

إختر الجواب المناسب (٤٠%)

١. أحد أهداف التدقيق التشغيلي/ تدقيق العمليات operational audit:
 - أ- تحديد ما إذا كانت البيانات المالية تظهر بعدالة عمليات المنشأة
 - ب- تحديد ما إذا كانت المؤسسة الخاضعة للتدقيق تمتثل للمعايير الدولية للتقارير المالية
 - ج- إعداد توصيات لتحسين الأداء
 - د- التبليغ بنجاح المؤسسة النسبي في تعظيم الربح.
٢. يصنف التدقيق الذي يحدد ما إذا كانت المؤسسة تتبع إجراءات أو قواعد محددة من قبل سلطة أعلى شأنًا على أنه:
 - أ- تدقيق البيانات المالية
 - ب- تدقيق الامتثال
 - ج- تدقيق تشغيلي/ تدقيق العمليات
 - د- تدقيق الإنتاج
٣. لا يحتاج المدقق إلى الامتثال لمعيار تدقيق محدد إذا كان يعتقد أن:
 - أ- المسألة قيد التدقيق غير جوهرية من حيث المبلغ
 - ب- ثمة حاجة إلى المزيد من الخبرة لتحقيق الامتثال للمعيار المطلوب
 - ج- شرط الامتثال للمعيار لم تفرضه وزارة المالية
 - د- جميع الأجوبة أعلاه صحيحة.
٤. إذا كانت الميزانية العمومية (المركز المالي) لشركة خاصة مؤرخة في ٣١ كانون الأول- ديسمبر ٢٠١١ وتقرير التدقيق في ٨ شباط- فبراير ٢٠١٢، وكلاهما صادر في ١٥ شباط- فبراير ٢٠١٢، هذا يشير إلى أن المدقق قد بحث عن أحداث لاحقة حصلت قبل وحتى:
 - أ- ٣١ كانون الأول- ديسمبر ٢٠١١
 - ب- ١ كانون الثاني- يناير ٢٠١٢
 - ج- ٨ شباط- فبراير ٢٠١٢
 - د- ١٥ شباط- فبراير ٢٠١٢
٥. حين يقوم عدم تأكد حيال قدرة مؤسسة على الاستمرار، يتركز اهتمام المدقق على احتمال ألا يستطيع العميل مواصلة عملياته أو الوفاء بالتزاماته "لفترة زمنية معقولة". ولهذه الغاية، لا تتجاوز الفترة الزمنية المعقولة:
 - أ- ستة أشهر ابتداء من تاريخ البيانات المالية
 - ب- سنة واحدة من تاريخ البيانات المالية
 - ج- ستة أشهر من تاريخ تقرير التدقيق
 - د- سنة واحدة من تاريخ تقرير التدقيق

٦. أي من النقاط المذكورة أدناه يجب اعتباره في رأي المدقق حول الاتساق والتوافق consistency؟
- أ- تصحيح خطأ في البيانات المالية السابقة ناتجة عن خطأ احتسابي في رسمة الفوائد
ب- تغيير في تقدير مخصصات تكاليف الضمانات
ج- التحول من طريقة احتساب الكلفة cost method إلى طريقة حقوق الملكية equity method عند احتساب الاستثمارات في الأسهم العادية
د- تغيير في طريقة حساب الإستهلاك الذي لا يؤثر على البيانات المالية للعام الحالي، بل يؤثر حتمًا على الأعوام القادمة
٧. نتيجة رفض الإدارة السماح للمدقق بفحص جرد المخزون الفعلي، على المدقق أن يتخلى عن تقرير التدقيق غير المتحفظ لأن:
- أ- إعداد البيانات المالية لا يمثل للمعايير الدولية للتقارير المالية
ب- نطاق التدقيق مقيد بظروف خارجة عن سيطرة العميل أو المدقق
ج- البيانات المالية لم تخضع للتدقيق وفقًا لمعايير التدقيق المتعارف عليها
د- نطاق التدقيق مقيد
٨. في أي من الحالات التالية يختار المدقق بين رأي متحفظ "باستثناء" ورأي مخالف؟
- أ- عندما لا يتمتع المدقق باستقلالية تامة
ب- عندما يكون نطاق التدقيق مقيد بسبب العميل
ج- عندما يكون نطاق التدقيق مقيد بسبب ظرف ما
د- عدم الإفصاح بشكل كامل في الحواشي
٩. لا يمكن قياس مبلغ بعض الأخطاء بصورة صحيحة. على سبيل المثال، إذا كان العميل لا ينوي الإفصاح عن دعوى قائمة، على المدقق أن يقدر الأثر المحتمل لذلك على:
- أ- صافي الدخل
ب- مستخدمى البيانات المالية
ج- تعرض المدقق للدعاوى القضائية
د- قرارات الإدارة المستقبلية
١٠. عند التعامل مع الأهمية النسبية والقيود المفروضة على نطاق التدقيق:
- أ- على المدقق أن يصدر تقريراً مع امتناعه عن إبداء الرأي
ب- من الأسهل تقييم الأهمية النسبية للأخطاء المحتملة الناتجة عن تقييد نطاق التدقيق عن تقييم تلك الناتجة عن عدم الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية
ج- تعتبر القيود التي يفرضها العميل على نطاق التدقيق بأنها جوهرية دائماً
د- لا يزال من الممكن أن يصدر المدقق رأي تقريره مبيناً رأي غير متحفظ حسب الأهمية النسبية للقيود المفروضة على نطاق التدقيق

