

تدقيق المحاسبي المالي - نماذج مسابقات دكتوراه مختلف الجامعات-

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

هذا العمل للجميع و قيمته دعوة بالهداية لك و لي
اسأل 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



مسابقة دكتوراه ل م د 2019 Concours Doctorat LMD

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: الأول

التمرين الأول (6,00 نقاط):

- 1/ يهتم الأطراف ذوي المصلحة بتقرير المدقق القانوني حول سلامة وصحة القوائم المالية، الذي يقدمه في نهاية مهمته. ما هو المحتوى المعلوماتي للتقرير وعناصره حسب ما ينص عليه التشريع الجزائري؟
- 2/ هل التكوين (ليسانس وماستر) الذي يتلقاه الطالب المتخصص في المحاسبة والتدقيق كاف لتأهيله من أجل الاندماج في سوق العمل (ممارسة مهنة تدقيق الحسابات)؟ ألا تعتبر مبادرة الجهة الوصية بإنشاء "معهد وطني متخصص" للمهنة مساهمة نوعية لتطوير كفاءات بشرية لمزاولة المهنة وفق متطلبات التحولات الراهنة؟

التمرين الثاني (5,00 نقاط):

للتدقيق دور مهم في الحياة الاقتصادية، لأن التدقيق عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية، لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير المقررة، كما أن للتدقيق أهمية كبيرة كونه وسيلة لا غاية، تهدف هذه الوسيلة إلى خدمة الأطراف التي تستخدم القوائم المالية، وتعتمد عليها في اتخاذ قراراتها ورسم سياساتها. بناء على ما تقدم ووفق منهجية سليمة، ما هي المقومات العلمية لمهنة المحاسبة والتدقيق؟

التمرين الثالث (9,00 نقاط):

كلفت بإجراء التدقيق على دورة المبيعات لشركة "boodmo" المتخصصة في تصنيع قطع غيار السيارات في الجزائر على السنة المالية 2018. وبالنظر إلى ارتفاع الطلب المحلي على منتجاتها والرواج غير العادي الذي تتلقاه علامتها (بافتراض عدم وجود منافس وطني أو أجنبي في السوق)، استندت المديرية التنفيذية العامة على توصيات مديرية المبيعات لضبط جدول الأسعار للمنتجات خلال الفترة 2018/01/01 إلى 2018/12/31. حيث قمت بالاستعلام من مديرية المالية والمحاسبة لمعرفة سعر التكلفة وهامش الربح المقرر لكل منتج، فحصلت على المعطيات التالية:

المنتج	سعر تكلفة الوحدة (ج)	هامش الربح (%)	سعر بيع الوحدة (ج)	الخدمة المدفوعة (ق)	رقم العمل (ج)
1م	1214	120%	2 670,80	11993	32 030 904,40
2م	33	60%	52,80	61490	3 246 672,00
3م	860	45%	1 247,00	165150	205 942 050,00
المجموع					241 219 626,40

(1) بافتراض وجود ثلاثة منتجات فقط وأنه لا يوجد منها شيء بمخازن المؤسسة لا في بداية السنة ولا في نهايتها

(2) بافتراض ثبات تكلفة الوحدة المباعة على الفترة

(3) %0 = TVA



جامعة جدة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسابقة الالتحاق بالتكوين في الظور الثالث لنيل شهادة الدكتوراه

السنة الجامعية 2020/2019

التخصص: محاسبة و تدقيق ..
التاريخ: 19 أكتوبر 2019

الدرجة: علوم مالية و محاسبة
الوقت: 15.00 17.00

امتحان في مقياس التدقيق المالي و معايير التدقيق

تمرين 01:

1. قامت مؤسسة "هبة" للالكترونيات باقتناء 100 سهم في سنة 2015، بقيمة 1000 دج للسهم، مصاريف الاقتناء قدرت ب 50 دج للسهم بغرض توظيف و المضاربة أموال الخزينة. قام المحاسب بتسجيل هذه العملية كالتالي:

261	أسهم	بنك	105.000 دج	
	512			105.000 دج

2. في 2017/01/02 قامت نفس المؤسسة بشراء سندات بقيمة إجمالية تقدر ب 1.000.000 دج خارج الرسوم، و قدرت مصاريف العملية ب 100.000 دج، تنوي المؤسسة الاحتفاظ بها إلى غاية تاريخ 2020/12/31. قدر معدل الفائدة ب 10% في تاريخ 12/31 من كل سنة. قام المحاسب بتسجيل هذه العملية كالتالي:

272	سندات		1.000.000 دج	
668	مصاريف مالية أخرى	بنك	100.000 دج	
	512			1.100.000 دج

المطلوب:

بصفتكم مدقق مالي، طلب منكم مراجعة المعالجة المالية و التقييد المحاسبي لهاته العمليتين

تمرين 02:

عينت المؤسسة "كاميليا" للأثاث، محافظ حسابات من أجل المصادقة على قوائمها المالية لسنة 2018، و بعد التعرف على المؤسسة و القيام بفحص أولي، استخرج المعلومات التالية:

الوحدة بالآلاف دينار	سنة 2015	سنة 2016	سنة 2017	سنة 2018
رقم الأعمال	25.619	26.922	25.850	29.780
تكلفة شراء البضاعة المباعة	21.083	22.099	21.355	25.459
فارق	4536	4823	4495	4298

Faculté :



كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:

Département :

قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2017/2016
Concours d'accès au doctorat 3^o cycle, LMD 2016/2017
المادة : تدقيق التاريخ : 2016/10/22

السؤال الاول (07 نقاط) :

- (أ). بين الأهداف الثلاثة الرئيسية التي تسعى الإدارة لتحقيقها من الرقابة الداخلية.
(ب). بين أي من أهداف الرقابة الثلاثة موضع اهتمام المدقق بشكل رئيس.
(ج). إطار الرقابة الداخلية يتكون من خمسة عناصر أو مكونات (مقومات) أساسية، بين باختصار كل واحد من هذه العناصر الخمسة.
(د). يعتبر المدققون الخارجيون أن المدققين الداخليين عادة يعملون بفاعلية إذا كانوا يحققون ثلاثة معايير:- ما هي هذه المعايير الثلاثة.

السؤال الثاني (07 نقاط) :

عند قيامك بعملية المراجعة أظهر الحساب 657 مبلغ 500.000 دج كما أظهر الحساب 757 مبلغ 600.000 دج وعند الاستفسار تبين ان 95 % من المبالغ ترتبط بنتائج تسوية جرد المخزون، من جهة اخرى إطلع المراجع على الحسابين للمنتين السابقين ح- / 657 350.000 دج و 450.000 دج؛ بينما ح- / 757 500.000 دج ؛ 550.000 دج وهي ترتبط أيضا بنتائج تسوية جرد المخزون.
المطلوب : أبرز في نقاط وجهة نظرك كمدقق.

السؤال الثالث (06 نقاط) :

أذكر الأنواع الثلاثة المعروفة من المصادقات التي يستخدمها المدقق، وبين أي من هذه الأنواع أكثر وأقل مصداقية مع بيان السبب.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة أحمد دراية أدرار
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير

الترار في: 2016/10/22

امتحان مسابقة الدكتوراه: تسيير محاسبي وتدقيق - مقياس التدقيق الخارجي ومحافظة الحسابات - اتمدة ساعة ونصف

اجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 1- ضمن الصوابم القانونية لأخلاقيات مهنة محافظ الحسابات في الجزائر هناك الصوابم المتعلقة بواجبات المهني في علاقته بالنقابة، أذكرها؟ (04 نقاط)
- 2- ماهي الحالات التي يمتنع فيها محافظ الحسابات عن إيداء رأيه؟ (03 نقاط)
- 3- ماهي الحالات التي تعفي محافظ الحسابات من الإلتزام بالسر المهني أثناء تنفيذ مهامه؟ (04 نقاط)
- 4- بعد أن ينتهي محافظ الحسابات من مرحلة التعرف على الشركة ومحيطها وقبل أن يباشر مهامه، فهو ملزم بالقيام بمجموعة من الأنشطة؟ أذكرها؟ (03 نقاط)
- 5- هل يمكن لمجلس الإدارة أن يعزل محافظ الحسابات لضعف علمه المتوافق من الوثائق؟ وما هي شروط عزل محافظ الحسابات؟ (04 نقاط)
- 6- بصفتك مراحعا لإحدى الشركات الصناعية، قدمت لك المعلومات المتعلقة بالمخزون السلعي وكانت كالآتي: (02 نقاط)
 - مخزون أول المدة بتاريخ 2010/1/1 = 6000 و
 - المشتريات من 2010/1/1 إلى 2010/12/31 = 6000 و
 - قيمة الجرد المادي للمخزون المنجز في 2010/12/31 = 6000 و
 عند مراجعتك للقيود المحاسبية تبين أن المحاسب سجل في دفتر اليومية المخزون كما يلي:

القيد الأول	القيد الثاني	القيد الثالث
60 ملع مستهلكة	6000	6000
30 مخزون	6000	6000
60 ملع مستهلكة	38 مشتريات	30 مخزون
6000	6000	منتجات أخرى للتسيير

1- ما رأيك في هذه المعالجة

2- ما مدى تأثير هذه المعالجة على النتيجة والمركز المالي.

بالتوقيع



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur
 et des Recherches Scientifiques
 Université de Boumerdes
 Faculté des Sciences Économiques,
 Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
 جامعة بومرداس
 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

يوم 19 أكتوبر 2016

امتحان مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه (ن م د) دورة أكتوبر 2016

تخصص: عالية ومحاسبية طياتي: المراجعة مدة الامتحان: ساعتان

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم المبادئ التي توتر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن التمتع من درجة الاستقلال.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يسمى التدفق المالي داخل المؤسسة إلى التحقق من أن التقارير المالية تعد بصورة متوازنة وعادلة عن طريق المال للمؤسسة على المراجعة والتدقيق الإثباتات لتول ذلك والتقيام لهذا لابد من توفر مجموعة من العناصر الفنية التي يستعين بها التدقيق

لماذا تتعطل وسائل التدقيق المالي الداخلي؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

يعمل "عمر" مدير إحدى الشركات التي تمول في مجال الصناعة، ويذكر عليها على تصح البنك الوطني، ويحجم أعمال هذه الشركة في نحو مستمر، الشيء الذي أدى إلى ضرورة التمسك بحسابات البنك لدى بنك محلي. وتبين للشك فقد طلب البنك من "عمر" المواءم لبيعة المصادق عليها والموجهة لشركة، والتي تتعلق القدمة المالية الخاطئة لها، وكان رد "عمر" بأنه لا يرى سبباً في هذا المثلين لأن الشركة لديها فريق مختار لمراجعة الحسابات، يكون من خبراء يقومون بمراجعة جميع الأنشطة المحاسبية. ولهذا السبب فإنه يتأكد أن القوائم المالية للشركة - إن شاء الله - بصيرة صادقة وشرعية.

المطلوب:

إشرح لـ "عمر" لماذا يصر البنك على وجود مراجعة قانونية للقوائم المالية؟

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة البليدة 2 علي لونيس

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

البليدة في 22/ 10/ 2016

مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه للسنة الجامعية: 2016/2017

التخصص: محاسبة وتدقيق

امتحان مقياس: التدقيق المحاسبي

س1: يعتمد المراجع الخارجي عند مراجعته لبند التثبيتات على جملة من الإجراءات. أذكر أهم هذه الإجراءات في شكل عناصر باختصار (05 عناصر على الأكثر)؟

س2: تشمل الإجراءات التنفيذية لتقويم نظام الرقابة الداخلية على ثلاث إجراءات اذكرها في شكل نقاط؟

س3: في حالة اتهام المراجع الخارجي بالإهمال والتقصير في أداء مهامه، كيف يمكنه أن يثبت العكس؟

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne démocratique et populaire
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Centre Universitaire
Morsli abdallah - Tipaza
Institut des sciences
économiques Commerciales
et sciences de gestion



المركز الجامعي
مرسلي عبد الله - تيبازة
معهد العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير
التاريخ : 2019/10/19

المقاييس: التدقيق المحاسبي
المدة: ساعتان

قسم العلوم المالية و المحاسبية
شعبة العلوم المالية و المحاسبية

موضوع امتحان مسابقة الدكتوراه 2019- 2020

المقرر الثالث

السؤال الأول (06 نقاط):

أمدت إليك مهمة تعاقبية لتدقيق مديرية العمليات المالية بمؤسسة اقتصادية. حيث تتدرج هذه المهمة ضمن خطوات اختيار كفاءة الرقابة الداخلية للمديرية المعنية

الطلب:

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

السؤال الثاني (06 نقاط):

لا يقتصر التدقيق الداخلي على التدقيق المالي والمحاسبي فقط. بل يتعداه إلى التدقيق الجبائي.

أذكر أهداف و حدود التدقيق الجبائي.

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

جامعة المنية

مسابقة دكتوراه في تخصص: محاسبة والتدقيق

قسم العلوم التجارية

السنة الجامعية 2016-2017

المدة: ساعة ونصف

مقياس: التدقيق (20 نقطة)

السؤال الأول (6 نقطة)

قامت الجزائر بالعديد من الإصلاحات في ميدان التدقيق فأضرب مع التغيرات التي شهدتها بيئة التدقيق الدولية وزيادة الاعتماد بحكومة التدقيق، حيث أصدرت القانون 10-01 والمقرر رقم 002 للوائح في 04 زيرفي 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، من خلال ما سبق:

- حدد عناصر كفاءة واستقلالية للتدقيق حسب الإصلاحات التي قامت بها الجزائر ؟

السؤال الثاني (6 نقاط)

بصفلك محافظ حسابات قدمت لك المعلومات التالية في غاية سنة 2015، والحامسة باحتى عناصر للميزانية الوطنية، المنطقة في أعلى الأصول (الأصول المستقرة) وأعلى الخصوم (الخصوم الدائمة).

- قائمة الميزانية الوطنية تتضمن مبلغ سني 2013 و2015،

- تمثل استثمارات الأموال 9670 من مصادر الأموال، حيث بلغت هذه الأخيرة للسنة محل التدقيق 160000 دج؛

- تنوع الخصوم الدائمة حسب النسب: الأموال الجماعية 9660، الديون الطويلة والمتوسطة 20%، مستحقات المورد وملحقته 5%، مجموع الاحتياكات والمؤنات 15%.

- تنوع الأصول المستقرة حسب النسب: الاستثمارات للعبوة 30%، الاستثمارات للمعدة 40%، للمخزونات 10%، الاستثمارات المالية 20%.

- شهدت سنة 2015 زيادة في النشاط مقارنة بسنة 2013 مقدارها 10% على كل عناصر الميزانية الوطنية.

المطلوب: إعدك الجزء الأعلى من الميزانية الوطنية ومن ثم التأكد من صحتها وشرحها.

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
 MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE
 SCIENTIFIQUE

UNIVERSITE DE BLIDA 2
 Faculté des sciences économiques
 et sciences
 Commerciales et de gestion



جامعة البليدة 2
 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم
 التجارية وعلوم التسيير

مسابقة الدكتوراه تخصص محاسبة وتدقيق
 امتحان في مقياس: محاسبة وتدقيق

الموضوع الثاني

التاريخ: 2018/10/25

المدّة: 02 ساعة

أولاً: الجانب النظري: أجب على كل الأسئلة التالية بكل تركيز واختصار.

السؤال الأول: ما هي المدة القانونية التي ينبغي على المؤسسة احترامها لتقديم كل الوثائق الضرورية لحفاظ الحسابات لإعداد تقريره قبل انعقاد الجمعية العامة للمؤسسة، وما هي المدة القانونية التي يجب على محافظ الحسابات الإلتزام بها لتقديم تقريره النهائي للمؤسسة؟

السؤال الثاني: ما موقع نظام الرقابة الداخلية من الهيكل التنظيمي للمؤسسة؟

ثانياً: الجانب التطبيقي:

قامت شركة الأمل بالحيازة على آلة بمبلغ 15 مليون دج بتاريخ 2017/01/12 ، وقد قام المحاسب بالتسجيلات المحاسبية التالية المتعلقة بالآلة:

ت	ت	التبيان	مدين	دائن
215		معدات وادوات	15.000.000	
	404	موردو التثبيتات		15.000.000
404		موردو التثبيتات	3.000.000	
	512	البنك		3.000.000
404		موردو التثبيتات	11.250.000	
	512	البنك		11.250.000
681		مخصصات الاهتلاك	750.000	
	2815	إهلاك متراكم		750.000

والوثائق المتعلقة بهذه العملية والمتواجدة على مستوى مصلحة المحاسبة هي:

- طلبية الشراء صادرة من شركة الأمل خاصة بهذه العملية بتاريخ 2017/01/12.
- فاتورة الشراء بتاريخ 2017/03/15 تتضمن المعلومات التالية: ثمن الآلة 15 مليون دج ، 20% من المبلغ يدفع عند الطلبية، 75% عند الاستلام، و 5% عند بداية التشغيل.
- فاتورة حسم تجاري من المورد إلى الشركة بخصوص الآلة بتاريخ 30 نوفمبر 2017 بمبلغ 75.000,00 دج.

