

الإجابة النموذجية على صياغة التدقيق المالي والمحاسبي (النسبة الثالثة المالية)

في حالة ارتكاب المحاسب أخطاء جوهرية أثناء التسجيل المحاسبي يبدي مدقق الحسابات رأيا متحفظا، ويكرر ذلك في فقرة النطاق. لا
التعليل: في حالة ارتكاب المحاسب أخطاء جوهرية، لا التسجيل المحاسبي يبدي رأيا متحفظا، ويكرر ذلك في فقرة الرأي.

تعد استقلالية المدقق الخارجية مقارنة بالمدقق الداخلي استقلالية نسبية. لا
التعليل: تعد استقلالية المدقق الخارجية مقارنة بالمدقق الداخلي استقلالية نسبية، لأن المدقق الداخلي يعمل في المؤسسة.

من معايير العمل الميداني التأكد من كفاية العرض والإفصاح بالقوائم المالية. لا
التعليل: من معايير العمل الميداني التأكد من كفاية العرض والإفصاح بالقوائم المالية، لأن الإفصاح بالقوائم المالية هو أحد أهداف التدقيق.

لا يمكن لمحافظ الحسابات الجمع بين وضفتي المحاسبة والتدقيق، لأن ذلك يعتبر من حالات التناقض. لا
التعليل: لا يمكن لمحافظ الحسابات الجمع بين وضفتي المحاسبة والتدقيق، لأن ذلك يعتبر من حالات التناقض.

تعتبر لجان تدقيق الحسابات التي ترسلها المؤسسة الأم لمختلف فروعها عبارة عن تدقيق خارجي كون أن هذه اللجان أجنبية عن هذه الفروع. لا
التعليل: تعتبر لجان تدقيق الحسابات التي ترسلها المؤسسة الأم لمختلف فروعها عبارة عن تدقيق خارجي كون أن هذه اللجان أجنبية عن هذه الفروع.

وجود نظام رقابة سليم وقوي في المؤسسة يجعل أعداد القوائم المالية سليمة وثقا مصدقية. لا
التعليل: لا يفي بوجود نظام رقابة سليم وقوي في المؤسسة يجعل أعداد القوائم المالية سليمة وثقا مصدقية، بل يجب أن يكون النظام سليما وتطبيقه صارفا للعمال.

التعريف الثاني: أجب على مايلي باختصار شديد (06 نقاط)

من خلال ما درسناه، لاحظنا أن وظيفة تدقيق الحسابات تمر بعملية الفحص ثم التحقيق ثم التقرير. حاول أن تشرح باختصار كيف يقوم المدقق الداخلي بذلك؟
سؤال السنة يقوم المدقق الداخلي بفحص السجلات لتأكد من صحة الحسابات والسجلات المحاسبية، وتعد هذه السنة يقوم بالتأكد من صحة الحسابات من أن القوائم المالية تلخص كل أعمال السنة، ولقد قام يقوم بالتحقق من إعداد المحسبين وإعدادها، كما أنه يحول نتائج فحصه القوائم المالية.

من الشروط الواجب توافرها كي تسير مهنة تدقيق على ما يراد، نجد شرط عدم التعارض بين مصلحة المدقق ومصلحة الإدارة. اشرح هذا الشرط؟ وإلى ماذا يؤدي هذا التعارض في الأخير؟

من شروط التعارض هو يومه، لأنه لا يجب أن تضرب المصالح عتبات أو صعوبات أمام المدقق، لأن ذلك يهدد مصداقية المدقق. لا
يجب أن تكون المصالح في نفس الضلع، وتؤدي المصالح إلى إبعاد رأي المدقق.

من بين الأهداف الحديثة للتدقيق نجد تحقيق الرضاوية للمجتمع، اشرح هذا الهدف باختصار؟

الرضاوية هي وسيلتها على ضمان السير في المودعة والتأكد من الاستعدادات التي للبراد المتساعة، والتأكد من كونها مخرجات المؤسسة سليمة، وليست مخرجات غير سليمة، والتأكد من كونها سليمة.

هناك عدة حالات تضطر مدقق الحسابات بالاعتماد على التدقيق التفصيلي بدل تدقيق العينة ، أذكرها من دون شرح؟

في حالة وجود خطأ متكررة ثم بناءً فحص العينة 1
في حالة وجود نظام رقابة غير سليم في المؤسسة
في حالة عدم الالتزام بنظام الرقابة الداخلية الإسلامية

هناك علاقة وطيدة بين التدقيق ونظام الرقابة الداخلية . اشرح هذا باختصار؟

العلاقة بين المدقق ونظام الرقابة الداخلية هي علاقة تكاملية

تدعيم
تسهيل عملية المدقق
تفويض وكه مديح وكه مديح

التعريف الثالث: حدد نوع الخطأ وطريقة اكتشافه ودرجة صعوبته (08 نقاط)

الخطأ المرتكب	نوع الخطأ	طريقة اكتشاف الخطأ	درجة صعوبته
عدم ترحيل أحد الجانبين (المدين أو الدائن) من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.	سحوب صافي جزئي	عدم توازن ميزان المراجعة مطابقة دفتر اليومية مع دفتر الأستاذ	سهل الإكتشاف 0,25
كتابة اسم أحسن بدل من اسم حسن عند تسجيل إحدى عمليات التوريد للمؤسسة بدفتر اليومية.	خطأ في التكتاب	إجراء المطابقة بين السجلات المحاسبية وكشوفات أم حصة المورد	صعب الإكتشاف 0,75
إعتبار مصروف إرادي على أنه مصروف رأسمالي أثناء تسجيل إحدى العمليات.	خطأ فني	المطابقة السجلات المحاسبية مع المبادر المحاسبية المتكافئة	صعب الإكتشاف 0,75
تضخيم الأرباح بغرض تغطية عجز الخزينة.	غش في الإدارة	مطابقة السجلات والدفاتر المحاسبية مع وثائق الأبحاث	صعب الإكتشاف 0,75
كتابة 86000 دج بدل 68000 دج في جانب المدين عند ترحيل إحدى العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ	خطأ ارتكابي قلب	مطابقة الدفاتر المحاسبية مع وثائق الأبحاث وميزان المراجعة لا يتوازن	سهل الإكتشاف 0,25
تسجيل عملية وهمية بدفتر اليومية لتغطية ثغرة مالية بقيمة 500000 دج.	غش العاملين	إجراء المطابقات اللازمة بين اليومية ووثائق الأبحاث	صعب الإكتشاف 0,75
حدوث قلب في تسجيل أحد المبالغ من جانب المدين أثناء تسجيل إحدى العمليات باليومية، وأثناء تسجيل عملية أخرى باليومية تم ارتكاب خطأ قلب في مبلغ آخر من جانب الدائن. (المبلغ الأول 54000 دج، والمبلغ الثاني 98000 دج).	خطأ ارتكابي خطأ	إجراء المطابقات اللازمة بين الدفاتر المحاسبية فيما بينها ومع وثائق الأبحاث	صعب الإكتشاف 0,75
حدوث خطأ في الترسيد بدفتر الأستاذ لأحد حسابات الزبائن.	خطأ ارتكابي	إعادة عملية الجمع والترحيل لدفتر الأستاذ (الترصيد)	سهل الإكتشاف 0,25