

جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير قسم علوم مالية و محاسبة السنة الثالثة محاسبة و مراجعة – ليسانس – L3	تاريخ 2022/01/30 الموسم الجامعي 2022/2021 المقياس : المراجعة المالية المكلف بالمقياس : ح.قرينو
--	---

حلول سلسلة التمارين

❖ حل التمرين الأول: اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية 30000 حـ المشتريات إلى حـ إجمالي الدائنين – أنس 30000 إثبات مشتريات آجلة من "أنس" بتاريخ 6/3 تم السهو عن إثباتها	❖ حل التمرين الثاني: أولا – معالجة العملية بتاريخ (1\5) : أ- الطريقة المطولة : -في بادئ الأمر إلغاء القيد الخاطئ : 124000 من حـ نقدية بالبنك 124000 الى حـ المشتريات - ثم إثبات القيد الصحيح : 124000 من حـ السيارات 124000 الى حـ نقدية بالبنك ب- الطريقة المختصرة : -من خلال قيد واحد فقط لتصحيح القيد الخاطئ بإلغاء المشتريات، و إثبات قيمة السيارات 124000 من حـ السيارات 124000 الى حـ المشتريات ثانيا – معالجة العملية بتاريخ (10\20) : أ- الطريقة المطولة : -في بادئ الأمر إلغاء القيد الخاطئ : 57000 من حـ المبيعات 57000 الى حـ نقدية بالصندوق - ثم إثبات القيد الصحيح : 75000 من حـ نقدية بالصندوق 75000 الى حـ المبيعات ب- الطريقة المختصرة : تسبب تسجيل هذه العملية في وجود نقص في قيمة طرفي القيد (النقدية و المبيعات) وبالتالي يتم تصحيح القيد بالفرق وهو : 75000 – 57000 = 18000 دج. 18000 من حـ نقدية بالصندوق 18000 الى حـ المبيعات ❖ حل التمرين الثالث: 1 إكمال بيانات جدول الكشف البنكي (حركة الحساب الجاري البنكي للشركة من ماي إلى 31 ماي 2019)
---	--

التاريخ	الحركة	مدین	دائن	الرصيد
5/2	إيداعات بالبريد		60000	60000
5/2	إيداع نقدي (قرض بنك-ب-)		60000	120000
5/9	صرف شيك رقم 51730 خاص بصاريف صيانة	15000		105000
5/11	إيداع نقدي من شركة "الإتحاد" في ح/شركة "النور"		40000	145000
5/14	تحويل إلى حساب شركة "الأهلي"	70000		75000
5/15	قسط قرض بنك-ب-	20000		55000
5/16	سفتجة محصلة رقم 332 لصالح شركة "النور" مضافة في ح/بنك-أ-		14000	69000
5/16	إقطاع 10 % من قيمة السفتجة المحصلة كعمولة التحصيل	1400		67600
5/24	تسديد ورقة دفع مستحقة على الشركة	10000		57600

5/31	أرباح أسهم محصلة خاصة بشركة "النور" و مضافة إلى ح/بنك-أ-	85000	142600
5/31	فوائد سندات محصلة لصالح شركة "نور" و مضافة إلى ح/بنك-أ-	60000	202600
5/31	خصم فوائد و مصاريف بنكية	35000	167600
	يعتبر هذا الرصيد صحيحا ما لم يتم الاعتراض عليه خلال شهر	التوقيع	

2) مراجعة العمليات الواردة بالكشف مع العمليات المثبتة بدفاتر الشركة :

و بمراجعة العمليات الواردة بالكشف مع العمليات التي أثبتتها الشركة بدفاترها، يتبين أن هناك عدة عمليات مختلفة بينهما، تتمثل فيما يلي :

