

**اسئلة متعددة الخيارات (40%)**

1. عند إصدار رأي متحفّظ بسبب عدم كفاية أدلة الإثبات، ينبغي على المدقّق أن يشير إلى ذلك في:  
الفقرة الخاصة بالرأي

الفقرة الخاصة بالنطاق (المقدمة)

أ. كلا	ب. نعم
ج. نعم	د. كلا
كلا	نعم
كلا	نعم

2. أصدر المدقق تقريراً مستخدماً تاريخين مختلفين لحدث ما لاحق لإكمال المهمة الميدانية وسابق لإصدار تقرير المدقق. في هذه الحالة، تعتبر مسؤولية المدقق لجهة الأحداث الحاصلة بعد إكمال المهمة الميدانية:

- محصورة بإدراج الأحداث الحاصلة حتى تاريخ الحدث اللاحق المشار إليه؛
- محصورة بالحدث المحدد المشار إليه؛
- شاملة للأحداث اللاحقة الحاصلة ما بعد تاريخ إصدار التقرير؛
- شاملة لجميع الأحداث الحاصلة منذ إكمال المهمة الميدانية.

3. في أي من الحالات التالية يختار المدقق عادة بين إصدار رأي متحفّظ وإصدار رأي مُخالف؟

- لم يفحص المدقق المخزون المادي للمؤسسة ولم يتمكّن من بلوغ الرضى حيال ميزانيتها عن طريق إجراءات تدقيق أخرى؛
- الظروف التي تدفع بالمدقق إلى إظهار شكوك أساسية حيال قدرة المؤسسة على الاستمرار غير معلنة بشكل ملائم؛
- حصول تعديل في المبادئ المحاسبية له أثر هام على قابلية المقارنة بين بيانات المؤسسة المالية؛
- يتعدّد على المدقّق تطبيق الإجراءات اللازمة لجهة حصة مستثمرٍ من إيرادات الجهة المستفيدة من الاستثمار المعترف بها في طريقة احتساب أسهم رأس المال.

4. عند إرساء سياسات وإجراءات مراقبة الجودة في مكتب تدقيق، أي من العناصر التالية المكوّنة لنظام مراقبة الجودة يجب أخذه بالاعتبار؟

- الامتثال للقوانين والأنظمة؛
- استخدام الأساليب الإحصائية القائمة على أخذ العينات؛
- إسناد المهام للموظفين؛
- مخاطر التدقيق والأهمية النسبية.

5. على ضوء أدلة التدقيق التي تم جمعها وإخضاعها للتقييم، يقرر المدقّق زيادة مستوى مخاطر الرقابة الناتج عن التقييم مقارنة بالمستوى المخطط له أصلاً. ومن أجل التوصل إلى مستوى شامل لمخاطر التدقيق مطابق إلى حد كبير للمستوى المخطط له، على المدقّق

- تخفيض مستوى اختبار الدقة؛

- ب. تخفيض مستوى مخاطر الكشف؛  
ج. زيادة المخاطر الكامنة؛  
د. زيادة مستويات الأهمية النسبية.
6. إن الفصل المناسب للصلاحيات يحد من فرص تولّي شخص واحد لمهمّتين على غرار:  
أ. إدخال القيود وإعداد البيانات المالية؛  
ب. تسجيل المقبوضات والمدفوعات النقدية؛  
ج. القيام بعمليات الرقابة الداخلية والموافقة على المعاملات؛  
د. ارتكاب وإخفاء الأغلاط والغش.
7. في سياق إجراء أعمال الجرد السنوية لمخزون العميل، نظر المدقق في تعداد بنود متعددة، ولاحظ أن التعداد يفوق أحياناً الكميات المسجّلة في ملفات العميل الدائمة. تنتج هذه الحالة عندما يتخلف العميل عن تسجيل:  
أ. الحسومات على المشتريات  
ب. البضائع المرتجعة  
ج. المبيعات  
د. المبيعات المرتجعة
8. أي من إجراءات التدقيق التالي ذكرها هي الأكثر استخداماً من قبل المدققين في ما يتعلق بالنزاعات والمطالبات وعمليات التقييم؟  
أ. الطلب من محامي العميل تقييم ما إذا كانت نزاعات العميل أو مطالباته أو عمليات التقييم الخاصة به العالقة تشير إلى مشكلة في الاستمرارية؛  
ب. تفحص المستندات القانونية التي يمسكها محامي العميل في ما يخص النزاعات والمطالبات وعمليات التقييم التي يكرّس لها المحامي اهتماماً كبيراً؛  
ج. التشاور مع الإدارة في موضوع الضوابط المعتمدة لتقييم النزاعات والمطالبات وعمليات التقييم والاحتساب لها؛  
د. التأييد المباشر مع محامي العميل بأن جميع النزاعات والمطالبات وعمليات التقييم مسجّلة أو مفصح عنها في البيانات المالية.
9. أي من مجموعات المهام التالية تعتبر في العادة ضعفاً في الرقابة الداخلية؟  
أ. إعداد البيانات المالية الشهرية للعملاء وحفظ سجل الأستاذ المساعد الخاص بالحسابات المدينة؛  
ب. ترحيل البيانات إلى سجل الأستاذ العام والمصادقة على التوظيفات الجديدة وإنهاء الخدمات المرتبطة بالرواتب؛  
ج. مسك الشيكات الموقعة غير المدفوعة وحفظ سجلات الأستاذ المساعدة؛  
د. تحصيل الإيصالات على الحساب وحفظ قيود الحسابات المدينة.

