

الحل النموذجي

السؤال الأول: (7 نقاط)

يعتبر التدقيق القانوني أحد أشكال التدقيق الخارجي للمؤسسة، يفرضه القانون التجاري ويحدد طريقة عمل المدقق وعلاقته بأجهزة الإدارة والتسيير، وكذلك حقوقه وواجباته.

إنطلاقاً من هذه المقدمة ومن المصطلحات الآتية (غير مرتبة)، يمكنك إضافة عناصر أخرى تراها ضرورية)، أكتب قفزة توضح فيها بشكل مختصر ومفهوم للقارئ طبيعة مهمة عمل محافظ الحسابات في الشركة المعين فيها: القانون التجاري، 3 سنوات، التكوين الخاص، الجمعية العامة العادية، الإعتماد، المصادقة بدون تحفظ، الوثائق والسجلات المحاسبية، القوائم المالية السنوية، حضور عمليات الجرد، تلقي الأتعاب، تقديم التقرير، عدم التدخل في شؤون التسيير، الإبلاغ عن الأحداث الجنحية، تقييم نظام الرقابة الداخلية، قانون 01/10، تقرير التسيير، الموانع، التقارير الخاصة، التقارير الاستثنائية.

في إطار تشجيع الشركات وتمكين المجتمع من مراقبتها وحماية حقوق الملاك والمتعاملين معها، فرض القانون التجاري عليها نوعاً من المراقبة تسمى بالقانونية أو ما يعرف بمحاسبة الحسابات، وعلى الجمعية العادية لشركات المساهمة تعيين محافظ حسابات معتمد ومسجل في الجدول وله تكوين نوعي وخاص. تكون وكالة هذا المحافظ لمدة 3 سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة شرط عدم وجود موانع الرقابة والإرتباط المالي مع الشركة ومجلس إدارتها. أعطى القانون التجاري الجزائري وكذلك القانون المنظم للمهنة رقم: 01/10 صلاحيات وحقوق وواجبات لهذا المدقق القانوني الخارجي، فمن صلاحياتها أن المهمة دائمة وموزعة خلال المدة، وله الحق في الإطلاع على كل الوثائق والسجلات والدفاتر الخاصة بنشاط الشركة، كما أن له الحق الكامل ودون قيود في توفير الشروط الضرورية لتسهيل مهمته والحصول على أتعابه في نهاية كل سنة وحضور إجتماعات الجمعية العامة ومجلس الإدارة. وفي المقابل فرض عليه عدة واجبات منها النصح، الإمكانات والإحتياجات، وأكثر من ذلك حمله الأنواع الثلاثة من المسؤولية: المدنية، الجزائية والتأديبية، وخاصة عند المشاركة في الجرائم أو إفشاء الأسرار التي إطلع عليها، وأكثر من ذلك عدم التدخل في شؤون تسيير الشركة أو المؤسسة المعين فيها، والإبلاغ عن الأحداث الجنحية المرتكبة. تتمثل مهمة محافظ الحسابات في إعداد وتقديم جملة من التقارير أمام الجمعية العامة السنوية، وأهمها التقرير العام أو تقرير المصادقة الذي يعطي رأيه فيه حول حسابات وتسيير المؤسسة أي القوائم المالية خلال السنة المنصرمة، ويعطي خلاصة رأيه بإحدى الحالات الثلاث: المصادقة بدون تحفظ/المصادقة بتحفظ/ رفض المصادقة المبرر. وللوصول إلى هذا الرأي الفني المحايد يجب على محافظ الحسابات في البداية تقييم نظام الرقابة الداخلية، والمشاركة في عمليات الجرد. ومن أجل تقرير واضح وقابل للإستغلال وتحقيق الفائدة المرجوة من الرقابة والتدقيق الخارجي القانون، يطلب من المحافظ إضافة التقرير الخاص حول بعض النقاط التي يحددها القانون، ويمكن بصفة إستثنائية الإشارة إلى التقارير الإستثنائية من طرفه.

السؤال الثاني: (2 نقاط) أجب بنعم أو لا، (مع التبرير في حالة لا).....(0.5 نقطة لكل جواب مبرر)

- 1- يعتبر التدقيق الذي يقوم به المدقق الداخلي في الشركة تدقيق قانوني يحدد القانون أحكامه.....لا.
التدقيق الداخلي وظيفة دائمة في المؤسسة، تعمل ضمن أحكام القانون الداخلي.
- 2- تتولى المديرية العامة للشركة تعيين محافظ الحسابات (المدقق الخارجي).....لا.
الجمعية العامة العادية للمساهمين هي من تتولى تعيين محافظ الحسابات وليست المديرية العامة
- 3- المؤسسة التي هي على شكل شركة مساهمة غير ملزمة بتعيين المدقق الخارجي (محافظ الحسابات).....لا.
شركات المساهمة ملزمة قانوناً بتعيين محافظ حسابات

السؤال الثالث: (3 نقاط)

أثناء عمل المدقق في مراجعة وتدقيق حسابات الشركة المعين فيها أو الموظف لديها، يعتمد على عدة تقنيات وعلى الخصوص ما يسمى منها بالتقنيات الكمية وتعتبر تقنية التجميع إحدى هذه التقنيات.

