



المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميللة  
امتحان الدورة العادية في مادة التدقيق المالي المدة: ساعة و نصف  
معهد العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير السنة الثانية ماستر مالية مؤسسة السنة الجامعية 2023/2024  
قسم: المحاسبة والمالية  
التمرين الأول: (5 نقاط)

لديك حالات محددة للأعمال التي يقوم بها المدقق إختز أي نوع منها يندرج ضمن الملف الدائم أو السنوي أو دليل من أدلة الإثبات فقط

الحالة	ملف دائم	ملف سنوي جاري	دليل إثبات فقط
الوجود الفعلي			
تقارير من الزبائن المتعاملين مع الشركة			
النظام الداخلي للشركة			
القوائم المالية للدورات السابقة			
التقارير العامة و الخاصة للدورة محل التدقيق			
تقرير خبرة عن تجهيزات مكتب			
وجود نظام سليم للرقابة الداخلية			
تقارير الدورات السابقة لنظام الرقابة الداخلي للشركة			
المخطط المحاسبي لقطاع التأمينات (عند تدقيق هذا النوع من المؤسسات)			
ملاحظات عن فحص الحسابات			

التمرين الثاني: 7 نقاط قامت المؤسسة X محل التدقيق بالعمليات التالية:

- 1- في 1/3/2022 تسديد حقوق الإيجار بقيمة 90.000 دج نصفها نقدا ونصفها بشيك
- 2- بتاريخ 4/4/2022 إستلام فاتورة شراء مواد أولية بقيمة 20.000 دج
- 3- في 2 / 6 / 2022 تحويل مبلغ 45000 من البنك إلى الصندوق. و قام المحاسب بتسجيل القيود التالية:

2022/3/1	90.000	53 الصندوق
613 الإيجارات		45.000
2022/6/2	35.000	53 الصندوق
512 البنك		35.000

المطلوب:

- 1- لديك حالات عملية واجهها المدقق حدد أي منها يندرج ضمن الأخطاء المحاسبية و أي منها ضمن أعمال الغش أو التلاعب ، مع تحديد نوع الخطأ أو الغش و سببه ؟ ولماذا؟
- 2- ماهي التصحيحات التي يقترحها المدقق على هذا المحاسب

من إعداد الدكتورة عزي فريال منال  
التمرين الثالث: أجب عن مايلي باختصار: (8 نقاط)

- 1- في ماذا قد يساهم وجود المدقق الداخلي بالنسبة للمدقق الخارجي؟
- 2- هل يتضمن التدقيق الداخلي العناصر المواتية لضمان الحيادية في إبداء الرأي؟ ولماذا؟
- 3- ماعلاقة عنصر كفاية الأدلة بمدى ملائمتها؟ إشرح ذلك مع تقديم مثال قد يصادفك كمدقق في حالي مستويات الكفاية المقبولة و غير المقبولة؟
- 4- مالمقصود بإجراءات الفهم والتطابق؟
- 5- في حالة تم إكتشاف إنحرافات جوهرية في التقارير المالية بعد قيام المدقق بتقريره الذي كان إيجابيا ، مع إمتناع الإدارة عن القيام بالتعديلات المناسبة؟ مالذي يجب القيام به حسب نصوص معايير التدقيق الجزائرية؟

**التمرين الأول 5 نقاط (0,5 نقطة لكل حالة)**

الحالة	ملف دائم	ملف سنوي جاري	دليل إثبات
الوجود الفعلي			x
تقارير من الزبائن المتعاملين مع الشركة			x
النظام الداخلي للشركة	x		
القوائم المالية للدورات السابقة	x		
التقارير العامة و الخاصة للدورة محل التدقيق		x	
تقرير خبرة عن تجهيزات مكتب			x
وجود نظام سليم للرقابة الداخلية			x
تقارير الدورات السابقة لنظام الرقابة الداخلي للشركة	x		
المخطط المحاسبي لقطاع التأمينات (عند تدقيق هذا النوع من المؤسسات)	x		
ملاحظات عن فحص الحسابات		x	

**التمرين الثاني: 7ن**

الحالة 1 بتاريخ 2022/3/1 هي خطأ محاسبي \_ نوع الخطأ: يؤثر في ميزان المراجعة، خطأ في التسجيل في اليومية \_ سببه: السهو و الإهمال **1ن**

الحالة 2 بتاريخ 2022/4/4 هو غش وتلاعب لأن المحاسب لم يسجل الفاتورة نهائيا **1ن**

الحالة 3 بتاريخ 2022/6/2 هي خطأ محاسبي \_ نوع الخطأ: لا يؤثر في ميزان المراجعة \_ وهو خطأ فني متمثل في تسجيل القيد بشكل

