



## إجابة إختبار الدورة العادية في مقياس التدقيق (الدكتور بولحبال فريد)

## الأسئلة النظرية: (11 نقطة)

1- يوضح الجدول التالي درجة الإعتماد على كل أسلوب من أساليب تنفيذ الإختبارات الأساسية :

معايير تحديد درجة الاعتماد					أساليب جمع أدلة الإثبات
درجة الموضوعية	تأهيل الأفراد الذين يقدمون المعلومات	المعرفة المباشرة للمدقق	فعالية الرقابة الداخلية	إستقلال المصدر	
عالية	عالية	عالية	تتنوع	عالية	الجرد الفعلي
عالية	تتنوع - عادة عالية	منخفضة	لا علاقة لها	عالية	المصادقات
عالية	تتنوع	منخفضة	تتنوع	تتنوع - الخارجية أكثر إستقلال	التوثيق
متوسطة	عالية عادة	عالية	تتنوع	عالية	الملاحظة
تتنوع منخفضة إلى عالية	تتنوع	منخفضة	لا علاقة لها	منخفضة (تقدمها المؤسسة)	الاستفسار من المؤسسة
عالية	عالية	عالية	تتنوع	عالية	إعادة الأداء
تتنوع - عادة منخفضة	عالية عادة (استجابة المؤسسة)	منخفضة	تتنوع	عالية/منخفضة (استجابة المؤسسة)	الإجراءات التحليلية

## 2- أنواع إجراءات المراجعة التحليلية

أ- مقارنة بيانات المؤسسة مع بيانات النشاط الذي تعمل فيه

ب- مقارنة بيانات المؤسسة مع ما يقابلها من بيانات في الفترات السابقة

ج- مقارنة بيانات المؤسسة الفعلية مع توقعات المؤسسة

د- مقارنة بيانات المؤسسة مع توقعات محافظ الحسابات

هـ- مقارنة بيانات المؤسسة المالية مع البيانات غير المالية

3- تتمثل أهم الشروط العامة التي يتعين توافرها في محافظ الحسابات الحكيم أو الحذر بغية الوصول إلى العناية المهنية اللازمة في الآتي:

- محاولة الحصول بإستمرار على أي نوع من أنواع المعرفة المتاحة التي تمكنه من توقع الأخطار التي من الممكن أن تلحق بالآخرين؛

- الأخذ بعين الاعتبار أية ظروف غير عادية أو علاقات غير طبيعية قد تحدث، وذلك سواء عند تخطيط عملية المراجعة أو أثناء تنفيذ عمليات الفحص والتحقق؛

- إعطاء أهمية أكبر للمخاطر التي تظهر من خلال التعامل مع المؤسسة؛

- العمل على إزالة أية شكوك أو إستفسارات تتعلق بالعناصر المهمة في إبداء الرأي.

4- تركز عملية مراجعة الحسابات علي القيام بعمليات أساسية وهي:

أ- الفحص

ب- التحقق

ج- التقييم

د- التقرير

5- يخضع محافظ الحسابات في الجزائر إلى ثلاثة أنواع من المسؤوليات تتمثل في:

أ- المسؤولية المدنية

ب- المسؤولية الجزائية

ج- المسؤولية التأديبية

### الأسئلة التطبيقية: (09 نقاط)

1- شركة التضامن "هبة الرحمن" ليس لها إحتياطي قانوني وإنما إحتياطي إختياري يسجل في حساب 1068 بمبلغ 1 250 000 دج.

2- تسجل مبيعات البضاعة في مؤسسة "عبد المالك" بمبلغ 980 000 دج (الصافي التجاري)

3- تسجل مشتريات مؤسسة "عبد الرحيم" بمبلغ 600 000 دج

4- تسجل قيمة الأرض في المؤسسة الفلاحية العمومية في حساب 211 بمبلغ 1 دج (لأنها ملك للدولة).

5- تسجل قيمة tva المحصلة على المبيعات في مؤسسة "يونس" بمبلغ 14 250 دج (75 000 × 19%).

### دراسة حالة: (03 نقاط)

- 1- المراحل التي يجب القيام بها لتدقيق حسابات الجامعة هي:
  - مرحلة الإجراءات الأولية
  - مرحلة دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية للإقامات الجامعية
  - مرحلة إعداد برنامج المراجعة
  - مرحلة الاختبارات الأساسية
  - مرحلة إعداد تقرير التدقيق
- 2- يمكن ان يكون هناك مخاطر كبيرة للتلاعب في حسابات الإقامات الجامعية في:
  - المشتريات
  - عدد الطلبة الحاضرون
  - نوعية التجهيزات