

١ - اختر الجواب المناسب (٥٠%)

١. إن أفضل وصف للتدقيق المستقل هو:

أ. فرع من فروع المحاسبة.

ب. ممارسة تتضمن تأكيداً على صحة النتائج المحاسبية وغيرها من العمليات والبيانات.

ج. نشاط مهني يمكن من خلاله قياس وإبلاغ البيانات المالية والبيانات المتعلقة بالأعمال.

د. وظيفة تنظيمية تحول دون إصدار معلومات مالية غير مناسبة.

٢. إن تدقيق جميع عمليات العميل تجعل عملية التدقيق مكلفة للغاية. لهذا السبب، يعتمد المدقق بشكل كبير على أخذ

العينات كطريقة للحصول على الأدلة. أي من الخيارات التالية يؤدي إلى عينة أصغر حجماً؟

أ. انخفاض في مستوى الأهمية النسبية.

ب. انخفاض في مستوى التأكيد المطلوب.

ج. تقييم يشير إلى أن الحساب الخاضع للتدقيق ينطوي على خطر عالٍ.

د. زيادة في مستوى التأكيد المطلوب.

٣. أنسب رأي بالنسبة للعميل في تقرير التدقيق هو:

أ. الرأي المتحفظ..Qualified

ب. الرأي غير المتحفظ..Unqualified

ج. الضمان الشامل..Full assurance

د. الرأي الاستثنائي..Exceptional

٤. أي من الخيارات التالية لا يندرج عموماً ضمن الخمس عمليات أو دورات الأعمال؟

أ. تكنولوجيا المعلومات.

ب. الإيرادات [أو المبيعات].

ج. التمويل.

د. إدارة المخزون

٥. أي تأكيد من تأكيدات الإدارة التالية يكتسب عموماً الأهمية الأكبر عند التدقيق في المخزون؟

أ. الوجود..Existence

ب. الإكتمال. Completeness.

ج. الحقوق والواجبات. Rights and Obligations.

د. التقديم والإفصاح. Presentation and Disclosure.

٦. لممارسة العناية المهنية الواجبة، على المدقق أن:

أ. يحقق التوازن الصحيح بين الخبرة المهنية والتعليم النظامي.

ب. يقوم بمراجعة نقدية للعمل المنجز ومراجعة الاحكام المُمارَسة من قبل المساعدين في عملية التدقيق.

ج. فحص جميع الأدلة الثبوتية المتاحة الداعمة لتأكيدات الإدارة.

د. تصميم إجراءات التدقيق بشكل يكشف الأعمال غير المشروعة.

٧. بشكل اساسي تقع مسؤولية تطبيق المبادئ والممارسات المحاسبية السليمة، وكذلك الحفاظ على ضوابط رقابة داخلية

ملائمة، وتقديم بيانات عادلة في البيانات المالية، على:

أ. الإدارة العليا.

ب. المدققين الخارجيين.

ج. قسم التدقيق الداخلي.

د. المساهمين

٨. أي مما يلي يعتبر مثلاً على تدقيق الامتثال (compliance audit) ؟

أ. مراجعة ادعاءات الشركة بأن منتجها متفوق على منتج شركة منافسة في أبعاد محددة.

ب. مراجعة شبكة نظام معلوماتية لمدرسة.

ج. مراجعة امتثال شركة لأحكام السلامة التي تفرضها الحكومة.

د. مراجعة القوائم المالية لشركة.

٩. أي مما يلي يحدّد بشكل اساسي السياق الذي يجري فيه التدقيق؟

أ. المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA).

ب. مصرف لبنان.

ج. بيئة الأعمال في شركة العميل.

د. التشريعات التي يمرّها وزارة المالية.

١٠. يشمل "التدقيق المتكامل integrated audit" :

- أ. تدقيق خاص متّصل بغش الإدارة.
- ب. تدقيق في القوائم المالية وتدقيق في الرقابة الداخلية على عملية إعداد التقارير المالية.
- ج. تدقيق في القوائم المالية وتدقيق خاص متّصل بالغش الإداري.
- د. تدقيق خاص متّصل بغش الإدارة وتدقيق في الرقابة الداخلية على عملية إعداد التقارير المالية.