١١. بعد أن يحدد المدقق من وجود ظروف تتطلب التخلي عن اعتماد تقرير غير متحفظ، تقضي الخطوة التالية في عملية اتخاذ القرار بشأن تقارير التدقيق:
- أ- كتابة التقرير
 - ب- تحديد الأهمية النسبية لكل ظرف
 - ج- تحديد نوع التقرير المناسب لكل ظرف
 - د- مناقشة التقرير مع الإدارة
١٢. يكون أعضاء "لجنة التدقيق" الخاصة بالعميل:
- أ- أعضاء من الإدارة
 - ب- مدراء لا ينتمون إلى إدارة الشركة
 - ج- أشخاص من غير المدراء والمسؤولين
 - د- مدراء ومسؤولين
١٣. تقوم الإدارة بالتأكدات التالية حول الأرصدة:
- أ- الوجود والاكتمال والتصنيف ووقف الحساب
 - ب- الوجود والدقة والتصنيف والحقوق والموجبات
 - ج- الوجود والاكتمال والتقييم والتوزيع والحقوق والموجبات
 - د- الوجود والاكتمال والحقوق والموجبات ووقف الحساب
١٤. تتأكد المدققة من استخدام سعر المبيع الصحيح في الفواتير ومن مطابقة كمية السلع المشحونة للكمية المشار إليها في هذه الفواتير. في هذه الحالة، ما هو هدف التدقيق بالمعاملات التي تقوم المدققة بجمع الأدلة حوله؟
- أ- الوجود
 - ب- الاكتمال
 - ج- الدقة
 - د- وقف الحسابات
١٥. عند إجراء الاختبارات لوقف الحسابات، يكون الهدف تحديد:
- أ- ما إذا كانت جميع معاملات الفترة الجارية مسجلة
 - ب- ما إذا كانت المعاملات مسجلة ضمن الفترة المحاسبية الصحيحة
 - ج- وقف الحسابات المناسب بين رسملة المصاريف وقيدها مع الأعباء
 - د- وقف الحسابات المناسب بين الإفصاح عن البنود في الحواشي أو في أرصدة الحسابات
١٦. يكون معيار قبول المدقق بأخطاء جوهرية في البيانات المالية بعد إكمال التدقيق وإصدار رأي غير متحفظ هو:
- أ- المخاطر الكامنة أو المتأصلة

- ب- مخاطر التدقيق المقبولة
- ج- المخاطر الإحصائية
- د- المخاطر المالية

١٧. يستخدم المدقق المعرفة المكتسبة من فهم نشاط العميل وقطاع عمله لتقييم:

- أ- المخاطر المتصلة بنشاط العميل
- ب- مخاطر الرقابة
- ج- المخاطر الكامنة أو المتأصلة
- د- مخاطر التدقيق

١٨. يشار إلى المعاملات مع أطراف ذات صلة عندما تقوم شركة أخرى:

- أ- بدعم بعض المصاريف التشغيلية للشركة
- ب- شراء أوراقها المالية بقيمتها العادلة
- ج- بتقديم قروض للشركة بمعدلات السوق
- د- أو عندما تكون هذه الشركة الأخرى قد تعاملت مع الشركة بصفة المورّع لعشر سنوات.