إيداعات بالطريق المرسله في مساء 2019/5/1 لم تظهر بكشف البنك	30000	قسط قرض سدده البنك	20000
إيداع نقدي من شركة "الإتحاد" في ح/شركة "النور" في 2019/5/11	40000	ورقة دفع مستحقة مسددة	10000
شيكات لم تقدم للصرف بعد من قبل البنك	48000	عمولة تحصيل سفتجة	1400
إيداع إيراد عقار نقدا في 2019/5/10	95000	أرباح أسهم محصلة لصالح شركة "نور"	85000
إيداع نقدي في 2019/5/31	34000	فوائد سندات محصلة و مضافة إلى ح/بنك-أ-	60000
		فوائد و مصاريف بنكية	35000

3) و مما سبق يتضح أن رصيد الشركة بدفاتر البنك هو : 167600 دج، بينما رصيد حساب البنك بدفاتر الشركة هو : 160000 دج، في هذه الحالة يتم إعداد مذكرة تسوية حساب البنك، بهدف التأكد من أن أسباب إختلاف الرصدين هو إختلاف تاريخ إثبات العمليات لديهما، و ليس بسبب التزوير أو التلاعب.

التاريخ	العملية	القيد المحاسبي	مدین	دائن
2019/05/01	1-إثبات رفض شيك العمل "أحمد"	من ح/العمل "أحمد" إلى ح/ شيكات برسم التحصيل	65000	65000
2019/05/02	2-إثبات إيداع قرض بنك-ب- في بنك-أ-	من ح/بنك -أ- إلى ح/ قرض بنك- ب-	60000	60000
2019/05/09	3-إيداع شيك محرر لدفع مصاريف الصيانة	من ح/مصاريف الصيانة إلى ح/ بنك -أ -	15000	15000
2019/05/10	4-إيداع إيراد عقار نقدا	من ح/بنك -أ - إلى ح/ إيراد عقار	95000	95000
2019/05/11	5-إثبات إيداعات شركة "الإتحاد"	من ح/بنك-أ- إلى ح/ شركة "الإتحاد"	40000	40000
2019/05/12	6-تحويل إلى حساب شركة "الأهلي"	من ح/شركة "الأهلي" إلى ح/ بنك-أ-	70000	70000
2019/05/15	7-إثبات تسديد قسط قرض بنك- ب-	من ح/قرض بنك-ب- إلى ح/ بنك-أ-	20000	20000

