



6 نقاط

أجب على الأسئلة الموالية:

أولاً:

1. أي من هذه التقارير لا يعتبر من القوائم المالية حسب معيار المحاسبة الدولية رقم (1).

- الميزانية.
- قائمة التغير في حقوق الملكية.
- تقرير المدير.
- ملاحظات ملحقة للقوائم المالية.

2. إلى غاية تاريخ 2001، كل أعضاء مجلس إدارة IASC كان يتم تعيينهم من طرف:

- المنظمات المحاسبية،
- الحكومات،
- مصدرو المعايير الوطنية،
- الأسواق المالية.

3. أي من المعاملات الموالية يترتب عنها زيادة في المصاريف:

- شراء على الأجل تجهيزات إدارية،
- سداد الحسابات الدائنة،
- سداد الرواتب و الأجور،
- سداد فوائد القروض،
- سداد القروض البنكية.

4. الدائنون في المحاسبة يعني:

- الأصول غير النقدية،
- الالتزامات النقدية،
- الأصول المالية،
- الالتزامات غير النقدية.

5. كوين مخصصات مؤونة له التأثيرات الموالية:

- زيادة النقدية و انخفاض الدخل،
- انخفاض الدخل و انخفاض صافي حقوق الملكية،
- انخفاض النقدية و زيادة الدخل،
- انخفاض النقدية و انخفاض الدخل.

6. تخصص الاحتياطات القانونية من أجل:

- حماية الملاك،
- تكوين احتياطات نقدية،
- حماية الدائنين
- تخفيض الضرائب،
- حماية الملاك و الدائنين.

اليك حركة مخزون البضائع خلال شهر مارس 2011.

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
رصيد 2011/3/1	2000	120	-
المشتريات: 2011/03/05	2500	125	-
المشتريات: 2011/03/08	1500	128	-
المشتريات: 2011/03/15	800	130	-
المشتريات: 2011/03/25	3000	131	-
المبيعات: 2011/03/06	3000	-	180
المبيعات: 2011/03/18	2600	-	190
المبيعات: 2011/03/30	2000	-	200

على ضوء المعطيات السابقة:

1. حدد تكلفة المبيعات وفق الطريقة: معدل التكلفة المرجحة (CMP)، الوارد أولا، الصادر أولا (FIFO).
2. ما هو رصيد ح/ المخزون في 2011/03/31 وفق حالتي التقييم السابقتين؟
3. ما هو مقدار الهامش الإجمالي وفق حالتي التقييم السابقتين؟
4. كيف تتعامل مع إمكانية ثبوت أن القيمة الدفترية للبضاعة في أي حالة من حالتي التقييم السابقتين هي أكبر بنسبة 20% من قيمتها السوقية في 2011/12/31؟

6 نقاط

ثالثا

بتاريخ 2004/1/2 قامت المؤسسة بإنتاج معدات إلكترونية (حاسوب مثلا) تكلفتها (45 مليون دينار) 20% منها خصصتها لاستعمالاتها الإدارية داخل المؤسسة، والباقي تم تخصيصه لغرض البيع. فإذا علمت أن تكلفة المواد الأولية والخدمات الداخلة في الإنتاج للصنف الأول من الأصول المخصص للاستعمال الإداري تمثل نسبة 50% من إجمالي تكاليف المرتبطة بها. وإذا علمت أيضا بأنه بتاريخ 2004/02/07 تحملت المؤسسة مصاريف التركيب المرتبطة بهذه المعدات والمقدرة بمبلغ (0.5 مليون دينار)، حيث سمحت هذه المصاريف أن تكون تلك المعدات جاهزة لأول استعمال.

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

المطلوب:

1. سجل العمليات السابقة في اليومية.
2. بين السطرين الأوليين من جدول الاهتلاك الخطي إذا علمت أن العمر الإنتاجي المقدر يساوي (5) سنوات.
3. كيف يكون التسجيل المحاسبي المرتبط بعملية تخريد (التخلي عن الاستعمال) أجهزة الحاسوب بتاريخ 2010/8/20.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة - 1 - الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسابقة الدكتوراه ل.م.د في فرع العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة مالية وتدقيق

المادة: محاسبة مالية معمقة المعامل: 1

التاريخ: 2017/10/21 المدة: ساعة ونصف

الحل النموذجي



أولاً:

1. أي من هذه التقارير لا يعتبر من القوائم المالية حسب معيار المحاسبة الدولية رقم (1).
تقرير المدير.

2. إلى غاية تاريخ 2001، كل أعضاء مجلس إدارة IASC كان يتم تعيينهم من طرف:
المنظمات المحاسبية.

SAHLA MAHLA

3. أي من المعاملات المالية يترتب عنها زيادة في المصاريف:
سداد الرواتب والأجور،
سداد فوائد القروض،

4. الدائنون في المحاسبة يعني:
الالتزامات النقدية.

