

## الحل النموذجي للأعمال الموجهة رقم 05 في التدقيق المالي

### حل التمرين الأول: (التوافق بين مراكز الميزانية ومراكز حساب النتائج la cohérence des postes du bilan et du compte de résultat)

من بين الإجراءات التي يقوم بها المدقق (محافظ الحسابات)، هناك الإجراءات التحليلية، التي تشكل إلى جانب الاختبارات التفصيلية ما يعرف بالإجراءات الجوهرية التي تهدف إلى توفير أدلة الإثبات الكافية لتكوين القناعة التي تستخدم في تقديم رأي في ومحايد. ومن بين أهم الإجراءات التحليلية التي يقوم بها المدقق، نجد دراسة علاقات المعقولة بين المعلومات المالية من جهة، والمعلومات المالية وغير المالية من جهة أخرى.

$$- \text{ معدل الفائدة المتوسط في 2008 هو } \frac{\text{الفوائد أعباء مبلغ}}{\text{المالية الديون مبلغ}} = \frac{214200}{5100000} = 4,2\%$$

$$- \text{ معدل الفائدة لسنة 2007 هو } 4,2\% \text{ وليس } \frac{\text{الفوائد أعباء مبلغ}}{\text{المالية الديون مبلغ}} = \frac{78000}{5100000} = 1,5\%$$

إذ توضح أرقام الميزانية أن مبالغ الديون المالية (من مؤسسات القرض والأخرى) لم تتغير بين سنة 2007 و2008 في حين تغيرت مبالغ أعباء الفوائد بين السنتين وهذا لا يعني أن معدل الفائدة المتوسط على القروض قد تغير - فهو معدل ثابت - والتفسير الوحيد والمنطقي لهذه الوضعية يتمثل في أن أغلب الديون المالية الظاهرة في الميزانية قد تم التعاقد عليها في نهاية سنة 2007، وبما أنه من المتعارف عليه أن أول دفعة من الفوائد تدفع بعد سنة من تاريخ إبرام عقد القرض فإن هذه الفوائد تظهر في حسابات 2008.

\_\_ في حالة مواجهة هذه الوضعية يقوم المدقق بإجراء فحوصات تكميلية des verifications complémentaires من أجل التعرف على خصائص عقود القروض التي أبرمتها المؤسسة، لاسيما من حيث:

- تاريخ إبرام عقد القرض وتاريخ دخوله حيز التنفيذ؛
- مبلغ القرض؛
- معدل الفائدة الاسمي للقرض؛
- كيفية تسديد القرض (هناك ثلاث طرق متعارف عليها)؛
- تاريخ تسديد أول دفعة؛

**حل التمرين الثاني:** (التأكد من عدم تسجيل المصاريف الرأسمالية (القابلة للتحميل لتكلفة الأصل) في شكل مصاريف إيرادية تسجل في حساب النتائج)

عند ملاحظة المبلغ الذي سجل به العتاد الصناعي (23.000.000 دج) يتضح أنه، يتضمن فقط سعر الشراء مضافاً إليه الحقوق الجمركية (20.000.000 + 3.000.000)، وهذا خطأ وقع فيه المحاسب بسبب جهله بكون المصاريف من قبيل (مصاريف التسليم والمناولة، مصاريف تركيب الآلة، مصاريف استشارات لشراء الآلة، المصاريف المقدرة لتجريب الآلة...). تعتبر مصاريف رأسمالية تدخل ضمن تكلفة شراء الأصل الثابت (العتاد الصناعي : مطحنة).

ومن أجل تصحيح هذا الوضع، يتم إعادة إدماج هذه المبالغ في النتيجة الخاضعة للضريبة، وكثيراً ما تحدث هذه الحالة سواء من في شكل خطأ أو نتيجة التلاعب الهادف إلى تقليل النتيجة الخاضعة للضريبة بهدف التهرب الضريبي.

ومن المفروض يكزن القيد كمايلي:

|     |     |                                              |            |            |
|-----|-----|----------------------------------------------|------------|------------|
| 215 |     | ح/ المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية | 25.050.000 |            |
| 445 |     | ح/ TVA - قابلة للاسترجاع على شراء تثبيطات    | 3.656.500  |            |
|     | 512 | ح/ بنوك الحسابات الجارية                     |            | 28.706.000 |

— تسجيل المصاريف الإدارية العامة حسب طبيعتها لأنها لا تدخل ضمن تكلفة الأصل (لاترسمل):

|     |     |                                    |         |        |
|-----|-----|------------------------------------|---------|--------|
| 623 |     | ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة | 250.000 |        |
| 445 |     | ح/ TVA _ قابلة للحسم على المشتريات | 47500   |        |
|     | 512 | ح/ بنوك الحسابات الجارية           |         | 297500 |

— بالنسبة للفاتورة رقم (12/05): شراء برنامج اعلام آلي لتسيير المخزون، سجلت بطريقة خاطئة ( خطأ في التسجيل المحاسبي)، فبرنامج الإعلام الآلي لتسيير المخزون هو برنامج خصوصي ، (un programme spécifique)، يعتبر من الأصول غير الملموسة ( الأصول الثابتة المعنوية)، ويسجل ضمن الجانب المدين من (الحساب 204 / برمجيات الإعلام الآلي وما شابهها.)، وذلك كمايلي:

|     |     |                                      |         |         |
|-----|-----|--------------------------------------|---------|---------|
| 204 |     | ح/ البرمجيات المعلوماتية وما شابهها. | 575.000 |         |
|     | 512 | ح/ بنوك الحسابات الجارية             |         | 575.000 |

— بالنسبة فاتورة رقم (12/05): شراء برنامج إعلام (نظام تشغيل Windows 08).  
يلاحظ أن هذا البرنامج سجل في الجانب المدين من الحساب 204 / البرمجيات المعلوماتية وما شابهها.)، في حين وبسبب كون برنامج Windows 08 عبارة عن نظام تشغيل un système d'exploitation لا يمكن لجهاز الحاسوب أن يعمل بدون، ولذلك يعتبر كجزء لا يتجزأ من جهاز الحاسوب ويعالج محاسبياً بصفته أصل ثابت عيني ويسجل ضمن الحساب (218/ الأصول الثابتة العينية الأخرى(معدات إعلام آلي))، كمايلي:

|     |     |                                                       |         |         |
|-----|-----|-------------------------------------------------------|---------|---------|
| 218 |     | ح/ 218 الأصول الثابتة العينية الأخرى(معدات إعلام آلي) | 865.000 |         |
|     | 512 | ح/ بنوك الحسابات الجارية                              |         | 865.000 |