

أ. أسئلة متعددة الإجابات (30%)

اقرأ السيناريو أدناه وأجب على الأسئلة 1- 5

أنت مدير التدقيق المسؤول عن التخطيط لتدقيق حسابات شركة Rottnest. أثناء التخطيط للتدقيق لاحظت احتمالاً متزايداً لورود أخطاء جوهرية ناجمة عن الغش. تعكس استراتيجية التدقيق وخطة التدقيق هذا المخاطر المتزايدة.

1. أي من الجمل التالية المتعلقة بالغش صحيح؟

- أ- قد لا يكشف المدقق جميع حالات الغش الكامنة في البيانات المالية، لكن هذا لا يعني بالضرورة أن المدقق مهمل لأن طبيعة الغش قد لا تكون سهلة الكشف، كما أن هناك احتمال أن يكون الغش مخفياً.
- ب- يجب على مدقق الحسابات الكشف عن جميع حالات الغش الجوهرية في البيانات المالية.
- ج- يجب على مدقق الحسابات الكشف عن كل عملية غش في البيانات المالية.
- د- المدقق غير مسؤول عن اكتشاف الغش فهذه المسؤولية تقع على عاتق الإدارة.

2. إذا تم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش أثناء التدقيق ولم يتم تصحيحها من قبل الإدارة، كيف سيتم إبلاغ المساهمين بذلك؟

- أ- يجب على المدقق إرسال كتاب إلى المساهمين يبلغهم فيه بالغش.
- ب- يجب على مدقق الحسابات التحدث في الجمعية العمومية السنوية وإبلاغ المساهمين بذلك على وجه التحديد.
- ج- يقوم مدقق الحسابات بإبلاغ الشرطة التي تتولى بدورها إبلاغ المساهمين.
- د- يورد مدقق الحسابات الأمر في تقرير التدقيق من خلال تعديل الرأي.

3. أي من الإجراءات التالي ذكرها يجب على المدقق تنفيذها بهدف التصدي إلى خطر الغش؟

- (i) يجب على المدقق الحصول على اقرارات مكتوبة من الإدارة تؤكد بموجبه أنها كشفت له عن جميع عمليات الغش المعروفة والمشبوهة.
- (ii) يجب على المدقق إضافة عامل غير متوقع في تصميم إجراءات التدقيق.
- (iii) يجب على المدقق اختبار القيود اليومية والتقديرات لنهاية السنة والتي يمكن استخدامها للتلاعب في البيانات المالية.

أ- (i) و (ii) حصراً.

ب- (i) و (iii) حصراً.

ج- (ii) و (iii) حصراً.

د- (i) و (ii) و (iii).

4. أي من الجمل التالية المتعلقة بخطة التدقيق صحيح؟

- أ- تحدّد خطة التدقيق إتجاه التدقيق ونطاقه وإطاره.
ب- تحتوي خطة التدقيق على إجراءات التدقيق التفصيلية المصمّمة للحصول على أدلة مناسبة كافية بما في ذلك الهدف من كل إجراء وحجم العينة المراد اختبارها.
ج- تتضمن الخطة أنشطة التعاقد الأولية مثل مستوى الأهمية النسبية وتقييم المخاطر.
د- يتم تطوير خطة التدقيق قبل استراتيجية التدقيق.

5. أي من الأمور أدناه لا يدرج في استراتيجية التدقيق؟

- أ- تقييم المخاطر ومستوى الأهمية النسبية.
ب- المراسلات مع العميل.
ج- إجراءات التدقيق المحددة للتصدي للمخاطر التي تم تقييمها.
د- الحاجة للشك المهني.

اقرأ السيناريو أدناه وأجب على الأسئلة 6- 10

يلجأ المدقق أثناء التدقيق إلى أخذ العينات. وهناك أساليب متنوّعة متاحة لأخذ العينات ، بعضها إحصائي وبعضها الآخر غير إحصائي. يجب على المدقق استخدام أسلوب مناسب للبند الذي يتم اختباره.