160000	الرصيد طبقا لدفاتر الشركة (غير مطابق)		14000	8-إثبات السفينة المحسنة	2019/05/16
(5) بعد ترحيل القيود السابقة و إعداد مذكرة تسوية جديدة ، تظهر مذكرة التسوية و رصيد حساب البنك المعدل (الحقيقي) كما يلي :					
مذكرة تسوية جديدة لحساب البنك					
167600	الرصيد الوارد في كشف حساب البنك		14000	9-إثبات عمولة محسنة	2019/05/16
30000	إيداعات نقدية بالطريق في حساب البنك 5/1		1400	من ح/ عمولة التحصيل إلى ح/ بنك-أ-	
95000 34000	إيداع إيراد عقار نقدا - إيداع نقدي في 5/31		10000	من ح/ ورقة مدفوعة إلى ح/ بنك-أ-	2019/05/24
(48000)	يطرح (-) : شيكات رقم (1706 ، 1781 ، 1791) لم تقدم للصرف من قبل المستفيدين		90000	من ح/ أدوات مكتبية إلى ح/ شيكات برسم التحصيل	2019/05/25
278600	الرصيد الوارد في كشف ح/ البنك المعدل (الحقيقي) (ح/ الشركة في دفاتر البنك)		90000	رفض تسديد مصاريف أدوات مكتبية	2019/05/25
(6) تصحيح الأخطاء المحاسبية الظاهرة بدفتر اليومية العامة للشركة : نستعمل الطريقة المختصرة لتصحيح المعالجات المحاسبية الخاطئة					
التاريخ	العملية	القيد المحاسبي	مدين	دائن	
2019/05/01	1-إثبات رفض شيك العميل "أحمد"	من ح/ العميل "أحمد" إلى ح/ شيكات برسم التحصيل	65000	65000	
2019/05/02	2-إثبات إيداع قرض بنك-ب- في بنك-أ-	من ح/ بنك -أ- إلى ح/ قرض بنك-ب-	60000	60000	
2019/05/09	3-إيداع شيك محرر لدفع مصاريف الصيانة	من ح/ مصاريف الصيانة إلى ح/ بنك -أ -	15000	15000	
2019/05/10	4-إيداع إيراد عقار نقدا	من ح/ بنك -أ - إلى ح/ إيراد عقار	95000	95000	
2019/05/11	5-إثبات إيداعات شركة "الإتحاد"	من ح/ بنك-أ- إلى ح/ شركة "الإتحاد"	40000	40000	
2019/05/12	6-تحويل إلى حساب شركة "الأهلي"	من ح/ شركة "الأهلي" إلى ح/ بنك-أ-	70000	70000	
2019/05/15	7-إثبات تسديد قسط قرض بنك-ب-	من ح/ قرض بنك-ب- إلى ح/ بنك-أ-	20000	20000	
2019/05/16	8-إثبات السفينة المحسنة	من ح/ البنك - أ - إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل	14000	14000	
2019/05/16	9-إثبات عمولة محسنة	من ح/ عمولة التحصيل إلى ح/ بنك-أ-	1400	1400	
2019/05/24	10-إثبات ورقة الدفع مسددة	من ح/ ورقة مدفوعة إلى ح/ بنك-أ-	10000	10000	
2019/05/25	11-إثبات رفض تسديد مصاريف أدوات مكتبية	من ح/ أدوات مكتبية إلى ح/ شيكات برسم التحصيل	90000	90000	
2019/05/31	12-إثبات أرباح أسهم محسنة	من ح/ بنك-أ- إلى ح/ أرباح أسهم	85000	85000	
2019/05/31	13-إثبات فوائد سندات محسنة	من ح/ البنك - أ - إلى ح/ فوائد سندات	60000	60000	
2019/05/31	14-إثبات فوائد و مصاريف بنكية	من ح/ فوائد و مصاريف بنكية التحصيل إلى ح/ بنك-أ-	35000	35000	
2019/05/31	15-الإيداع النقدي بالبنك	من ح/ البنك - أ - إلى ح/ الصندوق	34000	34000	

14000	أ - إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل	8-إثبات السفينة المحسنة	2019/05/16
14000	من ح/ عمولة التحصيل إلى ح/ بنك-أ-	9-إثبات عمولة محسنة	2019/05/16
10000	من ح/ ورقة مدفوعة إلى ح/ بنك-أ-	10-إثبات ورقة الدفع مسددة	2019/05/24
90000	من ح/ أدوات مكتبية إلى ح/ شيكات برسم التحصيل	11-إثبات رفض تسديد مصاريف أدوات مكتبية	2019/05/25
85000	من ح/ بنك-أ- إلى ح/ أرباح أسهم محسنة	12-إثبات أرباح أسهم محسنة	2019/05/31
60000	من ح/ البنك أ - إلى ح/ فوائد سندات	13-إثبات فوائد سندات محسنة	2019/05/31
35000	من ح/ فوائد و مصاريف بنكية التحصيل إلى ح/ بنك-أ-	14-إثبات فوائد و مصاريف بنكية	2019/05/31
34000	من ح/ البنك أ - إلى ح/ الصندوق	15-الإيداع النقدي بالبنك	2019/05/31

