

أ. اسئلة متعددة الخيارات (30%)

1. أي من العبارات التالية تصف إجراءات التدقيق للحصول على أدلة بشكل صحيح؟
- a. تشمل إعادة الإحتساب قيام المدقق بتنفيذ مستقل للإجراءات أو الضوابط التي أجريت في الأصل كجزء من الرقابة الداخلية للشركة
- b. ينطوي التثبيت على طلب معلومات من أشخاص مطّلعين، داخل الشركة أو خارجها
- c. إعادة الأداء تشمل التحقق من الدقة الحسابية للمستندات أو السجلات
- d. تنطوي الملاحظة على مراقبة إجراء أو عملية يقوم بها آخرون
2. على المدققين القيام بمراجعة شاملة للبيانات المالية كخطوة نهائية قبل ابداء رأيهم. في إطار تنفيذ هذه العملية يقومون بعدد من الإجراءات.
- أي من الإجراءات التالية لا يقوم بها المدقق في إطار المراجعة الشاملة للبيانات المالية؟
- a. مراجعة البيانات المالية للتأكد من أنها متّسقة مع معرفة المدقق لأعمال العميل ونتائج أعمال التدقيق التي قام بها
- b. القيام بإجراءات تحليلية للبيانات المالية بهدف التوصل إلى استنتاج شامل حول البيانات المالية
- c. دراسة الأحداث اللاحقة لتحديد ما إذا كان أي تعديل أو إفصاح مطلوبًا في البيانات المالية
- d. مراجعة البيانات المالية للتأكد من امتثالها للمعايير المحاسبية وللقوانين المحلية المرعية الإجراء
3. أي من العبارات التالية المتعلقة بمعايير التدقيق الدولية (ISAs)، إن وجدت، صحيحة؟
- (1) تصدر معايير التدقيق الدولية (ISAs) عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة (IASB) وتقدّم التوجيه بشأن أداء وإجراء عملية تدقيق الحسابات
- (2) في حال وجود اختلاف بين معايير التدقيق الدولية والتشريعات المحلية في بلد معين، على المدققون الإلتزام بمتطلبات معايير التدقيق الدولية.
- a. 1 فقط
- b. 2 فقط
- c. 1 و 2 على حد سواء
- d. لا شيء مما ورد
4. أي عبارتين من العبارات التالية صحيحتان في ما يتعلق باستخدام الإجراءات التحليلية خلال مرحلة التخطيط للتدقيق؟
- (1) تكون الإجراءات التحليلية مفيدة عند تكوين استنتاج عام حول ما إذا كانت البيانات المالية تتفق مع فهم المدقق للشركة
- (2) يمكن استخدام الإجراءات التحليلية للحصول على أدلة تدقيق موثوقة وذات صلة
- (3) يمكن للإجراءات التحليلية أن تساعد في تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية
- (4) يمكن للإجراءات التحليلية أن تساعد في تحديد المعاملات والأحداث غير الاعتيادية

a. 1 و 2

b. 2 و 3

c. 3 و 4

d. 2 و 4

5. أي من الإجراءات الموضوعية التالية تقدم دليلاً على اكتمال الأصول غير المتداولة؟

a. اختيار عينة من الأصول الثابتة المدرجة في سجل الأصول غير المتداولة والتحقق من وجودها الفعلي في مقر العميل

b. مراجعة حساب مصروفات الصيانة والتصليلات لتحديد أي عناصر ذات طبيعة رأسمالية

c. بالنسبة للموجودات المتفرغ عنها، مطابقة إيرادات البيع مع المستندات المعززة ودفتر الصندوق

6. أي من الإجراءات التالية هو إجراء تدقيق موضوعي للرواتب والأجور؟

a. فحص عينة من بطاقات الحضور والانصراف للحصول على دليل يثبت وجود تصريح من موظف مسؤول

b. إعادة احتساب عينة من استقطاعات الرواتب على سبيل المثال ضريبة الرواتب والأجور للتأكد من دقتها

c. محاولة الوصول إلى ملف الكشف الأساسي للرواتب وإدخال تغييرات عليه باستخدام تسجيل الدخول لموظف مبتدئ