عكسي \_ سببه السهو و الإهمال **1ن**

2/التصحیحات التي يقترحها المدقق تكون كمايلي:

- في 2022 /3/1 تسديد حقوق الإيجار بقيمة 90.000 دج نصفها نقدا ونصفها بشيك

2- بتاريخ 2022/4/4 إستلام فاتورة شراء مواد أولية بقيمة 20.000 دج

3- في 2 / 6 / 2022 تحويل مبلغ 45000 من الصندوق إلى البنك. و قام المحاسب بتسجيل القيود التالية:

2022/3/1	45.000	613 الإيجارات	53 الصندوق	إلغاء القيد
90.000	90.000			
45.000	45.000	53 الصندوق	512 البنك	تسديد حقوق الإيجار
2022/4/4	20.000			381 مشتريات مواد

23800 1 ن	3800	TVA 4456 قابلة للاسترجاع 401 موردو المخزونات فاتورة شراء مواد أولية
35.000 0.5 ن	35.000	2022/6/2 53 الصندوق إلغاء القيد 512 البنك
45.000 1 ن	45.000	2022/6/2 53 الصندوق تصحيح القيد 512 البنك

### التمرين الثالث: 8ن

- 1- يساهم وجود المدقق الداخلي في تقديم وجهة نظر بالنسبة للمدقق الخارجي حول مدى قوة نظام الرقابة الداخلي بالمؤسسة كدليل إثبات مبدئي عن صحة التسجيلات المحاسبية. 1ن
- 2- لا يتضمن التدقيق الداخلي العناصر الموازية لضمان الحيادية في إبداء الرأي ، كونه معين من طرف مجلس الإدارة لأنه لا يتضمن شروط الحيادية والمتمثلة في : 1/عدم وجود مصالح مادية للمدقق بالمؤسسة التي يدقق حساباتها فهو أجبر بالمؤسسة، 2/عدم وجود إستقلالية ذاتية للمدقق كونه يعمل تحت يد مجلس إدارة المؤسسة 2ن
- 3- الكفاية يعني أن حجم الأدلة يكون بالكم و العدد المناسب ، أما مدى الملائمة فيشير لمستوى الموضوعية في أدلة الاثبات و العلاقة بينهما تتمثل في أن مدى ملائمة الأدلة هو الذي يحدد مستوى كفايتها فكلما كانت الأدلة موضوعية كلما كانت كافية و كلما كانت أقل موضوعية كلما احتاجت لعدد أكبر منها ، مثالين: 1/ مستوى الكفاية المقبولة: خبرة مهني مختص في أجهزة الكمبيوتر حول قيمتها المادية (دليل اثبات واحد ملائم و كافي)، 2/ مستوى الكفاية غير المقبولة: فاتورة ممضية من المورد + تصريح كتابي للمورد + فواتير سابقة للمورد( كل هذه الأدلة مع كثرتها قد لا تكون كافية و مقبولة بالنسبة للمدقق) 2ن
- 4- المقصود بإجراءات الفهم والتطابق هو أن يقوم المدقق بالإجراءات اللازمة لضمان الفهم الصحيح لنظام الرقابة الداخلية فالمقصود من الفهم هو فهم الموظفين الصحيح للإجراءات الموجودة بالمؤسسة ، أما التطابق فيعني أن الإجراءات المعمول بها تكون مطابقة فعلا على أرض الواقع فقد يكون هناك فهم ولكن لا يوجد تطبيق. 1ن
- 5- في حالة تم اكتشاف انحرافات جوهرية في التقارير المالية بعد قيام المدقق بتقريره الذي كان إيجابيا ، مع إمتناع الإدارة عن القيام بالتعديلات المناسبة ، في هذه الحالة يجب على المدقق مايلي حسب معايير التدقيق الجزائرية:
  - أ- في حالة لم يتم بإيداع تقرير التدقيق للمؤسسة، يجب أن يقوم بتغيير رأيه ثم إرسال تقريره
  - ب- في حالة قام بإيداع تقرير التدقيق للمؤسسة، فعلى المدقق إشعار هيئة المداولة، بعدم إظهار الكشوف المالية للغير قبل إتمام التعديلات الضرورية. لكن إذا تم ذلك، فعلى المدقق اتخاذ الإجراءات اللازمة لمحاولة تفادي استعمال الغير لتقريره، وعليه أن يقوم بالاستشارة القانونية ضرورية. 2ن