4) مذكرة تسوية حساب البنك

م. كلي	م. جزئي	البيان
167600		الرصيد الوارد في كشف حساب البنك يضاف(+): 1-إيداعات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد: • إيداعات نقدية بالطريق لم تظهر بالكشف • إيداع إيراد عقار نقدا • إيداع نقدي في 5/31 2-مسحوبات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد: • قسط قرض بنك ب - • عمولة تحصيل السفينة • ورقة دفع مستحقة مسددة • مصاريف و فوائد بنكية يطرح(-): 1-إيداعات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد: • أرباح أسهم محصلة من قبل البنك لم تسجل بالدفاتر • فوائد سندات محصلة من قبل البنك لم تسجل بالدفاتر • إيداع نقدي من قبل شركة "الإتحاد في بنك-أ- 2-مسحوبات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد: • شيكات رقم (1706 ، 1781 ، 1791) لم تقدم للصرف من قبل المستفيدين
	225400	
	30000	
	95000	
	34000	
	20000	
	1400	
	10000	
	35000	
	(85000)	
	(60000)	
	(40000)	
	(48000)	
	(233000)	

(4) مذكرة تسوية حساب البنك

البيان	م. جزئي	م. كلي
الرصيد الوارد في كشف حساب البنك يضاف (+) : 1-إيداعات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد : • إيداعات نقدية بالطريق لم تظهر بالكشف • إيداع إيراد عقار نقدا • إيداع نقدي في 5/31 2-مسحوبات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد : • قسط قرض بنك ب - • عمولة تحصيل السفينة • ورقة دفع مستحقة مسددة • مصاريف و فوائد بنكية يطرح (-) : 1-إيداعات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد : • أرباح أسهم محسنة من قبل البنك لم تسجل بالدفاتر • فوائد سندات محسنة من قبل البنك لم تسجل بالدفاتر • إيداع نقدي من قبل شركة "الإتحاد في بنك-أ- 2-مسحوبات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد : • شيكات رقم (1706 ، 1781 ، 1791) لم تقدم للصرف من قبل المستفيدين	30000 95000 34000 20000 1400 10000 35000 (85000) (60000) (40000) (48000)	167600 225400 (233000)

الموردين.

3- البضاعة تحت التشغيل المرسلة لأحد المقاولين لطلانها و إعادتها تعتبر جزء من المخزون السلي الخاص بالشركة و يجب إضافتها إلى قيمة المخزون.

4- مردودات المبيعات يجب خصم قيمتها البيعية من قيمة المبيعات للوصول إلى صافي قيمة المبيعات (بمبلغ 47000دج)، و يجب إضافة تكلفتها (32000دج) لقيمة المخزون السلي في 2016/06/30 .

5- البضاعة المباعة للعميل بمبلغ 43000دج لا تعتبر ضمن المبيعات إلا عند وصولها للعميل ولما كان إخطار الوصول إلى العميل قد وصل بما يفيد إستلام البضاعة بتاريخ 2016/07/02 ، فإن الشركة تكون على البضاعة أنها لم تسجل هذه المبيعات و لم تحمل قيمتها على حساب العميل إلا في 2016/07/02 و مع ذلك فإن تكلفة هذه البضاعة المباعة و قدرها 21000دج يتعين إضافتها إلى تكلفة المخزون في 2016/06/30 .

6- الخامات المشتراة من الموردين بموجب التعاقد الذي تم يوم 2016/06/27 كان يجب إعتبارها بضاعة بالطريق.

7-البضاعة الواردة من المورد بتاريخ 2016/06/26 والتي أدرجت ضمن المخزون السلعي كان يجب إضافة تكلفتها لحساب المورد في نفس التاريخ.

8-فاتورة الشحن البالغ قيمتها 6000دج عن شحن المشتريات عن شهر جوان 2016 يجب إضافتها لحساب الموردين وطالما أن 50% من الخامات المشتراة خلال الشهر ما زالت موجودة بالمخازن فيجب إضافة 50% من مصاريف الشحن (3000دج) إلى تكلفة المخزون السلعي.

