

## دراسة الحالة رقم 03 :مراجعة الأصول الجارية الأخرى

وكالة " البمامة " للسياحة والأسفار مختصة في تقديم خدمات متنوعة لزبائنها تقدمت بعرض مشروع تسيير رحلات مناسك الحج والعمرة، طلبت منها وزارة الشؤون الدينية تقديم وضعية السيولة الممكن توفرها في موسم سنة 2016 ، فقرر مدير الوكالة تكليف خبير محاسب بفحص أرصدة حسابات المدينين والنقدية المقفلة في ميزانية سنة 2015 من طرف المحاسب المعتمد لإضفاء المصداقية عليها. وبعد التحريات المنجزة من الخبير تم الحصول على ما يلي:

- (1) بطاقات متابعة الزبائن وتحرير فواتير البيع تتم من طرف مكتب المحاسب المعتمد للوكالة.
- (2) عند فحص عينة من فواتير البيع بالوكالة تبين أنها أصلية مع توفرها كافة الشروط القانونية.
- (3) تسوية فواتير الانقاص تتعلق بمنح تخفيضات مالية 60000 دج اعتبرت تسبيقات من الزبائن.
- (4) ظهر حساب الزبون وليد دائن بقيمة 93600 دج بسبب استرجاع ديونه المعدومة منذ سنتين.
- (5) وضعية ديون الزبائن المشكوك فيهم موضحة في الجدول التالي:

| الزبائن     | الدين متضمن الرسم TTC | خسائر القيمة سنة 2014 | التحصيل خلال سنة 2015 | الملاحظات المسجلة والمصادقات المستلمة |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| دار الشباب  | 2340000               | -                     | 585000                | يحتمل تحصيل 60 % من الرصيد.           |
| نادي رياضي  | 936000                | 25 %                  | -                     | حالة افلاس كلي.                       |
| شركة الوفاء | 819000                | 20 %                  | 351000                | قبض كمبيالة كضمان للتحصيل.            |

- (6) خصم كمبيالة شركة الوفاء في البنك مقابل عمولة التحصيل 3200 دج وفوائد خصم 10 %.
- (7) المبالغ المجمعة لدى أمين الخزينة تحول كليا في نهاية كل أسبوع إلى الحساب البنكي الجاري.
- (8) تحمل مسؤولية ضياع النقد على الوكالة نظرا لعدم استفادة أمين الخزينة من التعويض.
- (9) تحملت الوكالة اعتراضات على أجور عمالها من طرف بنك الاقراض اعتبرتها تسبيقات مدفوعة.
- (10) الجرد المادي للنقدية أعده أمين الخزينة والمسير أما محضر المعاينة حرره المراجع دون فوارق.
- (11) تحرر وتحفظ وتوقع الشيكات من طرف المدير المالي للوكالة بتفويض من الشريك غير المسير.

(12) دفتر حساب البنك الجاري بمكتب المحاسب المعتمد المتعلق بشهر ديسمبر 2015:

| البيان                          | مدين    | دائن    |
|---------------------------------|---------|---------|
| الرصيد مدين في 2015/11/30       | 596500  |         |
| موردو الخدمات، شيك رقم 424      |         | 680000  |
| إيداع نقدي، وصل 114             | 100000  |         |
| فاتورة الكهرباء والغاز، شيك 427 |         | 280000  |
| إيداع نقدي، وصل رقم 129         | 1500000 |         |
| الزبائن فيصل، شيك رقم 651       | 370000  |         |
| تحصيل إيجار، أمر بالدفع رقم 123 | 171500  |         |
| قباضة الضرائب، شيك رقم 114      |         | 340000  |
| رفض شيك الزبون علي              | 620000  |         |
| إيداع نقدي، وصل 136             | 2000000 |         |
| الرصيد مدين                     |         | 4058000 |

(13) الكشف المرسل من طرف البنك الوطني الجزائري المتعلق بشهر ديسمبر 2015 :

| البيان                              | مدين    | دائن    |
|-------------------------------------|---------|---------|
| الرصيد دائن في 2015/11/30           |         | 596500  |
| إيداعات نقدية، وصل رقم 114          |         | 1000000 |
| مصاريف مسك الحساب                   | 24000   |         |
| فاتورة الكهرباء والغاز، شيك رقم 427 | 820000  |         |
| إيداع نقدي، وصل رقم 129             |         | 1500000 |
| تحصيل إيجار، أمر بالدفع رقم 123     |         | 171500  |
| رفض شيك الزبون علي                  | 620000  |         |
| موردو التثبيات، شيك رقم 431         | 782000  |         |
| خصم ورقة تجارية شركة وفاء           |         | 418000  |
| إيداع نقدي، وصل رقم 136             |         | 2000000 |
| الرصيد دائن                         | 3440000 |         |

### العمل المطلوب:

- 1- أذكر الفحوصات المشتركة في الأصول الجارية ؟ مع الشرح
- 2- حدد الأخطاء المرتكبة وقدم الحلول المناسبة
- 3- إعداد المقاربة البنكية بهدف تحديد رصيد الحساب الجاري
- 4- سجل في يومية الوكالة نتائج المقاربة البنكية