400 دج لعدم وجود رصيد.
2-رفض العميل "عبد الكريم" تسديد سفتجة مستحقة قيمتها 300 دج.

التمرين الثاني :إليك الحالات العملية لإجراء عمليات تدقيق العمليات النقدية:

- **الحالة رقم(1) :** بعد إتمام جرد النقدية بالخزينة في نهاية الشهر، قمت بتدقيق العناصر التالية خلال الشهر حيث توصلت لمل يلي :

رصيد الصندوق أول الشهر	6520	المدفوعات النقدية	1920
الإيداعات النقدية في البنك	6250	المقبوضات النقدية	2480

- **الحالة رقم(2) :** بعد إتمام عملية جرد الشيكات في الخزينة في نهاية الشهر، قمت بتدقيق العناصر التالية خلال الشهر حيث توصلت لما يلي :

رصيد الشيكات أول الشهر	5800	الشيكات المودعة في البنك	8400
الشيكات المظهرة للغير	1600	المقبوضات بشيكات	8200

- **الحالة رقم(3) :** كان يوم 2018/7/5 من ضمن برنامج التدقيق المحدد لتدقيق العمليات النقدية لمؤسسة تجارية، و قد قمت بتجميع البيانات التالية :
-في نهاية يوم 2018/7/4 كان رصيد حساب الصندوق 1850 دج و رصيد حساب شيكات في الصندوق 852 دج، و قد قمت بتجميع البيانات التالية :

3280	مقبوضات البريد بشيكات	4630	كشف المبيعات النقدية
500	مقبوضات المحصلين بشيكات	1210	مقبوضات المحصلين النقدية
6800	قسمة إيداع نقدي بالبنك	200	وصل توريد نقدية من العملاء
250	أوراق تجارية محصلة نقدا	4000	قسمة إيداع شيكات
450	إيراد عقار نقدا	450	أوراق تجارية محصلة بشيكات
		500	التسديدات النقدية للموردين

المطلوب : 1- بالنسبة للحالة رقم 1 و 2 يطلب منك بيان تفصيلي للتدقيق الحسابي لجرد النقدية و جرد الشيكات.

2- بالنسبة للحالة رقم 3 يطلب منك تصوير حساب الصندوق و حساب شيكات في الصندوق في نهاية اليوم.

التمرين الثالث : فيما يلي الميزانية العمومية لشركة الغزل و النسيج المساهمة و ذلك عن السنة المنتهية في 2018/12/31:

الخصوم			الأصول		
المبلغ الجزئي	المبلغ الكلي	البيان	المبلغ الجزئي	المبلغ الكلي	البيان
		حقوق الملكية :		770000	الأصول غير الجارية :
	500000	راس المال المساهم	620000	150000	(-) م.إ.أ. غير جارية
	40000	صافي أرباح العام			الأصول الجارية
540000		مجموع حقوق الملكية		116000	بضاعة آخر المدة
		الخصوم غير الجارية :		20000	أوراق قبض
50000		فرض طويل الأجل			مدينون
		الخصوم الجارية :		35000	(-) م.د.م. فيها
	123000	دائنون		10000	أوراق مالية متداولة
	97000	أوراق دفع		12800	نقدية جاهزة
220000		مجموع الخصوم غير الجارية	193800		مجموع الأصول الجارية
		أرصدة دائنة أخرى :			أرصدة مدينة أخرى :
10000		رواتب مستحقة	6200		مصاريف مدفوعة مقدما
820000		المجموع	820000		المجموع

و فيما يلي بعض الأرصدة المتعلقة بنشاط الشركة حتى نهاية السنة المالية في 2018/12/31 :

1- قيمة الإنتاج الإجمالي الفعلي للعام الجاري بأسعار البيع الفعلية : 1120000 دج
2- قيمة الإنتاج الإجمالي الفعلي للعام الماضي 2017 بأسعار البيع الفعلية في العام الماضي علما بأن معدل التضخم لعام 2018 عن عام 2017 قد بلغ 10% :

1130000 دج.

3- قيمة الإنتاج المخطط لعام 2018 : 1150000 دج.

