

جامعة باتنة 1 الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

2023/05/24

سنة ثالثة محاسبة ومراجعة

مدة الامتحان: ساعة ونصف



اللقب:

الاسم:

الفوج:

امتحان الدورة العادية فني مقياس المراجعة المالية

الجزء الأول: أجب باختصار عما يلي 6 ن

السؤال الأول: لماذا يلجأ المراجع الخارجي إلى اختبارات نقاط القوة عند تقييمه لنظام الرقابة الداخلية؟ 3 ن

.....
.....
.....
.....

السؤال الثاني: ما المقصود بتقييم تنفيذ تدابير إدارة المخاطر المالية من قبل المراجع الخارجي؟ 3 ن

.....
.....
.....
.....

الجزء الثاني: أجب باختصار عما يلي 14 ن

السؤال الأول: اشرح المصطلحات أسفله المستخدمة في توضيح مفهوم المراجعة؟ 4,5 ن

رأي معمل:

الشرعية:

المصدقية:

السؤال الثاني: ما هو موقع ثم دور لجنة المراجعة في المؤسسة؟ 2 ن

السؤال الثالث: عند تقييمه للرقابة الداخلية يحدد المراجع الخارجي مجمل الإجراءات المؤدية إلى الإثبات والترخيص

وتسجيل العمليات الخاصة بالمؤسسة. ما المقصود بالمصطلحات أدناه ضمن هذا السياق؟ 4,5 ن

الإثبات:

الترخيص:

تسجيل العمليات:

السؤال الرابع: من بين الإجراءات التي يقوم المراجع بتطبيقها للحصول على الأدلة والبراهين هي الاختبار التحليلي.

ما المقصود بما يلي؟ 3 ن

مقارنات بيانات الحسابات السنوية والبيانات البعدية والتقديرية:

مقارنات بيانات الحسابات السنوية والبيانات من مؤسسات مماثلة:



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس المراجعة المالية

إجابات الجزء الأول 6 ن

الجواب الأول: 3 ن

يلجأ المراجع الخارجي إلى اختبارات نقاط القوة عند تقييمه لنظام الرقابة الداخلية لأنه قد يحدث أن يحتز نظام أو إجراء لتغطية مخاطر محتملة ولكن هذا الإجراء في الواقع لا يتم تطبيقه بشكل صحيح أو بانتظام. وبالتالي فإن الخطر المحتمل موجود وما القوة إلا ظاهرة فقط.

الجواب الثاني: 3 ن

يعد تقييم تنفيذ تدابير إدارة المخاطر المالية من قبل المراجع الخارجي أحد خطوات المراجعة الخارجية لإدارة المخاطر، أين يقوم المراجع في هذه المرحلة بمراجعة تدابير التحكم في الخسارة من خلال مراجعة ما إذا كانت تدابير منع الخسارة والتحكم فيها قد طبقت على كل المخاطر المتعرف عليها، وإذا لم يكن الأمر كذلك فتيبان سبب عدم تطبيقها، كما أن المراجع مجبر على تقييم احتمالات حدوث الاحتيال والغش وكيفية إدارة المؤسسة محل المراجعة لهذه الخسائر.

إجابات الجزء الثاني: 12 ن

الجواب الأول: 6 ن

رأي معلل: أي أنه يجب على المدقق إثبات ما يدعيه من خلال الأدلة التي قام بجمعها.

الشرعية: أي الحسابات مطابقة للقوانين والمبادئ المحاسبية المعترف بها عموماً (النظام المحاسبي المالي).

المصدقية: أي ليس هناك نية سيئة للمحاسب في تطبيق القواعد وفق ما لديه من معلومات حول واقع المؤسسة، وترتبط بالتقييم الصحيح والتقدير المنطقي للأخطار.

السؤال الثاني: ما هو موقع ثم دور لجنة المراجعة في المؤسسة؟ 2 ن

لجنة المراجعة هي عبارة عن لجنة منبثقة من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين (سواءً من المساهمين أو غيرهم)، حيث يتمثل دورها في الإشراف والمتابعة لوظيفة المراجعة الداخلية في المؤسسة، فهي تساهم في استقلال قسم المراجعة الداخلية عن الإدارة.

السؤال الثالث: عند تقييمه للرقابة الداخلية يحدد المراجع الخارجي مجمل الإجراءات المؤدية إلى الإثبات والترخيص

وتسجيل العمليات الخاصة بالمؤسسة. ما المقصود بالمصطلحات أدناه ضمن هذا السياق؟ 4,5 ن

الإثبات: وهو الإجراء الذي يتم بموجبه التحقق من وجود الواقعة المنشئة لجميع العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة.
الترخيص: وهو الإجراء المؤدي للحصول على إذن للقيام بأي التزامات أو مدفوعات داخل المؤسسة.
تسجيل العمليات: وهو الإجراء المؤدي إلى التسجيل المحاسبي لجميع العمليات والمعاملات التي تؤثر على أصول أو أنشطة الشركة.

السؤال الثالث: من بين الإجراءات التي يقوم المراجع بتطبيقها للحصول على الأدلة والبراهين هي الاختبار

التحليلي. ما المقصود مما يلي؟ 3 ن

مقارنات بيانات الحسابات السنوية والبيانات البعدية والتقديرية: أي مقارنة الحسابات السنوية الخاصة بالمؤسسة الخاضعة للمراجعة للسنة محل المراجعة مع حساباتها السنوية للسنوات المالية السابقة، أو مع حساباتها السنوية التقديرية للسنة أو السنوات المقبلة.

مقارنات بيانات الحسابات السنوية والبيانات من مؤسسات مماثلة: أي مقارنة الحسابات السنوية الخاصة بالمؤسسة الخاضعة للمراجعة للسنة محل المراجعة مع حسابات سنوية لمؤسسات أخرى مماثلة.