

أ. أسئلة متعددة الإجابات (30%)

1. أي من العبارات التالية المتعلقة بمعايير التدقيق الدولية (ISAs)، إن وجدت، صحيحة؟
(1) تصدر معايير التدقيق الدولية (ISAs) عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة (IASB) وتقدم 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.

أ. 1 فقط

ب. 2 فقط

ج. 1 و 2 على حد سواء

د. لا شيء مما ورد

2. 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

أ. 1 و 2

ب. 2 و 3

ج. 3 و 4

د. 2 و 4

3. أي من الإجراءات الموضوعية التالية تقدم دليلاً على اكتمال الأصول غير المتداولة؟
أ. اختيار عينة من الأصول الثابتة المدرجة في سجل الأصول غير المتداولة والتحقق من وجودها الفعلي في مقر العميل
ب. مراجعة حساب مصروفات الصيانة والتصليلات لتحديد أي عناصر ذات طبيعة رأسمالية
ج. بالنسبة للموجودات المنقرغ عنها، مطابقة إيرادات البيع مع المستندات المعززة ودفتر الصندوق

4. في أي من الحالات التالية يجوز إصدار رأي متحفّظ؟

أ. عندما يكون نطاق التدقيق مقيّداً

ب. عندما يفتقر المدقق إلى الاستقلال

ج. عندما لا تُستخدم المبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام

- أ. او II
ب. او III
ج. II و III
د. او II و III

5. وفقاً للفقرة الخاصة بالمبادئ في مدونة السلوك المهني، يجب أن يكون جميع الأعضاء:

- أ. مستقلين في الحقيقة والظاهر في جميع الأوقات
ب. مستقلين في الحقيقة والظاهر في جميع الأوقات
ج. مستقلين في الحقيقة والظاهر عند تقديم خدمات تدقيق الحسابات وغيرها من خدمات التأكيد
د. مستقلين في الحقيقة والظاهر عند تقديم خدمات التدقيق وغيرها من خدمات التأكيد كما وخدمات الضرائب

6. أي من القروض التالية محظور بين شركة التدقيق أو أي من أعضائها والزيون المعني بالتدقيق؟

- أ. قروض السيارات
ب. القروض المضمونة بالكامل بالودائع النقدية في المؤسسة المالية نفسها
ج. قروض الرهن العقاري الجديد
د. أرصدة البطاقات الائتمانية غير المدفوعة والتي لا تزيد عن 10000 دولار

7. تقع مسؤولية إعداد البيانات المالية والافصاحات المصاحبة لها على:

- أ. المدقق
ب. الإدارة
ج. الإدارة والمدقق معاً وبالقدر نفسه
د. الإدارة في ما يخص البيانات، والمدقق في ما يخص الافصاحات

8. تعاني شركة تتعاطى التكنولوجيا المتطورة من مشاكل مالية وسيطرة رئيس تنفيذي مهيمن وضعف في الرقابة الداخلية

ومعاملات غير عادية. علام يدل جميع العوامل أعلاه؟

- أ. على أوجه قصور في نظم التقارير
ب. على مشاكل في استمرارية المؤسسة
ج. على اتساع نطاق الاحتيال المحتمل
د. على تزايد مخاطر التدقيق

9. قرر مدقق إخضاع مراجعة المطابقة المصرفية (أو تسوية الحسابات المصرفية) التي أجراها المراقب المالي للفحص. وفي إطار هذا الفحص، يجتمع المدقق بالمراقب المالي لفهم البيانات المحددة التي تمت مراجعتها بشأن المطابقة ولينتحق من أن المحاسب قد أعد المطابقة المصرفية وأن المراقب المالي قد استعرضها على النحو الواجب، كما يتضح من توافيق (موافقات) كل منهم.

