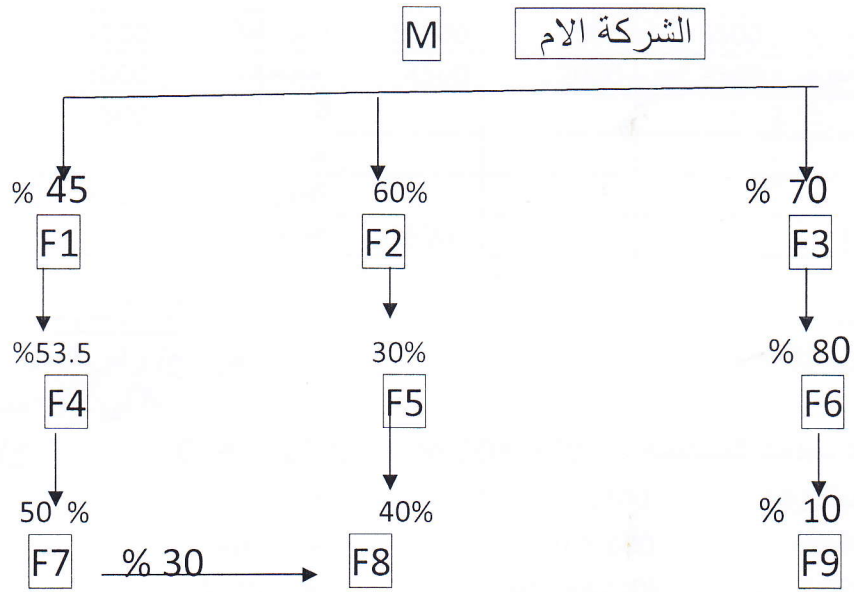


السؤال الاول 4 ن

الطرف المسيطر      الطرف الاخر      السيطرة  
الشركة القابضة      الشركة التابعة وهي نفسها الشركة الفرعية      اكثر من 50 % ( 1 ن )  
المستثمر      الشركة المشاركة ( الشركة الزميلة )      السيطرة بين 20 % و اقل من 50 %  
حصة المشروع المشترك ( الشركة المساهمة )      المشروع المشترك      السيطرة مشتركة ( 1ن)  
الرابطه اهي السيطرة التي تحدد بحقوق التصويت .  
يمكن للمستثمر ان يتحول الى شركة قابضة عندما يمتلك السيطرة التامة على شركة اخرى بشرط الا  
يكون هو شركة تابعة . ( 1ن )

الاجابة عن السؤال الثاني 10 نقاط

1- رسم المخطط الروابط بين المؤسسات 4 نقاط



حساب نسبة المساهمة ل

24 % =	60 × 45 =	F4	M
18 % =	30 × 60 =	F5	M
56 % =	80 × 70 =	F6	M
12 % =	50 × 24 =	F7	M
	7.2 = 40 × 18	F5	عن طريق
	10.8 = (3.6+7.2) = 3.6 = 30 × 12	F7	عن طري

طبيعة السيطرة	حساب نسب السيطرة	الشركة
تامة	120 ÷ 65 = 52.5 %	M ← F1
تأثير ملحوظ	80 ÷ 40 = 50 %	M F2
تامة	100 ÷ 70 = 70 %	M F3
تامة	53.50 %	M F4
	0	M F5
تامة	80 %	M F6
تأثير ملحوظ	50 %	M F7
	0	M F8
لا توجد سيطرة	10 %	M F9

6 نقاط

الاجابة على السؤال الثالث

المجموع	F	M	المجموع	F	M	
7500	-	7500	10500	5000	5500	اصول مادية
1770	770	1000	4500	2000	2500	اصول اخرى
920	420	500				نتيجة
1410	1410					حقوق الاقلية
3400	2300	1100				الديون
15000			15000			المجموع

قيد الاستبعاد

الجسابات :

من ح/ راس المال 3000

نصيب القابضة

الى ح/ سندات المساهمة 2100

ح/ الاقلية 900

استبعاد سندات المساهمة  $0 = 2100 - 70\% \times 3000$

ارباح محتجزة  $770 = 70\% \times 1100$

نتيجة السنة  $420 = 70\% \times 600$

حقوق الاقلية  $1410 = 30\% \times (4700)$

M	الخصوم		M	الاصول
7500	7500	راس المال	0	6850
1275	= 275 + 1000	ارباح محتجزة	-	1175
650	= 150 + 500	نتيجة السنة		2500
1100		الديون		
10525		المجموع	10525	المجموع

من ح/ سندات المساهمة المعدلة 1175

سندات لمساهمة 750

الى /

احتياطات معدلة 275

نتيجة معدلة 150

التدقيق ومحافظة الحسابات  
ماستر 1 تدقيق

امتحان الدورة العادية

التمرين الأول (06 ن):

بعد قيام المحاسب بالتقارب البنكي أجرى القيود المحاسبية التالية بتاريخ 2014/12/31 :

