



إجابة اختبار الدورة العادية في مقاييس التدقيق (الدكتور بولحجال فريد)

الأسئلة النظرية: (11 نقطة)

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

معايير تحديد درجة الاعتماد					
درجة الموضوعية	تأهيل الأفراد الذين يقدمون المعلومات	المعرفة المباشرة للمدقق	فعالية الرقابة الداخلية	استقلال المصدر	أساليب جمع أدلة الإثبات
عالية	عالية	عالية	تنوع	عالية	الجرد الفعلي
عالية	تنوع - عادة عالية	منخفضة	لا علاقة لها	عالية	المصادقات
عالية	تنوع	منخفضة	تنوع	تنوع - الخارجية أكثر إستقلال	التوثيق
متوسطة	عالية عادة	عالية	تنوع	عالية	الملاحظة
تنوع منخفضة إلى عالية	تنوع	منخفضة	لا علاقة لها	منخفضة (قدمها المؤسسة)	الاستفسار من المؤسسة
عالية	عالية	عالية	تنوع	عالية	إعادة الأداء
تنوع - عادة منخفضة	عالية عادة (استجابة المؤسسة)	منخفضة	تنوع	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- تمثل 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- ترتكز عملية مراجعة الحسابات على القيام بعمليات أساسية وهي:

- أ- الفحص
- ب- التحقق
- ج- التقسيم
- د- التقرير

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

- أ- المسؤولية المدنية
- ب- المسؤولية الجنائية
- ج- المسؤولية التأديبية

الأسئلة التطبيقية: (09 نقاط)

- 1- شركة التضامن "هبة الرحمن" ليس لها إحتياطي قانوني وإنما إحتياطي إختياري يسجل في حساب 1068 بمبلغ 250 000 دج.
- 2- تسجل مبيعات البضاعة في مؤسسة "عبد المالك" بمبلغ 000 000 980 دج (الصافي التجاري)
- 3- تسجل مشتريات مؤسسة "عبد الرحيم" بمبلغ 000 600 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 250 14 دج ($75\ 000 \times 19\%$).

6- تسجل مؤسسة "عبد الوهاب" قيد خروج البضاعة من ح/60 إلى ح/30 بمبلغ 333.33 دج 158 دج.

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 الإختبارات الأساسية
- مرحلة إعداد تقرير التدقيق

2- يمكن ان يكون هناك مخاطر كبيرة للتلاعب في حسابات الإقامات الجامعية في:

- المشتريات
- عدد الطلبة الحاضرون
- نوعية التجهيزات