

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية : العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم : العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

الاختصاص:	محاسبة وتدقيق	Comptabilité et Audit	Spécialité :
الخيار رقم:	02	Variante :	
اختبار:	تدقيق محاسبي	Audit Comptable	Epreuve :
المعامل:	03	Coefficient :	Durée :
التوقيت:	15 :00	Heure :	Date :
		المدة:	ساعتان
		التاريخ:	2019/11/02

التصحيح النموذجي

الجزء الأول (10 نقطة)

الإجابة على السؤال الأول: ما هي الأسباب التي قد تقف وراء انسحاب مدقق الحسابات من المهمة؟ (4 نقطة)

- وجود غش واحتيال واسع النطاق؛ (1 ن)
- القصور والضعف الذاتي في نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة محل الفحص؛ (1 ن)
- عدم قيام الإدارة بالإجراءات المطلوبة من قبل المدقق التي يراها ضرورية في حالة عدم الإلتزام بالأنظمة والقوانين؛ (1 ن)
- عدم موافقة المدقق على تغيير شروط التكليف من قبل الإدارة، ولم يسمح له بالإستمرار بالتدقيق حسب شروط التكليف الأصلي. (1 ن)

الإجابة على السؤال الثاني: ما مدى مسؤولية المدقق القانوني على الأحداث اللاحقة لتاريخ نشر القوائم المالية؟ (4 نقطة)

بالنسبة للأحداث اللاحقة التي يتم إكتشافها بعد نشر القوائم المالية فإن المدقق في الأساس هو غير مسؤول عنها؛ لا عن تدقيقها ولا عن الإبلاغ عنها إلا إذا كانت قد حدثت في تاريخ سابق لتاريخ نشر القوائم المالية وهنا تكون مسؤولية المدقق كالاتي:

- إذا كانت الأحداث المكتشفة قد وقعت بعد تاريخ وقف الحسابات وقبل تاريخ التقرير فهو مسؤول عن تدقيقها والإفصاح عنها خاصة الجوهرية منها أو التي لها أثر جوهري تؤدي إلى تغيير سلوك متخذي القرار. (1 ن)

2. إذا تم إكتشاف هذه الأحداث في تاريخ قريب من موعد نشر التقارير المالية للسنة الموالية عندها لا يتطلب الأمر قيام المدقق بإصدار تقرير جديد أو تعديل القوائم المالية، بل عليه فقط التأكد من أن الإفصاح عن هذه الأحداث في التقارير المالية للسنة الجديدة قد تم بالشكل المناسب. (1 ن)
3. إذا كان تاريخ إكتشاف الأحداث قريب من تاريخ نشر القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في هذه الحالة على المدقق أن يطلب من المؤسسة تعديل القوائم المالية لتأخذ بالحدث الجديد ومن ثم يقوم بإعداد تقرير جديد يرفق بالقوائم المالية المعدلة التي يتم نشرها. (1 ن)
4. إذا لم توافق المؤسسة على تعديل القوائم المالية عليه إصدار تقرير جديد يلغي التقرير القديم ويطلب فيه من مستخدمي القوائم المالية عدم الاعتماد على التقرير القديم. (1 ن)
- الإجابة على السؤال الثالث: ما الفرق بين المدقق القانوني والخبير القضائي؟ (2 نقطة)

المعيار	المدقق القانوني	الخبير القضائي
الوصاية (0.5 ن)	الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات (وزارة المالية)	(وزارة العدل)
الأتعاب (0.5 ن)	تعاقدية ووفقا لدفتر الشروط	باقتراح من الخبير وفقا لتقدير القاضي
النطاق (0.5 ن)	المصادقة على الحسابات	يحددها القاضي وفقا لمتطلبات القضية
العهد (0.5 ن)	ثلاث سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة	حسب القضية (تنتهي مع إعداد التقرير)

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

الجزء الثاني (10 نقطة)

