

تدقيق محاسبي / جبائي / تدقيق محافظة الحسابات التصحيح النموذجي لمسابقات الدكتوراه مختلف الجامعات

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

هذا العمل للجميع و قيمته دعوة بالهداية لك و لي
اسال الله التوفيق و السداد فان أصبت فذلك بفضل من الله و منه ، و ان
اخطأت فالرجاء مراسلتي على البريد الالكتروني

kaakaa17000@gmail.com

<https://saadi17000.wordpress.com>

<https://web.facebook.com/maria.saad.9440>

جمع و تنسيق من اعداد

سعدى فاطمة



2021/2020

مقدمة

إِن الْحَمْدَ لِلَّهِ ، نَحْمَدُهُ ، وَنَسْتَعِينُهُ ، وَنَسْتَغْفِرُهُ ، وَنَعُوذُ بِاللَّهِ مِنْ شُرُورِ أَنْفُسِنَا ، وَمِنْ سَيِّئَاتِ أَعْمَالِنَا، مَنْ يَهْدِهِ اللَّهُ فَلَا مُضِلَّ لَهُ ، وَمَنْ يَضِلَّ فَلَا هَادِيَ لَهُ ، وَأَشْهَدُ أَنْ لَا إِلَهَ إِلَّا اللَّهُ وَحْدَهُ لَا شَرِيكَ لَهُ، وَأَنَّ مُحَمَّدًا عَبْدُهُ وَرَسُولُهُ :

أما بعد ..

لقد وفقنا الله واجتهدنا لتقديم هذا الباقية من التصحيح النموذجي لمسابقات الدكتوراه (ل م د) في مختلف المقاييس: * التدقيق المحاسبي* و *جباية و تدقيق جبائي* و *تدقيق و محافظة الحسابات* و المراجعة المحاسبية و المالية * ، لعدة سنوات من 2013/2014 الى غاية 2019/2020 لمختلف جامعات ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير و الاجابة النموذجية من خيرة اساتذة الجامعة - لجنة المسابقة - ،أسعى من خلالها من إفادتكم بمعلومات كافية تغنيكم عن اللهث وراء جمع هذه المواضيع وحلها النموذجي الذي يأخذ قسطا لا بأس به من وقت التحضير لمسابقة لكي ينتفع به كل من أهتم بهذا الأمر.

نقدم هذه الباقية إلى جميع من يهتم بالعلم وإلى زملائنا الطلاب وإلى كل من يجمعنا بهم رباط العلم وإلى جميع المدرسين والدارسين ، ونتمنى أن ينال استحسانكم . ونتمنى أن يكون في المستوى المرغوب ونأمل من الله عز وجل أننا لم نهمل أو نقصر في ترتيب وتجميعه ، حيث تعتبر الساعات والدقائق هي من العوامل التي يجب أن تتخذ في الاعتبار حيث نقسم الوقت بين المواد يتكون منها المنهج الذي يتم تدريسه. وقد قمنا بتجميع هذه المواضيع لتحقيق الهدف الأسمى وهو توصيل العلم والمعرفة. ونرجو ألا يبخل علينا الأساتذة والطلاب بملاحظاتهم ومقترحاتهم البناءة والهادفة لتصحيح أي أخطاء حتى نحاول تفاديها لاحقا ونحاول أن نطور من أنفسنا وكذلك نقوم بتصحيح الأخطاء التي نقع فيها أولاً بأول. ونتمنى من الله عز وجل أن يتم علينا نعمته ويديم علينا علمه ويحفظنا ويحفظكم جميعاً من كل سوء ويحفظ وطننا العظيم من الأعداء ويهدينا إلى طريق الخير والحق والقيم والأخلاق الفاضلة، ونسأل الله أيضاً أن يكتب لنا النجاح والتوفيق إلى كل ما يحبه ويرضيه.

و في الاخير نرجو من الله تعالى ان يكون هذا العمل بادرة خير لأعمال أفضل في المستقبل و صدقة جارية .

تحياتنا للجميع بالنجاح والتوفيق.

اللهم وفق جامعها ومعدتها وناشرها إلى ما يصبوا إليه.
يحتوى هذا الكتاب على المواضيع الآتية :

1. التصحيح النموذجي لموضوع مسابقة دكتوراه جامعة الحاج لخضر - باتنة 2019/2020 . تخصص: محاسبة و تدقيق . المادة : تدقيق محاسبي.

2. التصحيح النموذجي لموضوع مسابقة دكتوراه جامعة الحاج لخضر - باتنة 2020/2019. تخصص: محاسبة و جباية . المادة : جباية و تدقيق جبائي .
3. التصحيح النموذجي لموضوع مسابقة دكتوراه جامعة مرسي عبد الله - تيبازة 2020/2019. تخصص : العلوم المالية والمحاسبة. المادة : تدقيق محاسبي.
4. التصحيح النموذجي لموضوع مسابقة دكتوراه جامعة غرداية 2019/10/19 .تخصص : مالية مؤسسة ،محاسبة /تدقيق و مراقبة التسيير . المادة : التدقيق المالي و المحاسبي.
5. التصحيح النموذجي لموضوع مسابقة دكتوراه جامعة الحاج لخضر - باتنة. 2017/10/21 . تخصص : محاسبة / مالية و تدقيق. المادة : المراجعة المحاسبية و المالية .
6. التصحيح النموذجي لموضوع مسابقة دكتوراه جامعة الحاج لخضر - باتنة 2013/11/10. تخصص : محاسبة و جباية . المادة : تدقيق و محافظة الحسابات.



جامعة باتنة 01 الحاج لخضر

Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Département : Sciences Financières et Comptables



كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

| | | | |
|---------------|---------------------|--------------|----------------------------|
| الاختصاص: | حسابية وجبائية | Spécialité : | Comptabilité et Fiscalité |
| الخيار رقم: | 02 | Variante : | |
| اختبار: | جبائية وتدقيق جبائي | Epreuve : | Fiscalité et Audit fiscale |
| المعامل: | 03 | Durée : | ساعتان |
| التوقيت: | 15 :00 | Date : | 2019/11/02 |
| Coefficient : | | المدّة: | |
| Heure : | | التاريخ: | |

الأسئلة النظرية (06 نقاط)

- 1- أذكر الالتزامات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
- 2- يتميز الرسم على القيمة المضافة (TVA) بخاصية الحسم، إشرح ذلك مع تحديد الشروط اللازمة.
- 3- ماهي مصادر المخاطر الجبائية.

الأسئلة التطبيقيةالتمرين الأول: (08 نقاط)

- فيما يلي البيانات الخاصة بنشاط مؤسسة تنشط في أشغال البناء:
- في 2018/01/01 لدينا الأرصدة التالية:
- * مخزون مواد البناء: 500000 دج.
 - * الزبائن: 476000 دج.
 - * الرسم على القيمة المضافة 95000 دج (précompte).
 - * تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG): 60000 دج.
- خلال السنة المالية كانت حصيلة نشاط المؤسسة كما يلي:
- شراء مواد بناء بمبلغ: 1800000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA= 19%).

- مصاريف المستخدمين: 100000 دج.
- مصاريف مالية: 50000 دج.
- مصاريف متنوعة: 45000 دج.
- رقم أعمال منجز: 3570000 دج بكل الرسوم (TVA = 19%).

- في 2018/12/31 كانت أرصدة بعض الحسابات كما يلي:

* مخزون مواد البناء: 300000 دج.

* زبائن: 238000 دج.

* اهتلاكات: 60000 دج.

المطلوب:

1- أحسب مبلغ الرسم على النشاط المهني المسدد خلال سنة 2018.

2- أحسب نتيجة السنة المالية.

3- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي على الأرباح المدفوعة.

4- أحسب الرسم على القيمة المضافة المدفوع خلال السنة.

التمرين الثاني: (06 نقاط)

حققت الشركة ذات الأسهم الناشطة في قطاع الإنتاج العمليات التالية سنة 2018:

- رقم أعمال: 53.550.000 دج TTC منه 10.710.000 دج TTC محقق بالعملة الصعبة، (TVA= 19%).

- تحصلت على إشعار من البنك يبين استفادة الشركة من فوائد إجمالية عن ودائع بنكية بمبلغ: 1.800.000 دج.

- مجموع التكاليف: 27.600.000 دج، منها:

* مصاريف صيانة لمعدات الشركة: 600.000 دج مسددة نقدا.

* مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي (sponsoring): 4.700.000 دج.

