

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الشهيد محمد خضر - كواردي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية  
الدرجة الأولى ماستر محاسبية وتدقيق

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول  
في مقاييس التدقيق والمراجعة المحاسبية

س1- مقارنة بين التدقيق المحاسبي (V) والتدقيق المعمق في مجال الوضعية  
المحاسبية (VASFE) - 03 نقاط -

الجواب = للمقارنة بين التدقيق المحاسبي والتدقيق في مجال الوضعية  
المحاسبية، يجب التطرق لنقاط التلاقي ونقاط الاختلاف بينها كما يلي؛  
\* نقاط التشابه (التلاقي) :

- ✓ كلاهما يصف ضمن الرقابة في عين المكان
- ✓ كلاهما يخضع لبرنامج سنوي تتكفل نيابة المدير للرقابة المحاسبية بتنفيذه
- ✓ ضرورة ارسال أو تسليم إسطار بالتدقيق
- ✓ في حالة إعادة التقييم يجب أن يكونه الإسطار بالتقويم مفصلاً  
ومبرراً بكيفية تسمح للمكلف بفهم أسباب التعديل وصياغة ملاحظات  
أو التصريح بقبوله.
- ✓ يتمم المكلف مدة 40 يوماً لتبليغ ملاحظاته أو قبوله التعديل في  
الأسبوع.

- ✓ سنوات التدقيق كل السنوات غير المتقادمة (غالبا ما تكون 04 سنوات)
- ✓ لا يمكن إجراء التدقيق (V أو VASFE) إلا من طرف اخصائى الإدارة  
الذين لهم رتبة مفتش على الأقل.

\* نقاط الاختلاف :



|  |  |
|--|--|
| <p>١- منح مدة ١٥ أيام للتخصير للتحقيق في المحاسبة ابتداءً من تاريخ استلام الأرباح المحاسبية إلى إبراز كل الأخطاء والإخفاقات المتضمنة في محاسبة المالك لغرض التأكد منه صحة وعاء مختلف الفرائب والرسوم المستحقة التي قدمتها المحاسبة</p> <p>٢- يجب أن لا تتجاوز مدة التحقيق ٩٥ اشهر (في الظروف العادية)</p> <p>٣- يخضع الأخصام الطبيعيين والاعتباريين</p> <p>٤- تخص كل الفرائب والرسوم</p> <p>٥- الملفات المبرجة لمكلفتين مسجلين لدى الإدارة الجبائية (لديهم ملفات جبائية)</p> | <p>١- منح مهلة ١٥ يوماً لغرض التخصير للتحقيق</p> <p>٢- تحسب ابتداءً من تاريخ استلام الأرباح المحاسبية إلى الكسف عن الفروقات بين المفاضل المصرح بها، وتلك المحققة فعلاً</p> <p>٣- تمتد مدة تفوق سنة واحدة اعتباراً من تاريخ استلام الأرباح المحاسبية (في الحالة العادية)</p> <p>٤- يخص فقط الأخصام الطبيعيين</p> <p>٥- الجزية الوحيدة محل التحقيق هي IR</p> <p>٦- لا يشترط أنه يكون الشخص المبرج مسجل لدى الإدارة الجبائية (ليس له ملف جبائي)</p> |
|--|--|

س٢٠٤ حدد أهم مؤشرات اختيار الملفات المبرجة للتحقيق المحاسبي ٠٣- نقاط .

الجواب :

- ١- مدى احترام المكلف لإلزاماته الجبائية (مسك المحاسبة، إيداع المقررات)
- ٢- أهمية الأرباح والمفاضل المصرح بها مقارنة مع أرقام الأعمال المحققة
- ٣- التصريح بعجز مستمر
- ٤- طبيعة النشاط المحاسبي وأهمية المنتج في السوق
- ٥- التغيير المستمر لمكان النشاط التجاري
- ٦- التعديلات في القوائم الأساسية للمؤسسة بشكل مستمر مما يوحي بجهود تهريب الجبائي
- ٧- التصريح بصتبي للدفع متكرر فيما يخص الرسم على القيمة المضافة
- ٨- الاستفادة من الامتيازات الجبائية بهذه الأخيرة توجد شروط عقابية
- ٩- بعدية وعدم الوفاء والالتزام بها قد يؤدي إلى إلغاء هذه الامتيازات
- ١٠- استعمال الطرق التدبيرية وملازمة المخالفات ذات الطابع الاقتصادي



س 3 - قارن بين الرقابة الجبائية والمراجعة الجبائية - 3ه نقاط -  
الجواب : باعتبار انهما نظامين للرقابة لذا يجب مقارنتهما من حيث :  
1- المذخلات (القائم بهذه العملية) 2- الاجراءات 3- المخرجات  
1- من حيث القائم بهذه العملية :

