

إذا دعيت للتدخل من أحد الزبائن ، " شركة مساهمة " فولاذ الجزائر . وقد طلب منك التدقيق في حسابات هذه الشركة للسنة المحاسبية المنتهية في 2014 /12/31 .

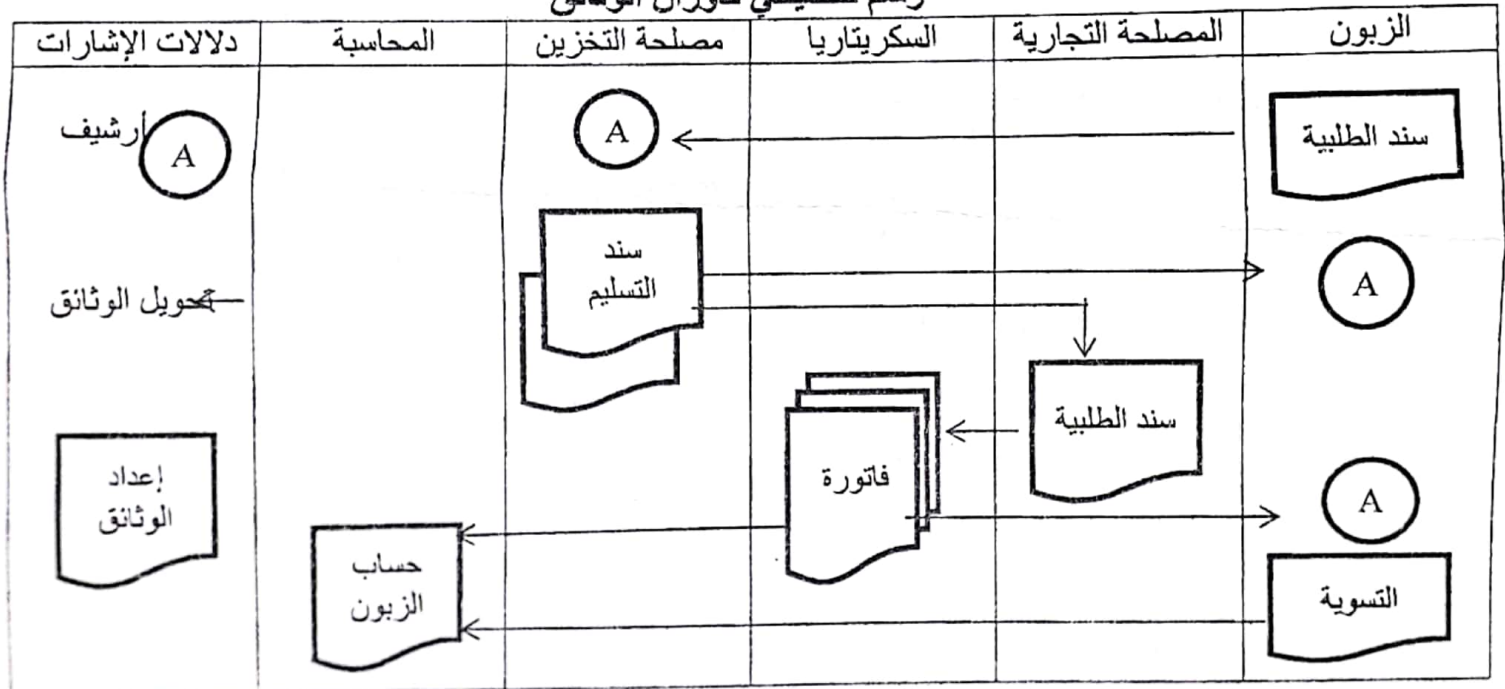
إن مسلك المبيعات لشركة فولاذ الجزائر قد لفت إنتباهك من خلال مراقبتك المسبقة له .
هذا المسلك يتمثل في مخطط دوران الوثائق (أنظر الملحق رقم 01) .

من خلال تحليل هذا المسلك توضحت نقاط الضعف لبعض العناصر ، المبينة في الملحق رقم 02 .

- ماهي تقنيات المراقبة التي تسمح بالتأكد من صحة القيم الموجودة على مستوى حسابات الزبائن .
- إذا إستعملت طريقة الإستقصاء (العينات) ، إشرح الإجراءات المستعملة .

الملحق رقم 01

رسم تخطيطي لدوران الوثائق



الملحق رقم 02

معلومات حول حسابات الزبائن لغاية 2014 /12/31

المدّين	الدائنين	الزبائن
4 832 000		أوراق القبض
1 442 000		نقص القيمة
		المبيعات
	105 000	
	52 677 000	

لا توجد أوراق مخصومة قبل تاريخ الإستحقاق في 2014 /12/31