١٩. على المدقق أن يفحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة

- أ- حتى تاريخ البيانات المالية
- ب- حتى تاريخ تقرير التدقيق
- ج- في بداية التدقيق فقط
- د- على أساس الفحص

٢٠. خلال تخطيط التدقيق يستخدم المدقق الإجراءات التحليلية مبدئياً من أجل:

- أ- تحديد نقاط الضعف في الضبط الداخلي
- ب- تحديد ما إذا كانت البيانات المالية للشركة تبدو معقولة وخالية من الأخطاء الجوهرية
- ج- تحديد ما إذا كانت البيانات المالية للشركة متوافقة أو مطابقة لتقدير أهداف التدقيق ودقتها
- د- تحديد طبيعة إجراءات التدقيق ونطاقها وتوقيتها

٢١. أي من التالي يعتبر الأساس الأولي المستخدم لتحديد الأهمية النسبية للمؤسسة التي تتوخى الربح:

- أ- صافي المبيعات
- ب- صافي الأصول
- ج- صافي الدخل قبل الضريبة
- د- جميع الأجوبة أعلاه صحيحة.

٢٢. ان الخطر بان دليل التدقيق لقسم من الشركة segment سيفشل في اكتشاف الأخطاء التي تتجاوز مستوى الأهمية النسبية للأداء، هو:

- أ- مخاطر التدقيق.
- ب- مخاطر الرقابة.
- ج- المخاطر الكامنة او المتأصلة.
- د- مخاطر الاكتشاف المخطط لها.

٢٣. إلى أي مدى يعتمد المدققين عادة على الضوابط الداخلية لعملاء المؤسسات العامة ؟

- أ- على نطاق واسع
- ب- قليلا جدا
- ج- نادرا
- د- أبدا

٢٤. لا يتم تصميم الضوابط الداخلية لتوفير تأكيد معقول بأنه:

- أ- سوف يتم الكشف عن كل عمليات الاحتيال.
- ب- سوف يتم تنفيذ العمليات وفقا لتعليمات الإدارة.
- ج- سوف تستخدم موارد الشركة بكفاءة وفعالية.
- د- سوف يلتزم موظفو الشركة مع القوانين والانظمة .

٢٥. ان الفصل السليم للمسؤوليات الوظيفية يدعو لفصل:

- أ- إذن، والتنفيذ، والدفع. authorization, execution, and payment
- ب- إذن، وتسجيل، والحضانة. authorization, recording, and custody
- ج- الاشراف، والتنفيذ، وإعداد التقارير. custody, execution, and reporting
- د- إذن، الدفع، وتسجيل. authorization, payment, and recording.

٢٦. أي من المجموعات التالية يؤسس ويحافظ على الضوابط الداخلية (internal controls) للشركة؟

- أ- المدققين الداخليين
- ب- مجلس الإدارة
- ج- الإدارة
- د- لجنة التدقيق Audit committee

٢٧. يتم عادة الحصول على أفضل أدلة للتدقيق بشأن الفصل بين الواجبات كالتالي:

- أ- إعداد مخططات flowcharts بالعمليات التشغيلية.
- ب- إعداد توصيفات بالعمليات التشغيلية.

