

السنة الجامعية: 2024/2023

السادس: السداس

الإجابة النموذجية لامتحان التدقيق المالي

قسم: علوم التسيير

تخصص: إدارة مالية - سنة ثالثة ليسانس - الأفواج: (01-02-03).

التاريخ: 2024/05/21

التوقيت: 8:30 - 10:00 سا

الجواب على التمرين الأول:

بصفتك (ي) مدقق(ة) خارجي(ة) (مراقب(ة) حسابات) عُينت(ي) لتدقيق الخزينة (النقدية) في المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف-ميلة، عليك الالتزام بخطوات معينة في عملية التدقيق، وهناك أهداف من مراقبتك لبند النقدية، وفي نهاية مهمتك تحرر تقريرك بناء على أدلة الإثبات المتوفرة.

- 1- ما هي الأهداف الرئيسية لمراقبتك لبند النقدية؟(5ن)
- 2- أذكر السمات الرئيسية لتقريرك كمراقب حسابات؟ (دون شرح)(5,2ن)
- 3- متى يكون تقريرك مقبول وخال من التحفظات؟(5ن)
- 4- أذكر خصائص أدلة الإثبات الواجب توفرها لتحريرك التقرير النهائي؟ (دون شرح) (5,2ن)

1- يهدف المراقب المالي من وراء مراقبته لبند النقدية إلى الآتي:

- التأكد من كفاءة إجراءات الرقابة الداخلية بخصوص العمليات المتعلقة بالنقدية؛
- التأكد من أن رصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالي يمثل فعال مجموع النقدية بالخزينة وبالمصارف؛
- التأكد من دقة وصحة السجلات والقيود المحاسبية الخاصة بالنقدية؛
- التأكد من مراعاة الحد الفاصل بين السنوات المالية فيما يتعلق بالعمليات النقدية التي حدثت في نهاية السنة المالية؛
- التأكد من التبويب السليم لبند النقدية في قائمة المركز المالي.

2- السمات الرئيسية لتقرير مراقب الحسابات: (5,2ن)

- الشمولية؛ الدقة؛ الموضوعية؛ الوضوح؛ الإيجاز؛ التوقيت؛ المتابعة.

3- يكون التقرير خاليا من التحفظات (غير متحفظ أو مقبول) اذا وجد البيانات المقدمة مطابقة لقواعد التدقيق جميعا ولا يسجل فيه أي اعتراض وفقا للمقومات التالية:

- اعداد البيانات المالية وفقا لسياسات محاسبية مقبولة ومطبقة في السنة السابقة؛
- الالتزام بالأنظمة والقوانين المرعية في اعداد البيانات المالية؛
- الاتفاق بين الصورة الاجمالية لعرض البيانات المالية وبين ما يعرفه مراقب الحسابات عن اعمال الشركة؛
- تعبر الايضاحات المرفقة عن كافة المواضيع الهامة التي يتوجب عرضها؛
- ان التغيير في المبادئ المحاسبية او في طريقة تطبيقها ونتائج ذلك محدد وموضح في البيانات المالية.

4- خصائص أدلة الإثبات: يجب أن تتصف أدلة الإثبات بعدة خصائص أهمها: (2,5)

- الكفاية؛ الملاءمة؛ الشمولية؛ الاقتصاد؛ الظرفية.

ج2: أجب بصحيح أو خطأ مع الشرح و التعليل في حالة الخطأ إن وجد: (5ن)

1- **المصرفيات النثرية:** هي النقود في الحساب الجاري للمؤسسة التي تحتاجها في تمويل العمليات الاستثمارية؟ خطأ
- **المصرفيات النثرية:** هي مبلغ صغير من النقد يتم الاحتفاظ به لتغطية النفقات اليومية مثل اللوازم المكتبية والبريد والمشتريات الصغيرة.
2- **الإيداعات في الطريق:** هي الإيداعات في حساب المؤسسة بالبنك المخصصة لتمويل العمليات اليومية؟ خطأ
- **إيداعات في الطريق:** وهي عبارة عن مبالغ أرسلت للإيداع في الحساب الجاري بالبنك ولكن لم تصل بعد إلى البنك في نفس تاريخ إثباتها في دفاتر المنشأة.

3- **المدقق المالي:** يقوم تجميع وتبويب وتلخيص و إيصال المعلومات، من خلال المخرجات الممثلة في القوائم المالية؟ خطأ
- **المدقق المالي:** يقوم بفحص وتحليل انتقادي محايد للدفاتر والسجلات المحاسبية والقوائم المالية، أي يبدأ عمل المدقق من حيث ينتهي عمل المحاسب.

4- **المصادقات العمياء:** وفي هذا النوع يطلب من الطرف الاخر بيان الرصيد لديه او المصادقة على الرصيد المكتوب في الرسالة المرسله واعادة الجواب الى المدقق في حالة المطابقة او عدم المطابقة؟ خطأ

- **المصادقات العمياء:** اذ يطلب من الطرف الاخر كتابة الرصيد الذي لديه دون ان يكون هذا الرصيد مذكور في الرسالة المرسله له، وغالبا ما يستخدم هذا النوع في مصادقات الذمم الدائنة.

5- **محافظة الحسابات:** من مهامه تقديم الاستشارات القانونية ومسك المحاسبة؟ خطأ

- **محافظة الحسابات:** من مهامه مراقبة حسابات الشركة ووضعيتها المالية ومدى مطابقتها للنصوص القانونية والأنظمة والقانون الأساسي للشركة، ولا يقوم بتقديم الاستشارات القانونية ومسك المحاسبة لأنها من مهام خبير المحاسبة.