(2/1)



يوم 29 أكتوبر 2016

مسابقة الدكتوراه تخصص: مالية ومحاسبة 2017/2016
إمتحان في مقياس: المراجعة المالية والمحاسبية. مدة الامتحان: 02 سا
 الموضوع رقم: 03

السؤال الأول:

يتم تسجيل فواتير المبيعات مباشرة بمجرد تحريرها بواسطة برنامج Logiciel يربط مصلحة للمبيعات بمصلحة المحاسبة. تم ترسل الفواتير في نهاية كل يوم إلى مصلحة المحاسبة.

المطلوب

- 1- أذكر أربع إجراءات يجب أن يقوم بها محاسب المؤسسة للتحقق من صحة التسجيل المحاسبي لرقم الأعمال.
- 2- أذكر أربع إجراءات يجب أن يتضمنها نظام الرقابة الداخلية لمنع تحرير فواتير وهمية أو حذف فواتير بيع حقيقية أو تسليم مبيعات دون تحرير فواتيرها.

السؤال الثاني:

سمح القانون رقم 10-01 بممارسة مهنة المراجعة عن طريق تكوين شركات تأخذ شكل شركات أسهم، شركات ذات مسؤولية محدودة أو شركات مدنية. وخصول هذا النوع من الشركات على الاعتماد يتوجب توفر الشروط. فيما تمثل هذه الشروط وفقا للقانون أعلاه؟

السؤال الثالث:

لم تمارس شركة (AM) رقابة داخلية مناسبة على عملها القيدية، وكمدقق لها اكتشفت في أثناء التدقيق البيانات التالية الخاصة بوضع الشركة النقدي، كما كان في 30/06/2013 كما يلي:

- حسب سجلات الشركة كان رصيد النقدية بالصندوق والبنك 34700 دج، وهناك كمبيالة محصلة بواسطة البنك قيمتها 500 دج لم تظهر في دفاتر الشركة، أما الرصيد حسب كشف البنك فكان 27000 دج.
- أما الشيكات التي لم تقدم للصرف بعد فقد كانت كما يلي:

رقم الشيك	المبلغ (دج)
1972	1040
1973	720
1974	816
1975	692

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
بجامعة محمد بوفكرة بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

Ministère De L'enseignement Supérieur
Et De La Recherche Scientifique
Université De Boumerdes
Faculté Des Sciences Economiques,
Commerciales et Des Sciences De Gestion

مسابقة دكتوراه الطور الثالث للسنة الجامعية 2019/2018
دورة 22 أكتوبر 2018
شعبة: العلوم المالية والمحاسبة
المدة ساعتين
لتخصص: محاسبة وتدقيق

الموضوع المقترح الأول لمادة التدقيق

(06 نقاط)

التصميم الأول

1. ما هي العناصر التي يحتوي عليها ح/11: "التحويل من حديد؟"
2. قام المحاسب بتسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي المتعلقة بالأحور كما يلي: في الختاب للمدين ح/64، وفي الجانب الدائن ح/447. هل هذا القيد صحيح؟ ولماذا؟
3. ما هو وجه الاختلاف بين ح/468: الأعباء الأخرى الواجب دفعها و المنتحقات المطلوب استلامها وبين المحاسبين ح/408: موردها القوائم التي لم تصل إلى صاحبها وح/418: الزمان - منتحقات التي لم تعد فواتيرها بعد؟

(06 نقاط)

التصميم الثاني

طلب منك تدقيق عملية النزول عن معدات نقل. ما هي الوثائق التي تتطلبها من أجل إعداد التقرير؟ ولماذا؟

(08 نقاط)

التصميم الثالث

يعمل "عمر" مسير لإحدى الشركات التي تعمل في مجال الصناعة، ويرتكز عملها على تصنيع العتاد الطبي، وحجم أعمال هذه الشركة في نمو مستمر، الشيء الذي أدى إلى ضرورة السعي نحو إنشاء حساب ائتمان لدى بنك محلي. ونتيجة لذلك فقد طلب البنك من "عمر" القوائم المالية المراجعة لشركته، والتي تعطي الفترة المالية الخالية لها، وكان رد "عمر" بأنه لا يرى سببا لطلب هذا الطلب لأن الشركة لديها فريق ممتاز للمراجعة الداخلية، يتكون من خبراء يقومون بمراقبة جميع الأنشطة المحاسبية. ولهذا السبب فإنه متأكد بأن القوائم المالية للشركة يتم إعدادها بصورة صادقة وشرعية.

المطلوب:

اشرح لـ "عمر" لماذا يصر البنك على وجود مراجعة قانونية للقوائم المالية؟

علوم الاقتصاد، علوم التسيير والعلوم التجارية
امتحان مسابقة الالتحاق بالكوبرن في الطور الثالث من أجل الحصول
على شهادة الدكتوراه
 المدة: ساعة ونصف
 شعبة علوم مالية ومحاسبة
 س/ج: 20/19
امتحان المقياس المشترك: التدقيق.

مادة التدقيق، (20 نقطة): أحب على كل الأسئلة التالية:

السؤال الأول (7.5 نقاط):

يجب ان يلتزم المدقق بالمبادئ الأساسية لعملية التدقيق (قواعد السلوك المهني) وان يمارس قدرا معقولا من الحكم والحذر المهني، **حدد المصطلح** المناسب للعبارة التالية:

المصطلح	العبارة
	عدم التحيز
	متابعة موقع مجلس معايير المحاسبة الدولية لمواكبة التطورات
	يستخدم في تقدير مستوى الأهمية النسبية
	يستخدم عند احتمال وجود إحتيال في البيانات المالية
	إبداء الرأي وفقا لأدلة الإتيان دون التأثر بظروف أو ضغوط الآخرين
	عدم الإساءة لسمعة المهنة

السؤال الثاني (6.5 نقاط):

يعتمد تخفيض مخاطر التدقيق الى مستوى منخفض عند اعداد برنامج التدقيق؛ في تحديد المدقق للعناصر التي يقوم بفحصها والعينات التي يختارها والإجراءات التحليلية التي يقوم بها.

المطلوب :

- ما المقصود بمخاطر التدقيق؟
- فيما تتمثل مخاطر التدقيق؟

السؤال الثالث (6 نقاط):

من أجل وصول المدقق الخارجي إلى نتائج لتأسيس رأيه، وجب عليه الحصول على مجموعة من العناصر المقنعة الكافية والمناسبة.

المطلوب:

- ما هي العناصر المقنعة الأكثر مصداقية حسب المعيار الجزائري للتدقيق (NAA 500)؟
- كيف يتصرف المدقق الخارجي إذا لم يستطع جمع العناصر المقنعة الكافية والمناسبة؟

- وقد قام أمين الصندوق بإعداد مذكرة التسوية التالية:
الرصيد كما بالكشف الوارد من البنك في 2013/06/30 بقيمة 27000 دج، حيث قام
بطرح الشيكات التي لم تقدم للصرف بعد كما يلي:

الرقم	المبلغ (دج)
1973	720
1974	816
1975	692
	<u>2028</u>
	24972

كما قام بإضافة ما يلي:

التقديرة بالخرينة (دج)	9228
كسبالية محصلة (دج)	500
الرصيد كما بالدفاتر في 2013/06/30	<u>9728</u>
	34700

الطلب:

- إيجاد مبلغ النقد المحتسب؟
- بيان كيفية إخفاء المبلغ من قبل أمين الصندوق؟
- إعطاء توصيتين بخصوص الرقابة الداعلية على النقدية في شركة (AM)



المدد 02 ساء

مسابقة دكتوراه االطور الثالث تخصص محاسبة

امتحان مادة: التدقيق والجبابة

اختبار احد الموضوعين

(1) الموضوع الأول : التدقيق

السؤال النظري:

- كيف يمكن تحديد عبء الأهمية و ما هو دورها ؟
- ما هي القواعد الأساسية الواجب احترامها في ما يخص الرقبة الداخلية ؟
- لماذا مهمة محافظ الحسابات هي مهمة قانونية و ليست تعاقبية ؟
- ما المقصود بالمسؤولية المتنبية لمحافظ الحسابات ؟

التمرين الأول :

بصفتكم معاون لمحافظ حسابات ، لشركة متخصصة في صناعة و توريد الأثاث المكثبي من الطراز الرفيع ، و لأجل تسهيل عملية البيع ، توطف الشركة عدة متعاونين تجاريين الذين يقومون بزيارات للمؤسسات و التفاوض معها مسبقا على عملية البيع ، تملك الشركة أيضا مصنع يعد بمثابة مقر لها و نقطة بيع. ففي إطار المهام التي كلفتم بها ، قمتم بمحاورة المسؤولين الهامين للشركة و الاطلاع على إجراءات الرقبة الداخلية ، استخلصتم الآتي :

1. فواترة و تسليم :

عندما يتم الاتفاق على طلبية و اختتامها من طرف المتعاون التجاري ، يقوم الأخير بتحرير سند طلب يحتوي على كل مميزات المنتج للتسليم ، يحرر سند الطلب في ثلاثة 03 نسخ ، واحدة للزبون ، الثانية تسلم الى ورشات الإنتاج ، أما النسخة الأخيرة تسلم إلى المحاسبة لأجل تحضير و طبع و إرسال الفاتورة .
فمجرد تحضير الطلبية يحرر مسؤول الورشة سند التسليم الذي يعطى إلى المكلف بالنقل حيث يقوم هذا الأخير بجعل الزبون يوشر على السند ثم يعاد إلى مسؤول الورشات مرة



المدد 02 ساء

مسابقة دكتوراه االطور الثالث تخصص محاسبة

امتحان مادة: التدقيق والجبابة

اخيار احد الموضوعين

(1) الموضوع الاول : التدقيق

السؤال النظري:

- كيف يمكن تحديد عبء الأهمية و ما هو دورها ؟
- ما هي القواعد الأساسية الواجب احترامها في ما يخص الرقبة الداخلية ؟
- لماذا مهمة محافظ الحسابات هي مهمة قانونية و ليست تعاقبية ؟
- ما المقصود بالمسؤولية المتنبية لمحافظ الحسابات ؟

التمرين الأول :

بصفتكم معاون لمحافظ حسابات ، لشركة متخصصة في صناعة و توريد الأثاث المكثبي من الطراز الرفيع ، و لأجل تسهيل عملية البيع ، توطف الشركة عدة متعاونين تجاريين الذين يقومون بزيارات للمؤسسات و التفاوض معها مسبقا على عملية البيع ، تملك الشركة أيضا مصنع يعد بمثابة مقر لها و نقطة بيع. ففي إطار المهام التي كلفتم بها ، قمتم بمحاورة المسؤولين الهامين للشركة و الاطلاع على إجراءات الرقبة الداخلية ، استخلصتم الآتي :

1. فواترة و تسليم :

عندما يتم الاتفاق على طلبية و اختتامها من طرف المتعاون التجاري ، يقوم الأخير بتحرير سند طلب يحتوي على كل مميزات المنتج للتسليم ، يحرر سند الطلب في ثلاثة 03 نسخ ، واحدة للزبون ، الثانية تسلم الى ورشات الإنتاج ، أما النسخة الأخيرة تسلم إلى المحاسبة لأجل تحضير و طبع و إرسال الفاتورة .
فبمجرد تحضير الطلبية يحرر مسؤول الورشة سند التسليم الذي يعطى إلى المكلف بالنقل حيث يقوم هذا الأخير بجعل الزبون يوشر على السند ثم يعاد إلى مسؤول الورشات مرة

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'enseignement supérieur
et de la recherche scientifique
Université de Boumerdès
Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة أمحمد بوقرة بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

يوم 15 أكتوبر 2016

امتحان مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه (ل م د) دورة أكتوبر 2016

تخصص: مالية ومحاسبة مقياس: المراجعة مدة الامتحان: ساعتان

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن الرفع من درجة الاستقلالية.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يسمى المدقق المالي داخل المؤسسة إلى التحقق من أن التقارير المالية تعبر بصورة صادقة وعادلة عن المركز المالي للمؤسسة محل المراجعة وتقدم الإرشادات حول ذلك. وللقيام بهذا لابد من توفر مجموعة من الوسائل التقنية التي يستعين بها المدقق.

فيما تتمثل وسائل التدقيق المالي الداخلي؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

يعمل " عمر " مسير لإحدى الشركات التي تعمل في مجال الصناعة، ويرتكز عملها على تصنيع العناد الطيني، وحجم أعمال هذه الشركة في نمو مستمر، الشيء الذي أدى إلى ضرورة السعي نحو إنشاء حساب الثمان لدى بنك محلي. ونتيجة لذلك فقد طلب البنك من " عمر " القوائم المالية المصادق عليها (المراجعة) لشركته، والتي تغطي الفترة المالية الحالية لها، وكان رد " عمر " بأنه لا يرى سببا مثل هذا الطلب لأن الشركة لديها فريق مختار للمراجعة الداخلية، يتكون من خبراء يقومون بمراقبة جميع الأنشطة المحاسبية. ولهذا السبب فإنه متأكد بأن القوائم المالية للشركة يتم إعدادها بصورة صادقة وشرعية.

المطلوب:

إشرح لـ " عمر " لماذا يصر البنك على وجود مراجعة قانونية للقوائم المالية؟



الموضوع المقترح الأول لمادة التدقيق

التكبير: الأول (08 نقاط)

السيد مصطفى، مدير عام و حائز لأغلبية الأسهم لشركة = WISSAM = هذه الأخيرة متخصصة في تقديم الخدمات الإنتاجية، طلب من مكتب المراجعة = AZL = القيام بعملية مراجعة محاسبية للقوائم المالية لشركة بتاريخ 31 مارس 2015.

برغبة السيد مصطفى بأن تتم هذه العملية في أخصر مدة ممكنة و ذلك لكي يتمكن له من تقديم القوائم المالية بعد عملية المراجعة للبيك بغية الحصول على قرض بنكي مهم.

مكتب المراجعة = AZL = ممثل من طرف السيد جمال (معاظ حسبات) قبل بالشهامة المولدة إليه و تلقى مع السيد مصطفى على إتمام الشهمة و تقديم التقرير في غضون أسبوعين.

السيد مصطفى يدفع إعجاب ثابتة مبنوية بنسبة إذا تمصت شركة = WISSAM = على قرض يعتبر مكتب المحاسبة = AZL = معدوم من حيث الإستقلالية، و من أجل القيام بالشهمة و في الأجل المتفق عليها تم الاستعانة بطالبيين جامعيين تخصص محاسبة، و في بضعة ساعات لفص معاظ الحسابات

التصلي للطلبيين و ما هو المطلوب منهما، و الذي أنت لهما على ضرورة:

- ⊗ التأكد الحسابي للأرصدة (Vérifications arithmétiques des soldes)؛
- ⊗ مقارنة أرصدة حسابات ميزان المراجعة (Balance Générale) مع القوائم المالية؛
- ⊗ تحليل محتوى القوائم المالية.

اعتبرا الطالبان توجيهات معاظ الحسابات (السيد جمال) و قدما بعد 10 أيام القوائم المالية إلا أن هذه الأخيرة لا تحتوي على المالحق، السيد جمال تخصص للمبرنية و جدول النتائج و أحد تقريرا بدون تعلق.

المطلوب:

حسب رأيك، ما هي عقوق معايير التدقيق المحاسبي و التي قام بها السيد معاظ الحسابات و أين تظهر هذه العقوق.