10. تختلف قيمة اختبارات الدقة وفعالية الرقابة الداخلية بطريقة هي في العادة
- متوازية
  - عكسية
  - مباشرة
  - متساوية
11. عند تحديد نوع الرأي المنوي إبداءه، يقيم المدقق نوع التحفظات المبلّغة أو التي سترد في التقرير والأهمية النسبية لنتائجها. تكون الأهمية النسبية العامل الأساسي المأخوذ في الاعتبار عند الاختيار بين
- الرأي "باستثناء" والرأي المخالف؛
  - الرأي "باستثناء" والرأي "الخاضع لـ"؛
  - الرأي المخالف وعدم إبداء الرأي؛
  - الرأي "الخاضع لـ" والرأي على دفعات أو مراحل Piecemeal opinion .
12. أي من العوامل التالي ذكرها هو الأكثر أهمية في تحديد مدى صلاحية أدلة التدقيق؟
- موثوقية الأدلة لجهة تليبيتها لهدف التدقيق؛
  - عدم انحياز أو موضوعية المدقق الذي يتولّى جمع الأدلة؛
  - كمية الأدلة المجموعة؛
  - استقلالية مصدر الأدلة.
13. يكمن الهدف من إجراء فحوصات وقف الحساب في:
- التحقّق من أن كامل معاملات الفترة الحالية مسجّلة؛
  - التحقّق من أن المعاملات مسجّلة في الفترة المحاسبية الصحيحة؛
  - التحقّق من وقف الحسابات الملائم بين رسمة المصاريف وقبدها مع الأعباء؛
  - التحقّق من وقف الحسابات الملائم بين الإفصاح عن البنود في الحواشي التوضيحية أو في أرصدة الحساب.
14. يكمن الهدف الأساسي من مراقبة المدقق للتعداد الفعلي لمخزون العميل في:
- اكتشاف في ما إذا قام العميل بتعداد بند واحد أو مجموعة بنود؛
  - التأكد مباشرة من أن المخزون موجود وقد خضع لتعداد ملائم؛
  - الحصول على تقييم جودة البضاعة الموجودة يوم التعداد؛
  - السماح للمدقق بالإشراف على سير التعداد بهدف التأكد من أن كميات المخزون دقيقة بالشكل المطلوب
15. أي من أنواع المهام التالية التي يقوم بها المدقق ينتج عنها تقرير يتضمن ضمانات سلبية؟
- التدقيق
  - المراجعة

