

أفادنا محاسب شركة " الأوراس " التجارية بأصول ميزانيتها الختامية أدناه المنجزة في تاريخ 2024/12/31، نظرا لقلة خبرة المحاسب ارتكب عدة أخطاء، مما كلف مدقق بمراجعة الحسابات خلال شهر مارس 2025، علما أن التثبتات تم اقتنتها بتاريخ 2022/01/02 وتهتكك بالطريقة الخطية:

حسابات الأصول	القيمة الإجمالية	اهتلاكات / خ القيمة	القيمة الصافية
البرامج المعلوماتية	2 000 000	1 200 000	800 000
معدات النقل	8 000 000	2 400 000	5 600 000
التثبيات المالية	640 000	-	640 000
المخزون السلعي	2 080 000	-	2 080 000
ديون الزبائن	3 570 000	120 000	3 450 000
الخزينة	750 000	-	750 000

- بعد الفحص المستندي للبرامج المعلوماتية اتضح أنها غير محددة المدة، **مدمج معها** أجهزة كمبيوتر المبرمجة عليها تهتكك على مدى 5 سنوات، حيث بلغت تكلفة الأجهزة الربع (¼) من القيمة الإجمالية.
- سجلت خسارة القيمة لمعدات النقل في سنة 2024 بقيمة 400000 دج دون تعديل الاهتلاك.
- التثبيات المالية تتمثل في الأسهم والسندات الأخرى تم تقييمها مسجلة **نواقص قيمة** بـ 60000 دج.
- بلغ سعر تكلفة وحدة المخزون 5200 دج خارج الرسم، بعد جرد المخزون من طرف المدقق ظهر 350 وحدة، كما أفادنا الخبير أن سعر الوحدة في السوق بلغ 5950 دج **متضمن الرسم**.
- خسارة قيمة حسابات الزبائن تتعلق بنسبة 20 % من دين زبون أشهر افلاسه، **لم يتم تسويته** محاسبيا بسبب إحالة الملف على القضاء.
- عند جرد الخزينة ظهرت خمسة (5) أوراق نقدية مزورة من فئة 2000 دج **تحملت الشركة** كخسائر بالرغم من منح تعويض عن النقص لأمين الخزينة.

معلومات إضافية: معدل الضريبة على الأرباح 26 % ، معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

المطلوب: 1- حدد الأخطاء المرتكبة مع اقتراح الحلول. ثم سجّل في الدفتر اليومي تسوية العملية (1).

2- أحسب فوارق الجرد وخسارة قيمة المخزون السلعي مع تحديد وضعية المخزون في الميزانية.

الإجابة النموذجية لامتحان الجزئي في مقياس التدقيق المحاسبي

(1) تجهيزات المكتب: المبلغ الإجمالي = $\frac{1}{4} \times 2000000 = 500000$ دج

الاهتلاك المتراكم = $\frac{1}{4} \times 1200000 = 300000$ دج

البرامج المعلوماتية: المبلغ الإجمالي = $2000000 - 500000 = 1500000$ دج غير قابلة للاهلاك

استرجاع الاهتلاك المتراكم = $1200000 - 300000 = 900000$ دج

استرجاع الإهلاك 300000 دج للسنة الجارية و 600000 دج لباقي للسنوات السابقة.

الضرائب المؤجلة خصوم = $600000 \times 26\% = 156000$ دج والباقي الترحيل من جديد

2183	تجهيزات المكتب	500000	
204	البرامج المعلوماتية	500000	
2804	إهلاك البرامج المعلوماتية	1200000	
28183	اهتلاك تجهيزات المكتب	300000	
681	مخصصات اهلاك م خ ق	300000	
134	ضرائب مؤجلة خصوم	156000	
11	ترحيل من جديد	444000	

(2) معدات النقل: لا يوجد خطأ لأن تعديل الاهتلاك الخطي يكون في السنة المقبلة.

(3) التثبتيات المالية: تعتبر أصل طويل الأجل يخضع لخسارة القيمة بمبلغ 60000 دج

القيمة الاسمية = $640000 + 60000 = 700000$ دج

(4) المخزون السلعي: الجرد المحاسبي = $2080000 \div 5200 = 400$ وحدة

فوارق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي = $(400 - 350) \times 5200 = -260000$ دج

سعر السوق خارج الرسم = $5950 \div 1,19 = 5000$ دج

خسارة القيمة = القيمة الاسمية - القيمة السوقية = $350 \times (5000 - 5200) = -70000$ دج

المخزون السلعي	1820000	70000	1750000
----------------	---------	-------	---------

(5) ديون الزبائن: يتم تسوية دين الزبون محاسبيا بسبب الافلاس بقيمة 714000 دج

$(1.19 \times 120000) \div 20\%$ ويظهر باقي ديون الزبائن في الميزانية بقيمة 2856000 دج

(6) الخزينة: يتحمل المسؤولية أمين الخزينة بشرط أن يكون مزود بحاسبة النقود مع المسح الضوئي.

وعليه يقتطع من أجر العامل مبلغ 10000 دج (2000×5)

..... الطالب (ة): العلامة:

الإجابة:

[illegible]