

امتحان في مادة التدقيق المالي بالحل

جامعة باتنة

كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير

قسم ل.م.د (التدقيق)

الحل النموذجي في امتحان التدقيق المالي و المحاسبي جوان (2022)

السؤال الأول: اذكر تعريف التدقيق حسب جمعية المحاسبة الأمريكية (AAA) ؟ يتضمن هذا التعريف عبارات رئيسية ذات أهمية اذكرها ؟

“التدقيق عملية نظامية و منهجية لجمع و تقسيم الأدلة و القرائن بشكل موضوعي، و التي تتعلق بنتائج الأنشطة و الأحداث الاقتصادية، و ذلك لتحديد مدى التوافق و التطابق بين هذه النتائج و المعايير المقررة و تبليغ الأطراف المعنية بنتائج التدقيق، ويتضمن هذا التعريف عدة عبارات رئيسية اذكرها:

- إجراءات منظمة تعني الخطوات والإجراءات التي يقوم بها المدقق.
- تقسيم الأدلة، ويعني فحص وتقييم النتائج باستقلالية وبدون تحيز.
- إيصال النتائج، ويكون ذلك بواسطة تقرير مكتوب.

السؤال الثاني: اذكر أنواع التدقيق حسب اختلاف الزاوية التي ينظر إليها؟ ثم اشرح النوع المتعلق بحدود عملية التدقيق:

التدقيق الجزئي	التدقيق الكامل	1. نطاق عملية التدقيق
التدقيق المستمر	التدقيق النهائي	2. الوقت
التدقيق الاختياري	التدقيق الإلزامي	3. درجة الإلزام
التدقيق الخارجي	التدقيق الداخلي	4. الهيئة التي تقوم بالعملية

ينقسم التدقيق من حيث حدوده إلى نوعين هما التدقيق الكامل والتدقيق الجزئي
أ/التدقيق الكامل:

هو التدقيق الذي يقوم فيه المدقق بفحص جميع العمليات المسجلة بالدفاتر بداية من فحص جميع

المستندات والقيود وعمليات الترحيل والترصيد والتسويات الجردية وانتهاء بفحص الحسابات الختامية والميزانية ويجب على المدقق في نهاية التدقيق أن يبدي رأيه الفني عن مدى صدق وعدالة القوائم المالية للمنشأة محل التدقيق

ب/ التدقيق الجزئي

هو التدقيق الذي يقوم فيه المدقق بفحص عمليات تكون محدودة الهدف أو موجه لغرض معين كأن يعهد إلى المدقق فحص العمليات النقدية التي أجرتها المنشأة أو فحص العمليات الآجلة أو فحص عمليات المخازن وفي ظل هذا النوع من التدقيق لا يطلب من المدقق أن يبدي رأيه في مدى صدق وعدالة القوائم المالية كما هو الحال بالنسبة للتدقيق الكامل وإنما يقتصر في تقريره على بيان رأيه فيما كلف بتدقيقه فقط

السؤال الثالث: ما الفرق بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي؟

التدقيق الخارجي	التدقيق الداخلي	
أبداء رأي فني محايد عن مدى صدق وعدالة التقارير المالية عن فترة محاسبية وتوصيل النتائج إلى الجهات المستفيدة.	الهدف الرئيسي خدمة الإدارة وتحقيق أعلى كفاية إدارية وإنتاجية من خلال القضاء على الإسراف واكتشاف الأخطاء والتلاعب في الحسابات.	الهدف
شخص طبيعي أو معنوي مهني خبير محاسبي محايد من خارج الوحدة (مستقل) يعينه مالكي الوحدة مقابل أتعاب يتفق عليها ويرفع تقريره إليها.	موظف من داخل الوحدة يخضع لسلطة الإدارة العليا ويرفع إليها تقاريره الدورية ولها حق تعيينه وعزله وتحديد أجره	علاقة القائم بعملية التدقيق
يتحدد نطاق وحدود العمل وفقا للعقد بين الوحدة والمدقق الخارجي والعرف السائد ومعايير التدقيق المتعارف عليها وما تنص عليه القوانين المنظمة لمهنة التدقيق وغالبا ما يكون للتدقيق الخارجي تفصيلي أو اختباري وفقا لطبيعة وحجم عمليات الوحدة محل التدقيق.	الإدارة تحدد نطاق عمل المدقق وان طبيعة عمله يسمح له بتوسع عمليات الفحص والاختبارات لما لديه من وقت وإمكانات تساعده على تدقيق جميع عمليات الوحدة	نطاق وحدود التدقيق

التوقيت المناسب للأداء	1. يتم الفحص بصورة مستمرة طول السنة المالية 2. الفحص اختياري وفقا لحجم الوحدة	يتم الفحص مرة واحدة (نهائية) أو خلال فترة دورية أو غير دورية طول السنة
المستفيدين	إدارة الوحدة	قراء التقارير المالية، أصحاب المصالح، إدارة الوحدة.

السؤال الرابع: من خلال الأهداف العامة للمراجعة يمكن استخراج أهداف عملية وميدانية اذكرها؟ و اشرح الشمولية؟

الشمولية- الوجود- الملكية- التقييم- التسجيل المحاسبي . الشمولية:
نقصد بهذا المعيار أن كل العمليات التي حققتها المؤسسة مترجمة في الوثائق والكشوفات المالية أي أن كل عملية قد تم تسجيلها وتقييدها عند حدوثها في وثيقة أولية تسمح فيما بعد من تسجيلها محاسبياً، لذلك عدم وجود هذه الوثيقة الأولية يجعل من المستحيل تحقيق مبدأ الشمولية للتسجيلات المحاسبية.

السؤال الخامس: لقد ترتب على حالات الفساد للشركات الكثير من الآثار المالية والاقتصادية والاجتماعية اذكرها بياجاز:

-انخفاض الأسعار السوقية لأسهم الشركات في البورصات المالية والخسائر المالية الفادحة التي أضرت بمصالح حملة الأسهم والآخرين من أصحاب المصلحة, ولاسيما العاملين الذين تعرضوا إلى فقدان وظائفهم وضياع حقوقهم في صناديق الادخار ,
-انخفاض المستوى العام للثقة في مهنة المحاسبة والتدقيق وجودة المعايير التي تستند إليها ,