المطلوب: أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S)

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

Département : Sciences Financières et Comptables

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

| | | | |
|--------------|----------------------------|---------------|-------------|
| Spécialité : | Comptabilité et Fiscalité | محاسبة وجباية | الاختصاص : |
| Variante : | | 02 | الخيار رقم: |
| Epreuve : | Fiscalité et Audit fiscale | | اجتبار: |
| Durée : | ساعتان | المدة: | المعامل: |
| Date : | 2019/11/02 | التاريخ: | التوقيت: |
| | | Coefficient : | 03 |
| | | Heure : | 15 :00 |

الإجابة النموذجية

الإجابة على الأسئلة النظرية

- 1- الإلتزامات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
أ- الإلتزامات التصريحية:

| التصريحات | نموذج التصريح | أجل التصريح | المكلف المعني |
|------------------|---------------|--------------------------------------|--|
| التصريح التقديري | G12 | بين 01-30 جوان | المكلفين القداماء (0.25) |
| التصريح التقديري | G12 Bis | إلى غاية 31 ديسمبر | المكلفين الجدد (0.25) |
| التصريح التكميلي | G12 Ter | بين 20 جانفي و 15 فيفري من السنة ن+1 | المكلف الذي يظهر لديه نقص في رقم الأعمال المصرح به (0.5) |

ب- التزامات تسديد الضريبة:

- أ- التسديد الكلي للضريبة: يتزامن أجل التسديد الكلي للضريبة مع إيداع التصريح التقديري المقدم من طرف المكلف بين 01 و 30 جوان من سنة الخضوع. (0.5)
- ب- التسديد الجزئي للضريبة: يتم التسديد الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة من خلال ثلاث أقساط كما يلي:
- تسديد نصف (50%) من المبلغ الواجب الدفع، بتاريخ إيداع التصريح السنوي التقديري أي بين 01 و 30 جوان، ويستخدم التصريح كدليل على التسديد.
- أما النصف المتبقي فيتم تسديده على دفعتين متساويتين باستعمال تصريح نموذج G50bis كما يلي:
- 25%، خلال الفترة من 01 إلى 15 سبتمبر. (0.25)
- 25%، خلال الفترة من 01 إلى 15 ديسمبر. (0.25)
- 2- يتميز الرسم على القيمة المضافة بخاصية الحسم، اشرح ذلك، مع تحديد شروطه؟

ويقصد به حسم الرسم المحمل على المشتريات من الرسم على القيمة المضافة المحمل على المبيعات، وذلك بقصد منع ازدواجية دفعه مرتين. (0.5)

وهناك شروط للاستفادة من هذا الحسم هي :

- ✓ أن تكون العملية خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛ (0.25)
- ✓ وجوب ظهور الرسم على فواتير الشراء، أو وثائق الاستيراد (0.25)
- ✓ يجب أن تقتنى التثبيات جديدة أو مجددة بضمان وأن تخصص لإنجاز عمليات خاضعة لـ (TVA) أو تخصص للتصدير (0.25).
- ✓ يجب أن تسجل هذه السلع في الدفاتر المحاسبية بسعر شراؤها، أو سعر تكلفتها بعد طرح الخصم الذي كانت محله (0.25).
- ✓ يجب أن تحفظ التثبيات في ذمة المؤسسة لمدة خمس سنوات بعد تاريخ شراؤها أو إنشائها (0.25).
- ✓ يتم الخصم بعنوان الشهر الذي تم خلاله دفع الرسم ولا يمكن أن يتم عندها يدفع مبلغ الفاتورة الذي يتجاوز مئة ألف دينار (000 100دج) على كل عملية خاضعة للضريبة نقداً (0.25).

3-مصادر الخطر الجبائي في المؤسسة

إن تعاطي المؤسسة الجزائرية مع الجباية تعترضه عدة صعوبات تتلخص إجمالاً في عنصرين اثنين:

- ضعف التسيير الجبائي للمؤسسات (0.25).
- تعقد النظام الجبائي (0.25).

أ- أسباب ناجمة عن ضعف تسيير المؤسسة

- عدم المتابعة المستمرة للجانب الجبائي في المؤسسة (0.25)
- ضعف المكانة اللانقة التي تحتلها الجباية ضمن أولويات المؤسسة الجزائرية (0.25)
- شدة المنافسة وسوء التحكم في الموارد المالية نتيجة سوء التسيير وعدم كفاءة المسيرين (0.25).
- اعتماد الهيئات الحكومية وأصحاب المشاريع في إعطاء الصفقات على السعر الأدنى المعروف (0.25)

ب- أسباب ناجمة عن التشريع الجبائي

- التعديلات المستمرة في التشريع الجبائي تؤثر سلباً على تسيير جباية المؤسسة (0.25)
- تعدد الضرائب وارتفاع العبء الضريبي تؤدي بالمؤسسة إلى سلك طرق غير قانونية لتفادي دفع الضريبة (0.25).
- غياب الحوار بين الإدارة الجبائية والمؤسسة (0.25).
- التفسيرات للقواعد الجبائية من قبل الإدارة الجبائية التي يصعب التنبؤ بها مما قد يلحق ضرراً بالمؤسسة (0.25).

الإجابة على الأسئلة التطبيقية

حل التمرين الثاني:

1- حساب رقم الأعمال المحصل = زبائن أول المدة + رقم الأعمال المنجز TTC - زبائن آخر المدة.

$$= 476.000 + 3.570.000 - 238.000 = 3.808.000 \text{ دج بكل الرسوم. (0.5)}$$

$$\text{رقم الأعمال المحصل خارج الرسم} = 1.19/3.808.000 = 3.200.000 \text{ دج. (0.5)}$$

الرسم على النشاط المهني المسدد $48.000 = 1.5\% \times 3.200.000$ دج. (1)

2- حساب النتيجة:

| العناصر | الأعباء | الإيرادات |
|---|------------------|-----------|
| رقم الأعمال خارج الرسم = $1.19/3.570.000 \times (0.5)$ | | 3.000.000 |
| مواد بناء مستهلكة = $(300.000 - 1.800.000 + 500.000) \times (0.5)$ | 2.000.000 | |
| مصاريف المستخدمين | 100.000 | |
| الرسم على النشاط المهني (TAP) = $1.5\% \times 3.000.000 \times (0.5)$ | 45.000 | |
| مصاريف مالية | 50.000 | |
| مصاريف متنوعة | 45.000 | |
| اهتلاكات | 60.000 | |
| المجموع | 2.300.000 | 3.000.000 |
| النتيجة | 700.000 دج (0.5) | |

3- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

| الشريحة | معدل الضريبة | الوعاء | الضريبة |
|-------------------|--------------|---------|-------------|
| 0 - 120.000 | 0 | 120.000 | 00 |
| 120.000 - 360.000 | 20% | 240.000 | 48.000 |
| 360.000 - 700.000 | 30% | 340.000 | 102.000 |
| المجموع | | 700.000 | (1) 150.000 |

الضريبة على الدخل الإجمالي المدفوعة = الضريبة على النتيجة - التسبيقات

$$= 150.000 - 60.000 = 90.000 \text{ دج. (1)}$$

4- حساب الرسم على القيمة المضافة المدفوعة

- الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع = $342.000 + 95.000 = 437.000$ دج. (1)
- الرسم على القيمة المضافة المستحق على المقبوضات = $19\% \times 3.200.000 = 608.000$ دج. (0.5)
- الرسم على القيمة المضافة المدفوع = $437.000 - 608.000 = 171.000$ دج. (0.5)

حل التمرين الثالث:

- رقم الأعمال الإجمالي خارج الرسم على القيمة المضافة = $1.19/53.550.000 = 45.000.000$ دج (0.25).
- رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة خارج الرسم على القيمة المضافة = $1.19/10.710.000 = 9.000.000$ دج (0.25).
- الضريبة على الفوائد البنكية = $10\% \times 1.800.000 = 180.000$ دج (0.5).
- الربح الصافي المحصل بعد خصم الضريبة عن الفوائد البنكية = $180.000 - 1.800.000 = 1.620.000$ دج (0.5).
- مجموع الإيرادات = $1.620.000 + 45.000.000 = 46.620.000$ دج (0.5).
- النتيجة المحاسبية (الربح المحاسبي) = $27.600.000 - 46.620.000 = 19.020.000$ دج (0.5).

- التخفيضات

- الجزء المعفي من الربح عن رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة:

نسبة الإعفاء = رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة / رقم الأعمال الإجمالي = $45.000.000 / 9.000.000 = 0.2$ (0.5)

الربح المعفي = نسبة الإعفاء × الربح المحاسبي = $19.020.000 \times 0.2 = 3.804.000$ دج (0.5).

- الاسترجاعات:

- مصاريف صيانة المعدات المسددة نقدا = 600.000 دج.

- الحد الأقصى = 300.000 دج (0.25).

الفرق = 300.000 دج (0.25).

مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي = 4.700.000 دج.

الحد الأقصى: 10% من رقم الأعمال الكلي = 4.500.000 دج (0.25).

الفرق = 200.000 دج (0.25).

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + الاسترجاعات

$15.716.000 = 200.000 + 300.000 + 3.804.000 - 19.020.000 =$ دج (0.5).

الضريبة على أرباح الشركات = $0.19 \times 15.716.000 = 2.986.040$ دج (0.5).

الضريبة على أرباح الشركات بعد خصم القرض الضريبي = $180.000 - 2.986.040 = 2.806.040$ دج (0.5).

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مسابقة الدكتوراه ل.م.د
المادة: المراجعة المحاسبية والمالية
التاريخ: 2017/10/21

المعامل: 3

المدة: ساعتان

السؤال الأول (04 نقاط):

ما المقصود بالمصطلحات الآتية:

الأعمال الخاصة، فجوة التوقعات، فساد المراجعة، الجوهرية.

