

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	التصحيح النموذجي لامتحان السداسي السادس في مقياس المراجعة المالية	أستاذ المادة: صراوي مراد
السنة الجامعية: 2019/2018م		

الحل:

أولا (3 ن):

- المقصود بالمراجعة المالية: المراجعة المالية هي "فحص انتقادي يقوم به المهنيين المستقلين (المراجع المالي) حول كيفية ممارسة التسجيل المحاسبي والتأكد من شرعية ومصداقية ما هو وارد في القوائم المالية، والمعلومات التي وضعت من طرف المسؤولين، وذلك مقارنتها بمحددات التقييم المتعلقة بذلك النشاط". (1 ن)
- يقوم بهذه المراجعة: نص القانون 01-10 على أن الخبير المحاسبي هو الذي يقوم بهذا النوع من المراجعة، ويمكن أن يتولاها محافظ الحسابات المستقل (1 ن)
- أحكام المادة التي دلت على ذلك صراحة في القانون 01-10 بمن يقوم بهذه المراجعة: هي المادة 19 من القانون 01-10 والتي تنص "يعد الخبير المحاسب المؤهل الوحيد للقيام بالتدقيق المحاسبي والمالي للشركات والهيئات... إلخ" (1 ن)

ثانيا (5 ن):

- الهيئات الثلاث التي أنشأها هذا القانون 01-10 وذلك بموجب أحكام المادة الرابعة عشر (14) منه، هي:
 - (1) المصف الوطني للخبراء المحاسبين (l'ordre national des experts comptables)؛ (0,5 ن)
 - (2) الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات (la chambre nationale des commissaires aux comptes)؛ (0,5 ن)
 - (3) والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين (l'organisation nationale des comptables agréés). (0,5 ن)
- كانت تسمى الهيئة التنظيمية التي كانت تظم كل المهن الثلاث في ظل القانون 91-08 بـ "المصف الوطني للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين" (0,5 ن)
- الشروط القانونية لكي يظهر اسم المهني في الجدول السنوي للهيئة التي ينتمي إليها:
 - بالنسبة للخبراء المحاسبين: ذكر أربع شروط صحيحة يكفي (1 ن)
 - أن يكون جزائري الجنسية؛
 - أن يكون حائزا مسبقا على اعتماد للخبرة المحاسبية ممنوح من طرف وزير المكلف بالمالية؛
 - أن يكون مسجلا في المصف الوطني للخبراء المحاسبين؛
 - أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية؛
 - أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جنائية أو جنحة مخلة بشرف المهنة؛
 - أن يؤدي اليمين المنصوص عليه في المادة 6 من القانون 01-10.
 - بالنسبة لمحافظي الحسابات: ذكر أربع شروط صحيحة يكفي (1 ن)
 - أن يكون جزائري الجنسية؛
 - أن يكون حائزا مسبقا على اعتماد أو شهادة جزائرية لمحافظ حسابات أو شهادة معترف بمعادلتها؛
 - أن يكون مسجلا في الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات؛
 - أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية؛

- أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جناية أو جنحة مخلة بشرف المهنة؛
- أن يؤدي اليمين المنصوص عليه في المادة 6 من القانون 01-10.
- بالنسبة للمحاسبين المعتمدين: ذكر أربع شروط صحيحة يكفي (1 ن)
- أن يكون جزائري الجنسية؛
- أن يكون حائزا مسبقا على اعتماد أو شهادة جزائرية للمحاسب أو شهادة تسمح له ممارسة المهنة؛
- أن يكون مسجلا في المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين؛
- أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية؛
- أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جناية أو جنحة مخلة بشرف المهنة؛
- أن يؤدي اليمين المنصوص عليه في المادة 6 من القانون 01-10.

ثالثا (6 ن):

➤ العناصر التي تحتويها رسالة المهمة هي: (3 ن)

- هدف ونطاق تدقيق الكشوف المالية؛ (0,5 ن)
- مسؤولية محافظ الحسابات؛ (0,5 ن)
- مسؤولية المسيرين الاجتماعيين للمؤسسة؛ (0,5 ن)
- مخطط التدخل والفريق المخصص للمهمة؛ (0,5 ن)
- رسالة التأكيد؛ (0,5 ن)
- الأتعاب. (0,5 ن)

➤ شرح العنصر الثاني والرابع لرسالة المهمة: (3 ن)

1. شرح العنصر الثاني لرسالة المهمة: مسؤولية محافظ الحسابات: (1,5 ن)

يستوجب علينا أن نشير أنه نظرا لتقنيات السبر وحدود أخرى مرتبطة بالتدقيق وكذلك تلك المتعلقة بسير كل نظام محاسبة ومراقبة داخلية، فإن خطر عدم اكتشاف اختلالات معتبرة، كتلك المنبثقة عن حالات الغش أو نتيجة للأخطاء، لا يمكن تفاديه كليا. لهذه الأسباب لا يمكنني منح ضمان بأن كل النقائص المهمة في النظام المحاسبي والمراقبة الداخلية الناتجة عن الانحرافات المعتبرة، يمكن تحديدها.

