

جامعة الجليلي بونعامة - خميس مليانة –
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير مقياس: التسيير والتدقيق الجبائي
السنة أولى ماستر - تخصص: إقتصاد وتسيير المؤسسة-

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 06

دراسة حالة:

خضعت مؤسسة SARL SOLEIL D'ALGERIE التي يتمثل نشاطها في توزيع المشروبات الغازية لبرنامج التدقيق الجبائي للمحاسبة للسنة المالية 2014 ، ولهذا الغرض خضعت للتدقيق المحاسبي حيث دامت عملية التدقيق من 03/16 إلى 2014/06/04. و قد شملت فترة التحقق: الفترة المالية الممتدة من 2010 إلغاية 2013. إشعار التحقق بتاريخ 2014/06/03.

في نهاية أعمال التحقق، أبلغ المدقق المؤسسة بتاريخ 2014/07/05 بالتعديلات التي يجب إجراؤها على رقم الأعمال والنتائج المعلنة بسبب الشذوذ الملحوظ في حساباتها

نتائج فحص الحسابات للسنة المالية 2013:

شكلا:

تعتبر الحسابات المدققة متوافقة مع أحكام القانون التجاري وشروط تطبيق نظام المحاسبة المالية .

مضمونا:

1- الجرد المادي الذي تم القيام به في تاريخ التدخل الأول أسفر عن:

- مخزون البضائع في تاريخ التدخل 6000 وحدة؛
- المشتريات التي تمت من 2014/01/01 إلى غاية 2014/03/16: 7000 وحدة؛
- المبيعات من 2014/01/01 إلى غاية 2014/03/16: 10 000 وحدة؛
- المخزون المصرح به في تاريخ 2013/12/31: 5000 وحدة.

2- التوصل إلى وجود اقتطاعات من المشتريات غير المصرح بها (مشتريات واردة من الموردين و لم يتم التصريح بها أو فوترتها) بالنسبة للسنة المالية 2013 ، و كانت التفاصيل على النحو التالي:

- المورد 1: 150 وحدة؛
- المورد 2: 1250 وحدة؛
- المورد 3: 600 وحدة.

3- عدم وجود فاتورة تبرر الرسوم المتعلقة بإصلاح شاحنة IVECO و التي تم تنفيذها في جويلية 2013 بقيمة 211 302 دينار جزائري متضمن الرسم على القيمة المضافة.

4- الاهتلاك المطبق على سيارة سياحية متاحة لمدير الشركة لا يتوافق مع أحكام CIDTA . حيث:

- سعر الإقتناء: 1 124 300 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة . و قد تم استرجاع الرسم على القيمة المضافة في التصريح الخاص بشهر سبتمبر من سنة 2013.
- تاريخ الاقتناء : 2013/20/09؛
- معدل الاهتلاك: 10%؛
- الاهتلاك المطروح: 28.107.5 دج.

5- خصم مصاريف غير المتعلقة بالنشاط بمبلغ إجمالي قدره 225.000 دج

6- خصمت الشركة من نتائج السنة المالية 2013 مبلغ 280.000 دينار جزائري وهو متعلق برسوم دراسية في مدرسة كبيرة لابنة المدير.

7- حصلت الشركة على إرجاء من الرسم على النشاط المهني TAP عام 2013 بمبلغ 80000 دينار جزائري . لكنها لم تخصص أي مبلغ لدفع هذا الرسم لاحقا، ولم تقم بأي قيد محاسبي.

بيانات أخرى:

البيان	2013	ملاحظات
رقم الأعمال المصرح به	19 718 500	/
النتيجة المصرح بها	1 960 450	/
معدل هامش الربح الصافي المصرح به	13 %	/
الإستهلاك المصرح به	17 450 000	17 450 وحدة
مشتريات الفترة	20 450 وحدة	/
مخزون 2013/01/01	2000 وحدة	/

المطلوب:

قم بإعادة تحديد وحساب المبالغ الواجب دفعها لمصلحة الضرائب.

مع تحيات أستاذة المقياس

د.ردة