5. تكوين مخصصات مؤونة له التأثيرات المالية:
انخفاض الدخل وانخفاض صافي حقوق الملكية.

6. تخصص الاحتياطات القانونية من أجل:
حماية الدائنين

ثانياً

طرق التقييم		البيان
FIFO	CMP	
953300	956600	1. تكلفة المبيعات
288200	286000	2. رصيد المخزون في 2011/03/31 (مدين)
480700	477400	3. الهامش الإجمالي
		4. القيمة السوقية أقل من القيمة الدفترية

ثالثا

1. تسجيل العمليات المحاسبية:

المبلغ مليون دينار

45	45	2004/01/02	من ح/ 35
45		إلى ح/ 72	
22.5	22.5		من ح/ 72
22.5		إلى ح/ 35	
22.5	22.5		من ح/ 218
22.5		إلى ح/ 73	
		2004/02/07	
0.5	0.5		من ح/ 218
		إلى ح/ 401/512	

2. حساب إهلاك السنة 2004، 2005 على الترتيب يساوي: 4.22 مليون دينار، 4.6 مليون دينار.

SAHLA MAHLA

3. التسجيل المحاسبي المرتبط بعملية التخلص من الأصل:

	3.1	2008/08/20	من ح/ 682
3.1		إلى ح/ 28	
	21.12		من ح/ 28
	1.88		من ح/ 652
23		إلى ح/ 218	



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة باتنة -1- الحاج لخضر
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



مسابقة الدكتوراه ل.م.د. فرع العلوم المالية والمحاسبية تخصص: محاسبة/مالية وتدقيق
المادة: الهندسة المالية المعامل: 03 التاريخ: 2017-10-21 المدة: ساعتان

التمرين الأول: (5 نقاط)

يتوقع مستثمر ارتفاع سعر أونصة الذهب عما هو عليه إلى \$300 وكان لديه مبلغ 1 مليون دولار يريد استثمارها في الذهب وكان سعر أونصة الذهب في السوق الحاضر \$250، وسعر أونصة الذهب في سوق العقود المستقبلية تسليم سنة من الآن \$275، والهامش المبدئي المطلوب دفعه للوسيط 8% .
المطلوب: ما هي مزايا التعامل بالعقود المستقبلية بدل الاستثمار في السوق الحاضر في الحالتين:
1- ارتفاع السعر في السوق الحاضر إلى \$ 290 في تاريخ التسليم
2- انخفاض السعر في السوق الحاضر إلى 230 وحدة نقدية .

التمرين الثاني: (تؤخذ الأرقام على أساس 10^{-6} دون تقريب) (10 نقاط)

اقترح على إدارة شركة HP العاملة في مجال إنتاج الحواسيب، مشروع بحاجة إلى 20 مليون دولار. فقررت تمويله بإصدار أسهم عادية بسعر إصدار 500 دولار للسهم فإذا توقعت الشركة أنها تبيع \$106.25 كتوزيعات للسهم سنويا. كما يقدر معدل الفائدة الخال من الخطر ($r_f = 7\%$)، ومعدل عائد محفظة السوق ($R_M = 12\%$)، ومعامل بيتا للسهم HP هو $\beta_{HP} = 2$ ، كما أن معدل الضريبة على أرباح الشركات الصناعية $imp_p = 20\%$.
فأمام الشركة مشكلة اختيار بين بديلين هما عرض الأسهم للاكتتاب العام للجمهور أو بيع الأسهم للعاملين في الشركة في إطار حماية نفسها من سيطرة عدوانية أفصحت عنها شركة MS، وقد عرض بنك (BOFA) توفير التمويل الكافي للشركة لتمويل خطة المشاركة على أساس سعر فائدة 10% ولمدة 7 سنوات يسدد على أقساط متساوية.

وقد سمح التشريع الضريبي الأمريكي للشركات الراغبة في تملك عمالها جزء من رأس مالها، في إطار خطة تملك الأسهم للعاملين في الشركة ESOP، عن طريق تشكيل هيئة تنظيمية (صندوق العاملین) تنوب عن العمال في إدارة خطة التمليك، كما يشرف هذا الصندوق على إدارة ترتيبات الحصول على القروض البنكية الطويلة الاجل اللازمة لتمويل خطة التمليك، التي يستخدمها في عملية شراء الأسهم من الشركة،
- كما يتولى صندوق العاملین مهمة تحصيل التوزيعات السنوية عن حجم الأسهم التي يحوزها صندوق العاملین، ثم يستخدمها لسداد خدمات القروض التي حصل عليها لتمويل خطة التمليك.

- تتاح للمؤسسات المالية التي تقدم قروضا في إطار هذه الخطة الاستفادة من اعفاء ضريبي يقدر ب 50% على فوائد هذه القروض.

- يمكن لصندوق العاملین الحصول على إعانات مالية مجانية من الشركة المعنية في شكل مساهمات، في حالة عجزه عن الوفاء بخدمات القروض المستخدمة لشراء الأسهم لمصلحة العمال. بشرط ألا تتجاوز هذه المساهمات 25% من كتلة الأجرور في الشركة.