١١. عادة يشار إلى وجود مخاطر تدقيق في تقرير المدقق بالقول:

- أ. يحصل المدقق على ضمانات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.
- ب. تناط بالمدقق مسؤولية إبداء رأي بشأن القوائم المالية التي هي من مسؤولية الإدارة.
- ج. تقدم القوائم المالية بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عالمياً (GAAP).
- د. يشمل التدقيق فحص، على أساس اختياري، للأدلة الداعمة للمبالغ والإفصاح في القوائم المالية.

١٢. أي من العوامل التالية التي هي الأقل احتمالاً التي يأخذها المدقق بعين الاعتبار عند تقييم المخاطر الملازمة والمرتبطة

بمعاملات البيع الخاصة بالعميل؟

- أ. يتم إعداد الفواتير باستخدام طريقة نسبة الانجاز على الإيرادات المعترف بها.
- ب. طبيعة عملية الموافقة على البيع بالدين (التسهيلات).
- ج. تُعدّ بعض الفواتير عادةً قبل عملية الشحن (التي تحصل في تاريخ لاحق).
- د. تنص شروط البيع على حق إعادة أو حق تعديل اتفاقية الشراء.

١٣. تُعرّف المخاطر المتمثلة التي تؤدي من خلال عمل المدقق إلى خلاصة تؤكد عدم وجود خطأ جوهري في رصيد الحساب في

حين أن هذا الأخير يحتوي في الواقع على خطأ جوهري:

- أ. مخاطر تدقيق. Audit risk.
- ب. مخاطر الاكتشاف. Detection risk.
- ج. مخاطر ملازمة. Inherent risk.
- د. مخاطر الأعمال. Business risk.

١٤. قام أحد عملائك مؤخراً بتحسين نظام المحاسبة الخاص به عبر استبدال نظام محاسبي بسيط بنظام متطور ومعقد.

استغرقت عملية الترحيل آخر تسعة أشهر من السنة المالية واقترب من الاكتمال بنسبة ١٠٠٪ بحلول تاريخ الميزانية

العمومية. أي ممّا يلي يعطي أفضل وصف لما يحمله هذا الحدث من أثر رئيسي على نموذج مخاطر المراجعة للعام الحالي؟

- أ. من المرجح أن يؤدي هذا الحدث إلى زيادة في مخاطر الأخطاء الجوهرية. material misstatement.
- ب. من المرجح أن يؤدي هذا الحدث إلى انخفاض في مخاطر الأخطاء الجوهرية.
- ج. من المرجح أن يؤدي هذا الحدث إلى انخفاض في مخاطر الكشف. detection risk.
- د. من المرجح أن يؤدي هذا الحدث إلى زيادة في مخاطر الكشف.

١٥. أي من العوامل التالية هو الأقل احتمالاً بأن يشكل فرصة لارتكاب الغش؟

- أ. افتقار لجنة التدقيق إلى الفعالية.
- ب. ضعف الضبط الداخلي على المعاملات النقدية.
- ج. وجود معاملات معقدة للغاية.
- د. الخسائر التشغيلية التي تمكن من السيطرة على الشركة بخلاف رغبة ادارتها.

١٦. يقوم المدقق بفهم المؤسسة وبيئتها عبر القيام بجميع إجراءات التقييم التالية ما عدا:

- أ. الاستفسار من الإدارة وغيرها.
- ب. احتساب مستوى مخاطر الاكتشاف detection risk .
- ج. الإجراءات التحليلية.
- د. الملاحظة والتفتيش Observation and inspections .

١٧. في ضوء الإجراءات التحليلية تبين للمدقق بأن نسبة الربح الاجمالي قد انخفض من ٣٠ في المئة في العام المنصرم إلى

٢٠ في المئة في العام الجاري. في هذه الحالة، ينبغي على المدقق أن:

- أ. يبدي رأياً متحفظاً بسبب عدم قدرة الشركة (العميل) على الاستمرار.
- ب. يقيم أداء الإدارة الذي سبب هذا الانخفاض.
- ج. يطلب الإفصاح عن البنود في الايضاحات المالية.
- د. يأخذ بعين الاعتبار احتمال ورود خطأ في القوائم المالية.

١٨. يكون التأييد السلبي لطلب تأكيد الذمم المدينة فعالاً إلا:

- أ. عندما تُعتبر انظمة الضبط الداخلي للذمم المدينة فعالة.
- ب. عندما يشمل الإجراء عددًا كبيرًا من الأرصدة الصغيرة.

