تمارين وحلول

 **برنامج لتدقيق المدينون وأوراق القبض**

**أسم البرنامج: برنامج لتدقيق المدينون وأوراق القبض**

**رمز البرنامج: (3)**

**اسم الشركة: شركة الصدف التجارية**

**مدة البرنامج: عشرون يوما**

**اسماء المدققين: س، ص، ع**

**اسماء وطبيعة الحسابات الخاضعة للتدقيق: ح/المدينون ،ح/أ. ق ،ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

* **أهداف البرنامج**
1. **التأكد من صحة القياس المحاسبي لحسابات المدينون وأوراق القبض والمخصص .**
2. **التحقق من واقع الحال لهذه الارصدة ومدى مطابقتها مع السجلات**
3. **التأكد من طريقة عرضها في سجلات الشركة.**
* **إجراءات التدقيق**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ت** | **نوع الاجراء** | **الوقت المخطط** | **الوقت الفعلي** | **حجم العيّنة** | **أسماء وتواقيع المدققين** |
| **1-** | **الحصول على المعلومات حول سياسة الشركة في طريقة منح الائتمان ونسب الخصم وانواعه وطريقة التسديد وطريقة حساب المخصص ومعالجة الديون المعدومة** | **7 أيام** | **6 أيام** | **20%** | **س ،ص** |
| **2-** | **تدقيق مستندات البيع ومستندات التسديد لهذه الديون** |  **3أيام** | **3 أيام** | **10%** | **ع** |
| **3-** | **التأكد من قانونية وشكلية أ. ق وصحتها**  | **1 يوم** | **2 يوم** | **15%** | **ص** |
| **4-** | **الحصول على كشف تحليلي بأعمار وأنواع الديون** | **4 أيام** | **5أيام** | **50%** | **س** |
| **5-** | **أرسال كتاب أو الحصول على التأييدات والشهادات من المدينون عن صحة ارصدتهم** | **9 أيام** | **7 أيام** | **20%** | **ص، ع** |
| **6-** | **الحصول على التصديقات من الجهات الخارجية التي تم خصم وتحصيل أ. ق لديها** | **7أيام** | **7 أيام** | **10%** | **ص** |
| **7-** | **الحصول على كتاب من الادارة تؤيد صحة العمليات المتعلقة بأعلاه** | **1 يوم** | **1 يوم** |  | **س** |