



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

المسابقة الوطنية للالتحاق بالتكوين في دكتوراه الطور الثالث 2023/2022

الشعبة : العلوم المالية والمحاسبة	التخصص: محاسبة وتدقيق
الامتحان الثاني في مادة: معايير التدقيق	
المعامل: 03	المدة: ساعتين
التاريخ: 02 فيفري 2023	التوقيت: 15:00 - 17:00
الموضوع الثالث	

الجزء الأول: (8.00 نقاط)

بدقة واختصار اجب عن الآتي:

1/ حسب معايير التدقيق الدولية، ما المقصود بالمصطلحات الآتية:

(1) الإجراءات التحليلية (2) المصادقات الخارجية (3) مخاطر الاكتشاف (4) تدقيق التقديرات المحاسبية

2/ ما هي الظروف التي تقتضي من مدقق الحسابات التصريح بالمعلومات السرية؟

الجزء الثاني: (6.00 نقاط)

01/01/2007 قامت شركة "الصفاء" بشراء آلة انتاجية بمبلغ 280.000 دج عمرها الاقتصادي 5 سنوات وقد قدرت قيمتها المتبقية في نهاية هذا العمر بـ 30.000 دج، يتم حساب الاهتلاك وفق طريقة القسط الثابت.

01/01/2012 نظرا للحالة التقنية الجيدة لهذه الآلة ونشوء معلومات جديدة، قُدر بأن العمر الاقتصادي الجديد لهذه الآلة هو 10 سنوات ابتداءً من هذا التاريخ، حيث قررت الإدارة تقدير قيمة جزافية لها بـ 190.000 دج والقيمة المتبقية الجديدة هي 20.000 دج، مع اتباع طريقة القسط الثابت في حساب الاهتلاك؟

المطلوب:

بصفتك مدقق الحسابات لهذه الشركة وعلى ضوء معايير التدقيق الدولية، ما هو موقفك مع التبرير؟

الجزء الثالث: (6.00 نقاط)

عُرض على شركة التدقيق الرائدة "UHY auditors" ملف 12 شركة مساهمة مدرجة في بورصة الأوراق المالية لإجراء التدقيق المالي عليها. تتبنى شركة التدقيق مبدأً لا تحيد عنه أبداً مفاده عدم الالتزام مع أي شركة يمكن ممارستها لسياسة "تمهيد الدخل". وعليه قصد تجنب التعاقد مع مرشح من هذه الحالة تلجأ إدارة شركة التدقيق إلى استخدام أساليب إحصائية للكشف عن الاحتيال والحالات المشبوهة. يبيّن الجدول أسفله النتائج المالية المحققة خلال الفترة (2023/2020) لهاته الشركات:

النتيجة الصافية للدورة			الشركة المرشحة
2022	2021	2020	
98500	1007250	836455	S1
-513	-802	5876	S2
43970	53698	20465	S3
200349	4560	112309	S4
289167	25670	24834	S5
106	-58734	4005	S6
65034	309972	354648	S7
27923	1197	57070	S8
111450	52990	97001	S9
3069	39265	-657	S10
70054	69083	77889	S11
-41732	-29955	-19450	S12

ومن أجل استنتاج الشركة أو الشركات التي قامت بتمهيد الدخل نضع بين أيديكم المعطيات الآتية:

Z-statistics (**)	الفارق بالقيمة المطلقة Pa - Pd	احتمال بنفورد Pd	احتمال فعلي Pa	التكرار (*)	الرتبة الأولى
1,9384	0,1343	0,3010	0,1667	6	1
0,0669	0,0183	0,1761	0,1944	7	2
2,3696	0,1380	0,1249	0,1111	4	3
0,0059	0,0142	0,0969	0,1111	4	4
1,1850	0,0875	0,0792	0,1667	6	5
3,2593	0,1640	0,0670	0,0833	3	6
-0,3008	0,0024	0,0580	0,0556	2	7
-0,2458	0,0045	0,0512	0,0556	2	8
-0,1071	0,0098	0,0458	0,0556	2	9

(*) قمنا بتميز الرقم الأول من جهة اليسار لكل نتيجة مشاهدة لحساب التكرار من مجموع المشاهدات n=36

(**) القيمة الإحصائية المسجلة في هذا العمود تمثل Z المحسوبة

المطلوب:

1/ حدد اسم الأسلوب المتبع؟

2/ حدد معيار التدقيق الدولي الذي يُوَظَر هذه العملية (رقم المعيار + اسمه)؟ لماذا هذه العملية الاستباقية مهمة؟

3/ بناءً على درجة ثقة قدرها 95% والتي يقابلها Z جدولية قدرها 1,96. حدد الشركات التي ينبغي والتي لا ينبغي التعاقد معها؟