ج. عندما يكون لدى المدقق سبب للاعتقاد بأنه من المحتمل للأشخاص الذين يستلمون طلبات التأييد أن يأخذوها بعين الاعتبار.

د. عندما تكون أرصدة الحسابات الفردية كبيرة نسبياً.

١٩. في سياق تقييم كفاية المخصصات للحسابات غير القابلة للتحويل، يراجع المدقق استحقاق الذمم المدينة للمؤسسة

بهدف دعم تأكيد الإدارة المتعلق بالميزانية لجهة:

أ. الوجود Existence

ب. الإكتمال Completeness

ج. التقييم والتوزيع Valuation and allocation

د. الحقوق والموجبات Rights and obligations

٢٠. يدرك الخبير المحاسبة المجاز من خلال تجاربه السابقة أن ميزان مراجعة الذمم المدينة يحتوي على بعض الأرصدة

الكبيرة بشكل غير اعتيادي. في هذا السياق، وباستخدام العينات الإحصائية، يكون أفضل مسار عمل بالنسبة إلى الخبير المحاسبة المجاز:

أ. استبعاد جميع الأرصدة الكبيرة غير الاعتيادية والتي تظهر في العينة.

ب. مواصلة أخذ عينات جديدة إلى أن تصبح العينة خالية من الأرصدة الكبيرة غير الاعتيادية.

ج. تجزئة الذمم المدينة قيد الدرس إلى مجموعات بهدف مراجعة الأرصدة الكبيرة غير الاعتيادية على حده.

د. زيادة حجم العينة للتخفيف من تأثير الأرصدة الكبيرة غير الاعتيادية.

٢١. قام عميل بتسجيل عملية شراء كبيرة مرتين. أي من تدابير الرقابة الداخلية التالية هو الأفضل لتصحيح هذا الخطأ

بطريقة فعالة وفي الوقت المناسب؟

أ. تجميع سجل المشتريات.

ب. اعداد كشوفات تسوية بين بيانات الموردين وسجل الأستاذ المساعد للذمم الدائنة.

ج. ملاحقة المجاميع من سجل المشتريات إلى حسابات سجل الأستاذ العام.

د. إرسال تأييدات فصلية مكتوبة إلى جميع الموردين.

٢٢. أي من الضوابط الداخلية يحول دون تقديم وثائق صرف نقدي مدفوعة لدفعها مرة ثانية؟

أ. أن يكون التاريخ المذكور على وثائق الصرف النقدي بعيداً بضعة أيام عن تاريخ تقديم الوثيقة للدفع.

ب. أن يُقارن الموظف (الذي يقوم بالتوقيع على الشيكات) المستندات ويُعطل الوثائق المدفوعة.

- ج. أن يعدّ الشيكات اشخاص مسؤولون عن التوقيع عن الشيكات.
د. أن يوافق موظفان مسؤولين على الأقل من موظفي الإدارة على اذونات الصرف النقدي.

٢٣. في سياق التدقيق على الذمم الدائنة، يركز المدقق أولاً في إجراءات عمله على تأكيد الإدارة لجهة:

- أ. الوجود Existence
ب. القيمة القابلة للتحقق Realizable value
ج. الإكتمال Completeness
د. التقييم والتوزيع Valuation and allocation

٢٤. أي من الضوابط التالية هو الأكثر احتمالاً لتبرير انخفاض مستوى المخاطر الرقابية المتعلقة بشراء المصانع والمعدّات

plant and equipment؟

- أ. الفحص المادي الدوري للمصانع والمعدّات من قبل موظفي التدقيق الداخلي.
ب. المقارنة بين أرصدة حسابات المصانع والمعدّات في العام الحالي وأرصدة الأعوام السابقة.
ج. مراجعة أوامر الشراء المرقّمة مسبقاً لكشف أي معاملات مبادلة غير مسجلة.
د. الموافقة على قيود الاستهلاك الدورية من قبل موظف مشرف مستقل عن قسم المحاسبة.