- ج. التجميع  
د. لا تنطبق أي من النقاط أعلاه
16. أي من أنشطة تجميع المعلومات أو توجيه الاهتمامات التالي ذكرها لا تندرج ضمن الإجراءات التحليلية؟  
أ. الاطلاع على محاضر الشركة ودراساتها؛  
ب. مراجعة ملفات السنة السابقة للاطلاع على التعديلات الحاصلة؛  
ج. مقارنة رواتب السنة الحالية مع رواتب السنة السابقة؛  
د. إعادة احتساب استهلاك المعدات.
17. ماذا تعني عبارة "خارج الميزانية العمومية"؟  
أ. الموجبات والالتزامات غير مسجلة في حسابات الشركة؛  
ب. الموجبات والالتزامات مسجلة ولكن في حسابات بيان الدخل؛  
ج. الموجبات والالتزامات مسجلة ولكن في بيان التغييرات في المركز المالي؛  
د. موازنات رأس المال مصرح بها ومصادق عليها بشكل ملائم.
18. أي من الحالات التالي ذكرها تؤخذ بالاعتبار عند اختيار المدقق لعينة فحص الضوابط؟  
أ. الحكم الأولي بشأن مستويات الأهمية النسبية؛  
ب. مستوى المخاطرة المسموح به للمدقق عند تقييمه لمخاطر الرقابة هو مرتفع جداً؛  
ج. مستوى مخاطر الكشف للحساب؛  
د. مستوى المخاطرة المسموح به للمدقق عند تقييمه لمخاطر الرقابة هو منخفض جداً؛
19. أي من التدابير التالية ينبغي على المحاسب أن يأخذها عندما تقتضي مهمته بتجميع بيانات الشركة المالية وفقاً لبيانات معايير خدمات المحاسبة والمراجعة (SSARS) *Statements on Standards for Accounting and Review Services*  
أ. القيام بإجراءات تحليلية؛  
ب. إبداء ضمانات سلبية بشأن البيانات المالية؛  
ج. القيام باستفسارات مع الإدارة وفحص ضوابط الرقابة الداخلية؛  
د. إنجاز المهمة بالرغم من أن الاستقلالية مهددة.
20. العميل هو مدعى عليه في دعوى تعدد على براءة اختراع ضد منافس كبير. أي من البنود التالية يكون إدراجه أقل احتمالاً في رد المحامي على كتاب الاستفسار المرسل من المدقق؟  
أ. وصف الدعاوى المحتملة في قضايا أخرى أو قضايا متصلة بحكم يتعارض مع مصلحة الشركة في دعوى التعدي على براءة الاختراع؛  
ب. مناقشة سير الدعوى والاستراتيجية المعتمدة حالياً من قبل إدارة العميل لحل الدعوى؛

- ج. تقييم احتمال الخسارة وبيان قيمة أو هامش الخسارة عندما تكون النتيجة المتعارضة مع مصلحة الشركة ممكنة عملياً؛
- د. تقييم قدرة العميل على الاستمرار عندما يكون الحكم متعارضاً مع مصلحة الشركة ويلزمها بدفع تعويضات قصوى.
21. أي من البنود التالية يتطلب تكييفاً مع البيانات المالية الخاصة بالسنة المنتهية في 13 كانون الأول/ديسمبر، السنة الأولى؟
- أ. خسارة غير مغطاة تأمينياً لمخزون تم شراؤه في السنة الأولى بسبب فيضان حصل في السنة الثانية؛
- ب. تسوية نزاع في السنة الثانية يعود إلى حدث حصل في السنة الثانية؛
- ج. خسارة ذم الزبائن غير القابلة للتحويل والمسجلة في السنة الأولى بسبب إعلان إفلاسهم في السنة الثانية؛
- د. إيرادات إصدار أسهم رأس المال في السنة الثانية الذي سبق أن صادق عليه مجلس الإدارة في السنة الأولى.
22. يمكن الحصول على أدلة متعلّقة بالفصل الملائم بين صلاحيتي قبض الأموال وإيداعها من خلال
- أ. إعداد استمارة بشأن الرقابة الداخلية تصف أنشطة الرقابة؛
- ب. مراقبة المستخدمين الذي يتولون أنشطة الرقابة؛
- ج. إجراء اختبارات الدقة للتحقق من صحة تفاصيل الرصيد المصرفي؛
- د. إعداد رسم بياني للمهام المنجزة ولموظفي الشركة.
23. عند تقييم صلاحية المدققين الداخليين، يطلب المدقق الخارجي المستقل معلومات بشأن
- أ. تأثير الإدارة على نطاق مهام المدققين الداخليين؛
- ب. السياسات التي تمنع المدققين الداخليين من التواصل مع لجنة التدقيق؛
- ج. جودة توثيق أوراق عمل المدققين الداخليين؛
- د. قدرة المؤسسة على الاستمرار لفترة معقولة من الزمن.
24. يرى المدقق أن ثمة شك كبير في قدرة المؤسسة على الاستمرار لفترة معقولة من الزمن. وفي سياق تقييم خطط المؤسسة لجهة التعامل مع الآثار السلبية للظروف والأحداث التي قد تطرأ في المستقبل، من المرجح أن ينظر المدقق، في إطار التخفيف من العوامل السلبية، في خطط المؤسسة من أجل:
- أ. تمديد تواريخ استحقاق القروض القائمة؛
- ب. اعتماد مستويات إنتاج أعلى؛
- ج. زيادة النفقات الخاصة بمشاريع الأبحاث والتنمية؛
- د. إصدار خيارات أسهم الاكتتاب إلى كبار المسؤولين.
25. في العادة يرفع المدقق الداخلي تقاريره مباشرة إلى:
- أ. إدارة الشركة؛

