

الحل النموذجي

السؤال الأول: (7 نقاط)

يكلف المدقق (المراجع) الخارجي بمهمة تدقيق ومراجعة حسابات وأعمال شركة ما، وفي النهاية يبدي رأيه بشكل فني محايد بواسطة تقرير سنوي يقدمه للجمعية العامة، وهذا بعد استخدامه تقنيات مختلفة ومتعددة، يشهد فيه بصحة وقانونية ومصداقية قوائمها المالية. على ضوء هذه الفكرة أجب على الأسئلة الآتية:

أ- ما هو المفهوم العام للمراقبة القانونية، شروط تعيين المراقب، وما هي أنواع الشركات المعنية بها؟
المراقبة القانونية للشركات معناها تعيين مراقب أو مدقق خارجي (محافظ الحسابات) بحكم القانون. يشترط في هذا المراقب مايلي: الكفاءة العلمية والمهنية، الحصول على الإعتماد، التسجيل في التنظيم المهني (الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات)، عدم وجود الموانع الخاصة مثل القرابة والعلاقة المالية. يتم تعيينه في الشركة لمدة 3 سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة.

يكون التعيين في شركات المساهمة، شركات ذات المسؤولية المحدودة عندما يتجاوز رقم أعمالها السنوي 10 مليون دينار.-----1.5

ب- ما معنى المصادقية؟ أن تكون القوائم المالية السنوية للشركة معبرة بصدق عن وضعيتها المالية والتسييرية.-----1

ج- ما معنى رأي فني محايد؟ رأي يقدمه شخص مختص في المحاسبة والمالية بطريقة فنية ولا يخدم مصلحة طرف معين محدد دون بقية الأطراف ولا يخدم مصلحة المدقق نفسه.-----1

د- ماهي أشكال رأي محافظ الحسابات؟ هناك 3 أشكال: المصادقة التامة، المصادقة بتحفظ، رفض المصادقة.-----1

ه- أذكر المجموعات الرئيسية الثلاثة لتقنيات المراجعة والتدقيق:

* التقنيات الكيفية التقنيات الكمية الأساسية التقنيات المساعدة-----0.5
و- أختار أية مجموعة رئيسية (يجب ذكرها وتحديدها) وأذكر التقنيات الفرعية المنتمية إليها.
التقنية الرئيسية المختارة مثلا التقنيات الكمية الأساسية
التقنيات الفرعية المكونة لها:

1- تقنية التجميع 2- المراقبة العينية أو الفيزيائية 3 - مراقبة قانونية ومصداقية أرصدة الحسابات-----0.5
ي - أختار تقنية فرعية واحدة من التقنيات المذكورة سابقا وشرحها باختصار

مثلا المراقبة العينية أو الفيزيائية. تتمثل هذه التقنية أساسا في عمليات الجرد، ومعناها أن يركز المدقق الخارجي على عمليات الجرد من حيث كفاءة إنجازها وإستغلال معلوماتها. وكما هو معروف فإن أغلب بنود الأصول يمكن جردها، وفي النهاية فإن إظهارها في أصول الميزانية معناه وجودها الفعلي، وهذا ما يضمن المصادقية والحقيقة في القوائم المالية.-----1.5

السؤال الثاني (3 نقاط)

أثناء عمل المدقق يركز على عنصرين أساسيين هما: الأهمية النسبية و نسبة المخاطرة، ما معنى هذين المصطلحين؟ ولماذا هذه الأهمية؟

الأهمية النسبية معناها أن المدقق عندما يريد أن يتأكد من بند ما من البنود في الميزانية أو جدول النتائج فإنه يختار، وهذا الإختيار يكون من منطلق عدة معايير واعتبارات خاصة المهم منها، وهذه الأهمية تكون إما مبالغ أو فترات أو حسابات معينة، ويجب أن تكون مؤثرة في النتائج.-----1.5
أما نسبة المخاطرة فتعني أن المدقق يقدر الحسابات والبنود التي تشكل عدم صحتها خطرا على القوائم المالية، يعنى ما سيحدث لو كانت خاطئة وتم قبولها فهل تتأثر النتيجة أم لا؟ وما مقداره.-----1.5