4- مستلزمات سلعية : 620000 دج.

5- مستلزمات خدمية : 125000 دج.

6- إجمالي الأجور الإنتاجية : 280000 دج.

7- إهلاكات الأصول غير الجارية في المراكز الإنتاجية : 85000 دج.

8- صافي المبيعات : 126000 دج.

9- صافي المشتريات : 600000 دج.

10- مخزون أول المدة : 187600 دج.

المعلومات الإضافية : إذا علمت ما يلي :

1- إن مخزون آخر المدة عبارة عن إنتاج تام الصنع مقيم بثمن التكلفة.

2- إن الطاقة المتاحة للإنتاج بالكمية تبلغ 215000 طن، في حين بلغت كمية الإنتاج الفعلية 194700 طن.

المطلوب : باعتبارك مدققا للحسابات وجدت أن تشرح لمساعدك إجراءات المراجعة التحليلية باستخدام النسب المالية لتبين لهم أثرها عند تصميم برنامج المراجعة الذي تنوي إعداده لمراجعة حسابات الشركة المذكورة :

1- معدل تطور الإنتاج الإجمالي، و معدل تنفيذ الخطة في عام 2018.

2- الإنتاجية الإجمالية.

3- الكفاءة الإنتاجية.

4- نسبة التداول.

5- نسبة الجاهزية النقدية.

6- نسبة السيولة السريعة.

7- معدل دوران المدينين و أوراق القبض.

8- متوسط فترة التحصيل للمدينين و أوراق القبض.

9- معدل دوران الموردين و أوراق الدفع.

10- متوسط فترة السداد للموردين و أوراق الدفع.

11- معدل دوران المخزون السلعي.

12- متوسط فترة التخزين.

13- نسبة المديونية للغير.

14- معدل دوران الأصول غير الجارية.

15- هامش إجمالي الربح بالنسبة للمبيعات.

التمرين الرابع : إستخرجت البيانات التالية من السجلات المحاسبية للشركة للصناعات عن السنة المنتهية في 2018/12/31 :

1- المخزون السلعي في 2018/12/31 (على أساس الجرد الفعلي للبضاعة بالتكلفة) : 175000 دج.

2- حسابات الموردين في 2018/12/31 : 120000 دج.

3- صافي المبيعات : 850000 دج

4- حسابات العملاء المدينين : 100000 دج.

المعلومات الإضافية :

1- قامت الشركة في 2018/12/25 ببيع بضاعة لأحد العملاء بقيمة 10000 دج و يتحدد سعر البيع بثمن التكلفة مضافا إليه 25% مع العلم بأن هناك إتفاق بين الإدارة و بين هذا العميل على إعادة شراء البضاعة من قبل الشركة في 2019/1/05.

2- هناك بضاعة في الطريق تم شرائها في 2018/12/22 بقيمة 15000 دج و أدرجت ضمن كشوف الجرد ، و أن هذه البضاعة لم تصل للشركة لغاية 2018/12/31 .

3- هناك بضاعة تم جردها ضمن كشف الجرد تبلغ قيمتها 8000 دج (تكلفتها) و تمثل بضاعة مستقبلية كأمانة.

4- تم بيع بضاعة في 2018/12/26 بقيمة 18000 دج و لكن الشركة لم تسجل هذه العملية و ذلك لأن البضاعة لم تصل بعد للعميل في 2018/12/31 (لا زالت في الطريق) (سعر البيع = 120% من التكلفة)

5- هناك بضاعة تكلفتها 6000 دج مرسله كأمانة لأحد الوكلاء لم تظهر في كشف الجرد الفعلي.

6- هناك بضاعة تم شرائها في 2018/12/27 تكلفتها 12000 دج لم تسجل و لم تظهر بكشوف الجرد مع العلم أنه يتوقع أن تصل البضاعة في 2019/1/02 .

المطلوب : بصفتك مراجعا للحسابات يجب عليك إعداد مذكرة تسوية المخزون السلعي و الحسابات الأخرى توضح الأرصدة الحقيقية لها في 2018/12/31 .

--	--