السؤال الثاني (04 نقاط):

ما هي انعكاسات الاستعانة بخبير على تقرير المراجع الخارجي؟

السؤال الثالث (06 نقاط):

يلجأ المراجع إلى تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة:

- ماهي خطوات التقييم المتبعة من طرف المراجع الخارجي؟

- في ما يكمن الهدف من تقييم نظام الرقابة الداخلية بالنسبة للمراجع الداخلي والخارجي؟

السؤال الرابع (02 نقاط):

ما الفرق بين تقرير المصادقة وتقرير الموافقة؟

السؤال الخامس (04 نقاط):

من خلال مراجعة الدفاتر المحاسبية للشركة Alpha لسنتي 2015، 2016 تبين أن المحاسب قام بتسجيل العمليات التالية:

- شراء معدات إنتاج من مورد أجنبي بمبلغ 4.000.000 أورو بتاريخ 2015/06/30 على أن يتم السداد بتاريخ 2016/06/30.

تم تسجيل العملية بالشكل التالي:

| | |
|----------------|---|
| 400.000.000 دج | 2015 /06 /30 |
| 400.000.000 دج | من ح/ معدات إنتاج إلى ح/ دائنوا الاستثمارات فاتورة شراء رقم |
| 400.000.000 دج | 2016/06/30 |
| 80.000.000 دج | من ح/ دائنوا الاستثمارات |
| 480.000.000 دج | من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ البنك تسديد مستحقات دائنوا الاستثمارات |

شهد سعر صرف الأورو بالمقارنة مع الدينار تغيرات عديدة منذ شراء المعدات إلى غاية تسديدها.

بتاريخ الشراء كان 1 أورو = 100 دج، وأصبح بتاريخ 30 سبتمبر من نفس السنة 108 دج.

وبتاريخ 31 ديسمبر 2015 أصبح 110 دج. أما بتاريخ التسديد أصبح يساوي 120 دج.

المطلوب:

1- تحديد الأخطاء التي ارتكبها المحاسب؟ وماهي القواعد المحاسبية التي خالفها؟

2- إعادة تسجيل القيود الصحيحة؟

بالتوفيق للجميع



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

الجواب الأول (04 نقاط):

- الأعمال الخاصة: هي خدمات تدقيق إضافية مستقلة عن مهمة الرقابة يكلف بها المراجع بهدف التأكد من جودة المعلومات ومدى ملاءمتها لإتخاذ القرار، منها: تدقيق قوائم مالية مختصرة، التقرير عن جزء أو عدة أجزاء من القوائم المالية، تدقيق بيانات مالية مستقبلية... (01 ن)
- فجوة التوقعات: هي التباين بين الأداء الفعلي للمراجع، والأداء المتوقع منه من وجهة نظر مستخدم القوائم المالية... (01 ن)
- فساد المراجعة: هو تورط مراجع الحسابات في الانحرافات المالية غير القانونية التي تحدث في الشركة محل المراجعة سواء بالمشاركة فيها بالتوقيع على قوائم مالية احتيالية أو عدم التبليغ عنها، وعدم الإلتزام بواجباته المهنية والتعاقدية... (01 ن)
- الجوهرية: ويطلق عليها أيضا المادية أو الأهمية النسبية، وهي مقدار التحريف في المعلومات المحاسبية في ضوء الظروف المحيطة، الذي يمكن أن يؤدي إلى تغيير حكم أي مستخدم لهذه المعلومات أو التأثير فيه من خلال ذلك الإغفال أو التحريف... (01 ن)

الجواب الثاني (04 نقاط):

تتمثل انعكاسات الاستعانة بخبير على تقرير المراجع الخارجي في مايلي:

أولا: بالنسبة لنوع الرأي:

- إذا كان هناك فرق جوهرية بين النتائج التي تم توصل إليها والخبير إليها والبيانات الواردة في القوائم المالية ، فيجب على المراجع الخارجي في هذه الحالة أن يحصل على رأي خبير آخر، فإذا كان الموضوع لم يحسم بعد فإن ذلك يدعو المراجع عادة إلى التحفظ في رأيه أو الامتناع عن إبداء الرأي... (01 ن)
- وإذا توصل المراجع الخارجي بعد القيام بإجراءات مراجعة إضافية بما في ذلك احتمال الاستعانة برأي خبير آخر إلى أن البيانات المالية الواردة بالقوائم المالية لا تتفق مع المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها، في هذه الحالة يجب على المراجع أن يحتفظ في تقريره أو أن يصدر تقريراً سلبياً (معاكساً)... (01 ن)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مسابقة الدكتوراه ل.م.د

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

ثانيا: بالنسبة للإشارة إلى الخبير في التقرير:

- في حالة إصدار المراجع الخارجي تقريراً خالياً من التحفظات (رأي نظيف) يجب عليه عدم الإشارة إلى عمل الخبير، فالإشارة إلى ذلك في تقرير خالٍ من التحفظات قد يساء فهمها على أنها نوع من التحفظ في رأي المراجع أو على أنها نوع من تقسيم المسؤولية بين المراجع والخبير... (01 ن)
- إذا قرر المراجع إصدار تقرير مقيد، استناداً لنتائج عمل الخبير، فقد يكون من الملائم الإشارة إلى عمل الخبير (بما في ذلك ذكر هوية الخبير ومدى مشاركة الخبير). في مثل هذه الحالات، على المراجع أن يحصل على موافقة الخبير بالسماح بالإشارة إليه... (01 ن)

الجواب الثالث (06 نقاط):

- 1- تتمثل الخطوات المتبعة من طرف المراجع الخارجي لتقييم نظام الرقابة الداخلية في ما يلي:
 - أ- وصف الإجراءات: يقوم المراجع بجمع جميع الإجراءات المطبقة داخل المؤسسة، حيث تسمح عملية وصف الإجراءات للمراجع التحقق من: ... (0.75 ن)
 - ضمان وجود النظام.
 - تفهم جميع عناصره.
 - الحصول على نظرة أولية لطريقة سيره.
 - ب- إجراء الاختبارات الأولية في تقييم نظام الرقابة الداخلية (اختبارات الوجود): تهدف إلى التأكد من أنه تم الحصول على فكرة واضحة عن عملية وصف الإجراءات. حيث تمكن عملية إجراء الاختبارات المراجع من: ... (0.75 ن)
 - التأكد من الوجود الفعلي للإجراءات التي تم مراجعتها.
 - اكتشاف الإجراءات الموجودة والتي لم يتطرق إليها بعد.
 - ج- التقييم الأولي للرقابة الداخلية: بعد الحصول على وصف مفصل ودقيق للتنظيم السائد داخل المؤسسة، يقوم المراجع بالتقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية والتي تسمح بتحديد نقاط القوة ونقاط الضعف التي يتميز بها هذا الأخير.... (0.75 ن)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د.

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

د- اختبار سريان التطبيق (اختبارات الانتظام): إن الغرض من هذا الاختبار هو التأكد من أن جميع نقاط القوة المكتشفة خلال عملية التقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية تخضع لتطبيق فعلي ودائم. من خلال هذه الاختبارات يتكون لدى المراجع نسبة معينة من الاقتناع التي تمكنه من الإدلاء برأيه حول فعالية نظام الرقابة الداخلية الذي على أساسه يتم اعداد القوائم المالية للمؤسسة....(0.75 ن)

هـ- التقييم النهائي للرقابة الداخلية: بعد تنفيذ جميع العمليات السابقة يمكن للمراجع إجراء تقييم نهائي لنظام الرقابة الداخلية المطبق داخل المؤسسة، فيقوم بتحديد:...(01 ن)
- نقاط القوة الحقيقية الموجودة داخل النظام.

- نقاط الضعف التي يمكن إرجاعها لخلل في النظام المحاسبي.

- نقاط الضعف التي يمكن إرجاعها لخلل في التطبيق السيئ للإجراءات.

2- الهدف من تقييم نظام الرقابة الداخلية بالنسبة للمراجع الداخلي والخارجي:

أ- بالنسبة للمراجع الخارجي:...(01 ن)

عند الانتهاء من تنفيذ جميع الخطوات التي تشملها منهجية تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة، يبدي المراجع الخارجي رأيه حول فعالية هذا النظام. ومن وراء هذا التقييم يمكن تحديد:

- مدى تأثير هذا الحكم على المعلومات المالية التي تعدها المؤسسة.

- تسمح له بإعداد برنامج مراجعة حسابات المؤسسة وتحديد حجم العينة التي سيتم فحصها وطبيعتها

الاختبارات التي سيجريها.

ب- بالنسبة للمراجع الداخلي:...(01 ن)

إن الهدف من وراء تقييم أنظمة الرقابة الداخلية من طرف المراجع الداخلي يكمن في:

- اكتشاف الاختلالات الموجودة في هذا النظام.

