**جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة**

**كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير**

**مقياس: التدقيق المالي والمحاسبي المستوى:السنةالثالثةليسانس محاسبةوتدقيق**

**سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02**

**الأستاذة فروخي وافية**

**دراسة حالة: تدقيق دورة المبيعات (الزبائن) لشركة الادوية Pfizer**

من اجل التأكد من مديونية زبائن الشركة قام المدقق بإرسال طلب تأكيدات (حسب المعيار الجزائري للتدقيقيNAA 505"التأكيدات الخارجية" الى الزبائن (أصحاب صيدليات) من اجل مقارنة الأرصدة في نهاية شهر ديسمبر 2022 حيث قام بإعداد الجدول التالي بناءا على رد الزبائن:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **الشركة Pfezer: 31/12/2022** | | |
| **الزبائن** | **رصيد في 31/12/2022** | |
| **حسب الشركة** | **حسب الزبون** |
| صيدلية بن عمارة | 263 394.85 | 245 865 |
| صيدلية محمد | 149 850 | 237 830 |
| صيدلية الاغا | 436 913 | 400 123 |
| صيدلية الاوراس | 76 900 | 79 876 |
| صيدلية الاصيل | 375 834.5 | 125 335 |

تحصل المدقق من قسم المحاسبة على المعلومات التالية:

* **الزبون بن عمارة:**
* في 28/12/2022 أرسلت فايزر ادوية بقيمة 9265 دج HT الفاتورة أرسلت عبر البريد بتاريخ 30/12/2022.
* نظرا لرقم الاعمال المهم الذي حققته الشركة مع الزبون ارسلت له في 31/11/2022 خصم (RISTOURNE) بقيمة 1250 دج HT.فاتورة الإنقاص أرسلت في 31/12/2022
* اتضح وجود مبلغ 767 دج TTC يمثل خصم مالي سجله الزبون لكن الشركة لم تنجز بعد فاتورة الإنقاص المتعلقة به
* **الزبون محمد:**
* في 25/12/2022 وافقت الشركة إعطاء الزبون خصم مالي بقيمة 1500 دج TTC.
* **الزبون الاوراس:**
* في 25/10/2022 قامت الشركة بارسال فاتورة تخفيض (facture d’avoir) بها خصم 2100 دج HT.
* في 10/09/2022 أرسلت الشركة فاتورة تخفيض بقيمة 477 دج TTC ناتج عن خطأ في قيمة الفاتورة K132 بالزيادة.
* **الزبون اغا:**
* أرسلت الشركة في 12/12/2022 بالخطأ ادوية بقيمة 30000 دج HT (تكلفة انتاجها 24500دج).
* ا**لزبون الأصيل:**
* محاسب شركة فايزر سجل وبالخطأ وباسم صيدلية الأصيل الفاتورة R33 بقيمة 58950 دج HT.
* قدمت الشركة خصم للزبونقد وعدته به ولم يرسل بقيمة 2350 دج TTC.
* محاسب الشركة وبالخطأ سجل الفاتورة IA74 مرتين بقيمة 46049 دج TTC.

**من جهة أخرى، وباستغلال المعلومات المحصلة من الزبائن تم اكتشاف النقاط التالية:**

* نظرا لعدم تطابق السلعة المطلوبة من طرف صيدلية بن عمارة قام الزبون بإرجاع السلعة بقيمة 4250 دج TTC بتاريخ 29/12/2022 (تكلفة انتاجها 3200 دج). أرسل الزبون شيك بقيمة 2500 دج HT لتسوية الفاتورة M310.
* تحويل بنكي بقيمة 1090 دج قام به زبون اغا في 25/12/2022 من اجل تسوية الفاتورة LA 38
* محاسب الزبونمحمد وبالخطأ سجل الفاتورة AB125 مرتين بقيمة 45000 دج HT ونسي تسجيل سلعة مسترجعة الى الشركة بقيمة 15000 دج HT، كما نسي أيضا تسجيل فاتورة بقيمة 15080 دج TTC.
* صيدلية الأصيل قامت في 25/10/2022 بتحويل بنكي **(virement)** بقيمة 95000 دج لتسوية الفواتيرIA 78 , IA 79ولم يصل اشعار من البنك الى الشركة، نظرا لعيب في السلعة المرسلة الى الزبون بتاريخ 28/12/2022 قدمت الشركة تخفيض تجاري قيمته 35000 دج HTلتفادي ارجاع السلعة.

**المطلوب: بصفتك مدقق حسابات طلب منك التأكد من الفرق بين حسابات الزبائن لدى الشركة ولدى الزبون مع اقتراح التصحيحات المناسبة لكل الأخطاء التي تم اكتشافها.**

**حل دراسة الحالة:**