٢٥. أي مما يلي لا يشكّل نقصاً في الرقابة الداخلية متعلّقاً بمعدّات المصنع؟

- أ. ألا تكون الشيكات الصادرة لدفع المبالغ لقاء شراء المعدّات موقعة من المسؤول عن المراجعة.
ب. أن يتولى جميع عمليات شراء المعدّات في المصنع القسم الذي هو بحاجة إلى هذه المعدّات.
ج. أن تتم عمليات استبدال معدّات المصنع عموماً عندما يكون العمر الانتاجي المقدر لهذه المعدّات في جداول الاستهلاك قد انقضى.
د. أن تقيّد العائدات من مبيعات المعدّات (المستهلكة على نحو كامل) في حساب الإيرادات أخرى.

٢٦. أي من الإجراءات التحليلية التالية ينبغي تطبيقه في بيان الدخل؟

- أ. اختيار بنود المبيعات والمصروفات وملاحقة المبالغ إلى الوثائق الداعمة ذات الصلة.
ب. التحقق من أن قيمة الدخل الجديد في بيان التدفّقات النقدية يتوافق مع مبلغ الدخل الصافي في بيان الدخل.
ج. الاستحصال من مثلي العميل المناسبين على مبالغ مخزون أول المدة وآخر المدة المستخدمة لتحديد أكلاف المبيعات.
د. المقارنة بين الإيرادات والمصروفات الفعلية والأرقام المقابلة لها في السنة السابقة والتحقق من الفروقات الملحوظة.

٢٧. عند البحث عن عمليات غير مسجلة للتخلص من معدّات ، يقوم المدقق على الأرجح بـ:
- اختيار معدّات مسجلة في سجلات المحاسبة ومعاينة موقعها في خلال جولة على المصنع.
 - المقارنة بين قيود سجل الاستهلاك للسنة الحالية والسنة السابقة بحثاً عن المعدّات المستهلكة كلياً.
 - تفتيش المعدّات الخاضعة للرقابة في خلال جولة على المصنع وملاحظتها إلى ملف المعدّات الرئيسي.
 - البحث في السجل عن إضافات غير معتادة لمعدّات، وعن مصروفات مفرطة للتصليحات والصيانة.
٢٨. في سياق تدقيق حساب التأمين المدفوع مسبقاً، أي من الإجراءات التالية لا يقوم به المدقق عادة؟
- إعادة احتساب جزء قسط التأمين الذي انتهت صلاحيته خلال العام.
 - إعداد مقتطفات من بوالص التأمين لأغراض توثيق التدقيق.
 - التحقق من معدلات أقساط التأمين مع وسيط تأمين مستقل.
 - دراسة مستندات لدفعات أقساط التأمين.
٢٩. أي من إجراءات التدقيق التالية هي الأقل احتمالاً لكشف خصوم/التزامات/ مطلوبات غير مسجلة؟
- تحليل وإعادة احتساب مصاريف الفائدة.
 - تحليل وإعادة احتساب مصاريف الاستهلاك.
 - إرسال نماذج التأييد المصرفية عبر البريد.
 - قراءة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.
٣٠. قبل إبداء الرأي بشأن تدقيق بيان الدخل والمصروفات، يُستحسن أن يباشر المدقق بالتدقيق في بيان الدخل من خلال:
- اعتماد معيار قياس صارم مصمّم لكشف حالات الإفصاح المخفّض عن صافي الدخل.
 - تحليل كميات مخزون أول المدة وآخر المدة في الميزانية العمومية.
 - المقارنة بين الدخل الصافي ونسب ومعدلات القطاعات المعلن عنها.
 - التدقيق في حسابات بيان الدخل بالتزامن مع حسابات الميزانية العمومية ذات الصلة.
٣١. في شركة تستخدم موادًا ولوازم تضم عددًا كبيرًا من البنود، يشار إلى نقص أساسي في متطلبات الرقابة:
- إذا كان جرد الفعلي للمخزون يستخدم على أساس دورة المخزون.
 - إذا كانت بنود اللوازم تسجل مع المصروفات فور شرائها.
 - إذا لم يتم مسك ملف مخزون رئيسي مخصّص للبنود المنخفضة القيمة.
 - إذا تم الدمج بين مهمة حفظ المخازن والإنتاج وحفظ السجلات.

