

حل دراسة حالة رقم 05 :مراجعة حسابات الخصوم الجارية وغير الجارية

1- نوع عملية التدقيق:

تدقيق داخلي (أحد موظفيها)	تدقيق نهائي (اقفال الحسابات)
تدقيق جزئي (حسابات الخصوم)	تدقيق اختباري (عينة من حسابات)
تدقيق اختياري (كلف صاحب المشروع)	تدقيق مالي (الدورة المالية 2017)

2- الوثائق المعنية بالفحص:

حسابات الموردين	دفتر المشتريات	فواتير الشراء والخدمات
الحساب الجاري البنكي	مستوى سعر الصرف	الوضعية الجبائية TVA
كشف أجور المستخدمين	عقود القروض	دفتر شروط الاعانات....

3- الأخطاء المرتكبة والحلول المقترحة:

الرقم	الخطأ	الحلول المحاسبية المقترحة
01	الاعانات المسجلة	تعتبر ح/74 إعانات الاستغلال لا تظهر في حسابات الميزانية بل تتعلق بالدورة وتظهر في حساب النتائج عكس ح/131 إعانات التجهيز المتعلقة بالإعانة من أجل الاستثمار.
02	التزامات ضريبية مؤجلة	الضرائب المتوقعة دفعها مستقبلا لا تعتبر التزامات إلى غاية تصفيتهما، بل يجب أن تخصص لها مؤونات وفق القيد التالي: ح/683 مخصصات المؤونات = 420000 ح/155 مؤونات الضرائب = 420000
03	بعد اقتطاع	اقتطاعات القروض البنكية يتعلق بالأقساط الأصلية من دون الفوائد والعقوبات التي تعتبر مصاريف تحمل على الدورة وعليه يتم تسويتها كما يلي: ح/661 فوائد القروض = 60000 ح/656 غرامات التأخير = 10000 ح/164 اقتراضات بنكية = 70000

<p>القروض الأخرى تعتبر من الخصوم غير الجارية كونها أجل طويل وتكون مجسدة في عقد، أما في هذه الحالة تعتبر ديون موردو التثبيتات تظهر في الميزانية /ح404 بل /ح168 وتكون بقيمة 180000 دج في الخصوم الجارية والباقي 720000 دج في الخصوم غير الجارية (حسب تاريخ الدفع)</p>	<p>الخصوم الجارية</p>	<p>04</p>
<p>تم التسوية المحاسبية وفق سعر الصرف المسجل عند الشراء والفارق يظهر عند تسديد المستحقات كما يلي: /ح401 موردو المخزونات = 5400000 (108 × 50000) /ح666 خسائر سعر الصرف = 350000 /ح512 بنوك ح ج = 5750000 (115 × 50000) /ح401 موردو المخزونات = 7200000 (90 × 80000) /ح512 بنوك ح ج = 6880000 (86 × 80000) /ح766 أرباح سعر الصرف = 320000</p>	<p>لم تسجل بعد</p>	<p>05</p>
<p>الغاء الرسم على القيمة المضافة المسجل في يومية الوكالة وفق ما يلي: /ح413 - موردون، أوراق الدفع = 152000 /ح4456 - رسوم مسترجعة = 152000</p>	<p>متضمن الرسم</p>	<p>06</p>
<p>نعلم أن من المبادئ المحاسبية نجد استقلالية الدورات المالية نظرا لاقفال حسابات التسيير سنويا، وعليه يمكننا تحميل أعباء الأجور وملحقاتها على الدورة 2017 ما عدا عملية الدفع تسجل في تاريخ تسديدها : /ح631 أجور المستخدمين = 438000 (الفرق) /ح635 اشتراكات اجتماعية = 70000 /ح421 مستخدمون - أجور مستحقة = 340000 /ح425 مستخدمون - تسبيقات = 16000 /ح427 مستخدمون - اعتراضات = 33000 /ح431 هيئات الضمان الاجتماعي = 98000 /ح442 الدولة - ضرائب على الأجور = 21000</p>	<p>لم يسجل أجور العمال</p>	<p>07</p>

08	رصيد مدين	يعتبر حساب المورد من الحسابات الدائنة وعليه يتم تصحيح الخطأ محاسبيا مع اظهار الرسم كما يلي: ح/609 تخفيضات على المشتريات = 180000 ح/4456 رسوم مسترجعة = 34200 ح/401 موردو الخدمات = 214200
09	سـتمـنـح لـزبـون	الوعد بالتخفيض يسجل في نهاية الدورة وفق ما يلي: ح/709 تخفيضات على المبيعات = 40000 ح/4457 رسوم محصلة = 3600 ح/419 زبائن دائنون = 43600
10	أعباء متعلقة بالدورة 2017	تسجل الأعباء المتعلقة بالدورة كونها مستحقات تظهر في الميزانية بقيمة: ح/623 دعاية واشهار = 20000 ح/401 موردو الخدمات = 20000
11	سجل المحاسب	التسجيل المحاسبي يتعلق بالدورة المعنية 2017 بستة أشهر أما الباقي ينقل للدورات المالية الموالية: ح/706 تقديم خدمات للغير = 270000 ح/487 نواتج معاينة مسبقا = 270000