

أختر الجواب المناسب (٥٣%)

<p>1</p>	<p>نورد أدناه بيانات تتعلق بالمعايير الدولية للتدقيق والمدققين المهنيين:</p> <p>(١) يجب تطبيق جميع المعايير الدولية للتدقيق أثناء عملية التدقيق</p> <p>(٢) المعايير الدولية للتدقيق تبطل القوانين المحلية</p> <p>(٣) يجب فهم النص الكامل للمعيار من أجل تطبيق متطلباته</p> <p>(٤) تستند المعايير الدولية للتدقيق إلى القواعد ويجب تطبيق جميع هذه القواعد</p> <p>(٥) يصبح الفرد مؤهلاً على النحو المناسب لممارسة مهنة التدقيق بعد اجتياز الامتحانات المهنية</p> <p>(٦) في معظم البلدان، لا يُسمح إلا للمدقق قانوني بإجراء عمليات تدقيق حسابات الشركات</p> <p>أي من البيانات أعلاه صحيح؟</p> <p>أ. جميع البيانات</p> <p>ب. ٣ و ٦ فقط</p> <p>ج. ١ و ٣ و ٦ فقط</p> <p>د. ١ و ٢ و ٥ و ٦ فقط</p>
<p>2</p>	<p>نورد أدناه بيانات يمكن تقديمها حول حوكمة الشركات:</p> <p>(١) النظام الذي يتم من خلاله توجيه الشركات التجارية ومراقبتها</p> <p>(٢) ينطوي على ريادة الأعمال والابتكار والتنمية والاستكشاف</p> <p>(٣) يهدف إلى تحقيق زيادة طويلة الأجل في حقوق المساهمين</p> <p>(٤) يضيق فجوة التوقعات</p> <p>(٥) ينطبق فقط على المؤسسات المدرجة في البورصة</p> <p>أي من البيانات أعلاه يصف معنى "حوكمة الشركات" بالشكل الأفضل؟</p> <p>أ. ١ و ٤ و ٥</p> <p>ب. ١ و ٢ و ٥</p> <p>ج. ١ و ٢ و ٣</p> <p>د. ٢ و ٣ و ٥</p>

3	<p>أي من العبارات التالية يعبر بشكل أفضل عن واجب المدقق تجاه موكله فيما يتعلق بسرية المعلومات المكتسبة في إطار ممارسة المهنة؟</p> <p>أ. لا يجوز للمدقق أن يكشف بيانات العميل السرية إلا بعد موافقة من مجلس الإدارة للقيام بذلك ب. يجب على المدقق تقديم أي بيانات تتعلق بالعميل يطلبها منه مساهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي ج. يجب على المدقق عدم الكشف عن البيانات السرية للعميل ما لم يكن ذلك ضروريا لفهم تقرير التدقيق المعدل د. يجب على المدقق أن يكشف عن بعض البيانات السرية للعميل إذا اعتقد أن له الحق أو الواجب القانوني للقيام بذلك</p>
4	<p>طلب عميل محتمل من إحدى الشركات تدقيق حسابات شركته ومباشرة التدقيق على الفور حيث أن البيانات المالية مطلوبة من قبل المصرف. كيف ينبغي لشركة التدقيق أن تستجيب لهذا الطلب؟</p> <p>أ. مباشرة التدقيق على الفور ب. إبلاغ المدققين السابقين بأنها تعتزم مباشرة العمل ج. الاتصال بالمدققين السابقين للحصول على إذن قبول العميل قبل مباشرة العمل د. قبول المهمة شرط الحصول على تأكيد كتابي للتعيين من قبل مجلس الإدارة</p>
5	<p>أي من البيانات التالية يشير إلى ميزة من مزايا استخدام أوراق العمل الموحدة؟</p> <p>أ. تضمن اكتمال أوراق عمل التدقيق من خلال اعتماد برنامج موحد لكل قسم من أقسام ملف التدقيق ب. توفر نهجا موحدا لتنفيذ عملية التدقيق وتوثيقها ج. تمكّن الموظفين المبتدئين من اتباع الإجراءات الموثقة والمصممة بشكل صحيح مما يقلل الحاجة إلى الإشراف المفرط د. تسهيل شرح المهام والتفويض والإشراف ومراجعة ومراقبة جودة أعمال المراجعة</p>
6	<p>أي من العبارات التالية لا يصح في إطار تخطيط التدقيق؟</p> <p>أ. يساعد مدقق الحسابات على تكريس الاهتمام المناسب للمجالات الهامة في البيانات المالية ب. يساعد مدقق الحسابات على تنظيم وإدارة عملية التدقيق بشكل صحيح، بحيث يتم تنفيذها بطريقة فعالة ج. يضمن للمدقق تخفيض مخاطر ورود أخطاء مادية في البيانات المالية د. يسهل توجيه أعضاء فريق التدقيق والإشراف عليهم ومراجعة عملهم</p>