٣٢. عندما يُخضع المدقق سجلات حساب الكلفة الخاصة بالعمل للاختبار، تكون اختبارات المدقق مصممة بشكل اساسي لتحديد:

أ. ما إذا كانت التكاليف موزعة بشكل صحيح على السلع المصنعة/ الجاهزة والعمل الجاري وتكلفة البضاعة المباعة.
ب. ما إذا كانت الكميات الفعلية المتاحة محتسبة على أساس تقنيات مقبولة لاحتساب الكلفة وتقارب الكميات الفعلية الموجودة.

ج. ما إذا كان جرد المخزون يتطابق جوهريا مع القيمة الدفترية المسجلة.
د. ما إذا كانت الضوابط الداخلية تتفق مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها وتعمل كما هو مخطّط لها.

٣٣. يمكن التأكد من دقة ملفات الجرد المستمر الرئيسية بمقارنة بين سجلات الجرد المستمر و:

أ. طلبات الشراء.

ب. التقارير المستلمة.

ج. أوامر الشراء.

د. دفعات الموردين.

٣٤. يفيد تحليل دوران المخزون بأنه يسمح للمدقق بكشف:

أ. أوجه القصور في تسعير المخزون.

ب. طرق تجنّب التكلفة لحيازة المخزون الدورية.

ج. وجود سلع باطلة الاستعمال obsolete .

د. نقاط إعادة الطلب التلقائي الأمثل. Reordering point

٣٥. عند الحصول على أدلة في إطار مقاضاة عميل، يكون الخيار المحاسبة المجاز أقل تكراراً بتحديد:

أ. الفترة التي حدثت في خلالها السبب الكامن وراء المقاضاة.

ب. احتمال التوصل إلى نتيجة سلبية.

ج. تقدير موعد حل المسألة.

د. تقدير للخسارة المحتملة.

٣٦. تحدد الأحداث اللاحقة لأغراض إعداد التقارير كأحداث تحصل بعد:

أ. تاريخ صدور الميزانية العمومية.

ب. تاريخ صدور تقرير المدقق.

ج. تاريخ صدور الميزانية العمومية لكن قبل تاريخ صدور تقرير المدقق.

د. تاريخ صدور تقرير المدقق والالتزامات الطارئة غير الواردة في القوائم المالية.

٣٧. أي مما يلي يمكن اعتباره مثالاً على حدث حصل خلال فترة العمل الميداني للمدقق وبعد نهاية العام، ولا يستدعي عادة

الإفصاح في القوائم المالية أو تقرير المدقق؟

أ. أضرار جسيمة في مصنع الشركة بسبب فيضان واسع النطاق.

ب. إصدار أسهم رأس مال معلن عنها على نطاق واسع مع اتفاقات مقيدة.

ج. تسديد التزام كبير بمبلغ أقل من المبلغ المسجل بكثير.

د. حجم مبيعات مخفض ناتج عن حالة ركود عامة في الأعمال

٣٨. التأكيدات السلبية غير مسموح بها في الحالات التالية:

أ. التقارير القائمة على أساس مهمة مراجعة review engagement .

ب. الرسائل التي يطلبها خبراء التأمين للحصول على بيانات تتعلق ببيانات تسجيل في البورصة.

ج. التقارير القائمة على التدقيق في القوائم المالية المرحلية لمؤسسة عدد المساهمين فيها محدود.

د. التقارير المرتبطة بنتائج الإجراءات المتفق عليها بشأن عنصر أو حساب أو بند محدد واحد، أو أكثر، في القوائم المالية

٣٩. إذا قام المدقق بمراجعة الكشف المصرفي في الشهر اللاحق لتاريخ الميزانية العمومية، يعتبر ذلك في الأساس اختباراً لـ:

أ. الأخطاء.

ب. الإغفالات omissions.

ج. إصدار شيكات من دون رصيد.

د. تخفيض القيم بشكل متعمد

٤٠. جمع المدقق البيانات التالية عبر أخذ العينات الإحصائية للمساعدة في التحقق من ميزان الذمم الدائنة في آخر السنة:

الميزانية كما حددها المدقق	الميزانية الختامية (حساب آخر المدة)	عدد الحسابات	
?	\$5,000,000	4,100	المجموعة
\$300,000	\$ 250,000	200	العينة

باستخدام طريقة تقدير المعدل، يكون تقدير المدقق لميزان الذمم الدائنة في آخر السنة:

- أ. \$5,050,000.
- ب. \$5,125,000.
- ج. \$6,000,000.
- د. \$6,150,000.

