

جامعة باتنة 1، الحاج لخضر.....كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم التسيير.....المستوى: ليسانس 3، تخصص إدارة مالية
إمتحان مقياس: التدقيق المحاسبي والمالي دورة: 21 ماي 2024 الساعة: 13.00 المدة: ساعة ونصف

الحل النموذجي للإمتحان

السؤال الأول: (8 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، ويمكنك إضافة عناصر أخرى تراها ضرورية)،
أكتب فقرة توضح فيها بشكل مختصر ومفهوم للقارئ طبيعة مهمة عمل محافظ الحسابات في الشركة المعين فيها:
الإعتماد، الجمعية العامة العادية، 3 سنوات، عدم التدخل في شؤون التسيير، القوائم المالية السنوية، المصادقة بدون تحفظ، السجلات المحاسبية، الإبلاغ عن الأحداث الجنحية، تلقي الأتعاب، تقديم التقرير،
تقييم نظام الرقابة الداخلية، الإطلاع على تقرير التسيير، حضور عمليات الجرد، القانون التجاري، قانون 01/10

يتدخل القانون التجاري بشكل كبير في تسيير ومراقبة الشركات التجارية وخاصة فيما يتعلق بشركات الأموال، حيث تقوم الجمعية العامة العادية لها بتعيين محافظ حسابات لمدة 3 سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة.

تتمثل مهمة هذا المدقق في تدقيق كل ما له علاقة بالتسيير والحسابات وخاصة القوائم المالية السنوية، ويقدم تقريره السنوي حول المصادقة بدون تحفظ أو بتحفظ أو الإمتناع عنها. تتمثل مهمة محافظ الحسابات في القيام بالمراقبات القانونية وهي بمثابة واجباته وله الحق في الحصول على الأتعاب وفي حرية العمل دون التدخل في شؤون التسيير، كما أن من واجباته تقييم نظام الرقابة الداخلية وحضور عمليات الجرد وحضور جلسة الجمعية العامة السنوية للمساهمين أو الشركاء، حضور إجتماع مجلس الإدارة الخاص بتقديم القوائم المالية وتقرير التسيير كما عليه إحترام القانون التجاري والقانون 01/10 المنظم للمهنة.
كما أن من الواجبات الأخرى التي يفرضها القانون على محافظ الحسابات الإبلاغ عن الأحداث الجنحية حال إكتشافها، لكن أيضاً في علاقته بالغير والأخطاء أو عمليات الغش التي يكتشفها مطبق عليه واجب الإمكانيات لا واجب النتيجة. أما أتعابه فيتلقاها بناءاً على دفتر الشروط الموقع عند تعيينه.

السؤال الثاني (2 نقاط) أجب بنعم أو لا، (مع التبرير في حالة لا).

- 1- يعتبر التدقيق الذي يقوم به المدقق الداخلي في الشركة تدقيق قانوني يحدد القانون أحكامه..... لا
التدقيق الداخلي إحدى وظائف المؤسسة يحكمها القانون الداخلي ومبادئ التسيير والحوكمة
- 2- تتولى المديرية العامة للشركة تعيين محافظ الحسابات (المدقق الخارجي)..... لا
تتولى الجمعية العامة العادية للمساهمين أو الشركاء تعيين محافظ الحسابات لمدة 3 سنوات
- 3- المؤسسة التي هي على شكل شركة مساهمة غير ملزمة بتعيين المدقق الخارجي (محافظ الحسابات) .. لا
هذا النوع من الشركات ملزمة قانوناً بتعيين محافظ الحسابات
- 4- يطلق مصطلح القوائم المالية على الجانب الأيسر من الميزانية أي الخصوم..... لا
القوائم المالية هي الميزانية بقسميها الأصول والخصوم وجدول النتائج والتغير في الملكية وحركة التدفقات النقدية.

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 التقنيات الكمية

أ. المراقبة المادية أو الفيزيائية . ب. مراقبة مصداقية وقانونية أرصدة الحسابات

2- اشرح باختصار طريقة عمل هذه التقنية

تقنية التجميع تعني التأكد من صحة المعلومات التي يجمعها المدقق أو يجدها أمامه، وهناك التدقيق الداخلي والخارجي، فالداخلي يخص المصالح والوظائف المختلفة في المؤسسة، حيث أن بعضها يراقب ويؤكد معلومات البعض الآخر. أما الخارجي فيخص المتعاملين مع المؤسسة ومنهم البنوك والعملاء والموردين. أما كيفية إختيار من المتصل بهم لإجراء هذا التجميع فتحكمه عدة إعتبرات ومنها:

طبيعة البند، الأهمية النسبية، حجم المعاملات والأرصدة، نسبة المخاطرة، تاريخية الأرصدة... الخ

السؤال الرابع: (2 نقاط)

1- في ميدان المحاسبة والتدقيق هناك هيئات منظمة للمهنة، منها الدولية والوطنية، ويرمز لها باختصار باللغات الأجنبية، على ضوء هذه الفكرة، يطلب شرح أو معنى المختصرات الآتية (بالعربية أو الفرنسية أو الإنجليزية)

- 1- IASINTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS
- 2- ISAINTRNATIONAL STANDARDS ON AUDITING
- 3- CAC.....COMMISSAIRE AUX COMPTES
- 4- NAA.....NORMES ALGERIENNES D'AUDIT

2- بالنسبة لمعايير التدقيق، لم يفرض القانون الجزائري تطبيق المعايير الدولية، بل فرض معايير وطنية تسمى بالمعايير الجزائرية للتدقيق، والمطلوب إجراء مقارنة بين معيارين دوليين ومعيارين جزائريين تختارهما في الجدول

| الترتيب | المعايير الدولية | | المعايير الجزائرية | |
|---------|------------------|---------------------------|--------------------|---|
| | الرقم | تسمية المعيار | الرقم | تسمية المعيار |
| 01 | 230 | توثيق أعمال التدقيق | 230 | وثائق التدقيق |
| 02 | 510 | ارتباطات التدقيق لأول مرة | 510 | مهام التدقيق الأولية (الأرصدة الإفتتاحية) |

السؤال الخامس: (5 نقاط)

1- قدمت لك القاعدة Base Imposable (IRG) الضريبية مستخرجة من بيان أجرة عامل لشهر معين: 154360 دج والمطلوب حساب ضريبة الدخل الإجمالي IRG باستعمال الجدول والخطوات الضرورية التالية:

الضريبة المقتطعة 36208 دج

طريقة الحساب

1500- 37708

2- بافتراض أن القاعدة الضريبية السابقة لإخص عمل شهر كامل 22 يوم بل فقط 18 يوم أي 4 أيام غياب، فكم ستكون

الضريبة المقتطعة 38747 دج

القاعدة الجديدة التي تخص 22 يوم هي:

$18/154360 * 22 = 256662$ دج

الضريبة المقابلة للقاعدة الجديدة: 47358 دج

والضريبة المقابلة لـ 18 يوم فقط هي: $18 * 22 / 47358 = 38747$ دج

ما هو مبلغ الساعات الإضافية المقدرة بـ 27 ساعة إذا كانت المعطيات الآتية لعامل:

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

الأجر الساعي: $17300 / 173 = 100$ دج الشريحة الأولى: العدد: 8 ساعات. نسبة الزيادة: 50%

الشريحة الثانية: العدد: 14 ساعة. نسبة الزيادة: 75% في المئة الشريحة الثالثة: العدد: 5 ساعات. نسبة الزيادة: 200. في المئة

Montant des heures supplémentaires : $17300 / 173 \times ((8 \times 1.5) + (14 \times 1.75) + (5 \times 2)) = 4650$ DA