<p>7</p> <p>يبيع عميل شركة تدقيق حوالي ٣٠ وحدة من المنتجات سنويًا ويُباع القسم الأكبر من هذه المبيعات في الأشهر التسعة الأولى من السنة. لم تتغير المبيعات السنوية بشكل ملحوظ في السنوات الخمس الماضية.</p> <p>أي من طرق تدقيق الإيرادات الواردة أدناه أكثر فعالية؟</p> <p>أ. تنفيذ جميع إجراءات التدقيق بعد نهاية العام لأن حجم المعاملات منخفض</p> <p>ب. إجراء فحوص التفاصيل في نهاية الأشهر التسعة تليها إجراءات تحليلية من ذلك التاريخ الفاصل حتى نهاية العام</p> <p>ج. تنفيذ إجراءات تحليلية في نهاية الأشهر التسعة وإجراءات تحليلية إضافية بعد نهاية العام</p> <p>د. إجراء اختبارات الضوابط في نهاية الأشهر التسعة وفحوص التفاصيل في نهاية العام</p>	
<p>8</p> <p>أي مكوّن من مخاطر التدقيق يجب أخذه في الاعتبار إذا كان لدى المؤسسة عدد قليل من الموظفين في قسم المحاسبة؟</p> <p>أ. المخاطر الكامنة inherent</p> <p>ب. مخاطر المراقبة Control</p> <p>ج. مخاطر الكشف Detection</p>	
<p>9</p> <p>أي من البنود أدناه لا يندرج ضمن فوائد نظام الرقابة الداخلية الفعال؟</p> <p>أ. الربحية المحسّنة Enhanced profitability</p> <p>ب. إدارة أفضل للموجودات والالتزامات</p> <p>ج. خفض الوقت اللازم للتدقيق</p> <p>د. الامتثال للقوانين والأنظمة</p>	
<p>10</p> <p>يتطلب نظام الرقابة الداخلية الفعال فصل المهام الأساسية التي ينطوي عليها. أي من المهام الثلاث التالية ينبغي فصلها عن غيرها من المهام؟</p> <p>١. ترخيص المعاملات</p> <p>٢. إعداد البيانات المالية</p> <p>٣. حفظ الأصول بالأمانة أو إدارتها</p> <p>٤. مراقبة الموازنة</p> <p>٥. تسجيل المعاملات</p>	

	<p>أ. ١ و ٣ وه</p> <p>ب. ١ و ٢ و ٣</p> <p>ج. ١ و ٢ وه</p> <p>د. ٣ و ٤ وه</p>
11	<p>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:</p> <p>(١) ان أحد مدراء شركة هارون (هاري) مديون للشركة بقيمة ١٠٠٠ دولار (كان قد اقترضها منها في خلال السنة)</p> <p>(٢) إيرادات متنوعة بقيمة ٣٥,٠٠٠ دولار</p> <p>أي من البندين يجب فحصه؟</p> <p>أ. ١ و ٢</p> <p>ب. ١ و ٢</p> <p>ج. ١ فقط</p> <p>د. ٢ فقط</p>
12	<p>تعاني شركة تتعاطى التكنولوجيا المتطورة من مشاكل مالية وسيطرة رئيس تنفيذي مهيمن وضعف في الرقابة الداخلية ومعاملات غير عادية. علام يدل جميع العوامل أعلاه؟</p> <p>أ. على أوجه قصور في نظم التقارير</p> <p>ب. على مشاكل في استمرارية المؤسسة</p> <p>ج. على اتساع نطاق الاحتيال المحتمل</p> <p>د. على تزايد مخاطر التدقيق</p>
13	<p>اكتشف أحد المدققين أنه تم تزوير ١٠,٠٠٠ دولار من الأجور من قبل مدير شركة مدرجة. لا يعتبر هذا المبلغ جوهريا في ما يتعلق بالبيانات المالية للشركة، وقد قرّر المدقق أن التزوير الحاصل لا يُصنّف في خانة تبييض الأموال.</p> <p>أي من الجهات التالية يجب على المدقق أساسًا إبلاغها بهذه المسألة؟</p> <p>أ. المكلفين بالحوكمة</p> <p>ب. المساهمين في الشركة</p> <p>ج. السلطات الضريبية</p>

<p>14</p> <p>قرّر 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 ولتحقق من أن المحاسب قد أعد المطابقة المصرفية وأن المراقب المالي قد استعرضها على النحو الواجب، كما يتضح من توافيق (موافقات) كل منهم.</p> <p>إلى أي نوع من أنواع إجراءات التدقيق التالية تشير هذه الإجراءات؟</p> <p>أ. التحقيق في السجلات وتفتيشها ب. التأكيد وإعادة الأداء ج. الإجراءات التحليلية وإعادة الأداء د. معاينة السجلات وتفتيشها</p>	<p>14</p>
<p>15</p> <p>أي من الأسباب التالية قد يدفع مدقق الحسابات إلى إجراء فحوص الضوابط بعد فهم وضع المؤسسة وبيئتها؟</p> <p>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</p>	<p>15</p>
<p>16</p> <p>أي من التقنيات التالية يوفر أقل قدر من ضمان فاعلية تشغيل الرقابة الداخلية؟</p> <p>أ. التحقيق مع موظفي العميل ب. تفتيش الوثائق والتقارير ج. مراقبة موظفي العميل د. إعداد المخططات الانسيابية للنظام</p>	<p>16</p>
<p>17</p> <p>أثناء التدقيق في حسابات عميل جديد تم تحديد العديد من نقاط الضعف. يدرس مدقق الحسابات شكل ومضمون تقريره إلى الإدارة (كتاب الإدارة Letter of weakness). أي مما يلي يلخص أفضل طريقة يمكن للمدقق اعتمادها لإعداد الكتاب؟</p> <p>أ. إدراج جميع المسائل ذات الأهمية الكافية التي تم تحديدها، ولكن تصميم التقرير بما يراعي تفاوت مستويات أهمية المسائل المدرجة ب. الاكتفاء بإدراج النقاط الرئيسية التي ينبغي أن يتناولها المديرون وترك البنود الأقل أهمية لمناقشتها بصورة غير رسمية مع موظفي العميل ج. الاكتفاء بإدراج المسائل التي يحتمل أن يكون لها تأثير مادي على صحة البيانات المالية وعدالتها، والإشارة إلى أنه لا ينبغي اعتبار ذلك بياناً شاملاً لجميع أوجه الضعف القائمة د. إصدار كتاب منفصل لكل مجال وتوجيهه إلى المديرين التنفيذيين المكلفين بمسؤوليات محدّدة في تلك المجالات</p>	<p>17</p>

