

السؤال الأول: ماهي التأكيدات التي يجب ان يتحصل عليها المدقق في اطار مهامه و اذكر ثلاثا من إجراءات التدقيق التي تسمح بالحصول على العناصر المقنعة (أدلة الاثبات) ؟

السؤال الثاني: ماهي الملفات التي يشكلها المدقق خلال فترة عهده مع الشرح و ماهي مدة الاحتفاظ بها؟
صنف الوثائق التالية في الملفات السالفة الذكر
العقد التأسيسي للشركة ، الهيكل التنظيمي ، القوائم المالية للدورة ، طلبات التأكيدات الخارجية

السؤال الثالث: كيف يبدي المدقق رايه حسب معايير التدقيق مع الشرح و ماهو الراي الذي يجب ابداءه في كل حالة من الحالات التالية ؟

- الطرق المحاسبية للفترة الجارية لم تطبق بشكل مستمر مقارنة بتلك المطبقة على الارصدة الافتتاحية
- عدم قدرة المدقق على الحصول على ادلة الاثبات (العناصر المقنعة) الكافية و الملائمة حول تدفقات العمليات
- تبين للمدقق ان الكشف المالية صحيحة، نزيهة و صادقة رغم وجود شك معتبر بشأن احداث او ظروف قد تشكل تهديدا لاستمرارية الاستغلال في المؤسسة
- تبين للمدقق ان الكشف المالية صحيحة، نزيهة و صادقة.

السؤال الرابع: اجب عن سؤال واحد في فقرة لا تتعدى الستة اسطر

- ماهي الشروط التي يتأكد منها المدقق الخارجي عند استعانتة بتقارير المدقق الداخلي؟
- كيف تاتر فعالية نظام الرقابة الداخلية على مهام التدقيق؟
- ماهو الفرق بين التدقيق الالكتروني و تدقيق النظم المعلوماتية؟

جامعة ابو بكر بلقايد- تلمسان-
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
السنة الثانية ماستر تخصص: مالية المؤسسة
امتحان السداسي الأول لمقياس التدقيق

بالتوفيق

التصحيح النموذجي

السؤال الأول: 6ن

يجب على المدقق الحصول على تأكيدات حول تدفقات العمليات وأرصدة الحسابات و عرض الكشف المالية و المعلومات المتضمنة فيها مع ضمان كل من الدقة ، الشمولية و الوجود

إجراءات التدقيق (مع الشرح)

- فحص السجلات أو المستندات
- فحص الأصول العينية
- الملاحظة المادية
- طلبات المعلومات
- المراقبة الحسابية
- إعادة التنفيذ
- الإجراءات التحليلية

السؤال الثاني: الملفات هي الملف الدائم و ملف العمل (مع الشرح) و يحتفظ بها مدة 10 سنوات 5ن

ملف الدائم	ملف العمل
العقد التأسيسي للشركة	القوائم المالية للدورة
الهيكل التنظيمي	طلبات التأكيدات الخارجية

السؤال الثالث: 5.5ن

1. يبدى المدقق رايه اما ب

راي معدل

جامعة ابو بكر بلقايد- تلمسان-
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
السنة الثانية ماستر تخصص: مالية المؤسسة
امتحان السداسي الأول لمقياس التدقيق

■ عندما يستنتج المدقق انه على اساس ادلة الاثبات المتحصل عليها ، تتضمن الكشف المالية في مجملها اختلالات معتبرة

او

■ لم يملك المدقق القدرة على جمع الادلة الكافية و الملائمة التي تسمح له باستنتاج ان الكشف المالية في مجملها لا تتضمن اختلالات معتبرة

راي غير معدل

■ عندما يخلص المدقق إلى أن الكشف المالية معدة، في كل جوانبها الجوهرية، وفقاً للمرجع المحاسبي المعتمد

<u>راي غير معدل</u>	<u>راي معدل</u>
- تبين للمدقق ان الكشف المالية صحيحة، نزيهة و صادقة رغم وجود شك معتبر بشأن احداث او ظروف قد تشكل تهديدا لاستمرارية الاستغلال في المؤسسة <u>مع التنويه في فقرة الملاحظات لاحداث و الظروف التي قد تمس استمرارية الاستغلال او ادراج الفقرة التوضيحية في ملف العمل</u> - تبين للمدقق ان الكشف المالية صحيحة، نزيهة و صادقة.	- الطرق المحاسبية للفترة الجارية لم تطبق بشكل مستمر مقارنة بتلك المطبقة على الارصدة الافتتاحية - عدم قدرة المدقق على الحصول على ادلة اثبات (العناصر المقنعة) الكافية و الملائمة حول تدفقات العمليات

السؤال الرابع: 3.5

- ماهي الشروط التي يتأكد منها المدقق الخارجي عند استعانتته بتقارير المدقق الداخلي؟
- الشروط هي احترام اخلاقيات المهنة و ملائمة التقارير مع احتياجات المدقق الخارجي
- كيف تاتثر فعالية نظام الرقابة الداخلية على مهام التدقيق؟
- تاتثر على: - كفاية و ملائمة المعلومات
- جودة المعلومات
- إجراءات التدقيق و نطاق الاشراف او التدخل

جامعة ابو بكر بلقايد- تلمسان-
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
السنة الثانية ماستر تخصص: مالية المؤسسة
امتحان السداسي الأول لمقياس التدقيق

- ماهو الفرق بين التدقيق الالكتروني و تدقيق النظم المعلوماتية؟ (انظر المحاضرة)