تمارين وحلول

**برنامج لتدقيق الموجودات المتداولة**

**أسم البرنامج: برنامج لتدقيق الموجودات المتداولة**

**رمز البرنامج: (6)**

**اسم الشركة: شركة النخيل التجارية**

**تاريخ البدء بالبرنامج: 1/2/2020**

**تاريخ الانتهاء من البرنامج:1/3/2020**

**اسماء المدققين: س، ص، ع**

**اسماء وطبيعة الحسابات الخاضعة للتدقيق: ح/النقدية ،ح/الاوراق المالية ،ح/المدينون، أ. القبض، المخزون**

* **أهداف البرنامج**

1. **التحقق من واقع حال هذه الارصدة ومطابقتها مع السجلات .**
2. **التأكد من مطابقة السجلات الفرعية مع الاجمالية لهذه الحسابات.**
3. **التأكد من الطرائق المحاسبية المتبعة لاحتساب المخصص ،الاندثار، وتقييم المخزون.**

* **إجراءات التدقيق**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ت** | **نوع الاجراء** | **الوقت المخطط** | **الوقت الفعلي** | **حجم العيّنة** | **أسماء وتواقيع المدققين** |
| **1-** | **الفحص المستندي لمستندات الصرف والقبض والقيد الخاص بالنقدية** | **3 أيام** | **4 أيام** | **10%** | **س ،ص** |
| **2-** | **الحصول على معلومات من الادارة حول أنواع الاسهم والسعر وعدد السندات المتداولة** | **5أيام** | **5 أيام** | **25%** | **ع** |
| **3-** | **الحصول على المصادقات من الاطراف الخارجية بصحة أرصدة حساباتهم** | **7 ايام** | **6 ايام** | **15%** | **ص** |
| **4-** | **جرد البضائع الموجودة في مخازن الشركة ومطابقة ذلك مع السجلات المخزنية** | **3أيام** | **3أيام** | **100%** | **س** |
| **5-** | **مطابقة كشف البنك والتأكد من كافة الاجراءات الخاصة به** | **1 يوم** | **1 يوم** | **30%** | **ص، ع** |