- تقديم الحلول على شكل توصيات وارشادات ترفع إلى الإدارة العليا.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

الجواب الرابع (02 نقاط):

تقرير المصادقة يتضمن إبداء الرأي حول مدى مصداقية وقانونية البيانات المالية... (01 ن). أما تقرير الموافقة فلا يتضمن فقرة الرأي بل يحتوي على خلاصة يعبر فيها المدقق عن موافقته على صحة المعلومات الواردة في تقارير تعدها الإدارة ليست بالضرورة ذات طبيعة مالية مثل التقرير الخاص حول إجراءات الرقابة الداخلية... (01 ن)

الجواب الخامس (04 نقاط):

1- أ- تحديد الأخطاء التي ارتكبها المحاسب: (01 ن)

يوجد خطأ في عدم تقييد الخسارة المحتملة الناجمة عن تقلبات سعر الصرف بتاريخ 2015/12/31. بهذا التاريخ فاتورة المورد الأجنبي لم تسدد بعد كما أن سعر صرف الدينار مقابل الأورو شهد ارتفاع بالمقارنة مع سعر الصرف الذي أجريت فيه عملية الشراء. ومنه وجب على المحاسب أن يقيد بالدفاتر المحاسبية للمؤسسة خسارة استثنائية لأن:

بتاريخ 2015/12/31: 4.000.000 أورو = 440.000.000 دج

بتاريخ 2015/06/30: 4.000.000 أورو = 400.000.000 دج

ومنه فإن الفرق الناجم عن تدهور قيمة الدينار هو خسارة محتملة تقدر بـ:

440.000.000 - 400.000.000 = 40.000.000 دج لم يتم تقييدها.

ب- القواعد المحاسبية التي خالفها: (01 ن)

تتمثل القاعدة المحاسبية التي خالفها المحاسب في عدم احترام مبدأ الحيطة والحذر الذي يقضي بضرورة تكوين مخصص لمواجهة الخسائر المحتملة بعكس النواتج المحتملة التي لا يجب أخذها بعين الاعتبار.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

2- تسجيل القيود الصحيحة:

| | |
|---|---|
| 400.000.000 دج 400.000.000 دج | 2015 /06 /30 من ح/ معدات إنتاج إلى ح/ دائنوا الاستثمارات فاتورة شراء رقم |
| 40.000.000 دج 40.000.000 دج | 2015 /12 /31 (01 ن) من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ مخصصات الخسائر والأعباء |
| 40.000.000 دج 40.000.000 دج | 2016 /01 /01 (01 ن) من ح/ مخصصات الخسائر والأعباء إلى ح/ استرجاع مصاريف السنوات السابقة |
| 400.000.000 دج 80.000.000 دج 480.000.000 دج | 2016/06/30 من ح/ دائنوا الاستثمارات من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ البنك تسديد مستحقات دائنوا الاستثمارات |



المقياس: التدقيق المحاسبي

قسم العلوم المالية و المحاسبة

المدة: ساعتان

شعبة العلوم المالية و المحاسبة

موضوع امتحان مسابقة الدكتوراه 2019-2020

المقترح الثالث

السؤال الأول:

سندت إليك مهمة تعاقدية لتدقيق مديرية العمليات المالية بمؤسسة اقتصادية. حيث تندرج هذه المهمة خطوات اختبار كفاءة الرقابة الداخلية للمديرية المعنية تدقيق الضمان "audit d'assurance".

المطلوب:

- 1- ما هي الخطوات الواجبة إتباعها قبل بداية المهمة؟
- 2- بين منهجية التدقيق لهذه المهمة؟

حل السؤال الأول (06 نقاط):

1- الخطوات الواجب إتباعها، كالتالي: (0.75 نقطة لكل جواب صحيح)

الخطوة الأولى: رسالة إيجاب بقبول المهمة، واضحة تحدد فيها (تاريخ المهمة، مدة المهمة، نطاق المهمة إيداع للتقرير)

الخطوة الثانية: تحديد الأتعاب وكيفية السداد

الخطوة الثالثة: مسؤوليات الإدارة والوسائل اللازم توفرها لإنجاح المهمة

الخطوة الرابعة: توضيح نوعية الأشغال والاتفاق على خطة العمل

2- منهجية التدقيق: (0.75 نقطة لكل جواب صحيح)

- التخطيط لمهمة التدقيق إذ يضع المدقق من بين الخطوات التي يرسمها للتدقيق الأولويات التي ي

بها من خلال تدقيق النقديات وكذا القيم النقدية المنقولة على سبيل المثال.

- تحديد أدوات جمع معلومات مهمة التدقيق

- تنظيم مهمة التدقيق وتوزيع المهام بين أفراد المهمة

- تنفيذ مهمة التدقيق

السؤال الثاني:

لا يقتصر التدقيق الداخلي على التدقيق المالي والمحاسبي فقط، بل يتعداه إلى التدقيق الجباني
أذكر أهداف و حدود التدقيق الجباني.

حل السؤال الثاني (06 نقاط):

يهدف التدقيق الجباني إلى تجنب الخطر الجباني الذي يمكن أن تقع فيه المؤسسة. مما يترتب عن ذلك من نسبة
جبانية ممكنة. (02 نقاط)

حدود التدقيق الجباني: تكمن مهمة التدقيق الجباني في: (01 نقطة لكل جواب صحيح)

- ارتباط مهمة التدقيق الجباني بالزمن المحدد لها
- ارتباطها بتفسير النصوص الجبانية.
- ارتباطها بمراحل سيرها والخطوات المرسومة لها.
- ارتباطها بالمهام الموكلة للمدقق، والشروط الواجب توفرها في المدقق

السؤال الثالث (08 نقاط):

بتاريخ 2019/02/15 قام محاسب إحدى المؤسسات الخدمية بتسجيل فاتورة تقديم خدمات تحت الرقم
2018/005 تتعلق بالسنة الماضية (سنة 2018) بمبلغ 150.000 دج خارج الرسم. الرسم على الشبة المضافة
19%. التحصيل بشيك بنكي رقم 2536، وهذا وفق القيود الآتية:

| رقم | رقم | البيان | مدين | دائن |
|------|-----|---------------------------------------|---------|---------|
| 411 | 704 | 2019/02/15 الزيائن مبيعات خدمات | 178.500 | 150.000 |
| 4457 | | الرسم على ق م فاتورة رقم 2018/005 | | 28.500 |
| 512 | 411 | 2019/02/15 البنك الزيائن | 178.500 | 178.500 |
| | | شيك رقم 2536 | | |

بصفتك مدقق حسابات ما رأيك في هذه التسجيلات وما هي التصحيحات التي تراها ضرورية؟

حل السؤال الثالث:

- استناد لمبدأ استقلالية الدورات، لا يسجل الإيراد المتعلق بالسنة السابقة في حساب 704. بل يسجل في حساب 115 مبالغ مرحلة من جديد الناتجة عن الأخطاء والنسيان وتغيير الطرق المحاسبية (2.5 نقطة)
- يترتب عن تسجيل إيرادات سنوات سابقة ضرائب مؤجلة خصوم تسجل في حساب 134. (2.5 نقطة)

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي: (01 نقطة لكل قيد صحيح)

| ح | ح | البيان | مدين |
|-----|-----|--------------------------------|---------|
| | 704 | 2019/02/15 مبيعات خدمات | 150 000 |
| 115 | | مرحل من جديد | 111.000 |
| 134 | | ضرائب مؤجلة خصوم | 39.000 |
| | | نسوية الفاتورة رقم 2018/005 | |
| | 134 | 2019/02/15 ضرائب مؤجلة خصوم | 39.000 |
| 695 | | الضريبة على أرباح الشركات | 39.000 |
| | | تثبيت الضريبة | |
| | 695 | الضريبة على أرباح الشركات | 39.000 |
| 444 | | الدولة-ضرائب على النتائج | 39.000 |
| | | نسوية الضريبة | |





Concours Doctorat LMD 2019 مسابقة دكتوراه ل م د

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم: العلوم المالية والمحاسبة الشعبة: العلوم المالية والمحاسبة
التخصص: مالية المؤسسة، محاسبة، تدقيق ومراقبة التسيير المادة: التدقيق المالي والمحاسبي المعامل: 1
المدة: ساعة ونصف التوقيت: 13.00 الموضوع: الثاني

2019/10/19

التمرين الأول (6,00 نقاط):

1/ حدد المقصود بالعبارات التي تحتها خط في التعريف الآتي: تعرف الجمعية الأمريكية للمحاسبة التدقيق على أنه: "عملية منتظمة تجمع و تقيم بطريقة موضوعية الأدلة المتعلقة بالأحداث والعمليات الاقتصادية، بحيث تضمن توافق هذه الأدلة، والمعايير المقبولة، وإيصال نتائج هذا التحقق إلى المستعملين المهتمين".

• عملية منتظمة: أي أن التدقيق عملية على تخطيط مسبق وفق مراحل متتابعة: (0.50 نقطة)

1. مرحلة معرفة نشاط ومكونات وهيكل المؤسسة وأنظمتها؛

2. مرحلة تقييم فعالية وسلامة نظام الرقابة الداخلية؛

3. مراجعة الحسابات؛

4. اعداد التقرير مع ابداء الرأي الفني المحايد.