- ج- مراقبة الموظفين عند تطبيق أنشطة الرقابة.
د- استفسارات من الموظفين عند تطبيق أنشطة الرقابة.
٢٨. ان مخاطر التلاعب بالبيانات المالية هو موضع نقاش لجهة وجوده في البيانات المالية لجميع الشركات. ومع ذلك، فان هذا الخطر يرتفع بالنسبة للشركات التي:
- أ- منظمة بشكل كبير من هيئات رقابية.
ب- لديها قيم منخفضة من الديون.
ج- يجب عليها القيام باحكام هامة بالنسبة للتقديرات المحاسبية.
د- تعمل في بيئات اقتصادية مستقرة.
٢٩. ان المستند الذي يظهر تفاصيل إجراءات التدقيق المحددة لكل نوع من الاختبار هو:
- أ- استراتيجية التدقيق. audit strategy
ب- برنامج التدقيق. audit program
ج- إجراءات التدقيق. audit procedure
د- نموذج مخاطر التدقيق. audit risk model.
٣٠. اي من اختبارات التدقيق تشمل الفحص والتأكيد المادي؟
- أ- اختبارات الضبط Tests of controls
ب- اختبارات العمليات Tests of transactions
ج- اختبارات الأرصدة Tests of balances
د- إجراءات تحليلية analytical procedures
٣١. ان الشركة التي تمارس رقابة داخلية جيدة في دورة المبيعات والتحصيل، على أي من الوثائق التالية ينبغي ان تكون الموافقة الائتمانية مسجلة؟
- أ- امر المبيعات
ب- فاتورة البيع
ج- طلب الزبون
د- اشعار بالحوالات
٣٢. يتتبع المدقق ادلة التدقيق من الوثائق إلى السجلات من أجل جمع أدلة للتدقيق التي تحقق:
- أ- هدف الوجود.
ب- هدف الاكتمال.
ج- هدف الملكية.
د- هدف التقييم.

٣٣. يقوم المدقق بإجراء تحليل الائتمان للعملاء ذات الارصدة التي تفوق ٦٠ يوما. انه على الأرجح يقوم بهذا الاختبار للحصول على دليل لتحقيق اي هدف من اهداف التدقيق التالية؟

أ- القيمة القابلة للتحقق realizable value

ب- الوجود Existence

ج- الاكتمال completeness

د- الحدوث Occurrence

٣٤. إن مجموع الحسابات المدينة يحتوي على أربعة زبائن. تظهر الحسابات، والمبالغ المسجلة، والمجموع المتراكم أدناه. يجب استخدام طريقة عينة الوحدة النقدية.

الاسم	المبلغ المسجل	المجموع المتراكم
الأزرق	\$ ٣٥٧	\$ ٣٥٧
البنّي	٢٨١	٦٣٨
الرمادي	٦٠	٦٩٨
الأخضر	٥٧٤	١٢٧٢

وبناء على المعلومات الواردة أعلاه، فإن حجم مجتمع العينة (population):

أ- ٤

ب- ٥٧٤

ج- ١٢٧٢

د- \$ ٢٦٨٤

٣٥. عندما يعيد المدقق احتساب الجزء المتبقي من التأمين المدفوع مسبقاً، فهي لتحقيق اي هدف من اهداف التدقيق؟

أ- الاكتمال

ب- الوجود

ج- الدقة والربط بين التفاصيل

د- الحقوق

٣٦. ان الالتزامات غير المسددة المقدرة للخدمات أو للمنافع التي تم استلامها قبل تاريخ الميزانية العمومية هي:

أ- حسابات دائنة

ب- حسابات مدينة

ج- المطلوبات غير محققة

د- التزامات مستحقة.

٣٧. يجب أن يكون مدقق الحسابات على علم بأن معظم مستخدمي البيانات المالية تعتمد بشكل كبير على _____ لاتخاذ القرارات.

أ- الميزانية العمومية

ب- بيان الدخل

ج- بيان التدفقات النقدية

د- بيان حقوق المساهمين

٣٨. ضع الخطوات التالية في ترتيبها الصحيح:

١. تحليل التوقعات

٢. اختيار العينة

٣. تحديد الصفات والحالات الاستثنائية

٤. تحديد أهداف اختبار التدقيق

٥. تحديد النسبة المقبولة للاستثناءات

أ- ١، ٢، ٣، ٤، ٥

ب- ٤، ٣، ١، ٢، ٥

ج- ٤، ٣، ٥، ٢، ١

د- ١، ٣، ٢، ٤، ٥

٣٩. إذا كانت الخسارة المحتملة على الالتزامات الطارئة بعيدة، فإن الالتزام عادة ما يكون

أ- الإفصاح عنه في الايضاحات، ولا يؤخذ له اي مؤونة او التزام.

ب- لا يتم الإفصاح عنه في الايضاحات، ولا يؤخذ له اي مؤونة او التزام.