إلى أي نوع من أنواع إجراءات التدقيق التالية تشير هذه الإجراءات؟

أ. التحقيق في السجلات وتفتيشها

ب. التأكيد وإعادة الأداء

ج. الإجراءات التحليلية وإعادة الأداء

د. معاينة السجلات وتفتيشها

10. أي من الأسباب التالية قد يدفع مدقق الحسابات إلى إجراء فحوص الضوابط بعد فهم وضع المؤسسة وبيئتها؟

أ. وجود العديد من نقاط الضعف في الرقابة الداخلية التي يمكن أن تؤدي إلى أخطاء (بيانات غير صحيحة)

ب. استناد تقييم المخاطر الذي أعده المدقق إلى فاعلية تشغيل الرقابة

ج. تسجيل ارتفاع في المخاطر المتصلة بالرقابة

11. من هم الأكثر قابلية لإعداد تقارير مالية مزورة؟

أ. أعضاء مجلس الإدارة

ب. موظفو الإنتاج

ج. إدارة الشركة

د. مدققو الحسابات الداخليون

12. عند تقسيم عمليات التدقيق الى دورات، يعود سبب معاملة عمليات الاستحواذ على الاصول الرأسمالية كما وتسديد هذه العمليات بشكل منفصل عن اقتناء السلع والخدمات إلى أن:

أ. عمليات الاستحواذ على الاصول الرأسمالية تتعلق بتمويل الشركة بدلاً من عملياتها التشغيلية

ب. معظم عمليات الاستحواذ على الاصول الرأسمالية وتسديدها يتضمّن عدداً قليلاً من المعاملات، ولكن غالباً ما تكون كلّ من هذه العمليات عالية القيمة، وبالتالي يجب التدقيق فيها تدقيقاً وافياً.

ج. (أ) و(ب).

د. لا (أ) ولا (ب).

13. حدد المدقق الخارجي لشركة هارون عتبة الأهمية النسبية للتخطيط (Planning materiality threshold) بمبلغ

40 000 دولار والأهمية النسبية للأداء (Performance materiality) بمبلغ 30 000 دولار. يجري النظر في

امكانية فحص التدقيق في بنود البيانات المالية التالية:

(1) ان أحد مدراء شركة هارون (هاري) مديون للشركة بقيمة 1000 دولار (كان قد اقترضها منها في خلال السنة)

(2) إيرادات متنوعة بقيمة 35,000 دولار

أي من البندين يجب فحصه؟

أ. لا 1 ولا 2

ب. 1 و 2

ج. 1 فقط

د. 2 فقط

14. 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

15. 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

16. في سياق تدقيقكم لحسابات شركة راجي وشركاه تكتشفون بنداً في المخزون قيمته الخاضعة للتدقيق 5,000 دولار والمبلغ

المسجل 3,000 دولار، اذا كان هذا الخطأ هو الوحيد الذي تم اكتشافه يكون الخطأ المقدر في العينة كما يلي:

أ. 5,000 دولار

ب. 2,000 دولار

ج. 3,000 دولار

د. 4,000 دولار

17. اكتشف أحد المدققين أنه تم تزوير 10,000 دولار من الأجور من قبل مدير شركة مدرجة. لا يعتبر هذا المبلغ جوهرياً في ما يتعلق بالبيانات المالية للشركة، وقد قرّر المدقق أن التزوير الحاصل لا يُصنّف في خانة تبييض الأموال. أي من الجهات التالية يجب على المدقق أساساً إبلاغها بهذه المسألة؟

- أ. المكلفين بالحوكمة
- ب. المساهمين في الشركة
- ج. السلطات الضريبية

18. أي من العبارات التالية تصف إجراءات التدقيق للحصول على أدلة بشكل صحيح؟

- أ. تشمل إعادة الإحتساب قيام المدقق بتنفيذ مستقل للإجراءات أو الضوابط التي أجريت في الأصل كجزء من الرقابة الداخلية للشركة
- ب. ينطوي التثبيت على طلب معلومات من أشخاص مطّعين، داخل الشركة أو خارجها
- ج. إعادة الأداء تشمل التحقق من الدقة الحسابية للمستندات أو السجلات
- د. تنطوي الملاحظة على مراقبة إجراء أو عملية يقوم بها آخرون

19. 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؟
- أ. مراجعة البيانات المالية للتأكد من أنها متّسقة مع معرفة المدقق لأعمال العميل ونتائج أعمال التدقيق التي قام بها
 - ب. القيام بإجراءات تحليلية للبيانات المالية بهدف التوصل إلى استنتاج شامل حول البيانات المالية
 - ج. دراسة الأحداث اللاحقة لتحديد ما إذا كان أي تعديل أو إفصاح مطلوباً في البيانات المالية
 - د. مراجعة البيانات المالية للتأكد من امتثالها للمعايير المحاسبية وللقوانين المحلية المرعية للإجراء

20. عند أخذ عينات الوحدات النقدية، يعني أخذ العينات عند الفاصل 900 (sampling interval):

