**جامعة باجي مختار عنابة- قسم العلوم المالية** ***عنابة في :*** 16 جانفي 2025

ماستر 2 مالية المؤسسة  ***مدة الإمتحان:*** ساعة و نصف

***امـتـحـان نهائي فــي مـقـيــاس : التدقيق***

**الجزء الأول: (07,5 ن)**

**أجب (ي) بصحيح أو خطأ مع التعليل في الحالتين:**

1. يحق للمحاسب المعتمد في الجزائر مزاولة مهام المصادقة على صحة و عدالة القوائم المالية حسب مضمون القانون 10-01 المنظم للمهن الثلاث. خطأ

يحق لمحافظ الحسابات المصادقة على صحة و عدالة القوائم المالية كذلك الخبير المحاسبي بشرط ان لا يمسك محاسبة تلك المؤسسة وهذا ضمن نص القانون 10-01.

1. يتم تعيين محافظ الحسابات من قبل الإدارة العليا للمؤسسة ابتداء من كل سنة مالية. خطأ

يتم تعيين محافظ الحسابات من قبل الجمعية العامة للمساهمين او الجهاز المكلف بالمداولات بعهدة مدتها 3 سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة

1. يتوجب على محافظ الحسابات رفع دعوة قضائية على المؤسسة لدى وكيل الجمهورية في حالة إصداره لتقرير سلبي واحد خلال عهدته. خطأ

يتوجب على محافظ الحسابات إعلام وكيل الجمهورية المختص إقليميا في حالة إصداره خلال سنتين 2 متتاليتين لتقرير سلبي في هذه الحالة لا يجرى تجديدته.

1. يتم تجديد عهدة محافظ الحسابات مرة واحدة بعد تعيينه حسب ما نص عليه القانون المنظم للمهن. صحيح

تحدد عهدة محافظ الحسابات بثلاث 03 سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة، و لا يمكن تعيين نفس المحافظ بعد عهدتين متتاليتين إلا بعد مضي ثلاث ( 03 ) سنوات.

1. يتم تنظيم مهنة الخبير المحاسبي من قبل الغرفة الوطنية. خطأ

يتم تنظيم مهنة الخبير المحاسبي من قبل المصف الوطني للخبراء المحاسبين.

**الجزء الثاني: (5 ن)**

**أختر الإجابة أو الإجابات الصحيحة للعبارات التالية:**

1. **يتم انعقاد الاجتماع الافتتاحي على مستوى:**
   1. الإدارة العليا.
   2. خلية التدقيق الداخلي.
   3. المصلحة محل التدقيق
2. **برنامج التدقيق هو وثيقة تعاقدية بين :**
   1. المدقق الداخلي و مسؤولي المصلحة محل التدقيق
   2. المدقق الداخلي و الإدارة العليا
   3. فريق التدقيق الموكل لهم المهمة
3. **التقرير التوجيهي هو وثيقة تعاقدية بين :**
   1. المدقق الداخلي و مسؤولي المصلحة محل التدقيق
   2. المدقق الداخلي و الإدارة العليا
   3. فريق التدقيق الموكل لهم المهمة
4. **لتدقيق المشتريات يتم مقارنة كل من :**
5. طلب الشراء+ أمر الشراء + وصل الاستلام
6. طلب الشراء+ أمر الشراء + وصل التلسيم
7. طلب الشراء+ أمر الشراء + وصل الاستلام + فاتورة الشراء+ مستند الصرف
8. **التقرير النهائي هو وثيقة يتم من خلاله:**
9. إيصال المعلومة إلى المسؤولين في المستويات العليا
10. اعتباره أداة عمل بالنسبة الأشخاص محل التدقيق
11. اعتماده كمرجع بالنسبة للمدقق الداخلي

**الجزء الثالث:حدد رأي المدقق مع التعليل (نوع التقرير) في الحالات الموالية (07,5 ن)**

1. حالة وجود أخطاء جوهرية معتبرة ولم يتمكن المدقق من الحصول على أدلة إثبات كافية وملائمة نظرا لعدم توفير المعلومات المناسبة من قبل الإدارة. تقريرعدم ابداء الرأي

في هذه الحالة الإدارة لم توفر للمدقق المعلومات التي يثبت بها شكه المهني فلم يستطع الحصول على أدلة الاثبات الكافية و المناسبة ، يتوجب عليه ذكر مبررات لجوئه الى تقرير عدم الراي

1. حالة شك المدقق في وجود عمليات غش ولم يتمكن من الحصول على أدلة إثبات كافية وملائمة لإثبات ذلك.

تقرير إيجابي

في هذه الحالة شك المدقق غير مدعم بأدلة الاثبات فلا يستطيع تأكيده لذلك يقبل المصادقة على صحة القوائم المالية مع الإشارة في تقريره الى شكه .

1. حالة استنتاج المدقق بأن القوائم المالية تعبر بصورة حقيقية وعادلة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة ولا تتضمن أخطاء جوهرية. تقرير إيجابي

في هذه الحالة القوائم المالية صادقة وتعبر على الوضع الحقيقي للمؤسسة أي ان المخاطر الجوهرية منخفضة مما يدل على فعالية نظام الرقابة الداخلية

1. حالة وجود أخطاء جوهرية تؤثر على مصداقية وعدالة القوائم المالية. تقرير سلبي

في هذه الحالة المخاطر الجوهرية مرتفعة أي ان نظام الرقابة الداخلية غير فعال

1. حالة شك المدقق في وجود عمليات غش وتمكن من الحصول على أدلة إثبات كافية وملائمة لإثبات ذلك. تقرير سلبي

في هذه الحالة شك المدقق مدعم بالادلة الكافية و المناسبة و استطاع تأكيده