

١- اختر الجواب المناسب (٥٠%)

١. أي من إجراءات التدقيق التالية يوفّر دليلاً على إكتمال الأصول غير المتداولة؟
أ. اختيار عينة من الأصول المدرجة في سجل الأصول غير المتداولة والتحقق منها فعلياً في مقر العميل.
ب. مراجعة حساب نفقات التصليح والصيانة لتحديد البنود ذات الطبيعة الرأسمالية.
ج. بالنسبة للأصول التي جرى التفرغ عنها، المطابقة بين عائدات البيع والمستندات الداعمة والسجل النقدي.
٢. ان تاريخ تقرير التدقيق غير المتحفظ عادة يكون:
أ. آخر يوم من الفترة المالية
ب. تاريخ تقديم القوائم المالية لوزارة المالية.
ج. التاريخ الأخير الذي يمكن فيه للمستخدمين رفع دعوى قضائية ضد أي من العملاء أو المدققين
د. اليوم الأخير من مسؤولية المدقق عن مراجعة الأحداث الهامة التي حصلت بعد تاريخ تقديم القوائم المالية.
٣. يُعتبر المدقق مقصراً عندما يصدر رأياً على الرغم من علمه بأن التدقيق الذي جرى غير كافٍ، وإن لم يكن لديه نية في خداع مستخدمي القوائم المالية. المصطلح القانوني الذي يصف هذه الحالة هو:
أ. الإهمال العادي
ب. الإهمال الجسيم
ج. الخداع المخطط له
د. الخداع
٤. تتألف "لجنة المدققين" الخاصة بالعميل من:
أ. أعضاء من إدارة الشركة
ب. مدراء من خارج إدارة الشركة
ج. أعضاء غير مديريين ولا إداريين
د. مدراء وإداريين
٥. في سياق التفاوض على الرسوم بين شركة التدقيق باير وبنغ و عميل جديد لها في مجال التدقيق، جرى الاتفاق على أن يدفع العميل ٥٠,٠٠٠ دولار اميركي إذا أصدرت باير وبنغ رأياً نظيفاً غير متحفظ، و ٤٠,٠٠٠ دولار اميركي إذا أصدرت رأياً متحفظاً، و ٢٠,٠٠٠ دولار اميركي فقط إذا أصدرت رأياً معاكساً. هل يعتبر ذلك انتهاكاً؟
أ. نعم
ب. كلا
٦. هو/ هي التعليمات التفصيلية التي تحدد أدلة التدقيق المطلوبة في خلال عملية التدقيق.
أ. أهداف التدقيق
ب. إجراءات التدقيق
ج. تأكيدات التدقيق
د. برنامج التدقيق
٧. تكون الأدلة أكثر إقناعاً بالنسبة لحسابات الميزانية عندما يتم الحصول عليها:
أ. في أقرب تاريخ ممكن لتاريخ الميزانية العمومية
ب. فقط من المعاملات التي تمت بتاريخ الميزانية العمومية
ج. من فترات مختلفة طوال السنة المالية للعميل
د. من الفترة الزمنية التي سجّلت أكبر عدد من المعاملات في هذا الحساب خلال الفترة المالية

٨. أي من الخيارات التالية لا يشكل مزيجاً مناسباً بين العملية ونوع أدلة التدقيق؟
أ. استفسار - استفسارات العميل
ب. جرد - الفحص المادي
ج. إعادة الاحتساب - التوثيق
د. تفسير - المستندات
٩. ينطوي تخطيط التدقيق الأولي على أربع خطوات. أي مما يلي لا يدخل ضمن هذه الخطوات؟
أ. وضع إستراتيجية شاملة للتدقيق
ب. طلب تأكيد الأرصدة المصرفية
ج. تحديد فريق العمل وأخصائيي التدقيق
د. تحديد سبب طلب العميل للتدقيق
١٠. على مدقق الحسابات مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة:
أ. حتى تاريخ القوائم المالية
ب. حتى تاريخ تقرير التدقيق
ج. في بداية التدقيق فقط
د. على أساس الاختيار
١١. خطر الأعمال:
أ. هو الخطر الذي يظهر بعد النظر في فعالية الضوابط الإدارية العليا
ب. هو خطر فشل الضوابط الداخلية للعميل
ج. قد يكون وسيلة تكنولوجية جديدة تهدد بإضعاف الميزة التنافسية للشركة
د. لا يمكن تخفيفه من قبل الإدارة
١٢. يتحمل مدققو الحسابات مسؤولية تحديد ما إذا كانت القوائم المالية خاطئة بصورة جوهرية، فإذا اكتشفوا فيها أخطاء جوهرية وجب عليهم لفت نظر:
أ. الجهات المنظمة
ب. الشريك الإداري لشركة التدقيق
ج. مساهمي العميل
د. العميل
١٣. كيف تتغير مخاطر الكشف مع تزايد خطر الأخطاء الجوهرية؟
أ. تزيد زيادة متوسطة
ب. تنخفض
ج. تبقى كما هي
د. تكون غير محددة
١٤. الضوابط الداخلية:
أ. ينفذها المدققون وتقع على عاتقهم
ب. تنطوي على سياسات وإجراءات مصممة لتوفير تأكيد معقول بأن الشركة تحقق أهدافها وغاياتها
ج. تضمن امتثال الشركة لجميع القوانين والأنظمة
د. تنطبق فقط على شركات الأوراق المالية والبورصة
١٥. من الضوابط المتاحة في الشركات الصغيرة، والتي قد تكون ضرورية بسبب عدم وجود موظفين مؤهلين:
أ. فصل أوسع بين الواجبات

- ب. نظام القسائم
ج. معالجة عدد أقل من المعاملات
د. مشاركة المدير المالك المباشرة في عملية الرقابة

١٦. من هم الأكثر قابلية لإعداد تقارير مالية مزورة؟

- أ. أعضاء مجلس الإدارة
ب. موظفو الإنتاج
ج. إدارة الشركة
د. مدققو الحسابات الداخليون

١٧. ما هي فحوص التدقيق التي تشمل الفحص المادي والتأكيد؟

- أ. فحص الضوابط - Tests of controls
ب. فحص المعاملات - Tests of transactions
ج. فحص الأرصدة - Tests of balances
د. الإجراءات التحليلية - Analytical procedures

١٨. يكمن الهدف الرئيسي لمدققي الحسابات عند استخدام عينة من فحوصات تفاصيل

الأرصدة (details of balances) في ما إذا كان:

- أ. رصيد الحساب الجاري تدقيقه يعبر عن الواقع تعبيراً حقيقياً
ب. المعاملات الجاري تدقيقها خالية من الأخطاء
ج. الضوابط الجاري تدقيقها تعمل بفعالية
د. المعاملات وأرصدة الحسابات الجاري تدقيقها تعبر عن الواقع تعبيراً عادلاً

١٩. في سياق تدقيقكم لحسابات شركة راجي وشركاه تكتشفون بنداً في المخزون قيمته الخاضعة للتدقيق ٥,٠٠٠

دولار والمبلغ المسجل ٣,٠٠٠ دولار، إذا كان هذا الخطأ هو الوحيد الذي تم اكتشافه يكون الخطأ المقدر في العينة كما يلي:

- أ. ٥,٠٠٠ دولار
ب. ٢,٠٠٠ دولار
ج. ٣,٠٠٠ دولار
د. ٤,٠٠٠ دولار

٢٠. عند أخذ عينات الوحدات النقدية، يعني أخذ العينات عند الفاصل ٩٠٠ (sampling interval):

- أ. اختيار كل بند رقم ٩٠٠ كعينة
ب. أخذ عينة من كل حساب تبلغ قيمته ٩٠٠ دولار
ج. الخطأ المتوقع هو ٩٠٠
د. الخطأ المسموح به هو ٩٠٠

٢١. تضم المجموعة التي جرى أخذ العينات منها حسابات مدينة لأربعة زبائن. نورد أدناه الحسابات والمبالغ

والمجاميع التراكمية. جرى أخذ العينات من الوحدات النقدية.

اسم الحساب	المبلغ المسجل	المجموع التراكمي
الأزرق	\$ 357	\$ 357
البنّي	281	638
الرمادي	60	698
الأخضر	574	1,272

في ضوء المعلومات أعلاه، يبلغ حجم المجتمع:

أ. ٤

ب. ٥٧٤

ج. ١,٢٧٢

د. ٢,٦٨٤ دولار

٢٢. هو/ هي هدف تدقيق متعلق بالرصيد ولا ينطبق على الالتزامات.

أ. الوجود Existence

ب. الدقة Accuracy

ج. الاكتمال Completeness

د. القيمة القابلة للتحقق Realizable Value

٢٣. ينبغي أن تصمّم الشركات إجراءات قطع حساب المخزون المشتري بما يؤكد للشركة:

أ. أنه تم استلام المخزون المملوك من قبل الشركة

ب. أنه تم تسديد ثمن المخزون المدرج في جردة مخزون آخر المدة

ج. أنه تم تسجيل المخزون المستلم في آخر المدة قبل نهاية العام

د. أنه تم تقدير قيمة مخزون آخر المدة بشكل صحيح

٢٤. قررت مدققة الحسابات استخدام تأكيدات الحسابات الدائنة عند إجراء الفحص الجوهري للأرصدة. ما هما

التأكيدان التي تقوم بفحصهما؟

أ. الوجود والاكتمال

ب. الوجود والوقوع

ج. الوجود والدقة

د. الاكتمال والالتزام

٢٥. إن أهم هدفين متصلين بالأرصدة في سندات الدفع هما:

أ. الاكتمال والدقة

ب. الوجود والاكتمال

ج. الدقة والتصنيف

د. الوجود والحدوث

٢٦. جميع الخيارات أدناه غير قابلة للكشف عبر تسوية الحسابات المصرفية باستثناء:

أ. الدفع المكرر لفاتورة البائع

ب. المدفوعات غير المشروعة للنفقات الشخصية للموظفين المسؤولين

ج. المدفوعات على السندات الدائنة التي يتم خصمها مباشرة إلى الحساب المصرفي من قبل البنك دون تسجيلها

في السجلات

د. الدفع إلى موظف مقابل عدد ساعات يفوق العدد الحقيقي لساعات عمله

٢٧. لأن المبالغ النقدية هي نوع الأصول الذي يجده الناس أكثر رغبة للسرقة، لذلك تنطوي على مخاطر أكثر تتعلق

بـ:

أ. مخاطر متعلقة بالضوابط Control Risk

ب. مخاطر كامنة متصلة Inherent Risk

ج. مخاطر الكشف Detection Risk

د. مخاطر السيولة Liquidity Risk

٢٨. إن الشاغل الرئيسي لمدقق الحسابات فيما يتعلق بأهداف العرض والافصاح هو:
- أ. الدقة
 - ب. الوجود
 - ج. الاكتمال
 - د. الحدوث
٢٩. احدى الطرق الرئيسية في معالجة الخسارة الناتجة عن الالتزامات الطارئة في حال عدم التأكد هو استخدام كنقطة بدء
- أ. النقدية
 - ب. الأهمية النسبية
 - ج. الاحتمالية
 - د. التحليلية
٣٠. يرسل المدققون عموماً نموذج كتاب تحقق إلى:
- أ. فقط المحامين الذين كرسوا وقتاً كبيراً لمسائل العميل خلال العام
 - ب. كل محامي تعامل معه العميل في العام الحالي أو السابق، بالإضافة إلى أي محامي يوكله العميل في بعض الحالات
 - ج. المحامين الذين يعتمد عليهم العميل للحصول على مشورة تتعلق بمسائل قانونية جوهرية
 - د. فقط المحامي الذي يمثل العميل في الإجراءات القانونية حيث العميل هو المدعى عليه
٣١. يتحمل المدقق مسؤولية البحث بشكل فاعل عن أحداث لاحقة تحصل بعد:
- أ. تاريخ الميزانية العمومية
 - ب. تاريخ تقرير المدقق
 - ج. تاريخ الميزانية العمومية لكن قبل تاريخ تقرير التدقيق
 - د. تاريخ الكتاب المرسل إلى الإدارة
٣٢. متى يجب على المدققين عموماً تقييم قدرة العميل على الاستمرار كمنشأة قائمة ومستمرة؟
- أ. عند الانتهاء من التدقيق
 - ب. في مراحل التخطيط للتدقيق
 - ج. طوال عملية التدقيق بأكملها
 - د. خلال مراحل الاختبار واستكمال التدقيق
٣٣. أي من إجراءات التدقيق التالية من المرجح أن تساعد مدقق الحسابات في تحديد الظروف والأحداث التي قد تشير إلى إمكانية وجود شك كبير حول قدرة منشأة ما على الاستمرار كمنشأة قائمة؟
- أ. استعراض الامتثال لشروط اتفاقات الديون
 - ب. تأكيد الحسابات المدبنة من العملاء الرئيسيين
 - ج. تسوية مصروفات الفوائد مع الديون الموقوفة
 - د. تأكيد الأرصدة المصرفية
٣٤. أي مما يلي تعبر عنه العبارة التي تقول "ليس لدينا علم بأي تعديلات جوهرية ينبغي إجراؤها على البيانات المالية المرفقة؟"
- أ. إخلاء مسؤولية إبداء الرأي
 - ب. التوكيد السلبي Negative Assurance

ج. التثبيت السلبي Negative Confirmation
د. الرأي المشترك Shared Opinion

٣٥. أي نوع من أنواع التقارير التالية يوفر توكيداً إيجابياً؟

- أ. الفحص Examination
ب. المراجعة Review
ج. الإجراءات المتفق عليها Agreed Upon Procedures Engagement
د. التجميع Compilation

٣٦. أي عنصرين من العناصر التالية يجب تضمينهما في كتاب التعاقد من أجل التدقيق؟

- (١) هدف التدقيق ونطاقه
(٢) نتائج عمليات التدقيق السابقة
(٣) مسؤوليات الإدارة
(٤) التشديد على التشكك المهني

- أ. ١ و ٢
ب. ١ و ٣
ج. ٢ و ٤
د. ٣ و ٤

٣٧. المعيار الدولي للتدقيق رقم ٥٨٠ يتطلب من المدققين الحصول على تأكيدات خطية (كتاب التمثيل) Written representations لدعم الأدلة الأخرى. أي من المسائل التالية لا تعتبر البيانات الخطية من أدلة التدقيق المناسبة لها؟

- أ. أن جميع أوجه القصور في الرقابة الداخلية والمعروفة من الإدارة قد أبلغت إلى مدقق الحسابات
ب. أن الأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديلها أو الكشف عنها في القوائم المالية قد تمت معالجتها على النحو الملائم
ج. أن رسم جدول المرتبات لمدة ثلاثة أشهر من السنة لم تكن فيها السجلات المحاسبية متاحة ومسجلة بشكل صحيح
د. أن الإدارة قد أوفت بمسؤوليتها عن إعداد القوائم المالية وتقديمها

٣٨. إي إجرائين من الإجراءات الموضوعية التالية يقدمان دليلاً على وجود ذمم تجارية؟

- (١) مطابقة عينة من وثائق شحن البضائع المرسلة مع فواتير المبيعات وسجل المبيعات
(٢) ارسال كتب تاييد للزبائن
(٣) مراجعة إيصالات المبالغ النقدية المقبوضة ما بعد نهاية العام وإذا ما تعود هذه الأرصدة المدينة لنهاية العام،
و يجب على المدقق أن يتابعها الى سجل المبيعات
(٤) إعادة احتساب المخصصات لمبالغ الزبائن غير القابلة للتحصيل

- أ. ١ و ٣
ب. ٢ و ٤
ج. ٢ و ٣
د. ١ و ٤

٣٩. أي من الإجراءات التالية هي من اختبارات الرقابة Tests of Control التي يجب أن يقوم بها المدقق في

- اختبار دورة المخزون الخاص بعمله أثناء حضور عملية حصر المخزون؟
(١) مراقبة ما إذا كان موظفو العميل يتبعون تعليمات جرد المخزون

- (٢) مراجعة المخزون الموجود في المستودع للحصول على أدلة على الضرر أو التلف
(٣) الحصول على عينة من آخر وثائق شحن البضائع المستلمة والمرسلة وضمّان إدراجها في الفترة المحاسبية الصحيحة
(٤) فحص ومراجعة تعليمات الإدارة بشأن جرد المخزون

- أ. ٢ و ٣
ب. ١ و ٤
ج. ١ و ٢
د. ٣ و ٤

٤٠- أي من الجمل التالية هي صحيحة (ان وجدت):