- أ. اختيار كل بند رقم 900 كعينة
- ب. أخذ عينة من كل حساب تبلغ قيمته 900 دولار
- ج. الخطأ المتوقع هو 900
- د. الخطأ المسموح به هو 900

ب. المسائل

المسألة 1 (12%)

1- لنفترض أنك شريك مسؤول عن التدقيق في حسابات عام 2012 لشركة بيكر وهي شركة خاصة. ولم يتم إعداد تقرير التدقيق بعد. حدد الإجراء المناسب (a إلى G) لكل حالة من الحالات المستقلة أدناه (1 إلى 8). بعض الإجراءات يمكن استخدامها أكثر من مرة أو يمكن عدم استخدامها نهائياً.

الإجراءات المقترحة هي:

- إصدار تقرير غير متحفظ.
- إبداء رأي متحفظ بشأن فقرتي النطاق والرأي.
- إبداء رأي متحفظ بشأن فقرة الرأي.
- إبداء رأي غير متحفظ مع فقرة إيضاحية.
- إبداء رأي غير متحفظ بصيغة معدلة (من دون فقرة إيضاحية).
- إبداء رأي مخالف.
- عدم إبداء الرأي.

أما الحالات فهي:

- 1. تعتمد شركة بيكر قيم السوق الحالية في حسابات ممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا. تتخطى قيم السوق الحالية التكلفة التاريخية بمبلغ جوهري للغاية كما تؤثر نتائجها على جميع البيانات المالية.
- 2. ترفض إدارة شركة بيكر بأن تسمح لك بمراقبة المخزون أو جرده. والقيمة الدفترية المسجلة للمخزون جوهرياً للغاية.
- 3. تعذر عليك التحقق من الذمم المدينة مع زبائن شركة بيكر. لكنك تمكنت من خلال سجلات المبيعات والمقبوضات النقدية المفصلة أن تتفقد إجراءات تدقيق بديلة موثوقة.
- 4. قبل أسبوع من انتهاء العمل الميداني، تكتشف أن مدير التدقيق المالي المعين من قبل شركة بيكر يملك كمية كبيرة من الأسهم العادية في شركة بيكر.
- 5. استعنت بمكتب خبراء محاسبة مجازين للقيام بجزء من عملية التدقيق. وعلى الرغم من أنك المدقق الرئيسي، تولّى المكتب المساعد المذكور التدقيق في جزء جوهري من البيانات المالية. ولهذا السبب، ترغب بالإشارة إلى المكتب المساعد (من دون تحديد اسمه) في تقريرك.
- 6. لديك شك كبير حول قدرة بيكر على الاستمرار كمنشأة قائمة.
- 7. في عام 2012، غيرت شركة بيكر الطريقة التي تعتمد عليها لاحتساب الاستهلاك. فوافقت على التغيير ويجري الإفصاح عنه في حواشي البيانات المالية.
- 8. بعد عشرة أيام من تاريخ بيان المركز المالي (الميزانية العمومية)، تعرض أحد مباني شركة بيكر لحريق مدمر. ترفض شركة بيكر الإفصاح عن هذه المعلومة في حواشي البيانات المالية، لكنك ترى أن الإفصاح ضروري لأغراض الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية. ان كمية الخسائر غير المؤمن عليها جوهرياً إنما ليس بدرجة عالية.

المسألة 2 (14%)

1. اربط ما بين المصطلحات (a - i) مع التعاريف الواردة ادناه (من 1 - 9)

- a. مخاطر الاعمال (Business risk)
b. الحكم المبدئي (الاولي) بالنسبة الى الأهمية النسبية (الجوهرية - Materiality)
c. الخطر المتأصل (Inherent risk)
d. مخاطر الاكتشاف المخطط (Planned detection risk)
e. تأكيدات التدقيق (Audit assurance)
f. مخاطر التدقيق المقبولة (Acceptable audit risk)
g. الاخطاء المقبولة (Tolerable misstatement)
h. مخاطر الرقابة (Control risk)
i. الأهمية النسبية (Materiality)