18	<p>يقوم مدقق الحسابات بإعادة احتساب استهلاك الموجودات غير المادية لتحديد ما إذا كانت فترة الاستهلاك معقولة.</p> <p>أي تأكيد للبيانات المالية يجري فحصه؟</p> <p>أ. تحديد القيمة والتخصيص</p> <p>ب. الوجود</p> <p>ج. الاكتمال</p>	18
19	<p>أي من الإجراءات التالية هو الأكثر فعالية في كشف حالات عدم التصريح عن كامل قيمة المبيعات؟</p> <p>أ. اختيار مذكّرات تسليم مبيعات والتحقق من تفاصيلها بالاستناد إلى فواتير المبيعات ذات الصلة</p> <p>ب. اختيار فواتير مبيعات والتحقق من تفاصيلها بالاستناد إلى طلبات البيع ذات الصلة</p> <p>ج. اختيار فواتير مبيعات والتحقق من تفاصيلها بالاستناد إلى مذكّرات تسليم المبيعات ذات الصلة</p> <p>د. اختيار طلبات بيع والتحقق من تفاصيلها بالاستناد إلى فواتير البيع ذات الصلة</p>	19
20	<p>تملك شركة Growers عشرين متجرًا لبيع بضائع العناية بالحدائق وتوظف أكثر من مائتي شخص. من أجل مواكبة الزيادة السنوية الحالية والمتوقعة في المعاملات، اعتمدت الشركة نظامًا حاسوبيًا مركزيًا مرتبطًا بتشغيل ومعالجة للبيانات ومحاسبة في كل متجر. ومن المتوقع أن يحسّن النظام الجديد إلى حد كبير توقيت وجودة المعلومات التي تستخدمها الإدارة للمراقبة. كما تم مؤخرا تعيين فريق تدقيق داخلي مؤهل وذو خبرة.</p> <p>في إطار ضمان تدقيق الحسابات، أي من مجالات التدقيق الخارجي التالية سوف يحظى بتركيز أكبر؟</p> <p>أ. الاختبارات الميدانية</p> <p>ب. اختبارات الضوابط</p> <p>ج. الاختبارات الجوهرية للمعاملات</p> <p>د. الاختبارات الجوهرية للأرصدة</p>	20
21	<p>ما هو التأكيد المستخدم في التدقيق عندما يجمع المدقق أدلة للكشف عن المبيعات التي تمّت بعد نهاية العام ولكن تم تسجيلها قبل نهاية العام؟</p> <p>أ. تاريخ القطع Cutoff</p> <p>ب. الدقة Accuracy</p> <p>ج. الاكتمال Completeness</p>	21
22	<p>أي من البيانات التالية يمثل اختبارًا جوهريًا؟</p> <p>أ. التحقق من أن الفواتير المستحقّة يتم الموافقة عليها بشكل مناسب</p> <p>ب. مراقبة توزيع جدول الرواتب على أساس غير معلن (مفاجئ)</p> <p>ج. المطابقة بين بيانات الموردّين</p>	22

23	<p>أي من المشاكل الهامة التالية يُرجَّح أن تكشفها مراجعة الإيرادات والنفقات في حساب الأرباح والخسائر المفصَّلة للشركة، بما في ذلك التحقيق في الاختلافات الجوهرية عند مقارنة الأرقام الواردة بالأرقام المقابلة لها في السنة السابقة؟</p>
	<p>أ. تقادُّم بند من بنود قائمة المخزون خلال السنة ووجوب شطبه          ب. سوء تصنيف تكاليف التوزيع باعتبارها نفقات إعلانية أو دعائية          ج. عدم إدراج تكاليف بعض أعمال التصليح الاستثنائية لمباني الشركة في حساب الأرباح والخسائر          د. عدم إدراج خصومات الكمية التي تم إدخالها هذا العام لبعض العملاء</p>
24	<p>تعتمد شركة Hardware Co هامش ربح ثابت يصل إلى ٥٠ في المائة على التكلفة. لكن المراجعة التحليلية التي أجراها المدقق الخارجي للبيانات المالية الحالية كشفت عن هامش ربح إجمالي بنسبة ٤٠ في المائة من المبيعات. إلام يمكن أن يشير ذلك؟</p>
	<p>أ. عدم فوترة بعض المبيعات          ب. عدم تسجيل بعض المشتريات          ج. تقدير قيمة مخزون آخر المدة بأقل من قيمته الحقيقية          د. إدراج السلع المستخدمة للاستهلاك الشخصي مع المشتريات</p>
25	<p>أي من الأساليب التالية لتقييم معقولية التقدير المحاسبي يوفر أدلة كافية لمراجعة الحسابات؟</p>
	<p>أ. مراجعة الأحداث أو المعاملات اللاحقة الواقعة قبل إتمام عملية التدقيق          ب. وضع توقع مستقل للتقدير          ج. مراجعة واختبار العملية المستخدمة لتطوير التقدير          د. مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة والمساهمين لمناقشة التقدير المحاسبي</p>
26	<p>أي من البنود التالية لا يندرج ضمن العوامل التي قد تؤثر في تحديد التقديرات للشكوك estimation of uncertainty ؟</p>
	<p>أ. حكم الإدارة          ب. المدخلات القابلة وغير القابلة للملاحظة          ج. طول الفترة المشمولة بالتوقعات          د. الرأي المهني للمدقق</p>
27	<p>في إطار الاستعانة بخبير تدقيق، يشير مدقق في تقريره إلى استنتاجات هذا الخبير. في أي من الظروف التالية يكون هذا التدبير مناسباً؟</p>
	<p>أ. حيث لا يكون العميل على دراية بالشهادة المهنية أو السمعة الشخصية أو الكفاءة الخاصة بالخبير المستعان به من قبل المدقق          ب. حيث يضيف المدقق، في ضوء النتائج التي توصل إليها الخبير، تفصيلاً تفسيريًا إلى رأي معدّل، حول أسباب هذا الرأي</p>

