



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق المالي والمحاسبي

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	✓ صحيح ✓ لا تؤثر النتيجة المحاسبية مهما كان حجمها على رأي المستثمر المحتمل، بل تؤثر فيه النتيجة الحقيقية أي قدرة التمويل الذاتي (CAF/MBA/ Cash-flow).
01	✓ خطأ ✓ تتقاطع وظيفة التدقيق الداخلي مع مهمة التدقيق الخارجي (المالي). حيث أن كلاهما يصبو إلى نجاعة الرقابة الداخلية ويرنو إلى جودة المعلومة المالية.
01	✓ صحيح ✓ وفق النظام المحاسبي المالي يدرج عقد الإيجار التمويلي (ح/274) ضمن الأصول، حيث ينطبق عليه 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 الملازم (Le risque inhérent) أهم الأخطار التي يمكن أن تؤدي إلى فشل مهمة التدقيق.

1. الخطر الملازم (Le risque inhérent/RI)

يمكن تعريف الخطر الملازم أو الخطر المرتبط بالمؤسسة ومحيط نشاطها بأنه: الخطر المحتمل، و الناتج عن المتغيرات المؤثرة في نشاط المؤسسة و المتغيرات الخاصة المميزة لقطاع نشاطها (متغيرات داخلية وأخرى خارجية). علما أن المؤسسة التي قد تواجه عمليات استثنائية، غير دورية وغير

عادية... هي تلك المعرضة أكثر لخطر الوقوع في أخطار التسجيل والتقييم، مقارنة مع المؤسسة التي عادة ما تسجل عمليات روتينية، دورية و متكررة. (مع التحليل و التبرير).....(02 نقطة)

2. آليات تحديد الخطر المرتبط بالشركة ومحيط نشاطها

يقوم المدقق (Auditeur) عموما و محافظ الحسابات (CAC) خصوصا بمراقبة تدفق المعلومات، بغرض تسيير الأخطار التي تكتنف مهمة التدقيق، و المتمثلة عموما فيما يلي:

- الحصول على المعلومات اللازمة عن المؤسسة ومحيط نشاطها؛
- الوقوف على الشكل القانوني للمؤسسة (شركة أشخاص أو شركة أموال)؛
- المعلومات التقنية (مكونات المنتج، نمط الإنتاج...)
- الخصائص التسويقية (نسبة احتلال السوق، الميزانية المرصودة للتسويقية)؛
- حجم العمليات و التدفقات المالية المعالجة. و احترام المبادئ المحاسبية المعمول بها. يضاف إليها الإمكانيات و الموارد المرصودة لمعالجة تلك البيانات.

عند أداء مهمته، يسعى المدقق إلى اختيار الآليات الملائمة لتحديد الخطر المرتبط بالمؤسسة و محيط نشاطها. و من بين أهم هذه الآليات يمكن ذكر ما يلي:

- تنظيم مقابلة مع أهم المسؤولين؛
- تصفح الوثائق الداخلية و الخارجية للمؤسسة، و التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بنشاط المؤسسة؛
- الاطلاع على تقارير و نتائج محافظي الحسابات السابقين؛
- زيارة موقع المؤسسة، و الوقوف على واقع الوثائق المطع عليها؛
- قراءة تحليلية للقوائم المالية الشاملة، بغرض الحكم على جودة المعلومة المالية.....(03 نقطة)

الجواب الثالث: (05 نقاط)

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

1. الرقابة الداخلي هي مجموع إجراءات الوقاية و الحماية من وقوع الأخطاء و الأخطار، الموضوعة من قبل الشركة من أجل التحكم في تسييرها.

الجهة التي تقوم بتصميم نظام الرقابة الداخلية هي الإدارة و بالتعاون مع المدقق الداخلي، أما المدقق الخارجي فهي الجهة المسؤولة عن تقييم فعالية اشتغاله.....(02 نقطة)

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 و نطاق امتداد الفحوصات و من ثم طبيعة الإجراءات التي سيقوم بها، بالإضافة إلى العمل على تصحيح الرقابة الداخلية فيما بعد لتحسين مخرجاتها.....(03 نقطة)

1. تمثل التأكيدات العامة مجموعة من الشروط التي يجب أن تتوفر عليها مخرجات عمل المحاسب، والتي من خلالها يمكن الحكم على جودة المعلومة المالية. من بين هذه التأكيدات العامة يمكن ذكر: الدقة، الوجودية، الملكية، التقييم، التسجيل المحاسبي.....(02 نقطة)
2. الملكية (La propriété): كان يقصد بالملكية وفق المخطط المحاسبي (PCN) لسنة 1975، امتلاك أصل معين بغض النظر عن استغلاله الفعلي. بالمقابل يقصد بالملكية - وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) لسنة 2007- ما تمتلكه المؤسسة فعلاً أو هناك آفاق لتملكه (الحياسة وفق عقد إيجار تمويلي) ويدخل بصفة فعلية في استغلال الشركة. أما بالنسبة لعناصر الميزانية (قائمة المركز المالي) كالديون مثلاً، فالملكية تحدد بأدلة ثبوتية تثبت وجودها.....(03 نقطة)

أ. نصرالدين عيساوي