

الاجابة النموذجية لامتحان التدقيق المالي سنة ثانية ماستر

الجواب الأول: 10 ن

1. الخبرة هي عبارة عن تصريحات خارجية ومصادقات 0,5ن ضمن ادلة الاثبات ، و تنفيذ المدقق في التأكد من مدى صحة المعلومات المقدمة و المسجلة من عدمها 0,5ن ، و يلجأ المدقق إليها عند وجود شك في مصداقية و مدى صحة التسجيلات المحاسبية 0,5ن (شك في وجود تلاعب أو غش).

2. لا ليس بالضرورة 0,5ن و عند تقييم نظام الرقابة أنه ضعيف بأن اختبارات الاستمرارية كانت سلبية، فقد لا يتم الوصل اليها نهائيا و ذلك عندما يكون التقييم الأولي لنظام الرقابة ضمن المرحلة الثالثة بأنه ضعيف 0,5ن وبالتالي لا يتم الوصول نهائيا الى اختبارات الاستمرارية، و ليس بالضرورة 0,5ن أن يكون نتائج التقييم الأولي بأنها سلبية بل قد تكون نتيجتها الأولية أن نظام الرقابة قويا عند التقييم الأولي 0,5ن و لكن لم تستمر عملية تنفيذه أو لم تطبق أي السلبية ضمن الاستمرارية . 0,5ن

3. يعتبر الملف الدائم دليل إثبات قوي 0,5ن بالنسبة للمدقق ، لكنه غير كاف 0,5ن ، حيث يجب تدعيمه بمستندات ثبوتية أخرى و تصريحات داخلية و خارجية و تقييم لنظام الرقابة بجمبع مراحل 0,5ن ، فقد تكون الاجراءات موجودة و لكن غير مطبقة 0,5ن و بالتالي لا يمكن إعتبارها كدليل كاف.

4. قيام المدقق من التأكد من الوجود الفعلي للأصول لأبعد دليلا كافيا لمصادقية 0,5ن التسجيلات المحاسبية للأصول ، بل يجب تدعيمه بملكية المؤسسة الفعلية لهذه الموجودات واثبات صحة تقييمها. 0,5ن

5. نعم 0,5ن تختلف أنواع تقارير نهاية المهمة بين معايير التدقيق الدولية و الجزائرية ، و الاختلاف يكمن في عدم وجود تقرير الامتناع عن ابداء الرأي 0,5ن في المعايير الجزائرية .

6. السجل المحاسبي الذي يبين صحة التسجيلات من الناحية المحاسبية هو دفتر المراجعة 0,25ن و صحة و تطابق هذا السجل لأ تعد دليلا كافيا 0,25ن عن عدم وجود أخطاء أو تلاعبات من الناحية الحسابية بالنسبة للمدقق ، فقد تكون هناك أخطاء لا تؤثر في توازن ميزان المراجعة، وهي الأخطاء الفنية 0,25ن و الأخطاء المتكافئة أو المعوضة 0,25ن

7. مثالين إجراء مكتوب : تقارير ادارية ، تقارير الموردين ، الفواتير ، الشيكات ، الوصولات ، تقارير العملاء، الخبرة، تقارير البنوك..... 0.5 ن

مثالين إجراء غير مكتوب: تصريحات داخلية ، تصريحات خارجية، تصريحات العملاء ، تصريحات الموظفين..... 0.5 ن

الجواب الثاني: 7ن

1. هذا الخطأ لا يؤثر على ميزان المراجعة نوع الخطأ خطأ متكافئ (معوض) 1ن

2. سبب الخطأ هو السهو أو الإهمال من موظفي الحسابات. لأن الخطأ كان في رقم الحساب فقط و ليس في القيم أو الفواتير . **1ن**

3. يجب على المدقق في أن يعلم الإدارة العليا من خلال تقرير يبين فيه القيود اللازمة و المقترحة لتصحيح الأخطاء و ذلك حسب نوعية وأهمية الأخطاء التي يكتشفها ، و هذا ما يمكنه من أداء دوره في منع حدوث الغش و الأخطاء، حيث يبحث في أسباب الغش أو الخطأ. و عن ما إذا كانت بسبب عدم تنفيذ أدوات نظام الرقابة الداخلية و خطواتها، أو بسبب وجود ثغرات في نظام الرقابة. **1ن**

4. التصحيحات المقترحة هي كالتالي:

		1 فيفري 2022
20000	20000	512/البنك 613 / الإيجارات القيد العكسي 1ن
20000	20000	613 / الإيجارات 53/الصندوق القيد الصحيح 1ن
20000	20000	2 فيفري 2022 53 / الصندوق 631 / أجور المستخدمين القيد العكسي 1ن
20000	20000	2 فيفري 2022 631 / أجور المستخدمين 512 / البنك القيد الصحيح 1ن