

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

ملاحظة: الإقتباس من مطبوعة الدكتور بلقاضي بلقاسم، أستاذ محاضر بجامعة أمحمد بوقرة بومرداس

المحاضرة السابعة: تدقيق المراجع المالي لدورة المبيعات:

تمهيد:

تتمثل عملية البيع عادة فيما يلي:

- بيع السلع (Vente de marchandises)؛
- أداءات مقدمة (Prestation de services)؛
- وهنا يجب أن تمر هذه العملية بالمراحل الآتية:
- وصل الطلب (Bon de commande)؛
- وصل التسليم (Bon de livraison)؛
- الفاتورة (Facture)؛

ويكون القيد المحاسبي كما يلي لهذه العملية:

تاريخ البيع				
411	ح/ زبائن	xxxxxx		
72/70	ح/ مبيعاة البضائع / إنتاج مباع / إنتاج مخزن فاتورة بيع رقم...		xxxxxx	

ويجب قبل إعداد الفاتورة التأكد من وجود وصل طلب للزبون. كما يجب القيام بمراجعة المبلغ الناتج من ضرب الكمية المباعة في سعر الوحدة الواحدة، وأيضا معدل الرسم المطبق على نوع المبيعات المطلوبة، ثم يجب أن نكتب رقم الأعمال المحصل عليها بالأحرف فوق فاتورة البيع.

كما يمكن أن يجب القيام بمراجعة بطاقات المخزون على مستوى المخزن، وذلك بالاعتماد على وصل التسليم المرفق بالفاتورة.

كذلك هناك مراجعة يجب أن تكون على مستوى حساب الرسوم المستحقة للضرائب على رقم الأعمال المحقق، أي تحديد وتعيين الأعباء المستحقة الدفع على المبيعات.

وتوجد عدة طرق لمراجعة المخزونات منها:

على مستوى الكمي: نقوم بجرد مادي للمخزون، وذلك بأخذ عينات فقط ومراجعتها؛

على مستوى القيمة: وهنا نعتمد على محاسبة المدخلات بتكلفه الشراء، أي:

ثمن الشراء + المصاريف المكملة (Achat + frais d'aproche)

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

أما بالنسبة لقيم المخرجات (les sorties) فهناك عدة طرق:

طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP)؛

طريقة ما دخل أولا خرج أولا (FIFO)؛

والطريقة الأكثر شيوعا واستعمالا ضمن طرق المؤسسات، هي الطريقة الأولى، أي طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

ويجب التفرقة بين المخزونات التي هي ملك للغير وموجودة بحوزة المؤسسة، والمخزونات التي هي ملك للمؤسسة ولكنها موجودة خارج مخازنها، أي عند الغير في انتظار استلامها.

نظام الرقابة الداخلية الخاص بالمبيعات ومتابعة الزبائن:

مراجعة برنامج إختبارات المطابقة الصحة	هل الأخطاء موجودة	هل فعال	هل نظام الرقابة الداخلية موجود	التسجيل المحاسبي Comptabilisation	التقييم Evaluation	الوجود Existence	الدقة Exhaustivité	الرقابة الداخلية المحاسبية
						×		مراقبة نوعية وكمية البضائع المرسله من طرف مصلحة المبيعات؛
						×		مطابقة نوعية وكمية البضائع المرسله مع سند الطلبية من طرف مصلحة المبيعات؛
						×		مطابقة نوعية وكمية البضائع المعادة مع سند الرجوع من طرف مصلحة الاستلام؛
						×	×	مراقبة فروقات الجرد للمخزونات؛
					×	×	×	مراقبة الفاتورة مع سند التسليم وسند الطلبية؛
					×	×	×	مراقبة الرصيد الباقي مع سند الرجوع وطلب الرصيد؛
					×	×	×	مراقبة الدخول إلى برنامج الفوترة؛
				×	×	×	×	مراقبة مطابقة التسجيل لسندات