التكبير الثاني (12 نقطة):

إليك مستخرج الميزانية الختامية لسنة 2016 لمؤسسة نعمة لتبناه

مستخرج ميزانية ختامية لسنة 2016

القيمة المحاسبية 2015	القيمة الصافية 2016	المحلات	القيمة محاسبية	تجهيزات مكتوبة
384 000	297 000	198 000	495 000	

بعد إطلاع المدقق على قوائم إنشاء التجهيزات المكتوبة لاحظ ما يلي:

- قوائم رقم 01: HT 159 077
- قوائم رقم 02: HT 114 000
- قوائم رقم 03: HT 150 000

بلغ إجمالي القوائم 495 000 دج باحتساب ر. ق. م (TVA) 17%

المدد المتبقية للتجهيزات المكتوبة 05 سنوات وتهيئت بالإهلاك الخطي

المسائل:

قم بمراجعة حساب التجهيزات المكتوبة لسنة 2016 مع تحديد الخطأ إن وجد و تصحيح الترو على لنتيجة و حساب النتيجة وأيدي رأيك في هذا الحساب

السؤال الثالث (8 نقاط):

طلبت شركة سنها من مكتب محاسبين القيمة تطبيق حسابات الشركة، وقد وافق المكتب على ذلك وقام بإبرام العقد مع الشركة وهذا بعد دراسة إمكانية ذلك من طرف المكتب. ولأجل كسب معرفة عميقة حول الشركة والتخطيط للمهمة قام مكتب التدقيق بالإجراءات والمرجع اللازمة في ذلك، والتي من بينها إجراء لقاءات مع أعضاء مجلس الإدارة العليا ورؤساء أقسام الشركة، وحداتها وفروعها.

أما بالنسبة لتقييم نظام الرقابة الداخلية فلما باستخراج بعض الملاحظات بالنسبة لتقسيم البيعات كما يلي:

- قام مدقق الحسابات بجمع المعلومات حول مهام وطرق عمل القسم.

- قام باستخراج نقاط القوة والضعف للقسم.

وبالنسبة لفحص الحسابات فقد استعمل التدقيق مجموعة من الوسائل منها أسلوب المصادقات المباشرة بالنسبة لحسابات الزبائن، والتي أدت به إلى كتابة تقريره وإبداء رأيه بعدم إمكانية المصادقة على حسابات المؤسسة.

المطلوب:

1. ما الهدف من قيام مكتب التدقيق بإجراء اللقاءات مع أعضاء مجلس الإدارة العليا ورؤساء أقسام الشركة وحداتها وفروعها؟
2. ما هي العناصر الخمسة في خطة التدقيق؟
3. ما هي المهام التي لا بد أن تكون منفصلة بالنسبة لتقسيم البيعات؟
4. ما هي الوسائل الممكنة استخدامها فيما يخص جمع المعلومات وتحديد نقاط القوة والضعف؟
5. هل هناك أحسن وسيلة لفحص الحسابات؟ لماذا؟

بالقول



Concours Doctorat LMD 2019 مسابقة دكتوراه ل م د

إدارة المؤسسة بررت 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 النفقات العمومية على غرار تلك الموجهة لصفقات إنجاز مشاريع البنية التحتية والهيكل 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 تبني مبادئ الحوكمة والمسؤولية الاجتماعية، كما تعاقبت مع أفضل مكاتب التدقيق في الجزائر، ويكفل نظامها الرقابي-الإشرافي كل الموارد والإمكانات للجنة التدقيق ولوظيفة رقابة الجودة والأداء لتنفيذ الدور المنوط بهما. علماً أن هذه المؤسسة هي الوحيدة في الجزائر التي تتبع نموذج COSO3 وتراعي مواصفات ISO31000 لإدارة المخاطر... ورغم ذلك لم تستطع هذه الأنظمة التنبه 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. فاتهمت من قبل وسائل الإعلام بأنها رسمت صورة وردية عن أوضاعها مثلها مثل أي شركة انهارت لوجود تلاعبات وسوء تسيير فيها.

المطلوب:

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

انتهى



يوم 28 أكتوبر 2015

مسابقة الدكتوراه تخصص مالية ومحاسبة 2016/2015

مدة الامتحان: ساعتان

امتحان مقياس: المراجعة المالية

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن الرفع من درجة الاستقلالية.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يعتبر تقييم المخاطر من أهم عناصر نظام الرقابة الداخلية، ما هي مراحل منهجية هذا التقييم؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

شركة مساهمة تختص في صناعة العناب الطبي، كانت تعاني من مشاكل في إجراءات التحصيل ومردودات المبيعات، الشيء الذي أدى بها إلى الدخول في نزاعات مع الزبائن. وعلى إثر هذه المشاكل طلب رئيس مجلس الإدارة من مكتب مراجعة القيام بمهمة مراجعة لدورة المبيعات، وهو الشيء الذي قام به مكتب المراجعة وعلى أحسن وجه. بعد سنة من إنهاء المهمة تم اقتراح نفس المكتب ليصبح يحافظ حسابات. فما رأيك في هذا التعيين؟



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur
 et des Recherches Scientifiques
 Université de Boumerdes
 Faculté des Sciences Économiques,
 Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
 جامعة بومرداس
 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

يوم 19 أكتوبر 2016

امتحان مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه (ن م د) الدورة أكتوبر 2016

تخصص: عالية ومحاسبية طياتي: المراجعة مدة الامتحان: ساعتان

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم المبادئ التي توتر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن التمتع من درجة الاستقلال.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يسمى التدفق المالي داخل المؤسسة إلى التحقق من أن التدفقات المالية تدور بصورة متوازنة وعادلة عن طريق المال للمؤسسة على المراجعة والتدقيق الإثنائات لتول ذلك والتقيام لهذا لابد من توفر مجموعة من العناصر الفنية التي يستعين بها التدقيق

لماذا تفضل وسائل التدقيق المالي الداخلي؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

يعمل "عمر" مدير إحدى الشركات التي تمول في مجال الصناعة، ويذكر عليها على تصح البنك الوطني، ويحجم أعمال هذه الشركة في نحو مستمر، الشيء الذي أدى إلى ضرورة التمسك بحسابات البنك لدى بنك محلي. وتبين للشك فقد طلب البنك من "عمر" المواءم لبيعة المصادق عليها والموجه للشركة، والتي تتعلق القدمة المالية الخاطئة لها، وكان رد "عمر" بأنه لا يرى سبباً في هذا المثلين لأن الشركة لديها فريق مختار لمراجعة الحسابات، يكون من حوله يقومون بمراجعة جميع الأنشطة المحاسبية. ولهذا السبب فإنه يتأكد أن القوائم المالية للشركة - إن شاء الله - بصيرة صادقة وشرعية.

المطلوب:

إشرح لـ "عمر" لماذا يصر البنك على وجود مراجعة قانونية للقوائم المالية؟



Concours Doctorat LMD 2019 مسابقة دكتوراه ل م د

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

التمرين الأول (6,00 نقاط):

1/ حدد المقصود بالعبارات التي تحته خط في التعريف الآتي:

تعرف الجمعية الأمريكية للمحاسبة التدقيق على أنه: "عملية منتظمة تجمع و تقييم بطريقة موضوعية الأدلة المتعلقة بالأحداث والعمليات الاقتصادية، بحيث تضمن توافق هذه الأدلة، والمعايير المقبولة، وإيصال نتائج هذا التحقق إلى المستعملين المهتمين".

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

التمرين 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. وسيدفع السيد عبد السلام أتعاب المدقق كما سيمنح 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 القى 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)؟

التمرين الثالث (8,00 نقاط):

مؤسسة "ECIGB" هي شركة جزائرية لتشييد المنشآت القاعدية والضخمة، لذلك تبرم عقود إنشاء طويلة الأجل نسبيا (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.



مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث السنة الجامعية : 2016/2015

تكوين : محاسبة و تدقيق

امتحان : محاسبة لحصص ومراجعة المدة: 02 ساعة (نموذج 2)

السؤال الأول: من المفهوم أن فعالية التدقيق في المنظمة تعتمد في الأساس على فعالية واستقلالية هيكل التدقيق الداخلي، وللممارسة وظيفة التدقيق الداخلي بالمنظمة لابد من ميثاق يسمى بميثاق التدقيق الداخلي. فمما تعني استقلالية هيكل التدقيق الداخلي؟. وكيف يحدد ميثاق التدقيق الداخلي وظيفة هيكل التدقيق الداخلي بالمنظمة؟.

السؤال الثاني: يعتمد محافظو الحسابات على عناصر أساسية لتقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة. أذكر هذه العناصر مع شرحها بإيجاز؟.

السؤال الثالث: تصنف عناصر القوائم المالية عموما إلى صنفين، عناصر مرتبطة بالوضعية المالية للمكيان وعناصر مرتبطة بالأداء اشرح هذا المفهوم وأعط تعريفها وأما لمختلف هذه العناصر حسب ما جاءت به لجنة المعايير الدولية للمحاسبة (IASB)؟.

السؤال الرابع: ما المقصود بالتثبيتات في مجال ايجار - تمويل وفقا للنظام المحاسبي المالي، مع إبراز الأطراف المعنية بهذه العملية؟ ماذا تمثل هذه التثبيتات لدى كل طرف وما هي الحسابات الخامة لها محاسبا؟



العدد: 08

التاريخ: 2016/10/08

امتحان مسابقة الدكتوراه الطور الثالث بنوك ومحاسبة (محاسبة) 2017/2016

مقياس: محافظة الحسابات

أولا: الأسئلة النظرية (12 ن): أجب بكل دقة وتركيز على الأسئلة التالية:

1. الرقابة الداخلية أداة مستند إليها محاسب الحسابات، ما هي أهميتها بالنسبة له، وكيف يتعامل معها، وهل هناك علاقة لها بمخاطر مهنته؟
2. ما هي مختلف الاختبارات التي يقوم بها محاسب الحسابات لإختبار مهنته؟ وفي أي يوم بكل نوع منها؟

ثانيا: دراسة حالة (08 ن):

باعتبارك محاسب حسابات يطلب منك إعداد تقرير حول السيولة النقدية للمؤسسة لفترة المحاسبة

2015. وذلك بالاعتماد على جدول التدفقات النقدية التالي:

الوحدة: دج

البيان	الفترة 01	الفترة 02	الفترة 03
التدفقات النقدية للعمليات الجارية (الاستغلال)	680.154.163	1.168.065.856	(222.476.479)
التدفقات النقدية لعمليات الاستثمار	(306.532.738)	(1.168.244.860)	906.530.552
التدفقات النقدية للعمليات التمويلية	(132.600.000)	(300.000.000)	(600.000.000)
تغيرات الخزينة للدورة	241.021.425	(300.179.004)	84.054.073

مع تسمياتكم بالتوفيق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة أحمد دراية أدرار
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم الشريعة

أدرار في: 2016/10/22

امتحان مسابقة الدكتوراه: تسيير محاسبي وتدقيق - مقياس التدقيق الخارجي ومحاسبة الحسابات - امداد ساعة ونصف

أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 1- ضمن الصواب القانوني لأخلاقيات مهنة محاسب الحسابات في الجزائر هناك الصواب المتعلقة بواجبات المهني في علاقته بالنقابة، أذكرها؟ (04 نقاط)
- 2- ماهي الحالات التي يمنع فيها محاسب الحسابات عن إبداء رأيه؟ (03 نقاط)
- 3- ماهي الحالات التي تعفي محاسب الحسابات من الإلتزام بالسري المهني أثناء تنفيذ مهامه؟ (04 نقاط)
- 4- بعد أن ينتهي محاسب الحسابات من مرحلة التعرف على الشركة ومحيطها وقبل أن يبشر بمهامه، فهو ملزم بالقيام بمجموعة من الأنشطة؟ أذكرها؟ (03 نقاط)
- 5- هل يمكن لمجلس الإدارة أن يعزل محاسب الحسابات نتيجة عدم التوافق في الرأي؟ وما هي شروط عزل محاسب الحسابات؟ (04 نقاط)
- 6- بصفتك مراحعا لإحدى الشركات الصناعية، قدمت لك المعلومات المتعلقة بالمخزون السلعي وكانت كالآتي: (02 نقاط)
 - مخزون أول المدد بتاريخ 2010/1/1 = 6000 و
 - المشتريات من 2010/1/1 إلى 2010/12/31 = 6000 و
 - قيمة الجرد المئدي للمخزون المنجز في 2010/12/31 = 6000 و

عند مراقبتك للقيود المحاسبية تبين أن المحاسب سجل في دفتر اليومية المخزون ما يلي:

القيد الأول	القيد الثاني	القيد الثالث
6000	6000	6000
6000	6000	6000
6000	6000	6000
6000	6000	6000

1- ما رأيك في هذه المعالجة

2- ما مدى تأثير هذه المعالجة على النتيجة والمركز المالي.

بالتوفيق



امتحانات مسابقة ا...



باتوليق للجمع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الجزائر 2 هيلل لوئيسي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

البلدية في 22/10/2016

مسابقة الالتحاق بالتكسوين في الطور الثالث دكتوراه للسنة الجامعية: 2016/2017

التخصص: محاسبة وتدقيق

امتحان مقياس: التدقيق المحاسبي

من 1: يعتمد المراجع الخارجي عند مراجعته لبيد التثبيبات على جملة من الإجراءات. أذكر أهم هذه الإجراءات في شكل عناصر باختصار (05 عناصر على الأكثر)؟

من 2: تشمل الإجراءات التفتيشية لتقويم نظام الرقابة الداخلية على ثلاث إجراءات اذكرها في شكل نقاط؟

من 3: في حالة اتهام المراجع الخارجي بالإهمال والتقصير في أداء مهامه، كيف يمكنه أن يثبت العكس؟





المدد 02 ساء

مسابقة دكتوراه الطور الثالث تخصص محاسبة

امتحان مادة: التدقيق والجبابة

اختبار احد الموضوعين

(1) الموضوع الأول : التدقيق

السؤال النظري:

- كيف يمكن تحديد عبء الأهمية و ما هو دورها ؟
- ما هي القواعد الأساسية الواجب احترامها في ما يخص الرقابة الداخلية ؟
- لماذا مهمة محافظ الحسابات هي مهمة قانونية وليست تعاقبية ؟
- ما المقصود بالمسؤولية المتنبية لمحافظ الحسابات ؟

التمرين الأول :

بصفتكم معاون لمحافظ حسابات ، لشركة متخصصة في صناعة و توريد الأثاث المكثبي من الطراز الرفيع ، ولأجل تسهيل عملية البيع ، توظف الشركة عدة متعاونين تجاريين الذين يقومون بزيارات للمؤسسات و التفاوض معها مسبقا على عملية البيع ، تملك الشركة أيضا مصنع يعد بمثابة مقر لها و نقطة بيع. ففي إطار المهام التي كلفتم بها ، قمتم بمحاورة المسؤولين الهامين للشركة و الاطلاع على إجراءات الرقابة الداخلية ، استخلصتم الآتي :

1. فواترة وتسليم :

عندما يتم الاتفاق على طلبية و اختتامها من طرف المتعاون التجاري ، يقوم الأخير بتحرير سند طلب يحتوي على كل مميزات المنتج للتسليم ، يحرر سند الطلب في ثلاثة 03 نسخ ، واحدة للزبون ، الثانية تسلم الى ورشات الإنتاج ، أما النسخة الأخيرة تسلم إلى المحاسبة لأجل تحضير وطبع وإرسال الفاتورة .
فمجرد تحضير الطلبية يحرر مسؤول الورشة سند التسليم الذي يعطى إلى المكلف بالنقل حيث يقوم هذا الأخير بجعل الزبون يؤشر على السند ثم يعاد إلى مسؤول الورشات مرة

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جامعة جيلالي اللياس سيدي بلعبان

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

مسابقة دكتوراه 2016/2017 المادة: التدقيق

كلية العلوم الاقتصادية التجارية و علوم التسيير

السؤال الأول: (5 نقطة) يتطلب بناء نظام رقابة داخلي فعال في المؤسسة احترام جملة من القواعد أهمها: الفصل بين المهام المتعارضة (taches incompatibles) , أنكر في صيغ محددة و نقطة هذه المهام , ثم عرف نظام الرقابة الداخلي و حدد أهدافه؟

السؤال الثاني: (5 نقطة) في إطار إنجاز مهمة تدقيق حسابات , قام مدقق حسابات بالمهام التالية:

1/ مراسلة الزبائن و الموردين كتابيا قصد الإمتياز عن رسوبهم.

2/ المحاسبة الميدانية لموجودات المؤسسة.

3/ المقارنة بين معذات النقل الموجودة في المحاسبة و معذات النقل الموجودة في حظيرة المؤسسة.