• تقييم بطريقة موضوعية: يتم المدقق الأدلة التي يجمعها والتي يخضعها للفحص الانتقادي للتأكد من صحتها وسلامتها (طرق التأكد). (0.50 نقطة)

• الأدلة: كل المعلومات الكافية والملائمة التي يحصل عليها المدقق من أجل الوصول إلى التأكيدات (الضمانات) المعقولة. (0.50 نقطة)

• المعايير المقبولة: هي المعايير التي يعتمد عليها في مهمته، والمتمثلة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية. (0.50 نقطة)

• إيصال النتائج: تقديم تقرير التدقيق الذي يحتوي على الرأي المهني حل صحة وانتظام القوائم المالية ومختلف المعلومات التي تحدها للمعايير. (0.50 نقطة)

• المستعملين المهتمين: هم الأطراف ذوي المصلحة، الداخليين والخارجيين، أساسا في الملاك والدائنين. (0.50 نقطة)

2/ تعتبر استقلالية محافظ الحسابات من أهم الإجراءات المحققة لجودة التدقيق، لذلك اهتمت العديد من الهيئات المهنية بالعوامل المهددة لاستقلالية محافظ الحسابات. على ضوء ما سبق ناقش تهديدات استقلالية محافظ الحسابات؟

حسب المواد 64 و 65 و 66 من القانون 10-01 (0.50 نقطة)، تحدد الموانع وحالات التناهي التي تحدد الاستقلالية الفكرية والاخلاقية والمادية لمدقق الحسابات في الحالات التالية: (0.50 نقطة $\times 5 = 2.50$ نقطة)

• أن لا يكون مساهما بصفة مباشرة أو غير مباشرة؛

- أن لا يكون مسير أو مشاركا في عمليات التسيير؛
- ممارسة وظيفة مستشار جنائي أو قضائي لدى الشركة؛
- صلة القرابة؛
- شغل منصب ماجور (أن لا يكون قد شغل أحيوا أو موظفا في هذه الشركة)؛
- لا يستفيد من امتيازات أو تسهيلات أو قروض أو مصلحة مباشرة وغير مباشرة مع هذه الشركة...

التعريف الثاني (6,00 نقاط):

طلب السيد عبد السلام (رئيس مدير عام ومساهم رئيسي في شركة الصفاء) من السيد محمد (صاحب مكتب للتدقيق) القيام بعملية تدقيق القوائم المالية للمؤسسة، وهذا في 2018/12/31. ويريد السيد عبد السلام الحصول على التقرير في أقرب الآجال، وهذا حتى يتمكن من تقديمها للبنك من أجل الحصول قرض. سيدفع السيد عبد السلام أتعاب المدقق كما يسمح له علاوة إذا ما تحصلت المؤسسة على القرض. قبل السيد محمد المهمة على أن يقدم تقريره في حدود أسبوعين. مع العلم أن المكتب لا يتوفر على العدد الكافي من الأفراد، وبالتالي قام السيد محمد بتوظيف طالبين في المحاسبة حتى يقوموا بفحص الحسابات (مهمتهما التحقق من صحة الأرصدة ومقاربة أرصدة ميزان المراجعة مع القوائم المالية). قدم الطالبان القوائم المالية وهي لا تحتوي على أية ملاحظات بعد عشرة أيام، ثم التقى السيد محمد نظرة عليها، وقدم تقرير يحتوي على رأي بدون تحفظ. من خلال جدول: حدد معايير التدقيق التي لم يحترمها المدقق في هذه الحالة؟ مع التعليل (في حدود سطرين على الأكثر)؟

(1.00 نقطة × 6 = 6.00 نقطة)

| معايير التدقيق المتعارف عليها | الأفعال التي تظهر عدم احترام المدقق للمعايير |
|-------------------------------|--|
| المعايير العامة (الشخصية) | • معيار التأهيل العلمي والعملي للمدقق حيث يجب توفر التكوين والخبرة |
| | • معيار الاستقلالية قبول المدقق علاوة إلى جانب الاتعاب المشروعة سيؤثر على استقلاليته |
| معايير العمل الميداني | • معيار التخطيط قبول المهمة من دون مراعاة الامكانيات والموارد المتاحة للمكتب |
| | • معيار الإشراف والإشراف على المساعدين عدم اعداد برنامج محكم للعملية لاسيما وأنها أجريت في ظرف 10 أيام عدم الإشراف على المساعدين (التالبيين) في تنفيذ المهام الموكلة لهم |
| | • معيار تقييم نظام الرقابة الداخلية لم بإجراءات تحليلية لتقييم فعالية هذا النظام (وفق نموذج كوسو مثلا) |
| معايير كفاية الأدلة | • لم يتم بتجميع الأدلة الكافية والمناسبة لتقدم رأي في محايد (من خلال المصادقات والملاحظات والتفسيرات) |
| معايير التقرير | • المصادقة على صحة القوائم المالية من دون وجود تحفظات، على غرار التحفظ من المدة الزمنية لإجراء التدقيق |

التمرين الثالث (8.00 نقاط):

مؤسسة "ECIGB" هي شركة جزائرية لتشييد المنشآت القاعدية والضحمة، لذلك تزم عقود إنشاء طويلة الأجل نسبياً (في أحسن الأحوال سنة ونصف) لإنجاز مشاريع العملاء، لكن للأسف ومن دون سابق إنذار انهارت هذه الشركة في أكتوبر 2019، مخلفة آلاف العاطلين عن العمل وأكثر من 784 مليار دينار جزائري ديون غير مسددة للبنوك والدائنين الآخرين.

إدارة المؤسسة برزت هذا الفشل إلى خطأ استراتيجي مهلك مورس على خمس سنوات ماضية، مفاده أخذ اعتمادات مالية وقروض استثمار طويلة الأجل من البنوك تتضمن دفعات تسديد متساوية على عكس النمط السابق (دفعات غير متساوية متزايدة) على أساس فرضية استمرارية نمو النشاط واستمرارية الأرباح، وبالفعل كان هذا الخيار مجدياً في البداية في توفير السيولة ومن ثم في تمويل مصاريف الإنجاز، وذلك إلى غاية سنة 2015، حال انتهاء الدولة الجزائرية سياسة تقليص الصفقات العمومية على غرار تلك الموجهة لصفقات إنجاز مشاريع البنية التحتية والهياكل الضخمة، حيث تشكل الصفقات العمومية حوالي 85% من محفظة أنشطتها، وإدراك الإدارة لهذا الخطأ جاء متأخراً بحكم صعوبات/تحديات تصحيح المسار.

هذه المؤسسة من المؤسسات الرائدة في الجزائر في تبنى مبادئ الحوكمة والمسؤولية الاجتماعية، كما تعاقدت مع أفضل مكاتب التدقيق في الجزائر، ويكفل نظامها الرقابي-الإشرافي كل الموارد والإمكانات للجنة التدقيق ولوظيفة رقابة الجودة والأداء لتنفيذ الدور المنوط بها. علماً أن هذه المؤسسة هي الوحيدة في الجزائر التي تتبع نموذج COSO3 وتراعي مواصفات ISO31000 لإدارة المخاطر... ورغم ذلك لم تستطع هذه الأنظمة التنبؤ لبوادر الانهيار التي بدأت تبرز مع نهاية سنة 2018 (على غرار انخفاض الربحية ومردودية النشاط)، فلم تستطع الإدارة الاستفادة من مزايا الهندسة المالية بخصوص عقلنة شهيتها إلى المخاطر في سياق تعظيم العائد. فأثمت من قبل وسائل الإعلام بأنها رسمت صورة وردية عن أوضاعها مثلها مثل أي شركة انهارت لوجود تلاعبات وسوء تسيير فيها.

المطلوب:

حدد الخطأ؟ ما هو دور محافظ الحسابات في هذه الحالة حسب المعايير الجزائرية للتدقيق؟

إن مستقبل الشركة واستمرارها يعتمد أساساً على وضعها المالي وعلى تحقيق الأرباح ومدى قدرتها على مواجهة الأحداث غير الملائمة في المستقبل، وكذلك قدرتها على توفير السيولة لتلبية نفقاتها والوفاء بالتزاماتها. لذا فإن موضوع التنبؤ بالحالة المالية للشركة من الأمور المهمة لجميع الأطراف سواء في داخل الشركة أو خارجها. (0.50 نقطة)

من دون شك أن موضوع التنبؤ بالحالة المالية مرتبط أساساً بمفهوم "فرض الاستمرارية" (1.00 نقطة) وبالتالي سيثار التساؤل التالي: هل يعتبر مدقق الحسابات مسئولاً عن بيان رأيه في مدى استمرارية الشركة وبالتالي التنبؤ بالحالة المالية للشركة مستقبلاً وقدرتها على مواجهة الأحداث؟ (0.50 نقطة)

للإجابة على هذا التساؤل سيتم تناول المواضيع التالية:

