

جامعة جيجل

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الموسم الجامعي 2024/2023

قسم علوم التسيير

مقياس: التدقيق المحاسبي والمالي

السنة الثالثة- تخصص إدارة مالية

إمتحان عادي السداسي الثاني

السؤال الأول (06 نقاط): أجب بنعم أو لا مع تصحيح العبارة الخاطئة

__ يتطلب معيار إستقلالية المدقق أن يكون مستقل في الواقع (في الحقيقة) ولايهم أن يكون مستقل من حيث المظهر ؛

__ المدقق هو المسؤول الوحيد عن الإختلالات (الجوهرية وغير الجوهرية) التي تظهر في الحسابات، سواء قام بمهمته وفق لمعايير التدقيق أم لا؛

__ يقدم المدقق تأكيداً جازماً حول الحسابات لأنه يقوم بفحص تفصيلي وشامل لجميع الحسابات؛

__ أدلة الإثبات الذاتية (مثلاً إستفسارات المدقق) أقوى حجية من أدلة الإثبات الإيجابية (مثل المستندات).

السؤال الثاني (04 نقاط): يلعب التدقيق المستندي دوراً مهماً في عملية التدقيق ويقضي المدقق جزءاً كبيراً من وقت مهمته في جمع وتقييم حجية المستندات التي يحصل عليها، بحيث تتوفر له أصناف عديدة من المستندات، كمايلي:

- المستندات المُعدة داخل المؤسسة والموجودة لدى الغير (الصكوك الصادرة، وفواتير البيع الأصلية؛

- المستندات المُعدة داخل المؤسسة والموجودة لديها (كشوفات الأجور، وصولات الإدخال)؛

- المستندات المعدة خارج المؤسسة والمسلمة مباشرة إلى المدقق (مثل المصادقات)؛

- المستندات المعدة خارج المؤسسة والمحفوظة لديها (مثل فواتير الشراء، العقود والإتفاقيات، الإشعارات، كشوفات المقاربة البنكية).

المطلوب: رتب المستندات المذكورة أعلاه تنازلياً وفقاً لحجيتها (من الأعلى إلى الأدنى) (من الأفضل إستخدام جدول)؟

السؤال الثالث (05 نقاط): أذكر دون شرح كل من:

- إجراءات نظام الرقابة الداخلية؛

- معايير التدقيق.

تمرين (05 نقاط): في يوم 15 مارس من سنة 2023 قامت شركة غزة_ش د أ (GHZA_SPA)

بشراء عتاد صناعي من الخارج وكانت فاتورة الشراء تتضمن مايلي (التسديد بشيك بنكي):

- سعر الشراء الخام (خارج الرسم) = 74000 دج؛

- الحقوق الجمركية = 8000 دج؛

- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) (قابلة للإسترجاع) = 15580 دج؛
كما تحملت (بشيك بنكي) المصاريف التالية:
 - مصاريف تهيئة موقع تركيب العتاد 9600 (ر ق م 19%)؛ (50% دفعت إيجارت، 50% أتعاب لمختصين (مهندسين معماريين ومدنيين وتقنيين))؛
 - مصاريف نقل وإعداد وتركيب العتاد قدرت 8400 (ر ق م 19%) (60% دفعت لعاملون خارجيون، 40% أتعاب لمختصين (مهندسين معماريين ومدنيين وتقنيين))؛
 - مصاريف مالية عن قرض أستعمل في شراء هذا العتاد 1200 دج (ر ق م 19%)؛
 - مصاريف شراء قطع غيار للعتاد لتحسين كفاءته الإنتاجية بمبلغ 3000 دج (ر ق م 19%)؛
 - مصاريف إدارية عامة قدرت بـ 500 دج (ر ق م 19%)؛
- وعند وصول محافظ الحسابات في إطار مهمة تدقيق قانوني، وجد أن المؤسسة قامت بتسجيل العمليات أعلاه كما هو موضح أسفله.

