

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

حلول سلسلة التمارين

❖ **حل التمرين الأول:** اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية
30000 ح/ المشتريات

إلى ح/ إجمالي الدائنين – أنس 30000
إثبات مشتريات آجلة من "أنس" بتاريخ 6/3 تم السهو عن إثباتها

200000 ح/ السيارات

إلى ح/ إجمالي الدائنين – شركة التوريدات 200000
إثبات شراء سيارة بالأجل من شركة التوريدات
بتاريخ 7/15 تم السهو عن إثباتها

❖ **حل التمرين الثاني:** أولا – معالجة العملية بتاريخ (1\5) :

(أ)- الطريقة المطولة :

-في بادئ الأمر إلغاء القيد الخاطئ :

124000 من ح/ نقدية بالبنك

124000 الى ح/ المشتريات

- ثم إثبات القيد الصحيح :

124000 من ح/ السيارات

124000 الى ح/ نقدية بالبنك

(ب)- الطريقة المختصرة :

-من خلال قيد واحد فقط لتصحيح القيد الخاطئ بإلغاء المشتريات، و إثبات قيمة السيارات

124000 من ح/ السيارات

124000 الى ح/ المشتريات

ثانيا – معالجة العملية بتاريخ (10\20) :

(أ)- الطريقة المطولة :

-في بادئ الأمر إلغاء القيد الخاطئ :

57000 من ح/ المبيعات

57000 الى ح/ نقدية بالصندوق

- ثم إثبات القيد الصحيح :

75000 من ح/ نقدية بالصندوق

75000 الى ح/ 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 ح/ نقدية بالصندوق

18000 الى ح/ 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 بصارييف 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 مصارييف 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 المرسلة 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
فوائد سندات محصلة و مضافة إلى ح/ بنك-أ-	60000	أرباح أسهم محصلة لصالح شركة "نور"	85000
إيداع إيراد عقار نقدا في 2019/5/10	95000	فوائد و مصارييف بنكية	35000
إيداع نقدي في 2019/5/31	34000		

(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 مصارييف الصيانة	من ح/ مصارييف 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

(4) مذكرة تسوية حساب البنك

الموردين.

3- البضاعة تحت التشغيل المرسلة لأحد المقاولين لطلائها و إعادتها تعتبر جزء من المخزون السلعي 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 السلعي 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	ح/بنك -أ-	دائن
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 بـدفاتر 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.

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
مصرفوات 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/ مصرفوات 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 استبعاد 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 استبعاد المبيعات وتكلفة المبيعات لعملية البيع المتبادلة بين الشركة التابعة والشركة القابضة مع استبعاد الارباح 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 استبعاد توزيعات الارباح المسددة من الشركة التابعة الى الشركة القابضة خلال عام 2020
40000 من حـ/ إيرادات توزيعات الارباح من شركة البركة

40000 الي حـ/ توزيعات ارباح مسددة