م. جزي	م. كلي	البيان
	xx	<u>الرصيد الوارد في كشف حساب البنك</u>
xx	xx	<u>يضاف (+) :</u> 1- إيداعات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك <u>بعد (إثبات)</u> 2- مسحوبات سجلها البنك و لم تسجلها <u>المؤسسة بعد (الغاء)</u>
(xx)	(xx)	<u>يطرح (-) :</u> 1- إيداعات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة <u>بعد (الغاء)</u> 2- مسحوبات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها <u>البنك بعد (إثبات)</u>
xx		<u>الرصيد طبقا لدفاتر الشركة</u>

--	--	--	--

مدین	ج/بنك -أ-	دانن
30000	إلى ح/الصندوق	15000 من ح/مصاريف صيانة
60000	إلى ح/الصندوق	48000 من ح/الموردين
60000	إلى ح/قرض بنك-ب-	70000 من ح/شركة "الأهلي
95000	إلى ح/إيراد عقار	1400 من ح/عمولة التحصيل
40000	إلى ح/شركة"الإتحاد"	10000 من ح/ورقة مدفوعة
14000	إلى ح/أوراق قبض برسم التحصيل	20000 من ح/قرض بنك-ب-
85000	إلى ح/أرباح أسهم	35000 من ح/فوائد و
60000	إلى ح/فوائد سندات	مصاريف بنكية
34000	إلى ح/الصندوق	278600 من الرصيد 5/31
478000	الإجمالي	478000 الإجمالي
278600	إلى ح/الرصيد 5/31	

و يتساوى الرصيد في مذكرة التسوية السابقة مع الرصيد الجديد لحساب البنك في دفاتر الشركة بعد إجراء قيود التسويات اللازمة السابقة. و بإعداد مدقق الحسابات مذكرة تسوية البنك أو تدقيق بياناتها، يتم التأكد من مطابقة رصيد حساب البنك بدفاتر الشركة مع رصيد حساب الشركة في دفاتر البنك، و التأكد من عدم وجود أي أخطاء أو تلاعب أو إختلاس. أما في حالة عدم المطابقة مع بذل الجهد اللازم لمعرفة أسباب ذلك من قبل الشركة، فيتم الرجوع إلى البنك و مقارنة بياناته ببيانات الشركة لإكتشاف أسباب الإختلاف.

الحل

البيان	المخزون السلعي	الموردون	صافي المبيعات
الأرصدة الدفترية في 2016/06/30	1250000	1200000	8150000
التسويات اللازمة (+) أو (-)	(+)	(+)	(-)
(1)	—	—	(40000)
(2)	71000	71000	—
(3)	30000	—	—
(4)	32000	—	(47000)
(5)	21000	—	—
(6)	27000	—	—
(7)	—	56000	—
(8)	3000	6000	—
إجمالي التسويات	184000	123000	(87000)
الأرصدة المعدلة (الحقيقية)	1704000	1333000	8063000

1- البضاعة المباعة لا تعتبر بضاعة مباعة إلا بعد أن يقوم البائع بشحنها بالفعل، و من ثم فطالما أن البضاعة ما زالت في الميناء تمهيدا لشحنها فيجب إستبعادها (طرحها) من قيمة المبيعات و إعتبارها ضمن المخزون السلعي حتى يتم الشحن.

2- البضاعة بالطريق تعتبر جزء من المخزون فيجب إضافتها للمخزون و لحساب

--	--

الأرصدة المعدلة	له	منه	شركة البركة	شركة الأحرار	
					قائمة الدخل
5120000		180000	1500000	3800000	صافي المبيعات
		40000		40000	إيرادات توزيعات أرباح
		30000		30000	أرباح رأسمالية من بيع مباني المخازن
(3068000)	162000		(870000)	(2360000)	تكلفة المبيعات
(1550000)	2000	9000	(440000)	(1100000)	مصاريف التشغيل متضمنة الإهلاك
		3000			خسارة تخفيض شهرة المحل
502000	164000	262000	190000	410000	صافي الربح
					قائمة الأرباح المحتجزة
440000		156000	156000	440000	الرصيد في 2020/1/1
502000	164000	262000	190000	410000	صافي أرباح العام
	40000		(40000)		توزيعات مسددة
942000	204000	418000	306000	850000	الرصيد في 2020/12/31
					الأصول
720000			150000	570000	النقدية بالصندوق
1124000	86000		250000	860000	العملاء (بعد خصم مخصص الديون)
1452000	18000		410000	1060000	المخزون
2024000	30000	54000	680000	1320000	الأراضي والمباني والآلات
(587000)	9000	2000	(210000)	(370000)	مجمع الإهلاك
	750000			750000	الاستثمارات في شركة البركة (تكلفة)
57000	3000	60000			شهرة المحل
4790000			1380000	4190000	إجمالي الأصول
					الالتزامات وحقوق الملكية
1848000		86000	594000	1340000	الدائنون و المصاريف المستحقة
1700000		400000	400000	1700000	رأس المال (القيمة الاسمية 10 دج)
300000		80000	80000	300000	الاحتياطيات
942000	204000	418000	306000	850000	الأرباح المحتجزة
4790000	1100000	1100000	1380000	4190000	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