215	د/ منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية؛	82000	
4456	د/ رسم على القيمة المضافة على التثبيات؛	15580	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية. (فاتورة إستيراد رقم...).		97580

613	د/ إيجارت	4800	
445	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على الخدمات؛	912	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية (فاتورة خدمات رقم...).		5712
622	د/ أجور الوسطاء والأتعاب	4800	
445	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على الخدمات؛	912	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية (فاتورة خدمات رقم...).		5712
621	د/ العاملون الخارجيون عن المؤسسة؛	5040	
445	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على الخدمات؛	957,6	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية		5997,6

622	د/ أجور الوسطاء والأتعاب	3360	
445	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على الخدمات؛	638,4	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية (فاتورة خدمات رقم...).		3998,4
661	د/ أعباء الفوائد	1200	
445	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على المصاريف المالية؛	228	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية إشعار بنكي رقم....		1428
615	د/ مصاريف الصيانة والإصلاحات والرعاية؛	3000	
445	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على الخدمات؛	570	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية؛ (فاتورة خدمات رقم...).		3570
623	د/ مصاريف الإشهار والنشر والعلاقات العامة؛	500	
445	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على الخدمات؛	95	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية؛ (فاتورة خدمات رقم...).		595

المطلوب: إذا علمت أن محاسب المؤسسة متحكم في المعايير المحاسبية (مبادئ النظام المحاسبي المالي).

_ ماهي التلاعبات المحاسبية التي قام بها محاسب المؤسسة؟

_ كيف تسمى هذه التلاعبات المحاسبية ؟

_ ماذا يترتب عن هذه التلاعبات في: جدول حسابات نتائج المؤسسة وميزانيتها؟

_ إلى ما يهدف هذا التلاعب المحاسبي؟

_ قدم التسجيل المحاسبي الصحيح للعمليات المذكورة أعلاه دون القيام بإلغاء التسجيلات الخاطئة؟

أ/ عمر قيرة: يتمنى لكم حقاً موفقاً

الحل النموذجي:

الجواب الأول: (06 نقاط): الإجابة بنعم أو لا مع تصحيح العبارة الخاطئة

_ لا: يتطلب معيار إستقلالية المدقق أن يكون مستقل في الواقع (في الحقيقة) ومن حيث المظهر (من الشكل)؛

_ لا: الحسابات هي مسؤولية الإدارة في الشركة والمكلفين بالحوكمة على مستواها (مجلس الإدارة) و يعد المدقق مسؤولاً عن الإختلالات الجوهرية في الحسابات إذا لم يقوم بمهمته وفق معايير التدقيق (لم يقوم بعمله وفقاً للعناية المهنية المطلوبة)؛

_ لا: يقدم المدقق تأكيداً معقولاً حول الحسابات لأنه يقوم بفحص إختباري مبني على إختبار نظام الرقابة الداخلية وفحص عينة من أدلة الإثبات؛

_ لا: أدلة الإثبات الإيجابية (مثل المستندات) أقوى حجية من أدلة الإثبات الذاتية (مثلاً إستفسارات المدقق).

الجواب الثاني: الترتيب التنازلي للمستندات وفقاً لحجيتها:

الترتيب	المستند:
(1)	المستندات المعدة خارج المؤسسة والمسلمة مباشرة إلى المدقق (مثل المصادقات)
(2)	المستندات المعدة خارج المؤسسة والمحفوظة لديها (مثل فواتير الشراء، العقود والإتفاقيات، الإشعارات، كشوفات المقاربة البنكية).
(3)	المستندات المعدة داخل المؤسسة والموجودة لديها (كشوفات الأجور، وصولات الإدخال)
(4)	- المستندات المعدة داخل المؤسسة والموجودة لدى الغير (الصكوك الصادرة، وفواتير البيع الأصلية؛

الجواب الثالث:

1/ إجراءات نظام الرقابة الداخلية: يمكن تقسيم إجراءات نظام الرقابة الداخلية إلى:

أ/ إجراءات تنظيمية وإدارية: وتخص هذه الإجراءات أوجه النشاط داخل المؤسسة من قبيل:

1_ تحديد الإختصاصات؛

2_ تقسيم العمل؛

3_ توزيع المسؤوليات؛

4_ إعطاء تعليمات صريحة؛

5_ إجراء حركة التنقلات بين العاملين.

