

يوم: 2018/01/10

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس معايير المراجعة المحلية

السؤال الأول: (05 نقاط)

أجب بدقة واختصار على ثلاثة (03) أسئلة فقط، من بين الأسئلة التالية.

1. من هو المدقق، وما هي مختلف الحالات التي يمكن أن تكون فيها مدققا؟

مدقق الحسابات هو شخص طبيعي أو شخص معنوي، يقوم بالفحص والتحقيق والتقرير حول حسابات كيان ما، بهدف تقديم رأي حول انتظام وصحة والصورة المطابقة التي تقدمها هذه الحسابات عن الكيان. حيث يمكن أن يكون المدقق خارجيا:

- مدقق قانوني ذو شخصية طبيعية أو معنوية، ويحمل شهادة محافظ حسابات أو خبير محاسب؛
- مدقق تعاقدية ذو شخصية طبيعية أو اعتبارية ويحمل شهادة خبير محاسب؛
- مدقق داخلي معين من طرف الكيان.

2. ما هي الطرق التي يمكن أن يجمع بها المدقق القانوني أدلة الإثبات وفقا لمعايير التدقيق الجزائرية؟

يمكن جمع أدلة الإثبات أو العناصر المقنعة من طرف المدقق من خلال:
التدقيقات السابقة؛ أعمال الخبراء الذين تعينهم الإدارة؛ المدققين الداخليين (سواء كانوا في فريق التدقيق أو فرديين)؛ الإدارة؛ التأكيدات الخارجية؛ المدقق السابق؛ الإجراءات التحليلية؛...

3. ماهي علاقة م.ج.ت 315 بباقي المعايير؟

يؤخذ م.ج.ت 315 عند:

- اعداد برنامج العمل حسب م.ج.ت 300، طبيعة، رزنامة ونطاق الإجراءات المخطط لها لتقييم المخاطر؛

- استعمال الإجراءات التحليلية وفقا ل م.ج.ت 520 باعتبارها إجراءات تقييم مخاطر؛

- المعلومات ذات الدلالة الواردة في تقرير التدقيق للمدقق السابق وفقا ل م.ج.ت 510 عند التعديل؛

- تقدير إمكانية انتفاع المدقق الخارجي من أعمال المدققين الداخليين وفقا ل م.ج.ت 610.

4. هل يمكن أن تتعارض القوانين والتنظيمات مع تطبيق معايير التدقيق الجزائرية؟ قدم 03 أمثلة.

نعم، يمكن أن تتعارض القوانين والتنظيمات مع تطبيق بعض الأحكام الواردة في معايير التدقيق الجزائرية، ولكن لا يؤدي ذلك إلى عدم امتثال لهذه المعايير، ومن أمثلة ذلك:

- فرض حدود من طرف الإدارة قبل قبول مهمة التدقيق في بعض الحالات التي يسمح بها القانون والتنظيم؛

- الحدود القانونية في القطاع العمومي فيما يخص الحصول على معلومات من المدقق السابق؛

- قد يمنع أو يقيد استعمال المدقق الخارجي لأعمال المدققين الداخليين.

السؤال الثاني: (05 نقاط)

اختر الإجابات الصحيحة من بين الإجابات المقدمة حول المواضيع التالية:

<p>عدم تلقي رد على طلبات التأكيد الخارجية يعني:</p> <p>أ. غياب الرد على طلب التأكيد الخارجي</p> <p>ب. غياب جزئي للرد على طلب التأكيد الخارجي</p> <p>ج. إعادة إرسال الطلب إلى المدقق لعدم تسلمه</p> <p>د. كل الإجابات السابقة خاطئة</p>	<p>تعتبر من الإجراءات الخاصة لجمع العناصر المقنعة:</p> <p>أ. استعمال إجراءات تدقيق بديلة</p> <p>ب. استعمال الإجراءات التحليلية</p> <p>ج. استعمال إجراءات تقييم المخاطر</p> <p>د. كل الإجابات السابقة خاطئة</p>
<p>يقدم المدقق رأياً بتحفظ إذا:</p> <p>أ. لم تطبق الطرق المحاسبية بشكل مستمر</p> <p>ب. لم يتمكن من جمع عناصر مقنعة كافية وملائمة</p> <p>ج. لم يتم تسجيل أثر تغيير الطرق المحاسبية بشكل ملائم</p> <p>د. كل الإجابات السابقة خاطئة</p>	<p>عندما يعلم المدقق الظروف التي تؤدي إلى إهمال طلب التأكيد الخارجي، فيجب عليه:</p> <p>أ. تقادي التأكيدات الخارجية</p> <p>ب. تقادي التأكيدات المستعجلة</p> <p>ج. تقادي الردود الشفهية</p> <p>د. كل الإجابات السابقة خاطئة</p>
<p>يمكن وصف علاقة الكفاية - الخطأ الجوهرى بأنها:</p> <p>أ. علاقة تكامل</p> <p>ب. علاقة طردية</p> <p>ج. علاقة عكسية</p> <p>أ. لا علاقة بينهما</p>	<p>من المناسب الاستعانة بخبير يعينه المدقق بسبب:</p> <p>أ. الحصول على معرفة أكثر للشركة</p> <p>ب. فهم بعض المشاكل المعقدة</p> <p>ج. الخبير المعين من طرف الإدارة غير كفء</p> <p>د. كل الإجابات خاطئة</p>

السؤال الثالث: (10 نقاط)

كونك مدقق قانوني خارجي معين من طرف شركة، لأداء مهمة تدقيق للقوائم المالية لسنة 2017؛ ولتكن لديك المعلومات التالية:

معلومات حول وضعيتك كمدقق	معلومات حول الشركة
مسجل بالمصرف الوطني للخبراء المحاسبين	شركة ذات مسؤولية محدودة، رأسمالها 300 مليون دج
تاريخ بداية تعيينك في الشركة سنة 2017	تمت خوصصتها بداية من سنة 2017
لك مكتب خاص وفريق عمل ذو كفاءة وخبرة	تنشط حالياً في مجال صناعة معدات القياس والمراقبة

وكانت الملاحظات التالية حول مهمته:

- عند رغبتك في الاتصال بالمدقق السابق لطلب معلومات، قوبل ذلك بالرفض، مع رغبتك في تحديد أثر ذلك

- ❖ يمكن أن يحدث لي هذا، لأن الشركة تحولت من القطاع العام إلى القطاع الخاص، وقد يمتنع المدقق السابق من تقديم بعض المعلومات لي، وحينها يجب علي جمع أدلة إثبات بوسائل أخرى، وإذا تعذر على جمع عناصر مقنعة كافية ومناسبة، لا بد أن أقدر أثر ذلك على الرأي الذي سأقدمه؛
- ترغب في تخطيط تدقيق الكشوف المالية، مع استعمال أعمال المدققين الداخليين؛
- ❖ بما أن مهمة التدقيق هذه أولية، فلا بد أن أقوم بالإجراءات المنصوص عليها في م.ج.ت 220، وم.ج.ت 210، ومن ثم وضع استراتيجية شاملة وخطة عمل لمهمتي، أخذا بعين الاعتبار كفاءة فريقتي وحجم الشركة الذين سيؤثران على طبيعة ورزنامة ونطاق التعليمات التي ستقدم والإشراف على الفريق، مع توثيق كل هذا؛
- ❖ أما فيما يخص استعمال أعمال المدققين الداخليين، فيجب أن أخطط له، وأن أحدد احتمالية ملاءمة أعمالهم لاحتياجات التدقيق، وفي حال تأكد ذلك أحدد أثر استعانتني بأعمالهم على طبيعة ورزنامة وامتداد إجراءات التدقيق، ويكون بذلك في فريق عملي مدققين داخليين أشرف عليهم وأوجههم؛ مع الأخذ بعين الاعتبار إجراءات إضافية فيما يخص أعمال المدققين الداخليين الخاصة، وتوثيقها.
- لا يمكنك معاينة كل المعلومات المتوفرة لدى الشركة في إطار جمع العناصر المقنعة، وذلك لكثرتها؛
- ❖ يمكنني أن أختار العناصر عن طريق السبر، أو أن أختار عناصر معينة (محددة)، مع استحضار الحكم المهني الخاص وروح النقد.
- تريد تطبيق العلاقة تكلفة - امتيازات فيما يتعلق بالعناصر المقنعة؛
- ❖ يجب أن يتم الأخذ بعين الاعتبار التكلفة التي يتم تحملها لجمع عناصر مقنعة ومقارنتها مع فائدة المعلومات المنبثقة عنها، فلا تتحمل تكلفة أكثر من المنفعة؛ مع ضرورة عدم تفادي بعض إجراءات التدقيق المهمة بحجة التكلفة.
- تبادر إليك شك أن ردا على طلب تأكيد خارجي غير ذي مصداقية، وبعد مدة تبين لك فعلا أن الرد ليس بذو مصداقية؛
- ❖ يجب علي أولا الحصول على أدلة مثبتة مكملة لإزالة هذه الشكوك؛ أما إذا تأكدت أن الرد ليس بذو مصداقية فلا بد علي أن أقيم تأثيرات ذلك على تقييمي لأخطار الانحرافات المعتبرة المعنية بما فيها خطر الغش كذلك طبيعة، رزنامة وامتداد الإجراءات الأخرى للتقييم.
- رأيت أن أعمال الخبير الذي عينته غير ملائمة لاحتياجات التدقيق.
- ❖ يجب علي القيام بـ:
 - مناقشة الخبير حول الأعمال التكميلية؛
 - القيام بإجراءات تدقيق إضافية؛
 - إمكانية اللجوء إلى خدمات خبير آخر.

انتهى