- **الفشل المالي مفهومه وأسبابه:** يعني هذا الفشل عدم قدرة الشركة على تحقيق أهدافها المالية مما يؤدي إلى إعلان أو تأكيد العسر عن تسديد الديون وبالشكل الذي يفضي إلى الإفلاس. مثل حالات التعثر التي يرفقها إعادة الجدولة أو إعادة الهيكلة. هذه الشركة انتقلت بشكل سريع إلى مرحلة الإعسار الكلي بسبب تقلص الصفقات المدرة للدخل من جهة وصعوبات توفير السيولة لتسديد مستحقات الديون الواجة من جهة ثانية. ومرد ذلك إلى سوء تخطيط الإدارة في إدارة استحقاق الخصوم مع استحقاق الأصول وفي عدم نجاعة سياسة (الهندسة المالية) تنويع محفظة الأنشطة من أجل توزيع المخاطرة الإجمالية فتعظيم عائد الأصول، لاسيما وأنها ارتفعت بشكل حاد جداً مع تراجع عقود الإنشاء مع المؤسسات السيادية، وذلك رغم الآليات الرقابية، المعنوية والمادية، التي لم تستطع لجم شهيتها إلى المخاطر. (1.50 نقطة)

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر

Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables



كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التدبير
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

| | | | |
|-------------|---------------|-----------------------|--------------|
| الاختصاص: | محاسبة وتدقيق | Comptabilité et Audit | Spécialité : |
| الخيار رقم: | 02 | Variante : | |
| اختبار: | تدقيق محاسبي | Audit Comptable | Epreuve : |
| المعامل: | 03 | Coefficient : | Durée : |
| التوقيت: | 15 :00 | Heure : | Date : |
| | | المدة: | ساعتان |
| | | التاريخ: | 2019/11/02 |

التصحيح النموذجي

الجزء الأول (10 نقطة)

الإجابة على السؤال الأول: ما هي الأسباب التي قد تقف وراء انسحاب مدقق الحسابات من المهمة؟ (4 نقطة)

- وجود غش واحتيال واسع النطاق؛ (1 ن)
- القصور والضعف الذاتي في نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة محل الفحص؛ (1 ن)
- عدم قيام الإدارة بالإجراءات المطلوبة من قبل المدقق التي يراها ضرورية في حالة عدم الإلتزام بالأنظمة والقوانين؛ (1 ن)
- عدم موافقة المدقق على تغيير شروط التكليف من قبل الإدارة، ولم يسمح له بالإستمرار بالتدقيق حسب شروط التكليف الأصلي. (1 ن)

الإجابة على السؤال الثاني: ما مدى مسؤولية المدقق القانوني على الأحداث اللاحقة لتاريخ نشر القوائم المالية؟ (4 نقطة)

بالنسبة للأحداث اللاحقة التي يتم إكتشافها بعد نشر القوائم المالية فإن المدقق في الأساس هو غير مسؤول عنها؛ لا عن تدقيقها ولا عن الإبلاغ عنها إلا إذا كانت قد حدثت في تاريخ سابق لتاريخ نشر القوائم المالية وهنا تكون مسؤولية المدقق كالاتي:

- إذا كانت الأحداث المكتشفة قد وقعت بعد تاريخ وقف الحسابات وقبل تاريخ التقرير فهو مسؤول عن تدقيقها والإفصاح عنها خاصة الجوهرية منها أو التي لها أثر جوهري تؤدي إلى تغيير سلوك متخذي القرار. (1 ن)

2. إذا تم إكتشاف هذه الأحداث في تاريخ قريب من موعد نشر التقارير المالية للسنة الموالية عندها لا يتطلب الأمر قيام المدقق بإصدار تقرير جديد أو تعديل القوائم المالية، بل عليه فقط التأكد من أن الإفصاح عن هذه الأحداث في التقارير المالية للسنة الجديدة قد تم بالشكل المناسب. (1 ن)
3. إذا كان تاريخ إكتشاف الأحداث قريب من تاريخ نشر القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في هذه الحالة على المدقق أن يطلب من المؤسسة تعديل القوائم المالية لتأخذ بالحدث الجديد ومن ثم يقوم بإعداد تقرير جديد يرفق بالقوائم المالية المعدلة التي يتم نشرها. (1 ن)
4. إذا لم توافق المؤسسة على تعديل القوائم المالية عليه إصدار تقرير جديد يلغي التقرير القديم ويطلب فيه من مستخدمي القوائم المالية عدم الاعتماد على التقرير القديم. (1 ن)
- الإجابة على السؤال الثالث: ما الفرق بين المدقق القانوني والخبير القضائي؟ (2 نقطة)

| المعيار | المدقق القانوني | الخبير القضائي |
|-----------------|---|--------------------------------------|
| الوصاية (0.5 ن) | الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات (وزارة المالية) | (وزارة العدل) |
| الأتعاب (0.5 ن) | تعاقدية ووفقا لدفتر الشروط | باقتراح من الخبير وفقا لتقدير القاضي |
| النطاق (0.5 ن) | المصادقة على الحسابات | يحددها القاضي وفقا لمتطلبات القضية |
| العهددة (0.5 ن) | ثلاث سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة | حسب القضية (تنتهي مع إعداد التقرير) |

الجزء الثاني (10 نقطة)

1. مواطن ضعف نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة هي:
- تداخل في مهام بعض الموظفين؛ (1 ن)
 - عدم إحترام مبدأ الجرد الدائم في تسيير المخزون؛ (1 ن)
 - إحتواء لجنة التدقيق على بعض الموظفين تؤثر على إستقلالية لجنة التدقيق؛ (1 ن)
 - غياب الحماية الكافية لأصول المؤسسة نظرا للتصرف في الآلات التي تم تجديدها؛ (1 ن)
2. إجراءات التدقيق
- إعداد برنامج التدقيق؛ (0,5 ن)
 - تحديد العينة الواجب مراجعتها بالنسبة لكل عنصر من عناصر الميزانية وسحبها؛ (0,5 ن)
 - الفحص المستندي للعينة المسحوبة؛ (0,5 ن)
 - المراجعة الحسابية للعمليات التي تستوجب ذلك؛ (0,5 ن)
 - إعداد التقرير المرحلي حول نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية؛ (0,5 ن)

- إبداء الرأي حول صحة ومصداقية القوائم المالية للمؤسسة. (0,5 ن)
- 3. الذي يستوجب فعله لو لم تحتفظ المؤسسة بسجلات التأمين:
 - هو عمل كشف بأرقام وأقسام ومبالغ التأمين مع التأكد من كفايتها لتغطية المخاطر. (1 ن)
- 4. نوع التقرير: إمكانية وجود حالتين
 - ☒ الحالة الأولى: إصدار تقرير تحفظي نظرا ل:
 - ضعف في نظام الرقابة الداخلية؛ (0,5 ن)
 - إشتباه وجود حالة إختلاس لجزء من أصول المؤسسة والمتمثلة في الآلات القديمة التي لم تعد موجودة بالمؤسسات بالرغم من عدم تخريدها. (0,5 ن)
 - ☒ الحالة الثانية : إصدار تقرير سلبي:
 - إذا كانت الأهمية النسبية لحسابات المخزون كبيرة نظرا لمواطن الضعف في نظام الرقابة الداخلية للمخزون؛ (0,5 ن)
 - إشتباه وجود حالة إختلاس لجزء من أصول المؤسسة والمتمثلة في الآلات القديمة التي لم تعد موجودة بالمؤسسات بالرغم من عدم تخريدها. (0,5 ن)

1) بصفتك مدقق مكلف بمتابعة ملف مؤسسة عمومية اقتصادية/شركة المساهمة (EPE/SPA) على مستوى مكتب محافظ حسابات، قدمت لك المعلومات الآتية أثناء قيامك بمهمة ميدانية على مستوى مديرية المالية و المحاسبة بمقر المديرية العامة لمؤسسة اقتصادية :

• استفادت المؤسسة من إعانة قيمتها 3.000.000 دج لاقتناء آلة صناعية و قد استلمتها بنكا بتاريخ 2011/07/12.

• اقتنت الآلة الصناعية بتاريخ 2011/10/13 بتكلفة 5.000.000 دج خالية من الرسم (H.T) معدل الرسم 17%، سددت بتحويل بنكي، مدتها النفعية 05 سنوات، الاهتلاك المطبق الثابت؛

• بتاريخ 2013/09/25 تنازلت المؤسسة عن الآلة الصناعية بنكا بقيمة 2.808.000 دج متضمنة الرسم (T.T.C) معدل الرسم 17%.