٤١. أي مما يلي هو الأقل أهمية من حيث اعتباره عند تحديد حجم عينة التأييدات؟

- أ. أنواع التأييدات المرسلة، أي ما إذا كانت إيجابية أو سلبية.
- ب. نتائج الإجراءات التحليلية ذات الصلة.
- ج. المجموع السنوي لمبيعات على الحساب.
- د. تقييم المدقق لمخاطر الكشف.

٤٢. أي مما يلي لا يعتبر سبباً لكي يطلب المدقق من العميل تقديم خطاب تمثيل؟

- أ. معايير التدقيق المهنية تتطلب من المدقق الحصول على خطاب تمثيل.
- ب. خطاب التمثيل يشدد على مسؤولية الإدارة حيال دقة المعلومات الواردة في القوائم المالية.
- ج. يوفر خطاب التمثيل توثيقاً مكتوباً للردود الشفوية التي سبق أن تم استلامها على استفسارات الإدارة.
- د. يوفر خطاب التمثيل توثيقاً مكتوباً ذا قيمة ثبوتية أعلى جودة من ردود الإدارة الشفوية على الاستفسارات.

٤٣. قَبِلَ مكتب المحاسبة الذي تعمل لديه بمهمة تجميع بيانات، إلا أن المكتب لن يكون مستقلاً في هذه المهمة. فماذا تفعل

في هذه الحالة؟

- أ. لا تقبل المهمة.
- ب. قد تقبل المهمة وتفصح عن عدم الاستقلالية.
- ج. قد تقبل المهمة ولا تفصح عن عدم الاستقلالية.
- د. قد تقبل المهمة وتفصح عن عدم الاستقلالية وسببه.

٤٤. قَبِلَ خبير محاسبة مهمة تستخدم فيها إجراءات التدقيق القائمة على الاستفسار والإجراءات التحليلية. تشكل هذه

الإجراءات قاعدة لإصدار:

- أ. تقرير تجميع البيانات. a compilation report.
- ب. تقرير التدقيق في المعلومات الإضافية الصادرة عن العميل.

ج. تقرير الاستشارات الإدارية المطلوبة من لجنة التدقيق.

د. تقرير المراجعة حول مقارنة القوائم المالية لشركة خاصة

٤٥. أي من الضوابط الداخلية التالية في الرواتب ودورة الموظفين يكون الأقل أهمية عمومًا بالنسبة إلى المدقق؟

أ. الطرق الرسمية لإعلام موظفي الرواتب بانضمام الموظفين الجدد.

ب. التسوية بين إجمالي مصروفات الرواتب في سجل الأستاذ العام وتصاريح الضريبة على الرواتب.

ت. الإذن بتغيير معدلات الرواتب.

ث. الإشعار بتاريخ نهاية خدمة الموظفين ممن توقفوا عن العمل لحساب الشركة.

٤٦. عند التدقيق في مستودع عام، أي من إجراءات التدقيق التالية هو الأهم من حيث الإفصاح عن المطلوبات/الالتزامات

غير المسجلة؟

أ. مراقبة المخزون.

ب. مراجعة الإيصالات الموقوفة.

ت. تفتيش إجراءات الاستلام والإصدار.

ث. تأكيد الإيصالات القابلة للتفاوض مع حاملها.

٤٧- عندما يتم الاستعانة بخبير لمساعدة المدقق في جرد بضاعة العميل، يمكن للمدقق بأن يعتمد على تقرير الخبير فقط عندما:

أ. يتحمل المدقق المسؤولية الكاملة عن هذا التقرير وذلك بلحظ هذه المسؤولية في تقريره

ب. يكتفي المدقق بإجراءات للتأكد من سمعة وكفاءة الخبير

ج. عندما يقوم المدقق بنفس إختبارات التدقيق كما لو كان هذا تعداد المخزون قد تم من قبل موظفي العميل

د. الظروف منعت أو جعلت المهمة مستحيلة للمدقق للقيام بها (جرد المخزون)

٤٨- إن مسؤولية المدقق في إطار الأحداث الواقعة ما بين تاريخ الميزانية العمومية وتاريخ نهاية أعمال التدقيق يعبر عنها بأفضل

شكل بأي من العبارات التالية؟

أ. إن المدقق مسؤول بالكامل عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وهو مسؤول عن أداء الإجراءات التفصيلية لغاية