- ب. لجنة التدقيق وإدارة الشركة؛  
ج. لجنة التدقيق ومجلس الإدارة؛  
د. مجلس الإدارة والمدقق الخارجي المستقل.
26. تناط مسؤولية إعداد البيانات المالية والحواشي التوضيحية المصاحبة لها ب:  
أ. الإدارة والمدقق على حد سواء؛  
ب. الإدارة في ما يتعلّق بالبيانات المالية، والمدقق في ما يتعلّق بالملاحظات؛  
ج. المدقق؛  
د. الإدارة.
27. قررت شركة فرانكنفرتر Frankfurter Limited أن تحسّن أرباحها. لهذه الغاية، قررت إدراج نفقاتها بأقل من قيمتها الحقيقية عبر حذف النفقات غير المدفوعة من حساب المطلوبات المستحقة المترجمة آخر السنة. أي تأكيد من تأكيدات الإدارة تم خرقه؟  
أ. الحقوق والموجبات؛  
ب. الإنجاز؛  
ج. الوجود؛  
د. الإفصاح.
28. يستخدم نموذج مخاطر التدقيق في الأساس:  
أ. عند إجراء اختبارات الضوابط؛  
ب. لتحديد نوع الرأي المنوي إبدائه؛  
ج. لأغراض التخطيط ولتحديد كمية الأدلة الواجب تجميعها؛  
د. لتقييم الأدلة التي تم جمعها.
29. يُعتبر الخطر المتمثّل في أن تؤدي إجراءات التدقيق إلى الاستنتاج بأن لا وجود لأي إدراج لمعلومات مادية خاطئة في أرصدة الحسابات، في الوقت الذي تحتوي هذه الأرصدة على معلومات مادية خاطئة:  
أ. خطر في التدقيق  
ب. خطر في أخذ العينات  
ج. خطر في الرقابة  
د. خطر في الكشف
30. أي من الإجراءات التالية يَرَجَّح أن يتّخذ المدقق قبل تاريخ الميزانية العمومية؟  
أ. مراجعة الأحداث اللاحقة؛  
ب. إجراء البحث عن المطلوبات غير المسجّلة؛  
ج. إرسال كتاب الاستفسار إلى محامي العميل؛

د. مراجعة التفاصيل والتدقيق في النفقات الكبيرة ذات الصلة بالسفر والنشاطات الترفيهية.

- 31- أي من العناصر التالية من الغش أو الخطأ غير معتبرة بالنسبة إلى المعيار 240
- أ. يجب على المدقق أن يكون مقتنعاً بأن الأشخاص المكلفين بالحوكمة على إطلاع بجميع نقاط الضعف أو الثغرات الجوهرية في الرقابة الداخلية المتعلقة بمنع أو مكافحة الغش.
  - ب. عندما يواجه المدقق أحداث أو ظروف تدل على إمكانية وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية ناتجة عن غش أو خطأ فإنه يجب على المدقق إعلام الهيئات المنظمة بهذه الأخطاء.
  - ج. يجب على المدقق إعلام الإدارة عن أي ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بمنع أو مكافحة الغش أو الخطأ.
  - د. بالاعتماد على تقييم المخاطر، يجب على المدقق وضع إجراءات تدقيق من أجل الحصول على قناعة مقبولة من أن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الغش أو الخطأ ممكن اكتشافها

32- إن الطلبات المكتوبة التي ترسل إلى كل من الزبائن والدائنين أو أي من الأطراف الثالثة لتأييد الإتفاقيات أو تطلب من الفرقاء تعبئة معلومات تسمى :

- أ. كتب تمثيل الإدارة
- ب. كتب تأييد إيجابية
- ج. كتب زبائن
- د. كتب تأييد سلبية

33- إن أنظمة الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC يحظر تقديم خدمات غير التدقيق التالي ذكرها إلى زبائن التدقيق

- أ. خدمات التقييم
- ب. خدمات التدقيق الداخلي
- ج. خدمات اكتوارية
- د. تكنولوجيا المعلومات (IT)

34- إن التعاطي المالي مع الزبون يؤثر على مدى استقلالية مفوض المراقبة ويمكن لأي مراقب أن يدلي بأن الإستقلالية قد انعدمت. أي من الحالات التالية لا يعتبر أو يشكل تعاطي مالي.