ج- يؤخذ له اي مؤونة او التزام ويتم الإفصاح عنه في صلب البيانات المالية.

د- يتم الإفصاح عنه في تقرير مفوضي المراقبة، ولكن لا يتم الإفصاح عنه في البيانات المالية.

٤٠. أي مما يلي ليس من اساليب الرقابة على التطبيقات المحاسبية (application Control)؟

أ- تحضير مسبق لإذونات عمليات البيع.

ب- فحص معقولة البيع لوحدة من عمليات البيع التي تمت.

ج- مراجعة مرحلة ما بعد تجهيز معاملات البيع التي تمت في قسم المبيعات.

د- الفصل في المهام بين مبرمج الكمبيوتر والمشغلين.

صح أم خطأ (13%)

- ١- عندما تتغير التقديرات المحاسبية، ينبغي على المدقق أن يصدر تقرير تدقيق غير متحفّظ معدّل مع إدخال فقرة خاصة بالاتساق بعد الفقرة الخاص بالرأي
- أ- صح
ب- خطأ
- ١- قد يحتوي التقرير المتحفّظ على تحفظات في النطاق والرأي معاً أو في الرأي فقط.
- أ- صح
ب- خطأ
- ٢- تُستخدم التأكيدات عادة للتحقق من أرصدة الحسابات، لكن يمكن استخدامها أيضاً للتحقق من العمليات.
- أ- صح
ب- خطأ
- ٣- تشمل أهداف الإجراءات التحليلية الأولية في مرحلة التخطيط للتدقيق مساعدة المدقق على إجراء تقييم أولي لمخاطر التدقيق.
- أ- صح
ب- خطأ
- ٤- يكون لنسبة السيولة السريعة ونسبة السيولة المتداولة القاسم ذاته
- أ- صح
ب- خطأ
- ٥- كلما تدنّت القيمة بالدولار للاهمية النسبية، ازدادت الحاجة إلى أدلة تدقيق.
- أ- صح
ب- خطأ
- ٦- عند تطبيق نموذج مخاطر التدقيق، يقلق المدققون بشأن التصريحات المبالغ بها وليس التصريحات المقدرة بأقل من قيمتها
- أ- صح
ب- خطأ
- ٧- ملائمة المستندات والسجلات هي مكوّن فرعي من مكوّنات بيئة المراقبة
- أ- صح
ب- خطأ

- ٨- تحظر معايير التدقيق الاعتماد على عمل المدققين الداخليين بسبب انحيازهم أو عدم استقلاليتهم
أ- صح
ب- خطأ
- ٩- في معظم الحالات، تعتبر الرسوم البيانية أفضل من التوصيف narrative، كطريقة لشرح خصائص الضبط الداخلي.
أ- صح
ب- خطأ
- ١٠- يعتبر تقييم مخاطر الضبط قياساً لتوقعات المدقق حول ما إذا كانت الضوابط الداخلية سوف تحول دون وقوع الأخطاء الجوهرية أو تكشفها وتصحيحها عند ورودها.
أ- صح
ب- خطأ
- ١١- يكون نطاق تقرير المدقق حول الضبط الداخلي محدداً بالحصول على ضمان معقول حول وجود نقاط ضعف هامة في الضبط الداخلي.
أ- صح
ب- خطأ
- ١٢- يشترط إصدار رأي غير متحفظ حول الضبط الداخلي لإعداد التقارير المالية عدم وجود نقاط ضعف جوهرية وعدم وجود أي قيود على نطاق التدقيق.
أ- صح
ب- خطأ
- ١٣- بالنسبة إلى معظم الشركات الخاصة، تُحدّد مخاطر الضبط بالحد الأدنى عمومًا.
أ- صح
ب- خطأ
- ١٤- النوعان الرئيسيان للغش هما الغش في التقارير المالية، واختلاس الأموال
أ- صح
ب- خطأ
- ١٥- يرتكب اختلاس الاصول عادة في أدنى مستويات التسلسل الهرمي في المؤسسة
أ- صح
ب- خطأ