7. أي عبارة من العبارات التالية، إن وجدت، صحيحة فيما يتعلق بمسؤوليات المدقق بشأن الأحداث اللاحقة؟

(1) لا يتحمل المدققون مسؤولية القيام بإجراءات لتحديد الأحداث اللاحقة بعد تاريخ تقرير المدقق

(2) إذا تم تحديد حدث لاحق مادي يتطلب تعديلاً بعد إصدار البيانات المالية ولكن قبل موافقة المساهمين، يجب على المدقق

أن يدرج رأياً متحفظاً في تقريره إذا رفضت الإدارة تعديل البيانات المالية نتيجة الحدث.

a. 1 فقط

b. 2 فقط

c. 1 و 2

d. لا شيء مما ورد

8. أي ضابطين من الضوابط الرقابية التالية لنظام المبيعات يضمنان أن جميع البضائع المرسلّة تم تحرير فواتيرها بشكل كامل

ودقيق؟

(1) مطابقة أذونات تسليم البضائع مع فواتير المبيعات

(2) ترقيم فواتير المبيعات بشكل تسلسلي

(3) مطابقة فواتير المبيعات مع طلبات العملاء

(4) مراجعة دورية للطلبات التي لم يتم تنفيذها

a. 1 و 2

b. 2 و 4

c. 2 و 3

d. 1 و 4

9. كتاب تعيين مدققي الحسابات يجب أن يتضمن؟

(1) هدف ونطاق التدقيق

(2) نتائج عمليات التدقيق السابقة

(3) مسؤوليات الإدارة

(4) الحاجة للحفاظ على التشكك المهني

a. 1 و 2

b. 1 و 3

c. 2 و 4

d. 3 و 4

10. لدى المدققون مسؤولية مهنية بالحفاظ على السرية بحسب قواعد السلوك المهني؛ وقد يكون الإفصاح الطوعي عن المعلومات ضروريًا في حالات معينة.

في أي من الحالات التاليتين يجب على المدقق الإفصاح طوعًا عن المعلومات؟

(1) إذا كان المدقق على علم بتورط عميله في تبييض الأموال أو يشتهبه بتورطه فيها

(2) حيث يكون الإفصاح لهينات غير حكومية

(3) حيث يكون الإفصاح في خدمة المصلحة العامة

(4) حيث يشتهبه المدقق بتورط عميله في جرائم إرهابية

a. 1 و 4

b. 1 و 3

c. 2 و 4

d. 2 و 3

11. أي إجراءات التدقيق الموضوعية التالية يقدمان دليلاً على وجود الذمم التجارية المدينة؟

(1) مطابقة عينة من البضاعة المرسلّة مع فواتير المبيعات وسجل المبيعات

(2) ارسال طلبات تثبيت الذمم المدينة

(3) مراجعة المقبوضات النقدية التي حصلت بعد نهاية السنة، والتأكد من انها تعود لذمم في سجل المبيعات كما في نهاية السنة.

(4) إعادة احتساب المخصصات للذمم غير القابلة للتحويل

a. 1 و 3

b. 2 و 4

c. 2 و 3

d. 1 و 4

12. أي مما يلي لا يعد من مسؤوليات المدقق؟

a. ابداء الرأي حول صحة وعدالة البيانات المالية

b. إجراء تدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية

c. ابداء الرأي حول استمرارية الشركة

13. أي من الإجراءات التالية هي اختبارات لضوابط الرقابة يجب على المدقق القيام بها لدراسة دورة مخزون أثناء حضور جرد المخزون لدى العميل؟

(1) ملاحظة ما إذا كان موظفو العميل يلتزمون بتعليمات جرد المخزون

(2) مراجعة المخزون الموجود في المستودع للتأكد من عدم وجود مخزون بطيء الحركة او متهالك.