6. في سياق إجراء اختبارات الضوابط على المشتريات وجدت معدل انحراف أعلى من المتوقع. أي مما يلي يعتبر استجابة مناسبة؟

- (i) اختيار عناصر بديلة للاختبار بدلاً من تلك التي تم اختبارها للتوّ وتجاهل الانحرافات.
(ii) زيادة حجم العينة.
(iii) تنفيذ مزيد من الإجراءات الموضوعية على المشتريات لأن اختبارات الضوابط لم توفر أدلة مناسبة كافية.
أ- (i) و (ii) حصراً
ب- (iii) حصراً
ج- (ii) و (iii) حصراً
د- (i) و (ii) و (iii)

7. أي من الجمل التالية صحيح؟

- أ- العينة العشوائية هي أسلوب يختار فيها المدقق العينة دون اعتماد نمط معين.
- ب- يجب استقراء الانحرافات لتحديد التأثير على السكان.
- ج- العينة التجميعية Block sampling هي أسلوب يختبر فيها المدقق جميع العناصر في المجموعة الإحصائية.
- د- العينة على أساس الوحدة النقدية هي أسلوب إحصائي العينة.

8. أي من الجمل التالية يعبر عن أسلوب معاينة؟

- أ- حيث يتم اختبار أقل من 100 في المئة من العناصر في المجموعة الإحصائية ويكون لدى هؤلاء فرصة متساوية في الاختيار.
- ب- حيث يتم اختبار أقل من 100 في المئة من العناصر في المجموعة الإحصائية ويكون لدى هؤلاء فرصة في الاختيار.
- ج- حيث يتم اختيار العناصر من مجموعة إحصائية ذات خصائص معينة.
- د- حيث يتم اختيار كل (كذا) عنصر (n^{th} item) في المجموعة الإحصائية للاختبار.

9. أي من الجمل التالية صحيح؟

- أ- أساليب المعاينة الإحصائية أكثر موثوقية من الأساليب غير الإحصائية.
- ب- يجب على المدقق دائماً استخدام التقسيم الطبقي لضمان اختبار عينة تمثيلية.
- ج- يمكن استخدام أكثر من أسلوب معاينة واحد لاختبار مجموعة إحصائية واحدة.
- د- يحدث الانحراف عندما تختلف النتيجة عن التوقع أثناء اختبار موضوعي.

10. وجد المدقق خطأً في عينة. أي مما يلي هو مسار العمل الأنسب؟

- أ- النظر في ما إذا كان الخطأ ينطوي على مفارقة أو يشير إلى احتمال وجود مزيد من الأخطاء.
- ب- إبلاغ العميل بالخطأ.
- ج- احتساب مستوى الأهمية النسبية للخطأ بالمقارنة مع البيانات المالية.
- د- مقارنة الخطأ بمستوى الخطأ المسموح به.

اقرأ السيناريو أدناه وأجب على الأسئلة 11-15

أنت تخطط لتدقيق حسابات شركة Wyndham. تباع الشركة الألبسة وغيره من الأحجار الكريمة. لقد قرّرت الاستفادة من عمل الخبير المعين من قبلك لتقديم أدلة مناسبة كافية على تقييم المخزون.

11. قبل تعيين الخبير، أي من العوامل التالية يجب على المدقق أخذها بالاعتبار؟

- (i) الكفاءة
 - (ii) القدرة
 - (iii) الموضوعية
 - (iv) موثوقية بيانات المصدر
- أ- (i) و (ii) و (iii)
- ب- (ii) و (iii) و (iv)
- ج- (i) و (iii) و (iv) حصراً
- د- (i) و (ii) و (iii) و (iv)

12- كيف يمكن للمدقق تقييم كفاءة الخبير الذي سوف يعينه؟

- (i) الحصول على نسخ من الشهادات المهنية وإجراء تحقيقات حول تجربة الخبير.
 - (ii) الطلب من الخبير تأكيد استقلاليته.
 - (iii) التفتيش عن اسم الخبير في سجل أعضاء الهيئة المهنية ذات الصلة.
- أ- (i) و (ii) حصراً
- ب- (ii) و (iii) حصراً
- ج- (i) و (iii) حصراً
- د- (i) و (ii) و (iii)

13- ما هي الأمور التي يجب الاتفاق عليها مع الخبير المعين من المدقق قبل إنجاز العمل؟

(i) مسؤوليات كل طرف

(ii) القيود المتأصلة/ الملازمة للتدقيق

(iii) الموعد النهائي للعمل

(iv) النطاق والأهداف

أ- جميع الإجابات

ب- (i) و (iii) و (iv) حصراً

ج- (iii) و (ii) حصراً

د- (i) و (ii) و (iv) حصراً

14- أي من الجمل التالية المتعلقة بعمل الخبير المعين من المدقق صحيح؟

- أ- يمكن للمدقق الاستفادة من عمل الخبير ولا يحتاج إلى مراجعته
- ب- قد يختار المدقق عدم مراجعة عمل الخبير إذا كان مجالاً يفتقر فيه المدقق إلى المعرفة أو الخبرة
- ج- يجب على المدقق مراجعة الافتراضات وبيانات المصدر التي استخدمها الخبير للتأكد من أنها معقولة وموثوقة.
- د- يستعين المدقق بخبير ثانٍ لمراجعة عمل الأول بهدف ضمان الحصول على أدلة مناسبة كافية.

15. أي من العبارات التالية تصف بشكل أفضل الخبير المعين من الإدارة؟

- أ- الخبير المعين من الإدارة هو موظف في الشركة
- ب- الخبير المعين من الإدارة هو شخص معين من قبل الشركة لتزويد المدقق بالأدلة
- ج- الخبير المعين من الإدارة هو شخص يوحي به المدقق الذي تعينه الإدارة لتقديم أدلة للتدقيق
- د- الخبير المعين من الإدارة هو شخص معين من قبل الشركة لتزويد الإدارة بأدلة يمكن الاعتماد عليها من قبل المدقق

اقرأ السيناريو أدناه وأجب على الأسئلة 16-20

في سياق اختبارك الضوابط في نظام جدول الرواتب لشركة Bunbury Co أكدت أن الضوابط التالية عملت على مدار العام:

- فحص عينة من جدول الرواتب من قبل مدير الرواتب.
- مراجعة جدول الرواتب بمجرد إعداده قبل إدخال التفاصيل في النظام المصرفي.
- الفصل بين المهام بين حساب الرواتب الشهرية والمسؤولية عن التغييرات في البيانات الدائمة.
- يتلقى كل مدير إدارة قائمة بالموظفين في إدارته ليوقع عليها تأكيداً على واجب دفع رواتب هؤلاء الموظفين.

16- أي مما يلي هو السبب الرئيسي لضابط الفصل بين المهام بين حساب الرواتب والمسؤولية عن التغييرات في البيانات الدائمة؟

- أ- يتم إدخال التغييرات إلى البيانات الدائمة من قبل مدير، بينما يمكن لموظف جدول الرواتب إجراء حساب الرواتب
- ب- إذا كان هناك شخص واحد مسؤول عن المهمتين، فمن المحتمل أن يرتكب أخطاء بسبب حجم عبء العمل
- ج- إذا كان هناك شخص واحد مسؤول عن المهمتين، فيمكنه زيادة راتبه وصرف مبالغ احتيالية لصالحه
- د- يجب توزيع الأدوار الفردية في الشركة على أشخاص مختلفين

17- أي من الإجراءات التالية من شأنه أن يوفر الدليل الأكثر موثوقية على أن الضابط الأول- أي أن يتم فحص