- أ. إن المراقب هو إداري لعملية صندوق ائتمان ذات اهتمام للزبون
- ب. أن المراقب هو في مشروع مشترك مع الزبون
- ج. الأتعاب المدفوعة إلى المراقب لقاء عمله
- د. تسهيلات ممنوحة من أو إلى الزبون

35- "ستيفن" سأل عميله عن لائحة كل المخزون الموضوع في شركة ب للتخزين. أفاده الزبون بإفادته بأنه قد قام بتوقيع اتفاقية مع صاحب شركة التخزين التي لا تسمح للمدقق الخارجي لمراجعة سجلات (شركة التخزين) نظراً لخصوصية الموضوع وبذلك فإنه لا يمكن السماح للمدقق بزيارة الموقع بما أن صاحب

شركة التخزين في إجازة ولذلك فإن التحقق من المخزون يكون فقط عبر كتاب التأييد. "ستيفن" استطاع أن يقنع نفسه باستخدام إجراءات أخرى من قبل الإدارة أي من الأمور التالية تشرح هذا الوضع :

- أ. الإمتناع عن إبداء الرأي
- ب. إما الإمتناع عن الرأي أو التحفظ في الرأي
- ج. إما إعطاء رأي معاكس أو الإمتناع عن إبداء الرأي
- د. إمكانية إعطاء تقرير غير متحفظ

36- إن من التحديات التي تواجه قواعد السلوك المهني هي :

- أ. التركيز على الأنشطة الإيجابية
- ب. تحديد السلوك المثالي
- ج. صعوبة تعزيز المبادئ والمطالبات العامة
- د. هناك عدة أمور يمكن تذكرها

37- أي من التالي يعتبر هدفاً رئيساً لمستندات التدقيق

- أ. الأساس لتخطيط عملية التدقيق
- ب. سجلات أدلة متراكمة ونتائج الاختبارات
- ج. أساس للمراجعة المعتمدة من المشرفين والشركاء
- د. أساس لتحديد قصور (ثغرات) العمل من قبل فرقاء مراجعة النظر

38- أي من العناصر التالية لا تعتبر هدفاً من الأهداف الرئيسية الثلاث لأنظمة الرقابة الداخلية الفاعلة:

- أ. موثوقية التقارير المالية
- ب. فعالية وكفاءة العمليات
- ج. مدى الإلتزام بالقوانين والمراسيم
- د. التأكيد على إلغاء مخاطر العمل

39- يظهر أدناه (من 1 إلى 5) خمس أنواع من الاختبارات التي يستخدمها المدققون لتحديد ما إذا كانت البيانات المالية أعدت بشكل عادل.

- ما هي الثلاث خطوات التي تشكل اختبار اجرائي
- 1- إجراءات للحصول على فهم للرقابة الداخلية
  - 2- فحص الأنظمة الداخلية
  - 3- اختبار المعاملات والقيود
  - 4- إجراءات تحليلية
  - 5- اختبارات للأرصدة

أ. 1 - 2 - 3

ب. 3 - 4 - 5

ج. 2 - 3 - 5

د. 2 - 3 - 4

40- عندما يقرر المدقق اختيار عينة أقل من 100 بالمئة من المجتمع للدراسة فإنه يقال بأن المدقق قد استخدم

- أ. عينة تدقيق
- ب. عينة ممثلة
- ج. رأي ضعيف
- د. عينة تقديرية

### صح أم خطأ (10%)

1- ان الأهمية النسبية هي مصطلح يستعمل للدلالة على أن المعلومات هي جوهرية ويجب أن يفصح عنها إلى المستخدمين إذا كانت لا تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدمي البيانات.

صح  
خطأ

2- عندما يقيم المدقق مخاطر الرقابة (الضبط) عند أعلى نسبة، فهذا يعني أن المدقق يشعر بأن أنظمة الضبط الداخلي فاعله.

صح  
خطأ

3- ان استعمال كتب التأييد الايجابية توفر أدلة تدقيق أفضل من استعمال كتب التأييد سلبية.

صح  
خطأ

4- يجب أن تحضر تسوية المصارف (مطابقة البنوك) من قبل شخص غير المحاسب مثلاً مدير المكتب أو المساعد الإداري.

صح  
خطأ

5- إذا رأى المدقق خلال عمله وجوب إجراء عدة قيود تعديليه من أجل عدم إظهار البيانات المالية جوهرياً بشكل مضلل (خاطيء)، فإنه يجب عليه إجراء هذه التعديلات.

صح  
خطأ

6- إن الكتاب القانوني وكتاب التمثيل هي إجراءات ممكن إجراؤها بسهولة خلال التدقيق المرحلي من أجل توفير الوقت في نهاية العام.

صح

خطأ

7- ان الكتب المرسله للإدارة (حول الأنظمة) هي مطلوبة حسب معايير التدقيق.

صح

خطأ

8- ان الإجراءات الجوهرية (الأساسية) تعطى دليل مباشر حول القيم الواردة أو المسجلة في البيانات المالية.

