

جامعة باتنة-1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التخصص: محاسبة ومراجعة

قسم المالية والمحاسبة

الحل النموذجي لامتحان السداسي الأول في مقياس معايير المراجعة المحلية

2023/2024

السؤال الأول: (6ن)

- إجراءات المراجعة: تمثل الطرق والوسائل التي يستخدمها المراجع في عملية المراجعة والأنشطة التي يقوم بها خلال عمليات جمع وتقييم الأدلة التي تتعلق بمختلف أهداف المراجعة.
- الإجراءات التحليلية: تتمثل الإجراءات التحليلية في تقديرات للمعلومة المالية انطلاقاً من ارتباطها مع معلومات أخرى ناجمة أو غير ناجمة عن حسابات أو معطيات سابقة لاحقة أو تقديرية للمؤسسة أو للمؤسسات مشابهة، وتحليل التغييرات المعتمدة أو الاتجاهات غير المتوقعة.
- العناصر المقنعة: ويقصد بالعناصر المقنعة في بعض المراجع والدراسات أدلة المراجعة أو أدلة الإثبات وهي تشترك في أنها كل ما يقوم المراجع بجمعه خلال ممارسته لعملية المراجعة من مستندات ووثائق ومحاضر اجتماعات وغيرها.

السؤال الثاني: (7ن)

- مفهوم معايير المراجعة: عرف الاتحاد الدولي للمحاسبين معايير المراجعة بأنها "مصطلح عام يطلق على المعايير التي ستطبق في مراجعة القوائم المالية والمعايير التي ستطبق فيما يتعلق بالخدمات ذات العلاقة والتقارير على مصداقية البيانات".
- مميزات المعايير الدولية للمراجعة: تتميز المعايير بعدد من الخصائص والمميزات ونذكر منها:
 - ✓ يعتبر المعيار هدف مرغوب فيه ومطلوب تحقيقه.
 - ✓ يعتبر المعيار نمط يتأسس بالعرف، أو عن طريق القبول العام أو عن طريق إصدارات الهيئات المهنية أو العلمية أو القرارات الحكومية أو القوانين التشريعية.
 - ✓ يهدف وضع المعيار إلى تكوين قاعدة أساسية للعمل يسترشد بها مجموعة من الأشخاص عند أدائهم لأعمالهم.
 - ✓ يجب أن يتفق المعيار مع العرف السائد في مجال التطبيق.
 - ✓ يجب أن يتم الالتزام بتطبيق المعيار من جانب التنظيمات المهنية أو المهنيين الممارسين والهيئات الحكومية.
 - ✓ تمثل المعايير الحد الأدنى للأداء المهني، فهي بمثابة خط دفاع ضد التقصير عند أداء مهام المراجعة.
- أهمية معايير المراجعة: تكتسي معايير المراجعة أهمية بالغة ويمكن توضيح ذلك في النقاط التالية:
 - ✓ تمثل المعايير إطار العمل الذي يمكن من خلاله ضبط عمل المهنيين وتوجيههم في أداء العمل بشكل أفضل.
 - ✓ تساعد المعايير في تحسين أداء المراجع والارتقاء بعمله، من خلال توفير الإرشادات والمفاهيم والمعايير اللازمة لأداء مهمة المراجعة وتنفيذها.
 - ✓ تمثل المعايير أداة قابلة للتطبيق على كافة القوائم المالية وبغض النظر عن حجم العميل وطبيعة نشاطه ونوع الصناعة، وهدف المؤسسة من حيث الربحية وغير الربحية.

✓ تساعد المعايير في تلبية رغبات المجتمع المتعلقة بالقوائم المالية، من خلال تفعيل دور ومسؤوليات المراجع تجاهها، خاصة وأن هذه الرغبات في تزايد مستمر.

✓ يسمح الالتزام بمعايير مراجعة عالية الجودة من قبل المراجع عند القيام بمهام المراجعة بحسن إعداد خطة العمل ورفع مستوى القائمين بمختلف الأعمال، وذلك حتى يتم التقليل من مخاطر المراجعة، بالإضافة إلى الحد من الممارسات المحاسبية الخاطئة، وتخفيض عدم تماثل المعلومات.

السؤال: الثالث: (7ن)

- **التأكيدات الخارجية:** يعتبر التأكيد دليل مثبت يتم الحصول عليه عن طريق رد خطي موجه مباشرة إلى المراجع من طرف الغير، سواء كان في شكل ورقي أو الكتروني أو شكل آخر.

- **أنواع التأكيدات الخارجية:** صنف المعيار الجزائري للمراجعة التأكيدات الخارجية إلى صنفين هما التأكيدات الإيجابية والتأكيدات السلبية ويمكن توضيح ذلك كما يلي:

✓ **تأكيد إيجابي (طلب تأكيد مستعجل):** هو طلب من خلاله يكون الغير مدعو للرد مباشرة على المراجع ما إذا كان يؤكد أو ينفي المعلومات الواردة في الطلب أو يقدم معلومات مطلوبة.

✓ **تأكيد سلبي (طلب تأكيد ضمني):** هو طلب من خلاله يكون الغير مدعو للرد مباشرة على المراجع فقط في حالة نفيه للمعلومات الواردة في الطلب.

- **حالة رفض الإدارة السماح للمراجع بإرسال طلب التأكيد:** إذا رفضت الإدارة السماح للمراجع بإرسال طلبات التأكيد فعليه القيام بما يلي:

✓ التحري عن أسباب رفض الإدارة ومحاولة الحصول على مؤشرات مقنعة حول صحة ومنطقية هذه الأسباب.

✓ يقيم آثار رفض الإدارة على تقييمه لأخطار الانحرافات المعنية بما فيها خطر الغش وعلى طبيعة رزنامة وامتداد إجراءات المراجعة الأخرى.

✓ وضع إجراءات مراجعة بديلة للحصول على أدلة مثبتة ذات دلالة ومصداقية.

✓ إذا استخلص المراجع أن رفض الإدارة السماح له بإرسال طلب التأكيد غير معقول وعدم قدرته على الحصول على أدلة إثبات ذات دلالة ومصداقية بواسطة إجراءات المراجعة البديلة، يجب عليه إعلام الأشخاص القائمين على الإدارة في المؤسسة كما يجب عليه أيضا فحص آثار هذه الوضعية على المراجعة وعلى رأيه كذلك.