و قد سجل المحاسب العمليات السابقة كما يلي :

في 2011

| 2011/07/12 | | | |
|---|---|-----------|-----------|
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 3.000.000 | |
| | إعانات الاستثمارات الأخرى | | 132 |
| تحويل بنكي رقم... للإعانة ... | | | |
| 2011/10/13 | | | |
| 215 | منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 5.000.000 | |
| 445 | الدولة - الرسوم على رقم الأعمال | 850.000 | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | | 5.850.000 |
| حيازة آلة صناعية بفاتورة رقم... و تحويل بنكي رقم... | | | |
| 2011/12/31 | | | |
| 681 | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية | 250.000 | |
| 2815 | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 250.000 | |
| اهتلاك الآلة الصناعية لدورة 2011 (03 أشهر) | | | |

في 2012

| 2012/12/31 | | | |
|--|---|-----------|--|
| 681 | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية | 1.000.000 | |
| 2815 | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 1.000.000 | |
| اهتلاك الآلة الصناعية لدورة 2012 (سنة) | | | |

في 2013

| 2013/12/31 | | | |
|------------|---|---------|--|
| 681 | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية | 750.000 | |

| | | الجارية | | |
|---|-----------|--|------|--|
| 750.000 | | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 2815 | |
| الاهتلاك المكمل للآلة الصناعية (المرجع...) لدورة 2013 (09 أشهر) | | | | |
| 2013/09/25 | | | | |
| | 2.000.000 | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 2815 | |
| | 2.808.000 | بنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| | 192.000 | نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية | 652 | |
| 5.000.000 | | منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 215 | |
| التنازل عن الآلة الصناعية (محضر رقم...، تحويل...) | | | | |
| 2013/12/31 | | | | |
| | 3.000.000 | إعانات الاستثمارات الأخرى | 132 | |
| 3.000.000 | | أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية | 754 | |
| ترصيد الإعانة | | | | |

المطلوب : على ضوء معلوماتك و مكتسباتك، ما هو رأيك؟

السؤال الثاني(6نقاط)

من بين ما يلاحظ في تقارير محافظي الحسابات احتوائها على عبارة مشهورة: "أشهد بدقة وصحة وقانونية ومصداقية القوائم المالية". والمطلوب.

- 1- ما المقصود بكل كلمة من الكلمات السابقة، وما مدلولها في مجال محافظة الحسابات.
- 2- يمكن لمحافظ الحسابات رفض المصادقة المبرر، ما هي المبررات التي تسمح له بذلك حسب رأيك؟

السؤال الثالث(6 نقاط)

في عملية التدقيق الخارجي للقوائم المالية لمؤسسة تتوفر على أنظمة الكترونية راقية لمعالجة البيانات المالية والمحاسبية وتستخدم التكنولوجيا بشكل مكثف، قد يجد المدقق المستقل نفسه غريبا عن تلك البيئة ومجبرا للاستعانة بالعاملين وكوادر المؤسسة المعنية بالتدقيق، بمختلف مستوياتهم ومسؤولياتهم للمساعدة في فهم الأنظمة وطرق المعالجة وأحيانا الحصول مباشرة على تصريحات شفوية من هؤلاء، فيعتمد عليها لتأكيد فرضياته ومطابقة نتائج إستقصاءاته واستفساراته وقد تؤيد تلك التصريحات بعض الأرقام الواردة فعلا بالدفاتر والسجلات ، و يجد المدقق في كثير من الأحيان صعوبة في توثيق تقريره النهائي، وفي جمع الأدلة الكافية وفقا لما هو مألوف تقليديا ويكون عاجزا في التعامل مع منتجات النظم التكنولوجية الحديثة.. على ضوء ما قمت به من أبحاث سابقة ومسح مكتبي متخصص و ما تم التطرق اليه ومناقشته مع اساتذتك وزملائك اثناء الدراسات الجامعية على مستوى التدرج وباعتبارك مترشح ترغب في التخصص والتفرغ للبحث العلمي في الطور الثالث كباحث أكاديمي يتمتع بقدر من المعارف النظرية في المحاسبة والتدقيق والنظم الرقابية والمحاسبية الحديثة، مؤهل لنيل شهادة الدكتوراه في التدقيق المحاسبي المطلوب منك تبرير قدراتك البحثية وحوافزك ورغبتك في الالتحاق بهذا المستوى من البحث في شكل صياغة للمشكلة المطروحة واقتراح علاجها وفقا لمنهجية البحث العلمي التي تراها مناسبة.

بالتوفيق إن شاء الله

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الحاج لخضر باتنة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الامتحان الخاص بمسابقة الدخول لدراسات الدكتوراه
المادة: تدقيق ومحاسبة الحسابات. التاريخ: 2013/11/30

الحل النموذجي

السؤال الأول (8 نقاط)

- أخطأ المحاسب في حساب الاعانات (حساب 132 بدلا من 131) (انظر الى SCF.....0.25
- لم يسجل المحاسب في 2011/12/31 قيد اخضاع الاعانة للضرائب و كذلك في 2012/12/31 (انظر الى SCF)، الجريدة الرسمية رقم 19 بتاريخ 25/03/2009 الصفحة 13 "الاعانات" 1-124 الى 6-124، و قانون الضرائب المباشرة المادة 144 من قانون المالية (2012)؛.....0.5
- لم يسجل قيد اعادة ارجاع الى الضرائب الرسم على القيمة المضافة على التثبيت المتنازل عنه قبل 05 سنوات استغلال (انظر الى قانون الرسم على القيمة المضافة).....0.5
- لم يسجل الرسم على القيمة المضافة على التنازل.
0.25.....

القيود في 2011

| 2011/07/12 | | | |
|---|---|-----------|-----------|
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 3.000.000 | |
| 131 | اعانات التجهيز | | 3.000.000 |
| تحويل بنكي رقم... للإعانة ... | | | |
| 2011/10/13 | | | |
| 215 | منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 5.000.000 | |
| 445 | الدولة - الرسوم على رقم الأعمال | 850.000 | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | | 5.850.000 |
| حيازة آلة صناعية بفاتورة رقم... و تحويل بنكي رقم... | | | |
| 2011/12/31 | | | |
| 681 | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية | 250.000 | |
| 2815 | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | | 250.000 |
| قسط اهلاك 2011 ل 03 أشهر | | | |
| 2011/12/31 | | | |
| 131 | إعانات التجهيز | 150.000 | |

| | | | |
|--------------------------------|--|--|-----|
| 150.000 | | أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية | 754 |
| اخضاع الاعانة للضائب ل 03 أشهر | | | |

القيود في 2012

| | | | |
|---------------------------------------|-----------|---|------|
| 2012/12/31 | | | |
| | 1.000.000 | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية | 681 |
| 1.000.000 | | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 2815 |
| اهلاك الآلة الصناعية لدورة 2012 (سنة) | | | |
| 2012/12/31 | | | |
| | 600.000 | إعانات التجهيز | 131 |
| 600.000 | | أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية | 754 |
| اخضاع الاعانة للضائب لدورة 2012 (سنة) | | | |

القيود في 2013

| | | | |
|---|-----------|---|------|
| 2013/12/31 | | | |
| | 750.000 | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية | 681 |
| 750.000 | | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 2815 |
| الاهلاك المكمل للآلة الصناعية (المرجع...) لدورة 2013 (09 أشهر) | | | |
| 2013/12/31 | | | |
| | 340.000 | منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 215 |
| 340.000 | | الدولة - الرسوم على رقم الأعمال | 445 |
| ارجاع الTVA لباقي السنوات غير المستفاد منها (05 - 2011 و 2012 و 2013) $340.000 = 2/5 \times 850.000$ ، سوف يصرح بها مع رقم الأعمال | | | |
| 2013/09/25 | | | |
| | 2.000.000 | إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 2815 |
| | 2.808.000 | بنوك الحسابات الجارية | 512 |
| | 940.000 | نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية | 652 |
| 5.340.000 | | منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية | 215 |
| 408.000 | | الدولة - الرسوم على رقم الأعمال | 445 |
| التنازل عن الآلة الصناعية (محضر رقم...، تحويل...) | | | |
| 2013/12/31 | | | |
| | 2.250.000 | إعانات الاستثمارات الأخرى | 131 |

| | | |
|---|--|-----|
| 2.250.000 | أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية | 754 |
| ترصيد الاعانة = 3.000.000 - 250.000 - 600.000 | | |

تنقيط القيود المسجلة:

| | | | | | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|--------|------------|
| 0.5.....-6 | 0.25.....-5 | 1.0..... -4 | 0.25.....-3 | 0.25-2 | 0.25....-1 |
| 0.75.....-10 | 2.0....-9 | 1.0.....-8 | 0.25.....-7 | | |

السؤال الثاني (6 نقاط)

1- إن تحليل العبارة المتضمنة في تقارير محافظي الحسابات يكون كالتالي:

| الرقم | العبارة أو الكلمة | المعنى والمقصود | العلامة |
|-------|-------------------|---|---------|
| 1 | الإشهاد | تحمل المسؤولية من طرف المحافظ وجعل الغير خاصة مستخدمي القوائم المالية يثقون في رأيه | 0.5 |
| 2 | الدقة | تتضمن الجوانب المحاسبية خاصة التقنية منها وبالأخص الأرقام والحسابات والدليل المحاسبي | 0.5 |
| 3 | الصحة | حسن ترتيب العمليات وحسن اختيار الحسابات المعبرة وتمائل المعالجات المحاسبية للعمليات المتشابهة والمتكررة | 0.5 |
| 4 | قانونية | احترام القوانين والأنظمة المحاسبية سواء المفروضة أو المتعارف عليها | 0.5 |
| 5 | المصادقية | التعبير بصدق عن واقع حسابات المؤسسة وتقاريرها | 0.5 |
| 6 | القوائم المالية | ما تفرضه القوانين من وثائق مقدمة وخاصة الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، الملاحق | 0.5 |

2- يمكن لمحافظ الحسابات أن يرفض المصادقة على حسابات الشركة في الحالات الآتية: 3ن

أ- عدم وجود محاسبة ممسوكة وفقا للقانون.

