

جامعة جيجل

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الموسم الجامعي 2023/2022

قسم علوم التسيير

مقياس: التدقيق المحاسبي والمالي

السنة الثالثة- تخصص إدارة مالية

إمتحان عادي السداسي الثاني

السؤال الأول (03 نقاط): عرف مفهومي التدقيق والتدقيق المحاسبي، وما هو الدور الذي تقدمه هي المهنة للإقتصاد؟

السؤال الثاني (01,50 نقطة): تهدف عملية تدقيق الشركات إلى ولكيانات الأخرى إلى تحقيق مجموعة من الأهداف منها هدف رئيسي وأهداف أخرى ثانوية أو تبعية، أذكر الهدف الرئيسي للتدقيق المحاسبي والمالي؟

السؤال الثالث (03 نقاط): أشرح العلاقة بين تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، نطاق عمل المدقق (حجم العينة من الأدلة التي يفحصها)، عمق الفحوصات التي يقوم بها، برنامج عمله، مقدار مبلغ الأتعاب الذي يطالب به؟

السؤال الرابع (03 نقاط): أذكر معايير التدقيق المتعارف عليها دون شرح؟

السؤال الخامس (03 نقاط): إملأ الجدول التالي؟

البند (العنصر)	دليل الإثبات الملائم
المخزونات	
الزبائن المدينين الآخرين	
الحسابات البنكية	
الأصول الثابتة العينية	
الموردين والدائنين الآخرين	
الأصول غير الملموسة	
الخزينة	
المخزونات خارج المؤسس (في المستودعات العامة مثلاً)	

السؤال السادس (03 نقاط): أذكر أهداف نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة؟

السؤال السابع (03 نقاط): بصفتك مدقق قانوني لشركة جيجل الخضراء - ش د أ اكتشفت أن المحاسبين في الشركة قاموا بمايلي:

_ تسجيل عقد إيجار عتاد صناعي بالخصائص التالية من خلال القيد المحاسبي أسفله فقط:

- قيمة العتاد في 1600000 دج؛
- بدل الإيجار السنوية 200000 دج؛
- مدة حياة العتاد 10 سنوات؛
- مدة عقد الإيجار 09 سنوات؛
- يحق للمستأجر شراء العتاد في تاريخ نهاية عقد الإيجار؛
- جميع عمليات الصيانة المرتبطة بالعتاد وأقساط التأمين يتحملها المستأجر.

613	د/ إيجارات	200000	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية (عقد إيجار رقم....)	200000	200000

المطلوب:

_ إذا توفرت لديك قرائن بأن المحاسبين في هذه الشركة كانوا على إطلاع جيد على المعايير والقواعد المحاسبية للنظام المحاسبي والمالي وتوفر لديهم القصد من أجل تسجيل هذه العملية بالطريقة الموضحة أعلاه، كيف يسمى هذا الأمر؟ مالذي قام به المحاسبين بالضبط؟ وماهو الهدف الذي يسعون وراءه؟ وما تأثير هذه الممارسة على مستخدمي الكشف المالية لهذه المؤسسة؟

أ/ عمر قيرة: يتمنى لكم حضاً موفقاً

الإجابة النموذجية:

الجواب الأول (03 نقاط):

ـ **تعريف التدقيق:** جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات لتحديد مع التوافق مع المعايير المقررة سلفاً والتقرير عن ذلك، ويجب أداء التدقيق بواسطة شخص كفؤ ومستقل.

ـ **تعريف التدقيق المحاسبي:** يقصد بالتدقيق المحاسبي والمالي إجراءات الرقابة على الكشف المالية للمؤسسة، وبصورة أدق، فالتدقيق المحاسبي والمالي هو عبارة عن جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات المحاسبية (الحسابات) لتحديد مدى توافقها مع المعايير المقررة سلفاً والتقرير عن ذلك، ويجب أداء التدقيق بواسطة شخص كفؤ ومستقل.

ـ **الدور الذي تلعبه مهنة التدقيق في الإقتصاد:** يتمثل دور مهنة التدقيق في الإقتصاد في ضمان مصداقية المعلومة المالية التي تعدها الكيانات الإقتصادية، ومن ثم تصبح موثوق فيها من طرف المستثمرين، مما يجعلهم يقبلون بتمويل الكيانات ذات العجر في التمويل (شراء الأسهم والسندات، منح القروض) وهو ما يؤدي إلى كفاءة الأسواق المالية.

الجواب الثاني (01,50 نقطة): الهدف الرئيسي للتدقيق المحاسبي والمالي هو تقديم المدقق لرأيه فيما إذا كانت الحسابات (الكشوف المالية) صادقة نظامية وتعطي صورة وفيه عن الوضعية المالية للكيان محل التدقيق وذمته المالية ونتائج أعماله خلال فترة زمنية معينة.

الجواب الثالث (03 نقاط): شرح العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، نطاق عمل المدقق (حجم العينة من الأدلة التي يفحصها)، عمق الفحوصات التي يقوم بها، برنامج عمله، مقدار مبلغ الأتعاب الذي يطالب به، وهذه العلاقة كمايلي:

ـ عندما يتأكد المدقق من سلامة وجودة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة التي يدققها فإنه سوف يتق في مخرجات هذا النظام وبالتالي سوف يضيق نطاق عمله (فحوصاته) ويفحص عينة صغيرة من أدلة الإثبات، ولايتعمق كثيراً في الفحوصات التي يقوم بها، ويكون برنامج عمله مخفف وساعات العمل التي يفوترها قليلة ، ويطلب أتعاب منخفضة المبلغ.

