

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

2022/2023

الجواب الأول: (3*2ن)

✓ **الإجراءات التحليلية:** عرفت الإجراءات التحليلية على أنها تقنية مراقبة تتمثل في تقدير المعلومات المالية من خلال ترابطها مع معلومات مالية أخرى ومعلومات غير مالية صادرة أو غير صادرة عن الحسابات، وتتضمن الإجراءات التحليلية مقارنات مع معطيات سابقة أو تقديرية للمؤسسة محل المراجعة أو للمؤسسات مشابهة وذلك باستخدام طرق بسيطة أو معقدة، وكذلك باللجوء إلى تقنيات إحصائية تم استحداثها لتحديد وتحليل التغيرات الهامة أو الاتجاهات غير المتوقعة.

✓ **المراجعة المستمرة:** وهنا يقوم المراجع بتدقيق الحسابات والمستندات بصفة مستمرة حيث يقوم بزيارات متعددة ودورية للمؤسسة محل المراجعة ثم يقوم في نهاية السنة بمراجعة الحسابات الختامية والميزانية، ومن الواضح أن هذا النوع من المراجعة يصلح لمراجعة المؤسسات الكبيرة حيث يصعب مراجعتها عن طريق المراجعة النهائية.

✓ **استمرارية الاستغلال:** وهي اعداد القوائم المالية على أساس فرضية استمرارية المؤسسة في نشاطها باستثناء الحالات التي قد تكون للإدارة فيها نية تصفية المؤسسة أو وقف نشاطها، وعند تأكيد تطبيق فرضية استمرارية الاستغلال يتم تسجيل الأصول والخصوم على اعتبار أن المؤسسة سوف تكون لديها القدرة على تحصيل أصولها ودفع ديونها أثناء السير العادي لأنشطتها، كما تجدر الإشارة إلى أنه يتم تطبيق فرضية استمرارية الاستغلال والنشاط أيضا على مؤسسات القطاع العام التي لا تخضع لأحكام القانون التجاري، حيث يمكن أن تنجم المخاطر المرتبطة باستمرارية الاستغلال عن حالات تمارس فيها مؤسسات القطاع العمومي أنشطة ربحية، أو في حالات قد يكون فيها دعم الدولة منخفض أو منعدم، أو كذلك في حالات الخوصصة.

الجواب الثاني: ما المقصود بمعايير المراجعة وما هي أهميتها؟ (6ن)

✓ **مفهوم معايير المراجعة:** عرف المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعايير بأنها تعبير عن الصفات الشخصية المهنية التي يجب أن تتوفر في المراجع وكذلك عن الخطوات الرئيسية لعملية مراجعة الحسابات اللازمة للحصول على القدر الكافي من الأدلة والبراهين التي تمكنه من إبداء رأيه في عدالة القوائم المالية. (2.25ن)

✓ **أهمية معايير المراجعة:** تكتسي معايير المراجعة أهمية بالغة ويمكن توضيح ذلك في النقاط التالية: (3.75ن)

● 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.

الجواب الثالث: وفقا للمعيار الجزائري للتدقيق (500) يقوم المراجع بجمع الأدلة والعناصر المقنعة للوصول إلى اتخاذ رأيه الفني المحايد بالاستعانة بالإجراءات التالية: (8*1ن)

- يجمع المراجع الأدلة والعناصر المقنعة للوصول إلى اتخاذ رأيه الفني المحايد وتتمثل هذه الإجراءات فيما يلي:
- ✓ **تفتيش التسجيلات أو الوثائق:** تتمثل عملية التفتيش في فحص السجلات أو الوثائق داخلية كانت أو خارجية، ورقية كانت أو إلكترونية أو تحت أي شكل آخر.
- ✓ **تفتيش الأصول العينية:** يتمثل تفتيش الأصول العينية في الفحص المادي لها والذي يسمح بتقديم مؤشرات مقنعة وموثوقة والمتعلقة بوجودها ولكن لا يعتبر ذلك دليل على ملكيتها أو ملاءمة أو دقة طرق تقييمها.
- ✓ **الملاحظة المادية:** تتمثل الملاحظة المادية في معاينة عملية أو الطريقة التي ينفذ بها إجراء ما، كملاحظة عملية الجرد المادي للمخزونات التي تقوم بها المؤسسة أو ملاحظة عمليات المراقبة.
- ✓ **طلبات المعلومات:** يتمثل طلب المعلومات في الحصول على المعلومات المالية والمعلومات غير المالية، لدى أشخاص بداخل أو خارج المؤسسة محل المراجعة، وتشمل طلبات المعلومات، الطلبات المكتوبة الرسمية والطلبات الشفهية غير الرسمية، ويعد تقييم الردود على طلبات المعلومات جزءا لا يتجزأ من عملية طلب المعلومات.
- ✓ **طلبات التأكيد الخارجية:** تعتبر نوعا خاصا من طلبات المعلومات، وهي تمثل عملية للحصول على تصريح مباشر من قبل الغير من أجل تأكيد معلومة ما.
- ✓ **المراقبة الحسابية:** تتمثل في المراقبة بكل الوسائل للدقة الحسابية للوثائق أو التسجيلات المحاسبية.
- ✓ **إعادة التنفيذ:** وهي تنفيذ المراجع لإجراءات أو مراجعات قد تم في الأصل تنفيذها داخل المؤسسة المدققة كجزء لا يتجزأ من المراقبة الداخلية إما يدويا أو عن طريق تقنيات المراجعة المدعمة بجهاز الحاسوب؛
- ✓ **الإجراءات التحليلية:** تتمثل الإجراءات التحليلية في تقديرات للمعلومة المالية انطلاقا من ارتباطها مع معلومات أخرى ناجمة أو غير ناجمة عن حسابات أو مع معطيات سابقة لاحقة أو تقديرية للمؤسسة أو لمؤسسات مشابهة، وتحليل التغييرات المعتبرة أو الاتجاهات غير المتوقعة.