4/ التحقق من طرق حساب الإهلاكات و تقدير المخرجات من السلع .

المتطلب منكم التفكير بأهداف المراجعة الواجب تحقيقها من خلال عملية التدقيق , و ربط هذه المهام بطبيعة الهدف المراد تحقيقه من طرف المدقق؟

السؤال الثالث: (5 نقطة) إن إجراء المقارنة بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي للإستثمارات و المخزونات , يعتبر مهمة أساسية من مهام مدقق الحسابات قصد إبداء رأيه الفني المحاذ على القوائم المالية الختامية , المطلوب منكم بعد التفكير بأهم ما يفرق بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي , تحديد الطرف المستول على إعداد كل منهما مدعمين إجابتكم بأمثلة على الفرق السالب و الفرق الموجب بين الجردين؟

السؤال الرابع: (5 نقطة) بصفتكم محافظ حسابات فقد تم تعيينكم بتاريخ 24 جانفي 2016 لتدقيق حسابات إحدى الشركات التي يبلغ رأسمالها الإجتماعي 10 000 000.00 دج , حيث طلب منكم إبداء الرأي على القوائم المالية الختامية لسنة 2015 , و قد جمعتم المعلومات التالية : الأموال الخاصة قيمتها 2 400 000.00 دج , مجموع الأصول : 31 000 000.00 دج , مجموع الخصوم : 24 000 000.00 دج , و القوائم المالية للمؤسسة التي قدمت لكم هي : الميزانية المالية , جدول حسابات النتائج , المطلوب منكم التفكير بالقوائم المالية التي تصح عليها النظام المحاسبي المالي , ثم ما للخططات التي يسجلها في تقريره الخالص بالمصادقة على القوائم المالية لسنة 2015؟ و ما طبيعة المصادقة أو الرأي الذي سيبداه المدقق في هذه الحالة؟

مقياس: المراجعة المالية والمحاسبية

المدة: ساعتين (02)

السؤال الأول: (8ن)

أجب باختصار على الأسئلة التالية:

- 1- أذكر أربعة (04) معايير للتدقيق الجزائرية الصادرة عن المجلس الوطني للمحاسبة.
- 2- أذكر الشركات التي يلزمها القانون الجزائري على تعيين محافظ الحسابات وما هي المدة القانونية لهيئته.
- 3- هل يمكن محافظ الحسابات في إطار عرض تقريره الخاص حول الاتفاقيات المنظمة أن يبدي رأيه في مدى جدوى هذه الاتفاقيات حرصا منه على مصالح مستخدمي القوائم المالية؟ ولماذا؟
- 4- هل يحتر وجود نظام رقابة داخلية قوي في الشركات دليل على صحة وموثوقية المعلومات المحاسبية يعني محافظ الحسابات من مسؤوليته في حالة تقصيره أثناء أداء مهامه.

السؤال الثاني: (2ن)



تنتج شركة "إيما" مواد التحميل للسيدات، ولشركة 5 مخازن لكل منها مستويات متساوية تقريبا من المخزون حيث يتكون مخزون الشركة من 100 منتج تحميل في كل من المخازن الخمسة. ولإتمام مراجعة حساب المخزون لدى الشركة والذي بلغ رصيده 000 000 أوج، قرر المدقق استخدام معايير الوحدات النقدية وقد قام المدقق باختيار إجمالي الإيرادات كأساس لتحديد مستوى الأهمية النسبية وقد بلغت قيمة إجمالي الإيرادات 5 000 000 دج واعتمد المدقق على نسبة 1% من هذا الأساس، مع مستوى ثقة 95% في النتائج، وقدر أن التحريف في المجموع = 0.

معامل التوسع الخاص بالتحريفات المقدرة

مخاطر القبول غير الصحيح	معامل التوسع
1%	1.9
5%	1.6
10%	1.5

المطلوب:

- 1- بالاعتماد على المعطيات السابقة أحسب حجم العينة باستخدام المعادلة الإحصائية، علما أن معامل الموثوقية = 3.

 الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة التعليم العالي والبحث العلمي *** جامعة غرداية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير		
مسابقة التكوين في التطور الثالث دكتوراه 2019/2018 20 أكتوبر 2018		
Filière :	علوم مالية ومحاسبة	شعبة :
Spécialité :	مالية المؤسسة، محاسبة، التدقيق ومراجعة السيرة	التخصص :
Épreuve 1 :	التدقيق المالي والمحاسبي	الامتحان الأول :
Sujet 1 :	المدة الزمنية : ساعة ونصف المعامل : 01	الموضوع الأول :
التصريح الأول (7,5 نقاط) :		
1/ إذا كنت مندقبا للحسابات وكتفت بتدقيق حسابات شركة "السراب"، شركة ذات مسؤولية محدودة، وأثناء الفحص وجدت بأن حـ/ 109 مدعى بالخد القانوني الأقصى (75%)، بعد مرور 3 سنوات من تأسيس الشركة، ما هو رأيك في هذا التحليل؟		
2/ حدد مراحل وشروط إعداد تقرير محافظ الحسابات وفق القرار الوزاري الصادر في تاريخ 01 جانفي 2014؟		
3/ كيف يتم تحديد أتعاب محافظ الحسابات في الجزائر وفقا للقانون رقم 10-1؟		
التصريح الثاني (3 نقاط) :		
اشترت الشركة التي أنت بعدد التدقيق فيها معدات وأجهزة من الشركة الوطنية بمبلغ 10,000 دج على الحساب، وقد قام المحاسب بإثبات هذه العملية على أنها مشتريات أصول نقدا بالقيد التالي:		
10.000 من حـ/ معدات وأجهزة 10.000 إلى حـ/ التقديرات		
المطلوب :		
قم بتصحيح هذا الخطأ بطريقتين مختلفتين؟		
التصريح الثالث (9,5 نقاط) :		
منظر الحسابات يجرى الخبرة على فورة المشتريات لشركة "مطاحن الشريعة"، حيث سجل مجموعة من التحفظات إثر المراجعة السنوية لمخصصات التؤبة التي شكلها المحاسب، بناء على تقديرات جزافية، في 2018/12/31 حول زبائن مشكوك فيهم (من عائق المعامل بشكل يومي دوتين مع شركة مطاحن الشريعة) مدعيا بأنه أجرى أعمال الخرد والتسوية في ظروف عادية ووفق النظم والشروط القانونية، هؤلاء الزبائن هم:		
الصفحة : 2/1		



المقياس: التدقيق المحاسبي

المدة: ساعتان

قسم العلوم المالية و المحاسبة

شعبة العلوم المالية و المحاسبة

موضوع امتحان مسابقة الدكتوراه 2019 - 2020

المقترح الثالث

السؤال الأول (06 نقاط):

أسندت إليك مهمة تعاقدية لتدقيق مديرية العمليات المالية بمؤسسة اقتصادية، حيث تدرج هذه المهمة ضمن خطوات اختيار كفاءة الرقابة الداخلية للمديرية المعنية.

المطلوب:

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

السؤال الثاني (06 نقاط):

لا يقتصر التدقيق الداخلي على التدقيق المالي والمحاسبي فقط، بل يتعداه إلى التدقيق الجباني.

أذكر أهداف و حدود التدقيق الجباني.

جامعة المديّة كلية العلوم الاقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية
امتحان مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث من أجل الحصول
على شهادة الدكتوراه المدة: ساعة ونصف
 س/ج: 20/19
 شعبة علوم مالية ومحاسبة
امتحان المقياس المشترك: التدقيق.

مادة التدقيق (20 نقطة): أحب على كل الأسئلة التالية:

السؤال الأول (7.5 نقاط):

يجب ان يلتزم المدقق بالمبادئ الأساسية لعملية التدقيق (قواعد السلوك المهني) وان يمارس قدرا معقولا من الحكم والحذر المهني، **حدد المصطلح** المناسب للعبارة التالية:

المصطلح	العبارة
	عدم التحيز
	متابعة موقع مجلس معايير المحاسبة الدولية لمواكبة التطورات
	يستخدم في تقدير مستوى الأهمية النسبية
	يستخدم عند احتمال وجود إحتيال في البيانات المالية
	إبداء الرأي وفقا لأدلة الإثبات دون التأثير بظروف أو ضغوط الآخرين
	عدم الإساءة لسمعة المهنة

السؤال الثاني (6.5 نقاط):

يعتمد تخفيض مخاطر التدقيق الى مستوى منخفض عند اعداد برنامج التدقيق في تحديد المدقق للعناصر التي يقوم بفحصها والعيّنات التي يختارها والإجراءات التحليلية التي يقوم بها.

المطلوب :

- ما المقصود بمخاطر التدقيق؟
- فيما تتمثل مخاطر التدقيق؟

السؤال الثالث (6 نقاط):

من أجل وصول المدقق الخارجي إلى نتائج لتأسيس رأيه، وجب عليه الحصول على مجموعة من العناصر المقنعة الكافية والمناسبة.

المطلوب:

- ما هي العناصر المقنعة الأكثر مصداقية حسب المعيار الجزائري للتدقيق (NAA 500)؟
- كيف يتصرف المدقق الخارجي إذا لم يستطع جمع العناصر المقنعة الكافية والمناسبة؟



Concours Doctorat LMD 2019 مسابقة دكتوراه ل م د

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

التمرين الأول (6,00 نقاط):

- 1/ يهتم الأطراف ذوي المصلحة بتقرير المدقق القانوني حول سلامة وصحة القوائم المالية، الذي يقدمه في نهاية مهمته. ما هو المحتوى المعلوماتي للتقرير وعناصره حسب ما ينص عليه التشريع الجزائري؟
- 2/ هل التكوين (ليسانس وماستر) الذي يتلقاه الطالب المتخصص في المحاسبة والتدقيق كاف لتأهيله من أجل الاندماج في سوق العمل (ممارسة مهنة تدقيق الحسابات)؟ ألا تعتبر مبادرة الجهة الوصية بإنشاء "معهد وطني متخصص" للمهنة مساهمة نوعية لتطوير كفاءات بشرية لمزاولة المهنة وفق متطلبات التحولات الراهنة؟

التمرين الثاني (5,00 نقاط):

للتدقيق دور مهم في الحياة الاقتصادية، لأن التدقيق عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية، لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير المقررة، كما أن للتدقيق أهمية كبيرة كونه وسيلة لا غاية، تهدف هذه الوسيلة إلى خدمة الأطراف التي تستخدم القوائم المالية، وتعتمد عليها في اتخاذ قراراتها ورسم سياساتها. بناء على ما تقدم ووفق منهجية سليمة، ما هي المقومات العلمية لمهنة المحاسبة والتدقيق؟

التمرين الثالث (9,00 نقاط):

كلفت بإجراء التدقيق على دورة المبيعات لشركة "boodmo" المتخصصة في تصنيع قطع غيار السيارات في الجزائر على السنة المالية 2018. وبالنظر إلى ارتفاع الطلب المحلي على منتجاتها والرواج غير العادي الذي تتلقاه علامتها (بافتراض عدم وجود منافس وطني أو أجنبي في السوق)، استندت المديرية التنفيذية العامة على توصيات مديرية المبيعات لضبط جدول الأسعار للمنتجات خلال الفترة 2018/01/01 إلى 2018/12/31. حيث قمت بالاستعلام من مديرية المالية والمحاسبة لمعرفة سعر التكلفة وهامش الربح المقرر لكل منتج، فحصلت على المعطيات التالية:

المنتج	سعر تكلفة الوحدة (ج)	هامش الربح (%)	سعر بيع الوحدة (ج)	الكمية المباعة (ق)	رقم العمل (ج)
م1	1214	120%	2 670,80	11993	32 030 904,40
م2	33	60%	52,80	61490	3 246 672,00
م3	860	45%	1 247,00	165150	205 942 050,00
المجموع					241 219 626,40

(1) بافتراض وجود ثلاثة منتجات فقط، وأنه لا يوجد منها شيء بمخازن المؤسسة لا في بداية السنة ولا في نهايتها

(2) بافتراض ثبات تكلفة الوحدة المباعة على الفترة

(3) 0% = TVA



مسابقة دكتوراه ل م د 2019 Concours Doctorat LMD

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

التمرين الأول (5,00 نقاط):

- 1/ اشرح العبارة الآتية: "يحقق نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة تأميننا معقولا وليس تأميننا مطلقا"؟
- 2/ ما هي أهم الترتيبات والإصلاحات القائمة في مهنة المحاسبة بالجزائر التي رافقت صدور قانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010 خصوصا عند مقارنته مع القانون رقم 08-91؟

التمرين الثاني (7,00 نقاط):

كلف مكتب التدقيق "الصومعة" بتدقيق حسابات شركة التصنيع "SNMC" للفترة (2018-2020).
 وضمن تقرير عام 2018، تحفظ على حسابات المخزون، حيث كشف عن إغفال كمية من قطع غيار
 تصنيفها "X1901" تم شراؤها واستلامها في عملية واحدة بتكلفة قدرها 1550000 دج (TVA
 =17%) وذلك في تاريخ 2015/11/11.
 علما أن هذه الكمية متوفرة الآن بنسبة 85% في المخزن في ظروف ملائمة وبحالة سليمة تماما.
 كانت الضريبة على أرباح الشركات خلال الفترة (2015-2017) في مستوى 25% لكن الشركة استفادت
 في سنة 2018 من امتيازات لتكون الضريبة 19% فقط.

المطلوب:

1/ كيف تفسر هذا الخطأ؟

2/ ما هي الطريقة المناسبة لتصحيح هذا الخطأ طبقا لقواعد الـ SCF؟

التمرين الثالث (8,00 نقاط):

صفتك مدققا داخليا في مؤسسة "SNTPC" المختصة في أشغال البناء والتعمير، والتي توظف 600
 عامل دائم و1350 عامل مؤقت، طلب منك إعداد تقرير عن جدوى وسلامة سياستي التحفيز وإدارة
 موارد البشرية (تحديد النقصان والقصور؟).

بما كانت في حوزتك المعطيات التالية:



مسابقة دكتوراه ل م د 2019 Concours Doctorat LMD

إدارة المؤسسة بررت 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 مجديا في البداية في توفير السيولة ومن ثم في تمويل مصاريف الإنجاز، وذلك إلى غاية سنة 2015، حال انتهاء الدولة الجزائرية سياسة تقليص النفقات العمومية على غرار تلك الموجهة لصفقات إنجاز مشاريع البيئة التحتية والهيكل الضخمة، حيث تشكل الصفقات العمومية حوالي 85% من محفظة أنشطتها، وإدراك الإدارة لهذا الخطأ جاء متأخرا بحكم صعوبات/تحديات تصحيح المسار.

هذه المؤسسة من المؤسسات الرائدة في الجزائر في تبنى مبادئ الحوكمة والمسؤولية الاجتماعية، كما تعاقبت مع أفضل مكاتب التدقيق في الجزائر، ويكفل نظامها الرقابي-الإشرافي كل الموارد والإمكانات للجنة التدقيق ولوظيفة رقابة الجودة والأداء لتنفيذ الدور المنوط بهما. علما أن هذه المؤسسة هي الوحيدة في الجزائر التي تتبع نموذج COSO3 وتراعي مواصفات ISO31000 لإدارة المخاطر... ورغم ذلك لم تستطع هذه الأنظمة التنبيه 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 شهيبتها إلى المخاطر في سياق تعظيم العائد. فاتهمت من قبل وسائل الإعلام بأنها رسمت صورة وردية عن أوضاعها مثلها مثل أي شركة انهارت لوجود تلاعبات وسوء تسيير فيها.

المطلوب:

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

انتهى



مسابقة دكتوراه ل م د 2019 Concours Doctorat LMD

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

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".

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؟

التمرين 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. وسيدفع السيد عبد السلام أتعاب المدقق كما سيتم 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 لقي 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)؟

التمرين الثالث (8,00 نقاط):

مؤسسة "ECIGB" هي شركة جزائرية لتشييد المنشآت القاعدية والضخمة، لذلك تبرم عقود إنشاء طويلة الأجل نسبيا (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.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne démocratique et populaire
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Centre Universitaire
Morsli abdallah - Tipaza
Institut des sciences
économiques Commerciales
et sciences de gestion



المركز الجامعي
مرسلي عبد الله - تيبازة
معهد العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير
التاريخ : 2019/10/19

المقياس: التدقيق المحاسبي

قسم العلوم المالية و المحاسبية

المدة: ساعتان

شعبة العلوم المالية و المحاسبية

موضوع امتحان مسابقة الدكتوراه 2019- 2020

المقترح الثالث

السؤال الأول (06 نقاط):

أسندت إليك مهمة تعاقدية لتدقيق مديرية العمليات المالية بمؤسسة اقتصادية، حيث تندرج هذه المهمة ضمن خطوات اختبار كفاءة الرقابة الداخلية للمديرية المعنية.