(3) الحصول على عينة من آخر التقارير للبضائع المستلمة والبضائع المرسلّة ومتابعتها لضمان إدراجها في الفترة المحاسبية الصحيحة

(4) فحص ومراجعة تعليمات الإدارة المتعلقة بجرد المخزون

a. 2 و 3

b. 1 و 4

c. 1 و 2

d. 3 و 4

14. أي مما يلي ليس تقنية برمجية للتدقيق **audit software technique**؟

a. استخدام برامج الكمبيوتر لاستخراج عينة من الذمم المدينة لارسال طلبات تثبيت

b. تشغيل برنامج كمبيوتر لاختبار إضافات دفتر الصندوق

c. استخدام الكمبيوتر لإجراء مراجعة تحليلية للنفقات الإدارية مقارنة بالسنة السابقة

d. إدخال عينة وهمية من طلبات البيع بشكل يؤدي الى تخطي الحد الإئتماني المسموح به لزبون ما، للتأكد من أن البرنامج يقوم برفض الطلبات التي تؤدي الى تخطي الحد الإئتماني

15. أي العبارات التالية، إن وجدت، صحيحة؟

(1) يجب على المدققين الداخليين تقديم تقاريرهم إلى المدير المالي كونه على دراية بأنظمة الرقابة الداخلية ، وهو أفضل من ينفذ أي توصيات في الوقت المناسب.

(2) الشركات غير ملزمة بإنشاء وحدة تدقيق داخلي والعمل بها

- a. 1 فقط
b. 2 فقط
c. 1 و 2 على حد سواء
d. لا شيء مما ورد

16. أي من العبارات التالية المتعلقة بمسؤوليات المدقق بشأن استمرارية المنشأة، إن وجدت، هي صحيحة؟

(1) عندما تكون الإدارة غير راغبة في إجراء تقييمها لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة، يجب أن يدرج المدقق فقرة توكيدية في تقرير التدقيق.

(2) عندما يكون استخدام افتراض الاستمرارية غير مناسب، يجب أن يتضمن تقرير المدقق المستقل رأياً متحفظاً.

- a. 1 فقط
b. 2 فقط
c. 1 و 2 على حد سواء
d. لا شيء مما ورد

17. تصف الجمل أدناه تقرير التوكيد (التأكيد) حول البيانات المالية:

(1) يعزز مصداقية المعلومات الواردة في التقرير.

(2) يخفف خطر الانحياز الإداري للمعلومات الواردة في التقرير

(3) يصادق على صحة المعلومات الواردة في التقرير

(4) يلفت انتباه المستخدم إلى أوجه القصور في المعلومات الواردة في التقرير

أي من الجمل أعلاه يشير إلى منافع تقرير التوكيد (التأكيد) حول البيانات المالية؟

- a. 1، 2 و 3 فقط
b. 2، 3، و 4 فقط
c. 1، 2، و 4 فقط
d. 1، 3، و 4 فقط

18. تنطوي عملية توثيق وتقييم واختبار نظام الضبط الداخلي على مراحل متعددة منها:

(1) اختبار الضوابط الرقابية

(2) توثيق النظام وضوابطه الرقابية

(3) اختبار إعادة مراقبة نظام الضبط الداخلي walk-through testing

(4) تقييم وجود (أو عدم وجود) الضوابط الرقابية الأساسية

إن التسلسل الصحيح للمراحل المختلفة مهم للغاية حيث أن الإجراء المناسب في مرحلة ما يعتمد في كثير من الأحيان على نتائج المرحلة السابقة.

