

- أ. أسئلة متعددة الإجابات (٢٠%)
١. أنسب رأي بالنسبة للعميل في تقرير التدقيق هو:
- أ. الرأي المتحفّظ..Qualified
- ب. الرأي غير المتحفّظ..Unqualified
- ج. التأكيد الشامل..Full assurance
- د. الرأي الاستثنائي..Exceptional
٢. أي من الخيارات التالية لا يندرج عموماً ضمن الخمس عمليات أو دورات الأعمال؟
- أ. تكنولوجيا المعلومات.
- ب. الإيرادات [أو المبيعات].
- ج. النقدية.
- د. إدارة المخزون
٣. أي تأكيد من تأكيدات الإدارة التالية يكتسب عموماً الأهمية الأكبر عند التدقيق في المخزون؟
- أ. الوجود..Existence
- ب. الإكتمال..Completeness
- ج. الحقوق والواجبات..Rights and Obligations
- د. التقديم والإفصاح..Presentation and Disclosure
٤. أي من الظروف/ الأحداث التالية أكثر إثارة للشك الجوهرى لدى المدقق بشأن قدرة المنشأة على الاستمرار؟
- أ. التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية هي سلبية
- ب. تأجيل مشاريع البحث والتطوير
- ج. المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي متفشية.
- د. التوزيعات بالأسهم تحل محل توزيعات أرباح الأسهم النقدية
٥. يجب على المدقق الذي يبدي رأياً متحفّظاً بسبب نقص في الأدلة أن يصف الأسباب الموجبة للتحفظ في فقرة توضيحية. على المدقق أيضاً أن يشير إلى هذه الأسباب في:

الإيضاحات حول البيانات المالية	فقرة الرأي	فقرة النطاق	
نعم	كلا	نعم	أ.
كلا	نعم	كلا	ب.
كلا	نعم	نعم	ج.
نعم	نعم	نعم	د.

٦. أي من التالي يتضمن الاختبار الحسي والتأكيد

- أ. فحص الضوابط
- ب. فحص العمليات
- ج. فحص الأرصدة
- د. الإجراءات التحليلية

٧. يفحص المدقق اكتمال الذمم المدينة completeness من خلال:

- أ. كتب التأكيد
- ب. إعداد جدول عمر الديون (aging schedule)
- ج. فحص وقف حسابات تكاليف شحن مخزون البضائع (cut off)
- د. الاستفسار بشأن رهونات على مخزون البضائع

٨. يتطلب نظام الرقابة الداخلية الفعال فصل المهام الأساسية التي ينطوي عليها.

أي من المهام الثلاث التالية ينبغي فصلها عن غيرها من المهام؟

- ١. ترخيص المعاملات
- ٢. إعداد البيانات المالية
- ٣. حفظ الأصول بالأمانة أو إدارتها
- ٤. مراقبة الموازنة
- ٥. تسجيل المعاملات

أ. ١ و ٣ و ٥

ب. ١ و ٢ و ٣

ج. ١ و ٢ و ٥

د. ٣، ٤ و ٥

٩. حدد المدقق الخارجي لشركة هارون عتبة الأهمية النسبية للتخطيط (Planning materiality threshold) بمبلغ ٤٠.٠٠٠ دولار والأهمية النسبية للأداء (Performance materiality) بمبلغ ٣٠.٠٠٠ دولار. يجري النظر في امكانية فحص التدقيق في بنود البيانات المالية التالية:

(١) ان أحد مدراء شركة هارون (هاري) مديون للشركة بقيمة ١٠٠٠ دولار (كان قد اقترضها منها في خلال السنة)

(٢) إيرادات مختلفة بقيمة ٣٥,٠٠٠ دولار

أي من البندين يجب فحصه؟

أ. لا ١ ولا ٢

ب. ١ و ٢

ج. ١ فقط

د. ٢ فقط

١٠. تعاني شركة تتعاطى التكنولوجيا المتطورة من مشاكل مالية وسيطرة رئيس تنفيذي مهيم وضعف في الرقابة الداخلية ومعاملات غير عادية. على ما تدل 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

ب. صح أم خطأ (١٥%)

١. فيما يتعلق بوثائق تدقيق الحسابات، ينبغي على المدقق إعداد اوراق عمل لتمكين مدققي الحسابات ذوي

الخبرة وغير القائمين على التدقيق من فهم طبيعة وتوقيت ومدى ونتائج إجراءات التدقيق المنفذة.

٢. بما أن عددا من نقاط الضعف في دورة المبيعات غير جوهرية بشكل فردي، فليس هناك حاجة لمناقشة أو الإبلاغ عن أي منها إلى المسؤولين عن الحوكمة.

٣. من أجل جمع أدلة كافية وملائمة، يمكن للمدقق أن يقوم باستعمال كتب تأكيد في عمله. وقد تتخذ هذه الإجراءات شكل طلب إيجابي أو سلبي.

