

المقياس: تدقيق مالي ومحاسبي

جامعة محمد بوضياف المسيلة

السنة الثالثة إدارة مالية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة الجامعية: 2020/2019

قسم علوم التسيير

أعمال موجهة رقم "05"

التمرين 01: أثناء قيام المدقق بعملية التدقيق المستندي والحسابي واعتمادا على المصادقات لاحظ ما يلي:

- 1- فاتورة كهرباء وغاز للثلاثي الثالث من سنة 2019 بقيمة 136250 دج (TTC)؛ TVA= 9% (لم يتم تسجيلها)
- 2- فاتورة أقساط تأمينات معدات صناعية لمدة سنة كاملة مؤرخة في 2019/08/01 وإلى غاية تاريخ الجرد تم تسجيل

		2019/08/01		القيد التالي:	
	240000	ح/ أقساط التأمينات	616		
	45600	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456		
285600		ح/ بنوك حسابات جارية فاتورة تأمينات بشيك	512		

- 3- فاتورة بيع منتجات تامة على الحساب مؤرخة في 2019/03/17 بقيمة 168980 دج (TTC)؛ TVA= 19% (لم يتم تسجيلها)

- 4- فاتورة شراء مواد أولية ولوازم مؤرخة في 2019/07/25 بقيمة 68000 دج (HT)؛ TVA= 9% (لم يتم تسجيلها)
- 5- فاتورة تأجير الشركة لشاحنة لها لإحدى الشركات بمبلغ 1606500 دج (TTC) للفترة من 2019/09/01 إلى 2020/05/31 ، TVA= 19% ، وإلى غاية تاريخ الجرد تم تسجيل القيد التالي باليومية العامة للشركة:

		2019/09/01		ح/ بنك	
305235	1911735	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457		
1606500		ح/ تقديم الخدمات الأخرى فاتورة تأجير بشيك	706		

- 6- فاتورة اقتناء سيارة سياحية على الحساب مؤرخة في 2019/03/10 بقيمة 2142000 دج (TTC)؛ TVA= 19%؛ وقد تم تسجيل القيدين التاليين باليومية العامة للشركة:

		2019/03/10			
	1800000	ح/ التثبيبات العينية الأخرى	218		
	342000	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456		
2142000		ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء سيارة سياحية على الحساب	401		

		2019/12/31			
	360000	ح/ المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ.ق-أصول غ ج	681		
360000		ح/ اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى إثبات قسط اهتلاك دورة 2019 (اهتلاك خطي 20% سنويا)	2818		

العمل المطلوب: تحديد نوع الخطأ ثم تصحيحه بأنسب الطرق، مع بيان أثره على المركز المالي الصافي للشركة.

النمرين 02: أثناء قيامك بمهمة تدقيق التثبيتات لشركة (SARL. X) قدمت لك فواتير الاقتناءات من هذه التثبيتات خلال

سنة 2019 والتي كانت تحتوي على المعلومات التالية:

***-الفاتورة رقم 2019/20:**

التاريخ: 2019/01/02؛ التعيين: آلة صناعية؛ ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 9000000 دج؛ 19 % = TVA؛ الرسوم الجمركية: 12000 دج؛ مصاريف التركيب: 24000 دج؛ مصاريف الصيانة: 5000 دج؛ تخفيض تجاري: 5%؛ طريقة التسديد: على الحساب

***-الفاتورة رقم 2019/35:**

التاريخ: 2019/06/18؛ التعيين: 04 حواسيب؛ ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 38000 دج للحاسوب الواحد؛ TVA = 9%؛ رسوم غير قابلة للاسترجاع: 3000 دج؛ مصاريف النقل: 4000 دج؛ حسم: 2%؛ طريقة التسديد: بشيك بنكي.

***-الفاتورة رقم 2019/45:**

التاريخ: 2019/08/02؛ التعيين: مبنى إداري؛ ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 2400000 دج؛ (TVA) = 19%؛ مصاريف العقود: 48000 دج؛ حقوق التسجيل: 9000 دج؛ تنزيل: 8%؛ طريقة التسديد: على الحساب.