حسابات جداول الرواتب من قبل مدير جدول الرواتب، يعمل بفعالية؟

أ- التحقيق مع موظف جدول الرواتب الذي يقوم بحساب الرواتب

ب- التحقيق مع مدير جدول الرواتب الذي يقوم بالفحص

ج- إعادة حساب مبالغ الرواتب من قبل المدقق

د- فحص تقرير جدول الرواتب للتأكد من التدقيق في عينة من مبالغ الرواتب

18- أي مما يلي ليس اختباراً للضوابط؟

أ- فحص عقود الموظف للتأكد من الراتب الواجب دفعه له

ب- فحص تقارير جداول الرواتب للحصول على دليل على موافقة المدير

ج- فحص قائمة الموظفين في كل قسم للحصول على أدلة على مراجعة مدير القسم

د- مراقبة مهمة كشوف الرواتب للتأكد من الفصل بين المهام

19- أي مما يلي هو هدف مراقبة ذي صلة بالضبط الذي يقوم بموجبه كل مدير قسم بمراجعة قائمة الموظفين الواجب

دفع الرواتب لهم؟

أ- ضمان دقة حساب الرواتب

ب- ضمان دفع الرواتب للموظفين الحقيقيين فقط

ج- ضمان دفع رواتب الموظفين على أساس الساعات الصحيحة

د- ضمان دفع الرواتب الصحيحة للموظفين

20- أيًا مما يلي يمكن أن تستخدمه شركة Bunbury Co لمراقبة فعالية ضوابط الشركة؟

أ- مهام التدقيق الداخلي

ب- إجراء المطابقات المصرفية

ج- أدون الدفع

د- الفصل بين المهام

ب. الحالات

الحالة 1 (25%)

بصفتك المشرف على التدقيق في شركة سي غل وشركاه، أنت بصدد وضع خطة التدقيق لعميلك شركة إيغل هيتينغ وشركاه (EHC) للسنة المنتهية في 31 آب 20X5. تقوم شركة إيغل بتصنيع وبيع معدّات التدفئة والسباكة لعدد من محلات بيع الأغراض المنزلية في البلد.

عانت إيغل من منافسة متزايدة ونتيجة ذلك، سعت إلى الحفاظ على مستوى المبيعات الحالي من خلال تخفيض أسعار بيع منتجاتها بشكل ملحوظ. وقد أعلم رئيس الدائرة المالية في إيغل مديرك بأنه يتوقع أن تزيد كمية المخزون من البضائع في نهاية السنة، وأخبره أن أحد أكبر زبائن شركة إيغل يعاني من ضائقة مالية فقرّرت الشركة منح شركة إيغل فترة سماح من ستة أشهر لدفع المستحقات، على أن تُستأنف المدفوعات بعد ذلك كما جرت العادة. ولم يَرِ رئيس الدائرة المالية حاجة لأخذ أي مؤونة مقابل هذا الدين.

في حزيران 20X5 تم صرف المراقب المالي لشركة إيغل بعد 20 عامًا من العمل فيها، فهدّد المراقب المالي الشركة بمقاضاتها نتيجة صرفه تعسفيًا. وبما أن الشركة لم توظف مراقبًا ماليًا جديدًا، قامت بتوزيع مهام المراقب المالي على باقي الموظفين الموجودين في القسم المالي. وبالإضافة إلى ذلك، ترك المسؤول عن ترحيل المشتريات الوظيفة في نيسان وتم تعيين موظف مكانه في الأسبوع الماضي. ولكن لم تقم الشركة خلال هذه الفترة بأي كشف لمطابقة حساب الموردين أو مراقبة لترحيل حساب المشتريات.

