



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس مراجعة مالية و محاسبية

الجواب الأول: (05 نقاط)

الإجابة بصحيح أو خطأ، مع تصحيح الخطأ إن وجد.

العلامة	الأجوبة (مختصرة)
01	✓ خطأ ✓ المعلومة المالية أشمل من المعلومة المحاسبية كما يلي: المعلومة المالية = المعلومة المحاسبية + المعلومة الجبائية.
01	✓ خطأ ✓ لا يؤثر إقرار المدقق على صحة القوائم المالية على رأي المستثمر المحتمل، بل تؤثر فيه النتيجة الحقيقية أي قدرة التمويل الذاتي (-Cash/ MBA/ CAF/ flow).
01	✓ خطأ ✓ يتقاطع التدقيق الداخلي مع التدقيق العملياتي. حيث أن كلاهما لا يقتصر على وظيفة المحاسبة و المالية، بل ويتعدى إلى مختلف وظائف الشركة، وكلاهما يهدف إلى الرفع من أداء الشركة.
01	✓ صحيح ✓ تدرج التثبيتات في شكل امتياز (ح/22) وفق النظام المحاسبي المالي ضمن الأصول نتيجة توفر شرطان: قيد الاستغلال الفعلي وهناك نية لتملكه مستقبلا.
01	✓ خطأ ✓ تمثل عتبة الاختلالات المعتبرة الحد الفاصل بين الخطأ البسيط والخطأ الجسيم...
05	المجموع

الجواب الثاني: (05 نقاط)

يعتبر خطر عدم التحديد (Le risque de non-détection) أهم الأخطار التي يمكن أن تؤدي إلى فشل مهمة التدقيق.

1. إن مصدر خطر عدم التحديد هو المدقق وذلك بسبب: ضعف تكوينه، قلة خبرته، سوء اختياراته، سوء تقديره للنتائج، عدم تخصيص الوقت اللازم لأداء مهامه...
2. و من بين آليات تحديد وتسيير هذا النوع من الأخطار: مقارنة نتائج تقريره مع نتائج تقريره محترف آخر؛ مقارنة نتائج تقريره مع واقع السوق.

الجواب الثالث: (05 نقاط)

يعتبر تقييم الرقابة الداخلية المرحلة الثانية من مراحل ومنهجية عمل المدقق عند قيادة مهمته.

1. الرقابة الداخلي هي مجموع إجراءات الوقاية والحماية من وقوع الأخطاء والأخطار، الموضوعة من قبل الشركة من أجل التحكم في تسييرها. الجهة التي تقوم بتصميم نظام الرقابة الداخلية هي الإدارة وبالتعاون مع المدقق الداخلي، أما المدقق الخارجي فهي الجهة المسؤولة عن تقييم فعالية اشتغاله.
2. إن الهدف الرئيسي من تقييم الرقابة الداخلية من قبل المدقق الخارجي هو تحديد مصادر الأخطار التي تكتنف مهمة التدقيق (نقاط الضعف)، بغرض تحديد طبيعة ونطاق امتداد الفحوصات و من ثم طبيعة الإجراءات التي سيقوم بها، بالإضافة إلى العمل على تصحيح الرقابة الداخلية فيما بعد لتحسين مخرجاته.

الجواب الرابع: (05 نقاط)

عند مراجعة دورة المخزونات، غالبا ما يطرح المدقق السؤال التالي: هل يتم تحديد دوريا المخزونات المهشمة، المنكسرة، التالفة والمنتية الصلاحية؟

1. يطرح المدقق هذا السؤال بغرض التحقق من فعالية الرقابة الداخلية في تتبع السلع غير السليمة، بسبب وجود عيب معين سببه: الإنتاج، التخزين، الحفظ، التفريغ والشحن... كما يطرح هذا السؤال للتأكد من وجود أثر (Une trace) لتتبع هذه السلع غير السليمة، التي يمكن أن تباع بأسعار منخفضة أو ترمى بعد معاينتها.
2. يمكن أن نتحصل عند مقارنة الجرد المادي (الحقيقي) والجرد المحاسبي للمخزون على فارق موجب (فائض)، و الذي يمكن أن يكون سببه ما يلي: خطأ محاسبي، طبيعة المادة، ترويج في السلعة غير مفوتر...