ما هو التسلسل المناسب للمراحل الأربع المذكورة أعلاه؟

a. 2، 3، 4 و 1

b. 3، 2، 4 و 1

c. 2، 4، 3 و 1

d. 2، 3، 1 و 4

19. في أي من الحالات التالية يجوز الإفصاح عن معلومات العميل السرية فقط في حال الحصول على موافقته؟

a. عند الحاجة إلى استخدام هذه المعلومات كحجة دفاع في دعوى إهمال

b. لتجنب إعطاء رأي تدقيق غير مناسب إلى عميل آخر

c. حيث يتم الاشتباه بتبييض الأموال

d. حيث يتم الاشتباه بنشاط إرهابي

20. نورد أدناه المستندات المعيارية التي يجب على المدقق تسليمها أو تسلمها:

(1) كتاب التعيين

(2) كتاب التمثيل

(3) تقرير المدقق

(4) كتاب تثبيت أرصدة حسابات البنوك

(5) كتاب ملاحظات الإدارة الذي يتضمن أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلي

أي من المستندات الواردة أعلاه يتضمن تفاصيل عن مسؤوليات المدقق والإدارة؟

a. 1 و 3 فقط

b. 2، 4 و 5 فقط

c. 3، 4 و 5 فقط

d. 1، 2 و 3 فقط

ب. صح أم خطأ (18%)

1. عندما تتغير التقديرات المحاسبية، ينبغي على المدقق أن يصدر تقرير تدقيق غير متحفّظ معدّل مع إدخال فقرة خاصة بالاتساق بعد الفقرة الخاص بالرأي
 - صح
 - خطأ
2. تُستخدم التأكيدات عادة للتحقق من أرصدة الحسابات، لكن يمكن استخدامها أيضاً للتحقق من العمليات.
 - صح
 - خطأ
3. عند تطبيق نموذج مخاطر التدقيق، يقلق المدققون بشأن التصريحات المبالغ بها وليس التصريحات المقدرة بأقل من قيمتها
 - صح
 - خطأ
4. تحظر معايير التدقيق الاعتماد على عمل المدققين الداخليين بسبب انحيازهم أو عدم استقلاليتهم
 - صح
 - خطأ
5. يعتبر تقييم مخاطر الضبط قياساً لتوقعات المدقق حول ما إذا كانت الضوابط الداخلية سوف تحول دون وقوع الأخطاء الجوهرية أو تكشفها وتصححها عند ورودها.
 - صح
 - خطأ
6. يكون نطاق تقرير المدقق حول الضبط الداخلي محدداً بالحصول على ضمان معقول حول وجود نقاط ضعف هامة في الضبط الداخلي.
 - صح
 - خطأ
7. بالنسبة إلى معظم الشركات الخاصة، تُحدّد مخاطر الضبط بالحد الأدنى عموماً.
 - صح
 - خطأ
8. يتم التحقق من مصاريف الإهلاك عادة كجزء من اختبارات تفاصيل الأرصدة وليس كجزء من اختبارات الرقابة أو الاختبارات الجوهرية للعمليات
 - صح
 - خطأ
9. 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.
 - صح
 - خطأ

10. يساهم تخطيط التدقيق في تسهيل الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وإدارة أكلاف التدقيق، لكنه لا يقلل من حالات سوء التفاهم مع العميل.
 صح
 خطأ
11. عادة، ان الإجراءات التحليلية هي الوسيلة الأساسية للتحقق من حسابات قائمة الدخل الناتجة عن التوزيعات.
 صح
 خطأ
12. غالباً ما يبني المراجع توقعاته في هيكل الرقابة الداخلية على نتائج السنة السابقة.
 صح
 خطأ
13. نادراً ما يقوم مراجعو الحسابات بالتخطيط لمراجعة الحسابات من دون وجود أي فكرة عن الأخطاء المحتملة في القوائم المالية.
 صح
 خطأ
14. عادة، يحصل مراجع الحسابات على أدلة تقادم المخزون عن طريق الملاحظة **observation** والاستفسار **inquiry**.
 صح
 خطأ
15. إذا ، بعد تقديم تقرير المراجعة ، اكتشف مدقق حسابات بانه لم يقم باحد إجراءات التدقيق اللازمة، فانه ينبغي أن ينجزها في عملية التدقيق القادمة.
 صح
 خطأ
16. ان الفحوصات الاجرائية **Substantive tests** هي تلك الاختبارات التي تهدف إلى تحديد الأخطاء النقدية في البيانات المالية.
 صح
 خطأ
17. لا تختلف إجراءات التدقيق على اي بند من العينة اذا استخدمت طريقة انتقاء العينات الإحصائية **Statistical** أو غير الإحصائية **nonstatistical**.
 صح
 خطأ
18. تتألف مخاطر التدقيق من عنصرين، المخاطر المتصلة او الملازمة **inherent risk** ومخاطر الضبط **Control Risk**
 صح
 خطأ

