



يوم: 2024/05/14

امتحان الدورة العادية في مقياس مراجعة مالية

السؤال الأول: (4,5 نقطة)

أجب على الأسئلة الثلاثة (03) المولوية بدقة عالية واختصار:

1. ما هو الهدف من وراء وضع نظام رقابة داخلية في أي مصلحة من المؤسسة؟
2. لماذا يتم اللجوء إلى مدقق خارجي للقيام بعملية المصادقة على الحسابات والقوائم المالية؟
3. في ماذا تتمثل خلاصة مهمة المدقق الخارجي؟

السؤال الثاني: (4,5 نقطة)

1. ما المقصود بالتدقيق الفعلي للحسابات؟
2. في أي مرحلة من مراحل مخطط عمل المدقق الخارجي يقوم بقبول أو رفض المهمة المسندة إليه؟
3. أعط أهم الشروط التي تمكن أصحاب المهن الثلاثة (03) من التسجيل في جداول الهيئات التي ينتمون إليها؟

التمرين التطبيقي: (11 نقطة)

إليك الميزانية التالية بتاريخ 2021/12/31م لإحدى الشركات الاقتصادية الجزائرية:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
3.580.000	الأموال الدائمة	1.780.000		1.780.000	الأصول جارية
3.000.000	رأس المال	540.000		540.000	أراضي
200.000	احتياطات قانونية	400.000		400.000	بضاعة
380.000	نتيجة الدورة	840.000		840.000	معدات صناعية
		1.800.000		2.100.000	الأصول غير الجارية
		1.620.000	300.000	1.920.000	مباني
		180.000		180.000	البنك
3.580.000	المجموع	3.580.000		3.880.000	المجموع

حيث أن الشركاء تعاقبوا مع مراجع خارجي من أجل التأكد من صحة القوائم المالية المقدمة إليهم بتاريخ 2022/02/18م والمتعلقة بالدورة المالية المنتهية 2021م.

أولا. نفترض أنك أنت المدقق الخارجي:

1. فما هو رأيك حول قائمة الميزانية من حيث الشكل؟

ثانيا. الآلة الصناعية الموجودة في الميزانية المالية أعلاه اشترتها الشركة بتاريخ 1 ماي 2021م عن طريق شيك بنكي، حيث أن الرسم على القيمة المضافة عند الشراء غير مسترجع، باعتبار أن الشركة هي المستعمل النهائي

للآلة، وأنها ذات عمر إنتاجي نافع يقدر بـ 10 سنوات، وأن القيمة المسجلة في الميزانية تضم جميع الرسوم المتعلقة بعملية الشراء، أي أنها مدمجة في تلك القيمة (TTC).

1. فما هو رأيك حول ما سجله محاسب الشركة حتى تظهر تلك المبالغ في الميزانية؟
2. قم بتقديم التسجيل المحاسبي الذي سجله محاسب الشركة في شكل قيود للدورة المالية 2021م والمتعلق بالآلة الصناعية فقط؟
3. إذا كانت هناك بعض الأخطاء في التسجيل المحاسبي لمحاسب الشركة فأذكرها أو عددها؟
4. قم بتقديم التسجيل المحاسبي الذي كان من المفروض أن يسجله محاسب الشركة للآلة الصناعية خلال 2021م؟
5. قم بإعادة إعداد الميزانية بعد التصحيح الذي قمت به من حيث الشكل والمضمون أعلاه؟
6. قدر المراجع الخارجي أنه لن يصادق على قائمة الميزانية إذا كان الخطأ يتجاوز 1% من مجموع الأصول، أي أن $(1-\alpha=99\%)$ ، بحيث أن α هي نسبة الخطأ المقبول، فهل ستصادق أيها المدقق الخارجي أم لا على هذه الميزانية؟
7. هل لهذا الخطأ أهمية نسبية أم لا؟ برر إجابتك؟

