**سلسلة الأعمال الموجهة رقم 01**

* **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 20/04/2018 استلمت مؤسسة فاتورة شراء بقيمة150.000 دج ( خارج الرسم )، تخفيض تجاري 2% ، مصاريف النقل دج، 18.000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19% وسجل المحاسب القيود الموالية:

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

* **الحالة الثانية:**

في 15/03/2018 قامت مؤسسة بشراء1000 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:

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

* **الحالة الثالثة**

في 20/04/2018 قامتمؤسسةببيع بضاعة بقيمة 150.000 دج ( خارجالرسم ) بموجب فاتورة رقم 012/18،الرسمعلىالقيمةالمضافة 19% وسجلالمحاسبالقيودالموالية:

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

* **الحالة الرابعة**

في 15/03/2018 قامت مؤسسة ببيع1000 وحدةب 100 دج للوحدة، حيث تم تسليم الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم، وبعد مراجعة الزبون للبضاعة تبين أن بها عيب فقام هذا الأخير بإرجاع 100 وحدة للمؤسسة وقام المحاسب بتسجيل القيود الموالية لعملية الارجاع:

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

* **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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3814456 | 401 | 15/04/2018 | 225.00042.250 | 267.750 |
| مشترياتمن المواد الأوليةر.ق.م القابل للاسترجاعموردوالسلعوالخدمات**فاتورةرقم....** |
| 30 | **381** | // | **267.750** | **267.750** |
| بضائع مخزنةمشترياتمن المواد الأولية**وصل ادخال رقم....**  |

* **الحالة السادسة**

في 20/05/2019 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٬ وفيما يلي التسجيلات المحاسبية التي قام المحاسب بتمريرها:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 411 | 7004457 | 20/05/2018 | 200.160 | 172.80027.360 |
| زبائنم. البضائغ ر.ق.م المجمع**فاتورةرقم....** |
| 724 | **355** | // | **144.000** | **144.000** |
| التغير في المخزونات من المنتجاتمنتجات تامة الصنع**وصل اخراج رقم....**  |

* **الحالة السابعة**

في 15/05/2018 قامتالمؤسسةبشراء110وحدةمنالبضائعب 1.000 دجللوحدةعلىالحساب٬ وسجلالمحاسبالقيدالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3804456 | 401 | 15/05/2018 | 110.00020.900 | 130.900 |
| مشترياتمنالموادالأوليةر.ق.مالقابلللاسترجاعموردوالسلعوالخدمات**فاتورةرقم....** |

وفيتاريخ 31/12/2018 وعندمالاحظالمحاسبعدماستلامالبضاعة ودخولها للمخازن قام بتسجيل القيد التالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 30 | 380 | 15/05/2018 | 130.900 | 130.900 |
| بضائع مخزنةمشتريات البضائع**ترصيد الحساب 380**  |

* **الحالة الثامنة**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6164456 | 401 | 01/07/2018 | 190.00036.100 | 226.100 |
| أقساط التأميناتر.ق.م القابل للاسترجاعموردو السلع والخدمات**عقد تأمين رقم....** |

* **الحالة التاسعة**

قامت المؤسسة وبموجب الفاتورة رقم012/18 بتأجير معدات للأشغال العمومية لمؤسسة أخرى لمدة سنة كاملة والمؤرخة في 20/05/2018 بمبلغ 210.000 دج خارج الرسم ( ر.ق.م 19 % )٬ والى غاية تاريخ 31/12/2018 قام المحاسب بتسجيل القيد التالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 411 | 7064457 | 20/05/2018 | 190.000 | 226.100 |
| زبائنتقديم الخدمات الأخرىر.ق.م المجمع**فاتورة رقم 012/18** |

* **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** | **رصيدنهايةمدة** |
| **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** |
| **381** | **م/ مواد أولية** | **00** | **00** | **800.000** | **650.000** | **150.000** | **00** |
| **382** | **م/ تموينات اخرى** | **00** | **00** | **450.000** | **520.000** | **00** | **70.000** |
| **31** | **مواد أولية** | **200.000** | **00** | **650.000** | **500.000** | **350.000** | **00** |
| **32** | **تموينات أخرى** | **120.000** | **00** | **520.000** | **480.000** | **160.000** | **00** |
| **36** | **مخزونات متأتية من التثبيتات** | **00** | **00** | **120.000** | **00** | **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 الحلات التي يتم فيها استعمال الحساب 36 ( مخزونات متأتية من التثبيتات) ؟
* **التمرينالثالث: ( 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 الطلبيات 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 الي 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.