ج- أجب على المسائل الواردة أدناه:

المسألة رقم 1 (15%)

1- عند تطبيق إجراءات التدقيق وتقييم نتائجها، يصادف المدققون معلومات محددة تثير الشكوك حول وجود أعمال غير قانونية ومعاملات بين الأطراف ذات العلاقة. حدد من الجمل التالية ما يرتبط بالأعمال غير القانونية وما يرتبط بالمعاملات بين الأطراف ذات العلاقة.

العبارات	أعمال غير قانونية	معاملات بين الأطراف ذات العلاقة
1. سند دين بفائدة أقل من فائدة السوق بتاريخ الحصول على القرض		
2. لدى الشركة قرض موثق بشكل جيد لكن لا يوجد جدول بالدفعات		
3. دفعات غير مبررة لمسؤولين حكوميين		
4. قامت الشركة بعملية تبديل لبعض عقاراتها بعقارات مشابهة.		
5. أموال مقبوضة بشكل نقدي نهاية السنة وتمثل مبيعات نقدية غير معززة بمستندات ثبوتية		

المسألة رقم 2 (15%)

انتهى العمل الميداني في 17 آذار 2016 لتدقيق حسابات شركة سارة ش.م.ل عن العام المنتهي في 31 كانون الاول 2015. وقد صدرت البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات وتم إرسالها بالبريد إلى المساهمين في 29 آذار 2016. في كل حالة من هذه الحالات المادية الجوهرية أدناه (1 إلى 5)، حدد الاجراء المناسب الذي يجب اتخاذه (أ، ب، ج، د، أو هـ) على النحو التالي:

- تعديل البيانات المالية العائدة 31 كانون الاول 2015.
- الافصاح عن المعلومات في ايضاح للبيانات المالية العائدة للعام المنتهي في 31 كانون الاول 2015.
- الطلب من الزبون مراجعة واعادة اصدار البيانات المالية للعام المنتهي في 31 كانون الاول 2015. يجب ان تتضمن تعديلا على البيانات المنتهية في 31 كانون الاول 2015.
- الطلب من الزبون مراجعة واعادة اصدار البيانات المالية للعام المنتهي في 31 كانون الاول 2015. يجب ان تتضمن المراجعة اضافة افصاحاً في الايضاحات ولكن لا يتضمن اي تعديل على البيانات المنتهية في 31 كانون الاول 2015.
- لا يتوجب اي اجراء

ان الحالات هي كالتالي:

1. اكتشفت بتاريخ 5 نيسان 2016، بأنه حصل في 16 شباط 2016 فيضان قام بتدمير كامل المخزون غير المؤمن عليه في احدى من مستودعات الشركة.
2. اكتشفت بتاريخ 17 شباط 2016، بأنه حصل في 16 شباط 2016 فيضان قام بتدمير كامل المخزون غير المؤمن عليه في احدى من مستودعات الشركة.
3. اكتشفت بتاريخ 17 شباط 2016، بأنه حصل في 30 تشرين الثاني 2015 فيضان قام بتدمير كامل المخزون غير المؤمن عليه في احدى من مستودعات الشركة.
4. اكتشفت بتاريخ 5 نيسان 2016، بأنه حصل في 30 آذار 2016 حريق قام بتدمير كامل المصنع (من اصل 13 مصنع) العائد للشركة.
5. اكتشفت 7 نيسان 2016، بأنه افلس احد المدينين في 6 كانون الثاني 2016 وذلك نتيجة تعثر مالي بشكل تدريجي.