1) إثبات الزيادة في القيمة العادلة للآلات والمعدات لشركة البركة في تاريخ الاقتناء
54000 من د/ الآلات والمعدات

54000 إلى د/ الأرباح المحتجزة
2) قيد استبعاد الاستثمارات في شركة البركة مقابل حقوق الملكية في تاريخ الاقتناء
من مذكورين
210000 د/ الأرباح المحتجزة
80000 د/ الاحتياطيات
400000 د/ رأس المال

750000 الي د/ الاستثمارات في شركة البركة
3) قيد استهلاك الشهرة في تاريخ تجميع القوائم المالية
مصروفات التشغيل 3000

3000 الي د/ شهرة المحل
4) قيد إثبات إهلاك الخاص بالزيادة في القيمة العادلة للآلات والمعدات عن قيمتها الدفترية في تاريخ الاقتناء
(54000 دج على مدار 6 سنوات = 9000 دج)
من د/ مصروفات التشغيل - الإهلاك 9000

9000 الى د/ مجمع إهلاك الأصول الثابتة

5) قيد استبعاد الأرباح غير المحققة عن بيع مباني المخازن لشركة البركة من الشركة القابضة
(قيمة الأرباح غير المحققة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية للأصول المباعة)
(129000 دج - 33000 دج+ 66000 دج) = 30000 دج
30000 من د/ أرباح رأسمالية عن بيع مباني المخازن

30000 الي د/ الاراضى والمباني والآلات والمعدات
6) قيد إستبعاد الإهلاك المحمل بالزيادة نتيجة تضخيم الاصول الثابتة لدى شركة البركة بأرباح البيع التى حققتها شركة الاحرار.
ما حمل بالزيادة على المبانى من إجمالي الأرباح غير المحققة البالغة 30000 دج
129 / 86 X 30000 = 20000 دج
الاهلاك المحسوب بالزيادة = 20000 / 5 سنوات X نصف سنة = 2000 دج
2000 من د/ مجمع الإهلاك

2000
الي حـ/ مصاريف التشغيل
7) قيد إستبعاد الأرصدة المدينة والدائنة المتبادلة بين الشركة القابضة والشركة التابعة

86000 من حـ/ الدائنون و المصاريف المستحقة

86000 الي حـ / العملاء (بعد خصم مخصص الديون)
8) قيد إستبعاد المبيعات وتكلفة المبيعات لعملية البيع المتبادلة بين الشركة التابعة والشركة القابضة مع إستبعاد الأرباح غير المحققة عن ارصدة البضائع التي تم بيعها من شركة البركة لشركة الاحرار وما زالت بالمخازن حتى تاريخ الميزانية.
180000 من حـ/ صافي المبيعات

الي مذكورين
162000 حـ/ تكلفة المبيعات
18000 حـ/ المخزون

9) قيد إستبعاد توزيعات الأرباح المسددة من الشركة التابعة الى الشركة القابضة خلال عام 2020
40000 من حـ/ إيرادات توزيعات الأرباح من شركة البركة

40000 الي حـ/ توزيعات ارباح مسددة