- تناح للشركة إمكانية خصم كل من المساهمات المقدمة وكذا التوزيعات المتوقعة للأسهم العادية التي حصل عليها صندوق العاملين، من الإيرادات قبل اقتطاع الضريبة على أرباح الشركة

المطلوب: 1- باعتبارك خبيراً في الهندسة المالية، قيم نتيجة كل بديل ثم حدد أفضلها بالنسبة للشركة فقط؟

التمرين الثالث: (5 نقاط)

تعاني الشركة OFA من مشكلة ضعف السيولة ، فإذا توفرت لديك ميزانية الشركة (الوحدة مليون دولار)

الأصول	الخصوم
2- الاستثمارات (مبان+معدات انتاج) 1000	1- رأس المال 350
3- المخزونات 300	4 حسابات الغير (الموردين) 1300
4- حسابات الغير (زبائن) 800	5 حسابات مالية (قروض) 500
5 حسابات مالية (نقدية) 50	
المجموع 2150	المجموع 2150

فإذا علمت ان الشركة لا يمكنها اللجوء إلى الاقتراض البنكي نظراً لارتفاع درجة الاستدانة وامتناع البنوك عن تقديم قروض إضافية.

1- عرف التمويل خارج الميزانية؟

2- من خلال الوضعية المالية للمؤسسة وباعتبارك خبيراً في الهندسة المالية يطلب منك اقتراح الحلول الملائمة للخلاص من مشكلة السيولة لدى الشركة؟

بالتوفيق



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسابقة الدكتوراه ل.م.د. فرع العلوم المالية والمحاسبية تخصص: محاسبة/مالية وتدقيق

المادة: الهندسة المالية المعامل: 03 التاريخ: 21-10-2017 المدة: ساعتان



الإجابة النموذجية

حل التميرين الأول: (5 نقاط)

المبلغ المستثمر $I = 1000000\$$ ، $SPOT_{gol} = 250\$$ ، $Fut_{gol} = 275\$$

$Marg = 8\%$

أولا- التعامل في السوق الحاضرة

1- في حالة ارتفاع السعر السوقي الحاضر بتاريخ التسليم إلى $290\$$ (1.25 نقطة)

في الزمن t_0 : التعامل في السوق الحاضر فينفق المستثمر مبلغ 1 مليون دولار
يشترى 4000 أونصة ذهب $= \frac{1000000}{250}$
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر
في الزمن t_1 : بتاريخ التسليم:

$la\ valeur\ du\ transaction\ en\ t_1 = 4000 * 290 = 1160000 - 1000000 = 160000$

اي يحقق ربحا ومعدل عائد R حيث $R = \frac{160000}{1000000} = 16\%$

2- في حالة أن السعر في السوق الحاضر قد وصل إلى $230\$$ (1.25 نقطة)

يتم بيع 4000 أونصة في السوق الحاضر بـ $230\$$ أي

$la\ valeur\ du\ transaction\ en\ t_1 = 4000 * 230 = 920000\$$

اي يحقق خسارة قدرها: $920000 - 1000000 = -80000$

معدل عائد R حيث $R = \frac{920000 - 1000000}{1000000} = -0.08 = -8\%$

ثانيا- التعامل في سوق العقود المستقبلية:

يشترى المستثمر عدة عقود مستقبلية على الذهب ويدفع قيمة الهامش لسمساره (الهامش المبدئي) عن كل أونصة

حيث $Marg = 0.08 * 275 = 22\$$ (0.5 نقطة) وتحقق بذلك ميزة الرفع المالي، إذ

يستطيع المستثمر شراء كميات كبيرة من اونصات الذهب تقدر بـ

$\frac{1000000}{22} = 45454.54 \approx 45454\ once$ (0.5 نقطة)

وبذلك تمكن المستثمر من ابرام صفقة قيمتها = \$12499850 = 45454 * 275 (0.5 نقطة)
ولكنه لم يدفع إلا قيمة الهامش المبدئي والمقدر في حالتنا بـ 1 مليون دولار، لكن التعامل في السوق الحاضر يقتضي دفع كامل المبلغ وبذلك لا يستطيع المستثمر شراء إلا 4000 أونصة وبذلك تتلخص فرص جني المكاسب في حالة تحقق توقعاته

1- فإذا تحققت توقعات المستثمر ووصل السعر الحاضر إلى \$290

$$(0.5 نقطة) 45454 * (290 - 275) = 681810$$

$$\text{أي يحقق معدل عائد } (R = \frac{681810}{1000000} = 0.6818 = 68.18\%)$$

2- في حالة انخفاض السعر الحاضر في تاريخ التسليم إلى \$230: فهذا لم تحقق توقعات المستثمر وبالتالي