المسألة رقم 3 (12%)

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 (1) هدف التدقيق و- (2) تأكيدات الادارة المنوي اختبارها.

تأكيدات الادارة

- V. الحدوث
- W. الإكمال
- X. الدقة
- Y. التصنيف
- Z. قطع الحسابات

أهداف التدقيق

- A. الحدوث
- B. الإكمال
- C. الدقة
- D. الترحيل والتلخيص
- E. التصنيف
- F. التوقيت

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

	(1)
	(2)

2- إعادة احتساب الحسومات النقدية الممنوحة للزبائن

	(1)
	(2)

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

	(1)
	(2)

المسألة رقم 4 (10%)

أنت على وشك إصدار تقرير المدقق لشركة Exmouth Co وهو عميل مدرج. تعرضت الشركة في منتصف العام لعطل كبير في أنظمة الكمبيوتر قضى على السجلات المحاسبية للسنة حتى تاريخه. ولأن الشركة لم تحتفظ بالنسخ الاحتياطية اضطررت إلى إعادة بناء أرقام الأشهر الستة الأولى.

(1) ما هي الآراء الأكثر ملاءمة لشركة Exmouth Co؟

- a. رأي متحفظ أو سلبي
- b. رأي غير متحفظ أو سلبي
- c. رأي غير متحفظ أو حجب الرأي
- d. رأي متحفظ أو حجب الرأي

(2) ما هو الغرض من أساس فقرة الرأي في تقرير غير متحفظ؟

- a. لذكر الرأي في البيانات المالية.
- b. لتأكيد إجراء التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات الأخلاقية.
- c. تسليط الضوء على عدم يقين جوهري متعلق بالاستمرارية والذي تم الإفصاح عنه بشكل كاف.
- d. تسليط الضوء على مسؤوليات الإدارة لمستخدمي البيانات المالية.

(3) أي مما يلي يوضح الترتيب الصحيح للعناصر التي يتعين تضمينها في تقرير المدقق الخاص بشركة Exmouth Co؟

- a. الرأي والتاريخ وعنوان المدقق والتوقيع.
- b. عنوان التقرير، الرأي، التوقيع، مسائل التدقيق الرئيسية.
- c. اسم العميل، الرأي، مسؤوليات المدقق، والتاريخ.
- d. مسؤوليات الإدارة، أساس الرأي، التاريخ، اسم العميل.

(4) أي مما يلي يصف صيغة حجب الرأي؟

a. البيانات المالية تظهر بشكل عادل وسليم

b. البيانات المالية لا تظهر بشكل عادل وسليم

c. لا يقوم المدقق بإبداء رأي حول البيانات المالية

d. باستثناء ما تم وصفه، تظهر البيانات المالية بشكل عادل وسليم.

(5) أي من الجمل التالية صحيح فيما يتعلق بتقرير المدقق عن شركة Exmouth Co؟

a. ينبغي استخدام فقرة "امور تدقيق مهمة" لوصف المسألة التي أدت إلى ابداء رأي متحفظ بسبب عدم تمكن المدقق من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة.

b. إذا تم حجب الرأي، لا يجوز إدراج فقرة "امور تدقيق مهمة" في تقرير مدقق الحسابات لأن ذلك قد يشير إلى أن الجوانب الأخرى للبيانات المالية يمكن الإعتماد عليها.

c. ينبغي إدراج فقرة توكيدية للفت الانتباه إلى عدم القدرة على الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية.

d. سوف يستنتج مدقق الحسابات أن البيانات المالية لا تظهر بشكل عادل وسليم.

عملاً جيداً