صح

خطأ

9- تعتبر التصاريح الشفهية وكتب التمثيل المقدمة من قبل موظفي ومدراء وأصحاب الشركة المدققة، كافية وموثقة كما هي بحد ذاتها.

صح

خطأ

10- إن الرأي المعارض (أو المعاكس) في تقرير التدقيق يعتمد عند المخالفة الجوهرية للمعايير الدولية للتقارير المالية.

صح

خطأ

11- إن الإمتناع عن أو حجب الرأي في تقرير مفوضي المراقبة يعتمد عند المخالفة الجوهرية للمعايير الدولية للتقارير المالية.

صح

خطأ

12- عندما لا يتوفر عامل الاستقلال في مهمة التدقيق فإنه على مدقق الحسابات عدم قبول المهمة.

صح

خطأ

13- يتضمن ملف التدقيق الدائم معلومات يمكن استخدامها من عام إلى آخر لنفس العميل (الزبون).

صح

خطأ

14- إن الهدف من تقييم مخاطر الضبط (الرقابة) هي تمكين المدقق من تصميم نظم ضبط داخلية لمساعدة الإدارة.

صح

خطأ

15- يمكن إجراء جميع الإختبارات الإجرائية قبل نهاية العام.

صح

خطأ

16- لا تتغير إجراءات التدقيق المطبقة على العينة سواء كانت هذه العينة اعتمدت الاجراءات الإحصائية أو غير الإحصائية لانتقاء للعينة.

صح

خطأ

17- إن المخاطر المتأصلة (الملازمة) تتعلق، بطبيعة، توقيت ومدى الأدلة التي يجمعها المدقق لفحص التأكيدات المتعلقة بأرصدة الحسابات والإفصاحات في البيانات المالية.

صح

خطأ

18- ان جميع اجراءات التدقيق تتطلب استخدام العينات في التدقيق.

صح

خطأ

19- إذا تبين للمدقق بعد تسليمه التقرير بأن هناك خطوات تدقيق أساسية قد أهملت (أو حذفت) فإنه يجب أن يقوم بها في مرحلة التدقيق المقبلة.

صح

خطأ

20- يقوم المدقق بتحليل الإضافات على الممتلكات لكي يحدد في ما إذا كانت مكتملة.

صح

خطأ

**أجب على الأسئلة التالية (30%):**

**أولاً:** إشرح الهدف من فحص كشوفات تسويات المصارف التي يحضرها العميل وحدد خمسة إجراءات تدقيق متعلقة بها.

**ثانياً:**

- أ. حدد ما إذا كانت هذه العمليات ناتجة عن غش أو خطأ :
- أخطاء حسابية أو طباعية في عملية التحصيل أو معالجة معلومات.
- أخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية.
- أخفاء أو حذف تأثيرات بعض العمليات من السجلات أو المستندات.
- ب- اذكر خمس عوامل ممكن أن تؤثر على مدى قدرة المدقق لاكتشاف الغش.

**ثالثاً:**

رقم عملية مراحل التدقيق من 1 إلى 9 :

\_\_\_\_\_ الحصول على كتاب التمثيل.

\_\_\_\_\_ القيام بإجراءات التدقيق.

\_\_\_\_\_ التخطيط.

\_\_\_\_\_ فعالية الرقابة.

\_\_\_\_\_ كتاب التعيين.

\_\_\_\_\_ المراجعة والإجراءات النهائية.

\_\_\_\_\_ فهم الرقابة الداخلية.

\_\_\_\_\_ تقييم المخاطر.

\_\_\_\_\_ توقيع التقرير.

**رابعاً:**

إن ردينة هي مسجلة في نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان وتعمل في مدينة صغيرة. تعمل في المحاسبة منذ 25 عاماً وهي تفكر حالياً في الإستقالة بعد خمسة أعوام. من أجل تفعيل عملها، قررت أن تقوم بأعمال التدقيق. ولا تريد الالتحاق بدورات تأهيلية من أجل إجراء بعض عمليات التدقيق ولهذا فقد حصرت عملها بتدقيق البيانات المالية لشركات تعود ملكيتها الى اصدقائها. أن أول زبون لها (عميل) هو شركة رياض للتصليحات ش.م.ل التي يملكها شقيقها. يملك رياض تقريباً جميع الأسهم في الشركة أما البيانات المالية المدققة فسوف تستخدم لاعطائها لدائنين الذين قاموا بتسليفات مالية للشركة. وافق رياض على التدقيق لمساعدة ردينه لتأسيس مهنتها. كما وافقت ردينة على توظيف ابنه رياض لتدقيق المخزون. كما اتفق رياض وردينه على أتعاب تبلغ قيمتها /8.000\$ في كل الأحوال سواء إذا كان هناك مشاكل اعترضتها أم لا ولكن مع مكافأة إذا كان بالإمكان إصدار تقرير غير متحفظ.