يتكبّد خسارة قيمتها:

$$(0.5 نقطة) = 45454 * (230 - 275) = (-2045430)$$

$$\text{أي يحقق معدل عائد } (R = \frac{-2045430}{1000000} = -2.0454 = -204.54\%)$$

حل التمرين الثاني: 10 نقاط

- البديل الأول A1: القيام بإصدار الأسهم للجمهور في إطار الاكتتاب العام (4 نقاط)

$$VAN = I - D \left(\frac{1}{K} + \frac{D}{(1+K)^2} + \frac{D}{(1+K)^n} \right)$$

حيث k معدل العائد المطلوب ويحسب بدلالة نموذج تسعير الأصول الرأسمالية كما يلي:

$$K_i = r_f + (R_M - r_f) \beta_i$$

$$K_i = 0.07 + (0.12 - 0.07) * 2 = 0.17 = 17\%$$

$$N = \frac{20000000}{500} = 40000 \text{ حيث } N \text{ عدد الاسهم المصدرة}$$

$$D = 40000 * 106.25 = 4250000\$ \text{ حيث } D \text{ إجمالي التوزيعات}$$

$$\text{إذا: } VAN = 20000000 - 106.25 * 40000 \left(\frac{1}{0.17} \right) = -5000000\$ < 0$$

البديل الثاني: الدخول في خطة المشاركة: ESOP (6 نقاط)

- اقتراض مبلغ (\$20000000) بمعدل فائدة 10% لمدة 7 سنوات، وتسدد خدمات القرض سنويا على

$$A.A = \frac{cr}{1 - \left(\frac{1}{1+i} \right)^7} = \frac{20000000}{1 - \left(\frac{1}{1+0.1} \right)^7} = \frac{20000000}{4.868419} = 4108109.8401\$$$

- تدفع خدمات القرض من التوزيعات وفي حالة عدم كفايتها يتم الاعتماد على مساهمات الشركة (Part)

- نلاحظ ان إجمالي التوزيعات المتحصل عليها لمصلحة صندوق العاملين تفوق خدمات القرض أي $D > A$ لذلك لا يحتاج الصندوق إلى مساهمات الشركة (Part) أي أن (Part=0) ويكون صافي العائد من بيع الأسهم للعاملين NG للبدل الثاني كما يلي:

$$NG = D * imp_p \left(\frac{1}{K} \right) - \sum_{t=1}^n part_t \left(\frac{1}{1+K} \right)^t + \sum_{t=1}^n part_t * imp \left(\frac{1}{1+K} \right)^t$$

$$NG = 4250000 * 0.2 * \frac{1}{0.17} = 5000000\$ > 0$$

- النتيجة: أفضل بديل هو البديل الثاني

حل التمرين الثالث (5 نقاط)

1- يعد التمويل من خارج الميزانية من المصادر الحديثة في عملية تمويل الشركة، وهو عبارة عن وسيلة تستخدم في الحصول على التمويل اللازم بشكل يتم فيه تلافي تحمل الالتزامات في ميزانية الشركة، ويتم هذا النمط التمويلي بشكل معكوس لأسلوب التمويل من داخل الميزانية، فالتمويل من داخل الميزانية يقتضي حصول الشركة على الأموال أولاً ثم تقوم باستخدامها لتمويل الاستثمار، لكن في التمويل من خارج الميزانية فلا يتم بنفس الطريقة السابقة إذ يشتمل على العديد من الأدوات التي تتيح الحصول على التمويل اللازم بشكل خاص لكل أداة مالية ضمن أصول وخصوم الشركة، فالتمويل من خارج الميزانية طريقة للحصول على الأموال اللازمة باستخدام أدوات معينة بشرط ألا تظهر تلك الأموال على شكل التزامات على الشركة (في ميزانيتها) (2 نقطة)

2- الحلول المقترحة حل مشكلة السيولة في الشركة طبقاً للهندسة المالية متعددة منها:

الاقترح 1: عرض استثمارات الشركة (المباني و أو الآلات) للبيع تحت شرط إعادة استئجارها من طرف الشركة نفسها، فيتيح ذلك الحصول على الأموال اللازمة، كما يتيح للشركة تحقيق وفر ضريبي، لأن مصارف الإيجار تدخل ضمن المصاريف التي تخضع قبل اقتطاع الضريبة. (1.5 نقطة)

الاقترح 2: قيام الشركة بعملية بيع قيمة الزبائن للبنوك، أو ما يعرف بعملية خصم الأوراق التجارية، فيتيح ذلك للشركة الحصول على الأموال اللازمة بشكل سريع، كما يتيح للشركة التخلص من أعباء إدارة الزبائن، وتتجنب مستقبلاً كل حالات تأخر الزبائن والتي تقتضي منحهم آجال إضافية للسداد في ظل المنافسة بين

الشركات لإرضاء زبائنهم (1.5 نقطة)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



فرع : العلوم المالية و المحاسبة
التخصص : محاسبة مالية و تدقيق
المدة : ساعتان (02)