	<p>ج. حيث يفهم المدقق شكل ومضمون النتائج التي توصل إليها الخبير فيما يتعلق بالمعلومات الواردة في البيانات المالية د. حيث يقرر المدقق، في ضوء النتائج التي توصل إليها الخبير، الإشارة إلى تقسيم المسؤولية مع الخبير</p>
28	<p>في إطار اختبار التدقيق تلبية لهدف التدقيق تحت عنوان "المدينون غير مبالغ فيها"، قرّر مدقق رئيسي لشركة تصنيع ارسال تأييدات للذمم المدينة. أي من النهج التالية يكون الأنسب في هذه الظروف؟</p> <p>أ. عينة عشوائية مختارة من مجموعة العملاء الأفراد المستخدمين خلال العام ب. عينة مختارة من مجموعة العملاء الفرديين المستخدمين خلال العام، مع التركيز بشكل خاص على أولئك الذين لديهم أعلى قيمة من المعاملات في خلال السنة ج. عينة عشوائية مختارة من مجموعة أرصدة نهاية السنة للعملاء د. عينة مختارة من مجموعة أرصدة نهاية السنة للعملاء، مع التركيز بشكل خاص على الأرصدة الكبيرة</p>
29	<p>أي من البيانات التالية غير صحيح؟</p> <p>(١) كلما ارتفعت المخاطر في المؤسسة زاد حجم العينة (٢) كلما زاد عدد المجموعة زاد حجم العينة (٣) كلما انخفض خطر الكشف المقبول انخفض حجم العينة (٤) كلما زاد الخطأ المسموح به انخفض حجم العينة (٥) كلما زاد الخطأ المتوقع انخفض حجم العينة (٦) كلما زادت فعالية التقسيم الطبقي انخفض حجم العينة</p> <p>أ. ٢ و ٣ و ٥ و ٦ فقط ب. ٢ و ٥ فقط ج. ١ و ٤ و ٦ فقط د. ٢ و ٣ و ٥ فقط</p>
30	<p>في سياق التدقيق في حسابات شركة معيّنة، ارتأت الإدارة تزويد المدقق بمعلومات شفوية حيث لا تتوافر الأدلة المستقلة.</p> <p>على أي أساس ينبغي أن يطلب المدقق الحصول على تأكيد كتابي لهذه المعلومات من أعضاء مجلس الإدارة؟</p> <p>أ. ضمان قبول أعضاء مجلس الإدارة رسميًا مسؤوليتهم عن تقديم هذه المعلومات إلى المدقق ب. تمكين المدقق من تجنب المسؤولية القانونية عن أي أخطاء في الحسابات ج. إثبات احتفاظ أعضاء مجلس الإدارة بسجلات محاسبية حسب الأصول د. الحد من نطاق الإجراءات البديلة التي كان المدقق ليتخذها لو اختلف الأمر</p>

<p>31 رفضت إدارة شركة Relic تزويد مدقق الحسابات ببيانات خطية من الإدارة يعتبرها مدقق الحسابات أساسية فيما يتعلق بانخفاض قيمة أصل مادي. أي مما يلي يصف تأثير هذا الرفض بشكل أفضل؟</p>	<p>أ. دليل واضح على أن البيانات المالية لم تعرض بصورة دقيقة                  ب. تصرفاً غير قانوني من قبل المدراء                  ج. مسوّغاً (سبباً) لإعطاء رأي معدل على أساس أخطاء جوهرية                  د. مسوّغاً (سبباً) لإعطاء رأي معدل على أساس عدم كفاية أدلة التدقيق</p>
<p>32 يتعلق الجدول الزمني أدناه بتدقيق حسابات شركة:</p> <p>٣١ كانون الثاني - إكمال جميع أعمال التدقيق الميداني                  ٢٨ شباط - موافقة مجلس الإدارة على البيانات المالية                  ٥ آذار - التوقيع على تقرير التدقيق                  ٢٥ نيسان - عقد الاجتماع السنوي العام للمساهمين</p> <p>ما هو التاريخ الأنسب الذي يمكن فيه لمدقق الحسابات الحصول على بيانات خطية موقعة من الإدارة؟</p>	<p>أ. ٣١ كانون الثاني                  ب. ٢٨ شباط                  ج. ٤ آذار                  د. ٢٤ نيسان</p>
<p>33 يحتفظ مصنع كبير بدفتر أستاذ خاص بالمبيعات إلكتروني ومفتوح البنود يحتوي على ألفي حساب من حسابات العملاء. تشمل الملقّات الرئيسية المدرجة في النظام الإلكتروني ملف العملاء الرئيسي وملف دفتر المبيعات وملف المعاملات السابقة. أي من اختبارات التدقيق يمكن أن يستعين بتفتيش إلكتروني في ملقّات دفتر الأستاذ الخاص بالمبيعات ومطابقتها مع ملف العملاء الرئيسي؟</p>	<p>أ. التحقّق ممّا إذا كان العملاء قد تجاوزوا حدود الائتمان الخاصة بهم                  ب. استخراج عينة وحدة نقدية من فواتير المبيعات                  ج. التحقّق من الإشعارات الدائنة الكبيرة</p>