_ عندما يتأكد المدقق من عدم سلامة ورياءة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة التي يدققها فإنه سوف لايتق في مخرجات هذا النظام وبالتالي سوف يتسع نطاق عمله (فحوصاته) ويقوم بفحص عينة كبيرة من أدلة الإثبات، ويتعمق كثيراً في الفحوصات التي يقوم بها، ويكون برنامج عمله مكثف وساعات العمل التي يفوتها كثيرة ، ويطلب أتعاب مرتفعة المبلغ.

الجواب الرابع (03 نقاط): ذكر معايير التدقيق المتعارف عليها، تبوب هذه المعايير في ثلاث مجموعات كمايلي:

المجموعة الأولى: المعايير العامة (المعايير الشخصية)، وهي كمايلي:

- معيار التأهيل العلمي والعملية؛
- معيار الإستقلالية؛
- معيار العناية المهنية.

المجموعة الثانية: معايير العمل الميداني وهي كمايلي:

- التخطيط السليم لعملية التدقيق؛
- معيار فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية؛
- معيار جمع وتقييم أدلة الإثبات.

المجموعة الثانية: معايير إبداء الرأي وهي كمايلي:

_ يجب أن يتضمن تقرير المدقق ما إذا كانت الكشوف المالية قد أعدت وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها؛

_ يجب أن يبين تقرير المدقق الظروف التي لم يتم فيها تطبيق هذه المبادئ أو الأصول باتباعها في الفترة الحالية مقارنة مع الفترات السابقة؛

_ يجب أن يتضمن تقرير المدقق أن البيانات الواردة في الكشوف المالية كافية للإفصاح عن الوضعية المالية للمؤسسة ونتيجة نشاطها إلا في حاله ذكر نقيض ذلك في التقرير؛

ـ يجب أن يحتوي تقرير المدقق على رأيه الفني في الكشف المالية ككل (كوحدة واحدة) وفي الحالة العكسية عندما لا يكون بإمكان المدقق تقديم رأيه في الكشف المالية ككل يجب أن يوضح ذلك في تقريره مع ذكر أسباب ذلك . وفي جميع الحالات عندما يرتبط اسم المدقق بكشف المالية يجب أن يبين تقريره نوع الفحص الذي أجراه ودرجه المسؤولية التي يتحملها.

الجواب الخامس (03 نقاط): ملأ الجدول:

البند (العنصر)	دليل الإثبات الملئم
المخزونات	الجرد المادي
الزبائن المدينين الآخرين	المصادقات
الحسابات البنكية	المقاربة البنكية
الأصول الثابتة العينية	الجرد المادي للأصول
الموردين والدائنين الآخرين	المصادقات
الأصول غير الملموسة	الشهادات
الخزينة	الجرد المادي
المخزونات خارج المؤسسة (في المستودعات العامة مثلاً)	الشهادات

الجواب السادس (03 نقاط): ذكر أهداف نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة:

- ـ التحكم في المؤسسة: من خلال التحكم في أنشطتها وفي عوامل الإنتاج داخلها وفي عواملها ونفقاتها وفي تكاليفها وعوائدها وفي مختلف السياسات التي وضعت بغية تحقيق ما تسعى إليه المؤسسة.
- ـ حماية الأصول: وهو أهم أهداف نظام الرقابة الداخلية، من خلال فرض حماية مادية و حماية محاسبية لجميع عناصر الأصول (الإستثمارات، المخزونات والحقوق).
- ـ ضمان نوعية المعلومات: من خلال نظام معلومات محاسبية يتصف بالخصائص التالية:

- تسجيل العمليات من المصدر وفي اقرب وقت ممكن.
- إدخال العمليات التي سجلت إلى البرنامج الآلي والتأكد من العمليات المتعلقة بها.
- تبويب البيانات على حسب صنفها وخصائصها في كل مرحلة من مراحل المعالجة.

- إحتزام المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والقواعد الداخلية للمؤسسة من أجل تقديم المعلومات المحاسبية.

- توزيع المعلومات على الأطراف الطالبة لها.

_ **تشجيع العمل بكفاءة:** حيث أن إحكام نظام الرقابة الداخلية يمكن من الاستعمال الأمثل والكفاء لموارد المؤسسة ومن تم تحقيق فعالية في نشاطها من خلال التحكم في التكاليف بتخفيضها.

_ **تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية.**

الجواب السابع (03,5 نقاط): فحص الحسابات

في هذه الحالة قامت المؤسسة بتسجيل عقد إيجار_ تمويل (تتوفر فيه شروط عقد الإيجار_ تمويل مثلما ينص عليها المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ويتبناها النظام المحاسبي والمالي) كعقد إيجار بسيط. وبسبب تأكدنا من معرفة المحاسبين والإدارة في الشركة للمعايير المحاسبية المعتمدة في الجزائر ووجود القصد في تسجيل عقد إيجار_ تمويل كعقد إيجار بسيط، فإن الأمر يتعلق بـ **غش (تلاعب محاسبي)**، حيث قام المحاسبين بتسجيل عقد إيجار_ تمويل كعقد إيجار بسيط. إن الهدف الذي كان المحاسبين يسعون إليه من وراء هذا التلاعب هو إخفاء الإلتزامات المرتبطة بعقد الإيجار تمويل ذلك من خلال تسجيله كعملية (معاملة) خارج الميزانية out off balance sheet transaction (transaction hors bilan). و هذه الممارسة المحاسبية تؤدي إلى تضليل مستخدمي الكشف المالية للكيانات التي تتبعها بحيث قد يقومون بإتخاذ قرارات (شراء أسهم، شراء سندات، منح قروض) بناء على معلومات مالية مضللة (عدم معرفة مقدار الإلتزامات الحقيقية المؤسسة مثلاً بسبب إخفاء إلتزاماتها المرتبطة بعقود الإيجار_ تمويل خارج الميزانية).