- (١)- يجب على المدققين الداخليين رفع تقاريرهم إلى المدير المالي لانهم بدورهم يفهمون الضوابط الداخلية ويكونون في وضع أفضل لتنفيذ أي توصيات في الوقت المناسب
(٢)- ليس مطلوباً من الشركات إنشاء والحفاظ على وظيفة التدقيق الداخلي
أ- (١) فقط
ب- (٢) فقط
ج- (١) و (٢)
د- ليس (١) او (٢)

٤١- عند فحص أرصدة المنشآت والمعدات، يقوم مدقق الحسابات بالفحص المادي للإضافات الجديدة المدرجة في تحليل المنشآت والمعدات. ومن المرجح أن يحصل هذا الإجراء على أدلة تتعلق بتأكيد الإدارة ل:

- أ. الاكتمال
ب. الوجود والحدوث
ج. العرض والإفصاح
د. التقييم والتوزيع

٤٢- أي مما يلي ليس قصور طبيعي ناتج عن انظمة الضوابط الداخلية؟

- أ. عدم كفاية الفصل بين الواجبات
ب. إمكانية أن يتأمر الموظفون معاً بشكل احتيالي
ج. إمكانية حدوث خطأ بشري خلال المهمة

٤٣- أي من العبارات التالية المتعلقة بالمعايير الدولية للتدقيق، إن وجدت، صحيحة؟

- (١)- يتم إصدار المعايير الدولية للتدقيق من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وتقديم إرشادات حول أداء وإجراء التدقيق
(٢)- في حالة اختلاف المعايير الدولية للتدقيق عن التشريعات المحلية في بلد معين، يجب على المدققين الامتثال لمتطلبات المعايير الدولية للتدقيق

- أ. (١) فقط
ب. (٢) فقط
ج. (١) و (٢)
د. ليس (١) او (٢)

٤٤- يضع مدقق الحسابات سياسات وإجراءات لمراقبة الجودة لاتخاذ قرار بشأن قبول عميل جديد أو مواصلة أداء الخدمات لصالح عميل حالي. ان الغرض الرئيسي من وضع هذه السياسات والإجراءات هو

- أ. تمكين المدقق ان يشهد على نزاهة أو موثوقية العميل.
ب. الامتثال لمعايير مراقبة الجودة التي وضعتها الهيئات الرقابية.
ج. التقليل إلى أدنى حد من احتمال الارتباط مع العملاء الذين تفتقر إدارتهم إلى النزاهة.
د. تقليل التعرض للمقاضاة الناتجة عن عدم الكشف عن المخالفات في البيانات المالية للعميل.

٤٥- تقتضي معايير التدقيق الحسابات أن يجري فحص البيانات المالية من قبل شخص أو أشخاص لديهم تدريب تقني كاف و _____:

- أ. الاستقلال فيما يتعلق بالبيانات المالية والإفصاحات المكتملة.
ب. ممارسة العناية المهنية كما يحكم من قبل مراجعي النظر.
ج. الكفاءة كمدقق حسابات المرجح اكتسابها من الخبرة السابقة.
د. الموضوعية كمدقق حسابات المتحقق منها من قبل الإشراف المناسب

٤٦- ان أهم حساب في الأستاذ العام والذي يدخل ويؤثر في عدة دورات هو:

- أ. حساب النقد.
ب. حساب البضاعة.
ج. اعباء ضريبة الدخل والحسابات الدائنة (الالتزامات).
د. حساب الأرباح المستبقاة.

٤٧- أي من الحسابات التالية ليست جزءا من دورة الاستحواذ والدفع Acquisition & Payment cycle ؟

- أ. النفقات المدفوعة مسبقا
ب. الحسابات المستحقة الدفع
ج. مرتجعات المبيعات والحسومات
د. الممتلكات والمنشآت والمعدات

٤٨- أي من الأحداث المادية التالية التي تحدث بعد تاريخ الميزانية العمومية يتطلب تعديل البيانات المالية قبل إصدارها؟

- أ. فقدان المنشآت نتيجة الفيضانات
ب. بيع استثمارات في ديون طويلة الأجل أو اسهم رأسمالية
ج. تسوية دعاوى قضائية بقيم تتجاوز الالتزامات المسجلة
د. الاستحواذ على شركة مهمة التي من المتوقع أن تضاعف حجم المبيعات

٤٩- تسمى العملية التي يقوم بموجبها أعضاء نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان المكلفون من قبل لجنة خاصة بمراجعة للأعمال والاجراءات التشغيلية لمكتب تدقيق اخر لضمان استيفاء تلك الاجراءات لمعايير معينة تسمى:

- أ. تدقيق تشغيلي
ب. تدقيق بالإجراءات الخاصة
ج. مراجعة النظر
د. تحضير

٥٠- أي من العوامل التالية التي يرجح أن تؤثر على تحديد قابلية مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية للمنشأة:

- أ. تعقيد النظام المحاسبي
ب. وجود معاملات مع جهات مقربة او ذات صلة
ج. كفاية وملائمة السجلات المحاسبية
د. الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة

٢ - صح او خطأ (١٤%)

١. اذا حدد المدقق الخطأ الممكن احتمالاً لحساب الارصدة الدائنة بالف دولار امريكي يتوجب عليه ان يقوم بالاستحصال على ادلة ثبوتية اكثر فيما لو كان الخطأ المقدر احتمالاً قد حدد بمئة الف دولار
٢. ان حساب النقد ليس ضمن دورة الاقتناء والدفع (اي التسديد) - (acquisitions and payment cycle)
٣. عندما يخاطب المدقق اللاحق المدقق السابق للشركة المنوي تدقيقها وجب على المدقق السابق التعاون التام لاعطاء جميع المعلومات المطلوبة خلفه بدون اي حدود.
٤. يجب على المدقق ان يحدد الجهات المقربة للعميل ويذكر ويضم لائحة بهذه الجهات في ملف التدقيق الدائم
٥. تتضمن الزيارة الميدانية مشهادة، فحص، واستعلام للتأكد من ان انظمة الضبط الداخلي المصممة من قبل الادارة يتم تنفيذها
٦. إن معايير التدقيق المهنية الحالية تلزم استخدام إجراءات تحليلية خلال مرحلة الاختبار في التدقيق
٧. عادة تكون تقارير المراجعة مؤرخة بتاريخ الميزانية العمومية للعميل
٨. يتم إصدار تقرير غير متحفظ ومعدل عندما يرى المدقق أن البيانات المالية هي ظاهرة بصورة عادلة وعندما يعتقد بأنه يجب توفر بعض المعلومات الإضافية
٩. عندما يعتقد مدقق الحسابات بأنه حدث هناك عملاً غير مشروع ، فإن الخطوة الأولى التي ينبغي أن يتخذها هي جمع أدلة إضافية لتحديد مدى عدم شرعية العمل وإذا كان هناك تأثير مباشر على البيانات المالية.
١٠. من المتوقع أن توفر عمليات تدقيق الحسابات درجة أعلى من الضمانة للكشف عن عمليات الاحتيال المادية اكثر مما هو متوقع لاكتشاف خطأ مادي مماثل.
١١. ان وثائق تدقيق الحسابات هي ملكية مشتركة لمدقق الحسابات والعميل
١٢. بالنسبة إلى العملاء المحتملين الذين سبق أن خضعوا لتدقيق حسابات من قبل مكتب تدقيق آخر، فإنه يتعين على المدقق السابق الاتصال بالمدقق اللاحق.
١٣. يمكن أن يؤثر كتاب الارتباط على المسؤوليات القانونية لشركة التدقيق، ولكنها لا تؤثر في المسؤولية تجاه المستخدمين الخارجيين للبيانات المالية.
١٤. ينبغي إجراء اختبارات الضوابط (Tests of controls) بعد إجراء اختبارات جوهرية للمعاملات (substantive tests of transactions).

مطابقة (٦%)

إختر ثلاث من العبارات الواردة ادناه (أ - و) واربطها بالتعريف المناسب المذكور (١-٣)

- أ- بيئة المراقبة
- ب- الضبط الداخلي
- ج- مراقبة
- د- فصل المهام
- هـ- تفويض عام
- و- تقييم المخاطر

1. _____ الفصل بين الأنشطة التالية في المنشأة: عهدة الأصول، المحاسبة، التفويض، والمسؤولية التشغيلية

٢. _____ تحديد وتحليل المخاطر المتعلقة بإعداد البيانات المالية وفقاً للإطار المحاسبي المعمول به من قبل الإدارة.