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

التاريخ : 2017/10/21

المادة : محاسبة عمومية (المعامل 03)

أجب على الأسئلة التالية :

السؤال الأول : (08 نقاط)

تعتبر مرحلة الإعداد بالنسبة للميزانية فترة تقييم بينما تعد مرحلة الإقرار فترة تحكيم.
اشرح موضحا مضمون و أهمية كافة المراحل التي تخص الميزانية ؟

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

السؤال الثاني : (06 نقاط)

تتشرك المحاسبة العمومية مع المحاسبة التجارية في بعض الخصائص و تختلف في غيرها.
ما هي أوجه التشابه و الاختلاف بينها و العلاقات التي تربطهما بالمحاسبة الوطنية ؟

السؤال الثالث : (06 نقاط)

تكلم عن أنواع الرقابة المطبقة على تنفيذ الميزانية العمومية، وهل تعدد الجهات التي تتولى هذه الرقابة يؤثر على نوعيتها وجديتها؟

بالتوقيع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع : العلوم المالية و المحاسبة

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

التخصص : محاسبة مالية و تدقيق

التاريخ : 2017/10/21

المدة : ساعتان(02)

المادة : محاسبة عمومية (المعامل 03)

الإجابة النموذجية :

السؤال الأول : (08 نقطة)

- مرحلة الإعداد : اقتراح مشروع تمهيدي للميزانية اعتمادا على الدراسات السابقة و تقييم الأداء في الميزانية السابقة (دراسة الفروق و تحديد الأهداف) على ضوء التوجيهات الكبرى والمقاييس و الموارد المالية المتاحة.....(02)

- مرحلة الإقرار : الوصول بالمشروع التمهيدي إلى صفة القرار الملزم بعد التعديلات و الإثراء الذي يقدم على مستوى الوصاية (تحكيم شامل و مفصل) وزارة المالية (تحكيم مالي) الحكومة (تحكيم شامل بين للقطاعات) البرلمان

(تحكيم شامل فمصادقة نهائية)(02)

- مرحلة التنفيذ : تمتد من المصادقة الى غاية قفل الميزانية و يتم خلالها تجسيد العمليات المالية أي تنفيذها ماليا (استهلاك القروض)

و ماديا (انجاز المشروع)(02)

- مرحلة المراقبة: يمكن أن تنطلق مع قفل الحسابات و تسمى بعديّة و يمكن أن تتم جزئيا خلال تنفيذ الميزانية. و الهدف معاينة سلامة تطبيق القواعد القانونية و الإجرائية و احترام المبادئ المحاسبية.....(02)

السؤال الثاني :(06)

أ) أوجه التشابه بين المحاسبة العمومية و المحاسبة التجارية :

- استخدام معادلة موازنة بين الإيرادات و النفقات مقابل المساواة بين الأصول و الخصوم..0,50

- اعتماد إجراءات تصنيف و تقييد في إطار مخطط محاسبي خاص في كلتا الحالتين ...0,50
- العمل بقواعد عرض للجداول و السجلات و الدفاتر أشملها عرض الميزانية الختامية أو المقفلة.....0,50

- ترتبط كل منهما بتدوين عمليات مالية خلال فترة زمنية محددة 0,50

ب) أوجه الاختلاف بين المحاسبة العمومية و التجارية :

- موضوع الربح موضوع رئيسي في المحاسبة التجارية يقابله تحقيق العمليات و تلبية الرغبات في المحاسبة العمومية.....0,50

- قواعد المحاسبة التجارية تميل نحو العالمية بينما هي محلية أكثر في المحاسبة

العمومية0,50

- لدينا مبدأ الارتباط الهيكلي بين السنوات في المحاسبة التجارية و الاستقلالية الزمنية النسبية في المحاسبة العمومية.....0,50

- وضعية الأصول جوهرية في المحاسبة التجارية و هي جانبية في المحاسبة

العمومية0,50

ج) العلاقات بين المحاسبات الثلاثة :

- العلاقة بين المحاسبة التجارية و العمومية هي علاقة تقاطع في السوق من حيث التبادل و الأسعار و الانجاز

رغم محافظة كليهما على ميدانه المستقل(01)

- في إطار المحاسبة الوطنية و هي محاسبة المؤشرات على المستوى الكلي هناك عملية تكامل

كون المحاسبة العمومية تجمع بين الدائرتين الربحية و غير الربحية..... (01)

السؤال الثالث : (06)

يخضع تنفيذ الميزانية العمومية لأنواع متعددة من الرقابة قصد التحقق من التزام الهيئات العامة وأجهزة السلطة التنفيذية بأحكام وقواعد القانون المتعلقة بالميزانية سواء عملية صرف النفقات أو تحصيل الإيرادات، وتشمل هذه الرقابة نوعين أساسيين وهما:

1. الرقابة الإدارية (الداخلية) (02)

وهي رقابة تمارسها هيئات الإدارة العامة على بعضها البعض من قبل مصالح ومكاتب تنشأ لهذا الغرض، ومن أهم صورها نجد الرقابة السلمية أو الرئاسية والرقابة المالية التي تمارسها وزارة المالية ومصالحها سواء مركزيا أو محليا بواسطة المراقبين الماليين، والمفتشية العامة للمالية وكذلك الخزينة العمومية، ورقابة المحاسبين العموميين ومراقبة المجالس المنتخبة للبلدية والولاية.