1. _____ هو مقياس للمخاطر التي من شأنها أن تفشل في كشف الأخطاء التي تتجاوز الحدود المقبولة في حال وجود مثل هذه الأخطاء.
2. _____ هو الخطر الذي يمكن أن يعاني المدقق أو شركة التدقيق من الضرر بسبب العلاقة مع العميل، على الرغم من أن تقرير الحسابات المقدم للعميل كان صحيحاً.
3. _____ هو مقياس تقييم المدقق لاحتمال عدم الكشف عن الأخطاء التي تتجاوز الحدود المقبولة في قطاع والتي لا يمكن منعها أو كشفها من خلال انظمة الضبط الداخلي للعميل.
4. _____ هو مقياس لمدى المخاطر التي يمكن ان يقبلها المدقق بالنسبة للبيانات المالية والتي يمكن ان تكون خاطئة بشكل جوهري وذلك بعد الانتهاء من مراجعة الحسابات وإصدار رأي غير متحفظ.
5. _____ هي الأهمية النسبية المخصصة لأي رصيد حساب محدد.
6. _____ هو الحد الأقصى للمبلغ الذي يعتقد مراجع الحسابات أن البيانات قد تكون خاطئة ولكنها لا تؤثر على قرارات المستخدمين.
7. _____ هذا المصطلح مرادف لمخاطر التدقيق المقبولة.
8. _____ هو حجم الإغفال أو الخطأ في المعلومات المحاسبية والتي تجعل من المحتمل أن تؤثر أو تعدل في حكم المستخدم.
9. _____ هو مقياس تقييم المدقق لاحتمال وجود أخطاء جوهرية قبل النظر في فعالية الرقابة الداخلية.

المسألة 3 (14%)

تقوم شركة Grains 4U Co (Grains) بتصنيع حبوب الإفطار ولديها ثلاثة مصانع وأربعة مستودعات وثلاثة مراكز توزيع منتشرة في جميع أنحاء أمريكا الشمالية. اكتملت مراجعة الحسابات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، ومن المقرر توقيع البيانات المالية وتقرير التدقيق قريباً. بلغت الأرباح قبل الضرائب هو 9.7 مليون دولار. كما وقد وقعت الأحداث التالية بعد نهاية العام ولم يتم إجراء أي

تعديلات أو إفصاحات خاصة بها في البيانات المالية.

الحدث الأول: الحريق

في 15 فبراير 2016 ، وقع حريق في أكبر مراكز التوزيع. تسبب الحريق في أضرار جسيمة لحوالي 40 ٪ من سيارات الشركة المستخدمة لإرسال البضائع إلى العملاء ؛ ومع ذلك ، لم يكن هناك أي تأخير كبير في تسليم العملاء. تقدر الشركة أن مستوى الأضرار التي لحقت بالمركبات يتجاوز 650,000 دولار. أما بالنسبة لمخزون البضائع فلم يتضرر منه سوى ما قيمته 25000 دولار. بدأت شركة تأمين Grain في التحقيق في الحريق لتقييم احتمال ومستوى الدفع، ومع ذلك، هناك مخاوف من أن الحريق قد اندلع عن عمد، وإذا كان هذا صحيحًا، فستبطل أي تغطية تأمينية.

الحدث الثاني

في 18 فبراير 2016 ، تم اكتشاف أن مجموعة كبيرة من الحبوب التي تحمل العلامة التجارية الجديدة "Loopy Green Loops" والتي كانت مخزونة في نهاية العام كانت معيبة ، لأن الحبوب كانت تحتوي على الكثير من ملونات الأطعمة الخضراء. لم يتم بيع هذه الحبوب الجديدة حتى تاريخه. تبلغ تكلفة البضاعة المعيبة للمخزون هي 915,000 دولار ولا يمكن تصحيح هذه العيوب. ومع ذلك، يمكن استخدام هذه الحبوب كمواد خام لنوعية بديلة من الحبوب فتكون قيمة البضاعة المعيبة حينئذ 50,000 دولار.

المطلوب:

لكل حدث من الأحداث اللاحقة الموضحة أعلاه:

1. بناءً على المعلومات المقدمة ، اشرح ما إذا كانت البيانات المالية تتطلب التعديل ؛ و
2. صف إجراءات التدقيق التي ينبغي تنفيذها الآن لتشكيل استنتاج بشأن أي تعديل مطلوب

المسألة 4 (30%)

شركة كوميت للنشر

أنت مشرف التدقيق في شركة Halley & Co وتقوم بمراجعة الوثائق التي تصف نظام المشتريات والحسابات الدائنة لشركة Comet Publishing Co تمهيداً للتدقيق المرحلي والنهائي للسنة المنتهية في 30 أيلول/سبتمبر 20X7. تبيع الشركة الكتب بالتجزئة و لديها عشرة مخازن ومستودع مركزي يحتوي على الجزء الأكبر من مخزون الشركة.