اذا كان القائم بهذه العملية ادارة الضرائب - فإنا أمام نظام الرقابة الجبائية ،  
أما المراجعة الجبائية فيقوم بها شخص معيّن (مراجع جبائي) له منه الكفافة  
ما يفوله القيام بهذه المهمة ، يتم التعاقد معه بطريقة اختيارية من طرف  
المؤسسة للوقوف على مدى صحة وضعية المؤسسة تجاه التزاماتها الضريبية  
2- من حيث الاجراءات :

- الرقابة الجبائية تخضع لاجراءات محددة قانوناً ، من خلال قانون الاجراءات  
الجبائية ، الا خلال بها يؤدي الى بطلان هذه العملية واستقاط نتائجها ،  
- أما اجراءات المراجعة الجبائية ، فهي تسيهه تماماً لاجراءات الرقابة الجبائية  
ولكنه نظراً لطابعها الطوعي (الاختياري) ، فإنه هذه الاجراءات لا تصدر  
وفقا لخبرة المراجع وكذا النشاط الممارس .

3- من حيث المخرجات :

\* مخرجات الرقابة الجبائية :

- اصدار مداول فردية تتضمن تعديلات للأسس المصرح بها من طرف  
المكلفين مثقلة بتعويضات (التأخير ، عدم الكفاية ، التحصيل)  
- الحرمان من الامتيازات الجبائية  
- البرمجة في مستويات أعلى من الرقابة الجبائية

\* مخرجات المراجعة الجبائية :

- اصدار تقرير من طرف المراجع يتضمن توجيهات واجراءات ذات  
طابع وقائي وعلاجي لوضعية المؤسسة تجاه الادارة الجبائية  
- ابداع شهادات تكميلية مما يوهي يوفاء المكلف الذي استترك  
نقضا وقام طواعية بأداء التزاماته ، مما يؤدي الى تحسين هوية  
المؤسسة تجاه ادارة الضرائب .



سؤال ٤ - بينه بإختصار الدور الرقابي لمفتيه الضرائب - ٥٤ نقاط

الجواب :

- ١- تتكفل مفتيه الضرائب بإجراء الرقابة الشكلية لجميع التهربات المودعة لديها .
- ٢- تتكفل مفتيه الضرائب بإتجاز برنامج الرقابة على الوثائق (ASP)
- ٣- إجراء معانيات ميدانية تهدف إلى التعرف على حقيقة الأوسمة الضريبية المصرح بها ، وكذا شروط ممارسة النشاط .
- ٤- البحث عن المكلفين بالضريبة المتقاعسين عنه أداء التزاماتهم الضريبية وكذا الذين يمارسون أنشطه غير مصرح بها ، أو غيروا أنشطتهم دون إعلام الإدارة بذلك .

سؤال ٥ - قارن بين التحقيق المحاسبي والتحقيق المحاسبي المصوب (نقطتان) الجواب =

| التحقيق المحاسبي المصوب   | التحقيق المحاسبي                                     |
|---|--|
| ١- يعتمد على محاسبة المكلف  | ١- يعتمد على محاسبة المكلف                           |
| ٢- يخضع لبرنامج مؤمي  | ٢- يخضع لبرنامج مؤمي                                 |
| ٣- يستهدف التحقق فترة محددة   | ٣- يخصه كل السنوات غير المتقادمة ( غالباً ٥٤ سنوات ) |
| ٤- قد يصوب التحقيق إلى بعض الضرائب والرسوم بوقت الأخرى  | ٤- يخص كل الضرائب والرسوم                            |
| ٥- مدة التصدير ١٠ أيام منه تأخر استلام  | ٥- مدة التصدير ١٠ أيام منه تأخر استلام ١٠ أيام       |
| ٦- حددت مدة التحقيق بستة أشهر (في الحالات العادية)  | ٦- مدة التحقيق حددت ب ٩ أشهر (في الحالات العادية)    |
| ٧- إن ممارسة التحقيق المصوب لا تمنع الإدارة من إجراء التحقيق العنق في المحاسبة (٧٤) لاجتماع والرجوع إلى الفترة التي تلت عنها المراجعة . |  |



س6 - حدد العلاقة بين التفسير الجبائي والمراجعة الجبائية (فقط واحدة)  
الجواب :

لتفسير المراجعة الجبائية إحدى أدوات التفسير الجبائي

7v - ملخص بحثك - 40 نقاط

تلخيص البحث يتطلب ذكر العنوان وتقديم أهم الأفكار  
الواردة في البحث بإيجاز .

تمنياً لكم بالتوفيق

/ هياق صبح

41