انتهى بالتوفيق

المسابقة الوطنية للالتحاق بالتكوين في دكتوراه الطور الثالث 2023/2022

الشعبة : العلوم المالية والمحاسبة	التخصص: محاسبة وتدقيق
الامتحان الثاني في مادة: معايير التدقيق	
التاريخ: 02 فيفري 2023	التوقيت: 15:00 - 17:00
الحل النموذجي للموضوع الثالث	

الجزء الأول: (8.00 نقاط)**1/ تعريف المصطلحات:**

(1) **الإجراءات التحليلية:** حسب معيار التدقيق الدولي رقم 520 تعتبر الإجراءات التحليلية جميع الأساليب والاختبارات التي تعين المدقق على زيادة جودة أدلة وقرائن الإثبات، بحيث تطبق هذه اختبارات المعقولة الرياضية والإحصائية على البيانات المالية وغير المالية لتحليل مخاطر التدقيق. **1.00 نقطة**

(2) **المصادقات الخارجية:** يتم الحصول عليها بصورة ورقية أو الكترونية من طرف ثالث (آخر) يتعامل مع المؤسسة محل التدقيق (مثل الزبون، المورد، البنك، البورصة...) وهي عبارة عن مصادر لجمع أدلة التدقيق بشأن صحة المعلومات المالية. **1.00 نقطة**

(3) **مخاطر الاكتشاف:** احتمال عدم اكتشاف أو ملاحظة خطأ مادي معتبر في رصيد أو مجموعة أرصدة. **1.00 نقطة**

(4) **تدقيق التقديرات المحاسبية:** ينبغي على المؤسسة اعتماد نفس السياسات المحاسبية عبر الدورات المتعاقبة، لتمكين مستخدمي القوائم المالية من المقارنة والفهم الصحيحين. ولزيادة الموثوقية تتيح المعايير المحاسبية في حالات محدودة جدا إجراء التغيير لتحقيق المقاربة الاقتصادية، على سبيل المثال حالات إعادة التقييم وتغيير طرق حساب الاهتلاك والاعتراف بالمصاريف والإيرادات... وتبني معيار محاسبي جديد. جميع هذه الحالات تخضع للتدقيق وفق المعيار 540 للتأكد من صحة عملية التقدير وأثر هذا التقدير على المركز المالي للمؤسسة. **1.00 نقطة**

2/ تحديد دوافع مدقق الحسابات للتصريح بالمعلومات السرية

فيما يلي الظروف التي يطلب فيها من المحاسبين المهنيين الإفصاح عن المعلومات السرية او عندما يكون ذلك الإفصاح مناسبا

- الإفصاح بقوه القانون ويكون ممكن به من قبل العميل او صاحب العمل **0.5**

- الإفصاح مطلوب بقوه القانون على سبيل المثال: **0.5**

• اعداد الوثائق او تقديم الادله اخرى الاجراءات القانونيه **0.75**

• بالافصاح للسلطات العامه المختصه عن تعديلات القانون التي تظهر **0.5**

هناك واجب أو حق مهني بالإفصاح عندما لا يكون ذلك ممنوعاً بقوه القانون:

- الالتزام بمراجعته الجوده لهيئة عضو أو هيئته مهنيه 0.25
- للاستجابة للاستفسار أو تحقيق من قبل هيئته عضو أو هيئته تنظيميه 0.5
- حمايه المصالح المهنيه للمحاسب المهني في الاجراءات القانونيه 0.5
- للالتزام بالمعايير الفنيه و المتطلبات الاخلاقيه 0.5

الجزء الثاني: (6.00 نقاط)

1/ تحديد المعيار:

- ISA 540 (0.50 نقطة): تدقيق التقديرات المحاسبية بما فيها القيمة العادلة والمعلومات المقدمة بشأنها 0.50 نقطة
- وصف مختصر لمتطلبات المعيار:
- إن الهدف من هذا المعيار هو توفير شروط وتوجيهات للمدققين لتدقيق التقديرات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية، بمثال هذه الحالة المقدمة في هذه المسألة. 0.50 نقطة
- يفرض المعيار على المدقق جمع الأدلة الكافية والملائمة عما إذا كان التقدير المحاسبي معقولاً وصحيحاً والإفصاح عنه تم بشكل مناسب. 0.50 نقطة
- اختبار صحة الطريقة التي استخدمتها الإدارة لتقديم التقدير. 0.50 نقطة
- فحص وتحليل الأحداث اللاحقة المرافقة للتقدير المعمول به. 0.50 نقطة

2/ ابداء الرأي في عملية ادخال الأصل من جديد:

- تم إدخال التثبيت بقيمة جزافية والأصح أن يخضع لإعادة التقييم على ضوء المعيار المحاسبي IFRS13 ويتم ادخاله بالقيمة العادلة. 1.00 نقطة
- القيمة العادلة: السعر السائد في سوق نشطة لهذا الأصل بنفس الحالة التقنية. 0.50 نقطة
- القيمة القابلة للاهلاك = القيمة العادلة - القيمة الخردوية الجديدة
- قسط الاهتلاك = القيمة القابلة للاهلاك × معدل الاهتلاك الخطي
- معدل الاهتلاك الخطي = 1 / العمر الاقتصادي = 10% 0.50 نقطة
- حسب معيار IAS08، يتم تطبيق التغير بالتقديرات المحاسبية من بداية السنة (01/01/ن) حتى لو حدث التغير خلال العام أو في نهايته. 1.00 نقطة

