



## \* تصحيح امتحان الدورة العادية للسداسي الثاني. الموسم الجامعي - 2023/2022 \*

الجانب النظري (05 نقاط). وفق ما درست،

اولا: اذكر 05 من النقاط التي يتوجب على مراجع الحسابات التحقق منها عند فحص حسابات رؤوس الاموال الخاصة (05 نقاط: 01

لكل اجابة صحيحة)؟

- 1- كل حركات عناصر حسابات رؤوس الاموال الخاصة يجب أن تنبع عن قرار من الجمعية العامة للمساهمين؛
- 2- احترام الشروط والأجال القانونية لتحرير رأس المال المحددة على الخصوص في القانون التجاري والقانون الاساسي؛
- 3- احترام النصوص القانونية المتعلقة معايير واسس توزيع النتيجة وضمان توزيعها بشكل عادل على المساهمين
- 4- احترام الإجراءات المتعلقة بزيادة او خفض رأس المال؛
- 5- التأكد من احترام القواعد المتعلقة بتشكيل بالإحتياطي القانوني؛
- 6- تقديم تقارير خاصة حول التغييرات التي تعرفها حسابات رؤوس الاموال الخاصة (مثل: تطور النتيجة والنتيجة حسب الاسهم، رفع راس المال، خفض راس المال، تحول في الشكل القانوني للشركة، توزيع التسبيقات على ارباح الاسهم...الخ).

ثانيا: حدد ماذا تمثل التواريخ الآتية بالنسبة لمراجع الحسابات؟ (05 نقاط: 01 لكل اجابة صحيحة)

- N+1/06/30: أخر اجل لانعقاد الجمعية العامة العادية للمصادقة على حسابات السنة N؛

- N+1/04/30: أخر أجل لإيقاف حسابات السنة N؛

- N+1/05/15: أخر أجل لوضع تحت تصرف مراجع الحسابات مختلف الوثائق والقوائم المالية المتعلقة بالسنة N؛

- N+1/06/15: أخر أجل لإيداع تقرير مراجع الحسابات للسنة N لدى الجمعية العامة؛

- N/01/01: تاريخ بداية كل سنة مالية.

الجانب التطبيقي (15 نقطة).

التمرين 01 (05 نقاط): على ضوء نقاط الضعف المبينة في الجدول، حدد أهم خطر محتمل والتوصية الواجب تقديمها والأسلوب ؟

نقاط ضعف نظام الرقابة الداخلية لمصلحة الخزينة	الخطر (حدد بإختصار أهم خطر محتمل) (0.25 لكل اجابة صحيحة)	التوصية الواجب تقديمها في هذا الشأن (0.25 لكل اجابة صحيحة)
غياب الإجراءات الداخلية المتعلقة بتسيير الخزينة	- ضعف في حماية ممتلكات المؤسسة. - انعكاس سلبي على مصداقية المعلومات المالية.	ضرورة وضع اجراءات داخلية لتسيير الخزينة
تسند مهمة امين الصندوق الى محاسب الشركة	- خطر الاختلاس والسرقة. - خطر التلاعب في محاسبة الصندوق.	احترم مبدأ الفصل بين الوظائف
يقوم مدير المالية والمحاسبة بالتوقيع بمفرد على الشيكات	- خطر السرقة والتلاعب بأموال المؤسسة.	التوقيع على الشيكات يكون مزدوج من قبل مدير المالية والمحاسبة بمعية المدير العام.
محاضر جرد الصندوق لا يتم اعدادها بشكل دوري	- اثر سلبي على مصداقية القوائم المالية وتمثيلها الصورة حول وضعية المؤسسة (الخزينة).	القيام بجرد الصندوق بصفة دورية ومستمر في نهاية كل شهر
وسائل امن مكتب امين الصندوق غير فعالة	- تعرض المكتب لمخاطر السرقة، الحرائق، اتلاف الوثائق.	ضرورة توفير وسائل أمن وحماية فعالة لمكتب الصندوق
عدم تحديد سقف معين لمدفوعات الصندوق	- امكانية استعمال اموال الصندوق في تسوية نفقات غير مبررة او غير قانونية.	- ضرورة تحديد سقفا محدد مدفوعات الصندوق ينبغي عدم تجاوزه.
يتم تسجيل عمليات الصندوق في نهاية كل شهر	- أخطاء في المعالجة المحاسبية جراء تراكم العمليات، او نسيان تسجيل بعض العمليات محاسبيا.	- الالتزام بالتسجيل اليومي لكل عمليات الصندوق وتجنب تسجيلها نهاية كل شهر.

نقص في التكوينات المستمرة	- إحتمال ارتكاب أخطاء في تسيير الخزينة.	- ضرورة برمجة دورات تكوينية بشكل دوري لفائدة مسيري الخزينة.
---------------------------	---	---

في نظرك، ماهو نوع الأسلوب (الأقرب) المتبع في تقييم نظام الرقابة الداخلية: هو اسلوب وحدات النشاط (01 نقطة)  
 تمرين 02 (10 نقاط): اليك بعض المعلومات والعمليات المتعلقة بشركة متخصصة في مجال الأشغال العمومية والبناء كما يلي:  
 اولاً: بالنسبة لمسك الدفاتر الإلزامية (les livres légaux) المتواجدة على مستوى الشركة، يمكن تلخيصها في الجدول الآتي:

الدفاتر/السجلات	خصائص الدفتر	معلومات إضافية (تاريخ الفحص 2022/12/31)
دفتر اليومية	مرقم وموقع عليه من قبل كاتب ضبط المحكمة	آخر تسجيل بالدفتر يتعلق بشهر سبتمبر 2022
دفتر الجرد	مرقم وموقع عليه من قبل كاتب ضبط المحكمة	آخر تسجيل بالدفتر يتعلق بسنة 2021
دفتر الاجور	مسجل ومرقم عليه من قبل كاتب ضبط المحكمة	آخر تسجيل يتعلق بأجور شهر سبتمبر 2022
سجل العطل	مرقم وموقع عليه من قبل مفتشية العمل	آخر تسجيل يتعلق بعطل سنة 2022
الإتفاقية الجماعية	مسجلة لدى مفتشية العمل	تم تعديلها بعد مرور 09 أشهر من اصدارها مع العلم ان عدد عمال الشركة يقدر بـ 250 عامل

ثانياً: العملية 01: أبرمت اتفاق بتاريخ 2022/02/01 مع شركة أجنبية من اجل تصدير بضائع بقيمة 300.000 يورو . تم التسديد في 2023/05/02. الهامش الذي تم تطبيقه هو 20% من سعر تكلفة شراء البضائع المستهلكة. بلغت أسعار الصرف كما يلي: في 2022/02/01 كان 01 يورو = 147 دج- وفي 2022/12/30 كان 01 يورو = 152 دج- وفي 2022/12/31 كان 01 يورو = 139 دج- وفي 2023/05/02 كان 01 يورو = 153 دج. عالج محاسب الشركة العملية محاسبياً كما يلي:

المبالغ م	المبالغ د	2022/02/01	رح	رح
44.100.000		زبائن	411	
44.100.000		مبيعات بضائع عملية تصدير بضائع	700	
35.280.000		بضاعة مستهلكة	600	
35.280.000		مواد اولية	31	
		مذكرة اخراج بضائع		
		2023/05/02		
45.900.000		البنك	512	
45.900.000		زبائن	411	
		تحصيل قيمة المبيعات		

ثالثاً: العملية 02: منتجات تامة تم بيعها لأحد الزبائن بهامش ربح يقدر 20 % من سعر بيعها، مع العلم أنه في نهاية السنة (2022/12/31) لم تتمكن الشركة من تحرير فاتورة البيع المتعلقة بالمنتجات المباعة، وهذا بسبب عدم التوقيع على ملحق (l'avenant) العقد المتعلق بها ته المنتجات في نهاية السنة (مع العلم أن تكلفة الإنتاج بلغت: 6.500.000 دج). عالج المحاسب عملية البيع كما يلي:

المبالغ م	المبالغ د	2022/12/31	رح	رح
9.282.000		الحسابات الدائنة عن اشغال او خدمات جار انجازها	417	
7.800.000		المبيعات من المنتجات التامة	701	
1.482.000		TVA المحصلة على المبيعات 19%	4457	
		عملية بيع منتجات		
6.500.000		تغيرات المخزون من المنتجات	723	
6.500.000		منتجات تامة	355	
		مذكرة اخراج المنتجات		

المطلوب: بإعتبارك عضواً في فريق مراجعة حسابات (محافظة الحسابات) الشركة لسنة 2022. يطلب منك تقديم اهم ملاحظاتك (النقائص) المكتشفة عن كل المعلومات والعمليات المقدمة؟ مع تقديم المعالجة المحاسبية الصحيحة المتعلقة بالعملية رقم 02 فقط في حال إكتشاف أخطاء بها ؟.