**المطلوب :**

حدد أربع حالات من القصور في الحالة المذكورة أعلاه.

**خامساً:**

2- بصفتك مدير للتدقيق حالياً وتعمل على إنهاء عملية لشركة شارق ش.م.ل. كما في 31 كانون الأول 2008 فقد تبين لك امر جوهري وهو أن الشركة تستعمل طريقة تقييم للمخزون على أساس الوارد أخيراً

صادر أولاً. ويتبين بأن المخزون يمثل أعلى نسبة من الميزانية العمومية. كما أن الفارق بين طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً يؤثر بشكل مادي وجوهري على تقييم قيمة مخزون آخر المدة.

### المطلوب :

اذكر المشكلة التي تواجه المدقق وبين مدى تأثيرها على رأيه.

### سادساً:

ضع الهدف أو التأكيدات للتدقيق بجانب إجراءات التدقيق لكل حالة :

- الإكمال

- الوجود

- العرض والإفصاح

- الملكية والإلتزامات

- التقييم والتوزيع

- 1- ارسال كتب تأييد الذمم المدينة وإجراء عمليات تدقيق أو إجراءات أخرى للذمم غير المؤيدة \_\_\_\_\_
- 2- الحصول على آخر بوليصة شحن عائدة للفترة والتأكد من أن جميع الشحنات قد تم تسجيلها \_\_\_\_\_.
- 3- مراجعة محاضر جلسات مجلس الإدارة، الحصول على استفسارات من الزبون، مراجعة العقود والإتفاقيات، وتأييد الارصدة مع جميع الدائنين للحصول على أية اشارات التي يمكن أن تدل على أن الحسابات قد وقعت أو بيعت أو رهنت \_\_\_\_\_.
- 4- مراجعة البيانات المالية وتطبيق الإجراءات التحليلية من أجل التأكد من أن الحسابات قد صنفت وتم الإفصاح عنها حسب المعايير الدولية للتقارير المالية \_\_\_\_\_.
- 5- مراجعة مدى كفاية مؤونة الديون المتعثرة \_\_\_\_\_.

### اختر واحدة من المجموعتين التاليتين: (20%)

#### حالة رقم 1

شركة آدم هي شركة مصنعة للأدوية. يدير دائرة المشتريات فيها السيد صعب، ومساعدته جاد الأبيض. تبلغ قيمة المشتريات السنوية نحو 3 مليون دولار.

عند حاجة الشركة إلى بضائع، يقوم فريد كاتب حسابات المخازن بإرسال طلب شراء إلى السيد صعب، الذي يطلب من مساعدته تحضير أمر شراء. ويقوم الأبيض بإعداد أمر الشراء وترقيمه يدوياً برقم تسلسلي ثم تصويره. ويتم إرسال الأصل إلى المورد ويحتفظ بنسخة في ملف.

عند وصول البضائع، يتم تخزينها في المستودعات، ويقوم أمين المخازن بإرسال مذكرة التسليم الواردة من المورد إلى السيد جاد الأبيض. ويقوم الأبيض بالتأشير على البنود المستلمة في أمر الشراء. ويقوم بإرسال مذكرة التسليم إلى فريد كاتب حسابات المخازن الذي يستخدمها لتحديث سجلات المخازن قبل حفظها في الملفات بتسلسلها التاريخي.

**المطلوب:**

1. تحديد خمس حالات من القصور (الثغرات) في النظام و إذكر انعكاساتها.
2. تقديم مقترحات لتحسين النظام، علماً أن الشركة لديها الموارد الكافية لتطبيق المقترحات المناسبة.

**حالة رقم 2**

قام متدرج في شركة تدقيق بإنهاء عملية التدقيق لعام 2013 لشركة أ ب ج بتاريخ 17 آذار 2014 ولخص بأنه يمكن إعطاء الشركة تقرير غير محتفظ لعام 2013. وبسبب تحديد نطاق التدقيق من جهة عدم إمكانية إجراء جرد للمخزون في 1 كانون الثاني 2012، فقد كانت شركة التدقيق قد أصدرت بالسابق تقريراً غير محتفظ في 31 كانون الأول 2012 بالنسبة إلى الميزانية العمومية، ولكنها لم تبد رأيها حول قائمة الدخل، الأرباح المحتجزة، والتدقيقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

وفي عملية إجراء تحديث التقرير، فإن شركة التدقيق تعتقد بأن هذا الرأي ما زال ملائماً. قررت إدارة شركة أ ب ج تقديم مجموعة متكاملة من البيانات المالية المقارنة (2012 و 2013) في تقرير الإدارة السنوي.