٣. _____ العملية المصممة لتوفير تأكيد معقول فيما يتعلق بتحقيق أهداف الإدارة في الفئات التالية:

- (١) موثوقية التقارير المالية،
- (٢) فعالية وكفاءة العمليات، و
- (٣) الامتثال للقوانين واللائحة المعمول بها

اسئلة قصيرة (اجب بنقاط محددة) - (٣٠%)

سؤال رقم ١ (١٠%)

يتطلب المعيار الدولي للتدقيق ISA ٧٠٠ (تكوين الرأي وإعداد تقرير حول البيانات المالية) اصدار تقرير تدقيق. وينبغي أن يتضمن هذا التقرير عدداً من العناصر المتجانسة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من فهم مضمون التقرير .

المطلوب:

اذكر خمسة عناصر يجب ان يتضمنها تقرير مدقق الحسابات غير المعدل (الشكل الجديد)

سؤال رقم ٢ (١٠%)

بصفتك المشرف على التدقيق في شركة سي غل وشركاه وانت بصدد وضع خطة التدقيق لعميلك إيغل (إيغل)، للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤. تقوم إيغل بتصنيع وبيع معدات التدفئة والسباكة لعدد من المخازن والشركات في البلد أ- عانت الشركة من منافسة متزايدة ونتيجة ذلك (ومن أجل الحفاظ على مستوى المبيعات الحالي)، قامت الشركة بتخفيض اسعار بيع منتجاتها بشكل ملحوظ منذ ايلول ٢٠١٤. ولقد اعلمك رئيس الدائرة المالية للشركة بأنه يتوقع ان تزيد كمية المخزون من البضائع في نهاية السنة.

ب- لقد اعلمك مديرك ان احد زبائن الشركة (إيغل) يعاني من ضائقة مالية ولهذا فقد تم منحه فرصة ستة اشهر لدفع المستحقات على ان تستأنف المدفوعات كما جرت العادة. لا يظن رئيس الدائرة المالية بأنه هناك ضرورة لاختار اي مؤونة لهذا الدين.

ج- لقد تم صرف المراقب المالي للشركة في تشرين الاول ٢٠١٤. كان يعمل هذا المراقب في الشركة لأكثر من ٢٠ عاماً وقد حذر من انه سوف يقاضي الشركة للمصرف التعسفي. لم يتم ملء هذا المنصب وقامت الشركة بتوزيع المهام بين الموظفين الموجودين في القسم ذاته.

- د- اضافة الى ذلك فقد قام المسؤول عن ترحيل المشتريات بترك العمل في آب وتم تعيين شخصاً آخر في الاسبوع الماضي مكانه. ولكن لم ينجز أي كشف لتسوية حساب الموردين أو مراقبة ترحيل حساب المشتريات.
- ه- لقد قمت باعداد مراجعة تحليلية اولية لبيان الارباح والخسائر لتاريخه وتفاجنت بوجود انخفاض حاد في المصاريف الادارية.

المطلوب:

أذكر شارحاً بايجاز خمسة مخاطر للتدقيق التي يجب على المدقق تحديدها وحدد خطوات التدقيق التي يجب ان يقوم بها المدقق للحد من هذه المخاطر

سؤال رقم ٣ (١٠%)

بول فينش هي شركة تصميم للمواقع الالكترونية. تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ تشرين الاول ٢٠١٤. لقد شارف التدقيق على الانتهاء والبيانات المالية اصبحت قريباً جاهزة للتوقيع. بلغت الايرادات للعام ١١,٢ مليون دولار والارباح قبل الضريبة ٣,٨ مليون دولار. في هذه الاثناء اخبر احد الزبائن المهمين الشركة على انه يعاني من ضائقة في السيولة وبالتالي فهو غير قادر على تسديد التزاماته في المنظور القريب (تم الاخبار بعد تاريخ الميزانية العمومية). اعلم المدير المالي المدقق بانه سوف يعدم الرصيد (يسجلة دين غير قابل للتحويل) في بيانات عام ٢٠١٥.

المطلوب:

- أ – هل يجب ان تعدل البيانات المالية لعام ٢٠١٤ مبرراً اجابتك (٤%)
- ب- اشرح اجراءات التدقيق الواجب اتباعها للتوصل الى استنتاج اذا هناك اي تعديل واجب. (٦%)