1. مواطن ضعف نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة هي:
- تداخل في مهام بعض الموظفين؛ (1 ن)
 - عدم إحترام مبدأ الجرد الدائم في تسيير المخزون؛ (1 ن)
 - إحتواء لجنة التدقيق على بعض الموظفين تؤثر على إستقلالية لجنة التدقيق؛ (1 ن)
 - غياب الحماية الكافية لأصول المؤسسة نظرا للتصرف في الآلات التي تم تجديدها؛ (1 ن)
2. إجراءات التدقيق
- إعداد برنامج التدقيق؛ (0,5 ن)
 - تحديد العينة الواجب مراجعتها بالنسبة لكل عنصر من عناصر الميزانية وسحبها؛ (0,5 ن)
 - الفحص المستندي للعينة المسحوبة؛ (0,5 ن)
 - المراجعة الحسابية للعمليات التي تستوجب ذلك؛ (0,5 ن)
 - إعداد التقرير المرحلي حول نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية؛ (0,5 ن)

- إبداء الرأي حول صحة ومصداقية القوائم المالية للمؤسسة. (0,5 ن)
- 3. الذي يستوجب فعله لو لم تحتفظ المؤسسة بسجلات التأمين:
- هو عمل كشف بأرقام وأقسام ومبالغ التأمين مع التأكد من كفايتها لتغطية المخاطر. (1 ن)
- 4. نوع التقرير: إمكانية وجود حالتين
- ☒ الحالة الأولى: إصدار تقرير تحفظي نظرا لـ:
- ضعف في نظام الرقابة الداخلية؛ (0,5 ن)
- إشتباه وجود حالة إختلاس لجزء من أصول المؤسسة والمتمثلة في الآلات القديمة التي لم تعد موجودة بالمؤسسات بالرغم من عدم تخريدها. (0,5 ن)
- ☒ الحالة الثانية : إصدار تقرير سلبي:
- إذا كانت الأهمية النسبية لحسابات المخزون كبيرة نظرا لمواطن الضعف في نظام الرقابة الداخلية للمخزون؛ (0,5 ن)
- إشتباه وجود حالة إختلاس لجزء من أصول المؤسسة والمتمثلة في الآلات القديمة التي لم تعد موجودة بالمؤسسات بالرغم من عدم تخريدها. (0,5 ن)

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر



جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019
Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجباية	الاختصاص :
--------------	--	---	------------

الخيار رقم:	01	Variante :		
اختبار:	المحاسبة المالية المعمقة	Epreuve :	Comptabilité financière approfondie	
المعامل:	01	Durée :	ساعة و نصف	Coefficient :
التوقيت:	13 :00	Date :	2019/11/02	Heure :

SAHLA MAHLA

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

الأسئلة النظرية (4 نقاط):

- 1- ما هو الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي؟
- 2- ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟

التمرين الأول (10 نقاط):

- مؤسسة تخضع لمعدل ضريبة على الأرباح: 23 %، قامت في N-01-02 بحيازة مبنى بـ 55000 ون (سعر قطعة الأرض 5000 ون وهي متضمنة بتكلفة الحيازة الإجمالي)، المدة النفعية لهذا المبنى قدرت بـ 50 سنة، لكن من المتوقع إعادة تركيب المكونات (Composants) التالية بعد:
- عشرون (20) سنة بالنسبة للتسقيف (Toiture) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 3200 ون.
 - خمسة عشرة (15) سنة بالنسبة للتكييف (Climatisation) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 1800 ون.

العمل المطلوب:

بتجاهل تحيين قيم المكونات المعاد تركيبها، يطلب منك:

- قم بالتسجيل المحاسبي الخاص بحيازة المبنى ومكوناته، ومخصصات الإهلاك السنوي على افتراض أن التسقيف والتكليف سيعاد تركيبهم بالتواريخ المتوقعة بتكلفة حيازة: 3500 و 1900 ون على الترتيب. (على ألا تتكرر القيود المتماثلة).
- حدد الأثر الجبائي السنوي على العمليات الثانية لمخصصات الإهلاك على افتراض أن الإدارة الجبائية ليس لديها علم بالمخصصات الثانية المحسوبة على المكونات.
- قم بالتسجيلات المحاسبية المتعلقة بالأثار الجبائية في N-12-31 على اعتبار أن المخصصات السنوية المعترف بها جبائيا هي 1000 ون أي 50000 ون لمدة 50 سنة.

التمرين الثاني (6 نقاط):

بطاقة الأجر لشهر أكتوبر 2019 لأحد العمال كانت تحتوي على البيانات التالية:

- الأجر الاجمالي = 150000 دج
 - تعويضات مصاريف المهمة = 20000 دج
 - المنح العائلية = 5000 دج
- مع العلم أن هذا العامل تحصل في بداية أكتوبر 2019 على تسبيق نقدا بمبلغ 30000 دج لم يسجله محاسب المؤسسة سهواً، وتم خصم غيابهاته البالغة 5000 دج.