2. الرقابة الخارجية على تنفيذ الميزانية (02)

وهي تلك الرقابة التي تمارس خارج التنظيم الذي تشرف عليه الهيئات التنفيذية مثل الوزارة أو من ينوب عنها، وذلك من قبل الأجهزة الرقابية المختصة والتي تعهد إلى هيئات مستقلة وغير خاضعة للسلطة التنفيذية، حيث تمنح هذه الهيئات الرقابية لموظفيها السلطات والضمانات الكافية بما يجعلها بمأمن عن أي إجراء تعسفي قد تحاول الحكومة اتخاذه ضدهم، يستند هذا النوع إلى اختصاصات الهيئات التالية:

- البرلمان؛
- مجلس المحاسبة؛
- المفتشية العامة للمالية؛
- رقابة مفتشية الخزينة العمومية.

الموقف أو الرأي الخاص (02)

يلاحظ أن كل هذه الهيئات المشرفة على مراقبة الميزانية انما تبرز الأهمية التي يوليها المشرع للمال العام وكذلك لحماية الهيئات المكلفة بتنفيذ الميزانية، ونلاحظ أن تعدد هذه الهيئات سواء الادارية أو الخارجية لا يؤدي اطلاقا إلى التداخل في مهامها انطلاقا من أن الأولى داخلية تتولاها الجهات الادارية والخاضعة لوزارة المالية في معظمها والتي تشرف يوميا على تنفيذ هذه الميزانية سواء من خلال الرقابة القبلية أو البعدية، أما الثانية والتي تخضع للجهات التي انتخبها للسهر على حماية أموال الشعب وهو البرلمان وهي سلطة مستقلة بذاتها حسب الدستور (السلطة التشريعية) أو التي تخضع مباشرة للجهة التي عينتها (رئيس الجمهورية) مثل مجلس المحاسبة والذي يتدخل كجهاز تقني عندما تظهر ضرورة لذلك. من أجل ذلك نصل إلى نتيجة وهي أن هذه الجهات المتعددة والمختلفة المكلفة بالرقابة على تنفيذ الميزانية وحماية المال العام هي جهات متكاملة وليست متداخلة ومتناقضة فقط يجب أن يفعل دورها.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

المادة: المراجعة المحاسبية والمالية

التاريخ: 2017/10/21

المعامل: 3

المدة: ساعتان

السؤال الأول (04 نقاط):

ما المقصود بالمصطلحات الآتية:

الأعمال الخاصة، فجوة التوقعات، فساد المراجعة، الجوهرية.

السؤال الثاني (04 نقاط):

ما هي انعكاسات الاستعانة بخبير على تقرير المراجع الخارجي؟

السؤال الثالث (06 نقاط):

يلجأ المراجع إلى تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة:

- ماهي خطوات التقييم المتبعة من طرف المراجع الخارجي؟

- في ما يكمن الهدف من تقييم نظام الرقابة الداخلية بالنسبة للمراجع الداخلي والخارجي؟

السؤال الرابع (02 نقاط):

ما الفرق بين تقرير المصادقة وتقرير الموافقة؟

السؤال الخامس (04 نقاط):

من خلال مراجعة الدفاتر المحاسبية للشركة Alpha لسنة 2015، 2016 تبين أن المحاسب قام بتسجيل العمليات التالية:

- شراء معدات إنتاج من مورد أجنبي بمبلغ 4.000.000 أورو بتاريخ 2015/06/30 على أن يتم السداد بتاريخ

2016/06/30

تم تسجيل العملية بالشكل التالي:

400.000.000 دج	2015 /06 /30
400.000.000 دج	من ح/ معدات إنتاج إلى ح/ دائنوا الاستثمارات فاتورة شراء رقم
400.000.000 دج	2016/06/30
80.000.000 دج	من ح/ دائنوا الاستثمارات
480.000.000 دج	من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ البنك تسديد مستحقات دائنوا الاستثمارات

شهد سعر صرف الأورو بالمقارنة مع الدينار تغيرات عديدة منذ شراء المعدات إلى غاية تسديدها.

بتاريخ الشراء كان 1 أورو = 100 دج، وأصبح بتاريخ 30 سبتمبر من نفس السنة 108 دج.

وبتاريخ 31 ديسمبر 2015 أصبح 110 دج. أما بتاريخ التسديد أصبح يساوي 120 دج.

