

Exercice 01 : (5 Points)

Q1. Le mandat d'un commissaire aux comptes doit durer : **1 Point**

- A. Une année B. 2 années C. 3 années. D 4 années **E. Aucune réponse**

Q2. Au cours de son mandat un commissaire aux comptes : **1 Point**

- A. Peut toujours émettre des opinions sans réserve.** B. Doit toujours exercer sa mission jusqu' à son terme.
C. a toujours la possibilité de démissionner pour motif légitime. D. Ne peut jamais démissionner.

Q3. Nous pouvons parler de risque dans les situations suivantes : **1 Point**

- A. Absence d'une répartition des tâches. B. Confusion des tâches C. Evaluation forfaitaire des stocks.**
D. Sous-effectif du personnel comptable. E. Aucune réponse

Q4. Les quels des éléments ci-dessous, peuvent faire l'objet de confirmation : **1 Point**

- A. **Les créances clients.** B. Les provisions pour créances clients.
C. Les dettes fournisseurs. D. Les amortissements des immobilisations corporelles.

Q5. Lors de la rédaction de son rapport de fin de mission, le CAC peut éventuellement formuler pour l'entreprise les recommandations suivantes : **1 Point**

- A. L'augmentation des prix de vente. B. La diminution des prix de vente. C. La diminution des réserves.
D. L'annulation des provisions pour risques et charges. **E. Aucune réponse.**

Exercice 02 : 8,5 Point

٢. تقييم نظام الرقابة الداخلية:
أ. نقاط القوة (الجوانب الإيجابية)
١. وجود جدول زمني لسداد الموردين
← يسمح بالمتابعة الأساسية للديون ومواعيد استحقاقها. **0,5 Point**
٢. احتفاظ الأقسام بإيصالات التسليم
← وجود سجل مادي للتحقق من استلام البضائع. **0,5 Point**
٣. توقيع المدير على الشيكات
← يضمن صرف النقد من خلال موافقة الإدارة العليا. **0,5 Point**
ب. نقاط الضعف الرئيسية والمخاطر المرتبطة بها
(1) الطلبات غير الرسمية وغير المعتمدة **0,5 Point**
X لا يوجد طلب شراء
X لا يوجد أمر شراء داخلي
X لا توجد موافقة هرمية مسبقة
0,5 Point: المخاطر
مشتريات غير مصرح بها
احتيال داخلي (طلبات وهمية أو غير ضرورية)
انتشار الموردين غير المصرح لهم
أسعار غير متفاوض عليها ← تكاليف إضافية كبيرة
صعوبة الرقابة من قبل المدقق (انعدام سجل التدقيق)
(2) غياب إشعارات استلام البضائع الداخلية **0,5 Point**
X لا توجد وثيقة داخلية تثبت الكمية والجودة المستلمة
X لا يوجد مطابقة بين الطلب/الإيصال/الفاتورة

0,5 Point: المخاطر

فواتير لبضائع لم يتم استلامها
أخطاء في كميات الفواتير
قد تحدث أخطاء في المواعيد النهائية (المطابقة) في نهاية السنة المالية
عدم القدرة على الاحتفاظ بجرد دائم للمخزون.
المبالغة في الفواتير أو الاحتيايل على الموردين
عدم القدرة على كشف النزاعات

(3) عدم كفاية فصل المهام 0,5 Point

← قسم المحاسبة:

يستلم الفواتير

يسجلها

يُعدّ المدفوعات

يرسل الشيكات

0,5 Point: المخاطر

احتمالية الاحتيايل الداخلي (مدفوعات وهمية، فواتير مزدوجة)
التلاعب بجداول الدفع
مدفوعات بدون رقابة مناسبة
مدفوعات لموردين وهميين

(4) عدم وجود مطابقة ثلاثية (الطلب - التسليم - الفاتورة) 0,5 Point

X عدم وجود فحوصات امتثال منهجية

0,5 Point: المخاطر

فواتير غير مبررة

فواتير مكررة

أخطاء في الكمية

تضارب المصالح أو الفساد

(5) عدم كفاية الاحتفاظ بالطلبات 0,5 Point

X عدم وجود سجل مكتوب لبعض الطلبات

0,5 Point: المخاطر

فقدان المستندات

عدم القدرة على التحقق من صحة بعض الطلبات

ضعف تتبع الحسابات

(6) عدم التحقق من صحة المدفوعات عبر قناة رسمية (الموافقة على الدفع) 0,5 Point

X عدم وجود موافقة إدارية تثبت امتثال الفاتورة

X توقيع المدير على الشيكات بدون مستندات داعمة

X الشيكات يحتفظ بها المحاسب بعد التوقيع

0,5 Point: المخاطر

دفع فواتير غير مطابقة أو دفع الفاتورة نفسها مرتين

الدفع لموردين لم يلتزموا بالتسليم

احتمالية حدوث اختلاس

سوء حفظ الملفات/التباس بين الموردين

(7) دور مفرط للمحاسب في العملية برمتها

0,5 Point: المخاطر

غياب التدقيق المتبادل

سهولة الاحتياي الداخلي

0,5 Point: الخلاصة:

يُظهر تنظيم دورة "شراء الموردين" في شركة لا لون عدة نقاط ضعف في الرقابة الداخلية: غياب المستندات الداعمة الرسمية، غياب إجراءات الشراء، غياب فصل المهام، غياب التحقق المسبق، غياب عمليات التحقق من مطابقة الفواتير، وإدارة المدفوعات المركزية بشكل مفرط.