	<p>د. التحقق من التحليل الزمني للمستحقات التجارية</p>						
<p>34</p>	<p>ما هي الأدلة التي يحصل عليها المدقق من خلال تفتيش شهادة أسهم الاستثمارات غير المسعرة وإشعار تنفيذها وسجلاتها القانونية؟</p> <p>أ. وجود الاستثمار                  ب. وجود الاستثمار وحقوقه والتزاماته                  ج. وجود الاستثمار وحقوقه والتزاماته وتكلفته                  د. وجود الاستثمار وحقوقه والتزاماته وتكلفته وتقييمه</p>						
<p>35</p>	<p>تقوم شركة بيلبوكس كو بتصنيع وتبيع المعدات الطبية ولها وحدة كبيرة للبحث والتطوير. وقد حدد المديرون ثلاثة مشاريع بحثية يتوقع أن يتم تطوير نتائجها في منتجات قابلة للتطبيق. ولذلك فقد قاموا برسملة النفقات على هذه المشاريع، وسوف تستهلك على مدى ثلاث سنوات. وتبين الحسابات تماما الطريقة المعتمدة</p> <p>ما الشكل الذي ينبغي أن يأخذه تقرير التدقيق؟</p> <p>أ- غير متحفظ Unmodified                  ب- غير متحفظ مع الإشارة إلى الشك المتأصل والذي يجب الانتباه له في الإفصاحات                  ج- معدل، الامتناع عن الرأي نتيجة عدم التأكد من قابلية التطبيق للمنتجات                  د- متحفظ باستثناء رسملة النفقات</p>						
<p>36</p>	<p>أي من الأدلة التالية هي الأكثر موثوقية عندما لا يتمكن مدقق الحسابات من فحص المخزون الذي يحتفظ به الوكيل على أساس البيع أو للاسترجاع؟</p> <p>أ- صورة من عرض الأسعار Proforma Invoice المرسلة للوكيل                  ب- إفادة من الوكيل يتم الحصول عليها مباشرة من قبل مدقق الحسابات ويُعرض بها تفاصيل المخزون المحتفظ به بالنيابة عن العميل                  ج- تحليل المبالغ النقدية المستلمة من الوكيل بعد نهاية السنة والتي تثبت مستوى المخزون في نهاية السنة</p>						
<p>37</p>	<p>يحدد احدى أهداف التدقيق بأنه "التأكيد على ان جميع المخزون مدرج في الحسابات بتاريخ البيانات المالية".</p> <p>أي من التأكيدات الإدارية التالية يجب أن يختبره المدقق؟</p> <table border="0"> <tr> <td data-bbox="191 1822 446 1854">Rights and obligations</td> <td data-bbox="743 1822 948 1854">الحقوق والالتزامات</td> <td data-bbox="1258 1822 1279 1854">A</td> </tr> <tr> <td data-bbox="191 1860 470 1892">Valuation and allocation</td> <td data-bbox="743 1860 948 1892">التقييم والتصنيف</td> <td data-bbox="1258 1860 1279 1892">B</td> </tr> </table>	Rights and obligations	الحقوق والالتزامات	A	Valuation and allocation	التقييم والتصنيف	B
Rights and obligations	الحقوق والالتزامات	A					
Valuation and allocation	التقييم والتصنيف	B					

Completeness	الاكتمال	C
Existence	الوجود	D
38	إكتشف مدققو الحسابات أثناء مراجعتهم المرحلية أن هناك في كثير من الأحيان تأخيراً بين تاريخ السلع التي يتم تسليمها إلى العملاء وتاريخ إصدار فاتورة المبيعات	
	ما هو الاختبار الأكثر ملاءمة لتحديد مدى التقليل من قيمة المدينين في نهاية العام؟	
	أ- مقارنة ايصالات إرسال البضائع الصادرة بعد نهاية العام بسجلات المبيعات	
	ب- مقارنة ايصالات إرسال البضائع الصادرة قبل نهاية العام بقليل بسجلات المبيعات	
	ج- مقارنة فواتير المبيعات الصادرة قبل نهاية العام بفترة وجيزة مع ايصالات البضائع المرسله.	
	د- تأكيد الذمم المدينة مع تحقيق مفصل في جميع بنود التسوية	
39	رفض مدير الشركة السماح للمدقق بارسال كتاب تاييد إلى أحد العملاء الرئيسيين المدرجين في قائمة الارصدة المختارة للتأكيد المباشر، حيث أن العميل صديق شخصي مقرب منه مما قد يعرضه للإهانة بسبب الطلب.	
	في هذه الظروف ستكون الخطوة التالية للمراجع هي:	
	أ- يشير إلى أن رفض المدير يشكل تقييدا للنطاق الذي سيؤدي إلى تعديل رأي التدقيق	
	ب- القيام بارسال كافة التاييدات كما هو مخطط له، لأن مسؤولية المدقق هي تجاه المساهمين وليس المدراء	
	ج- القيام بارسال التاييدات باستبدال الزبون بزبون آخر لديه خصائص متشابهة من أجل الحفاظ على سلامة العينة	
	د- القيام بارسال التأييدات على الأرصدة المدينة الأخرى المختارة والبحث عن أدلة تدقيق بديلة لتأكيد رصيد ذلك العميل	
40	لا تفصح البيانات المالية لشركة للتصنيع عن قرض بقيمة ١٥٠٠ دولار تم اعطاؤه لمدير خلال العام وسدد بالكامل قبل نهاية العام. بلغت أرباح الشركة للسنة ٢ مليون دولار.	
	ما هي الإشارة، إن وجدت، التي يجب اخذها بعين الاعتبار في تقرير مدققي الحسابات؟	
	(أ) ليس ضروري الافصاح	
	(ب) يذكر في التقرير في فقرة الرأي باستثناء ما تقدم ، يعطي تفاصيل عن القرض (عدم وجود أدلة)	
	(ج) يذكر في التقرير في فقرة باستثناء ما تقدم ، يعطي تفاصيل القرض (أخطاء مادية)	
	(د) يعطي رأي سلمي مع إعطاء تفاصيل عن القرض	