ب/ إجراءات تخص العمل المحاسبي: يعتبر نظام المعلومات المحاسبية السليم من بين أهم المقومات المدعمة لنظام الرقابة الداخلية الفعال، وتتمثل هذه الإجراءات فيما يلي:

1_ التسجيل الفوري للعمليات؛

2_ التأكد من صحة المستندات؛

3_ إجراء المطابقات الدورية؛

4_ عدم إشراك الموظف في مراقبة عمله.

ج/ إجراءات عامة: وتتمثل في مجموعة من الإجراءات المكملة، وهي:

1_ التأمين على ممتلكات المؤسسة؛

2_ التأمين ضد خيانة الأمانة؛

3_ اعتماد رقابة مزدوجة؛

4_ إدخال الإعلام الآلي.

2/ معايير التدقيق:

يمكن تبويب محتوى معايير التدقيق المتعارف عليها في إطار المجموعات الثلاث التالية:

1_ المجموعة الأولى: المعايير العامة

_ معيار التأهيل العلمي والعملية والكفاءة المهنية ؛

_ معيار الإستقلال؛

_ معيار العناية المهنية.

2_ المجموعة الأولى: معايير العمل الميداني

_ التخطيط السليم لعملية التدقيق؛

_ معيار تقييم نظام الرقابة الداخلية؛

_ معيار كفاية الأدلة.

3_ المجموعة الثالثة: معايير إبداء الرأي:

وتتمثل في ما يلي

- 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 ببنات في

الفترة الحالية مقارنة مع الفترات السابقة؛

- يجب أن يتضمن تقرير المدقق أن البيانات الواردة في الكشف المالية كافية للإفصاح عن الوضعية المالية للمؤسسة ونتيجة نشاطها إلا في حالة ذكر نقيض ذلك في التقرير؛
- 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.

حل التمرين:

ـ التلاعبات التي قام بها المحاسب هي الغش حيث قام بتسجيل المصاريف الرأسمالية (المصاريف التي من المفروض أن تلحق بتكلفة العتاد كمصاريف إيرادية في حسابات الأعباء)، ويتعلق الأمر بالمصاريف التالية:

- مصاريف تهيئة موقع تركيب العتاد 9600 ؛
- مصاريف نقل وإعداد وتركيب العتاد قدرت 8400؛
- مصاريف مالية عن قرض أستعمل في شراء هذا العتاد 1200 دج ؛
- مصاريف شراء قطع غيار للعتاد لتحسين كفاءته الإنتاجية بمبلغ 3000 دج.
- ـ تسمى هذه التلاعبات (الغش) بالتعسف في تحويل المصاريف الرأسمالية إلى مصاريف إيرادية؛
- ـ يترتب عن هذه التلاعبات:
- تحميل حساب النتائج بمصاريف من المفروض لاتسجل ضمنه ولاتستفيد المؤسسة من ورائها من أية وفورات ضريبية؛
- ظهور بند الأصول الثابتة (العتاد) بقيمة أقل من قيمته الحقيقية نتيجة عدم إلحاق المصاريف الواجب إلحاقها بهذا البند والإعتراف بها كمصاريف إيرادية.
- ـ يهدف هذا التلاعب المحاسبي إلى التهرب (الغش) الضريبي.
- ـ التسجيل المحاسبي الصحيح للعمليات: تحميل جميع المصاريف المذكورة أعلاه على قيمة (تكلفة) العتاد ماعدا المصاريف الإدارية العامة.

215	د/ منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية؛	104200	
4456	د/ رسم على القيمة المضافة على التثبيات؛	19798	
512	د/ بنوك الحسابات الجارية.		123998

595	500	د/ مصاريف الإشهار والنشر والعلاقات العامة؛	512	623
	95	د/ رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على الخدمات؛		445
		د/ بنوك الحسابات الجارية؛		