جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي-
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الجامعية: 2025 - 2026
المستوى: أولى ماستر
التخصص: محاسبة
المدة: ساعة ونصف

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس المعايير الدولية للتدقيق

الجواب الأول: (10 نقاط)

أجب على الأسئلة التالية مع التحليل والتعليل:

	الأجوبة (مختصرة)	العلامة
1	**ما هو الفرق بين التدقيق المالي القانوني والتدقيق المالي التعاقدي؟** شركات الأموال معنية بالتدقيق القانوني الإلزامي وشركات الأشخاص ملزمة بالتدقيق التعاقدي الاختياري. وهناك هدفين من تعيين مدقق في شركات الأموال: الهدف الأول صريح، يتمثل في أن شركات الأموال ملزمة قانونا بتعيين مدقق، حيث أن كل شركة مجبرة على مسك محاسبة ملزمة بالمقابل على تعيين محافظ حسابات للتدقيق في حساباتها. الهدف الثاني ضمني، يتمثل في التوازن الذي يمكن أن تخلقه هيئة ثالثة (هيئة رقابية) كضمان لمجلس الإدارة حول جودة تسيير الإدارة.	02
2	**ما هو الهدف الرئيسي من وراء سعي المدقق لتقييم مصداقية وانتظام القوائم المالية؟** إن الهدف الحقيقي من وراء تقييم جودة الصورة التي تعكسها القوائم المالية، وذلك من خلال التحقق من مصداقية وانتظام المعلومات المتضمنة فيها، هو التحقق من جودة تسيير الإدارة ومن ثم الاطمئنان على إمكانية تحقيق الأهداف المسطرة الموضوعة من قبل مجلس الإدارة...	02
3	**هل إدارة الكيان مجبرة على الأخذ بما توصل إليه المدقق في تقريره النهائي؟ .** على الرغم من أن المدقق ضمن المقاربة الحديثة للتدقيق عبارة عن شريك يقدم النصائح والاقتراحات، تبقى عموما إدارة الكيان ليست مجبرة على الأخذ برأي المدقق وبما توصل إليه حرفيا، لأن المسؤول الأول والأخير على التسيير ونتائجه هو مدير الكيان. **ولماذا؟** لأن ما يتوصل إليه المدقق مجرد رأي ناصح وليس ملزم.	02
4	**ما هو الهدف الرئيسي من وراء سعي المدقق لتحديد مواطن الأخطار في الكيان؟** إن الهدف الرئيسي من وراء سعي المدقق لتحديد مصادر الأخطار هو التخطيط الجيد لمهام التدقيق، من خلال تحديد أولويات التدخل، ومن ثم ربح الوقت والجهد والمال في انجاز ما أوكل إليه من مهام...	02
5	**هل تأخذ مرحلة التعرف على الكيان من قبل المدقق نفس الأهمية حالة تدقيق أولي أو تدقيق متكرر؟** نعم تختلف أهمية مرحلة التعرف على الكيان من قبل المدقق في النوعين. ففي حالة تدقيق أولي، وفي السنة الأولى من عقد التدقيق، تأخذ مرحلة التعرف على الكيان أهمية قصوى نظرا لجهل المدقق لخصائص ومميزات الكيان المتعاقد معه حديثا، وكذا حجم المعلومات الواجب الإحاطة بها للانطلاق في تخطيط مهمته. بالمقابل وفي حالة تدقيق متكرر، انطلاقا من السنة الثانية من عقد التدقيق، فالمدقق له خلفية عن المعلومات اللازمة للانطلاق في مهمته، والتي مصدرها السنة أو السنوات الماضية، يبقى عليه تحديث المعلومات المتعلقة بالمستجدات.	02
	المجموع	10

الجواب الثاني: (05 نقاط)

تتطرق الفقرة 2 من المعيار الدولي للتدقيق (ISA500) " أدلة الإثبات" إلى: "على المدقق أن يحصل على أدلة إثبات كافية وملائمة، لكي يستطيع أن يتوصل إلى استنتاجات (قناعات) معقولة، لتكون الأساس الذي يبني عليها رأيه المهني".

1. يقصد بأدلة "كافية" أي حجمها أو عددها ملائم لاستخدامها، أما أدلة "ملائمة" فهي تلك التي تنطبق على الغرض الذي ستستعمل لإثباته أو نفيه...(02 نقطة)
2. يقصد بـ "قناعات معقولة"، أنه مهما بلغ المدقق من جودة أداء في مهمته فلن يصل إلى قناعات كاملة (أكادة كاملة) حول النتائج المتوصل إليها، بالمقابل سيصل إلى قناعات معقولة (منطقية)، وذلك بسبب طبيعة العمل الذي يقوم به، الوسائل المطبقة والفترة المخصصة لذلك...(1.5 نقطة)
3. يمكن ذكر أهم المتغيرات التي قد تؤثر في موثوقية أدلة الإثبات: (1.5 نقطة)
   - **مصدر الدليل** (داخلية أو خارجية)؛
   - **نجاعة الأنظمة المتولدة منها** (النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية)؛
   - **الجهة التي تنتج المعلومة** (المدقق نفسه أو إدارة المنشأة)؛
   - **شكل الدليل** (كتابي أو شفهي).

الجواب الثالث: (05 نقاط)

1. بما أن المدقق الداخلي عامل لدى الكيان ويخضع للقوانين والإجراءات الداخلية، وبغض النظر عن حجم الضغوط الممارسة عليه، فإن استقلاليته في إبداء رأيه محدودة بسبب السلطة العليا التي يتبع لها وكذا في عملية اتخاذ القرار. بالمقابل فإن المدقق الخارجي يتمتع باستقلالية أكبر، حيث تؤطر هذه الاستقلالية شروط العقد الذي تربطه مع الكيان، وفي حالة عدم استجابة الإدارة لتوصياته ولأسباب غير مبررة، يمكنه فسخ العقد (مسؤولية مهنية) والاتصال بالمكلفين بالحوكمة (داخل الكيان) والجهات القضائية (خارج الكيان)، وذلك للتبليغ بما تقوم به الإدارة (مسؤولية أخلاقية)...(02 نقطة)
2. لا تنقص ولا تسقط مسؤولية المدقق الخارجي في انجاز مهامه وبلوغ الأهداف المرجوة، سواء تم الاستعانة بأوراق عمل وتقارير المدقق الداخلي أم لا. وحتى يستفيد المدقق الخارجي من مخرجات نشاط المدقق الداخلي، عليه أن يتحقق من توفر مجموعة من شروط جودة و ملائمة عمل هذا الأخير، والمذكورة في الفقرة 17 من نفس المعيار الدولي للتدقيق ...(1.5 نقطة)
3. وفقا للمحترفين، فإن غالبيتهم يفضلون وجود خلية تدقيق داخلي – وإن كانت ضعيفة-على حالة خلو المنشأة من مصلحة أو خلية تدقيق داخلي، بسبب وجود وجه مقارنة للمعلومة في الحالة للأولى للوصول إلى فروق، تحليلها، ثم تحديد الأسباب من ورائها. أما الحالة الثانية فتستدعي من المدقق لعب دوران: دور المدقق الداخلي في تصميم ووضع حيز تنفيذ رقابة داخلية، ودور مدقق خارجي في انجاز المهام المتعاقد عليها...(1.5 نقطة)

أ.د نصرالدين عيساوي