

سلسلة تمارين

❖ **التمرين الأول : فيما يلي بعض الأخطاء التي تم إكتشافها من خلال المراجعة المستندية في 2018\8\20 :**

1-إغفال إثبات فاتورة شراء آجلة من المورد "أنس" بمبلغ 30000 دج بتاريخ 2018\6\3.

2-إغفال إثبات فاتورة شراء سيارة لأجل من شركة التوريدات قيمتها 200000 دج بتاريخ 2018\7\15.

المطلوب : إعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية.

❖ **التمرين الثاني : فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي تمت في شركة متخصصة في تجارة المواد الغذائية خلال 2019 :**

1-في 1\5 تم شراء سيارة بمبلغ 124000 دج سدد ثمنها بشيك ، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل :

حـ المشتريات مدينا ، و حـ نقدية بالبنك دائنا

2-في 10\20 تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ 75000 دج أثبتت قيمتها بالخطأ بـ 57000 دج.

المطلوب : إعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية باستخدام كل من :

أ- الطريقة المطولة.

ب- الطريقة المختصرة.

❖ **التمرين الثالث: بصفتك مدقق للحسابات في شركة "النور" ،**

فقد طلب منك مراجعة العمليات في 2019/05/01 إلى 2019/05/31

و قد قدمت لك الشركة المعلومات التالية :

1- في 2019/05/01 : كان رصيد حساب بنك أ- بالدفاتر صفرا. و قامت الشركة بما يلي :

المبلغ	البيان
65000 دج	بتاريخ 2019/5/1 :إيداعات بشيك من قبل العميل "أحمد" في حساب الشركة الجاري لدى بنك أ-.
30000 دج	هناك إيداعات بالطريق أودعتها الشركة في مساء يوم 2019/5/1.
60000 دج	هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك في 2019/5/2 .
60000 دج	أودعت شركة " النور " القرض الذي حصلت عليه من البنك ب- في حسابها الجاري لدى بنك أ- بتاريخ 2019/5/2 على أن يتم تسديد أقساط القرض بواقع 20000 دج شهريا في النصف من كل شهر.
	هناك شيكات حررت للمستفيدين و هم "علي، محمد، مصطفى" و بتاريخ 2019/5/6 كما يلي :
20000	-الشيك رقم 1706 لصالح المورد "علي"
18000	--الشيك رقم 1781 لصالح المورد "محمد"
10000	-الشيك رقم 1791 لصالح المورد "مصطفى"
15000 دج	بتاريخ 2019 /5/9 إيداع شيك رقم 51730 من قبل شركة "النور" في البنك أ- لغرض صرفه عن مصاريف صيانة
95000	بتاريخ 2019/5/10 : أودعت شركة "نور" إيراد عقار نقدا في حسابها الجاري
70000	بتاريخ 2019/5/12 : تحويل مبالغ من ح .ج. بنكي من البنك أ- و بأمر شركة "النور" و بإستعمال حوالة بنكية رقم 678 إلى حساب آخر لصالح شركة "الأهلي" .
14000 دج	بتاريخ 2019/5/16 : إرسال سفتجة رقم 332 للحصول من قبل شركة "النور" و إضافتها في الحساب.
90000 دج	بتاريخ 2019/5/25 : أصدرت شركة "النور" الشيك رقم 1788 و أرسل إلى البنك لتسديد مصاريف أدوات مكتبية
34000 دج	بتاريخ 2019/5/31 : تم إيداع مبالغ نقدية من قبل محاسب الشركة في حساب البنك أ- في نهاية اليوم

تاريخ 2022/01/30

الموسم الجامعي 2022/2021

المقياس : التدقيق المالي و المحاسبي

المكلف بالمقياس : ح.قرينو

2-و قد قامت الشركة بإثبات القيود المحاسبية المتعلقة بالعمليات السابقة كما يلي :

التاريخ	العملية	القيد المحاسبي	مدين	دائن
2019/05/01	1-الإيداع النقدي بالبنك	من ح/بنك أ- إلى ح/ الصندوق	65000	65000
2019/05/01	2-الإيداع النقدي بالبنك	من ح/بنك أ- إلى ح/ الصندوق	30000	30000
2019/05/02	3-الإيداعات النقدية بالبريد في حساب البنك	من ح/بنك أ- إلى ح/ الصندوق	60000	60000
2019/05/02	4-إيداع قرض بنك ب- في بنك أ-	من ح/بنك ب- إلى ح/ بنك أ-	60000	60000
2019/05/06	5-الشيكات الصادرة للموردين	من ح/المورد " علي" من ح/المورد " محمد" من ح/المورد " مصطفى" إلى ح/ بنك أ-	20000 18000 10000	48000
2019/05/09	6-إيداع شيك محرر لدفع مصاريف الصيانة	من ح/الصندوق إلى ح/ بنك أ- -	15000	15000
2019/05/10	7-إيداع إيراد عقار نقدا	من ح/بنك أ- إلى ح/ بنك ب- -	95000	95000
2019/05/12	8-تحويل إلى حساب شركة "الأهلي"	من ح/الصندوق إلى ح/ بنك أ-	70000	70000
2019/05/16	9-إيداع أوراق تجارية للحصول	من ح/البنك أ- إلى ح/ أوراق قبض	14000	14000
2019/05/25	10-إصدار شيك لدفع مصاريف أدوات مكتبية	من ح/مصاريف إلى ح/ بنك أ-	90000	90000
2019/05/31	11-الإيداع النقدي بالبنك	من ح/البنك أ- إلى ح/ شركة "الإتحاد"	34000	34000

3-و قد ظهر حساب البنك بدفتر الأستاذ العام للشركة في 2019/5/31 كما يلي :

مدين	ح/بنك أ-	دائن
65000	إلى ح/الصندوق من ح/البنك ب-	60000
30000	إلى ح/الصندوق من ح/الموردين	48000
60000	إلى ح/الصندوق من ح/الصندوق	15000
95000	إلى ح/بنك ب- من ح/الصندوق	70000
14000	إلى ح/أوراق قبض من ح/مصارف	90000
34000	إلى ح/شركة "الإتحاد" من الرصيد 5/31	15000
298000	الإجمالي	298000
15000	إلى الرصيد 5/31	

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

رقم الحساب :
نوع الحساب : حساب جاري بنكي
رقم الفرع : 100458
العملة : دينار جزائري
الصفحة : 1

التاريخ : من 2019/5/1 إلى 2019/5/31

السادة المحترمين.....

فيما يلي كشف حركة حسابكم لدينا من الفترة الممتدة من 2019/5/1-

2019/5/31

شركة " النور " المتخصصة في صناعة الإسمنت

ص. بريد 001492

كشف الحساب الجاري

التاريخ	الحركة	مدین	دائن	الرصيد
5/2	إيداعات بالبريد			
5/2	إيداع نقدي (قرض بنك-ب-)			
5/9	صرف شيك رقم 51730 خاص بمصاريف صيانة			
5/11	إيداع نقدي من شركة "الإتحاد" في ح/شركة "النور"	40000		
5/14	تحويل إلى حساب شركة "الإتحاد"			
5/15	قسط قرض بنك-ب-			
5/16	سفتجة محصلة رقم 332 لصالح شركة "النور" مضافة في ح/بنك-أ-			
5/16	إقتطاع 10 % من قيمة السفتجة المحصلة كعمولة التحصيل			
5/24	تسديد ورقة دفع مستحقة على الشركة	10000		
5/31	أرباح أسهم محصلة خاصة بشركة "النور" و مضافة إلى ح/بنك-أ-	85000		
5/31	فوائد سندات محصلة لصالح شركة "نور" و مضافة إلى ح/ بنك-أ-	60000		
5/31	خصم فوائد و مصاريف بنكية	35000		
	يعتبر هذا الرصيد صحيحا ما لم يتم الإعتراض عليه خلال شهر			التوقيع

5-في ضوء المعلومات الواردة من البنك (كشف حساب البنك)، تبين الآتي :

A-أعاد البنك شيك العميل "أحمد" و قيمته 65000 دج لعدم وجود رصيد.

B- يوجد شيكات صادرة لأمر الغير لم يتقدم أصحابها بصرفها من البنك، و هي كالتالي : شيك رقم 1706 بقيمة 20000 دج، شيك رقم 1781 بقيمة 18000 دج، شيك رقم 1791 بقيمة 10000 دج.

C- هناك شيك رقم 1788 وارد من شركة "النور" خاص بمصاريف أدوات مكتبية لم يتم البنك بصرفه (مرتجع) لعدم كفاية الرصيد بقيمة 90000 دج.

المطلوب :

- 1- أكمل بيانات جدول الكشف البنكي.
- 2- استخراج العمليات المختلفة بين البنك و الشركة و بيانها في جدول بعد القيام بمراجعة العمليات الواردة بالكشف و دفاتر الشركة.
- 3- استخراج الرصيد الدائن و الرصيد المدين.
- 4- إعداد مذكرة تسوية البنك (حسب تقنية المدقق) و بالإستعانة بالمعلومات الإضافية .
- 5- إعداد مذكرة تسوية حساب البنك المعدل (الحقيقي).
- 6- تصحيح الأخطاء المحاسبية الظاهرة بدفتر اليومية العامة للشركة.
- 7- تصحيح الأخطاء الظاهرة بدفتر الأستاذ العام و استخراج الرصيد الدفترى المعدل (الحقيقي) .

الأستاذ : ح . قرينو

التمرين الرابع: تم إستخراج البيانات التالية من السجلات المحاسبية لشركة

صناعية عن العام المنتهي في 2016/06/30 :

1-المخزون السلعي من واقع الجرد الفعلي في 2016/06/30 بالتكلفة : 1520000 دج.

2-الرصيد الدائن للموردين : 1200000 دج.

3-صافي إيراد المبيعات(المبيعات مخصوما منها مردودات المبيعات) : 8150000 دج.

كما أمكن إستخراج المعلومات الإضافية الآتية :

1-تتضمن قوائم جرد المخزون بضاعة تم تحميل قيمتها لحساب العملاء و مازالت البضاعة في الميناء تمهيدا لشحنها للعميل بلغت تكلفتها 31000 دج و قيمتها البيعية 40000 دج.

2-تعاقبت الشركة مع شركة الصناعات المتطورة لشراء خامات بمبلغ 71000 دج في 2016/06/28 و تم شحن البضاعة بمعرفة شركة الصناعات المتطورة و قد كانت هذه الخامات بالطريق في 2016/06/30.

3-أرسلت الشركة بضاعة تحت التشغيل لأحد المقاولين في 2016/06/29 لطلانها و إعادتها للشركة و كانت هذه البضاعة 30000 دج و من المنتظر وصول هذه البضاعة للشركة بعد طلائها في 2016/07/05 .

4-كان العملاء قد ردوا بضائع (مردودات مبيعات) إلى الشركة و لم يتم إدراج تلك البضائع ضمن قوائم الجرد في 2016/06/30، حيث كانت هذه البضاعة لدى قسم فحص المنتجات و رقابة الجودة و في 2016/07/08 بعد الإنتهاء من فحص هذه البضائع تم إضافة بضائع تكلفتها 32000 دج للمخازن، و أرسلت للمخازن، كما تم إصدار قسائم خصم من حساب العملاء بمبلغ 47000 دج.

5-كانت الشركة قد تعاقبت في 2016/06/25 مع العملاء لبيع بضاعة بمبلغ 42000 دج ، و تم إرسال البضائع و تكلفتها 21000 دج للشحن في 2016/06/28 ، ثم تم تحميلها لحساب العملاء في 2016/07/02 عندما وصل إخطار (إشعار) العميل بإستلام البضاعة.

6-قام أحد أعوان الشركة بإستلام خامات واردة من أحد الموردين في تمام الساعة الخامسة من مساء يوم 2016/06/30 و معها فاتورة بمبلغ 27000 دج و رغم أن المشتريات كان قد تم التعاقد عليها في 2016/06/27، فقد تم تسجيل ورود هذه الخامات بسجلات الشركة في 2016/07/02 و لم يتم إدراج هذه الخامات ضمن المخزون السلعي في 2016/06/30 و لكن قيمتها أضيفت لحساب الموردين في تاريخ التعاقد.

7-تم إستلام بضاعة واردة من أحد الموردين في 2016/06/26 بمبلغ 56000 دج و قد تم إدراج هذه البضاعة ضمن قوائم الجرد في 2016/06/30 و مع ذلك لم يتم إضافة هذا المبلغ لحساب الدائنين، حيث فقدت صورة(نسخة) الفاتورة الواردة من المورد.

8-تسلمت الشركة في 2016/07/03 فاتورة الشحن عن شهر جوان 2016 بمبلغ 6000 دج و التي تخص شحن المشتريات التي تمت خلال جوان و التي ما زال 50 % منها موجودة بمخازن الشركة في 2016/06/30 و لم يتم إدراج تلك الفاتورة ضمن تكلفة المخزون و لا ضمن الرصيد الدائن المستحق للموردين.

المطلوب : 1-بصفتك مدقق للحسابات يطلب منك بإعداد جدول التسويات الواجب إجرائها على أرصدة حسابات المخزون السلعي و الموردين و صافي المبيعات لكل عملية من العمليات السابقة موضحا الأرصدة الحقيقية لها.

2-وضح أهم الملاحظات التي إكتشفتها أثناء مراجعتك للحسابات من خلال العمليات الثمانية المبينة في التمرين.

جدول التسويات النهائية لأرصدة الحسابات الحقيقية

البيان	المخزون السلعي	الموردون	صافي المبيعات
الأرصدة الدفترية في 2016/06/30			
التسويات اللازمة (+)أو(-)			
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			
(6)			
(7)			
(8)			
إجمالي التسويات			
الأرصدة المعدلة(الحقيقية)			

البركة بمبلغ 860000 دج عن قيمة مشترياتها من البضاعة، كما تبلغ البضاعة التي لم تباع وما زالت بمخازن شركة "الأحرار" مبلغ 36000 دج.