المطلوب:

1- تحديد الأخطاء التي ارتكبها المحاسب؟ وماهي القواعد المحاسبية التي خالفها؟

2- إعادة تسجيل القيود الصحيحة؟

بالتوفيق للجميع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

الجواب الأول (04 نقاط):

- الأعمال الخاصة: هي خدمات تدقيق إضافية مستقلة عن مهمة الرقابة يكلف بها المراجع بهدف التأكد من جودة المعلومات ومدى ملاءمتها لإتخاذ القرار، منها: تدقيق قوائم مالية مختصرة، التقرير عن جزء أو عدة أجزاء من القوائم المالية، تدقيق بيانات مالية مستقبلية... (01 ن)
- فجوة التوقعات: هي التباين بين الأداء الفعلي للمراجع، والأداء المتوقع منه من وجهة نظر مستخدم القوائم المالية... (01 ن)
- فساد المراجعة: هو تورط مراجع الحسابات في الانحرافات المالية غير القانونية التي تحدث في الشركة محل المراجعة سواء بالمشاركة فيها بالتوقيع على قوائم مالية احتيالية أو عدم التبليغ عنها، وعدم الإلتزام بواجباته المهنية والتعاقدية... (01 ن) **در الأول لمذكرات التخرج في الجزائر**
- الجوهرية: ويطلق عليها أيضا المادية أو الأهمية النسبية، وهي مقدار التحريف في المعلومات المحاسبية في ضوء الظروف المحيطة، الذي يمكن أن يؤدي إلى تغيير حكم أي مستخدم لهذه المعلومات أو التأثير فيه من خلال ذلك الإغفال أو التحريف... (01 ن)

الجواب الثاني (04 نقاط):

تتمثل انعكاسات الاستعانة بخبير على تقرير المراجع الخارجي في مايلي:

أولا: بالنسبة لنوع الرأي:

- إذا كان هناك فرق جوهرى بين النتائج التي تم توصل إليها والخبير إليها والبيانات الواردة في القوائم المالية ، فيجب على المراجع الخارجي في هذه الحالة أن يحصل على رأي خبير آخر، فإذا كان الموضوع لم يحسم بعد فإن ذلك يدعو المراجع عادة إلى التحفظ في رأيه أو الامتناع عن إبداء الرأي... (01 ن)
- وإذا توصل المراجع الخارجي بعد القيام بإجراءات مراجعة إضافية بما في ذلك احتمال الاستعانة برأي خبير آخر إلى أن البيانات المالية الواردة بالقوائم المالية لا تتفق مع المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها، في هذه الحالة يجب على المراجع أن يحتفظ في تقريره أو أن يصدر تقريراً سلبياً (معاكساً)... (01 ن)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

ثانيا: بالنسبة للإشارة إلى الخبير في التقرير:

- في حالة إصدار المراجع الخارجي تقريراً خالياً من التحفظات (رأي نظيف) يجب عليه عدم الإشارة إلى عمل الخبير، فالإشارة إلى ذلك في تقرير خالٍ من التحفظات قد يساء فهمها على أنها نوع من التحفظ في رأي المراجع أو على أنها نوع من تقسيم المسؤولية بين المراجع والخبير... (01 ن)
- إذا قرر المراجع إصدار تقرير مقيد، استناداً لنتائج عمل الخبير، فقد يكون من الملائم الإشارة إلى عمل الخبير (بما في ذلك ذكر هوية الخبير ومدى مشاركة الخبير). في مثل هذه الحالات، على المراجع أن يحصل على موافقة الخبير بالسماح بالإشارة إليه... (01 ن)

الجواب الثالث (06 نقاط):

- 1- تتمثل الخطوات المتبعة من طرف المراجع الخارجي لتقييم نظام الرقابة الداخلية في ما يلي:
- أ- وصف الإجراءات: يقوم المراجع بجمع جميع الإجراءات المطبقة داخل المؤسسة، حيث تسمح عملية وصف الإجراءات للمراجع التحقق من: ... (0.75 ن)
- ضمان وجود النظام.
 - تفهم جميع عناصره.
 - الحصول على نظرة أولية لطريقة سيره.

ب- إجراء الاختبارات الأولية في تقييم نظام الرقابة الداخلية (اختبارات الوجود): تهدف إلى التأكد من أنه تم الحصول على فكرة واضحة عن عملية وصف الإجراءات. حيث تمكن عملية إجراء الاختبارات المراجع من: ... (0.75 ن)

- التأكد من الوجود الفعلي للإجراءات التي تم مراجعتها.
- اكتشاف الإجراءات الموجودة والتي لم يتطرق إليها بعد.

ج- التقييم الأولي للرقابة الداخلية: بعد الحصول على وصف مفصل ودقيق للتنظيم السائد داخل المؤسسة، يقوم المراجع بالتقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية والتي تسمح بتحديد نقاط القوة ونقاط الضعف التي يتميز بها هذا الأخير... (0.75 ن)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د.