السؤال الثالث (2 نقاط)

يستعمل المدقق للتأكد من المعلومات المتضمنة في القوائم المالية للشركة التي يراقبها تقنية التجميع، ماذا تعرف عن هذه التقنية من حيث: أنواعها، كيفية إختيار المراد الإتصال بهم، طريقة الرد على طلباته: تقنية التجميع معناها أن يتأكد المدقق من المعلومات التي أمامه من طرف أطراف أخرى غير مصلحة الحسابات، وهناك تجميع داخلي يخص مصالح المؤسسة نفسها التي من المفروض هي التي أرسلت المعلومات للمحاسبة. وكذلك وهو الأهم التجميع الخارجي ومعناه أن يتصل المدقق بالأطراف التي أنتجت وأرسلت هذه المعلومات ليتأكد منها، وأهم هذه الأطراف العملاء والموردون والبنوك.

أما كيفية المصادقة والتأكد فتتم بإختيار المدقق للمؤسسات والأطراف التي يريد الإتصال بها باستعمال معايير مختلفة منها: مبلغ الرصيد، أقدمية الرصيد، أهمية المتعامل، أو حسابات معروفة بحساسيتها وأهميتها خاصة الضرائب. تقوم المؤسسة بإرسال خطابات أو مراسلات التأكيد، بينما يكون الرد للمدقق مباشرة.-----2

السؤال الرابع (4نقاط)

يلتزم المدقق أو المراجع بالعمل ضمن معايير التدقيق سواء الدولية أو الوطنية، والمطلوب، أذكر 4معايير جزائرية ومثيلاتها الدولية ضمن الجدول الآتي، واختر معيارا جزائريا واحد وشرحه باختصار.

المعايير الدولية		المعايير الجزائرية	
التسمية	رقم المعيار	التسمية	رقم المعيار
إستعمال عمل المراجعين الداخليين	610	إستخدام أعمال المدققين الداخليين	610
العينات في التدقيق	530	إستعمال السبر في التدقيق	530

الشرح: إن المدقق الخارجي يبدأ عمله في المؤسسة بالتعرف عليها وجمع المعلومات، بعد ذلك عليه أن يقوم بتقييم نظام الرقابة الداخلية ليحدد مدى جودته وفاعليته، ومن ثم يحدد مدى الإعتماد على أعماله، وتدخل في هذه الأعمال تقاريره.

إن هذا المعيار يحدد الشروط الواجب توفرها في تقارير المدققين الداخليين حتى يسمح للمدقق الخارجي الإعتماد عليها واستخدامها كمنطلق لتخطيط عمليات وبرنامج التدقيق خلال السنة.-----2+2

السؤال الخامس (4 نقاط)

1. ما هو مبلغ الساعات الإضافية التي عددها في الشهر 28 ساعة، إذا كان اجر المنصب الشهري للعامل 58000دج والأجر القاعدي له هو: 43250دج.

أجر الساعة الواحدة: $173/43250$ دج 250

قاعدة الحساب $(14*1.75)+(6*2)+43250/173*(8*1.5)=$ -----1

المبلغ النهائي للساعات الإضافية 11737 دج-----1

2- أحسب ضريبة الدخل الإجمالي صنف الأجور والمرتبات ، لقاعدة خاضعة مقدارها: 65500دج

مبلغ الضريبة IRG هو 9985 دج-----0.5

3- بافتراض ثبات القاعدة الضريبية السابقة ، لكن مع عمل الأجير المعني 19 يوم فقط، وليس 22يوم. فكم يصبح مبلغ الضريبة السابقة؟(يجب وضع قواعد الحساب أي العلاقات الرياضية، وليس النتيجة فقط)

القاعدة الضريبية الجديدة: $22*19/65500$ ، النتيجة: 75840 دج-----1

الضريبة الجديدة: $19*22/12776$ ، النتيجة: 11034 دج-----0.5