تتطلب دائماً كتب التأكيد الايجابية للذم المدينة التجارية الرد على المدقق ما إذا كانوا موافقين على المعلومات المقدمة ام لا.

٤. تحظر معايير التدقيق المهنية الحالية على المدققين الخارجيين استخدام المدققين الداخليين للحصول على مساعدة مباشرة في

عمليات التدقيق الخارجية

٥. إذا قام مدقق الحسابات بأعداد البيانات (compilation) ولكن يفتر إلى الاستقلالية، يجب إضافة فقرة إضافية تنص على ما يلي: "نحن لسنا مستقلين فيما يتعلق بشركة XYZ"
٦. عادة ما تكون تقارير المراجعة مؤرخة بنفس تاريخ الميزانية العمومية للعميل.
٧. إذا رفض المحامي تزويد مدقق الحسابات بمعلومات عن الدعاوى القائمة أو الادعاءات غير المؤكدة، فإن المعايير المهنية الحالية تتطلب أن يعتبر المدقق هذا الرفض حداً لنطاق التدقيق (scope limitation)
٨. تتطلب معايير التدقيق تقييم المدقق لمبدأ الاستمرارية (going-concern issues)
٩. بالرغم من ان كتاب التمثيل يطبع ويوقع على اوراق العميل (Clients letterhead) ، فمن الشائع ان يقوم مدقق الحسابات بإعداد هذا الكتاب.
١٠. إذا رفض العميل إعداد وتوقيع كتاب تمثيل (letter of representation) ، عندها يطلب من المدقق إما إصدار رأي متحفظ (qualified opinion) أو الامتناع عن ابداء الراي (disclaimer of opinion)
- يشمل تخطيط التدقيق وضع وتطوير استراتيجية عمل شاملة لطريقة ومنهجية ونطاق التدقيق المتوقع وينطوي على اعتبارات المدقق لعدد من المسائل.
- لكل من البنود الواردة ادناه من ١١ إلى ١٥ ، حدد ما إذا كان البند هو "صحيح" في اجراءات التخطيط المتبعة او المعتمدة عادة، او اذا كان خطأ اي ليس من اجراءات التخطيط المتبعة او المعتمدة عادة.
١١. اختيار الحسابات التي تتطلب ارسال كتب تايبيد لها.
١٢. تحديد بنود البيانات المالية التي من المرجح ان تكون ذات مخاطر وقد تتطلب التعديل.
١٣. النظر في طبيعة تقارير التدقيق التي من المتوقع تقديمها.
١٤. النظر في مخاطر وجود معاملات مع الأطراف ذات الصلة.
١٥. النظر في خطر من وجود انظمة ضبط يقتضي الابلاغ عنها.

ج. تمارين

التمرين ١ (٣٠%)

انتهت السنة المالية في شركة جاسمين التي تصنع مكونات سيارات في ٣٠ حزيران ٢٠١٨. أنت مشرف على التدقيق في شركة بيبيرمينت أند كو ومن المقرر أن يبدأ التدقيق النهائي قريباً. يبلغ إجمالي الأصول ٤٣,٢ مليون دولار والربح قبل الضريبة ٧,٢ مليون دولار. وقد أُجِطت علماً بالأمور التالية:

الذمم التجارية المدينة

يضم دفتر الذمم التجارية المدينة لشركة جاسمين عددًا كبيرًا من العملاء. في السنوات السابقة، قام فريق التدقيق برسالة كتب تثبيت إيجابي للذمم التجارية المدينة بهدف تأكيد أرصدة نهاية العام. لكن لأن معدل استجابة العملاء يكون منخفضًا في العادة تم اتخاذ إجراءات بديلة للتدقيق. وتم اتخاذ قرار بعدم إجراء تثبيت أرصدة العام الحالي. بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية العام ٣,٩ ملايين دولار (٢٠١٧: ٢,٨ مليون دولار) ومؤونة الذمم المدينة التجارية (٢٠١٧: ٤١٠,٠٠٠ دولار (٢٠١٧: ٣٠٠,٠٠٠ دولار).

الأرصدة المصرفية

يضم حساب النقد في الصندوق والمصارف المدرج في مسودة البيانات المالية لشركة جاسمين عددًا من أرصدة الحسابات المصرفية: السحب على المكشوف بقيمة ٥,١ ملايين دولار، وهو الحساب الجاري الرئيسي للشركة، و ٠,٢ مليون دولار متعلق بعدة حسابات توفير. أبلغ المدير المالي مدير التدقيق بأنه جرى مطابقة جميع الحسابات كما في نهاية العام. زاد السحب على المكشوف بقيمة ٥,١ ملايين دولار بشكل ملحوظ منذ السنة الماضية (٢٠١٧: ١,٢ مليون دولار). وأبلغك أعضاء مجلس الإدارة أن تسهيلات السحب على المكشوف التي تحتاجها الشركة في عملها اليومي سٌجِّد في أكتوبر ٢٠١٨ وأنهم واثقون من أنه سيتم تجديدها.