د. صراوي مراد
موفقين إن شاء الله

السنة الجامعية: 2023 - 2024

المستوى: السنة الثالثة ليسانس

التخصص: محاسبة ومراجعة

المدة: ساعة ونصف



جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

يوم: 2024/05/14

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس مراجعة مالية

حل السؤال الأول: الإجابة على الأسئلة الثلاثة (03) المولية بدقة عالية واختصار: (04,5 نقطة)

النقاط	الإجابة	رقم السؤال
1,5	الهدف من وراء وضع نظام رقابة داخلية في أي مصلحة من المؤسسة: هو محاولة القضاء على المخاطر التي ترتبط بعمل تلك المصلحة أو تخفيض تلك المخاطر إلى أدنى مستوياتها؛	1
1,5	يتم اللجوء إلى مدقق خارجي للقيام بعملية المصادقة على الحسابات والقوائم المالية: لأنه شخص مستقل، أي ليس من داخل المؤسسة، لذا فهم يتم الوثوق فيه؛	2
1,5	تتمثل خلاصة مهمة المدقق الخارجي: في الخروج برأي يدونه في تقريره الذي سيرفعه إلى الجهة الخارجية التي عينته، وهذا الرأي يترجم العمل الذي قام به طوال أداء مهمته؛	3
04,5	الموجوع	

حل السؤال الثاني: الإجابة على الأسئلة الثلاثة (03) المولية: (04,5 نقطة)

النقاط	الإجابة	رقم السؤال
1,5	المقصود بالتدقيق الفعلي للحسابات: هو عملية بدء المراجع المالي وطاقمه في عملية فحص الحسابات والوثائق والسجلات... إلخ، والمرتبطة بكل دورة (دورة المشتريات، دورة الأجور، دورة المخزون... إلخ)، بغية التأكد من أن العمليات المسجلة في يومية الشركة والمتعلقة بكل دورة من دوراتها تمتاز بالمصادقية والشرعية، أي أن جميع الوثائق التي ترتكز عليها تلك العمليات التي قامت بها الشركة تبرر تسجيل تلك العمليات في اليومية العامة، وهذه الوثائق المرتبطة بكل عملية هي: الفواتير الطلبية، وصولات الإستلام، وصولات التسليم، سند إدخال وإخراج المنتجات من المخازن، أوامر الدفع...؛	1

1,5	المرحلة من مراحل مخطط عمل المدقق الخارجي التي يقوم فيها بقبول أو رفض المهمة المسندة إليه: هي في المرحلة الأولى والمتعلقة بـ "فهم طبيعة عمل العمل أو الشركة المعنية بالتدقيق";	2
1,5	<p>أهم الشروط التي تمكن أصحاب المهن الثلاثة (03) من التسجيل في جداول الهيئات التي ينتمون إليها: وذلك حسب المادة 7 من المرسوم التنفيذي رقم 11-30 المؤرخ في 22 صفر عام 1432 الموافق 27 يناير سنة 2011، الذي يحدد شروط وكيفيات الاعتماد والتسجيل في الجداول لممارسة مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.</p> <p>أهم هذه الشروط هي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - نسخة مصادق عليها من الاعتماد؛ - نسخة مصادق عليها من عقد أداء اليمين؛ - نسخة مصادق عليها من عقد الملكية أو عقد الإيجار للمقر المهني؛ - النسخة الأصلية لمحضر المعاينة يعده المحضر القضائي، الذي يشهد على وجود المحل المهني والشروط المادية لممارسة المهنة؛ - سنة (06) صور شمسية على خلفية بيضاء؛ - مستخرج من صحيفة السوابق القضائية رقم 3. 	3
04,5	الموجوع	

حل التمرين التطبيقي: (11 نقطة)