مقتطفات من البيان المالي للسنة المنتهية في 31 آب

20X4	20X5	
مليون دولار	مليون دولار	
283	246	المبيعات
184	172	كلفة المبيعات
99	74	الربح الإجمالي
50	40	نفقات التشغيل
49	34	أرباح التشغيل
28	51	المخزون
25	35	الذمم التجارية المدينة
3.4	0.1	مبالغ نقدية
16	19	الذمم التجارية الدائنة - الموردون
5	5	التزامات متداولة أخرى

الأسئلة:

- أ- احتسب النسب التالية للسنتين كالتأهما، للمساعدة في تخطيط عملية التدقيق في شركة إيغل.
- نسبة السيولة السريعة Quick Ratio
 - فترة تسديد الموردين (الدائنين) Payables Payment Period
 - فترة تحصيل الحسابات الدائنة Receivables Collection Period
 - هامش الربح التشغيلي Operating Profit Margin
- ب- بالاستناد إلى المعلومات الواردة أعلاه واحتساب النسب، أذكر شارحاً بإيجاز خمسة مخاطر للتدقيق وحدد الخطوات التي يجب أن يقوم بها المدقق للتعامل مع كل خطر في إطار تخطيط التدقيق لشركة إيغل.
- ج- صف الإختبارات الجوهرية التي ينبغي تنفيذها للحصول على أدلة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالرصيد المستحق من زبون شركة إيغل الاساسي.
- د- إشرح مسؤوليات المشرف على التدقيق فيما يتعلق بالإشراف على عمل فريق التدقيق في إطار عملية التدقيق في شركة إيغل.

الحالة 2 (25%)

شركة داين للتصنيع

أنت المسؤول الأول عن التدقيق في شركة داين للتصنيع. لمساعدتك في تخطيط التدقيق، قدّم أحد أعضاء فريق التدقيق التفاصيل التالية لنظام الشراء، ولا توجد ضوابط أخرى غير تلك الواردة في الوصف المذكور.

لا تملك الشركة قسمًا خاصًا للمشتريات، لذا يقوم الموظفون بإصدار أوامر الشراء كلّ في نطاق مسؤوليته. تعتمد الشركة نموذجًا لأوامر الشراء يتألف من ثلاثة نسخ حيث يحتفظ مقدّم أمر الشراء بالنسخة 1، وترسل النسخة 2 إلى قسم البضائع الواردة والنسخة 3 تسلّم إلى المورد.

يتولى موظف قسم البضائع الواردة استلام البضائع من دون فحصها. بمجرد استلام البضائع، يتم إرسال مذكرة تسليم المورد وأمر الشراء الخاص بتلك البضائع إلى المحاسب المولج بمسك سجل المشتريات.

يقوم موظف سجل حساب المشتريات لدى استلامه فاتورة المورد بالتحقق من العمليات الحسابية عليها وبتوقيعها بالأحرف الأولى ورافاق مذكرة التسليم وطلب الشراء بها. ثم يتم إدخال الفاتورة في سجل المشتريات.

يتم بعدها إرسال الفاتورة إلى المدير المسؤول عن الموظف الذي طلب البضائع. فيقوم المدير بترقيم الفاتورة وإعادتها إلى موظف سجل المشتريات. يتم إدخال فواتير الشراء المرقمة في تحليل الميزانية العمومية ونشرها في سجل العملاء شهريًا عن طريق إدخال القيود اليومية.

يدفع أمين الصندوق للموردين شهريًا بناءً على تعليمات من موظف سجل المشتريات. وتجري مطابقة حساب مراقبة سجل المشتريات شهريًا من قبل موظف سجل المشتريات الذي يقوم أيضًا بمطابقة بيانات الموردين.

الأسئلة:

لكل نقطة ضعف في الرقابة الداخلية في نظام الشراء:

- أ- حدّد نقاط الضعف وشرح بإيجاز أهمية كل واحدة منها بالنسبة لتدقيق الحسابات (إن وجدت)، من حيث نوع الأخطاء التي يمكن أن تتجم عنها.
- ب- صف التأثير الذي ستحدثه نقطة الضعف على إجراءات التدقيق المعتادة الخاصة بك من حيث أي إجراءات إضافية أو موسعة مطلوبة.

الحالة 3 (20%)

أنت تقوم حالياً بمراجعة أوراق العمل الخاصة بعدد من مهام التدقيق التي قامت بها مؤخراً شركة التدقيق التي تنتمي إليها. وفي حين تقترب كلّ من عمليات التدقيق من الاكتمال، ظهرت مؤخراً بعض الأمور قد تؤثر على رأيك في كلّ عملية من هذه العمليات. تجدر الإشارة إلى أن نهاية السنة في كل عملية هي في 30 أيلول 20X0.

أ- شركة جونز (الربح قبل اقتطاع الضريبة 150,000 دولار)

خلال 0 تشرين الأول 20X2، استلمت الشركة كتاباً تبّلت بموجبه بأنه قد تم في 30 أيلول إعلان إفلاس احد الزبائن المدينين لها بمبلغ 30,000 دولار أمريكي كما يستحق في نهاية العام. وكان متوقفاً في وقت التدقيق ألا يحصل الدائنون بدون ضمانات، مثل جونز، على أي شيء فيما يتعلق بهذا الدين. يرفض أعضاء مجلس الإدارة تغيير البيانات المالية لإدراج الخسارة، على أساس أنه لم يتم استلام المعلومة كما في تاريخ بيان المركز المالي. بلغ إجمالي الديون المبيّنة في بيان المركز المالي 700,000 دولار.

ب- شركة روبرتس (الربح قبل اقتطاع الضريبة 500,000 دولار)

في 31 تموز 20X0، أقام أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة بسبب أضرار شخصية تكبّدها نتيجة خلل في أحد منتجاتها. قبل نهاية العام بفترة وجيزة، توصلت الشركة إلى تسوية مع العميل بقيمة 10,000 دولار ولكن لم يتم إدراج هذا الاتفاق في البيانات المالية. وفضلاً عن ذلك، علمت الصحافة بأمر التسوية وتناولته في تقارير مسهبة على نطاق واسع. أبلغك المستشارون القانونيون للشركة للتوّ بأن دعاوى أخرى أقيمت بحق الشركة بعد الضجة الإعلامية، وبأنهم غير قادرين على تقييم الالتزامات المحتملة الناشئة برقم محدد. وأشارت الشركة إلى الدعاوى القضائية ضمن الايضاحات المرفقة بالبيانات المالية تفيد بعدم وجود مؤونات لها لأنه من غير المتوقع أن تكون الدعاوى جوهرية.

ج- شركة غريفيث (الربح قبل اقتطاع الضريبة 250,000 دولار)
كشفت إجراءات التدقيق أن استثماراً تجارياً مدرجاً في بيان المركز المالي بمبلغ 500,000 دولار تعرّض لانخفاض دائم في القيمة قدره 300,000 دولار. رفضت الشركة تسجيل مؤونة تدني القيمة على أساس أن الاستثمارات الأخرى (غير المحتفظ بها للمتاجرة) قد ارتفعت قيمتها وهي مدرجة بمبالغ أقل بكثير من قيمتها القابلة للتحقيق.

د- شركة إيفانز (الربح قبل اقتطاع الضريبة 100,000 دولار)
هذا العميل هو شركة بناء تقوم حالياً ببناء مستودع في مقره وتستخدم بعض القوى العاملة الخاصة بها لهذه الغاية. تم إدراج تكلفة اليد العاملة مع تكلفة الأصل غير المتداول في بيان المركز المالي بقيمة 10,000 دولار. وفي خلال عملية التدقيق، تبين أن سجلات تكاليف اليد العاملة المباشرة في مطع العام قد تم اتلافها عن طريق الخطأ.

السؤال:

ناقش كل حالة من الحالات المذكورة أعلاه، مع الاخذ بعين الاعتبار الاهمية النسبية، وحيثما اقتضى الأمر، إلى مبادئ المحاسبة ذات الصلة، والمعايير المحاسبية المناسبة.
إشرح تداعيات تقارير التدقيق في كل حالة.

ع الي لمقهي!!!