



تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق  
المدة: ساعتان  
المعامل: 3

مسابقة الدكتوراه ل.م.د  
المادة: المراجعة المحاسبية والمالية  
التاريخ: 2017/10/21

**السؤال الأول (04 نقاط):**

ما المقصود بالمصطلحات الآتية:  
الأعمال الخاصة، فجوة التوقعات، فساد المراجعة، الجوهرية.

**السؤال الثاني (04 نقاط):**

ما هي انعكاسات الاستعانة بخبير على تقرير المراجع الخارجي؟

**السؤال الثالث (06 نقاط):**

يلجأ المراجع إلى تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة:

- ماهي خطوات التقييم المتتبعة من طرف المراجع الخارجي؟

- في ما يكمن الهدف من تقييم نظام الرقابة الداخلية بالنسبة للمراجع الداخلي والخارجي؟

**السؤال الرابع (02 نقاط):**

ما الفرق بين تقرير المصادقة وتقرير الموافقة؟

**السؤال الخامس (04 نقاط):**

من خلال مراجعة الدفاتر المحاسبية للشركة Alpha لسنوي 2015، 2016 تبين أن المحاسب قام بتسجيل العمليات التالية:

- شراء معدات إنتاج من مورد أجنبي بمبلغ 4.000.000 أورو بتاريخ 30/06/2015 على أن يتم السداد بتاريخ 2016/06/30.

تم تسجيل العملية بالشكل التالي:

400.000.000 دج 400.000.000 دج	2015/06/30	من ح/ معدات إنتاج إلى ح/ دائناًوا الاستثمارات فاتورة شراء رقم .....
400.000.000 دج 80.000.000 دج 480.000.000 دج	2016/06/30	من ح/ دائناًوا الاستثمارات من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ البنك تسديد مستحقات دائناًوا الاستثمارات

شهد سعر صرف الأورو بالمقارنة مع الدينار تغيرات عديدة منذ شراء المعدات إلى غاية تسديدها.  
بتاريخ الشراء كان 1 أورو = 100 دج، وأصبح بتاريخ 30 سبتمبر من نفس السنة 108 دج.  
وبتاريخ 31 ديسمبر 2015 أصبح 110 دج. أما بتاريخ التسديد أصبح يساوي 120 دج.  
المطلوب:

1- تحديد الأخطاء التي ارتكبها المحاسب؟ وماهي القواعد المحاسبية التي خالفها؟

2- إعادة تسجيل القيد الصحيح؟

بالتوفيق للجميع



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

## جامعة باتنة - 1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

### الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

#### الجواب الأول (04 نقاط):

- الأعمال الخاصة: هي خدمات تدقيق إضافية مستقلة عن مهمة الرقابة يكلف بها المراجع بهدف التأكيد من جودة المعلومات ومدى ملاءتها لاتخاذ القرار، منها: تدقيق قوائم مالية مختصرة، التقرير عن جزء أو عدة أجزاء من القوائم المالية، تدقيق بيانات مالية مستقبلية... (01 ن)
- فجوة التوقعات: هي التباين بين الأداء الفعلي للمراجع، والأداء المتوقع منه من وجهة نظر مستخدمي القوائم المالية... (01 ن)
- فساد المراجعة: هو تورط مراجع الحسابات في الإنحرافات المالية غير القانونية التي تحدث في الشركة محل المراجعة سواء بالمشاركة فيها بالتوقيع على قوائم مالية احتيالية أو عدم التبليغ عنها، وعدم الالتزام بواجباته المهنية والتعاقدية... (01 ن)
- الجوهرية: ويطلق عليها أيضا المادية أو الأهمية النسبية، وهي مقدار التحريف في المعلومات المحاسبية في ضوء الظروف المحيطة، الذي يمكن أن يؤدي إلى تغيير حكم أي مستخدم لهذه المعلومات أو التأثير فيه من خلال ذلك الإغفال أو التحريف... (01 ن)

#### الجواب الثاني (04 نقاط):

تتمثل انعكاسات الاستعانة بخبراء على تقرير المراجع الخارجي في مايلي:

##### أولاً: بالنسبة لنوع الرأي:

- إذا كان هناك فرق جوهري بين النتائج التي تم توصل الخبراء إليها والبيانات الواردة في القوائم المالية ، فيجب على المراجع الخارجي في هذه الحالة أن يحصل على رأي خبير آخر، فإذا كان الموضوع لم يحسم بعد فإن ذلك يدعو المراجع عادة إلى التحفظ في رأيه أو الامتناع عن إبداء الرأي... (01 ن)
- وإذا توصل المراجع الخارجي بعد القيام بإجراءات مراجعة إضافية بما في ذلك احتمال الاستعانة برأي خبير آخر إلى أن البيانات المالية الواردة بالقوائم المالية لا تتفق مع المبادئ والقواعد المحاسبية المعترف عليها، في هذه الحالة يجب على المراجع أن يحتفظ في تقريره أو أن يصدر تقريراً سلبياً (معاكساً)... (01 ن)



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة - 1 - الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

### الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

ثانياً: بالنسبة للإشارة إلى الخبير في التقرير:

- في حالة إصدار المراجع الخارجي تقريراً خالياً من التحفظات (رأي نظيف) يجب عليه عدم الإشارة إلى عمل الخبير، فالإشارة إلى ذلك في تقرير خالٍ من التحفظات قد يساء فهمها على أنها نوع من التحفظ في رأي المراجع أو على أنها نوع من تقسيم المسئولية بين المراجع والخبير... (01 ن)
- إذا قرر المراجع إصدار تقرير مقيد، استناداً لنتائج عمل الخبير، فقد يكون من الملائم الإشارة إلى عمل الخبير (بما في ذلك ذكر هوية الخبير ومدى مشاركة الخبير). في مثل هذه الحالات، على المراجع أن يحصل على موافقة الخبير بالسماح بالإشارة إليه... (01 ن)

الجواب الثالث (06 نقاط):

1- تمثل الخطوات المتتبعة من طرف المراجع الخارجي لتقدير نظام الرقابة الداخلية في ما يلي:

أ- وصف الإجراءات: يقوم المراجع بجمع جميع الإجراءات المطبقة داخل المؤسسة، حيث تسمح عملية وصف الإجراءات للمرجع التحقق من: ... (0.75 ن)

- ضمان وجود النظام.

- تفهم جميع عناصره.

- الحصول على نظرة أولية لطريقة سيره.

ب- إجراء الاختبارات الأولية في تقييم نظام الرقابة الداخلية (اختبارات الوجود): تهدف إلى التأكيد من أنه تم الحصول على فكرة واضحة عن عملية وصف الإجراءات. حيث تمكن عملية إجراء الاختبارات المراجع من: ... (0.75 ن)

- التأكيد من الوجود الفعلي للإجراءات التي تم مراجعتها.

- اكتشاف الإجراءات الموجودة والتي لم يتطرق إليها بعد.

ج- التقييم الأولي للرقابة الداخلية: بعد الحصول على وصف مفصل ودقيق للتنظيم السائد داخل المؤسسة، يقوم المراجع بالتقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية والتي تسمح بتحديد نقاط القوة ونقاط الضعف التي يتميز بها هذا الأخير.... (0.75 ن)



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

## جامعة باتنة - 1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

### الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

د- اختبار سريان التطبيق (اختبارات الانتظام): إن الغرض من هذا الاختبار هو التأكيد من أن جميع نقاط القوة المكتشفة خلال عملية التقييم الأولى لنظام الرقابة الداخلية تخضع لتطبيق فعلي و دائم. من خلال هذه الاختبارات يتكون لدى المراجع نسبة معينة من الافتقار التي تمكنه من الإدلاء برأيه حول فعالية نظام الرقابة الداخلية الذي على أساسه يتم اعداد القوائم المالية للمؤسسة....(0.75 ن)

هـ- التقييم النهائي للرقابة الداخلية: بعد تنفيذ جميع العمليات السابقة يمكن للمراجع إجراء تقييم نهائي لنظام الرقابة الداخلية المطبق داخل المؤسسة، فيقوم بتحديد:...(01 ن)

- نقاط القوة الحقيقة الموجودة داخل النظام.

