



يوم : 2026/05/10

امتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق المالي

التمرين الأول: (10 نقاط)

أجب على ما يلي مع شرح دقيق ومختصر

1. وفقا لنموذج التدقيق المبني على المخاطر، يعتبر خطر التدقيق دالة في مجموعة من المخاطر. ما المقصود بخطر التدقيق؟ وماهي المخاطر التي يتشكل منها؟
2. حسب المعيار الجزائري للتدقيق NAA 210 لا ينبغي على المدقق قبول المهمة إلا تأكد من توفر الشروط المسبقة للتدقيق. ما هي هذه الشروط؟ وماهي المخاطر التي قد يتعرض لها إذا قبل مهمة ما كان ينبغي قبولها؟
3. يقوم المدقق بالاستجابة للمخاطر من خلال تصميم إجراءات لاكتشاف التحريفات الجوهرية على مستوى الاقرارات. ما المقصود بالإقرارات (التأكدات) في التدقيق؟ وما هي أنواع الاختبارات التفصيلية التي يؤديها المدقق لاكتشاف التحريفات الجوهرية؟
4. يلجأ المدقق إلى تعديل رأيه بناءً على استنتاجات يتوصل إليها. متى يعدل المدقق في رأيه؟ وما هي الأشكل المختلفة التي يتخذها الرأي المعدل؟

التمرين الثاني: (10 نقاط)

- I. كعضو في فريق التدقيق المكلف بفحص دورة المشتريات لشركة XK الصناعية، وخلال الجولة الميدانية وفحص المستندات لفت انتباهك الوقائع الآتية:
 - أ. السيد "س" مسؤول المشتريات هو نفسه من يقوم باستلام البضائع وفحصها عند وصولها للمخازن.
 - ب. مدير وحدة الإنتاج يقوم في بعض الأحيان بطلب قطع غيار مستعجلة من الموردين مباشرة عبر الهاتف، وعند وصول القطع يتم تركيبها قبل صدور أمر الشراء.
 - ج. بعض الفواتير التي تصل من المورد تُسَلَّم أحيانا إلى مصلحة المحاسبة وأحيانا أخرى إلى مدير الوحدة مباشرة.

د. بمجرد استلام مصلحة المحاسبة للفاتورة، تقوم مباشرة بتسجيلها دون مطابقة ثم تقوم بإعداد الشيك لصالح المورد وتسجيله في حساب البنك.

هـ. هناك بضاعة قيمتها 300 000 دج في المخازن تم استلامها في 29 ديسمبر 2025 ولكن لم يتم تسجيل أي قيد محاسبي لها خلال السنة كون الفاتورة لم تصل من المورد بعد.

المطلوب

1. ما هي نقاط الضعف أو الخلل في نظام الرقابة الداخلية الخاص بدورة المشتريات؟
2. ما هي المخاطر المترتبة عن كل نقطة ضعف؟
3. ما هو الإقرار (التأكيد) المتأثر في الواقعة الأخيرة "هـ"؟

II. عند تدقيق زميلك لحساب المخزونات في شركة XK ، أخذ عينة بقيمة 756 800 من رصيد الحساب البالغة قيمته 1 892 000 فوجد أنّ القيمة الفعلية للعينة بعد مراجعتها هي 321 640 فقط. فإذا كانت المؤسسة قد حققت نتيجة صافية قدرها 21 800 000، وكان المدقق قد بنى تقديره الأولي للأهمية النسبية على النتيجة الصافية بنسبة 4% كحد أدنى و 6% كحد أقصى.

المطلوب

1. ماهي قيمة التحريف الكلي في حساب المخزونات إذا كان خطأ المعاينة مقدرا بنسبة 30% ؟
2. ما هو القرار الذي ينبغي أن يتخذه زميلك بشأن القوائم المالية لهذه المؤسسة؟

بالتوفيق للجميع

أستاذ المقياس: ريغة أ.



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في التدقيق المالي

10 ن	التمرين الأول
2	<p>1. خطر التدقيق هو خطر أن يبدي المدقق رأيا غير مناسب عندما تكون القوائم المالية متضمنة لتحريفات جوهرية وينقسم إلى خطر التحريفات الجوهرية (خطر ملازم وخطر الرقابة) وخطر الاكتشاف.</p>
3	<p>2. الشروط المسبقة للتدقيق</p> <p>أ. المرجع المحاسبي المطبق مقبول بالنظر لخصائص الكيان وهدف كشفه المالية</p> <p>ب. الإدارة تعترف وتذكر وتتحمل مسؤولياتها فيما يخص الاعداد والعرض السابق للكشوف المالية.</p> <p>ج. تعتبر الادارة من الضروري وضع نظام للرقابة الداخلية يكون فعالا .</p> <p>د. الا تضع الادارة اية حدود او قيود على الفحوصات والمراقبات المؤدات والضرورية للقيام بالمهمة.</p> <p>في حالة قبول المدقق لمهمة ما كان ينبغي قبولها، قد يتسبب له ذلك في: هدر للوقت، وإجهاد إضافي للشركاء والموظفين، وأتعاب غير مدفوعة، وخسارة للسمعة، وقد يصل الأمر إلى دعاوى ومتابعات قضائية.</p>
2.5	<p>3. الاقرارات (التأكيدات): هي افادات من الإدارة (على نحو صريح، أو ضمني) مُضمنة في القوائم المالية، تستخدم من قبل المدقق، للوقوف على الأنواع المختلفة من التحريفات المحتملة التي يمكن أن تحدث.</p> <p><u>اختبارات التفاصيل</u>: تشمل الاختبارات التفصيلية ما يلي :</p> <p>أ. التقصي: ويشمل تفتيش السجلات وتفتيش الأصول</p> <p>ب. الملاحظة المادية</p> <p>ت. الاستفسار</p> <p>ث. إعادة العملية الحسابية</p> <p>ج. إعادة التنفيذ</p> <p>ح. المصادقات الخارجية</p>