المطلوب:

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

السؤال الثاني (06 نقاط):

لا يقتصر التدقيق الداخلي على التدقيق المالي والمحاسبي فقط، بل يتعداه إلى التدقيق الجبائي.

أذكر أهداف وحدود التدقيق الجبائي.



مسابقة دكتوراه ل م د 2019 Concours Doctorat LMD

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

التمرين الأول (5,00 نقاط):

- 1/ اشرح العبارة الآتية: "يحقق نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة تأمينا معقولا وليس تأمينا مطلقا"؟
- 2/ ما هي اهم الترتيبات والإصلاحات القائمة في مهنة المحاسبة بالجزائر التي رافقت صدور قانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010 خصوصا عند مقارنته مع القانون رقم 91-08؟

التمرين الثاني (7,00 نقاط):

كلف مكتب التدقيق "الصومعة" بتدقيق حسابات شركة التصنيع "SNMC" للفترة (2018-2020).
وضمن تقرير عام 2018، تحفظ على حسابات المخزون، حيث كشف عن إغفال كمية من قطع غيار
تصنيفها "X1901" تم شراؤها واستلامها في عملية واحدة بتكلفة قدرها 1550000 دج (TVA
=17%) وذلك في تاريخ 2015/11/11.

علما أن هذه الكمية متوفرة الآن بنسبة 85% في المخزن في ظروف ملائمة وبحالة سليمة تماما.
كانت الضريبة على أرباح الشركات خلال الفترة (2015-2017) في مستوى 25% لكن الشركة استفادت
في سنة 2018 من امتيازات لتكون الضريبة 19% فقط.

المطلوب:

1/ كيف تفسر هذا الخطأ؟

2/ ما هي الطريقة المناسبة لتصحيح هذا الخطأ طبقا لقواعد الـ SCF؟

التمرين الثالث (8,00 نقاط):

بصفتك مدققا داخليا في مؤسسة "SNTPC" المختصة في أشغال البناء والتعمير، والتي توظف 600
عامل دائم و1350 عامل مؤقت، طلب منك إعداد تقرير عن جدوى وسلامة سياسي التحفيز وإدارة
الموارد البشرية (تحديد النقائص والتصور؟).
بعدها كانت في حوزتك المعطيات التالية:

1. ما هي المعلومات و التحليل التي يمكن أن يستخرجها محالظ الحسابات من هذه المعطيات؟
2. بعد مقابلة مع مدير مالية المؤسسة، اتضح أن هناك مبلغ 900.000 دج خاص بمصاريف نقل معدات تم تسجيله في مصاريف نقل بضاعة لسنة 2018. ماذا يفعل المدقق و ما هو المعيار الجزائري للتدقيق الذي يمكن أن يطبقه في هذه الحالة؟



مسابقة دكتوراه الطور الثالث تخصص محاسبة

العدد: 02 س

امتحان مادة: التدقيق والجبية

اختيار احده الموضوعين

(1) الموضوع الأول : التدقيق

السؤال النظري:

- كيف يمكن تحديد عبء الأهمية و ما هو دورها ؟
- ما هي القواعد الأساسية الواجب احترامها في ما يخص الرقابة الداخلية ؟
- لماذا مهمة محافظ الحسابات هي مهمة قانونية و ليست تعاقبية ؟
- ما المقصود بالمسؤولية المدنية لمحافظ الحسابات ؟

التمرين الأول :

بصفتكم معاون لمحافظ حسابات ، لشركة متخصصة في صناعة و توريد الأثاث المكتبي من الطراز الرفيع ، ولأجل تسهيل عملية البيع ، توظف الشركة عدة متعاونين تجاريين الذين يقومون بزيارات للمؤسسات و التفاوض معها مسبقا على عملية البيع ، تملك الشركة أيضا مصنع يعد بمثابة مقر لها و نقطة بيع. ففي إطار المهام التي كلفتم بها ، قسمتم بمحاورة المسؤولين الهامين للشركة و الاطلاع على إجراءات الرقابة الداخلية ، استخلصتم الآتي :

1. فوترة و تسليم :

عندما يتم الاتفاق على طلبية و اختتامها من طرف المتعاون التجاري ، يقوم الأخير بتحرير سند طلب يحتوي على كل مميزات المنتج للتسليم ، يحرر سند الطلب في ثلاثة 03 نسخ ، واحدة للزبون ، الثانية تسلم الى ورشات الإنتاج ، أما النسخة الأخيرة تسلم إلى المحاسبة لأجل تحضير و طبع و إرسال الفاتورة .
فبمجرد تحضير الطلبية يحرر مسؤول الورشة سند التسليم الذي يعطى إلى المكلف بالنقل حيث يقوم هذا الأخير بجعل الزبون يؤشر على السند ثم يعاد إلى مسؤول الورشات، مرة

Faculté :



كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:

Département :

قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2017/2016
Concours d'accès au doctorat 3^o cycle, LMD 2016/2017
المادة : تدقيق التاريخ : 2016/10/22

السؤال الاول (07 نقاط) :

- (أ). بين الأهداف الثلاثة الرئيسية التي تسمى الإدارة لتحقيقها من الرقابة الداخلية.
(ب). بين أي من أهداف الرقابة الثلاثة موضع اهتمام المدقق بشكل رئيس.
(ج). إطار الرقابة الداخلية يتكون من خمسة عناصر أو مكونات (مكونات) أساسية، بين باختصار كل واحد من هذه العناصر الخمسة.
(د). يعتبر المتقون الخارجيون أن المدققين الداخليين عادة يعملون بفاعلية إذا كانوا يحققون ثلاثة معايير:- ما هي هذه المعايير الثلاثة.

السؤال الثاني (07 نقاط) :

عند قيامك بعملية المراجعة أظهر الحساب 657 مبلغ 500.000 دج كما أظهر الحساب 757 مبلغ 600.000 دج وعند الاستفسار تبين ان 95 % من المبالغ ترتبط بنتائج تسوية جرد المخزون، من جهة اخرى إطلع المراجع على الحسابين للسنتين السابقتين حـ / 657 350.000 دج و 450.000 دج؛ بينما حـ / 757 500.000 دج و 550.000 دج وهي ترتبط أيضا بنتائج تسوية جرد المخزون.
المطلوب : أبرز في نقاط وجهة نظرك كمدقق.

السؤال الثالث (06 نقاط) :

أذكر الأنواع الثلاثة المعروفة من المصادقات التي يستخدمها المدقق، وبين أي من هذه الأنواع أكثر وأقل مصداقية مع بيان السبب.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة قاصدي مرباح ورقلة



مسابقة التكوين في الظور الثالث دكتوراه
22 أكتوبر 2014

Spécialité :	Etudes Comptables et fiscales Avancées	دراسات محاسبية وجبائية متقدمة	تخصص:
Épreuve 2 :	Fiscalité Approfondie	جبائية معمقة	الامتحان: الثاني
Variante 2 :			الموضوع الثاني:

الجزء النظري:

أجب على الأسئلة التالية:

- بين كيف يتم إخضاع المساهمين والمسيرين للضرائب.
- بين حدود تطبيق أعباء الشركة الأم.
- أذكر الفرق بين المفاهيم التالية:
 - الحدث المشيء للضريبة واستحقاقية الضريبة؛
 - الاعفاء الضريبي و خارج مجال التطبيق؛

الجزء التطبيقي:

قدمت لك شركة الواحات التجارية المعلومات التالية :

2013	2012	2011	2010	الفترات
1 050 000	(200 000)	(400 000)	200 000	النتائج الجبائية

إليك المعطيات الآتية :

1. منحة المؤسسة هبات إلى جمعية خيرية بمبلغ 300 000 دج
2. منحت 120 هبة فردية بمبلغ 600 دج للجمعية
3. بلغت مصاريف الرعاية الرياضية 12 % من رقم الأعمال 10 000 000 دج
4. امتلاك لسيارة سياحية بمبلغ 220 000 دج
5. غرامات التأخير بمبلغ 4 000 دج

المطلوب :

- أحسب الضريبة على أرباح الشركات ؟

بالتوفيق

emploi-algeriens.blogspot.com

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر

Faculté :	Sciences Économiques, Comptables et Sciences de Gestion		العلوم الاقتصادية، المحاسبية والعلوم الإدارية والعلوم التجارية والعلوم الغائية	العلوم الغائية
Département :	Sciences Financières et Comptables		العلوم المالية والمحاسبية	العلوم المالية والمحاسبية

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

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

Spécialité :	Comptabilité et Fiscalité	محاسبة وجبائية	الأختصاص	1
Variante :		01	العدد رقم	
Epreuve :	Fiscalité et Audit fiscal	جبائية والتدقيق الضريبي	العدد رقم	
Durée :	ساعتان	المدة	Coefficient :	03
Date :	2019/11/02	التاريخ	Heure :	15:00

الأسئلة النظرية (06 نقاط)

- 1- اذكر الالتزامات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاصة عن نظام الضريبة العرفية الوحدانية.
- 2- يتغير الرسم على القيمة المضافة (TVA) بطبيعة العصور، اشرح ذلك مع إيراد الشروط اللازمة.
- 3- اشرح صيغ المفاضل الجبائية.

الأسئلة التطبيقيةالتحريز الأول: (08 نقاط)

فيما يلي البيانات الخاصة بشركة مؤسسة لتتوفر لتفصيل البنود:

- من 01/01/2018 تبدأ الأرصدة التالية:

* مخزون مواد البناء: 300000 دج.

* الرصيد: (475000) دج.

* الرسم على القيمة المضافة 95000 دج (précompte).

* مبيعات على الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG): 600000 دج.

خلال السنة المالية كانت مصيبة نشاط المؤسسة كما يلي:

* شراء مواد بناء بمبلغ: 1800000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA = 10%).



مسابقة الالتحاق بالتكوين في التطور الذات السنة الجامعية : 2018/2017

تكوين : محاسبة وجباية

امتحان : محاسبة وجباية المدة: 02 ساعا العامل: 03 (نموذج 3)

السؤال الأول (5 ن): بناء على التنظيم الخاص العمول في تاريخ الإقبال، ينتج ما يسمى بالضرائب المؤجلة، في هذا الإطار بين:

- مفهوم الضرائب المؤجلة وأنواعها.
- أسباب وجود الضرائب المؤجلة.

السؤال الثاني (5 ن): اشرح نظام الخصوع للضريبة بالاختيار.

السؤال الثالث (5 ن): يعتبر موضوع التدفقات في مجال المحاسبة المالية من أهم المواضيع التمهيدية لها. ما معنى التدفقات في هذا المجال وما هي أنواعها؟ اشرح ذلك مع توضيح جوهر العلاقة الموجودة بين هذا الموضوع والمحاسبة المالية.

السؤال الرابع (5 ن): حسب النظام المحاسبي المالي يعتبر الملحق من أهم العناصر الأساسية التي تحقق الإفصاح (إضافة إلى كشوف المالية)، ما هي أهم المكونات الأساسية للملحق؟ وما هي شروط إدراج المعلومة ضمن الملحق؟

الربح على القيمة المتبرع عليه = 1,200,000 - 941.5 = 48,000 ج (1)

3- حساب النتيجة:

الأرباح	الإعفاء	العناصر
3,000,000		الربح الإجمالي خارج الرسم = 1,197,570,000 - 48,570
	2,000,000	مردود ضريبة مستحقة = 1,000,000 - 500,000 - 500,000
	100,000	مصاريف الضريبة
	45,000	الربح على الدخل القومي = 1,200,000 + (1.5) × 48,570
	30,000	مصاريف ضريبة
	45,000	مصاريف ضريبة
	60,000	الضرائب
3,000,000	2,500,000	المجموع
	500,000 ج (0.5)	النتيجة

4- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

الضريبة	القرابة	معدل الضريبة	القرابة
00	120,000	0%	0 - 120,000
48,000	240,000	20%	120,000 - 360,000
102,000	360,000	30%	360,000 - 700,000
150,000 ج (1)	700,000		المجموع

الضريبة على الدخل الإجمالي المدفوعة - الضريبة على القيمة المضافة - الضريبة

= 150,000 - 60,000 - 90,000 ج (1)

4- حساب الربح على القيمة المضافة المدفوعة

- الربح على القيمة المضافة لقيمة التصنيع = 1,200,000 - 941.5 = 48,000 ج (1)
- الربح على القيمة المضافة المستحق على البضائع = 1,200,000 - 941.5 = 600,000 ج (0.5)
- الربح على القيمة المضافة المدفوع = 600,000 - 427,000 = 173,000 ج (0.5)

5- على الترخيص الثاني:

- رقم الأضال الإجمالي خارج الرسم على القيمة المضافة = 1,197,570,000 - 48,000 ج (0.25)
- رقم الأضال المستحق بإضافة الضريبة خارج الرسم على القيمة المضافة = 1,197,618,000 = 9,000,000 ج (0.25)
- الضريبة على القوائد الضريبة = 1,200,000 × 20% = 240,000 ج (0.5)
- الربح الصافي المفضل بعد خصم الضريبة من القوائد الضريبة = 1,800,000 - 180,000 = 1,620,000 ج (0.5)
- مجموع الأرباح = 1,620,000 + 48,000 ج (0.5)
- القيمة المحاسبية (الربح المحاسبية) = 48,620,000 - 27,000,000 = 19,620,000 ج (0.5)

التعليقات:

- الفرق المدفوع من الربح عن رقم الأضال المستحق بإضافة الضريبة

جامعة باتنة 01 الحاج لطرش

Faculté :	Sciences Économiques, Comptabilité et Systèmes de Gestion	علم الاقتصاد المحاسبة وعلوم الحاسوب	القبيل:
Département :	Sciences Financières et Comptables	المحاسبة والمالية	القبيل:

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

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

Spécialité :	Comptabilité et Fiscalité	محاسبة و ضريبة	الأختصاص:
--------------	---------------------------	----------------	-----------

Variantes :	02	القبيل رقم:
-------------	----	-------------

Epreuve(s) :	Fiscalité et Audit fiscale	ضريبة والتحقق محاسبي	المقبول:
--------------	----------------------------	----------------------	----------

Durée :	ساعتان	Coefficient :	03	المعامل:
Date :	2019/11/02	Heure :	15.00	التوقيت:

الإقامة الجزائرية

الإجابة على الأسئلة النظرية

1- التزامات شعبة المظللين بالمطرية المحاسبية لقطاع الضريبة الجزائرية الوحدية.

2- التزامات التصريفية.

الأنواع	نوع التصريح	أول التصريح	المكلف المحاسبي
التصريح القفري	G12	من 01-01 حتى	المكلفون القضاة (0,25)
التصريح القفري	G12 B1s	في غاية 31 ديسمبر	المكلفون البعد (0,25)
التصريح المكمل	G12 1st	من 20 جانفي و 15 ففري من السنة (n-1)	المكلف الذي يظهر لديه نقص في رقم الأصل التصريح به (0,5)

3- التزامات شعبة الضريبة:

أ- التمسيد القلي التصريفية: يترأس أول التمسيد القلي للضريبة مع إيداع التصريح القفري المقدم من طرف المكلف بين 01 و 30 جوان من سنة المصوح (0,5)

ب- التمسيد الجزئي الضريبية: هو التمسيد الجزئي للضريبة الجزائرية الوحدية من خلال التمسيد القلي.

ج- التمسيد المصروف (0,25): من المبلغ الوارد المبلغ المبلغ مع إيداع التصريح القفري المقدم بين 01 و 30 جوان ويستلزم التصريح القلي على التمسيد.

د- التمسيد المكمل هو التمسيد على بعضين يتساوون بالتمسيد التصريح المصروف (G12 B1s) كما يلي:
0,25: خلال الفترة من 01 إلى 15 ديسمبر (0,25)

0,25: خلال الفترة من 01 إلى 15 ديسمبر (0,25)

3- يتولى التمسيد على القيمة المضافة بقضية المصروف المصروف مع تحديد الشروط:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة تانصدي مرياح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
مسابقة التكوين في الطور الثالث دكتوراه
01 ديسمبر 2012.

