**حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 01**

**التمرين الأول**

* **الحالة الأولى**

**نوع الخطأ:**عدم اظهار ح/4456 ودمجه في ح/380

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 401 | 380 | 20/04/2018 | 196.350 | 196.350 |
| موردو السلع والخدمات  مشتريات البضائع  **قيد الالغاء** |
| 380 | **30** | // | **196.350** | **196.350** |
| مشتريات البضائع  بضائع مخزنة  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 380  4456 | 401 | 20/04/2018 | 165.000  31.350 | 196.350 |
| مشتريات البضائع  ر.ق.م القابل للاسترجاع  موردو السلع والخدمات  **فاتورة رقم.....** |
| 30 | **380** | // | **165.000** | **165.000** |
| بضائع مخزنة  مشتريات البضائع  **وصل ادخال رقم ...** |

* **الحالة الثانية**

**نوع الخطأ:**عدم استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة **( ح/4456 )** الذي يقابلكمية المردودات

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 380 | 401 | 15/03/2018 | 10.000 | 10.000 |
| مشترياتالبضائع  موردوالسلعوالخدمات  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 401 | 380  4456 | 15/03/2018 | 11.900 | 10.000  1.900 |
| موردوالسلعوالخدمات  مشترياتالبضائع  ر.ق.مالقابلللاسترجاع  **فاتورة ارجاع رقم .....** |

* **الحالة الثالثة**

**نوع الخطأ:**استعمال ح/701 بدل ح/700 وعدم اظهار مبلغ الرسم على القيمة المضافة **( ح/4456 )**ودمجه في ح/701.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 701 | 411 | 20/04/2018 | 178.500 | 178.500 |
| م. المنتجات  زبائن  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 411 | 700  4457 | 20/04/2018 | 178.500 | 150.000  28.500 |
| زبائن  م. بضائع  ر.ق.م المجمع  **فاتورة رقم.....** |

* **الحالة الرابعة**
* **نوع الخطأ:**تسجيل فاتورة استرجاع البضاعة دون اظهار الرسم على القيمة المضافة الذي يقابل كمية المردودات

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 411 | 700 | 15/03/2018 | 10.000 | 10.000 |
| زبائن  م. بضائع  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 700  4457 | 411 | 15/03/2018 | 11.900 | 10.000  1.900 |
| م. بضائع  ر.ق.م المجمع  زبائن  **فاتورة رقم.....** |

* **الحالةالخامسة**
* **نوع الخطأ:**المبالغ في القيد الأول غير صحيحة٬بالإضافة الى ترصيد ح/381 عن طريق ح/30 بدلا من ح/31 في القيد الثاني.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 401 | 381  4456 | 15/04/2018 | 267.750 | 225.000  42.250 |
| موردو السلع والخدمات  مشتريات المواد الأولية  ر.ق.م القابل للاسترجاع  **قيد الالغاء** |
| 381 | **30** | // | **267.750** | **267.750** |
| مشتريات المواد الأولية  بضائع مخزنة  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 381  4456 | 401 | 15/04/2018 | 222.000  42.180 | 264.180 |
| مشترياتالموادالأولية  ر.ق.مالقابلللاسترجاع  موردو السلع والخدمات  **فاتورة رقم.....** |
| 31 | **381** | // | **222.000** | **222.000** |
| مواد أولية مخزنة  مشترياتالموادالأولية  **وصل ادخال رقم ...** |

* **الحالة السادسة**
* **نوع الخطأ:**حساب مبلع ر.ق.م بمعدل 19% عوضا عن 09%٬بالإضافة الى تسجيل خروج البضاعة بالحسابين 355 و 724 بدلا من الحسابين 600 و 30.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 700  4457 | 411 | 20/05/2018 | 172.800  32.832 | 205.632 |
| م. بضائع  ر.ق.م المجمع  زبائن  **قيد الالغاء** |
| 355 | **724** | // | **144.000** | **144.000** |
| منتجات تامة الصنع  التغير في المخزونات من المنتجات  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 411 | 700  4457 | 20/05/2018 | 188.352 | 172.800  15.552 |
| زبائن  م. بضائع  ر.ق.م المجمع  **فاتورةرقم.....** |
| 600 | **30** | // | **144.000** | **144.000** |
| بضائع مخزنة  **وصل ادخال رقم....** |

* **الحالة السابعة**
* **نوع الخطأ:**خطأ في ترصيد ح/380 بالإضافة الى استعمال ح/30 بدل ح37 في نهاية السنة لترصيد ح380

