



التمرين الأول:

بصفتك مدققا داخليا في الشركة وفي اطار تدقيقك لدورة المشتريات, ماهي الأخطاء التي وقع فيها المحاسب حسب رأيك مع تبرير وتصحيح القيود الخاطئة في الحالات التالية؟

✓ الحالة الأولى:

في 2018/04/20 استلمت مؤسسة فاتورة شراء بقيمة 150.000 دج (خارج الرسم) ، تخفيض تجاري 2% ، مصاريف النقل 18.000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19% وسجل المحاسب القيود الموالية:

		2018/04/20			
		مشتريات البضائع	موردو السلع والخدمات		
196.350	196.350	فاتورة رقم.....		401	380
//					
196.350	196.350	بضائع مخزنة	مشتريات البضائع	380	30
		وصل ادخال رقم....			

✓ الحالة الثانية:

في 2018/03/15 قامت مؤسسة بشراء 1000 وحدة من البضائع ب 100 دج للوحدة، حيث استلمت المؤسسة الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم ، وبعد مراجعة البضاعة تبين أن بها عيب فقامت بإرجاع 100 وحدة للمورد وقام المحاسب بتسجيل القيود الموالية لعملية الارجاع:

		2018/03/15			
		موردو السلع والخدمات	مشتريات البضائع		
10.000	10.000	فاتورة ارجاع رقم....		380	401
//					
10.000	10.000	مشتريات البضائع	بضائع مخزنة	30	380
		وصل اخراج رقم....			

✓ الحالة الثالثة

في 20/04/2018 قامت مؤسسة ببيع بضاعة بقيمة 150.000 دج (خارج الرسم) بموجب فاتورة رقم 18/012، الرسم على القيمة المضافة 19% وسجل المحاسب القيود الموالية:

2018/04/20	411	701	البنك	178.500	178.500
			مبيعات البضائع		
			فاتورة رقم 18/012		

✓ الحالة الرابعة

في 15/03/2018 قامت مؤسسة ببيع 1000 وحدة ب 100 دج للوحدة ، حيث تم تسليم الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم ، وبعد مراجعة الزبون للبضاعة تبين أن بها عيب فقام هذا الأخير بإرجاعها 100 وحدة للمؤسسة وقام المحاسب بتسجيل القيود الموالية لعملية الإرجاع:

2018/03/15	700	411	مبيعات بضائع	10.000	10.000
			زبائن		
			فاتورة رقم 18/012		

✓ الحالة الخامسة

في 15/04/2018 قامت المؤسسة بشراء 185 وحدة من المواد الأولية ب 1.200 دج للوحدة على الحساب، مع استلام المواد، وسجل المحاسب القيود التالية:

2018/04/15	381	401	مشتريات من المواد الأولية	225.000	267.750
			ر.ق.م القابل للاسترجاع	42.250	
			موردو السلع والخدمات		
			فاتورة رقم....		
			//		
			بضائع مخزنة	267.750	
			مشتريات من المواد الأولية		
			وصل ادخال رقم....		

✓ الحالة السادسة

في 2019/05/20 قامت المؤسسة ببيع 120 وحدة من البضائع بهامش ربح بقدر ب 20% من تكلفة شراء البضاعة المباعة والمقدرة ب 144.000 دج مع تسليم البضاعة للزبون في نفس اليوم (ر.ق.م 09%) ، وفيما يلي التسجيلات المحاسبية التي قام المحاسب بتمريرها:

		2018/05/20		
		زبائن		
172.800	205.632	م. البضائع	700	411
32.832		ر.ق.م المجمع	4457	
		فاتورة رقم....		
		//		
144.000	144.000	التغير في المخزونات من المنتجات	355	724
		منتجات تامة الصنع		
		وصل اخراج رقم....		

✓ الحالة السابعة

في 2018/05/15 قامت المؤسسة بشراء 110 وحدة من البضائع ب 1.000 دج للوحدة على الحساب، وسجل المحاسب القيد التالي:

		2018/05/15		
		مشتريات من المواد الأولية		
	110.000	ر.ق.م القابل للاسترجاع	401	380
130.900	20.900	موردو السلع والخدمات		4456
		فاتورة رقم....		

وفي تاريخ 2018/12/31 وعندما لاحظ المحاسب عدم استلام البضاعة ودخولها للمخازن قام بتسجيل القيد التالي:

		2018/12/31		
		بضائع مخزنة		
130.900	130.900	مشتريات البضائع	380	30
		ترصيد الحساب 380		

✓ الحالة الثامنة

فاتورة أقساط التأمين على حضيرة السيارات لمدة سنة كاملة والمؤرخة في 2018/07/01 بمبلغ 190.000 دج خارج الرسم (رقم 19 %) ، والى غاية تاريخ 2018/12/31 قام المحاسب بتسجيل القيد التالي:

2018/07/01		401	616 4456
190.000	أقساط التأمينات		
36.100	رقم القابل للاسترجاع		
226.100	موردو السلع والخدمات		
	عقد تأمين رقم....		

✓ الحالة التاسعة

قامت المؤسسة وبموجب الفاتورة رقم 18/012 بتأجير معدات للأشغال العمومية لمؤسسة أخرى لمدة سنة كاملة والمؤرخة في 2018/05/20 بمبلغ 210.000 دج خارج الرسم (رقم 19 %) ، والى غاية تاريخ 2018/12/31 قام المحاسب بتسجيل القيد التالي:

2018/05/20		706 4457	411
249.900	زبائن		
210.000	تقديم الخدمات الأخرى		
39.900	رقم المجمع		
	فاتورة رقم 18/012		

✚ التمرين الثاني

بصفتك مدقق داخلي على مستوى احدى المؤسسات الانتاجية وفي اطار مراجعة دورة المخزونات عرض عليك المعلومات التالية لوضعية حسابات المخزونات خلال الدورة:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد اول مدة		التغير خلال السنة		رصيد نهاية مدة	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
381	م/ مواد أولية	00	00	650.000	800.000	150.000	00
382	م/ تموينات اخرى	00	00	520.000	450.000	00	70.000
31	مواد أولية	00	200.000	500.000	650.000	350.000	00
32	تموينات أخرى	00	120.000	480.000	520.000	160.000	00
36	مخزونات متأتية من التثبيتات	00	00	00	120.000	120.000	00

المطلوب: من خلال ميزان المراجعة الفرعي للمخزونات أعلاه:

1. ماهي الأخطاء التي وقع فيها المحاسب؟ مع التبرير وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي ؟
2. ماهي القيود التي كان يجب على المحاسب أن يقوم بتسجيلها لتجنب الوقوع في مثل هذه الأخطاء ؟
3. ماهي الحالات التي يتم فيها استعمال الحساب 36 (مخزونات متأتية من التثبيتات) ؟

التمرين الثالث: (دراسة حالة لنظام الرقابة الداخلية لدورة المبيعات)

يقوم مدقق حسابات بتدقيق حسابات شركة " الأمل " المختصة في صناعة الخزف الصحي، وبعد مباشرته لمهمته واعداد برنامج العمل قام بفحص نظام الرقابة الداخلية لعمليات البيع ولاحظ ما يلي:

- تقوم المصلحة التجارية باستلام الطلبات مباشرة من الزبائن دون دراستها وتقوم بإعداد أوامر البيع من أربعة نسخ مرقمة ومؤرخة في نفس اليوم، حيث يدون عليها كل البيانات الخاصة بالبضاعة المرغوب تسليمها وشروط سدادها.
- تحول النسخ الأربعة الى قسم التخزين الذي يسجل البضاعة الواجب ارسالها ويؤشر على نفس أوامر البيع بتاريخ الارسال.
- تقوم مصلحة الفوترة بجمع أوامر البيع واعداد الفاتورة بأسعار غير مدروسة وترسل الى الزبون وأخرى لقسم المحاسبة.
- يقوم قسم المحاسبة بالتسجيل المحاسبي للعملية قبل التأكد من الخروج الفعلي للبضاعة.
- عند حلول ميعاد استحقاق الدين على الزبون تسليم قيمة البضاعة المباعة للمحاسب مباشرة.

المطلوب

1. استنتاج نقاط القوة والضعف المسجلة في نظام الرقابة الداخلية لدورة المبيعات في هذه الشركة؛
2. تحديد المخاطر المحتملة لنقاط الضعف المكتشفة مع اقتراح التحسينات الممكنة.