<p>2.5</p>	<p>4. يعتمد قرار المدقق بخصوص تعديل الرأي على:</p> <p>(أ) طبيعة الأمر الذي أدى إلى التعديل، أي إما أن تكون القوائم المالية محرفة بشكلٍ جوهري، أو أنها - في حالة عدم القدرة على الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة - قد تكون محرفة بشكل جوهري.</p> <p>(ب) حكم المدقق بشأن مدى شيوع التأثيرات أو التأثيرات المحتملة لهذا الأمر على القوائم المالية. ويتخذ الرأي المعدل الصور الآتية:</p> <p>أ. الرأي المتحفظ : في حال كون التحريف جوهري</p> <p>ب. الرأي المعارض: : في حال كون التحريف جوهري و شائع</p> <p>ج. الامتناع عن إبداء رأي : : في حال لم يتمكن المدقق من الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة، واستخلص أن التأثيرات المحتملة للتحريفات غير المكتشفة جوهرياً وشائعة</p>
<p>10 ن</p>	<p>التمرين الثاني</p>
<p>2</p>	<p>1. نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية الخاص بدورة المشتريات</p> <p>أ. غياب الفصل بين المهام، فالسيد "س" يجمع بين وظيفتين متعارضتين</p> <p>ب. تخطي نظام الاعتماد، قيام مدير وحدة الإنتاج بإرسال طلبيات مباشرة إلى المورد فيه تجاوز لصلاحيات المدير.</p> <p>ج. عشوائية المسار المستندي، بعض الفواتير لا تمر بالمسار المحدد لها.</p> <p>د. غياب المطابقة الثلاثية للمستندات، يتم الدفع والتسجيل بناءً على الفاتورة فقط دون مقارنتها بوصل الاستلام وأمر الشراء.</p> <p>2. المخاطر المترتبة عن نقاط الضعف في نظام الرقابة:</p> <p>أ. خطر التواطؤ مع الموردين؛ قد يستلم السيد "س" كميات أقل مما طلب أو بجودة أدنى مقابل عمولات، ويوقع على استلامها كاملة. مسؤوليات المدقق.</p> <p>ب. خطر شراء مواد غير ضرورية، أو بأسعار مرتفعة، أو لا تتوافق مع المواصفات الفنية المطلوبة للإنتاج.</p> <p>ج. خطر تشتت وضياع الفواتير</p> <p>د. خطر دفع أموال مقابل بضاعة لم تُستلم أبداً</p>

3. الإقرار المتأثر هو إقرار الاكتمال

1 بما أن البضاعة دخلت المخازن (أصبحت ملكاً للشركة)، فيجب تسجيلها كأصل (مخزون) وكالتزام (موردون). عدم التسجيل يعني أن ميزانية الشركة "ناقصة" وتظهر ديونها بأقل من حقيقتها.

.II

قيمة التحريف الكلي في حساب المخزونات

2

$$\text{نسبة التحريف في العينة} = \frac{\text{قيمة التحريف}}{\text{قيمة العينة}} \times 100\%$$

$$\text{نسبة التحريف في العينة} = \frac{435160}{756800} \times 100\%$$

$$\text{نسبة التحريف في العينة} = 57.5\%$$

0.5

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = \text{نسبة التحريف في العينة} \times \text{قيمة رصيد الحساب}$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 1892000 \times 0.575$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 1087900$$

0.5

$$\text{قيمة التحريف الكلي مع أخذ خطأ المعاينة بعين الاعتبار}$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 1087900 + 0.3 \times 1087900$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 1414270$$

0.5

$$\text{الحد الأدنى للأهمية النسبية} = 872000$$

$$\text{الحد الأقصى للأهمية النسبية} = 1308000$$

1.5

بما أنّ قيمة التحريف تجاوزت الحد الأقصى للأهمية النسبية، يمكن القول أنّ التحريف جوهري وشائع. وعليه فالقرار الذي ينبغي أن يتخذه المدقق بشأن القوائم المالية لهذه المؤسسة هو المعارضة