- نقاط الضعف التي يمكن إرجاعها لخلل في النظام المحاسبي.

- نقاط الضعف التي يمكن إرجاعها لخلل في التطبيق السيئ للإجراءات.

ـ 2- الهدف من تقييم نظام الرقابة الداخلية بالنسبة للمراجع الداخلي والخارجي:

ـ أ- بالنسبة للمراجع الخارجي: ... (01 ن)

عند الانتهاء من تنفيذ جميع الخطوات التي تشملها منهجية تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة، يبدي المراجع الخارجي رأيه حول فعالية هذا النظام. ومن وراء هذا التقييم يمكن تحديد:

- مدى تأثير هذا الحكم على المعلومات المالية التي تعدتها المؤسسة.

- تسمح له بإعداد برنامج مراجعة حسابات المؤسسة وتحديد حجم العينة التي سيتم فحصها وطبيعة الاختبارات التي سيجريها.

ـ ب- بالنسبة للمراجع الداخلي: ... (01 ن)

إن الهدف من وراء تقييم أنظمة الرقابة الداخلية من طرف المراجع الداخلي يمكن في:

- اكتشاف الاختلالات الموجودة في هذا النظام.

- تقديم الحلول على شكل توصيات وارشادات ترفع إلى الإدارة العليا.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة - 1 - الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

### الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

#### الجواب الرابع (02 نقاط):

تقرير المصادقة يتضمن إبداء الرأي حول مدى مصداقية وقانونية البيانات المالية... (01 ن). أما تقرير الموافقة فلا يتضمن فقرة الرأي بل يحتوي على خلاصة يعبر فيها المدقق عن موافقته على صحة المعلومات الواردة في تقارير تعدها الإدارة ليست بالضرورة ذات طبيعة مالية مثل التقرير الخاص حول إجراءات الرقابة الداخلية... (01 ن)

#### الجواب الخامس (04 نقاط):

##### 1- تحديد الأخطاء التي ارتكبها المحاسب: (01 ن)

يوجد خطأ في عدم تقدير الخسارة المحتملة الناجمة عن تقلبات سعر الصرف بتاريخ 31/12/2015. بهذا التاريخ فاتورة المورد الأجنبي لم تسدد بعد كما أن سعر صرف الدينار مقابل الأورو شهد ارتفاع بالمقارنة مع سعر الصرف الذي أجريت فيه عملية الشراء. ومنه وجب على المحاسب أن يقيّد بالدفاتر المحاسبية للمؤسسة خسارة استثنائية لأن:

بتاريخ 31/12/2015:  $4.000.000 \text{ أورو} = 440.000.000 \text{ دج}$

بتاريخ 30/06/2015:  $4.000.000 \text{ أورو} = 400.000.000 \text{ دج}$

ومنه فإن الفرق الناجم عن تدهور قيمة الدينار هو خسارة محتملة تقدر بـ:

$400.000.000 - 440.000.000 = -40.000.000$  دج لم يتم تقديرها.

##### ب- القواعد المحاسبية التي خالفها: (01 ن)

تمثل القاعدة المحاسبية التي خالفها المحاسب في عدم احترام مبدأ الحيطة والحذر الذي يقضي بضرورة تكوين مخصص لمواجهة الخسائر المحتملة بعكس النواتج المحتملة التي لا يجبأخذها بعين الاعتبار.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة 1 - الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

2- تسجيل القيود الصحيحة:

400.000.000 دج	400.000.000 دج	2015/06/30	من ح/ معدات إنتاج إلى ح/ دائنا الاستثمارات فاتورة شراء رقم .....
40.000.000 دج	40.000.000 دج	2015/12/31 (01 ن)	من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ مخصصات الخسائر والأعباء
40.000.000 دج	40.000.000 دج	2016/01/01 (01 ن)	من ح/ مخصصات الخسائر والأعباء إلى ح/ استرجاع مصاريف السنوات السابقة
480.000.000 دج	400.000.000 دج 80.000.000 دج	2016/06/30	من ح/ دائنا الاستثمارات من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ البنك تسديد مستحقات دائنا الاستثمارات