أخريوم من العمل الميداني

ب. إن من واجبات المدقق أن يتأكد أن عمليات قطع الحسابات قد انجزت وينجز معها مراجعة عامة على الأحداث الحاصلة

للفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية

- ج. إن من واجبات المدقق أن يتأكد من أن عمليات قطع الحسابات قد انجزت ويتأكد بأن العمليات المسجلة بتاريخ الميزانية وبالتواريخ السابقة لتاريخ الميزانية قد حصلت بالفعل
- د. لا تترتب أي مسؤوليات على المدقق بالنسبة للأحداث الحاصلة بتواريخ لاحقة لتاريخ الميزانية إلا إذا كانت هذه الأحداث لها تأثير على عمليات مسجلة في تاريخ الميزانية أو قبل

٤٩- يجب أن تتم الاجراءات التحليلية:

- أ. -في مرحلة التخطيط ومرحلة إختبار أنظمة الضبط الداخلي
- ب. -بالتزامن مع إختبارات تفاصيل العمليات وإختبارات تفاصيل الأرصدة
- ج. في مراحل التخطيط والإكمال
- د. التخطيط، إختبار أنظمة الضبط الداخلي، والإكمال
- ٥٠ - إن الاخفاق في رسملة شراء موجودات ثابتة، أو تسجيلها بقيمة غير دقيقة، تؤثر على الميزانية العمومية:
- أ. إلى الأبد
- ب. للفترة الحالية فقط
- ج. بالعمر الافتراضي للأصل
- د. لغاية ما تتفرغ او تتخلص المؤسسة من الأصل

اجب بصح او خطأ (١٠%)

١. ----- ان الهدف من تدقيق البيانات المالية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل هو التحقق من أن البيانات المالية خالية من الأخطاء وتمثل بدقة الوضع المالي ونتائج العمليات للشركة.
٢. ----- ان مسؤولية مدقق الحسابات عن كشف الأعمال غير المشروعة وغير القانونية والتي لها تأثير مباشر على الحسابات هو نفسها لعمليات الغش.
٣. ----- ان احدى مساوئ التدقيق الوظيفي هو الفشل في تقييم الوظائف المترابطة.
٤. ----- لكل نقص (ضعف) في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها من قبل مدقق الحسابات، ينبغي له (أو لها) تصميم اختبار واحد أو أكثر من اختبارات الضوابط لتقييم مدى النقص وأثره على القوائم المالية.
٥. للرقابة الداخلية الفعالة، فانه من المهم أن يتم تسجيل المبيعات في أقرب وقت ممكن بعد استلام طلبية الزبون للحيلولة دون إغفال غير مقصود عن تسجيل للمعاملات في السجلات والتأكد من أنه يتم تسجيل المبيعات في الفترة المناسبة.

٦. ----- لاختبار المبالغة في قيمة المبالغ المسجلة في الحسابات الدائنة عند تاريخ قطع الحسابات، يجب على المدقق ملاحقة التقارير الصادرة قبل نهاية العام لتلك الفواتير العائدة للموردين للتأكد من عدم تسجيلها على أنها حسابات دائنة.
٧. ----- عند التحقق من صحة الارصدة في الحسابات الدائنة فان فواتير الموردين هي اكثر اهمية او فائدة من كشوفاتهم.
٨. ----- ان عملية تسجيل اصل ثابت بمبلغ غير مناسب يؤثر على بيان الوضع المالي لحين تفرغ الشركة عن ذلك الاصل، ولكن هذه العملية لا تؤثر على بيان الدخل.
٩. ----- يتم استخدام الإجراءات التحليلية بشكل اساسي لمساعدة المدقق على تحليل الحركة المدينة والدائنة في اي حساب.
١٠. ----- عند تدقيق الحسابات الدائنة، يكون المدقق أكثر اهتماماً بشأن احتمال المبالغة في المبالغ وليس في التقليل فيها.

ثالثاً : اجب على الاسئلة التالية (١٥%)

١ - عادةً يتضمن تدقيق البيانات المالية أربعة مراحل،

المطلوب: عدد مراحل التدقيق الأربعة وتحديث عن خطوات التدقيق التي يقوم بها المدقق في كل من المراحل الأربعة.

