



يوم: 2024/05/13

امتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق المالي والمحاسبي

السؤال الأول: (05 نقاط)

يؤطر نشاط المدقق مجموعة من التأكيدات العامة، وذلك للحكم على جودة مخرجات قسم المحاسبة...

1. من بينها تأكيد "الصدق". ما هي شروط توفر الدقة في عمل المحاسب؟
2. ومن بينها تأكيد "الملكية". ما هي شروط ملكية أصل ما وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF)؟

السؤال الثاني: (05 نقاط)

يرتبط الخطر الملازم (Risque Inhérent/RI) بمجموعة من المتغيرات، والتي قد تؤثر على نجاح مهمة التدقيق.

1. ما هو مصدر الخطر الملازم؟ وما هي مختلف آليات الحد من وقوعه أو تأثيره؟
2. هل هناك أخطار أخرى قد تؤثر على نجاح مهمة التدقيق؟

السؤال الثالث: (05 نقاط)

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

1. ما هو مفهوم الرقابة الداخلية؟ ومن هي الجهة المسؤولة عن وضعه؟
2. وما الهدف من تقييم الرقابة الداخلية من قبل المدقق الخارجي؟

السؤال الرابع: (05 نقاط)

يواجه القارئ غير المتخصص لأوراق عمل المدقق المصطلحات التقنية التالية:

- تصريحات كتابية (Déclarations écrites)؛
 - تأكيدات خارجية (Confirmations externes)؛
 - عناصر مقنعة (Eléments probants)؛
 - تأسيس الرأي (Fondement de l'opinion).
1. فسر هذه المصطلحات التقنية بما يناسب هذا القارئ غير المتخصص في مجال التدقيق.
 2. وما هو الفرق بين "طلب تأكيد خارجي مستعجل" و "طلب تأكيد خارجي ضمني"؟



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق المالي والمحاسبي

الجواب الأول: (05 نقاط)

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.

1. الدقة (L'exhaustivité): لتحقيق ذلك يجب توفر شرطين:

➤ يجب أن تكون الحسابات المسجلة في القوائم المالية المسوكة مرآة على كل العمليات التي قامت بها المؤسسة. إن غياب هذه الصورة، يفسر بأخطاء السهو والنسيان أو التدليس، التي لها علاقة مباشرة بتسجيل ما لم يحدث أو تجنب تسجيل ما حدث فعلا.

➤ يجب أن تكون كل عملية مرتبطة بالدورة المالية المعنية محتواة في القوائم المالية لنفس السنة. الصورة الصادقة للقوائم المالية تشترط احتواء هذه القوائم لكل المعلومات الخاصة بالسنة المعنية.....(02 نقطة)

2. الملكية (La propriété): كان يقصد بالملكية وفق المخطط المحاسبي الوطني (PCN) لسنة 1975، امتلاك أصل معين بغض النظر عن استغلاله الفعلي. بالمقابل يقصد بالملكية - وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) لسنة 2007 - ما تمتلكه المؤسسة فعلا أو هناك آفاق لتملكه (الحيازة وفق عقد إيجار تمويلي) ويدخل بصفة فعلية في استغلال الشركة. أما بالنسبة لعناصر الميزانية (قائمة المركز المالي) كالديون مثلا، فالملكية تحدد بأدلة ثبوتية تثبت وجودها.....(03 نقطة)

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، والنتائج 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.....(1.5 نقطة)

➤ 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 المرسودة للوظيفة التسويقية)؛
 - حجم العمليات و التدفقات المالية المعالجة، و احترام المبادئ المحاسبة المعمول بها. يضاف إليها
- الإمكانات و الموارد المرسودة لمعالجة تلك البيانات.....(1.5 نقطة)

2. هل هناك أخطار أخرى قد تؤثر على نجاح مهمة التدقيق؟

نعم هناك نوعين آخرين : (02 نقطة)

➤ خطر الرقابة: وهو خطر آخر مصدره المؤسسة نفسها، يرتبط ارتباطا وثيقا بجودة الرقابة الداخلية.

يرتبط خطر المراقبة (التقييم) بفعالية الوقائية نظام الرقابة الداخلية تتحدد فعالية نظام الرقابة

الداخلية بدلالة قدرته الوقائية لتفادي وقوع الأخطاء يضاف إلى ذلك قدرته لحصر الأخطاء و تعديلها

في الوقت المناسب.

➤ خطر عدم التحديد: وهو خطر مصدره المدقق في حد ذاته. يتمثل الخطر المرتبط بالمدقق بالأخطار غير

المكتشفة من طرفه عند كتابة تقريره النهائي. وهو خطر مرتبط بشخص، اختيارات و منهجية المدقق في

حد ذاته، من خلال ما يلي: عدم اختيار السبل الكفيلة لتحديد مصدر الأخطار المعنية، مسؤوليته في

عدم اختياره للوقت المناسب لأداء مهمته، يضاف إلى ذلك طبيعة و شمولية التقنيات المطبقة لتحديد

الأخطاء و تقييم الأخطار.

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 ووضعه هي الإدارة وبالتعاون 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)

الجواب الرابع: (05 نقاط)

1. فسر هذه المصطلحات التقنية بما يناسب هذا القارئ غير المتخصص في مجال التدقيق (04 نقاط)

- **تصريحات كتابية (Déclarations écrites):** يقدم المدقق طلب تصريح كتابي و يوجه للإدارة، تشير فيه هذه الأخيرة الالتزام بمسؤولياتها تجاه إعداد القوائم المالية، وفقا للمرجع المحاسبي المعمول به، و من ثم إعطائنا صورة صادقة عن نشاط الكيان، مثل ما تشير إليه الشروط التي تضمنتها رسالة مهمة التدقيق.
- **تأكيدات خارجية (Confirmations externes):** تتمثل التأكيدات الخارجية في رسالة مكتوبة يتحصل عليها المدقق (المرسل إليه) بطلب منه، حيث مصدر الإجابة (المرسل) طرف آخر، حيث قد يتخذ الرد شكل ورقي أو إلكتروني. يمكن أن يأخذ شكل طلب التأكيد الخارجي شكلين أيضا كما يلي:
- **عناصر مقنعة (Eléments probants):** تتضمن العناصر المقنعة كل المعلومات و الأدلة التي تثبت وتعزز تأكيدات الإدارة أو تلك التي تناقضها. كما أن رفض الإدارة التعاون مع المدقق في تقديم بعض المعلومات هو في حد ذاته عنصر مقنع ضد الإدارة.
- **تأسيس الرأي (Fondement de l'opinion):** بنهاية مهمة التدقيق، يسعى المدقق لبلورة رأيه النهائي فيما يخص جودة القوائم المالية و كذا نظام الرقابة الداخلي باستخدام عبارة "أقر، أقربتحفظات أو لا أقر" مستندا في ذلك للعناصر المقنعة (الأدلة) التي قام بجمعها طيلة فترة امتداد مهمته.

2. وما هو الفرق بين "طلب تأكيد خارجي مستعجل" و "طلب تأكيد خارجي ضمني"؟(01 نقطة)

- **طلب تأكيد مستعجل (تأكيد إيجابي):** هو طلب يتقدم به المدقق للطرف الآخر، و ذلك بالرد مباشرة بتأكيد أو تفنيد المعلومات الواردة في رسالة الطلب، أو أن يقدم المعلومات المطلوبة منه.
- **طلب تأكيد ضمني (تأكيد سلبي):** هو طلب يتقدم به المدقق للطرف الآخر، و ذلك بالرد مباشرة فقط في حالة تفنيد للمعلومات الواردة في رسالة الطلب.