- ١٦- يجب الموافقة على تسهيلات الائتمان قبل شحن السلع إلى العميل
أ- صح
ب- خطأ
- ١٧- يتم التحقق من مصاريف الإهلاك عادة كجزء من اختبارات تفاصيل الأرصدة وليس كجزء من اختبارات الرقابة أو الاختبارات الجوهرية للعمليات
أ- صح
ب- خطأ
- ١٨- تستخدم التأييدات عادة للتحقق من الإضافات على الأملاك والمصانع والتجهيزات
أ- صح
ب- خطأ
- ١٩- عند التدقيق في مصاريف التأمين، يستند المدقق عادة إلى الإجراءات التحليلية والاختبار المحدد للقيم المدينة للتأكد من أنها متأتية من تسهيلات ائتمانية للتأمين المدفوعة مسبقاً.
أ- صح
ب- خطأ
- ٢٠- عند التدقيق في حيازة الأملاك والمصانع والتجهيزات، ترتبط مراجعة المدقق لاتفاقيات الإيجار والتأجير بهدف وقف الحسابات.
أ- صح
ب- خطأ
- ٢١- يساهم تخطيط التدقيق في تسهيل الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وإدارة أكلاف التدقيق، لكنه لا يقلل من حالات سوء التفاهم مع العميل.
أ- صح
ب- خطأ
- ٢٢- عند التدقيق في المبالغ النقدية، يركّز المدقق على التغيرات الحاصلة في خلال العام أكثر ممّا يركز على الرصيد النهائي.
أ- صح
ب- خطأ
- ٢٣- تستخدم برامج التدقيق المعمّم الالكترونية لفحص الضوابط الآلية أو الأوتوماتيكية
أ- صح
ب- خطأ

٢٤- يكون الكشف عن دفع ساعات وهمية أكثر صعوبة عمومًا بالنسبة للمدقق من الكشف عن الدفع لموظفين

وهميين

أ- صح

ب- خطأ

٢٥- يهدف تحليل الانحدار إلى قياس معدل تبدل المتغير المستقل مقارنة بالمتغير التابع

أ- صح

ب- خطأ

أجب على الاسئلة التالية

السؤال الاول (16%):

١- إختار لكل مهمة من المهام المبينة أدناه نوع التدقيق المطلوب لها من القائمة ألف (نوع التدقيق) ونوع المدقق المؤهل لتوليها من القائمة باء (نوع المدقق). إختار لكل مهمة إجابة من القائمة ألف وإجابة من القائمة باء. يمكن استخدام الجواب المقترح في القائمة مرة واحدة أو أكثر، أو عدم استخدامه أبدًا.

القائمة ألف	القائمة باء
أ- البيان المالي	د- داخلي
ب- الامتثال	هـ- خارجي
ج- العمليات التشغيلية	و- حكومي
	ز- وزارة المالية/ الضرائب IRS

المهمة:

١. تقييم تجهيز كشوفات الرواتب في الشركة
٢. تقييم الوفاء بالاتفاقيات مع المصارف
٣. تقييم البيانات المالية الواجب تقديمها إلى مصرف
٤. تقييم دقة تفتيش المواد في دائرة الاستلام في الشركة المصنّعة
٥. تحديد ما إذا كان سداد خدمات الرعاية الصحية Medicare يمثل إدارة تمويل الرعاية الصحية (HCFA) Healthcare Financing Administration
٦. تحديد ما إذا كان الإقرار الضريبي لشركة متعددة الجنسيات يمثل للقوانين الضريبية
٧. تحديد إذا كانت مؤسسة لا تتوخى الربح تطبق بشكل صحيح أسس التقييم للهبات العينية المستلمة
٨. تقييم فعالية المشروع المقدم الى وزارة الدفاع

السؤال الثاني (12%):

نورد أدناه بعض الحسابات المدرجة في ميزان المراجعة الخاص باحدى الشركات. ضع بجانب كل حساب الحرف الذي يشير إلى دورة المعاملات المستخدمة لتدقيق الحساب:

الحرف دورة المعاملات المستخدمة

- S: دورة المبيعات والتحصيل
I: دورة المخزون والحفظ في المخازن
A: دورة الشراء والدفع
C: دورة حيازة رأس المال والسداد
P: دورة الرواتب والموظفين

