

العفرون، يوم: 2023 / 01 / 31

المقياس: المحاسبة المالية

التخصص: محاسبة/تدقيق ومراقبة التسيير

الموضوع الأول

أجب عن الأسئلة التالية:

الجانب النظري (04 نقاط):

في حالة التعهد بإعادة استثمار فوائض القيمة الناتجة عن الاصل المتنازل عنه، أذكر دون شرح الحالات التي تمر بها المؤسسة خلال عملية التجسيد الفعلي للالتزام؟ مع بيان الأثر الجبائي لكل حالة؟

الجانب التطبيقي:

السؤال الأول (10 نقاط):

قامت مؤسسة صناعية بالعمليات التالية:

2018/07/01 - شراء سيارة نفعية بمبلغ 2.000.000 دج HT ، مصاريف النقل قامت بها مؤسسة خاصة

300.000 دج HT ، العملية تمت على الحساب، مع العلم أن المؤسسة قدمت تسبيق في تاريخ سابق بقيمة 1.500.000

دج، الامتلاك خطي بمعدل 20 %

2020/01/10 - قامت المؤسسة بإجراء عملية تجديد على السيارة النفعية التي تم شرائها في 2018/07/01، بلغت

فاتورة التجديد 1.190.000 دج TTC بشيك بنكي، حيث أدت هذه العملية إلى زيادة المدة النفعية للسيارة بسنتين .

2020/01/03 - شراء مواد أولية قيمتها 700.000 دج HT ، حصلت المؤسسة على تخفيض تجاري 5 % ، تخفيض

مالي 10 % ، غلافات قابلة للاسترجاع 30.000 دج، العملية تمت عن طريق تقديم ورقة تجارية.

2020/01/25 - بيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 900.000 دج HT، مع منح تخفيض تجاري 3 % ، تخفيض مالي

5 % ، غلافات قابلة للاسترجاع 70.000 دج، مع العلم ان المؤسسة تحصلت على تسبيق في تاريخ سابق بقيمة

400.000 دج، العملية تمت عن طريق ورقة تجارية، هامش الربح 20 % من التكلفة النهائية.

2020/01/31 - إعداد التصريح الضريبي (G50) الخاص بشهر جانفي 2020 المتعلق بالرسم على القيمة المضافة

والرسم على النشاط المهني.

2020/09/06 - خصم الورقة التجارية الخاصة بتاريخ 25 جانفي ، مصاريف الخصم 3.000 دج.

2020/09/30 - تنازلت المؤسسة عن السيارة النفعية المشتراة في 2018/07/01 بقيمة 2.500.000 دج بشيك بنكي.

المطلوب:

- التسجيل المحاسبي للعمليات السابقة في يومية المؤسسة، مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19 % ومعدل

الرسم على النشاط المهني 1 % .

السؤال الثاني (06 نقاط):

في بداية السنة "ن" ، اقتنت مؤسسة صناعية تربينة غاز (Turbine à GAZ) بسعر 162.000 دج بما فيه مبلغ

12.000 دج يمثل مصاريف الاصلاح: قطع الغيار، يد عاملة... (Révision). وحسب مصمم هذا التجهيز، يجب

مراجعة هذا الأخير كل ثلاث سنوات، علما أن مدة الاستعمال 15 سنة ويهتك بطريقة الاهتلاك الخطي.

تقدر تكلفة أول مراجعة لهذا التجهيز بـ 18.000 دج.

المطلوب: تسجيل كل القيود اللازمة بدءا بعملية الاقتناء إلى غاية عملية المراجعة الأولى لهذه التربينة ؟

العفرون، يوم: 31 / 01 / 2023

المقياس: تدقيق محاسبي ومالي

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

الموضوع الثاني

أجب عن الأسئلة التالية:

أولاً: الجانب النظري (06 نقاط):

السؤال الأول: يشير معيار التدقيق الجزائري NAA 510 إلى ضرورة حصول المدقق الخارجي على أدلة إثبات كافية وملئمة حول الأرصدة الإفتتاحية، ما هو مضمون هذه الأدلة؟

السؤال الثاني: ما الفرق بين التأكيدات الخارجية والتصريحات الكتابية؟

السؤال الثالث: ما هي الاجراءات المتبعة في تدقيق عقود الايجار التمويلي محاسبيا؟

ثانياً: الجانب التطبيقي (14 نقطة):

السؤال الأول: شركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL) الجمال مختصة في نقل الأشخاص وكراء السيارات للشركات البترولية بالجنوب الكبير، وفي إطار توسيع نشاطها وإرضاء زبائنها قامت الشركة بالعمليات التالية:

- بتاريخ 07/01/ن قامت الشركة باقتناء 05 سيارات سياحية من نوع (4X4) مخصصة لتتقل الشخصيات المهمة (VIP)، وفق فاتورة رقم FAC/100 : بقيمة 4.000.000 دج/خارج الرسم (HT) للسيارة الواحدة، الرسم على القيمة

المضافة 19% (TVA) مدة إهلاكها 05 سنوات. تمت عملية الدفع بشيك بنكي في نفس اليوم.

- خلال السنة ن، قام المحاسب بتسجيل القيود التالية:

ح/مدين	ح/دائن	07/01/ن	م/مدين	م/دائن
218	404	ح/ معدات النقل ح/ موردو التثبيات إقتناء 05 سيارات سياحية	23.800.000	23.800.000
404	512	ح/ موردو التثبيات ح/ البنك التسديد بشيك رقم: XXX	23.800.000	23.800.000
		31/12/ن		
681	2818	ح/ مخصصات الإهلاك للأصول الغير جارية ح/ إهلاك معدات النقل تسجيل قسط الإهلاك السنوي للسيارات	2.380.000	2.380.000

المطلوب: بصفتك مدققا داخليا للشركة وفي إطار تدقيقك لهذه العملية، ماهي الأخطاء التي وقع فيها المحاسب حسب رأيك؟ مع التبرير وتصحيح القيود الخاطئة؟ وفقا لمتطلبات النظام المحاسبي المالي (SCF) والتشريع الجبائي الجزائري؟
السؤال الثاني: إليك الحالات التالية:

الحالة الاولى: قامت مؤسسة بتفكيك آلة إنتاجية مهلكة محاسبيا بنسبة 75%، القيمة المحاسبية الصافية للآلة 812.500 دج، القيمة السوقية للأجزاء المفككة 500.000 دج تم إدخالها إلى المخازن لإعادة إستعمالها في العملية الإنتاجية كقطع غيار، سجل المحاسب القيد الآتي:

رح	رح	البيان	مدين	دائن
32		تموينات أخرى (قطع غيار)	500.000	
2815		إهلاك الآلة	2.437.500	
	215	معدات وأدوات		2.937.500
		إخراج الآلة من ذمة المؤسسة وإدخال الأجزاء إلى المخازن		

الحالة الثانية: بتاريخ 20-01-2020 أقتنت المؤسسة مبنى من المرقى العقاري بقيمة 5.000.000 دج (HT) لاستعمالها كمقر اجتماعي بشيك بنكي، حيث قامت المؤسسة باقتطاع ضمان بنسبة 6%، ومدة الضمان قدرت بـ 15 شهر، وسجل المحاسب القيد الموالي:

2020-01-20				
213		ح/ المباني	5.000.000	
44562		ح/ TVA	950.000	
401		ح/ مورودو المخزونات والخدمات	5.650.000	
4042		ح/ مورودو ضمانات مقطوعة قصيرة الاجل	300.000	
		إقتناء مبنى بضمن		
2020-01-20				
401		ح/ مورودو المخزونات والخدمات	5.650.000	
512		ح/ البنك	5.650.000	
		تسديد المبنى بشيك بنكي		

الحالة الثالثة: في 03-09-2020 أقتنت مؤسسة الأمل آلة إنتاج بقيمة: 8.000.000 دج خارج الرسم (HT) بشيك بنكي، وكانت المصاريف الملحقة بهذه العملية كما يلي: تخفيض تجاري: 5%، تكاليف الشحن: 20.000 دج، تكاليف النقل: 32.000 دج، تكاليف التجريب: 23.000 دج تكاليف تهيئة المكان: 20500 دج، رسوم جمركية: 40.000 دج، ضرائب غير قابلة للاسترجاع: 10.500 دج، تكاليف تكوين العاملين المستعملين لهذه الآلة: 60.000 دج، حيث سجل المحاسب القيد الموالي:

2020-12-31				
215		ح/معدات وأدوات	7.795.700	
44562		ح/ TVA	1.481.183	
	512	ح/ البنك		9.276.883
		الشيك رقم 235		

المطلوب: أعط رأيك في التسجيلات المحاسبية التي قام بها المحاسب، مع تقديم القيود التصحيحية اللازمة إن وجدت؟