

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 "06"

**التمرين 01:** من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2019/12/31 استخرجنا المعلومات التالية لشركة (SARL-ALPHA):

ر.ح	اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
218	تثبيتات عينية أخرى	1440000	
2818	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى		216000
32	تمويلات أخرى	72000	

معلومات إضافية:

- ✓ التثبيتات العينية الأخرى تخص سيارة نفعية اشترتها المؤسسة في 2019/04/15 وتمتلك تناقصيا على مدى 5 سنوات.
- ✓ تطبق الشركة طريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO) في تقييم مخرجاتها من التمويلات الأخرى بحيث تحصلنا على المعلومات الإضافية التالية:

البيان	الكمية (وحدة)	التكلفة الوحديوية (دج)
المخزون في 2019/01/01	50	2000
الإدخالات خلال سنة 2019	200	2500
الإخراجات خلال 2019	220	؟

- العمل المطلوب:** بصفتك مدقق داخلي للشركة طلب منك تدقيق العمليات السابقة، وذلك بالقيام بما يلي:
- 1- التدقيق المحاسبي لاهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (اكتشاف الخطأ، ثم تصحيحه حسابيا ومحاسبيا).
  - 2- التدقيق المحاسبي لمخزون آخر المدة من التمويلات الأخرى (اكتشاف الخطأ، ثم تصحيحه حسابيا ومحاسبيا).
  - 3- استنتاج الطريقة المعتمدة من طرف محاسب الشركة في حساب كل من اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى وقيمة مخزون آخر المدة من التمويلات الأخرى (تبرير كيفية حساب المبالغ التي ظهرت بها في ميزان المراجعة أعلاه).

**التمرين 02:** من ميزانية الشركة (SARL-MIGA) بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	ق م ص
30	المخزونات من البضائع	1960000

معلومات إضافية: إليك التفاصيل التالية عن المخزونات من البضائع:

البيان	الكمية (كغ)	التكلفة الوحديوية (دج)
المخزون في 2018/01/01	5000	220
الإدخالات خلال سنة 2018	25000	250
الإخراجات خلال 2018	22000	؟

- الملحق:** تطبق المؤسسة طريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO) في تقييم مخرجاتها من المخزونات من البضائع.
- المطلوب:** بصفتك مدقق داخلي للشركة طلب منك تدقيق المخزونات، وذلك بالقيام بما يلي:
- 1- التدقيق الحسابي ثم المحاسبي لمخزون آخر المدة من المخزونات من البضائع.

2- استنتاج الطريقة المعتمدة من طرف المحاسب في حساب قيمة مخزون آخر المدة من المخزونات من البضائع.

**النمرين:03:** إليك المعطيات التالية والمتعلقة بجانب الخصوم من ميزانية الشركة (ALPHA- SPA) في 2019/12/31:

المبالغ	الخصوم	ر ح
	<b>رؤوس الأموال الخاصة :</b>	
16 000 000	رأس المال	101
- 1 050 000	نتيجة السنة المالية ( خسارة )	129
	<b>الخصوم غير الجارية :</b>	
500 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	<b>الخصوم الجارية :</b>	
210 000	موردو المخزونات	401
240 000	موردو التثبيات	404

معلومات إضافية: بصفتك مدقق اطلعت على الوثائق الداخلية للشركة ووجدت أن قيمة مركزها المالي الصافي الذي تم حسابه هو: 15000000 دج.

**العمل المطلوب:** تدقيق عملية حساب المركز المالي الصافي للشركة. (يطلب اثبات ذلك بطريقتين مع التبرير)

**النمرين:04:** في 2019/12/31 كانت ميزانية الشركة (SARL-GES) كالتالي:

المبالغ	الخصوم	ر ح	ق م ص	الاهتلاكات	المبالغ	الأصول	ر ح
	<b>رؤوس الأموال الخاصة:</b>					<b>أصول غير جارية:</b>	
80 000	رأس المال	101	36 000	144 000	180 000	تثبيات عينية أخرى	218
؟	نتيجة السنة المالية	12					
	<b>إلخصوم غير الجارية:</b>					<b>أصول جارية:</b>	
15 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	37 500	-	37 500	مواد أولية	31
	<b>الخصوم الجارية:</b>					بنك	512
8 000	موردو المخزونات	401	26 500	-	26 500		
7 000	موردو التثبيات	404					

**الملحق:**

✓ تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك المتناقص في اهتلاك التثبيات العينية، للعلم أن مدة حياة هذه الأخيرة 5 سنوات، وقد تم اقتناؤها بتاريخ 2015/12/17؛

✓ تطبق المؤسسة طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO) في تقييم مخرجاتها من المخزونات من المواد الأولية؛

**العمل المطلوب:**

بصفتك مدقق طلب منك القيام بالتدقيق المحاسبي والمالي ل:

1- التثبيات العينية الأخرى؛

2- المخزونات من المواد؛

3- المركز المالي الصافي للشركة.