قامت شركتك بتدقيق حسابات Comet Publishing Co لعدد من السنوات، ولذلك تتوفر وثائق التدقيق من ملف العام السابق، بما في ذلك مخططات الضوابط الداخلية والشرح المفصل لدورة المشتريات والموردين. على حد علمك لم يتغير نظام الضبط الداخلي لشركة Comet Publishing Co في العام الماضي. يحرص مدير التدقيق على استخدام الفريق ووثائق الأنظمة الحالية لضمان كفاءة التدقيق. نورد أدناه مقتطفًا من الشرح المفصل لدورة المشتريات والموردين.

مقتطف من الشرح المفصل لدورة المشتريات والموردين

مديرو المتاجر مسؤولون عن طلب الكتب ضمن متجرهم. لا يمكن حالياً لمديري المتاجر طلب كتب من أي من المتاجر التسعة الأخرى. لذلك يُطلب من العملاء الذين يرغبون في طلب الكتب غير المتوفرة في مخزون الفرع المقصود بالاتصال بالمتاجر الأخرى مباشرةً أو زيارة الموقع الإلكتروني للشركة. عندما تنخفض مستويات المخزون في المتجر، يعدّ مدير المتجر نموذج طلب الشراء ويرسله إلى المستودع المركزي. في حالة عدم وجود مخزون كافٍ، يتم إكمال نموذج طلب المورد وإرساله إلى المسؤول عن أوامر الشراء، Oliver Dancer، للمعالجة. فيرسل أي أوامر تزيد عن 1000 دولار للحصول على إذن من مدير المشتريات.

تتم معالجة اذن تسليم البضائع من الموردين من قبل فريق المستودع الذين يوفّق بين التسليم وأمر الشراء ويتحقق من كمية ونوعية البضائع ويكمل المذكرة التسلسلية للسلع المستلمة (GRN). يتم إرسال هذه المذكرات إلى قسم الحسابات كل أسبوعين للمعالجة.

عند استلام فاتورة الشراء من المورد، يقوم موظف الحسابات بمطابقتها مع المذكرات المتسلسلة للسلع المستلمة. ثم يتم إرسال الفاتورة إلى كاتب أوامر الشراء Oliver الذي يعالجها تحضيراً للدفع. ويعطى المدير المالي المبلغ الإجمالي لقائمة الدفعات للموافقة عليها ومعالجة المدفوعات المصرفية. لكن نظراً لنقص الموظفين في إدارة الحسابات، لم تعد مطابقات بيان الموردين تُجرى دورياً كالعادة.

معلومات أخرى - تضارب المصالح

قبلت شركة Halley & Co مؤخراً مهمة التدقيق لعميل جديد هو شركة Edmond Co، المنافس الرئيسي لشركة Comet Publishing Co. وقد استفسر المدير المالي لشركة Comet Publishing عن كيفية حفاظ Halley & Co على سرية المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق. الأسئلة:

- (أ) اشرح الضمانات التي يجب على Halley & Co تنفيذها لضمان إدارة تضارب المصالح بشكل صحيح.
- (ب) وضح الخطوات التي ينبغي أن يتخذها المدقق لتأكيد دقة مخططات وبيانات دورة المشتريات والموردين الموجودة حالياً في الملف.
- (ج) فيما يتعلق بنظام المشتريات والموردين لشركة Comet Publishing Co :
 - (1) حدد وشرح خمسة أوجه قصور
 - (2) اقترح توصية لمعالجة كلّ وجه من أوجه القصور المحددة،
 - (3) صف اختبار الضوابط الذي يجب على المدقق إجراؤه لتقييم ما إذا كان كل ضابط من هذه الضوابط، إذا تم تنفيذه، يعمل بفعالية للحد من وجه القصور المحدد.

ملاحظة: قدّم إجابتك باستخدام ثلاثة أعمدة على الشكل التالي:

أوجه القصور في الضوابط	التوصية	اختبار الضوابط
------------------------	---------	----------------

- (د) صف الاختبارات الجوهرية التي يجب على المدقق القيام بها للحصول على أدلة كافية ومناسبة فيما يتعلق بمشتريات شركة Comet Publishing Co وغيرها من النفقات.