Etudes comptables et fiscales avancées

دراسات محاسبية وجبائية متقدمة

Epreuve : Fiscalité Approfondie
Première Variante

إمتحان : جبائية معمقة
الموضوع الأول

الأسئلة (10 نقاط):

- اشرح فلسفة التعميش والإعفاء في التشريع الضريبي ؟
- اشرح مبدأ الإحصاع المتأجل وأذكر أوجه الاختلاف بين طرق ترحيل الضريبة ؟
- ما هي أهم الاتفاقيات العالمية في مجال إصلاح الضرائب على أرباح الشركات ؟
- ما هو المحظر الضريبي ومادة نصت لسيوره ؟

مسألة (10 نقاط):

أوكلت لك إحدى الشركات SPA- مهمة تطوير وضعيتها الخالية لسنة 2011، في ظل ذلك زودتك بالمعلومات التالية:

1. التصريحات الخبائية:

1- شهر حانفي:

TAP : رقم الأعمال: 1.000.000، 3/1 معفى، 3/1 يخضع نسبة 70%.

TVA : رقم الأعمال: 1.500.000، 4/1 معفى، 4/1 يخضع نسبة 7%، ¼ يخضع نسبة 17%، ¼ إنتاج للحاجة الخامة.

TVA على المشتريات 2.500، 3/2، رسم على المواد والتكاليف والباقي يخص استثمارات.

2- شهر فيفري:

TAP : رقم الأعمال: 80.000، 3/1 معفى.

والضريبة يتم الرسم المفضل على المشتريات من الرسم على القيمة المضافة المفضل على المبيعات، ولكن بضد مع الزيادة
تلك الزيادة. (0.5)

وهذا شرط لاكتفاؤه من هذا النموذج

أ. أن تكون العملية خاضعة للرسم على القيمة المضافة (0.25)

ب. وجود ظهور الزخم على موازين الشراء أو وثائق الامتياز (0.25)

ج. يجب أن تغطي التكاليف جميعاً أو عدداً مفضل وأن الخصم لا يعمل عمليات خاضعة لـ (TVA) أو تخمين للتصدير (0.25)

د. يجب أن تشمل هذه المبالغ في الظاهر العمومية بسعر شراء 1400 أو سعر اقتناها بعد خروج الضريبة التي اقتطعتها (0.25)

هـ. يجب أن تشمل التكاليف في حالة المؤسسة لمدة مصرح بها بعد الرجوع شرافاً أو ابتداء (0.25)

و. يتم خصم بطون الشراء الذي تم مثله مع الرسم ولا يمكن أن يتم خصمه بفتح حساب الفاتورة الذي يتجزأ من ألف دينار (1000) على كل عملية خصمة لجزئية لها (0.25)

اختصاص الظرف الخاص في المؤسسة

إن اعطى المؤسسة الجزائرية مع الفاتورة الخاصة بها ضريبة القيمة المضافة أيضاً في تصديرها

حفظ السجل الخاص بالمؤسسة (0.25)

بمطابق النظام الخاص (0.25)

أ. أهداف القيمة من حفظ السجل الخاص بالمؤسسة

بعد الفاتورة المستمرة لحفظ السجل الخاص بالمؤسسة (0.25)

حفظ المثاقفة الثلاثة التي تحلها أهدافه ضمن أولويات المؤسسة الجزائرية (0.25)

لبناء الثقة ونمو التعامل في السوق المحلية بقوة سوء التسيير وعدم كفاءة المسيرين (0.25)

إعداد الهيئات الحكومية وأصحاب المشاريع في إعطاء المصداقية على السعر الأدنى المعروف (0.25)

ب. أهداف القيمة من التسيير الجوهري

التعبئة المستمرة في التسيير تواتر حلاً على تسيير جوهري المؤسسة (0.25)

بعد الضرائب وإزاحة عبء الضرائب تودي بالمؤسسة إلى ملك طرق غير قانونية لتفادي دفع الضريبة (0.25)

تبادل الموار بين الإدارة المحلية والمؤسسة (0.25)

التصديقات لقواعد المؤسسة من قبل الإدارة المحلية التي يصعب التفاوض معها بأكثر ضريبة بالمؤسسة (0.25)

الإجابة عن الأسئلة التطبيقية

من التمرين الثاني

1. حساب رقم الأضال المفضل - زيات أول الفاتورة - رقم الأضال المسجل (11) - رقم أول الفاتورة

$$= 470,000 + 1,570,000 - 258,000 = 3,808,000 \text{ دج يساوي لترسيم (0.5)}$$

$$\text{رقم الأضال المفضل طرح الرسم} = 1,197,308,000 = 3,200,692 \text{ دج (0.5)}$$

- مصاريف المستعدين: 100000 دج
- مصاريف مالية: 50000 دج
- مصاريف متنوعة: 45000 دج
- رقم أصل متجر: 3570000 دج (بما في ذلك الرسوم (TVA = 19%))

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

* مخزون مواد الخام: 300000 دج

* زناجر: 238000 دج

* اهلاكات: 60000 دج

المطلوب:

1- أجب مع الرسم على النشاط النهري السنوي خلال سنة 2018

2- أجب نتيجة السنة المالية

3- أجب الضريبة على الدخل الإجمالي على الأرباح المتوقعة

4- أجب الرسم على القيمة المضافة المتفرغ خلال السنة

التمرين الثاني: (16 نقطة)

مطلت الشركة ذات الأسهم المشاركة في قطاع الإنتاج العمليات التالية سنة 2018:

- رقم أصل: 53.550.000 دج TTC سنة 10.710.000 دج TTC مخلق بالعملة الصعبة، (TVA = 19%)

- حصلت على ائتمان من البنك بين ائتمانات الشركة من فوك ائتمالية عم ودائع بنكية بمبلغ: 1.800.000 دج

- مجموع التكاليف: 27.600.000 دج منها:

* مصاريف صيانة لمعدات الشركة: 600.000 دج مستلقة نقداً

* مصاريف الرعاية والاشهار الرياضي (sponsoring): 4.700.000 دج

المطلوب: أجب مع الرسم الضريبة على أرباح الشركة (I.R.S)



مسابقة السنة الأولى دكتوراه الطور الثالث لمددراسات محاسبية وجبانية متقدمة
مقياس جبانية وتدقيق

الموضوع الثاني

مقياس جبانية وتدقيق

السؤال الأول: (06 ن)

ماهي مجزات حق الاطلاع وحق المعالجة الاستثنائي بالنسبة لموظف الادارة العمومية؟

السؤال الثاني: (07 ن)

مؤسسة نور تملك أصول معنوية قيمتها الأصلية 90000 دج ، الاصلك المتراكم قدره 50000 دج ، الطريقة 25 بالمائة، في نهاية السنة الماضية تم إعادة تقييم لهذا الأصل فكانت القيمة بعد إعادة التقييم 100000 دج ما هو الأثر الخبائي هذه العملية؟ من ذلك محاسبا

السؤال الثالث : (07 ن)

- ماهي أهم الإصلاحات المفيدة في مهنة التدقيق في الجزائر التي جاء بها القانون 10\01 المتعلق بمهنة خبر المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد ومتابعة من تشريعات متعلقة بهذا الحجاب؟



مسابقة السنة الأولى دكتوراه الطور الثالث لمدد دراسات محاسبية وجبائية متقدمة
مقياس جبائية وتدقيق

الموضوع الثاني

مقياس جبائية وتدقيق

السؤال الأول: (06 ن)

ماهي مجزوات حق الاطلاع وحق المعاينة الاستثنائي بالنسبة لموظف الادارة الضريبية؟

السؤال الثاني: (07 ن)

مؤسسة نور تملك أصول معنوية قيمتها الأصلية 90000 دج، الاهلاك المتراكم قدره 50000 دج، الضريبة 25 بالمائة، في نهاية السنة المحاسبية تم إعادة تقييم لهذا الأصل فكانت القيمة بعد إعادة التقييم 100000 دج ماهو الأثر الجبائي هذه العملية؟ بين ذلك محاسبا

السؤال الثالث: (07 ن)

- ماهي أهم الإصلاحات القائمة في مهلة التدقيق في الجزائر التي جاء بها القانون 10\01 المتعلق بمهنة المحاسبين والمحافظين المحاسبين والمحاسب المعتمد وماتتلاه من تشريعات متعلقة بهذا الحاد؟



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

البليدة في : 2016/10/22

مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه للسنة الجامعية: 2017/2016

التخصص: جباية و مالية المؤسسة

امتحان مقياس: تقنيات جباية

الموضوع الثاني

السؤال الأول:

إليك المعطيات المحاسبية الخاصة بأجرة موظف بالبنك الوطني الجزائري شهر ماي 2016 الوحدة (دينار جزائري)

- الأجر القاعدي 46270
- علاوة الخبرة 13881
- علاوة المرودية 10642.10
- تعويض التغذية 8800
- تعويض النقل 4000

المطلوب:الجزء الأول

- حساب الأجر الخام .
- حساب قيمة التأمين الاجتماعي
- حساب الأجر الخاضع للضريبة و حساب الضريبة على الدخل الاجمالي
- حساب مجموع الاقتطاعات
- حساب الدخل الصافي مع العلم أن هذا الموظف متزوج و أب لخمس أطفال

السؤال الثاني :

- ماهي الالتزامات المستخدمين و المدنيين بالراتب المنصوص عليها في المادة 75 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة .

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة تلمسان مرياح بورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
مسابقة التكوين في الطور الثالث دكتوراه
01 ديسمبر 2012.

Etudes comptables et fiscales avancées

دراسات محاسبية وخيرية متقدمة

Epreuve : Fiscalité Approfondie
Première Variante

امتحان : جباية معمقة
الموضوع الأول

الأسئلة (10 نقاط):

- اشرح فلسفة التعمير والإعفاء في التشريع الضريبي ؟
- اشرح مبدأ الإخصام المتوحد وأذكر أوجه الاختلاف بين طرق ترحيل الضريبة ؟
- ما هي أهم الاتجاهات العالمية في مجال إصلاح الضرائب على أرباح الشركات ؟
- ما هو المحظر الضريبي وثاناً كيف تسيرو ؟

مسألة (10 نقاط):

أوكلت لك إحدى الشركات SPA-بهمة تظهم وضعيتها الخالية لسنة 2011، في مثل ذلك زودتك بالمعلومات التالية:

I . التصريحات الخالية:

1- شهر جانفي:

TAP : رقم الأعمال: 1.000.000، 3/1 معفى، 3/1 يخضع نسبة 70%.

TVA : رقم الأعمال: 1.500.000، 4/1 معفى، 4/1 يخضع نسبة 7%، ¼ يخضع نسبة 17%، ¼ إنتاج للحاجة الخاصة.

TVA على المشتريات 2.500، 3/2 رسم على المواد والتوازم والباقي يخص استثمارات.

2- شهر فيفري:

TAP : رقم الأعمال: 80.000، 3/1 معفى.



مسابقة السنة الأولى دكتوراه الطور الثالث ل م د دراسات محاسبية وجبائية متقدمة
مقياس جبائية وتدقيق

الموضوع الثاني

مقياس جبائية وتدقيق

السؤال الأول: (06 ن)

ماهي مميزات حق الاطلاع وحق المعاينة الاستثنائي بالنسبة لموظف الادارة الضريبية؟

السؤال الثاني: (07 ن)

مؤسسة نور تملك أصول معنوية قيمتها الأصلية 90000 دج ، الاهلاك المتراكم قدره 50000 دج ، الضريبة 25 بالمائة، في نهاية السنة المحاسبية تم إعادة تقييم لهذا الأصل فكانت القيمة بعد إعادة التقييم 100000 دج ماهو الأثر الجبائي هذه العملية؟ بين ذلك محاسبا

السؤال الثالث : (07 ن)

- ماهي أهم الإصلاحات القائمة في مهلة التدقيق في الجزائر التي جاء بها القانون 10\01 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد وما تلاه من تشريعات متعلقة بهذا الحجاب؟



جامعة جيلالي ليايس بسيدى بلعباس
كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث لنيل شهادة الدكتوراه

السنة الجامعية 2020/2019

الشعبية: علوم مالية و معاسبية
التخصص: معاسبية و تدقيق ..
التاريخ: 19 أكتوبر 2019
الوقت: 15.00 17.00

امتحان في مقياس التدقيق المالي و معايير التدقيق

تمرين 01:

1. قامت مؤسسة "هبة" للإلكترونيات باقتناء 100 سهم في سنة 2015، بقيمة 1000 دج للسهم، مصاريف الاقتناء قدرت ب 50 دج للسهم بغرض توظيف و المضاربة أموال الخزينة. قام المحاسب بتسجيل هذه العملية كالتالي:

261	سهم	105.000 دج	
512	بنك		105.000 دج

2. في 2017/01/02 قامت نفس المؤسسة بشراء سندات بقيمة إجمالية تقدر ب 1.000.000 دج خارج الرسوم، و قدرت مصاريف العملية ب 100.000 دج ، تنوي المؤسسة الاحتفاظ بها إلى غاية تاريخ 2020/12/31. قدر معدل الفائدة ب 10% في تاريخ 12/31 من كل سنة. قام المحاسب بتسجيل هذه العملية كالتالي:

272	سندات	1.000.000 دج	
668	مصاريف مالية أخرى	100.000 دج	
512	بنك		1.100.000 دج

المطلوب:

بصفتكم مدقق مالي ، طلب منكم مراجعة المعالجة المالية و التقييد المحاسبي لهاته العمليتين

تمرين 02:

عينت المؤسسة "كاميليا" للأثاث، محافظ حسابات من أجل المصادقة على قوائمها المالية لسنة 2018، و بعد التعرف على المؤسسة و القيام بفحص أولي، استخراج المعلومات التالية:

الوحدة بالآلاف دينار	سنة 2015	سنة 2016	سنة 2017	سنة 2018
رقم الأعمال	25.619	26.922	25.850	29.780
تكلفة شراء البضاعة المباعة	21.083	22.099	21.355	25.459



مسابقة دكتوراه الطور الثالث تخصص محاسبة

العدد: 02 صا

امتحان مادة: التدقيق والجبية

اختيار احد الموضوعين

(1) الموضوع الأول : التدقيق

السؤال النظري:

- كيف يمكن تحديد عبء الأهمية و ما هو دورها ؟
- ما هي القواعد الأساسية الواجب احترامها في ما يخص الرقابة الداخلية ؟
- لماذا مهمة محافظ الحسابات هي مهمة قانونية و ليست تعاقبية ؟
- ما المقصود بالمسؤولية المدنية لمحافظ الحسابات ؟

التمرين الأول :

بصفتكم معاون لمحافظ حسابات ، لشركة متخصصة في صناعة و توريد الأثاث المكتبي من الطراز الرفيع ، ولأجل تسهيل عملية البيع ، توظف الشركة عدة متعاونين تجاريين الذين يقومون بزيارات للمؤسسات و التفاوض معها مسبقا على عملية البيع ، تملك الشركة أيضا مصنع يعد بمثابة مقر لها و نقطة بيع. ففي إطار المهام التي تكلفتم بها ، قستم بمحاورة المسؤولين الهامين للشركة و الاطلاع على إجراءات الرقابة الداخلية ، استخلصتم الآتي :

1. فوترة و تسليم :

عندما يتم الاتفاق على طلبية و اختتامها من طرف المتعاون التجاري ، يقوم الأخير بتحرير سند طلب يحتوي على كل مميزات المنتج للتسليم ، يحرر سند الطلب في ثلاثة 03 نسخ ، واحدة للزبون ، الثانية تسلم الى ورشات الإنتاج ، أما النسخة الأخيرة تسلم الى المحاسبة لأجل تحضير و طبع و إرسال الفاتورة .
فمجرد تحضير الطلبية يحرر مسؤول الورشة سند التسليم الذي يعطى إلى النكف بالنقل حيث يقوم هذا الأخير بجعل الزبون يؤشر على السند ثم يعاد إلى مسؤول الورشات مرة



مسابقة الدكتوراه ل و د للثمة الجامعية 2017/2018

تخصص: محاسبة و تدقيق

الموضوع المقترح الأول لمادة التدقيق

التبرير الأول (08 نقاط):

السيد مصطفى، مدير عام و حامل لأغلبية الأسهم لشركة = WISSAM = هذه الأخيرة متخصصة في تنفيذ المعدات الإنتاجية، طلب من مكتب المراجعة = AZL = بالقيام بعملية مراجعة محاسبية للقوائم المالية لشركته بتاريخ 31 مارس 2015.

يرغب السيد مصطفى بأن تتم هذه العملية في أقصر مدة ممكنة و ذلك لكي يتمكن له من تقديم القوائم المالية بعد عملية المراجعة للبيك بغية الحصول على قرض بنكي مهم.

مكتب المراجعة = AZL = ممثل من طرف السيد جمال (محافظ حسابات) قبل بالخدمة الموكدة اليه و تلقى مع السيد مصطفى على إتمام المهمة و تقديم التقرير في غضون أسبوعين.

السيد مصطفى يدفع أتعاب ثابتة مليونية بمسجلة إذا حصلت شركة = WISSAM = على القرض.

يعتبر مكتب المحاسبة = AZL = محدود من حيث الإمكانيات، و من أجل القيام بالمهمة و في الأجل المتعلق عليها تم الاستعانة بفثنين جامعيين تخصص محاسبة، و في بضعة ساعات تخصص محافظ الحسابات العملية للتطمين و ما هو المطلوب منهما، و الذي أكد لهما على ضرورة:

- ⊖ التأكد الحسابي للأرصدة (Vérifications arithmétiques des soldes)؛
- ⊖ مقارنة أرصدة حسابات ميزان المراجعة (Balance Générale) مع القوائم المالية؛
- ⊖ تحليل محتوى القوائم المالية.

اعتبرا العائليان توجيهات محافظ الحسابات (السيد جمال) و قدما بعد 10 أيام القوائم المالية إلا أن هذه الأخيرة لا تحتوي على المتعلق، السيد جمال تكلم بالميزانية و جدول النتائج و أكد تقريرا بدون تحفظ.

المطلوب:

حسب رأيك، ما هي خطوات معايير التدقيق المحاسبي و التي قام بها السيد محافظ الحسابات و أين تظهر هذه الخطوات.

التبرير الثاني (12 نقطة):

إليك مستخرج الميزانية الختامية لسنة 2016 مؤسسة نجمة للبناء

مستخرج ميزانية ختامية لسنة 2016

المدة الختامية 2015	القيمة الصافية 2016	إهلاكات	قيمة محاسبية	تجهيزات مكنية
384 000	287 000	198 000	495 000	

بعد إطلاع المدقق على فواتير إنشاء التجهيزات المكنية لاحظ ما يلي:

- فاتورة رقم 01: HT 159 077
 - فاتورة رقم 02: HT 114 000
 - فاتورة رقم 03: HT 150 000
- كل الفواتير مسجلة بتاريخ 2015/01/02

بلغ إجمالي الفواتير 495 000 دج بأحساب رقم TVA 17%

المدة المتبقية للتجهيزات المكنية 05 سنوات واهلك بالإهلاك الخطي

السؤال:

قم بمراجعة حساب التجهيزات المكنية لسنة 2016 مع تحديد الخطأ إن وجد و تحيد الأثر على الميزانية

وحساب النتيجة وأيدي رأيك في هذا الحساب



مسابقة دكتوراه ل م د 2019 Concours Doctorat LMD

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: الثالث

التمرين الأول (5,00 نقاط):

- 1/ اشرح العبارة الآتية: "يحقق نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة تأميناً معقولاً وليس تأميناً مطلقاً"؟
- 2/ ما هي أهم الترتيبات والإصلاحات القائمة في مهنة المحاسبة بالجزائر التي رافقت صدور قانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010 خصوصاً عند مقارنته مع القانون رقم 91-08؟

التمرين الثاني (7,00 نقاط):

كلف مكتب التدقيق "الصومعة" بتدقيق حسابات شركة التصنيع "SNMC" للفترة (2018-2020).
 وضمن تقرير عام 2018، تحفظ على حسابات المخزون، حيث كشف عن إغفال كمية من قطع غيار
 تصنيفها "X1901" تم شراءها واستلامها في عملية واحدة بتكلفة قدرها 1550000 دج (TVA
 =17%) وذلك في تاريخ 2015/11/11.
 علماً أن هذه الكمية متوفرة الآن بنسبة 85% في المخزون في ظروف ملائمة وبحالة سليمة تماماً.
 كانت الضريبة على أرباح الشركات خلال الفترة (2015-2017) في مستوى 25% لكن الشركة استفادت
 في سنة 2018 من امتيازات لتكون الضريبة 19% فقط.

المطلوب:

- 1/ كيف تفسر هذا الخطأ؟
- 2/ ما هي الطريقة المناسبة لتصحيح هذا الخطأ طبقاً لقواعد الـ SCF؟

التمرين الثالث (8,00 نقاط) :

صفتك مدققاً داخلياً في مؤسسة "SNTPC" المختصة في أشغال البناء والتعمير، والتي توظف 600
 عامل دائم و1350 عامل مؤقت، طلب منك إعداد تقرير عن جدوى وسلامة سياستي التحفيز وإدارة
 موارد البشرية (تحديد النقائص والقصور؟).
 بما كانت في حوزتك المعطيات التالية:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 République Algérienne Démocratique et Populaire
 Ministère de l'Enseignement Supérieur
 et de la Recherche Scientifique
 Université Aklil Mohand Oulhadj - Douira -
 Tadawit Aklil Mohand Oulhadj - Tizi Ouzou -
 Faculté des Sciences Economiques,
 Commerciales et des Sciences de Gestion
 يوم 28 أكتوبر 2015



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
 جامعة أمستكي محمد أولحاج
 - البويرة -
 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسابقة الدكتوراه تخصص مالية ومحاسبة 2016/2015

مدة الامتحان: ساعتان

امتحان مقياس: المراجعة المالية

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجيين وكيف يمكن الرفع من درجة الاستقلالية.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يعتبر تقييم المخاطر من أهم عناصر نظام الرقابة الداخلية، ما هي مراحل منهجية هذا التقييم؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

شركة مساهمة تختص في صناعة العناب الطبي، كانت تعاني من مشاكل في إجراءات التحصيل ومردودات المبيعات، الشيء الذي أدى بها إلى الدخول في نزاعات مع الزبائن. وعلى إثر هذه المشاكل طلب رئيس مجلس الإدارة من مكتب مراجعة القيام بمهمة مراجعة لدورة المبيعات، وهو الشيء الذي قام به مكتب المراجعة وعلى أحسن وجه. بعد سنة من إنهاء المهمة تم اقتراح نفس المكتب ليصبح يحافظ حسابات. فما رأيك في هذا التعيين؟

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة البليدة 2 علي لونيسي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

البليدة في: 22/ 10/ 2016

مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه للسنة الجامعية: 2016/2017

التخصص: محاسبة وتدقيق

امتحان مقياس: التدقيق المحاسبي

س1: يعتمد المراجع الخارجي عند مراجعته لبند التثبيتات على جملة من الإجراءات. أذكر أهم هذه الإجراءات في شكل عناصر باختصار (05 عناصر على الأكثر)؟

س2: تشمل الإجراءات التنفيذية لتقويم نظام الرقابة الداخلية على ثلاث إجراءات اذكرها في شكل نقاط؟

س3: في حالة اتهام المراجع الخارجي بالإهمال والتقصير في أداء مهامه، كيف يمكن أن يتثبت العكس؟

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

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:

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

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



Concours Doctorat LMD 2019 مسابقة دكتوراه ل م د

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

التمرين الأول (6,00 نقاط):

- 1/ يهتم الأطراف ذوي المصلحة بتقرير المدقق القانوني حول سلامة وصحة القوائم المالية، الذي يقدمه في نهاية مهمته. ما هو المحتوى المعلوماتي للتقرير وعناصره حسب ما ينص عليه التشريع الجزائري؟
- 2/ هل التكوين (ليسانس وماستر) الذي يتلقاه الطالب المتخصص في المحاسبة والتدقيق كاف لتأهيله من أجل الاندماج في سوق العمل (ممارسة مهنة تدقيق الحسابات)؟ ألا تعتبر مبادرة الجهة الوصية بإنشاء "معهد وطني متخصص" للمهنة مساهمة نوعية لتطوير كفاءات بشرية لمزاولة المهنة وفق متطلبات التحولات الراهنة؟

التمرين الثاني (5,00 نقاط):

للتدقيق دور مهم في الحياة الاقتصادية، لأن التدقيق عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية، لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير المقررة، كما أن للتدقيق أهمية كبيرة كونه وسيلة لا غاية، تهدف هذه الوسيلة إلى خدمة الأطراف التي تستخدم القوائم المالية، وتعتمد عليها في اتخاذ قراراتها ورسم سياساتها. بناء على ما تقدم ووفق منهجية سليمة، ما هي المقومات العلمية لمهنة المحاسبة والتدقيق؟

التمرين الثالث (9,00 نقاط):

كلفت بإجراء التدقيق على دورة المبيعات لشركة "boodmo" المتخصصة في تصنيع قطع غيار السيارات في الجزائر على السنة المالية 2018. وبالنظر إلى ارتفاع الطلب المحلي على منتجاتها والرواج غير العادي الذي تتلقاه علامتها (بافتراض عدم وجود منافس وطني أو أجنبي في السوق)، استندت المديرية التنفيذية العامة على توصيات مديرية المبيعات لضبط جدول الأسعار للمنتجات خلال الفترة 2018/01/01 إلى 2018/12/31. حيث قمت بالاستعلام من مديرية المالية والمحاسبة لمعرفة سعر التكلفة وهامش الربح المقرر لكل منتج، فحصلت على المعطيات التالية:

المنتج	سعر تكلفة الوحدة (ج)	هامش الربح (%)	سعر بيع الوحدة (دج)	الكمية المباعة (ق)	رقم العمل (ج)
م1	1214	120%	2 670,80	11993	32 030 904,40
م2	33	60%	52,80	61490	3 246 672,00
م3	860	45%	1 247,00	165150	205 942 050,00
المجموع					241 219 626,40

(1) بافتراض وجود ثلاثة منتجات فقط، وأنه لا يوجد منها شيء بمخازن المؤسسة لا في بداية السنة ولا في نهايتها

(2) بافتراض ثبات تكلفة الوحدة المباعة على الفترة

(3) 0% = TVA



مسابقة دكتوراه ل م د 2019 Concours Doctorat LMD

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

التمرين الأول (5,00 نقاط):

- 1/ اشرح العبارة الآتية: "يحقق نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة تأميننا معقولا وليس تأميننا مطلقا"؟
- 2/ ما هي أهم الترتيبات والإصلاحات القائمة في مهنة المحاسبة بالجزائر التي رافقت صدور قانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010 خصوصا عند مقارنته مع القانون رقم 08-91؟

التمرين الثاني (7,00 نقاط):

كلف مكتب التدقيق "الصومعة" بتدقيق حسابات شركة التصنيع "SNMC" للفترة (2018-2020).
 وضمن تقرير عام 2018، تحفظ على حسابات المخزون، حيث كشف عن إغفال كمية من قطع غيار
 تصنيفها "X1901" تم شراؤها واستلامها في عملية واحدة بتكلفة قدرها 1550000 دج (TVA
 =17%) وذلك في تاريخ 2015/11/11.
 علما أن هذه الكمية متوفرة الآن بنسبة 85% في المخزن في ظروف ملائمة وبحالة سليمة تماما.
 كانت الضريبة على أرباح الشركات خلال الفترة (2015-2017) في مستوى 25% لكن الشركة استفادت
 في سنة 2018 من امتيازات لتكون الضريبة 19% فقط.

المطلوب:

1/ كيف تفسر هذا الخطأ؟

2/ ما هي الطريقة المناسبة لتصحيح هذا الخطأ طبقا لقواعد الـ SCF؟

التمرين الثالث (8,00 نقاط):

صفتك مدققا داخليا في مؤسسة "SNTPC" المختصة في أشغال البناء والتعمير، والتي توظف 600
 عامل دائم و1350 عامل مؤقت، طلب منك إعداد تقرير عن جدوى وسلامة سياستي التحفيز وإدارة
 موارد البشرية (تحديد النقص والقصور؟).

بما كانت في حوزتك المعطيات التالية:

جامعة الجزائر - جامعة محمد باقر
Université Algérienne - Université Mohammed El-Bachir El-Djazer

العلوم الاقتصادية والتمويلية والعلوم
العلوم الإدارية والمالية

Faculté : **SCS**
Département : **FC**

مسابقة الدخول لدرجة الدكتوراه الطور الثالث ل م د 2018/2017
Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2017/2018

الأختصاص:	اسم الاختصاص: محاسبة وتدقيق / Comptabilité et Audit			Intitulé de spécialité: Comptabilité et Audit
البارقة:	01	البارقة:		
اختبار:	اسم المقاييس تدقيق / Audit			Intitulé de module: Audit
البارقة:	01	Coefficient:	المدة:	ساعة ونصف
التوقيت:	13.00	Heure:	التاريخ:	14/10/2017

التمرين الأول (08 نقاط):

مت أ ك كلفت بمراجعة وكالة بتكية لأحد البنوك التجارية وطلب منك فحص العناصر التالية:

- الحسابات المدينة
- تسبيقات على الفواتير
- القروض على الإمتضاء

المطلوب:

تصور مراجعة لهذه العناصر؟

التمرين الثاني (12 نقطة): أجب على الأسئلة بدقة وإختصار:

1. ناقش أهم فروض المراجعة بمرجعية التطبيقات المحاسبية؟
2. على ماذا يقوم تفهيم نظام الرقابة الداخلية؟
3. ما هي الحالات التي يسمح فيها للتعبير المحاسبي ومحافظ الحسابات أن لا يتفقد بكتمنان المتر المهي؟
4. كيف يمكن لمحافظ الحسابات أن يحافظ على استقلالته المادية والمعنوية؟

1/1

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة أحمد مزابي أدرار
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير

أدرار في: 2016/10/22

امتحان مسابقة الدكتوراه: تسيير محاسبي وتدقيق - مقياس التدقيق الخارجي ومحافظة الحسابات - المدة ساعة ونصف

أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 1- ضمن الصواب القانونية لأخلاقيات مهنة محافظ الحسابات في الجزائر هناك الصواب المتعلقة بواجبات المهني في علاقته بالنقابة، أذكرها؟ (04 نقاط)
- 2- ماهي الحالات التي يمنع فيها محافظ الحسابات عن إبداء رأيه؟ (03 نقاط)
- 3- ماهي الحالات التي تعفي محافظ الحسابات من الإلتزام بالسرية المهني أثناء تنفيذ مهامه؟ (04 نقاط)
- 4- بعد أن ينتهي محافظ الحسابات من مرحلة التعرف على الشركة ومحيطها وقبل أن يبشر بمهامه، فهو ملزم بالقيام بمجموعة من الأنشطة؟ أذكرها؟ (03 نقاط)
- 5- هل يمكن لمجلس الإدارة أن يعزل محافظ الحسابات نتيجة عدم التوافق في الآراء؟ وما هي شروط عزل محافظ الحسابات؟ (04 نقاط)
- 6- بصفتك مراحعا لإحدى الشركات الصناعية، قدمت لك المعلومات المتعلقة بالمخزون السلعي وكانت كالتالي، (02 نقاط)
 - مخزون أول المدة بتاريخ 2010/1/1 = 6000 و
 - المشتريات من 2010/1/1 إلى 2010/12/31 = 6000 و
 - قيمة الجرد المادي للمخزون المنجز في 2010/12/31 = 6000 و
 عند مراقبتك للقيود المحاسبية تبين أن المحاسب سجل في دفتر اليومية المخزون ما يلي:

القيد الأول	القيد الثاني	القيد الثالث
6000	6000	6000
6000	6000	6000
6000	6000	6000
6000	6000	6000

- 1- ما رأيك في هذه المعالجة
- 2- ما مدى تأثير هذه المعالجة على النتيجة والمركز المالي.

بالتوفيق

Faculté :



كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:

Département :

قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2017/2016
Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2016/2017
المادة : تدقيق التاريخ : 2016/10/22

السؤال الاول (07 نقاط) :

- أ. بين الأهداف الثلاثة الرئيسية التي تسعى الإدارة لتحقيقها من الرقابة الداخلية.
ب. بين أي من أهداف الرقابة الثلاثة موضع اهتمام المدقق بشكل رئيس.
ج. إطار الرقابة الداخلية يتكون من خمسة عناصر أو مكونات (مقومات) أساسية، بين باختصار كل واحد من هذه العناصر الخمسة.
د. يعتبر المدققون الخارجيون أن المدققين الداخليين عادة يعملون بفاعلية إذا كانوا يحققون ثلاثة معايير:- ما هي هذه المعايير الثلاثة.