SAHLA MAHILA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

العمل المطلوب:

- حساب الأعباء الاجتماعية والضريبية؟
- سجل هذه الحالة في اليومية العامة، إذا علمت أن المؤسسة تسجل التزاماتها في 25 من كل شهر وتسدها في نهاية كل شهر عن طريق الحسابات البنكية؟

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية : العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم : العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجباية	الاختصاص :
--------------	--	---	------------

Variante :		01	الخيار رقم:
Epreuve :	Comptabilité financière approfondie	المحاسبة المالية المعمقة	اختبار:
Durée :	ساعة و نصف	المدة:	Coefficient : 01
Date :	2019/11/02	التاريخ:	Heure : 13 :00

SAHLA MAHLA

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

الحل النموذجي للخيار الأول:

الإجابة عن الأسئلة النظرية:

السؤال الأول:

ما الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي: وهو أن الجرد المادي للموجودات يقصد به قيام المراجع بإحصاء وعد الموجودات الموجودة فعلا في المؤسسة، أما الجرد المحاسبي يقصد به عد وإحصاء الموجودات انطلاقا من الدفاتر المحاسبية.

السؤال الثاني:

ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟

التعريف:

الدخل المحاسبي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ التكلفة التاريخية التي تقوم على أساس تكلفة بنود الأصول والخصوم وفق سعرها التبادلي الفعلي، أما الدخل الاقتصادي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ القيمة العادلة. وهي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها بين أطراف راغبة وذی معرفة وبموجب عملية تبادل حقيقية.

القياس:

قياس الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية، من خلال معرفة تغيير حقوق الملكية أي بمقارنة صافي اصول المؤسسة في نهاية الفترة مع صافي أصولها ببداية الفترة. والدخل المحاسبي يقاس كما هو معروف بالآليات المتبعة الان من قبل المحاسبين.

العيوب:

الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية وهذا شيء ليس بالمقدور، نظرا افتقانا للأسواق الجاهزة وخصوصا التثبيتات على سبيل المثال. اهم عيوب الدخل المحاسبي اعتماده على التكلفة التاريخية، واستخدام التقديرات الشخصية في كثير من بنوده وعدم استطاعته قياس بعض العناصر مثل الشهرة الداخلية وتكلفة المورد البشري.

حل التمرين الأول:

التسجيلات المحاسبية:

التسجيل المحاسبي لحيازة المبنى:

N-01-02	
5000	د/الأراضي: 21101
45000	د/المباني: الهيكل 21301
3200	د/المباني: التسقيف 21302
1800	د/المباني: تكييف 21303
55000	د/404 موردو التثبيتات
	- حيازة المبنى بمكوناته -

التسجيلات السنوية لمخصصات الإهلاك:

في كل سنة على المؤسسة معاينة (حساب) مخصصات الإهلاك لكل المكونات الثلاث للمبنى مع العلم أن الأراضي غير قابلة للإهلاك.

تفاصيل حساب مخصصات الدورة:

العناصر	أساس الإهلاك	المدة النفعية	مخصصات الدورة
مباني: الهيكل	45000	50	900
مباني: التسقيف	3200	20	160
مباني: تكييف	1800	15	120
المجموع	55000	-	1180

45000/50 = 900

التسجيل المحاسبي يبقى ثابت خلال 15 سنة الأولى ويكون كما يلي:

N-12-31 إلى غاية N+14-12-31	
1180	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية
900	د/281301: إهلاك المباني: الهيكل
160	د/281302: إهلاك المباني: التسقيف
120	د/281303: إهلاك المباني: التكييف
	- أقساط الإهلاك السنوية N إلى غاية N+14 -

في N+14-12-31 سيتم إهلاك مكون التكييف (120 . 15 = 1800 ون)، وهذا يعني وجوب إخرجه من السجلات المحاسبية، وتسجيل المكون الجديد وفق القيود التالية:

N+14-12-31	
1800	د/281303: إهلاك المباني: التكييف
1800	د/21302: المباني: تكييف
	- الإهلاك الكامل لمكون التكييف -
//	
1900	د/21302: المباني: تكييف
1900	د/404: موردو التثبيتات
	- أعمال تركيب التكييف الجديد -