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

د- اختبار سريان التطبيق (اختبارات الانتظام): إن الغرض من هذا الاختبار هو التأكد من أن جميع نقاط القوة المكتشفة خلال عملية التقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية تخضع لتطبيق فعلي ودائم. من خلال هذه الاختبارات يتكون لدى المراجع نسبة معينة من الاقتناع التي تمكنه من الإدلاء برأيه حول فعالية نظام الرقابة الداخلية الذي على أساسه يتم اعداد القوائم المالية للمؤسسة....(0.75 ن)

هـ- التقييم النهائي للرقابة الداخلية: بعد تنفيذ جميع العمليات السابقة يمكن للمراجع إجراء تقييم نهائي لنظام الرقابة الداخلية المطبق داخل المؤسسة، فيقوم بتحديد:...(01 ن)

- نقاط القوة الحقيقية الموجودة داخل النظام.

- نقاط الضعف التي يمكن إرجاعها لخلل في النظام المحاسبي.

- نقاط الضعف التي يمكن إرجاعها لخلل في التطبيق السيئ للإجراءات.

2- الهدف من تقييم نظام الرقابة الداخلية بالنسبة للمراجع الداخلي والخارجي:

أ- بالنسبة للمراجع الخارجي:...(01 ن)

عند الانتهاء من تنفيذ جميع الخطوات التي تشملها منهجية تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة، يبدي المراجع الخارجي رأيه حول فعالية هذا النظام. ومن وراء هذا التقييم يمكن تحديد:

- مدى تأثير هذا الحكم على المعلومات المالية التي تعدها المؤسسة.

- تسمح له بإعداد برنامج مراجعة حسابات المؤسسة وتحديد حجم العينة التي سيتم فحصها وطبيعة

الاختبارات التي سيجريها.

ب- بالنسبة للمراجع الداخلي:...(01 ن)

إن الهدف من وراء تقييم أنظمة الرقابة الداخلية من طرف المراجع الداخلي يكمن في:

- اكتشاف الاختلالات الموجودة في هذا النظام.

- تقديم الحلول على شكل توصيات وارشادات ترفع إلى الإدارة العليا.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د.

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

الجواب الرابع (02 نقاط):

تقرير المصادقة يتضمن إبداء الرأي حول مدى مصداقية وقانونية البيانات المالية... (01 ن). أما تقرير الموافقة فلا يتضمن فقرة الرأي بل يحتوي على خلاصة يعبر فيها المدقق عن موافقته على صحة المعلومات الواردة في تقارير تعدها الإدارة ليست بالضرورة ذات طبيعة مالية مثل التقرير الخاص حول إجراءات الرقابة الداخلية... (01 ن)

الجواب الخامس (04 نقاط):

1- أ- تحديد الأخطاء التي ارتكبها المحاسب: (01 ن)

يوجد خطأ في عدم تقييد الخسارة المحتملة الناجمة عن تقلبات سعر الصرف بتاريخ 2015/12/31. بهذا التاريخ فاتورة المورد الأجنبي لم تسدد بعد كما أن سعر صرف الدينار مقابل الأورو شهد ارتفاع بالمقارنة مع سعر الصرف الذي أجريت فيه عملية الشراء. ومنه وجب على المحاسب أن يقيد بالدفاتر المحاسبية للمؤسسة خسارة استثنائية لأن:

بتاريخ 2015/12/31: 4.000.000 أورو = 440.000.000 دج

بتاريخ 2015/06/30: 4.000.000 أورو = 400.000.000 دج

ومنه فإن الفرق الناجم عن تدهور قيمة الدينار هو خسارة محتملة تقدر بـ:

440.000.000 - 400.000.000 = 40.000.000 دج لم يتم تقييدها.

ب- القواعد المحاسبية التي خالفها: (01 ن)

تتمثل القاعدة المحاسبية التي خالفها المحاسب في عدم احترام مبدأ الحيطة والحذر الذي يقضي بضرورة تكوين مخصص لمواجهة الخسائر المحتملة بعكس النواتج المحتملة التي لا يجب أخذها بعين الاعتبار.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة باتنة -1- الحاج لخضر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة/ مالية وتدقيق

مسابقة الدكتوراه ل.م.د

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: المراجعة المحاسبية والمالية

2- تسجيل القيود الصحيحة:

400.000.000 دج 400.000.000 دج	2015 /06 /30 من ح/ معدات إنتاج إلى ح/ دائنوا الاستثمارات فاتورة شراء رقم
40.000.000 دج 40.000.000 دج	2015 /12 /31 (01 ن) من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ مخصصات الخسائر والأعباء
40.000.000 دج 40.000.000 دج	2016 /01 /01 (01 ن) من ح/ مخصصات الخسائر والأعباء إلى ح/ استرجاع مصاريف السنوات السابقة
400.000.000 دج 80.000.000 دج 480.000.000 دج	2016/06/30 من ح/ دائنوا الاستثمارات من ح/ خسائر الصرف إلى ح/ البنك تسديد مستحقات دائنوا الاستثمارات