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

							تسليم الفواتير- سندات الرجوع والأرصدة المتبقية؛
							مراقبة سندات التسليم الغير مسجلة وكل التسجيلات في حساب: فواتير قيد الإعداد ح/ 418؛
							مراقبة سندات الرجوع والتسجيلات في حساب الزبائن: فواتير للإعداد؛
							مراقبة على الفواتير والأرصدة لأسعار الوحدات ولمعدل TVA؛
							المراقبة الحسابية للفواتير والأرصدة الباقية؛
							مراقبة التسجيل المحاسبي؛
							مراقبة تسلسل أرقام التسليم لسندات تسليم للبضائع المفوترة؛
							مراقبة تسلسل أرقام سندات الرجوع؛
							مراقبة تسلسل أرقام الفواتير المسجلة في يومية المبيعات؛
							مراقبة مجاميع يومية المبيعات؛
							مراقبة مجاميع حسابات الزبائن؛
							مراقبة مجاميع ميزان الزبائن؛
							مقارنة رصيد الزبائن في دفتر الأستاذ مع رصيد الزبائن في الميزان العام أو اليومية؛
							مراقبة عند تاريخ قفل الحسابات: سندات التسليم مع المبيعات (الفواتير)؛

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

							إعداد واستغلال قائمة الزبائن حسب تواريخهم وذلك لتقييم مؤونة الزبائن المشكوك فيهم؛
							مراقبه الأرصدة الدائنة للزبائن.

حماية الأصول الخاصة بنظام المبيعات الزبائن:

وجود أخطار	نظام الرقابة الداخلية الموضوع لتجنب الخسائر أو الأخطار	الخسائر التي يمكن أن تؤثر في فعالية نظام الرقابة الداخلية المحاسبية
		- منع أجال دفع كبيرة أو غير مرخصة؛
		- إرسال بضائع لزبائن مشكوك فيهم أو قد وصلوا إلى أقصى المبلغ المسموح به كدين؛
		- عدم تحليل الحسابات الفردية للزبائن فاتورة بفاتورة؛
		- عدم التعرف أو التعرف المتأخر لتأخيرات الزبائن في الدفع؛
		- المتابعة غير المناسبة أو المتأخرة للزبائن المتأخرين في الدفع؛
		- المتابعة القضائية المتأخرة للزبائن الغير ملتزمين؛
		- الدخول غير المسموح به لبرنامج الزبائن الدائم؛
		- وجود حسابات زبائن دائنة ولم يتم تحليلها؛
		- وجود معلومات خاطئة أو غير مكتملة في بطاقة الزبائن؛
		- تسجيل عمليات خاصة بالزبائن غير مرخصة مثل إلغاء حق اتجاه زبون التمويل من حساب إلى آخر.

نظام الفصل بين الوظائف والمهام الخاص بدورة المبيعات والزبائن

الأشخاص المكلفين بأداء هذه المهام	طبيعتها	المهام
		- استلام الطلبات؛
		- فحص مصداقية الزبائن؛
		- الترخيص بالتسليم؛
		- المصادقة على وسيلة الدفع؛
		- تحويل البضائع للتسليم؛
		- تحضير الفواتير؛
		- مراقبة الفواتير مع الطلبات؛
		- مراقبة سند التسليم مع الفاتورة؛

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

				C	- مراقبة تسلسل ترقيم الفواتير؛
				EN	- التسجيل المحاسبي؛
				C	- مراقبة التسجيل المحاسبي؛
				EN	- التسجيل في يومية المبيعات؛
				C	- إعداد قائمة الزبائن حسب تواريخهم؛
				C	- مطابقة رصيد الزبائن مع قائمة الزبائن؛
				EX	- إرسال الرسائل إلى الزبائن لتذكيرهم بالدفع؛
				A	- الترخيص بتأجيل الدفع للزبائن؛
				A	- منح خصومات للزبائن؛
				EN	- الدخول في برنامج التسجيل المحاسبي.

المراجعة المالية لطلبة السنة الثالثة ليسانس، تخصص محاسبة ومراجعة، إعداد الدكتور صراوي مراد

عن أستاذ المقياس:
الدكتور صراوي مراد