30.153	30.000 1.053	موردو السندات الواجب دفعها الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية تسوية التقارب في 2014/12/31 (الدائن) - ورقة دفع وصل أجلها و سدها البنك؛ - كمبيالة (سفتجة) محصلة مقابل اقتطاع البنك لمصاريف متضمنة الرسم على القيمة المضافة (900 دج × 0,17)	512	403 627
29.250 90.840	120.090	الزبائن المنتجات المالية الأخرى تسوية التقارب في 2014/12/31 (المدين) - تحويل من زبون؛ - فوائد عن مساهمات	411 768	512

رصيد حساب البنك لدى المؤسسة بعد القيام بالتقارب البنكي قيمته 214.037 دج؛

من ناحية أخرى لم يسجل البنك شيك حررته المؤسسة إلى مورد لم يتقدم به إلى البنك لقبض مبلغه بقيمة 46.800 دج و شيك إلى الضرائب لم يرسل بعد من طرف هذه الأخيرة (الضرائب) لسحب قيمته ب 7.000 دج، و هناك شيك من زبون استلمته المؤسسة و لم ترسله بعد إلى البنك لتحصيل قيمته (يطلب تحديدها) ؟

المطلوب: إعادة تشكيل جدول التقارب البنكي، و ما هو رأيك في القيود التي أجراها المحاسب؟



التمرين الثاني (04 ن) :

أذكر دون شرحها العناصر التي تميز بين الأمر بالصرف و المحاسب في تنفيذ النفقات.

التمرين الثالث (05 ن) :

ما هي مراحل قيام محافظ الحسابات بعمله كمراجع؟

التمرين الرابع (05 ن) : يلغى السؤال

إن محافظ الحسابات في علاقة دائمة مع مسيري المؤسسة التي يراقبها، ما هي الضوابط والأهداف التي تحكم هذه العلاقة؟ (أذكرها دون شرحها)

بالتوفيق

أ. بن براح كير

التصريف الثالث (06 ن):

الناصر التي تتميز بين الأمر بالصرف والمحاسب في تنفيذ النفقات :

- (02,5) الأمر بالصرف له مسؤولية: القانونية (régulière) و المصدقية (sincérité)
- (02,5) المحاسب له مسؤولية: المطابقة (conforme)

التصريف الثالث (06 ن):

مراحل قيام محافظة الحسابات بعمله كمرجع ثلاثة :

- 1- مرحلة التأكد من سلامة تعيينه وتوفير الإمكانات بجميع أشكالها للقيام بمهامه. إضافة لصفحة على معرفة عامة حول المؤسسة (02,25).
- 2- مرحلة فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية (2).
- 3- مرحلة فحص الحسابات، وفق خصصت لها التوصية السادسة (2).

يلقى السؤال:

إن محافظة الحسابات في علاقة دائمة مع مسيري المؤسسة التي يراقبها، ما هي الضوابط والأهداف التي تحكم هذه العلاقة؟ (الكرها دون شرحها)

التصريف الأول (08 ن):

أولاً، عادة تشكل التقارب البنكي (05,5)

حساب المؤسسة لدى البنك		حساب المؤسسة (512)	
البيان	داتين	داتين	البيان
داتين	مدين	مدين	البيان
125.000	رصيد قبل الجرد أو التقارب في 12/31	125.000	رصيد قبل الجرد أو التقارب في 12/31
	46.800	30.000	ورقة دفع وصل أجها و سدها البنك
	7.000	1.053	كميالية (سفرة) محملة مقابل القطار
			البنك لمصرف مضمونة الرسم على
			القيمة المضافة (900 دج × 0,17)
142.837	شيك من زبون لم يرسل للتحويل	29.250	تحويل من زبون
	الرصيد بعد التقارب	90.840	قواتل عن مساهمات
			الرصيد بعد التقارب
267.837	267.837	334.127	334.127
			المجموع

من المعطيات استنتاجنا ما يلي :

على مستوى المؤسسة : رصيد بعد التقارب = 214.037 دج + مبلغ دائنة من التقارب (30.000 + 1.053) = مجموع داتين = 245.090، و تعلم أن مجموع المدين = مجموع الداتين (قاعدة محاسبية)، نستنتج ما يلي :  
مجموع المدين = رصيد قبل التقارب + مبلغ مدنية من التقارب = (90.840 + 29.250) = 245.090  
رصيد قبل التقارب = 245.090 - (90.840 + 29.250) = 267.837 (شيك الزبون ؟) = مجموع الداتين = مجموع المدين = مجموع الداتين + مبلغ دائنة من التقارب (شيك الزبون ؟) = 267.837  
(غياب ملاحظة تنفي ذلك).