الإجابة التفصيلية:		
النقاط	الإجابة	رقم المطلب
أولاً:		
1,5	لم يتم إعداد الميزانية من حيث الشكل المطلوب، وذلك حسب ما أقره النظام المحاسبي المالي (حيث تم الخلط بين الأصول غير الجارية والأصول الجارية)، ولم يتم إحترام مبدأ سيولة الأصول، أي مبدأ القابلية للتحويل إلى السيولة خلال دورة مالية واحدة، وهو ما أدى إلى ظهور أصول جارية في أصول غير جارية والعكس صحيح؛	1
ثانياً:		
1	بالنسبة للتسجيل المحاسبي الخاص بالآلة عند الشراء فهو صحيح، لأنه تم إدراج الرسم على القيمة المضافة ضمن ثمن الشراء، لأن هذا الرسم غير مسترجع؛	1
1	القيام بتقديم التسجيل المحاسبي لما سجله محاسب الشركة: القيد المحاسبي موجود أسفل هذا الجدول؛	2
1,5	لم تكن هناك أخطاء في التسجيل المحاسبي، وإنما المحاسب لم يقوم بتسجيل قسط الإهلاك	3

	المتعلق بالآلة الصناعية في نهاية السنة المالية 2021م، وهو ما أدى إلى عدم ظهور هذا القسط في الميزانية المالية الختامية في 2021/12/31؛	
1	القيام بتقديم التسجيل المحاسبي الذي كان من المفروض أن يسجله محاسب الشركة في 2021/12/31: القيد المحاسبي موجود أسفل هذا الجدول؛	4
2	القيام بإعادة إعداد الميزانية المالية بعد تصحيح الأخطاء من حيث الشكل والمضمون: الميزانية المالية موجودة أسفل هذا الجدول؛	5
1	بمأن المحاسب لم يسجل قسط الإهلاك للآلة الصناعية، فإنه بعد تسجيله ستخفص مجموع الأصول الصافية بمبلغ 56.000 دج، ليصبح مجموع الأصول = (3.580.000 - 56.000) دج = 3.524.000 دج، ومنه مقدار الخطأ يقدر بـ ((3.580.000 - 3.524.000) دج = 56.000 دج) * 100 = 100% (3.524.000 / 3.524.000 دج) * 100 = 100%، وهو أكبر من 1%، إذن يمكن أن سيصادق المراجع الخارجي على قائمة الميزانية، ولكن مع تقديم تحفظات في التقرير الذي سيرفعه إلى الجهة التي عينته، الخطأ المرتكب ليس 4% من مجموع الأصول أو 5% أو 10% أو 20% وإنما 1,589%؛	6
1	نعم لهذا الخطأ أهمية نسبية على متخذي القرارات المالية بناء على قائمة الميزانية؛	7
1	لأن الخطأ تجاوز السقف الأعلى المحدد له من قبل المراجع المالي، والذي يرى أنه إذا تجاوز الخطأ في مجموع الأصول 1% تصبح القرارات المتخذة لا تمتاز بخاصية الملائمة.	
11	الموجوع	

2. القيام بتقديم التسجيل المحاسبي لما سجله محاسب الشركة:

2021/05/01م				
840.000	840.000	ح/ التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية ح/ بنوك وحسابات جارية شراء معدات صناعية بشيك بنكي رقم	512	215

4/ القيام بتقديم التسجيل المحاسبي الذي كان من المفروض أن يسجله محاسب الشركة في 2021/12/31:

2021/12/31م				
56.000	56.000	ح/ المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية $56.000 = ((12/8) * 0.1 * 840.000)$ دج ح/ إهلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الإهلاك للآلة الصناعية والمقدر بـ 8 أشهر للسنة المالية 2021	2815	681

5. القيام بإعادة إعداد الميزانية المالية بعد تصحيح الأخطاء من حيث الشكل والمضمون:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
3.580.000	الأموال الدائمة	2.944.000	356.000	3.300.000	الأصول غ. ج
3.000.000	رأس المال	540.000		540.000	أراضي
200.000	احتياطات قانونية	1.620.000	300.000	1.920.000	مباني
324.000	نتيجة الدورة	784.000	56.000	840.000	معدات صناعية
		580.000		580.000	الأصول الجارية
		400.000		400.000	بضاعة
		180.000		180.000	البنك
3.524.000	المجموع	3.524.000	356.000	3.880.000	المجموع

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد