

يوم: 2019/01/10

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس معايير المراجعة المحلية

جواب السؤال الأول: (06 نقاط)

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

2 ن

1. ما هو مجال تطبيق معايير التدقيق الجزائرية ؟
⇐ تطبق معايير التدقيق الجزائرية على مهمة التدقيق الخارجي سواء كان التدقيق القانوني أو التعاقدية.

2 ن

2. ما هي مسؤوليات الإدارة أو القائمين على الحكم في المؤسسة فيما يخص مهمة التدقيق القانوني ؟

⇐ من مسؤوليات الإدارة أو القائمين على الحكم في المؤسسة:

- مسك محاسبة وفق القواعد المعمول بها؛

- وضع نظام رقابة داخلية مناسب؛

- تقديم الوثائق الضرورية لأداء مهمة التدقيق؛

- عدم التضيق على المدقق فيما يخص وصوله إلى الأدلة المقنعة، ومساعدته في الحصول عليها إن طلب ذلك.

2 ن

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

⇐ علاقة م.ج.ت 315 بباقي المعايير أنه يؤخذ 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.

2 ن

4. اشرح العلاقة تكلفة - امتيازات في مجال التدقيق، مع تقديم مثال توضوحي.

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 تقاضي بعض إجراءات التدقيق المهمة بحجة التكلفة.

المثال: أي مثال مناسب يطرحه الطالب.

السؤال الثاني: (05 نقاط)

اختر الإجابة/ الإجابات الصحيحة إن وجدت من بين الإجابات المقدمة حول المواضيع التالية:

<p>من المناسب الاستعانة بخبير يعينه المدقق بسبب:</p> <p>أ. الخبير المعين من طرف الإدارة غير كفاء</p> <p>ب. الحصول على معرفة أكثر للشركة</p> <p>ج. فهم بعض المشاكل المعقدة</p> <p>1 ن</p>	<p>الرأي غير المعدل هو الرأي الذي لا شيء</p> <p>0,5 ن</p>
<p>مهمة التدقيق الأولية تكون فيها الكشوف المالية الحالية:</p> <p>أ. غير مدققة سابقا</p> <p>ب. مدققة سابقا من طرف مدقق سابق</p> <p>ج. مدققة لأول مرة من طرف المدقق الحالي</p> <p>د. مدققة حاليا في إطار مناولة من طرف مدقق خاص</p> <p>1 ن</p>	<p>يمكن وصف علاقة الكفاية - الخطأ الجوهرى بأنها:</p> <p>ج. علاقة طردية</p> <p>0,5 ن</p>
<p>من المسائل التي يناقش فيها المدقق الإدارة:</p> <p>أ. عملية تخطيط التدقيق</p> <p>ب. الحدود المفروضة من الادارة نفسها</p> <p>ج. رفض طلب الحصول على تأكيدات خارجية</p> <p>1 ن</p>	<p>نقصد بالعناصر المقنعة:</p> <p>أ. المعلومات التي تعزز تأكيدات الإدارة</p> <p>ب. المعلومات التي تناقض تأكيدات الإدارة</p> <p>ج. المعلومات التي لا تجيب عنها الإدارة</p> <p>1 ن</p>

جواب السؤال الثالث: (09 نقاط)

أوكلت إليك مهمة تدقيق قانوني لبنك، لسنة 2018؛ ولتكن لديك المعلومات التالية:

معلومات حول وضعيتك كمدقق	معلومات حول البنك
مسجل بالمصرف الوطني للخبراء المحاسبين	البنك يعتبر فرع في مجموعة
تاريخ بداية تعيينك في البنك سنة 2018	بعين البنك مدققين في الوقت ذاته (تدقيق قانوني)
لك مكتب خاص وفريق عمل ذو كفاءة وخبرة	

المطلوب: بين ما يجب عليك القيام به في مهمتك، بناء على ما جاء في الأسئلة الفرعية التالية.

← أذكر كيف تم تعيينك، وما الشروط المسبقة لتباشر مهمتك ؟

يتم تعييني من قبل ملاك البنك أو الجمعية العامة أو القائمين على الحكم فيه، وذلك على أساس دفتر شروط وذلك من بين المهنيين المعتمدين والمسجلين، وذلك لعهدتها ثلاث (03) سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة. **1 ن**

الشروط المسبقة لممارسة مهنتي هي: **1 ن**

- المرجع المحاسبي المطبق هو SCF؛
- الإدارة تتحمل مسؤولياتها فيما يخص العرض الصادق للكشوف المالية؛
- حرص الإدارة على وجود نظام رقابة داخلي فعال؛
- عدم وجود قيود على أداء مهمة التدقيق.

← ما اجراءاتك فيما يخص تعاملك مع المدقق الثاني بناء على متطلبات المعيار الجزائري للتدقيق 210 ؟
فيما يخص رسالة المهمة، يمكن أن أتفق مع المدقق الثاني على أن نعد رسالة مهمة مشتركة، محددتين فيها بدقة توزيع الأعمال بيننا وأتعاب كل واحد منا؛ وإلا كل واحد منا يعد رسالة مهمة فردية. **1 ن**

← ما أهم خطواتك لتخطيط تدقيق الكشوف المالية ؟

قبل أن أبدأ في تخطيط تدقيق الكشوف المالية، لا بد من أن أتأكد من تطبيق الاجراءات المطلوبة في م.ج.ت 220 و م.ج.ت 210؛ كما يمكن أن أتواصل مع المدقق السابق لأن مهمة التدقيق أولية بالنسبة لي؛ بعد هذه الاجراءات أقوم بوضع استراتيجية شاملة وخطة عمل لمهنتي، أخذا بعين الاعتبار كفاءة فريقي وحجم البنك الذين سيؤثران على طبيعة ورزنامة ونطاق التعليمات التي ستقدم والإشراف على الفريق، مع توثيق كل هذا؛ **2 ن**

← من أين يمكنك أن تجمع عناصر مقنعة؟ وما أهم صفتين في هذه العناصر؟

يمكن أن أجمع عناصر مقنعة من: **2 ن**

- معلومات متضمنة في المحاسبة؛
- معلومات مجمعة من وثائق أخرى، كالمحاضر وتقارير...؛
- تدقيقات سابقة؛
- أعمال الخبراء؛
- أعمال المدققين الداخليين، وفقا لشروط؛
- أي طريقة أخرى.

الصفتين الأساسيين هما أن تكون العناصر المقنعة كافية من ناحية الكم، وملائمة من حيث النوعية التي يستدل عليها بالمصادقية والدلالة. **1 ن**

← ترغب في استخدام أعمال المدققين الداخليين، ما الشرط الأساسي في هذا ؟
إذا رغبت في استعمال أعمال المدققين الداخليين، يجب علي أن أخطط لاستعمالهم ضمن فريق عملي،
فيكونون بذلك تحت توجيهي وإشرافي ومراجعتي لهم.

1 ن

بالتوفيق للجميع.