إجابة التمرين 02:

اولا: الملاحظات المكتشفة المتعلقة بعملية فحص مسك الدفاتر الإلزامية:

- دفتر اليومية يتوجب ان يكون مرقم وموقع عليه من قبل رئيس المحكمة وليس كاتب ضبط المحكمة: (0.5 نقطة)
- تأخر في تسجيل العمليات بدفتر اليومية، حيث يتوجب ان تسجل العمليات في هذا الدفتر يوم بيوم: (0.5 نقطة)
- دفتر الجرد يتوجب ان يكون مرقم وموقع من قبل رئيس المحكمة و ليس كاتب ضبط المحكمة: (0.5 نقطة)
- تأخر بشهرين في تسجيل ونقل الأجور على دفتر الأجور: (0.5 نقطة)
- الإتفاقية الجماعية يتوجب أن تكون مرقمة وموقع عليها من قبل كاتب ضبط المحكمة ورئيس مفتشية العمل معا: (0.5 نقطة)
- الاتفاقية الجماعية لا يمكن إجراء عليها اي تعديل الا بعد مرور 12 شهر من تاريخ صدورها: (0.5 نقطة)
- عدم مسك بقية الدفاتر الإلزامية الأخرى مثل: دفتر الأستاذ، سجل المستخدمين، سجل طب العمل، سجل المراقبة والفحص التقني، العمال الأجانب، حوادث العمل، بالإضافة الى عدم وجود النظام الداخلي بما ان عدد العمال يتجاوز 20 عامل فان الشركة ملزمة بوضع هذا النظام. (01 نقطة)

ثانيا: أهم الملاحظات المكتشفة المتعلقة بالعملية رقم 01. مع تبيان المبالغ الصحيحة في حال وجود أخطاء حسابية بها. (03 نقاط)

- القيد الأول المتعلق بتسجيل عملية تصدير بضائع صحيح، وتجدر الإشارة الى ان عملية التصدير معفية من TVA: (0.5 نقطة)
- بمان المبيعات تتعلق ببيع بضائع فإننا نستعمل في قيد الإخراج حساب 30 بضائع وليس حساب 31 مواد اولية: (0.5 نقطة)
- مبلغ تكلفة إخراج البضاعة من المخازن غير صحيح، يصبح يقدر بـ 36.750.000 دج بدل من 35.280.000 دج (1.2/44.100.000): (0.5 نقطة)
- عدم تسجيل تغييرات أسعار الصرف في نهاية السنة (2022/12/31) و المقدرة بـ 2.400.000 دج كخسائر صرف (139-147) 300.000 يورو: (0.5 نقطة)
- عدم تسجيل تغييرات أسعار الصرف عند عملية تحصيل (2023/05/02) مقابل المبيعات والمقدرة بـ 4.200.000 دج كأرباح صرف (153-139) 300.000 يورو: (0.5 نقطة)

- يصبح المبلغ المسجل في حساب الزبائن يقدر بـ 41.700.000 دج بدل من 45.900.000 دج (2.400.000-44.100.000). (0.5 نقطة)

ثالثا: أهم الملاحظات المكتشفة المتعلقة بالعملية رقم 02. و تصحيح المعالجة المحاسبية في حال وجود أخطاء محاسبية بها. (03 نقاط)

- بما ان المبيعات عبارة عن منتجات تامة فان الحساب المستعمل هو 418 الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد وليس الحساب 417: (0.5 نقطة)
- المبالغ في حسابات القيد الاول تصحح كما يلي: سعر البيع يقدر بـ 8.125.000 دج (0.25ن) بدل من 7.800.000 دج. مبلغ TVA يصبح يقدر بـ 1.543.750 دج (0.25ن) بدل من 1.482.000 دج، والمبلغ المسجل في حساب الزبائن يصبح يقدر بـ 9.668.750 دج (0.25ن) بدل من 9.280.000 دج.
- الحساب المقابل لتغييرات المخزون من المنتجات هو الحساب 724 وليس الحساب 723. (0.25ن)

تصحيح المعالجة المحاسبية.

المبالغ م	المبالغ د	2022/12/31	رج	رج
7.800.000		المبيعات من المنتجات التامة		701
1.482.000		TVA المحصلة على المبيعات 19%		4457
	9.282.000	الحسابات الدائنة عن اشغال او خدمات جار انجازها	417	
		الغاء القيد 01 (0.5)		
9.668.750		الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد		418
8.125.000		مبيعات منتجات تامة	701	
1.543.750		TVA المحصلة على المبيعات 19%	4457	
		تصحيح القيد 01 (0.75)		
6.500.000		تغيرات المخزون من المنتجات		724
6.500.000		تغيرات المخزون من المنتجات	723	
		تصحيح القيد 02 (0.25)		