<p>41 ان الحصول على خطابات تأييدات مصرفية سنوية وخطابات تأييد للمدينين هي إجراءات تدقيق اعتيادية. توضع هذه الرسائل على:</p> <p>(1) أوراق صادرة عن العميل (2) أوراق صادرة عن مدقي الحسابات على أي من (١) او (٢) توضع تاييدات للمصارف وللمدينين؟</p> <p>أ الخطابين على (١) ب لخطاب المصارف و (٢) لخطاب المدينين (1) ج لخطاب المدينين و (٢) لخطاب المصارف (1) د الخطابين على (٢)</p>
<p>42 عند تدقيق الرصيد النقدي للعميل في نهاية السنة، يستخدم مدقق الحسابات تأييدات مصرفية اعتيادية ويقوم بإجراء اختبارات على التسويات المصرفية للعميل في نهاية العام.</p> <p>أي من التأكيدات التي يتم اختبارها عند اتخاذ هذه الإجراءات؟</p> <p>أ- الدقة Accuracy ب- التصنيف Classification ج- الوجود Existence د- الحقوق والالتزامات Rights and obligations</p>
<p>43 لدى شركة فارنهام تسهيلات مصرفية بقيمة \$٤٥٠,٠٠٠. بضمانة مخزونها. كما أن لديها وديعة في نفس البنك بقيمة \$٢٠٠,٠٠٠. وتنص رسالة التأييد على أن للبنك الحق في اجراء المقاصة للحسابين، بلغ سقف الاقتراض مبلغ \$٣٠٠,٠٠٠. قام المدير المالي باظهار هذه المبالغ على أنها "سحب مضمون على المكشوف - \$٢٥٠,٠٠٠" تحت بند "الخصوم المتداولة"، مع عدم وجود افصاحات في الإيضاحات ما عدا طبيعة الضمانة.</p> <p>ما هي الخطوات، ان وجدت، التي يجب ان يتخذها مدقق الحسابات؟</p> <p>أ- لا شيء بما ان المعالجة صحيحة ب- الإصرار على تصنيف \$٢٠٠,٠٠٠ تحت بند الأصول المتداولة و \$٤٥٠,٠٠٠ تحت بند الخصوم المتداولة ج- الإصرار على ادراج ضمن الافصاحات كامل قيمة التسهيلات المصرفية وكذلك بانها لم تلتزم بسقف التسهيلات. د- قبول المعالجة ولكن إضافة فقرة في تقرير مدقي الحسابات توضح بان هذه المبالغ قد تم اجراء مقاصة بها والافصاح عن سقف التسهيلات.</p>

44 أي من الإجراءات التالية لا يوفر أو يقدم ادلة مفيدة متعلقة بالالتزامات الطارئة؟

- أ مراجعة الردود المستلمة من الزبائن بالنسبة الى كتب تاييد المدينين  
 ب مراجعة محاضر مجلس الادارة  
 ج مناقشة مع الممثلين القانونيين للشركة

45 ما هو المجتمع (population) المناسب للاختيار منه عند استخدام التأييدات كأدلة على تأكيد اكتمال الحسابات المستحقة الدفع؟

- أ القيم المسجلة في دفتر أستاذ الدائنين  
 ب الفواتير المحتفظ بها في ملف فواتير غير المسددة للمنشأة  
 ج أصحاب الشكايات المستفيدين في الشهر اللاحق تاريخ التقرير  
 د الموردون الذين تعاملت المنشأة معهم سابقاً

46 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، يتم تحديد الإيرادات على أنها بنود ذات مخاطر كبيرة. أي بند مالي يعد ذات مخاطر كبيرة بالنسبة الى مؤسسة غير ربحية؟

- أ النقدية Cash  
 ب المدينين Receivables  
 ج المصاريف الإدارية Administration expenses  
 د الالتزامات Liabilities

47 أي عبارة عن الضوابط الداخلية هي الأكثر صلة بالمنشآت الصغيرة؟

- أ يكون هناك حاجة أكبر للضوابط الداخلية لأن الفصل بين الواجبات سيكون أضعف  
 ب هناك حاجة إلى الضوابط الداخلية الرسمية نظراً لأن المشاركة الشخصية للمدراء تتصدى للحاجة للفصل بين الواجبات (segregation of duties)  
 ج هناك حاجة أقل للاعتماد على الضوابط الداخلية الرسمية لأن انخفاض عدد المعاملات سوف يقلل من احتمال السجلات غير الموثوق بها وغيرها من المعلومات  
 د يمكن تخفيض الاعتماد على الضوابط الداخلية الرسمية بسبب مشاركة المديرين الشخصية في تشغيل المنشأة

