

دراسة حالة رقم 05: مراجعة حسابات الخصوم الجارية وغير الجارية

مستثمر جزائري تعاقد مع شركة أجنبية معتمدة من طرف وزارتي الصحة والتجارة كونها رائدة في مجال استيراد الأجهزة والأدوات الطبية من ألمانيا وأمريكا، عند إقفال حسابات الدورة المالية 2017. كلفت الشركة الأجنبية أحد موظفيها بمراجعة عينة من حسابات الخصوم بهدف تجديد اعتماد رخص الاستيراد. أما نتائج الفحص التي تم التوصل إليها خلال شهر أفريل 2018 كانت كما يلي:

- (1) الاعانات المسجلة بقيمة 800000 دج في الميزانية قدمتها وزارة الصحة للوكالة سنة 2017 وتتعلق بدعم مالي في تخفيض سعر الأدوات الطبية الخاصة بمعالجة مرضى الداء السكري.
- (2) أرسلت إدارة الضرائب اخطار للوكيل من أجل تسوية الوضعية الجبائية للسنوات الماضية مما يتنبأ بدفع ضرائب قدرها 420.000 دج اعتبرت كالتزامات ضريبية مؤجلة على 3 سنوات.
- (3) القروض البنكية المسجلة في الميزانية بلغت 710000 دج ظهرت بعد اقتطاع مبلغ 300000 دج متضمنة فوائد 60000 دج وعقوبات تأخير 10000 دج، والكشف المرسل من البنك يؤكد.
- (4) ظهر في الخصوم الجارية حساب قروض أخرى تتعلق باقتناء محلات عقارية قيمتها 900.000 دج من المزاد العلني تسدد على 10 دفعات متساوية في نهاية كل سدا سي دون احتساب الفوائد.
- (5) تسديد ديون الموردين الأجانب في نهاية الدورة لم تسجل بعد لقلّة خبرة المحاسب في هذا المجال:

المورد	قيمة الدين المسجل عند تاريخ الشراء	القسط المسدد في 2017/12/31
الشركة الألمانية	350000 يورو $1 \text{ €} = 108^{\text{DA}}$	50 ألف يورو $1 \text{ €} = 115^{\text{DA}}$
الشركة الأمريكية	400000 دولار $1 \$ = 90^{\text{DA}}$	نسبة 20 % من الدين $1 \$ = 86^{\text{DA}}$

- (6) قيد المحاسب ورقة تجارية سحبت على الوكالة من مقاوله الأشغال بمبلغ 952000 دج متضمن الرسم % 19 TVA، بعد الفحص تبين أن الوكالة معفية من الرسم على القيمة المضافة.
- (7) لم يسجل المحاسب أجور العمال المتعلقة بشهر ديسمبر 2017 بحجة أنها تسجل عند تسديدها في الشهر المقبل والمثلة بالعناصر التالية:
- أجور المستخدمين مستحقة الدفع = 340000 دج.
 - الاشتراكات الاجتماعية للعمال = 98000 دج منها 70000 دج يتحملها المشروع.
 - اقتطاع الضرائب على الأجور = 21000 دج.
 - تسبيقات مدفوعة للعمال = 16000 دج.
 - اعتراضات على أجور العمال = 33000 دج
- (8) ظهرت رصيد حساب موردو خدمات النقل مدين عند الفحص تبين أن التخفيضات المكتسبة سجلت بقيمة 238000 دج، بدل من قيمتها الفعلية 23800 دج متضمن الرسم % 19 TVA.
- (9) على المشروع فاتورة انقاص ستمنح لزبون عيادة طبية بنسبة 1 % من حجم مشترياته البالغة قيمتها 4 مليون دج خارج الرسم % 9 TVA.
- (10) لم تسدد وتسجل الوكالة حقوق الدعاية والإشهار بقيمة 120.000 دج المتعلقة بالفترة 2017/12/01 إلى غاية 2018/05/31 عبر مختلف وسائل الاعلام.
- (11) سجل المحاسب ايجار محلات المشروع للغير بقيمة 360.000 دج بتاريخ التحصيل 2017/09/01 علما أن مدة الايجار سنتين تبدأ من تاريخ العقد 2017/07/01.

العمل المطلوب:

- 1- ما نوع عملية التدقيق التي بين يديك؟ مع التعليل
- 2- أذكر أهم الوثائق الخاضعة للفحص في هذه الحالة؟
- 3- حدّد الأخطاء المرتكبة مع تقديم الحلول المحاسبية المقترحة من طرف المدقق؟