فيما يلي الميزانية لكل من شركة الأحرار وشركة البركة في 31 ديسمبر 2000

شركة الأحرار	شركة البركة	
		الأصول
570000	150000	النقدية بالصندوق
860000	350000	العملاء (بعد خصم مخصص الديون)
1060000	410000	المخزون
1060000	680000	الأراضي والمباني والمعدات والآلات
(370000)	(210000)	مجمع إهلاك الأصول غير الجارية
750000	-	استثمارات في شركة البركة (تكلفة)
4190000	1380000	إجمالي الأصول
		الالتزامات وحقوق الملكية
1340000	594000	الدائنون و المصاريف المستحقة
1700000	400000	رأس المال (القيمة الاسمية للسهم 10 دج)
300000	80000	الاحتياطيات
850000	306000	الأرباح المحتجزة
4190000	1380000	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

المطلوب: بصفتك مدقق الحسابات يطلب منك استكمال ورقة العمل المرفقة الخاصة بإعداد القوائم المالية المجمعة مع تصوير القوائم المالية المجمعة لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة في 31 ديسمبر 2020.

التمرين الخامس : مثال عملي حول القوائم المالية المجمعة

- 1- في 2020/1/1 اقتنت شركة الأحرار كامل أسهم شركة البركة البالغ القيمة الاسمية للسهم لها 10 دج وذلك مقابل إصدار 25000 سهم من أسهم شركة الأحرار قيمة السهم الاسمية 10 دج. بتاريخ 31 ديسمبر 2019 أقل سعر سهم شركة الأحرار بالبورصة على مبلغ 30 دج للسهم الواحد.
- 2- يتم المحاسبة عن المعاملة السابق الإشارة إليها بطريقة الشراء وأن كلا من الشركتين سوف تستمران في النشاط ككيانات مستقلة.
- 3- فيما يلي القوائم المالية لكل من شركة الأحرار وشركة البركة في 31 ديسمبر 2020.

قائمة الدخل عن عام 2020

شركة الأحرار	شركة البركة	
3800000	1500000	صافي المبيعات
40000	-	إيرادات توزيعات من شركة البركة
30000	-	أرباح رأسمالية من بيع مباني المخازن
(2360000)	(870000)	تكلفة المبيعات
(1100000)	(440000)	مصاريف تشغيلية أخرى متضمن إهلاك الأصول غير الجارية
410000	190000	صافي الربح

قائمة الأرباح المحتجزة عن عام 2020

شركة الأحرار	شركة البركة	
440000	156000	الرصيد في 2020/1/1
410000	190000	صافي أرباح العام
-	(40000)	توزيعات مسددة
850000	306000	الرصيد في 2020/12/31

معلومات إضافية:

- لم تحدث أية تغييرات في رؤوس الأموال أو الاحتياطيات خلال عام 2020 باستثناء قيام شركة الأحرار بشراء 100% من أسهم شركة البركة.
- في تاريخ اقتناء شركة الأحرار لشركة البركة كانت القيمة العادلة للآلات والمعدات لشركة البركة تزيد عن قيمتها الدفترية بمبلغ 54000 دج.
- تهتك الزيادة في القيمة العادلة للآلات والمعدات على العمر المتبقي لها وقدره 6 سنوات.
- تتساوي القيمة العادلة لباقي الأصول والالتزامات لشركة البركة في تاريخ الاقتناء مع قيمتها الدفترية.
- أظهر اختبار تخفيض الأصول في نهاية عام 2020 انخفاض قيمة الشهرة بمبلغ 3000 دج.
- بتاريخ 2020/7/1 باعت شركة الأحرار لشركة البركة مباني المخازن بمبلغ 129000 دج. هذا وقد بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة بدفاتر شركة الأحرار مبلغ 33000 دج و 66000 دج لكل من أراضي المخازن ومباني المخازن على التوالي.
- بناء على القيمة السوقية للأصول المشتراه، قامت شركة البركة بتوزيع تكلفة اقتناء المخازن البالغة 129000 دج وذلك بواقع 43000 دج للأراضي و 86000 دج للمباني. علما بأن شركة البركة تقوم بإهلاك المباني على أساس عمر افتراضي مقدّر بـ 05 سنوات بطريقة القسط الثابت وبافتراض عدم وجود قيمة تخريدية في نهاية عمر المباني.
- خلال عام 2020 قامت شركة "الأحرار" بشراء بضاعة من شركة "البركة" بمبلغ 180000 دج والتي تتضمن 100% أرباح لشركة البركة، وفي 2020/12/31 ما تزال شركة "الأحرار" مدينة لشركة

--	--