وقد قام محاسب الشركة بتسجيل القيود التالية في اليومية العامة للشركة:

		2019/01/02		
1063800.5	893950	ح/ المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215	404
	169850.5	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		ح/ موردو التثبيتات		
		فاتورة شراء رقم 2019/20 على الحساب		
		2019/06/18		
169843.8	155820	ح/ التثبيتات العينية الأخرى	218	512
	14023.8	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		ح/ بنوك حسابات جارية		
		فاتورة شراء رقم 2015/35 بشيك		
		2019/08/02		
2689923.6	2260440	ح/ البناءات	213	404
	429483.6	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		ح/ موردو التثبيتات		
		فاتورة شراء رقم 2015/45 على الحساب		

		2019/12/31		
89395 15582 37674	142651	ح/ مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ.ق-أصول غ ج	681	
		ح/ اهتلاك المنشآت التقنية	2815	
		ح/ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى	2818	
		ح/ اهتلاك البناءات	2813	
		إثبات أقساط اهتلاك دورة 2019		

معلومات إضافية: كل الفواتير أعلاه محررة باسم شركة (SARL. X)؛ التثبيتات المقتناة خلال 2019 تهتك كالتالي:

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: تهلك خطيا على مدى 10 سنوات؛ التثبيتات العينية الأخرى: تهلك تناقصيا على مدى 4 سنوات؛ البناءات: تهلك تزايديا على مدى 25 سنة.

العمل المطلوب:

من خلال الفواتير والقيود أعلاه؛ وبصفتك مدقق كلفيت بالتدقيق المحاسبي للتثبيتات المقتناة خلال 2019، قدم تقريرا مفصلا تبدي فيه رأيك.

النمرين 03: المعلومات التالية والتي تخص وضعية التثبيتات مأخوذة من ميزانية الشركة (SARL X) في 2019/12/31:

المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخ.ق.	المبالغ	الأصول
			الأصول غير الجارية
3515,625	131484,375	135000	204 ح/ برمجيات المعلوماتية وما شابهها
1100000	-	1100000	211 ح/ الأراضي
2216000	184000	2400000	213 ح/ البناءات
993750	993750	1987500	215 ح/ المنشآت التقنية، المعدات والأدوات ص
1125400	3874600	5000000	218 ح/ التثبيتات العينية الأخرى
145000	15000	160000	262 ح/ سندات المساهمة الأخرى

معلومات إضافية:

- ✓ برمجيات المعلوماتية تتمثل في (Logiciel PC-COMPTA) اشترته المؤسسة بتاريخ 2015/03/14 تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص على مدى 4 سنوات، تبين أن محاسب الشركة طبق طريقة الاهتلاك الثابت بالنسبة لسنتي 2015 و2016 وطريقة الاهتلاك المتناقص بالنسبة للسنوات الباقية.
- ✓ الأراضي تتمثل في قطعة أرض للبناء تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02.
- ✓ البناءات تم اقتناؤها بتاريخ 2015/02/22 تهلك خطيا على مدى 50 سنة.
- ✓ المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة إنتاجية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/15 تهلك بطريقة وحدات الإنتاج، غير أنه اتضح بأن محاسب الشركة طبق طريقة الاهتلاك الخطي. والجدول التالي يبين الإنتاج الفعلي للآلة لصناعية على مدى عمرها الإنتاجي:

السنة	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	المجموع
الإنتاج الفعلي	200000	250000	350000	400000	420000	410000	380000	240000	2650000

- ✓ التثبيتات العينية الأخرى تتمثل في معدات النقل والتي تتكون من العناصر التالية:

التثبيت	التكلفة (HT)	تاريخ الاقتناء	طريقة الاهتلاك	مدة المنفعة
شاحنة	؟	2017/04/24	متناقص	5 سنوات
سيارة سياحية	1400000	2015/07/13	خطي	4 سنوات

للعلم أنه تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2019/10/25 بقيمة 1309000 دج على الحساب، (TVA) = 19%؛ تبين أن العملية لم يتم تسجيلها بدفاتر الشركة. بينما سعر البيع المحتمل للسيارة النفعية بتاريخ 2019/12/31 يقدر بـ 437500 دج وأن تكاليف الخروج تقدر بـ 12500؛ ولقد تبين أنه لم يتم تسجيل العملية بدفاتر الشركة.

- ✓ سندات المساهمة الأخرى تتكون من 100 سند تبين أن المؤسسة تنازلت عن ¼ منها بـ 1420 دج للسند الواحد بشيك بنكي بتاريخ 2019/12/12 ولم يتم تسجيل العملية بدفاتر الشركة.

العمل المطلوب:

اعتمادا على المعلومات الإضافية أعلاه، دقق عناصر التثبيتات الواردة في ميزانية الشركة مبرزا رأيك في تقرير مفصل.