تزيد نقاط الضعف هذه بشكل كبير من المخاطر:

خطر الاحتياي

أخطاء محاسبية

مبالغ في الفواتير

فقدان الأصول

صعوبة تبرير النفقات أثناء التدقيق.

Exercice 03 : 6,5 Point

Le compte 106100 ‘réserves légales’ : 5000 000 DA 1 Point

L'article 721 de code de commerce stipule que « à peine de nullité de toute délibération contraire, dans les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés par actions, il est fait sur les bénéfices nets de l'exercice, diminués, le cas échéant, des pertes antérieures, un prélèvement d'un vingtième au moins affecté à la formation d'un fonds de réserve dit réserve légale.

Ce prélèvement cesse d'être obligatoire, lorsque la réserve atteint le dixième du capital social ».

Capital de la société : 300 000 000 DA

10% du capital = 30 000 000 DA

La réserve constituée = 5 000 000 DA

Les bénéfices des exercices de 2018 à 2020 = 370 000 000 DA

Ces bénéfices sont affectés en totalité aux réserves facultatives.

$370\,000\,000 \times 5\% = 18\,500\,000$ DA à comptabiliser dans le compte réserve légale, soit un complément nécessaire de 13 500 000 DA.

Le compte 109000 ‘capital non appelé’ : 60 000 000 DA 0,5 Point

Le compte 109'' capital souscrit non appelé'' est débité en contrepartie du compte 101''capital émis '' lors de la souscription. Il est crédité au fur et à mesure des appels de fonds par le débit du compte 456 ''associés, opérations sur le capital''

L'article 596 du code de commerce stipule que : '' le capital doit être intégralement souscrit. Les actions en numéraire sont libérées, lors de la souscription, d'un quart au moins de leur valeur nominale. La libération du surplus intervient en une ou plusieurs fois sur décision du conseil d'administration ou du directoire, selon le cas, dans un délai qui ne peut excéder cinq ans à compter de l'immatriculation de la société au registre de commerce. Il ne peut être dérogé à cette règle que par une disposition législative expresse.

Les actions d'apport en nature sont intégralement libérées dès leur émission''.

La société a été créée en 2014 soit 8 ans d'existence et le capital, comme l'indique l'existence du compte 109, n'est pas intégralement libéré (infraction au code de commerce).

Le compte 120900 ‘résultat de l'exercice 2021 : 50 000 000DA 0,5 Point

Dans les sociétés, le compte 12 est soldé selon la résolution prise par l'organe compétent concernant l'affectation du résultat.

Dans notre cas deux hypothèses se présentent :

- Soit l'assemblée générale devant statuer sur les comptes de 2021 ne s'est pas tenue,
- Soit les résolutions du PV de l'assemblée ne sont pas enregistrées en comptabilité.

Le compte 181000 ‘Mouvements inter unités’ : 2 350 000 DA 0,5 Point

Le compte 18 est à la disposition des entités pour recevoir, en cours d'exercice, les opérations effectuées entre établissements et avec des sociétés en participation. Il est obligatoirement soldé à la clôture de l'exercice.

Le compte 34 ‘travaux en cours’ : 22 500 000 DA 1 Point

Ce compte est utilisé, dans le cadre du suivi comptable des contrats à long terme, par la méthode à l'achèvement. Ce compte est débité à la clôture de l'exercice par le crédit du compte 72. Le compte 72 ne figure pas dans la balance.

Le compte 382100 ‘achats matières’ : 6 750 260 DA 0,5 Point

Ce compte doit être soldé.

Le compte 416100 ‘clients douteux’ : 63 000 000 DA 1 Point

Ce montant représente le transfert de la créance du compte 411 ‘clients’ dont le recouvrement est compromis. Dans un tel cas, une provision pour perte de valeur est à constituer. La provision constituée figure sur la balance avec un montant de 60.000.000 DA

Le compte 491 « perte de valeur sur comptes de clients : 60 000 000 DA : 0,5 Point

La provision constituée doit faire l'objet d'un réajustement.

Lorsqu'une perte de valeur est constituée sur les comptes de tiers, le compte 491 est crédité par le débit du compte 685 ‘dotation pertes de valeur sur créance’.

Le compte 685 figure sur la balance avec un montant de 32 560 485 DA

Les comptes 416. 491. 496 et 685 doivent être analysés.

Le compte 457000 « dividendes à payer 2020 » : 1 Point

Selon l'article 724 du code de commerce, la mise en paiement des dividendes doit avoir lieu dans un délai maximal de neuf mois après la clôture de l'exercice. La prolongation de délai peut être accordée par décision de justice.