١. _____ مردودات المبيعات والمخصصات
٢. _____ أسهم رأس المال
٣. _____ المباني
٤. _____ اوراق الدفع
٥. _____ الرواتب والعمولات
٦. _____ كلفة البضاعة المباعة
٧. _____ الذمم المدينة التجارية
٨. _____ الإيجار

السؤال الثالث (7%):

أربط بين المصطلحات الواردة أدناه (أ- ك) والتعاريف المدرجة تحتها (١-٧)

- أ- اختبارات تفاصيل الأرصدة
ب- اختبارات الضبط
ج- الاختبارات الجوهرية للمعاملات/ القيود
د- الإجراءات التحليلية
هـ- أهداف التدقيق المرتبطة بالمعاملات/ القيود
و- تأكيدات الإدارة
ز- أهداف التدقيق المرتبطة بالأرصدة
ح- غش
ط- عمل غير قانوني
ي- خطأ
ك- غش الإدارة

١. _____ أخطاء مقصودة في البيانات المالية.
٢. _____ ستة أهداف على المدقق أن يحققها، تتضمن التوقيت، ترحيل البيانات وتلخيصها، الدقة.
٣. _____ تمثيلات ضمنية أو معلنة من العميل بشأن فئات المعاملات، أرصدة الحسابات والإفصاحات في البيانات المالية.
٤. _____ إجراءات التدقيق لفحص الأخطاء النقدية لتحديد ما إذا كانت أهداف التدقيق المرتبطة بالارصدة قد تم تحقيقها لكل رصيد هام.
٥. _____ تسعة أهداف على المدقق أن يحققها وتتضمن الاكتمال، ربط التفاصيل، الحقوق
٦. _____ والموجبات.
٧. _____ إجراءات التدقيق المصممة لفحص فعالية سياسات وإجراءات الضبط.
٨. _____ استخدام المقارنات والعلاقات لتقييم ما إذا كانت أرصدة الحسابات أو غيرها من المعطيات/البيانات تظهر بشكل معقول.

السؤال الرابع (12%):

نورد أدناه ١٢ إجراء تدقيق. صنّف كل إجراء بحسب أنواع أدلة التدقيق المناسبة له والمدرجة في الجدول:

(1) الفحص المادي

(2) التأييد/ التأكيد

(3) التوثيق

(4) الملاحظة

(5) استفسار العميل

(6) إعادة تنفيذ العملية

(7) إجراء تحليلي

إجراءات التدقيق	نوع الدليل
١- مراقبة موظفي العميل عند قيامهم بتعداد المخزون لتحديد مدى الامتثال لإجراءات الشركة	
٢- تعداد بنود المخزون وتسجيل الكميات في ملفات التدقيق.	
٣- تتبع ترحيل المعاملات/ القيود من دفتر المبيعات إلى حسابات الأستاذ العام.	
٤- احتساب نسبة كلفة البضاعة المباعة إلى المبيعات كفحص عام لمعقولية هامش الربح الاجمالي مقارنة مع السنة السابقة.	
٥- الحصول على معلومات حول الضبط الداخلي لدى العميل من خلال طرح أسئلة على موظفي العميل.	
٦- تتبع مجاميع الأعمدة من سجل المصاريف النقدية إلى دفتر الأستاذ العام.	

نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان - التدقيق
امتحانات كانون الاول ٢٠١٥

٧- فحص احدى التجهيزات للتأكد من أن التجهيزات المشتراة مؤخراً قد تم استلامها فعلياً وهي قيد العمل.	
٨- مراجعة مجموع عمليات التصليح والصيانة لكل شهر لتحديد ما اذا كان مجموع اي شهر ضخماً بشكل غير معتاد.	
٩- مقارنة أسماء الموردين والكميات على فواتير الشراء مع قيود سجل المشتريات.	
١٠- تجميع القيود في سجل المبيعات لتحديد ما إذا كان العميل قد جمعها بشكل صحيح.	
١١- إجراء تعداد مفاجئ لصندوق المصاريف النثرية بهدف التحقق من أن المبلغ النقدي الموضوع فيه لم يمس.	
١٢- الحصول على كشف خطي من مصرف العميل يبيّن رصيد إيداع العميل آخر السنة.	