

المقياس: تدقيق مالي ومحاسبي
السنة الثالثة إدارة مالية
السنة الجامعية: 2020/2019

جامعة محمد بوضياف المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير

أعمال موجهة رقم "04"

الجزء الأول: أجب باختصار وبدقة عن الآتي:

- 1 - من أجل توحيد تقارير التدقيق تم إصدار مجموعة من المعايير الخاصة بإعداد التقرير، أذكرها.
- 2 - ما هي الحالات التي يمكن فيها للمدقق الامتناع عن إبداء رأيه حول صحة وسلامة نتائج أعمال المؤسسة.
- 3 - قبل شروع المدقق في تنفيذ إجراءات التدقيق يتعين عليه مراعاة خطوات تمهيدية. أذكرها باختصار.
- 4 - اشرح المقصود من " الكمال " كعنصر من عناصر الإجراءات العامة للتدقيق المحاسبي والمالي للثبوتات.
- 5 - كيف تستطيع التمييز بين دفتر الجرد (Livre d'inventaire) وسجل الجرد (Registre d'inventaire).
- 6 - تعتبر التفرقة بين المصاريف الإيرادية والمصاريف الرأسمالية أمر أكثر من ضروري بالنسبة للمدقق؛ بيّن في جدول أهم أوجه الاختلاف بينهما.

الجزء الثاني: خلال شهر مارس 2019 قام محاسب شركة (SARL. X) بتسجيل القيود التالية في اليومية العامة للشركة:

رقم الحساب	المبلغ	التاريخ	الوصف	المبلغ	رقم الحساب
267750	225000	2019/03/17	ح/ البضائع المخزنة	380	
	42750		ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
			ح/ بنوك حسابات جارية	512	
			فاتورة شراء بضائع بشيك (185 وحدة بـ 1200 دج للوحدة)		
267750	267750		ح/ المخزونات من البضائع	30	
			ح/ البضائع المخزنة	380	
			وصل استلام رقم ...		

رقم الحساب	المبلغ	التاريخ	الوصف	المبلغ	رقم الحساب
172800	205632	2019/03/19	ح/ الزبائن	411	
			ح/ المبيعات من البضائع		
			ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	700	
			فاتورة بيع بضائع على الحساب	4457	
			(120 وحدة بهامش ربح قدره 20% من سعر البيع HT)		
144000	144000		ح/ المخزونات من البضائع	30	
			ح/ البضائع المخزنة	380	
			وصل تسليم رقم ...		

2019/03/22				
157337.5	132250	/ح/ المواد الأولية واللوازم المخزنة /ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع /ح/ مورودو المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضائع بشيك (115 وحدة بـ 1150 دج للوحدة)	401	381
	25127.5			4456
157337.5	157337.5	/ح/ المواد الأولية واللوازم المخزنة /ح/ المخزونات من المواد الأولية واللوازم وصل استلام رقم ...	31	381

2019/03/28				
7750 1472.5	9220.5	/ح/ بنوك حسابات جارية /ح/ منتجات الأنشطة الملحقة /ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل فاتورة نقل البضائع للغير بشيك (1550 وحدة بـ 5 دج للوحدة)	708 4457	512

2019/03/30				
264180	8000	/ح/ المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (A)	401	215 00
	95000	/ح/ المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (B)		215 01
	14000	/ح/ المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (C)		215 02
	105000	/ح/ المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (D)		215 03
	42180	/ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع /ح/ مورودو المخزونات		4456
		فاتورة شراء أدوات متنوعة على الحساب		

2019/03/31				
14765	12400	/ح/ الإيجارات	512	613
	2356	/ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع /ح/ بنوك حسابات جارية فاتورة صيانة وإصلاحات بشيك		4456

العمل المطلوب:

بصفتك مدقق داخلي للشركة طلب منك تدقيق العمليات السابقة، وذلك باكتشاف الخطأ و تحديد نوعه ثم تصحيحه باستعمال أنسب الطرق، مع بيان أثره على المركز المالي الصافي للشركة. يتم اعتبار شرح القيد صحيحاً؛ معدل (TVA) المعتمد هو 19%.