N+15-12-31 إلى غاية N+29-12-31	
127	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية
127	د/281303: إهلاك المباني: التكييف 15 / 1900
	- أعمال تركيب التكييف الجديد -

في N+19-12-31 عنصر التسقيف سيهلك تماما (160 . 20 = 3200 ون)، لذلك يجب إخرجه من السجلات عند هذا التاريخ واستبداله بالمكون الجديد من خلال القيود التالية:

N+19-12-31	
3200	د/281302: إهلاك المباني: التسقيف
3200	د/21302: المباني: التسقيف

		-الاهتلاك الكامل لمكون التسقيف-
		//
3500	3500	ح/21302: المباني: التسقيف ح/404 موردو التثبيتات -أعمال تركيب التسقيف الجديد-
		N+20-12-31 إلى غاية N+39-12-31
175	175	ح/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية ح/281303: إهلاك المباني: التكييف 20 /3500 -أعمال تركيب التكييف الجديد-

التأثير الجبائي السنوي على عمليات حساب مخصصات الإهلاك:

نقوم بإعداد جدول مقارنة يتضمن:

- مجموع المخصصات حسب مختلف العناصر المكونة وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي.
- المخصصات القابلة للطرح جبائيا تحتسب على المبلغ الإجمالي للمبنى الذي يهلك على مدة نفعية 50 سنة.

الجدول المقارن للأثر الضريبي:

المبالغ	العناصر	المعالجة
900	اهتلاك الهيكل	حسب قواعد الـ SCF
160	اهتلاك التسقيف	
120	اهتلاك التكييف	
1180	الأساس المحاسبي	
% 23	المعدل	
271,4	الوفر الضريبي (1)	
1000	اهتلاك المباني	حسب القواعد الجبائية
1000	الأساس الجبائي	
% 23	المعدل	
230	الوفر الضريبي (2)	
41,4	الفرق القابل للاسترجاع في المستقبل (1) - (2)	

التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة:

N-12-31

41,4	د/133: ضريبة مؤجلة أصول
41, 41	د/692: الأصول الضريبية المؤجلة -تسجيل الضريبة المؤجلة أصول-

حل التمرين الثاني:

أولاً. حساب الاقتطاعات الاجتماعية

1. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق العامل

الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة = الأجر الاجمالي - (المنح العائلية) * 9%

الاقتطاعات الاجتماعية = 150.000 - (5.000) * 9% = 13.050 دج

2. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق رب العمل

الاقتطاعات الاجتماعية = 145000 * 26% = 37.700 دج

3. الاقتطاعات الضريبية

قاعدة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي = الأجر الاجمالي - (الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة + المنح العائلية)

131.950 = (5000+13.050) - 150000 =

الفئات الدخلية	الشريحة	المعدل	الضريبة	الضريبة المترتبة
10000-0	10000	0	00	00
30000-10001	20000	20	4000	4000
120.000-30001	90.000	30	27.000	31.000
131.950-120.001	11.950	35	4.182,50	35.182,50

14.073 = 0,4 * 35.182,5 أكبر من 1500 نخفض الحد الأقصى 1500 دج وعليه نستنتج أن ضريبة

الدخل الاجمالي = 1500 - 35.182,5 = 33.682,5 دج

4. المعالجة المحاسبية

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
30.000	30.000	17/2/05 المستخدمون - تسبيقات ومدفوعات على الحساب البنك	512	425
		تقديم تسبيقات		
		17/2/25		
	150.000	أجور المستخدمين		631
	20.000	انتقالات واستقبالات		625
13.050		الضمان الاجتماعي	431	
33.682.5		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442	

30.000		المستخدمون التسيبقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425	
5.000		المستخدمون الاعتراضات على الأجر	427	
88.267.5		المستخدمون الأجر المستحقة بطاقة الأجر	421	
37.700	37.700	اشترابات لدى الهيئات الاجتماعية	431	635
37.700		الضمان الاجتماعي أعباء اجتماعية على عاتق رب العمل	431	
33.682.5	33.682.5	17/2/27 الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنك	512	442
33.682.5		تسديد IRG	512	
50.750	50.750	17/2/28 الضمان الاجتماعي البنك	512	431
50.750		تسديد الاشتراكات الاجتماعية	512	
88.267.5	88.267.5	المستخدمون، الأجر المستحقة الحساب البنكي	512	421
88.267.5		تسديد الأجر الصافي	512	

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