الجزء الثالث: (6.00 نقاط)

1/ تحديد اسم الأسلوب الإحصائي المتبع: 1.00 نقطة

الاعتماد على **قانون بنفورد لاستنتاج الحالات المشبوهة**، وهي في هذه المسألة ممارسات تمهيد الدخل بالنتائج المحققة خلال الفترة 2022/2020

2/ تحديد المعيار:

- **ISA 315 (0.50 نقطة):** تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى من خلال فهم الكيان وبيئته (0.50 نقطة) Identifying and (assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment)

3/ تمييز الشركات الصادقة والشركات المشبوهة:

بناءً على معطيات الجدول الذي يظهر النتائج الصافية المحققة للشركات الاثني عشر خلال الفترة 2022/2020 والذي يحتوي على 36 مشاهدة، يمكن استخلاص الآتي:

جدول التحليل الرقمي للنتيجة الصافية		
الرقم الأول	التكرار (*)	الاحتمال الفعلي
1	6	0,1667
2	7	0,1944
3	4	0,1111
4	4	0,1111
5	6	0,1667
6	3	0,0833
7	2	0,0556
8	2	0,0556
9	2	0,0556
المجموع	36	100,00%

(*) قمنا بتمييز الرقم الأول من جهة اليسار لكل نتيجة مشاهدة لحساب التكرار من مجموع المشاهدات n=36

مما سبق، يمكن تحديد z الجولية وفق الخطوات الآتية:

Z-statistics (6) = (4)/(5) (**)	$\sqrt{\frac{Pd \times (1 - Pd)}{n}}$ (5)	$ Pa - Pd - \frac{1}{2(n)}$ (4)	الفارق بالقيمة المطلقة $ Pa - Pd $ (3)	احتمال بنفورد Pd (2)	احتمال فعلي Pa (1)	التكرار	الرتبة الأولى (*)
1,9384	0,0621	0,1204	0,1343	0,3010	0,1667	6	1
0,0669	0,0660	0,0044	0,0183	0,1761	0,1944	7	2
2,3696	0,0524	0,1241	0,1380	0,1249	0,1111	4	3
0,0059	0,0524	0,0003	0,0142	0,0969	0,1111	4	4
1,1850	0,0621	0,0736	0,0875	0,0792	0,1667	6	5
3,2593	0,0461	0,1501	0,1640	0,0670	0,0833	3	6
-0,3008	0,0382	-0,0115	0,0024	0,0580	0,0556	2	7
-0,2458	0,0382	-0,0094	0,0045	0,0512	0,0556	2	8
-0,1071	0,0382	-0,0041	0,0098	0,0458	0,0556	2	9

حسب درجة المعنوية 0,05، ينبغي أن تكون z المحسوبة محصورة بين -1,96 و +1,96 (أو $-1.96 \leq z \leq +1.96$) **1.00 نقطة**

وعليه نقبل الحالات (التكرار): 1، 2، 4، 5، 7، 8، و 9. **0.50 نقطة**

وتعتبر المبالغ التي تبدأ بـ 3 و 6 حالات مشتبهة **0.50 نقطة**

بممارسة تمهيد الدخل وفق الآتي: الجدول (القرار قبول الشركات 1...6، 8، 9، 12) عليه **1.00 نقطة**

القرار	النتيجة الصافية للدورة			الشركة المرشحة
	2022	2021	2020	
إمكانية التعاقد معها	982500	1007250	836455	1
إمكانية التعاقد معها	-513	-802	5876	2
إمكانية التعاقد معها	43970	53698	20465	3
إمكانية التعاقد معها	200349	4560	112309	4
إمكانية التعاقد معها	289167	25670	24834	5
إمكانية التعاقد معها	106	-58734	4005	6
من الأفضل عدم التعاقد معها	65034	309972	354648	7
إمكانية التعاقد معها	27923	1197	57070	8
إمكانية التعاقد معها	111450	52990	97001	9
من الأفضل عدم التعاقد معها	3069	39265	-657	10
من الأفضل عدم التعاقد معها	70054	69083	77889	11
إمكانية التعاقد معها	-41732	-29955	-19450	12

ملاحظة: يقوم المدقق بتقدير إمكانياته موارده والعائد الممكن وعوامل أخرى تخوله الوصول لمستويات عالية من الأداء المهني، لذلك ليس من الضروري أن يقبل التعاقد من 9 شركات وفق الجدول السابق، وليس من الضروري رفض التعاقد مع الشركات المشبوهة بناء على نتائج هذا الاختبار فقط. **1.00 نقطة**

انتهى بالتوفيق _____