٢ - المعيار الدولي للتدقيق رقم ٧٠٠ (ISA 700) - تكوين الرأي والتقرير حول البيانات المالية. يتضمن هذا المعيار توجيه لشكل

ومضمون تقرير المدقق الذي بدوره يتضمن عدة عناصر

المطلوب: سم ثماني عناصر لتقرير التدقيق غير المعدل

٣- أوصف ثلاث حالات من الممكن أن تؤثر (تهدد) نزاهة واستقلالية المدقق.

رابعاً : حالات عملية (٢٥%)

الحالة رقم ١ (١٠%)

انتهى العمل الميداني في ١٧ آذار ٢٠١٢ لتدقيق حسابات شركة ناسا ش.م.ل عن العام المنتهي في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ . وقد صدرت

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات وتم إرسالها بالبريد إلى المساهمين في ٢٩ آذار ٢٠١٢. في كل حالة من هذه الحالات المادية

الجوهرية أدناه (١ إلى ٥) ، حدد الاجراء المناسب الذي يجب اتخاذه (أ، ب، ج ، د، أو هـ) على النحو التالي:

أ- تعديل البيانات المالية العائدة ٣١ كانون الاول ٢٠١١

ب- الافصاح عن المعلومات في ايضاح للبيانات المالية العائدة للعام المنتهي في ٣١ كانون الاول ٢٠١١

- ج- الطلب من الزبون مراجعة واعادة اصدار البيانات المالية للعام المنتهي في ٣١ كانون الاول ٢٠١١. يجب ان تتضمن تعديلا على البيانات المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
- د- الطلب من الزبون مراجعة واعادة اصدار البيانات المالية للعام المنتهي في ٣١ كانون الاول ٢٠١١. يجب ان تتضمن المراجعة اضافة افصاحاً في الايضاحات ولكن لا يتضمن اي تعديل على البيانات المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
- هـ لا يتوجب اي اجراء

ان الحالات هي كالتالي:

١. اكتشفت بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٢، بانه حصل في ١٦ شباط ٢٠١٢ فيضان قام بتدمير كامل المخزون غير المؤمن عليه في احدى من مستودعات الشركة
٢. اكتشفت بتاريخ ١٧ شباط ٢٠١٢، بانه حصل في ١٦ شباط ٢٠١٢ فيضان قام بتدمير كامل المخزون غير المؤمن عليه في احدى من مستودعات الشركة
٣. اكتشفت بتاريخ ١٧ شباط ٢٠١٢، بانه حصل في ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١١ فيضان قام بتدمير كامل المخزون غير المؤمن عليه في احدى من مستودعات الشركة
٤. اكتشفت بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٢، بانه حصل في ٣٠ آذار ٢٠١٢ حريق قام بتدمير كامل المصنع (من اصل ١٣ مصنع) العائد للشركة
٥. اكتشفت ٧ نيسان ٢٠١٢، بانه افلس احد المدينين في ٦ كانون الثاني ٢٠١٢ وذلك نتيجة تعثر مالي بشكل تدريجي.

الحالة رقم ٢ (١٥%)

أدناه ثلاثة من اجراءات التدقيق، وجميعها هي إختبارات لعمليات مرتبطة بتدقيق دورة الشراء والدفع. بالإضافة أدناه ستة من أهداف التدقيق مرتبطة بالعمليات العامة وخمسة من تأكيدات الادارة. لكل إجراء تدقيق، أشر إلى (١) هدف التدقيق و- (٢) تأكيدات الادارة المنوي اختبارها.

<u>أهداف التدقيق</u>	<u>تأكيدات الادارة</u>
أ- الحدوث	ك- الحدوث
ب- الإكتمال	ل- الإكتمال
ج- الدقة	م- الدقة
د- الترحيل والتلخيص	ن- التصنيف
هـ- التصنيف	س- قطع الحسابات
و- التوقيت	

1- تجميع يومية المشتريات وملاحقة المجموع إلى حسابات دفتر الاستاذ المرتبط

	(١)
	(٢)

2- إعادة احتساب الحسومات النقدية الممنوحة للزبائن

	(١)
	(٢)

3- فحص المستندات الثبوتية لعينة من عمليات لمستفيد والمبالغ المدفوعة له لتحديد إذا ما كانت الخدمات أو البضاعة المباعة قد تم

تقديمها أو ارسالها

	(١)
	(٢)