السؤال الثاني (07 نقاط) :

عند قيامك بعملية المراجعة أظهر الحساب 657 مبلغ 500.000 دج كما أظهر الحساب 757 مبلغ 600.000 دج وعند الاستفسار تبين ان 95 % من المبالغ ترتبط بنتائج تسوية جرد المخزون، من جهة اخرى إطلع المراجع على الحسابين للسنتين السابقتين حـ / 657 350.000 دج و 450.000 دج؛ بينما حـ / 757 500.000 دج ؛ 550.000 دج وهي ترتبط أيضا بنتائج تسوية جرد المخزون.
المطلوب : أبرز في نقاط وجهة نظرك كمدقق.

السؤال الثالث (06 نقاط) :

أذكر الأنواع الثلاثة المعروفة من المصادقات التي يستخدمها المدقق، وبين أي من هذه الأنواع أكثر وأقل مصداقية مع بيان السبب.



يوم 28 أكتوبر 2015

مسابقة الدكتوراه تخصص مالية ومحاسبة 2016/2015

مدة الامتحان: ساعتان

امتحان مقياس: المراجعة المالية

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن الرفع من درجة الاستقلالية.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يعتبر تقييم المخاطر من أهم عناصر نظام الرقابة الداخلية، ما هي مراحل منهجية هذا التقييم؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

شركة مساهمة تختص في صناعة العناب الطبي، كانت تعاني من مشاكل في إجراءات التحصيل ومردودات المبيعات، الشيء الذي أدى بها إلى الدخول في نزاعات مع الزبائن. وعلى إثر هذه المشاكل طلب رئيس مجلس الإدارة من مكتب مراجعة القيام بمهمة مراجعة لدورة المبيعات، وهو الشيء الذي قام به مكتب المراجعة وعلى أحسن وجه. بعد سنة من إنهاء المهمة تم اقتراح نفس المكتب ليصبح محافظ حسابات. فما رأيك في هذا التعيين؟

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'enseignement supérieur
et de la recherche scientifique
Université de Boumerdès
Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة أمحمد بوقرة بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

يوم 15 أكتوبر 2016

امتحان مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه (ل م د) دورة أكتوبر 2016

تخصص: مالية ومحاسبة مقياس: المراجعة مدة الامتحان: ساعتان

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن الرفع من درجة الاستقلالية.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يسعى المدقق المالي داخل المؤسسة إلى التحقق من أن التقارير المالية تعبر بصورة صادقة وعادلة عن المركز المالي للمؤسسة محل المراجعة وتقدم الإرشادات حول ذلك. وللقيام بهذا لا بد من توفر مجموعة من الوسائل التقنية التي يستعين بها المدقق.

فيما تتمثل وسائل التدقيق المالي الداخلي؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

يعمل " عمر " مسير لإحدى الشركات التي تعمل في مجال الصناعة، ويرتكز عملها على تصنيع العتاد الطبي، وحجم أعمال هذه الشركة في نمو مستمر، الشيء الذي أدى إلى ضرورة السعي نحو إنشاء حساب ائتمان لدى بنك محلي. ونتيجة لذلك فقد طلب البنك من " عمر " القوائم المالية المصادق عليها (المراجعة) لشركته، والتي تغطي الفترة المالية الحالية لها، وكان رد "عمر" بأنه لا يرى سببا مثل هذا الطلب لأن الشركة لديها فريق ممتاز للمراجعة الداخلية، يتكون من خبراء يقومون بمراقبة جميع الأنشطة المحاسبية. ولهذا السبب فإنه متأكد بأن القوائم المالية للشركة يتم إعدادها بصورة صادقة وشرعية.

المطلوب:

إشرح لـ " عمر " لماذا يصر البنك على وجود مراجعة قانونية للقوائم المالية؟

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'enseignement supérieur
et de la recherche scientifique
Université de Boumerdès
Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة أمحمد بوقرداس
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

يوم 15 أكتوبر 2016

امتحان مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه (ل م د) دورة أكتوبر 2016
تخصص: مالية ومحاسبة مقياس: المراجعة مدة الامتحان: ساعتان

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن الوقع من درجة الاستقلالية.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يسعى المدقق المالي داخل المؤسسة إلى التحقق من أن التقارير المالية تعبر بصورة صادقة وعادلة عن المركز المالي للمؤسسة محل المراجعة وتقدم الإرشادات حول ذلك. وللقيام بهذا لا بد من توفر مجموعة من الوسائل التقنية التي يستعين بها المدقق.

فيما تتمثل وسائل التدقيق المالي الداخلي؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

يعمل "عمر" مسير لإحدى الشركات التي تعمل في مجال الصناعة، ويرتكز عملها على تصنيع العتاد الطبي، وحجم أعمال هذه الشركة في نمو مستمر، الشيء الذي أدى إلى ضرورة السعي نحو إنشاء حساب ائتمان لدى بنك محلي. ونتيجة لذلك فقد طلب البنك من "عمر" القوائم المالية المصادق عليها (المراجعة) لشركته، والتي تغطي الفترة المالية الحالية لها، وكان رد "عمر" بأنه لا يرى سببا لمثل هذا الطلب لأن الشركة لديها فريق ممتاز للمراجعة الداخلية، يتكون من خبراء يقومون بمراقبة جميع الأنشطة المحاسبية. ولهذا السبب فإنه متأكد بأن القوائم المالية للشركة يتم إعدادها بصورة صادقة وشرعية.

المطلوب:

إشرح لـ "عمر" لماذا يصر البنك على وجود مراجعة قانونية للقوائم المالية؟



يوم 28 أكتوبر 2015

مسابقة الدكتوراه تخصص مالية ومحاسبة 2016/2015

مدة الامتحان: ساعتان

امتحان مقياس: المراجعة المالية

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن الرفع من درجة الاستقلالية.

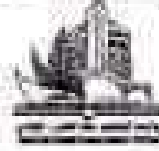
السؤال الثاني (6 نقاط)

يعتبر تقييم المخاطر من أهم عناصر نظام الرقابة الداخلية، ما هي مراحل منهجية هذا التقييم؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

شركة مساهمة تختص في صناعة العنادر الطبي، كانت تعاني من مشاكل في إجراءات التحصيل ومردودات المبيعات، الشيء الذي أدى بها إلى الدخول في نزاعات مع الزبائن. وعلى إثر هذه المشاكل طلب رئيس مجلس الإدارة من مكتب مراجعة القيام بمهمة مراجعة لدورة المبيعات، وهو الشيء الذي قام به مكتب المراجعة وعلى أحسن وجه. بعد سنة من إنهاء المهمة تم اقتراح نفس المكتب ليصبح محافظ حسابات. فما رأيك في هذا التعيين؟

Faculté :



كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:

Département :

قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2017/2016

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2016/2017

التاريخ : 2016/10/22

العادة : تكفيقي

السؤال الأول (07 نقاط) :

أ). بين الأهداف الثلاثة الرئيسية التي تسمى الإدارة لتعقيتها من الرقابة الداخلية.

ب). بين أي من أهداف الرقابة الثلاثة موضع اهتمام المطلق بشكل رئيس.

ج). إطار الرقابة الداخلية يتكون من خمسة عناصر أو مكونات (مكونات) أساسية، بين باختصار كل واحد من هذه العناصر الخمسة.

د). يعتبر المنقون الخارجيون أن المنقون الداخليين عادة يعملون تقاطعية إذا كانوا يحققون ثلاثة معايير - ما هي هذه المعايير الثلاثة.

السؤال الثاني (07 نقاط) :

عند قيامك بعملية المراجعة أظهر الحساب 657 مبلغ 500.000 دج كما أظهر الحساب 757 مبلغ 600.000 دج وعند الاستفسار تبين أن 95% من المبلغ ترتبط بنتائج تسوية جرد المخزون، من جهة أخرى إطلع المراجع على الحسابين للسنتين السابقتين 657 / 350.000 دج و 450.000 دج بينما ح / 757 / 500.000 دج و 550.000 دج وهي ترتبط أيضا بنتائج تسوية جرد المخزون.

المنطوق : أبرز في نقاط وجهة نظرك كمنق.

السؤال الثالث (06 نقاط) :

أذكر الأنواع الثلاثة المعروفة من المسانقات التي يستخدمها المنق، وبين أي من هذه الأنواع أكثر وأقل مسانقاتية مع بيان السبب.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'enseignement supérieur
et de la recherche scientifique
Université de Boumerdes
Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة أمحمد بوقرداس
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

يوم 15 أكتوبر 2016

امتحان مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث دكتوراه (ل م د) دورة أكتوبر 2016

مدة الامتحان: ساعتان

مقياس: المراجعة

تخصص: مالية ومحاسبة

السؤال الأول (6 نقاط)

ما هي أهم العوامل التي تؤثر على استقلالية المراجع الخارجي وكيف يمكن الوقع من درجة الاستقلالية.

السؤال الثاني (6 نقاط)

يسعى المدقق المالي داخل المؤسسة إلى التحقق من أن التقارير المالية تعبر بصورة صادقة وعادلة عن المركز المالي للمؤسسة محل المراجعة وتقدم الإرشادات حول ذلك. وللقيام بهذا لا بد من توفر مجموعة من الوسائل التقنية التي يستعين بها المدقق.

فيما تتمثل وسائل التدقيق المالي الداخلي؟

السؤال الثالث (8 نقاط)

يعمل "عمر" مسير لإحدى الشركات التي تعمل في مجال الصناعة، ويرتكز عملها على تصنيع العتاد الطبي، وحجم أعمال هذه الشركة في نمو مستمر، الشيء الذي أدى إلى ضرورة السعي نحو إنشاء حساب ائتمان لدى بنك محلي. ونتيجة لذلك فقد طلب البنك من "عمر" القوائم المالية المصادق عليها (المراجعة) لشركته، والتي تغطي الفترة المالية الحالية لها، وكان رد "عمر" بأنه لا يرى سببا لمثل هذا الطلب لأن الشركة لديها فريق ممتاز للمراجعة الداخلية، يتكون من خبراء يقومون بمراقبة جميع الأنشطة المحاسبية. ولهذا السبب فإنه متأكد بأن القوائم المالية للشركة يتم إعدادها بصورة صادقة وشرعية.

المطلوب:

إشرح لـ "عمر" لماذا يصر البنك على وجود مراجعة قانونية للقوائم المالية؟

Faculté :



كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:

Département :

قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2017/2016
Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2016/2017
التاريخ : 2016/10/22 المادة : تدقيق

السؤال الاول (07 نقاط) :

- (أ). بين الأهداف الثلاثة الرئيسية التي تسعى الإدارة لتحقيقها من الرقابة الداخلية.
(ب). بين أي من أهداف الرقابة الثلاثة موضع اهتمام المدقق بشكل رئيس.
(ج). إطار الرقابة الداخلية يتكون من خمسة عناصر أو مكونات (مقومات) أساسية، بين باختصار كل واحد من هذه العناصر الخمسة.
(د). يعتبر المدققون الخارجيون أن المدققين الداخليين عادة يعملون بفاعلية إذا كانوا يحققون ثلاثة معايير:- ما هي هذه المعايير الثلاثة.

السؤال الثاني (07 نقاط) :

عند قيامك بعملية المراجعة أظهر الحساب 657 مبلغ 500.000 دج كما أظهر الحساب 757 مبلغ 600.000 دج وعند الاستفسار تبين ان 95 % من المبالغ ترتبط بنتائج تسوية جرد المخزون، من جهة اخرى إطلع المراجع على الحسابين للمستين السابقين ح- / 657 350.000 دج و 450.000 دج؛ بينما ح- / 757 500.000 دج و 550.000 دج وهي ترتبط أيضا بنتائج تسوية جرد المخزون.

المطلوب : أبرز في نقاط وجهة نظرك كمدقق.

السؤال الثالث (06 نقاط) :

أذكر الأنواع الثلاثة المعروفة من المصادقات التي يستخدمها المدقق، وبين أي من هذه الأنواع أكثر وأقل مصداقية مع بيان السبب.



المحور الخامس/التدقيق:

س/١ اجب عما يأتي:

- ١- اقسام الرقابة الداخلية هي: (١) (٢) (٣)
- ٢- اهداف الرقابة الداخلية هي:
 - أ-
 - ب-
 - ج-
 - د-
- ٣- تتضمن المجموعة الثالثة من معايير التدقيق - مجموعة معايير التقرير:
 - ١-
 - ٢-
 - ٣-
 - ٤-

س/٢ اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

- أ- ان جوهر وظيفة ابداء الرأي للمدقق الخارجي هو:
 - ١- اكتشاف الغش والاحتيال
 - ٢- فحص عمليات معينة للحكم على مدى شرعيتها
 - ٣- تحديد مدى صدق وعدالة القوائم المالية
 - ٤- ضمان الثبات في تطبيق السياسات المحاسبية الصحيحة
- ب- اذا كشف المدقق الخارجي عن وجود تحريف معين في معلومات قطاع معين يؤثر جوهريا على المالية كوحدة واحدة، ورفض العميل اجراء التعديلات اللازمة لعرض معلومات هذا القطاع فان المراجع يجب:
 - ١- يصدر رايًا متحفظًا مع استخدام مصطلح " باستثناء "
 - ٢- يصدر رايًا متحفظًا مع استخدام تعبير " مع الاخذ بالاعتبار "
 - ٣- يصدر راي غير متحفظ
 - ٤- يمتنع عن ابداء الرأي
- ج - أي من المواقف التالية تعتبر اخلايا بقواعد دليل آداب وسلوك مهنة التدقيق فيما يتعلق بأتعاب المدقق القانوني

١- الاتعاب المشروطة بحصول العميل على قرض من البنك بناء على تقرير المدقق الخارجي عن القوائم المالية المدققة المقدمة الى البنك

- ٢- الاتعاب المحسوبة على أساس نسبة معينة من قيمة تصفية شركة مقلسة
- ٣- الاتعاب التي المحددة وفقا لطبيعة الخدمات التي يقدمها المحاسب القانوني (المدقق الخارجي) وخبرته فيها بدلا من تحديدها على ضوء الوقت المستغرق في المهمة.
- ٤- الاتعاب المحددة وفقا لأتعاب المدقق الخارجي السابق للعميل.

س/٣ ما لفرق بين كل من (الاجابة بما لا يزيد عن سطرين لكل نقطة):

- ١- الرقابة الداخلية والنظام المحاسبي
- ٢- المراقب المالي والمدقق الخارجي (المحاسب القانوني)
- ٣- الضبط الداخلي وفصل الواجبات





مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث السنة الجامعية : 2016/2015

تكوين : محاسبة و تدقيق

امتحان : محاسبة فحص ومراقبة المدة: 02 ساعة (نموذج 2)

السؤال الأول: من المعلوم أن فعالية التدقيق في المنظمة تعتمد في الأساس على فعالية واستقلالية هيكل التدقيق الداخلي بها، ولممارسة وظيفة التدقيق الداخلي بالمنظمة لا بد من ميثاق يسمى بميثاق التدقيق الداخلي. فماذا تعني استقلالية هيكل التدقيق الداخلي؟ وكيف يحدد ميثاق التدقيق الداخلي وظيفة هيكل التدقيق الداخلي بالمنظمة؟

السؤال الثاني: يعتمد محافظو الحسابات على عناصر أساسية لتقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة. أذكر هذه العناصر مع شرحها بإيجاز؟

السؤال الثالث: تصنف عناصر القوائم المالية عموما إلى صنفين، عناصر مرتبطة بالوضعية المالية للكيان وعناصر مرتبطة بالأداء، اشرح هذا المفهوم وأعط تعريفا وافيا لمختلف هذه العناصر حسب ما جاءت به لجنة المعايير الدولية للمحاسبة (IASB)؟

السؤال الرابع: ما المقصود بالتشبيات في مجال ايجار - تمويل وفقا للنظام المحاسبي المالي، مع إبراز الأطراف المعنية بهذه العملية؟ ماذا تمثل هذه التشبيات لدى كل طرف وما هي الحسابات الخاصة بها محاسبيا؟



بالتوفيق و النجاح لطلبتنا الأعزاء
سعدى فاطمة