48	<p>ان المعيار الدولي للتدقيق ٥٦٠ (العمليات اللاحقة) يحدد الأحداث اللاحقة ومسؤوليات المدقق عن الفترة ما بين نهاية العام والجمعية العمومية السنوية.</p> <p>ما هي الإجراءات التي يتعين على المدقق اتخاذها بعد التوقيع على تقرير التدقيق وقبل انعقاد الجمعية العمومية؟</p> <p>أ الحصول على كتاب تمثيل من المدراء بأنه لم يحصل أي أحداث جوهرية بعد الفترة المشمولة بالتقرير في تلك الفترة الزمنية</p> <p>ب البحث عن أدلة على الأحداث بعد الفترة المشمولة بالتقرير والتي قد تدفعه الى تغيير رأيه</p> <p>ج التشاور مع المدراء في أي أحداث بعد الفترة التي يغطيها التقرير والتي قد اصبح على دراية بها والتي قد تقوده إلى إبداء رأي مختلف</p> <p>د لا شيء بما أن مسؤولياته تتوقف بعد التوقيع على تقرير تدقيق الحسابات</p>
49	<p>في ٢٥ شباط، أصدر مدقق الحسابات تقريراً يتضمن رأياً غير معدل بشأن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الثاني. وفي ٢ آذار، علم المدقق أن المنشأة تكبدت في ١١ شباط خسارة مادية على ذمم تجارية غير قابلة للتحصيل. قرر مدقق الحسابات على أن البيانات المالية تحتاج إلى تعديل، ولكن الإدارة رفضت تعديل هذه البيانات المالية بسبب هذا الحدث اللاحق، علماً بأنه هناك دائنون يعتمدون على البيانات المالية. ما هي الخطوات التالية للمدقق؟</p> <p>أ- تعديل تقرير المدقق وتوزيعه على الدائنين</p> <p>ب- إخطار الدائنين بأنه لا يمكن الاعتماد على البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات</p> <p>ج- مناقشة رفض الإدارة تعديل البيانات المالية مع مجلس إدارة المنشأة</p> <p>د- تعديل القوائم المالية وتوزيعها على الدائنين</p>
50	<p>تشمل حسابات شركة جاي رصيد مدين بقيمة جوهرية مستحقة القبض والتي تعتقد الإدارة أنها ستقبض ولا تتطلب أي مخصص. يعتقد مدققي الحسابات أنه لن يتم قبض أي جزء من هذا الرصيد. ما الشكل الذي يجب أن يأخذه رأي التدقيق</p> <p>أ- الامتناع عن ابداء الرأي</p> <p>Disclaimer</p> <p>ب- رأي معاكس</p> <p>Adverse</p> <p>ج- باستثناء</p> <p>Except for</p>
51	<p>تشمل البيانات المالية لشركة استثمارا قدره ٤٥٠٠٠ دولار في شركة قيد التصفية. ولم يتضح بعد ما الذي سيتم استرداده بعد تصفية الشركة بالكامل، إن وجد. وفي انتظار صدور التقرير النهائي للمصنفين، لم يدرج أي مخصص لهذا الاستثمار في البيانات المالية. لكن ورد شرح كامل للحالة في الافصاحات على البيانات المالية. ان الربح قبل الضريبة هو ٢٠٠٠٠٠٠ دولار. ما الشكل الذي يجب أن يأخذه رأي التدقيق</p>

Adverse Except for – material misstatement Unmodified Disclaimer	أ- رأي معاكس ب- باستثناء - خطأ جوهري ج- غير معدل د- الامتناع عن ابداء الرأي
52 أي مما يلي يعد كحساب صعب ومعقد تدقيقه؟ أ- الممتلكات والمصانع والمعدات ب- النقد Cash ج- المخزون Inventory د- المصاريف المدفوعة مقدماً Prepaid insurance	Property, plant and equipment
53 أي من العلاقات التالية بين أنواع الاختبارات وأدلة التدقيق غير صحيحة؟ أ- اختبارات الضبط والمشاهدة ب- اختبارات التفاصيل والمشاهدة ج- اختبارات التفاصيل والمشاهدة د- الاختبارات الجوهرية للمعاملات والأداء	Tests of controls and Observation Tests of details and Observation Tests of details and Observation Substantive tests of transactions and performance

صح او خطأ (٢٠%)

1	فيما يتعلق بوثائق تدقيق الحسابات، ينبغي على المدقق إعداد أوراق عمل لتمكين مدققي الحسابات ذوي الخبرة وغير القائمين على التدقيق من فهم طبيعة وتوقيت ومدى ونتائج إجراءات التدقيق المنفذة.
2	بما أن عدداً من أوجه القصور في دورة المبيعات غير جوهرية بشكل فردي، فليس هناك حاجة لمناقشة أو الإبلاغ عن أي منها إلى المسؤولين عن الحوكمة.
3	ان الفارق الوحيد بين الخبير الذي تعينه الإدارة وبين الخبير الذي يعينه مدقق الحسابات هو أن الخبير الذي تعينه الإدارة هو موظف في الشركة اما الثاني فهو موظف لدى مدقق الحسابات.
4	من أجل جمع أدلة كافية وملائمة، يمكن للمدقق أن يقوم باستعمال التأييدات الخارجية في عمله. وقد تتخذ هذه الإجراءات شكل طلب إيجابي أو سلبي.
5	تتطلب دائماً التأييدات الايجابية للذمم المدينة التجارية الرد على المدقق ما إذا كانوا موافقين على المعلومات المقدمة ام لا.
6	لا تحتاج المؤسسات غير الربحية إلى تدقيق حسابات لانها ليست شركات مساهمة.
6	يجب عدم مراجعة مستوى الأهمية النسبية المحسوبة (calculated materiality level) في مرحلة التخطيط، خلال المراحل اللاحقة من عملية التدقيق