ب- عدم وجود وثائق وأدلة إثبات.

ج- أخطاء جوهرية تؤدي إلى تغيير واضح ومهم في النتيجة عند تصحيحها.

السؤال الثالث (6 نقاط)

يختبر السؤال النظري مدى جاهزية المترشح للبحث العلمي المعمق ودرجة جودة مؤهلاته العلمية والمنهجية التي اكتسبها خلال مرحلة التدرج و مدى استعدادده للالتحاق بمجال البحث الأكاديمي على مستوى الطور الثالث ، لذلك يتوقع من اجابة المترشح ان تكون مرتبة وبمنهجية علمية مقبولة وعلى الأقل ان تضم الاجراءات المنهجية للبحث العلمي وعلى النحو التالي: (6ن) أي 1ن على تحديد العناصر والتمهيد + 1ن على شرح وتحليل كل عنصر حيث تمنح نقطة واحدة فقط لكل عنصر وفي حدود 5 عناصر فقط أية إضافة تخضع لتقييم المصحح .

عناصر البحث: (0.5ن)

- تحديد مشكلة البحث.
- تحديد أهداف البحث.
- تحديد فرضيات البحث.
- تحديد منهجية البحث.
- وضع تصور او خطة البحث.

الاجراءات المنهجية للبحث:

تمهيد (0.5ن)

ان التطور التكنولوجي الهائل للحاسب الإلكتروني وبرامج المعالجة الآلية للبيانات، أحدث تغييرات جوهرية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، وبيئة التدقيق . مما استوجب من المدقق المسائرة بالتدريب والتكوين وإعادة التأهيل ورفع قدراته العلمية والمهنية للتحكم في النظم الالكترونية، والانتقال من المنهجية التقليدية إلى المنهجية الحديثة، إذ يواجه المدقق في الوقت الحالي تحدياً في ظل هذا التطور الهائل لتكنولوجيا الحاسب الإلكتروني، واستخدامها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية داخل الشركات محل التدقيق، وما تفرزه هذه التكنولوجيا من مشاكل تؤثر سلباً على مهنة التدقيق، ومن ثم التأثير السلبي على كفاءة وفعالية تنفيذ عملية التدقيق في ظل بيئة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

لذلك يكون هدف البحث الأساسي التعرف على بيئة التدقيق الالكترونية ومقارنتها بالبيئة التقليدية ومعرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع تلك البيئة وحصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل هذه البيئة المعقدة وذات خصوصية واقتراح بعض التوصيات التي تساهم في حلها.

تحديد مشكلة البحث. (1ن)

تتمثل مشكلة البحث في جوهر الفلسفة المتعلقة بالإطار النظري للتدقيق التقليدي الذي أنشئ في ظل بيئة تقليدية، وقد تغيرت تلك البيئة بشكل عميق بدخول تكنولوجيا الحاسب والمعالجة الالكترونية للبيانات و المعلومات والاتصال في كل مجالات النشاط للمؤسسة الاقتصادية، مما يجعل الإجراءات التقليدية لعملية التدقيق صعبة التطبيق في ظل البيئة الإلكترونية الحديثة؟

- وفي ضوء الدراسات السابقة والمعارف التي جمعها الباحث من الكتب والمراجع العلمية ذات الصلة بتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، تبين وجود مجموعة من المشاكل التي تتمثل في:
- مشاكل التأهيل العلمي والعملية للتدقيق في ظل العمل في بيئة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
 - مشاكل تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل الاستخدام المكثف لتكنولوجيا الحاسب والمعالجة الإلكترونية للبيانات.
 - مشاكل خاصة بجمع أدلة الإثبات الإلكترونية.
- وعليه فإن مشكلة البحث تتمثل في محاولة تحديد مسببات هذه المشاكل، مع اقتراح حلول مناسبة لها من خلال الإطار المقترح لتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
- ويمكن توضيح مشكلة البحث من خلال مجموعة أسئلة فرعية كما يلي:
- هل الإطار المفاهيمي للتدقيق والذي أنشئ في ظل بيئة تقليدية يبقى قائماً وصالحاً وكافياً ويمكن تطبيقه كذلك في ظل بيئة إلكترونية؟
 - هل يوجد قصور في تحقيق أهداف التدقيق المنصوص عليها في الإطار المفاهيمي التقليدي في ظل عمليات المعالجة الإلكترونية للبيانات؟
 - هل توجد مشاكل تواجه مهنة التدقيق في ظل بيئة إلكترونية معقدة؟

أهداف البحث. (1)

- من خلال مشكلة البحث يكون الهدف الأساسي منه التعرف على بيئة التدقيق الإلكترونية ومقارنتها بالبيئة التقليدية ومعرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع تلك البيئة وحصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل هذه البيئة المعقدة وذات خصوصية واقتراح بعض التوصيات التي تساهم في حلها.
- ويمكن تحديد بعض الأهداف الفرعية كما يلي:
- التعرف على بيئة التدقيق الإلكتروني .
 - مقارنة البيئة التقليدية ببيئة التدقيق الإلكتروني .
 - معرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع العمليات التي تتم وفقاً لنظام الكتروني حديث.
 - حصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل بيئة الإلكترونية ؛
 - اقتراح بعض التوصيات التي تساهم في حل تلك المشاكل.

ولتحقيق أهداف البحث ، يفضل إجراء دراسة ميدانية واستخدام ادوات مناسبة مثل (استبيان) يستهدف ثلاث فئات هي الاكاديميين من الجامعيين، والمهنيين من مُدققي الحسابات الخارجيين المرخص لهم بمزاولة المهنة، و الاداريين من المدققين الداخليين ومدراء المحاسبة والمالية والمراجعة وقد توصلت الدراسة إلى جملة نتائج وتوصيات.

فرضيات البحث. (1)

تنبع أهمية البحث من أهمية مهنة التدقيق نفسها , وأهمية البيئة الإلكترونية , والدور الذي تلعبه التكنولوجيا الحديثة في بيئة التدقي . وحيث ان مهنة التدقيق مهمة في حماية الحقوق

وضمان قاعدة سليمة لاتخاذ القرارات من خلال إضفاء الثقة على المعلومات المحاسبية التي ينتجها نظام المعالجة الإلكترونية للبيانات.

ويسعى البحث إلى التعرف على بيئة التدقيق الإلكترونية ومقارنتها بالبيئة التقليدية , ومن ثم بيان مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع البيئة الجديدة , وحصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل البيئة الإلكترونية واقترح بعض التوصيات التي تساهم في حل تلك المشاكل.

ومن تم يمكن صياغة فرضيات البحث وفقا لمشكلته وأهميته واهدافه كما يلي:

الفرضية الأولى: هناك قصور في الإطار المفاهيمي للتدقيق عند التعامل مع العمليات التي تتم وفقاً لنظام المعالجة الإلكترونية للبيانات.

الفرضية الثانية: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهات نظر عينة الدراسة (اكاديميين، ومهنيين، واداريين) حول مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع عمليات المعالجة الإلكترونية للبيانات.

منهجية البحث. (1)

يقوم البحث على شق نظري يتم فيه التطرق الى الدراسات السابقة وجمع المعارف ذات العلاقة , وذلك من خلال التطرق للسياسيات والإجراءات والإطار المفاهيمي للتدقيق , وتكنولوجيا معالجة البيانات والبيئة الإلكترونية للتدقيق وشق عملي يقوم على دراسة ميدانية و تحليل نتائج تلك الدراسة (الاستبيان) التي تهدف إلى معرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع العمليات التي تتم في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات.

ويعتمد الباحث في إعداد هذا البحث على المنهج الإستقرائي والمنهج الإستنباطي، حيث يعتمد على المنهج الإستقرائي في استقراء الإصدارات المهنية والدراسات السابقة التي تناولت موضوع التدقيق الإلكتروني بهدف التوصل إلى ما أتفق عليه الكثير من الباحثين في هذا الموضوع، بما يمكن من دراسة مشاكل التدقيق الإلكتروني، ثم يتحول البحث إلى المنهج الإستنباطي والذي يعتمد على التفكير المنطقي الإستنتاجي، لمحاولة التوصل إلى اقتراح إطار لتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، يحتوي على أساليب مقترحة تمكن من اقتراح حلول موضوعية لمشكلة البحث.

خطة البحث. (1)

لتحقيق أهداف البحث تم تقسيمه إلى الفصول التالية:

الفصل الأول: الإطار النظري المفاهيمي للتدقيق ..

الفصل الثاني: دراسة البيئة الإلكترونية للتدقيق

الفصل الثالث: أثر المعالجة الإلكترونية للبيانات على مهنة التدقيق

الفصل الرابع: الدراسة الميدانية واختبارات الفرضيات.

الفصل الخامس: النتائج والتوصيات.

ملاحظة: لا يحاسب المترشح على ترتيب العناصر ويبقى محتوى و

مضمون شرح وتحليل كل عنصر يخص للتقييم الشخصي للمصحح.

لجنة الإمتحان



بالتوفيق و النجاح لطلبتنا الأعزاء
سعدى فاطمة