قام مدير التدقيق بمراجعة مسودة التقرير المعد من قبل المدقق المتدرج وأشار إلى عدة ثغرات في التقرير.

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين**

إلى : إدارة أ.ب.ج ش.م.ل

لقد قمنا بتدقيق الميزانية العمومية لشركة أ ب ج ش.م.ل. 31 كانون الأول 2013 و 2012 والبيانات المالية المرتبطة للأعوام المنتهية في ذلك التاريخ. إن جميع المعلومات المتضمنة في هذه البيانات هي من تصريحات إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية استناداً لأعمال التدقيق التي قمنا بها.

فيما عدا ما هو وارد في هذه الفقرة، فقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب هذه المعايير التزامنا بقواعد السلوك المهنية وأن نقوم بإعداد وتنفيذ إجراءات تدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. يشتمل التدقيق أيضاً على تقدير ملائمة القواعد المحاسبية المعتمدة وواقعية التقديرات الحسابية المعتمدة من إدارة الشركة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية ككل. باعتقادنا، إن الأدلة الثبوتية التي حصلنا عليها هي كافية ومناسبة لتكون أساساً لإبداء رأينا.

لم نقم بمراقبة جرد المخزون في 1 كانون الثاني 2012 بما انه تم تعييننا كمدققي حسابات لشركة أ.ب.ج. بعد ذلك الوقت ولم نحصل على دلائل مقنعة فيما يتعلق بكميات المخزون باية اجراءات تدقيق أخرى. ان

الكميات الظاهرة في حساب المخزون ادرجت في احتساب الدخل الصافي والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون 2012.

وبسبب ما ورد اعلاه في الفقرة السابقة، ان نطاق عملنا لم يكن كافياً لتمكيننا من ابداء رأينا، ولا نبدي، اي راي عن نتائج العمليات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012 ولذلك يجب ان لا يعتبر تقريرنا متحفظاً

في رأينا، أن الميزانية العمومية لشركة أ.ب.ج.ش.م.ل. كما في 31 كانون الاول 2013 و 2012 وكذلك البيانات المالية المرتبطة من بيان الدخل، الارباح المحتجرة، التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2013 تظهر بصورة عادلة لشركة أ.ب.ج.ش.م.ل. الوضع المالي كما في 31 كانون الأول 2013 و 2012 ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2013 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مدققي الحسابات  
أ.ب.ق وشركاه

بيروت في 17 آذار 2014.

### المطلوب :

- أ- تمثل النقاط من 1 – 10 الثغرات التي حددها مدير التدقيق.
- حدد لكل ثغرة فيما إذا كان مدير التدقيق على صواب أو خطأ في مراجعته لمسودة تقرير المدقق المتدرج.
- 1- ان التقرير يجب أن يقدم إلى مجلس الإدارة/ المساهمين وليس إلى الإدارة.
- 2- يجب أن تذكر مسؤولية "مدقق قبل مسؤولية الإدارة في الفقرة التمهيدية من التقرير".
- 3- يجب أن يذكر جميع البيانات المالية المدققة في الفقرة التمهيدية من تقرير مفوضي المراقبة.
- 4- ان التعابير المذكورة لناحية مسؤولية الإدارة تعود إلى تقرير المراجعة وليس الى تقرير مفوضي المراقبة.
- 5- يجب أن يكون هناك عبارة في الفقرة الثانية بأن مدقق الحسابات مسؤول عن اكتشاف الأخطاء أو الغش في البيانات المالية.
- 6- يجب أن يكون هناك عبارة في الفقرة الثانية بأن البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.
- 7- يجب أن يكون هناك إشارة إلى أن التدقيق يحتوي على تقييم للتقديرات المهمة المعتمدة من قبل الإدارة.
- 8- يجب حذف عبارة " يجب إعتبار التقرير بأكمله متحفظاً "
- 9- يجب أن يكون هناك إشارة إلى مدى مطابقته مع المعايير الدولية للتقارير المالية في الفقرة الخامسة.
- 10- يجب أن يوقع التقرير ويؤرخ بتاريخ 31 كانون الأول 2013.

ب- ما هي الثغرات الأخرى الموجودة في هذا التقرير لناحية الشكل و/أو المضمون، أعد قائمة مصغرة بالنقاط التي وجدت.