7	تحظر معايير التدقيق المهنية الحالية على المدققين الخارجيين، استخدام المدققين الداخليين للحصول على مساعدة مباشرة في عمليات التدقيق الخارجية
8	إذا قام مدقق الحسابات باعداد البيانات (compilation) ولكن يفتقر إلى الاستقلالية، يجب إضافة فقرة إضافية تنص على ما يلي: "نحن لسنا مستقلين فيما يتعلق بشركة XYZ"
9	عادة ما تكون تقارير المراجعة مؤرخة بنفس تاريخ الميزانية العمومية للعميل.
10	عند إجراء خدمات اعداد البيانات (Compilation)، لا يطلب من مدقق الحسابات الحصول على فهم للرقابة الداخلية للعميل.
11	تعبّر بشكل واضح معايير التدقيق الحالية أن الإدارة، وليس المدقق، مسؤولة عن تحديد ومعالجة المعالجة المحاسبية المناسبة للالتزامات المحتملة.
12	إذا رفض المحامي تزويد مدقق الحسابات بمعلومات عن الدعاوى القائمة أو الادعاءات غير المؤكدة، فإن المعايير المهنية الحالية تتطلب أن ينظر المدقق في هذا الرفض باعتباره تحديداً للنطاق (scope limitation)
13	يتطلب إصدار السندات من قبل العميل بعد تاريخ الميزانية العمومية، ادراج ايضاحاً في البيانات المالية قيد التدقيق ومن دون تعديلها.
14	تتطلب معايير التدقيق تقييم المدقق لقضايا الاستمرارية (going-concern issues)
15	بالرغم من ان كتاب التمثيل يطبع ويوقع على اوراق العميل (Clients letterhead) ، فمن الشائع ان يقوم مدقق الحسابات بإعداد الرسالة.
16	إذا رفض العميل إعداد وتوقيع خطاب تمثيل (letter of representation) ، عندها يطلب من المدقق إما إصدار رأي متحفظ (qualified opinion) أو الامتناع عن ابداء الرأي (disclaimer of opinion)
17	إذا قرر المدقق، خلال مرحلة الإنجاز من مراجعة الحسابات، أنه لم يحصل على أدلة كافية لاستخلاص استنتاج حول نزاهة البيانات المالية للعميل، فهناك خياران: إما تجميع أدلة إضافية أو إصدار رأي متحفظ (qualified) أو رأي السلبي (معاكس) Disclaimer
18	يُطلب من مدققي الحسابات ابلاغ لجنة التدقيق إما شفويا أو خطيا عن نقاط ضعف الرقابة الداخلية.
19	إذا اكتشف مدقق الحسابات أن البيانات المالية الصادرة سابقا مضللة، فإن النهج الأكثر مرغوب اتباعه هو مطالبة العميل بإصدار تعديل فوري للبيانات المالية يتضمن شرح واف لأسباب التعديل.
20	من المزايا الفريدة لدورة اقتناء والتفرغ عن الأصول الراسمالية أن هناك عددا قليلا نسبيا من المعاملات التي تؤثر على الحسابات،

ولكن غالبا ما تكون قيم كل معاملة ذات قيمة كبيرة.

مسائل صغيرة

١. اربط ما بين المصطلحات (a – i) مع التعاريف الواردة ادناه (من ١ – ٩) (١٣,٥%)

a. مخاطر الاعمال (Business risk)

b. الحكم المبدئي (الاولي) بالنسبة الى الأهمية النسبية (الجوهريّة - 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)

١. \_\_\_\_\_ هو مقياس للمخاطر التي من شأنها أن تفضّل في كشف الأخطاء التي تتجاوز الحدود المقبولة في حال وجود مثل هذه الأخطاء.

٢. \_\_\_\_\_ 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 صحيحا.

٣. \_\_\_\_\_ هو مقياس تقييم المدقق لاحتمال عدم الكشف عن الأخطاء التي تتجاوز الحدود المقبولة في قطاع والتي لا يمكن منعها او كشفها من خلال انظمة الضبط الداخلي للعميل.

٤. \_\_\_\_\_ 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.

٥. \_\_\_\_\_ هي الأهمية النسبية المخصصة لأي رصيد حساب محدد.

٦. \_\_\_\_\_ هو الحد الأقصى للمبلغ الذي يعتقد مراجع الحسابات أن البيانات قد تكون خاطئة ولكنها لا تؤثر على قرارات المستخدمين.

٧. \_\_\_\_\_ هذا المصطلح مرادف لمخاطر التدقيق المقبولة.

٨. \_\_\_\_\_ هو حجم الإغفال أو الخطأ في المعلومات المحاسبية والتي تجعل من المحتمل أن تؤثر أو تعدل في حكم المستخدم.

٩. \_\_\_\_\_ هو مقياس تقييم المدقق لاحتمال وجود أخطاء جوهرية قبل النظر في فعالية الرقابة الداخلية.

١١. اربط بين كل مهمة والطرف المسؤول عن إنجازها وفقاً للمعلومات الواردة أدناه (١٣,٥%)

تقوم شركة هاركر (مفوضي مراقبة مجازين) بتدقيق حسابات شركة صناعات دراكول . في مرحلة التخطيط للتدقيق طلب وضع فهم فيما يتعلق بمسؤوليات الإدارة ومفوضي المراقبة بالنسبة لكل بند من بنود المهام المذكورة أدناه. أشر إلى الطرف المسؤول من قائمة الخيارات المعطاة. ويمكن استخدام كل خيار مرة واحدة، أكثر من مرة واحدة أو عدم استخدامه على الإطلاق.

<u>المهام الواجب إنجازها</u>	<u>الطرف المسؤول</u>
١ - الحصول على فهم لانظمة الضبط الداخلي	أ - المدقق هو المسؤول
٢ - تحضير او اعداد البيانات المالية	ب - الإدارة هي المسؤولة
٣ - تقييم المخاطر المتأصلة	ج - المدقق والإدارة مسؤولان معاً
٤ - اتباع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية	د - لا احد من الطرفين
٥ - تأسيس أنظمة الضبط الداخلي	
٦ - اكتشاف الأخطاء المادية	
٧ - الالتزام بالقوانين والتشريعات لبلد المنشأة	
٨ - تقييم مخاطر مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها	
٩ - تحديد الأخطاء المعروفة او المحتملة او المعلومات المضللة	