1- أذكر باقي أشكال وأنواع التقنيات الكمية.

أ. المراقبة العينية أو الفيزيائية (0.5 ن) ب. مراقبة قانونية ومصادقية أرصدة الحسابات (0.5 ن)

2- إشرح باختصار طريقة عمل هذه التقنية..... 2 ن

تقنية التجميع تعني التأكد من المعلومة من مصدرين مختلفين، وهناك التجميع الداخلي والتجميع الخارجي. فالداخلي تعني أن المدقق يقارن بين المعلومة من مصدرين مختلفين داخل الشركة وأحدهما هو المحاسبة، لأن هذه المصلحة تقوم بتسجيل ومعالجة البيانات القادمة إليها من مصالح أخرى، فمثلا الحسابات 38 تخص المشتريات وما يتبعها لابد أن تعطي نفس المعلومات الموجودة في مصلحة المشتريات، ونفس الشكل بالنسبة للحساب 63 ومصاريف المستخدمين المتحصل عليها من مصلحة إدارة المستخدمين، وهكذا.

أما التجميع الخارجي فمعناها وجود المعلومة في الشركة وعند الغير المتعامل معها، سواء الضرائب أو الموردين أو البنوك، وعلى المدقق الإتصال بهؤلاء لتأكيد هذه المعلومات.

أما بالنسبة لعملية الإتصال فعند اختياره الأطراف التي سيتصل بها لابد أن يأخذ بعين الإعتبار المعايير الآتية: كبر المبالغ والأرصدة، قدم الأرصدة، بعض البنود الخاصة، الأهمية النسبية، درجة المخاطرة.

السؤال الرابع: (6 نقاط)

1- في ميدان المحاسبة والتدقيق هناك عدة واجبات منها: واجب الإمكانيات وواجب النتيجة، ما معنى

كل واحد، وأي منهما يطبق على محافظ الحسابات في عمله؟ (1 ن لكل عنصر أي 3 ن)

أ- واجب الإمكانيات: معناه أن الشخص المهني يستعمل كل ما هو معروف وتقني وجديد للقيام

بعمله، دون أن يفرض عليه الوصول للنتيجة المرغوب فيها أو المتفق عليها.

ب- واجب النتيجة معناه أنه بغض النظر عن الطريقة والتقنية المستعملة فللحصول على الأجر أو المقابل لابد من الوصول للنتيجة.

ج- بالنسبة للمدقق القانوني يفرض عليه واجب الإمكانيات لا واجب النتيجة.

2- بالنسبة لمعايير التدقيق، لم يفرض القانون الجزائري تطبيق المعايير الدولية، بل فرض معايير

وطنية تسمى بالمعايير الجزائرية للتدقيق، والمطلوب إجراء مقارنة بين 3 معايير دولية و3 معايير جزائرية

تختارهما في الجدول.

الترتيب	المعايير الدولية		المعايير الجزائرية	
	الرقم	تسمية المعيار	الرقم	تسمية المعيار
01	570	الإستمرارية	570	أستمرارية الإستغلال
02	510	الأرصدة الإفتتاحية	510	أهمية الأرصدة الإفتتاحية في عملية التدقيق
03	240	مسؤوليات المدقق ذات العلاقة بالإحتيال	240	مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بعمليات الغش

السؤال الخامس: (2 نقاط)، يختار الطالب فرعا واحدا فقط 1 أو 2

1- هناك عبارة مشهورة تتضمنها أغلب تقارير محافظ الحسابات، تقول أنه يشهد " بصحة ودقة ومصادقية

القوائم المالية، فماذا تعني لك كل عبارة من العبارات الأربع المذكورة؟

أ.. الصحة: تعني أن العمليات المحاسبية صحيحة من الناحية التقنية والحسابية..... 0.5 ن

ب. الدقة: تعني عدم وجود أخطاء سواء في الأرقام أو المبالغ..... 0.5 ن

ج. المصادقية: تعني أن ما تحتويه القوائم المالية يعبر بصدق وبكل موضوعية عن الواقع..... 0.5 ن

د.. القوائم المالية: تعني الميزانية (الأصول والخصوم)، جدول النتائج، جدول التدفقات النقدية، التغير في الملكية. 0.5 ن

2- ما هو مبلغ الساعات الإضافية المقدرة بـ 27 ساعة ضمن المعطيات الآتية لعامل ما :

الأجر القاعدي: 17300 دج، أجر المنصب: 25600 دج، القاعدة الضريبية: 42600 دج، صافي الأجر: 55400 دج

الأجر الساعي: 17300 / 173 = 100. الشريحة الأولى: العدد: 8.. نسبة الزيادة: 50 في المئة

الشريحة الثانية: العدد: 14. نسبة الزيادة: 175 في المئة... الشريحة الثالثة: العدد: 5... نسبة الزيادة: 100 في المئة. لأن

طريقة الحساب

Montant des heures supplementaires : 17300/ 173X((8x1.5)+(14x1.75.)+(5x2))=4650

ص 2/2

ن 4