على مستوى البنك : رصيد بعد التقارب = 214.037 دج + مبلغ مدنية من التقارب (46.800 + 7.000) = مجموع مدين = 267.837، و تعلم أن مجموع المدين = مجموع الداتين (قاعدة محاسبية)، نستنتج ما يلي :  
مجموع الداتين = رصيد قبل التقارب + مبلغ مدنية من التقارب (شيك الزبون ؟) = مجموع المدين = 267.837  
مبلغ شيك الزبون = 267.837 - 214.037 = 53.800  
ثانياً، القيد المحاسبية (02,5)

قيد المصاريف المقطعة على الكميالية المحصلة خلال إعم اظهار الرسم على القيمة المضافة

تصحيح الخطأ

بنوك الحسابات الجارية	627	بنوك الحسابات الجارية	512
الخدمات المصرفية وما شابهها	627	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
القائم القيد الخطأ		القائمة للأشترجاع	4456
1.053	900	بنوك الحسابات الجارية	
	153	تسجيل القيد الصحيح	
1.053			

$$H.T = 1.053 \times 1,17 = 900$$

$$TVA = 900 \times 0,17 = 153$$

السؤال الأول: ما الهدف من التدقيق المالي، التدقيق الإداري، تدقيق الأهداف، التدقيق الاجتماعي؟

1- **التدقيق المالي:** في هذا النوع يقوم المدقق بفحص أنظمة الرقابة الداخلية والسجلات والمستندات المحاسبية من أجل إعطاء رأي فني محايد عن درجة دلالة الميزانية على المركز المالي الحقيقي للمؤسسة ومدى إظهار الحسابات الختامية للنتائج الحقيقية .

2- **التدقيق الإداري:** وهنا يجب على المدقق التأكد من أن أموال المؤسسة تصرف بشكل اقتصادي وذلك عن طريق الحصول على أحسن وأفضل منفعة بأقل تكلفة ممكنة .

3- **تدقيق الأهداف:** وهذا النوع يهدف إلى التحقيق من أن الأهداف التي سطرتها المؤسسة قد تحققت ، وهو تدقيق قانوني أي التأكد من أن المؤسسة تطبق القواعد القانونية و الأنظمة التي تصدرها الدولة .

4- **التدقيق الاجتماعي:** وهدفه التأكد من أن المؤسسة قد حققت أهدافها الخاصة و الأهداف العامة نحو البلد التي تعمل به .

السؤال الثاني: ما هو القانون الذي صدر عن الكونجرس الأمريكي في منتصف عام 2002 و لماذا ظهر؟

صدر قانون (Sarbanes-Oxly) عن الكونجرس الأمريكي في منتصف عام 2002 نتيجة حالات الانهيار في الشركات العملاقة والذي وضع عددا من القواعد التي يجب أن تلتزم بها شركات المساهمة، حيث زادت أهمية المراجعة الداخلية مع متطلبات هذا القانون، فبالرغم من أن هذا القانون لم يحدد بشكل قاطع دور وظيفة المراجعة الداخلية

السؤال الثالث: اذكر مخاطر البيئة؟

الاحتباس الحراري، ثقب الأوزون، الأمطار الحمضية، التلوث الكيميائي - **الضوضاء**

السؤال الرابع: ماذا تتلوه Williamson في سنة 1985؟

لقد تناول Williamson في سنة 1985 نظرية تكاليف الصفقات أو المعاملات Théorie des coûts de transaction

السؤال الخامس : من هو أول من تناول علاقة فصل الملكية عن الإدارة في الشركات؟ A. Berle et G. Means في



السؤال السادس: اذكر تعريف Cadbury حول حوكمة الشركات؟

عرف Cadbury حوكمة المنشآت على أنها "الأسلوب الذي يحقق التوازن بين الأهداف الاقتصادية والاجتماعية من جهة وبين الأهداف الفردية والمشاركة من جهة أخرى، وأن إطار حوكمة المنشآت يشجع على الاستخدام الفعال للموارد ويحث أيضا على توفير نظم المحاسبة والمساءلة عن إدارة هذه الموارد، والهدف من ذلك هو التقريب قدر الإمكان بين مصالح الأفراد والمنشآت والمجتمع"<sup>1</sup>.

السؤال السابع: في ظل حوكمة الشركات ماذا يقصد بخلق القيمة؟

السؤال الثامن: اذكر مؤثرات الخطر؟

- أ. المؤثر المعنوي: ويعني إهمال الجهة صاحبة العلاقة في اتخاذ إجراءات وقائية من شأنها منع وقوع الخسارة.
- ب. المؤثر المادي: ويعني الأبعاد المادية الملموسة التي تزيد من احتمالية وقوع الخطر والأمثلة على ذلك كثيرة مثل موقع المصنع وطبيعة البناء وغيره.
- ت. المؤثر الأخلاقي: وهذا يدخل فيه موضوع الاحتيال والأفعال الشخصية لصاحب العلاقة كأن يقوم شخص ما بالتأمين على سيارته ودهورتها في وادي بسبب أضرار للحصول على التعويض.

السؤال التاسع: عرف الخطر من وجهة نظر المنظمة العالمية لمعايير ISO ؟

« مزيج مركب من احتمال تحقق الحدث ونتائجه، حيث تتضمن جميع المهام إمكانية تحقق أحداث ونتائج قد تؤدي إلى تحقق فرص إيجابية أو تهديدات للنجاح ».

السؤال العاشر: هل يوجد فرق بين التنمية المستدامة و المسؤولية الاجتماعية: ما هو؟

يوجد فرق بينهما - المسؤولية الاجتماعية تهتم بهم بالمستوى الخيري والتنمية المستدامة بالقدرة الكلية.

<sup>1</sup> Cadbury Committee (1992) Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance, London, Gee and Co Ltd.