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 380 | 30 | 31/12/2018 | 130.900 | 130.900 |
| مشتريات البضائع  بضائع مخزنة  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | 380 | 31/12/2018 | 110.000 | 110.000 |
| مخزونات لدى الغير  مشتريات البضائع  **ترصيد ح/380 عن طريق ح/37** |

* **الحالة الثامنة**

**نوع الخطأ:**عدم احترام مبدأ استقلالية الدورات وتحميل الدورة **( سنة 2018 )**أعباء غير متعلقة بها بدلا من توزيعها على سنة 2018 و 2019.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 401 | 616  4456 | 01/07/2018 | 226.100 | 190.000  36.100 |
| موردو السلع والخدمات  أقساط التأمينات  ر.ق.م القابل للاسترجاع  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 616  4456  486 | 401 | 01/07/2018 | 95.000  36.100  95.000 | 226.100 |
| أقساط التأمينات  ر.ق.م القابل للاسترجاع  أعباء مقيدة سلفا  موردو السلع والخدمات  **عقد تأمين رقم.....** |

* **الحالة التاسعة**

**نوع الخطأ:**عدم احترام مبدأ استقلالية الدورات وتسجيل الايرادات في سنة 2018 فقط بدل توزيعها على سنة 2018 و 2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 706  4457 | 411 | 20/05/2018 | 210.000  39.900 | 249.900 |
| تقديم الخدمات الأخرى  ر.ق.م المجمع  زبائن  **قيد الالغاء** |

**التصحيح**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 411 | 706  4457  487 | 20/05/2018 | 249.900 | 122.500  39.900  87.500 |
| زبائن  تقديم الخدمات الأخرى  ر.ق.م المجمع  ايرادات مقيدة سلفا  **فاتورة رقم...** |

* **التمرين الثاني**

1. الأخطاءالتيوقعفيهاالمحاسب؟معالتبريروفقمتطلباتالنظامالمحاسبيالمالي:

* الخطأ الذي وقع فيه المحاسب:**عدم ترصيد الحساب 38 ( مشتريات )**؛
* التبرير:**وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF يعتبر الحساب 38 حساب وسيط ينبغي ألا يظهر في الميزانية الختامية للشركة.**

1. القيودالتيكان يجبعلىالمحاسبأنيقومبتسجيلهالتجنبالوقوعفيالأخطاء:

* القيود التي كان على المحاسب القيام بها خلال أعمال نهاية السنة تتمثل في **قيود التسوية**.

والتسجيلات المحاسبية هي كالآتي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | 381 | 31/12/N | 150.000 | 150.000 |
| مخزونات لدى الغير  مشتريات مواد أولية  **ترصيد الحساب 381** |
| 382 | **408** | // | **70.000** | **70.000** |
| مشتريات التموينات الأخرى  فواتير قيد الاستلام  **ترصيدالحساب382** |

1. الحلاتالتييتمفيهااستعمالالحساب 36 ( مخزوناتمتأتيةمنالتثبيتات):

وتشمل **العناصر المفككة أو المسترجعة** من التثبيتات العينية بهدف:

* **اعادة البيع** بعد تفكيكها؛
* **اعادة استعمالها** كقطع غيار لمعدات أخرى.
* **التمرين الثالث**
* **نقاط القوة المسجلة في نظام الرقابة الداخلية:** استلام الطلبيات؛ اعداد أوامر البيع؛ تحديد شروط السداد.
* تحديد نقاط الضعف والمخاطر المستقبلية والتحسينات الممكنة

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **نقاط الضعف** | **المخاطر المحتملة** | **التحسينات الممكنة** |
| عدم دراسة الطلبيات | * عدم إمكانية تلبية الطلبيات بالكمية والنوعية في الوقت المحدد. * امكانية عدم التحصيل من الزبون لعدم قدرته على السداد. | تبويب الطلبيات لإدارتها من أجل تسيير أفضل للمخزونات. |
| عدم استعمال وصل الخروج للبضائع المباعة. | التلاعب بالمخزونات ( مخاطر تشغيلية ) | اعداد وصل خروج البضائع من طرف أمين المخزن. |
| عدم دراسة الأسعار | التأثير على الذمة المالية للمؤسسة ورقم أعمالها ( مخاطر مالية ) | دراسة الأسعار وفق معطيات السوق |
| التسجيل المحاسبي دون وجود وصل خروج البضائع | * امكانية تضليل نتيجة المؤسسة * فروقات في الجرد المادي للمخزونات | * اعتماد الجرد المتناوب للمخزون * تبليغ نتائج الجرد دوريا لمصلحة المحاسبة |
| استلام التسديد من طرف المحاسب | التلاعب في حسابات الزبائن والخزينة | ضرورة الفصل بين المهام الخاصة بالمحاسب عن مهام أمين الصندوق |