أنا أخضع للسر المهني طبقا لأحكام المادة رقم 71 من القانون 01-10 المذكور أعلاه، ولا يمكن أن أعفى منه إلا ضمن الشروط المحددة من خلال المادة 72 من نفس القانون.

2. شرح العنصر الثالث لرسالة المهمة: مخطط التدخل والفريق المخصص للمهمة: (1,5 ن)

مخطط التدخل الخاص بالسنة المالية الأولى كالتالي:

جانفي.....:

فيفري.....:

الخ.....:

هذا المخطط سيعاد ضبطه في كل سنة مالية وذلك بالتشاور الوثيق مع مصالحكم. لكن وجب أن أفقت انتباهكم إلى أن احترام الرزنامة أعلاه يتوق على افتراض أن حساباتكم تم إقفالها وعرضها علي في الآجال المتفق عليها، والتي تسمح لي بالقيام بمهمتي في الآجال المحددة. أشير فضلا عن ذلك أن مهمة محافظ الحسابات تتطلب بعض الفحوصات والأعمال الخاصة.

أعتمد على تعاونكم التام وكذا مستخدمكم حتى يتاح لي الحصول على مجموع الوثائق المحاسبية والمعلومات الضرورية في الآجال المعقولة.

سيكون ضمن مسؤوليتي ضمان خدمة ذات نوعية لمؤسستكم.
ستتم مساعدتي في مهمتي من طرف: (تحديد الهوية، المؤهلات المهنية و المركز).
عند الاقتضاء سيتم اللجوء إلى أشخاص من أهل الاختصاص وذلك لمساعدتي في انجاز مهمتي.

رابعاً (6 ن):

➤ شرح الطريقتين: (2 ن)

1/ الطريقة الأولى: إعداد ملخص (حوصلة) لإجراءات قد تكون طويلة: (1 ن)

هي ملخصات يقوم بها المراجع على كل عملية تقوم بها المؤسسة المعنية بعملية المراجعة، ويتجلى الهدف من وراء إعداد هذه الملخصات الخاصة بكل عملية لمعرفة كيفية القيام بها من أولها إلى آخرها وبالتالي استنتاج جميع المراحل التي تمر بها كل عملية والوقوف على الأطراف المتداخلة فيها واستخراج نقاط القوة والضعف والعمل اختبار استمرار هذه النقاط.

2/ الطريقة الثانية: وصف الإجراءات عن طريق خرائط التتابع: (1 ن)

خرائط التتابع هي رسوم توضيحية لكل عملية تقوم بها المؤسسة لتسهيل عملية قراءة تدقيق كل عملية تحدث داخل المؤسسة المعنية بعملية المراجعة والوقوف كذلك على مدى فعالية نظام الرقابة الخاص بكل عملية.

➤ إعطاء مثالا عن طريقة حول كيفية شراء منتجات لصالح مصلحة الإنتاج: (4 ن)

1/ مثال عن الطريقة الأولى: إعداد ملخص (حوصلة) لإجراءات قد تكون طويلة: (2 ن)

يجب أن يكون هناك لكل طلب جهة معينة (في هذه الحالة مصلحة الإنتاج)، ويجب أن يكون مؤشر من طرف المسؤول المؤهل في تلك المصلحة، ويجب يكون مضمون الطلب له علاقة بنشاط المؤسسة، يجب أن يرسل كل طلب إلى مصلحة الشراء، يجب على مصلحة الشراء عند استقبال كل طلب مراقبته من حيث الموضوع والكمية والمبلغ، ويجب عليها إعداد الطلبية في عدة نسخ توجه كل نسخة إلى المصالح التي لها علاقة بالموضوع (مصلحة الاستلام، المحاسبة)، يجب على مصلحة الاستلام التأكد من أن ما هو مطلوب هو نفسه ما هو مستلم من حيث النوعية والكمية وذلك بمقارنة الطلبية بالفاتورة، ويجب عليها إرسال سند الاستلام إلى مصلحة المحاسبة للقيام بدورها.

2/ مثال عن الطريقة الثانية: وصف الإجراءات عن طريق خرائط التتابع حول كيفية شراء منتجات لصالح مصلحة الإنتاج: (2 ن)