المطلوب:

- (أ) عدد ٥ اختبارات جوهرية على المدقق القيام بها للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة لشركة جاسمين.
- (ب) عدد ٥ اختبارات جوهرية على المدقق القيام بها للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالأرصدة المصرفية لشركة جاسمين.
- (ج) عدد ٥ اختبارات تدقيق على المدقق القيام بها لتقييم ما إذا كانت شركة جاسمين لديها القدرة على الاستمرار أو لا.

أثناء التدقيق النهائي، أبلغ المدير المالي فريق التدقيق أن مصرفي شركة جاسمين لن يتخذوا قرارًا بشأن تجديد تسهيلات السحب على المكشوف حتى يتم توقيع تقرير المدقق. وشريك التدقيق مقتنع بصوابية استخدام مبدأ استمرارية المؤسسة كأساس. وافق أعضاء مجلس الإدارة على إدراج بعض الإفصاحات المتعلقة باستمرارية المؤسسة في مسودات البيانات المالية وما زال يتعين على فريق التدقيق تقييم مدى دقة هذه الإفصاحات.

المطلوب:

- (د) ناقش المسألة وصِف تأثير الإفصاحات إذا كانت مناسبة وإذا كانت غير مناسبة حول استمرارية المؤسسة على تقرير المدقق.

التمرين ٢ (١٥%)

اقرأ السيناريو التالي وأجب على ما يلي:

أنت مدير التدقيق في شركة Tigger & Co، وهي شركة تدقيق كبيرة متخصصة في تدقيق حسابات شركات صناعة السيارات. تقوم الشركة حالياً بتدقيق حسابات شركة Winnie Co، لكن طلبت شركة Piglet Co، المنافس الرئيسي لشركة Winnie Co، من شركة Tigger & Co. تولي تدقيق حساباتها. وتم تعيين الشريك المسؤول عن المهمة في شركة Winnie Co لسبع سنوات تقريباً.

١. أي من الجمل التالية غير صحيح فيما يتعلق بتدقيق حسابات Winnie Co و Piglet Co؟

- أ- تتمتع Tigger & Co بفهم جيد لقطاع صناعة السيارات مما يجعلها خياراً مناسباً للشركتين.
 ب- قد تشعر شركتا Winnie Co و Piglet Co بالقلق من أن تكشف Tigger & Co عن معلومات حساسة تجارياً لمنافسهما.
 ج- يجب على شركة Tigger & Co طلب إذن من LACPA قبل قبول مهمة مراجعة حسابات Piglet Co.
 د- يجب على شركة Tigger & Co الحصول على موافقة كلا العميلين قبل متابعة المهام.

٢. أي مما يلي ليس إجراءً ينبغي لشركتك اتخاذه لإدارة تضارب المصالح بين شركتي Winnie Co و Piglet Co؟

- أ- المراقبة المنتظمة للتدابير الوقائية من قبل القائم بمراقبة جودة خاص بالمهمة.
 ب- مطالبة كل موظف في Tigger & Co بالتوقيع على اتفاق عدم الإفصاح عن المعلومات.
 ج- استخدام فرق تدقيق منفصلة مع شركاء مهمة مختلفين.
 د- استخدام أسلوب حفظ البيانات الآمن لجميع معلومات تدقيق الحسابات.

٣. حدد ما إذا كانت الجمل التالية صحيحة أم خاطئة في ما يتعلق بمراجعة حسابات Winnie Co مع الأخذ بعين الاعتبار

بأن شركة Winnie Co قد طلبت من شركة Tigger & Co تقديم خدمات التدقيق الداخلي والخارجي واقتربت إعادة التفاوض على اتعاب التدقيق بحيث يرتكز ٢٠٪ على الأقل من هذه الاتعاب على أساس الريح بعد خصم الضريبة للشركة اقتناعاً منها بأن هذا سيؤدي إلى تماشي المصالح بين شركتي Tigger & Co و Winnie Co .

خطأ	صح	
		يجب تغيير شريك التدقيق
		اقتراح تركيز ٢٠ ٪ من اتعاب التدقيق على أساس الريح مقبول إذا تم تنفيذ التدابير الوقائية المناسبة
		إن تعيينك كمدقق داخلي وخارجي لشركة Winnie Co يشكل خطراً على سرية المعلومات

٤. في أي من الحالتين التاليتين يجب على المدقق القيام بالكشف عن المعلومات السرية؟

أ- إذا كان المدقق يعرف أو يشتبه أن العميل متورط في تبييض الأموال.

ب- حيث يتم الكشف لجهات غير حكومية.

ج- حيث يكون العميل قد أعطى الإذن بذلك.

د- إذا اشتبه المدقق بارتكاب العميل جرائم إرهابية.

التمرين ٣ (٢٠%)

عادةً يتضمن تدقيق البيانات المالية أربعة مراحل،

المطلوب: عدد مراحل التدقيق الأربعة وتحدث عن خطوات التدقيق التي يقوم بها المدقق في كل من المراحل الأربعة.

عملاً موثقاً!!!