



نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

التدقيق

تموز ٢٠١٥

إختار الجواب المناسب (٣٠%)

١. العلاقة بين مخاطر الضبط ومخاطر الاكتشاف هي في العادة:

- أ- متوازية
- ب- معكوسة
- ج- مباشرة
- د- متساوية

٢- أي من المعطيات التالية يربح أن يستخدمها المدقق في تحديد حكمه الأولي بشأن الأهمية النسبية؟

- أ- حجم العينة المتوقع للاختبارات الجوهرية المخطط لها
- ب- البيانات المالية المرحلية للمنشأة
- ج- نتائج استبيان الضبط الداخلي
- د- محتويات كتاب تمثيل الإدارة

٣- أي من الأمور التالية ليس نوعاً من أنواع مهام التأكيد attest engagement؟

- أ- الإجراءات المتفق عليها
- ب- التجميع
- ج- الاختبار أو الفحص
- د- المراجعة

٤- الفصل المناسب بين المسؤوليات الوظيفية يدعو إلى فصل وظائف:

- أ- التفويض، التنفيذ والدفع
- ب- التفويض، التسجيل والحفظ
- ج- الحفظ، التنفيذ وإعداد التقارير
- د- التفويض، الدفع والتسجيل

٥- يجوز للمدقق أن يعوّض نقصاً في الضبط الداخلي بزيادة:

- أ- مستوى مخاطر الاكتشاف
- ب- نطاق اختبارات الضبط
- ج- الحكم الأولي بشأن مخاطر التدقيق
- د- نطاق الإجراءات التحليلية

٦- أي من أنواع أدلة التدقيق التالية هو الأكثر إقناعاً؟

- أ- استثمارات طلب شراء خاصة بالعميل مرقمة سابقاً
- ب- أوراق العميل المؤيدة لتوزيع التكاليف
- ج- البيانات المصرفية التي يقدمها العميل
- د- كتاب تمثيل العميل

٧- في سياق التدقيق في حسابات المساهمين، يحدد المدقق وجود أي قيود على الأرباح غير الموزعة، ناتجة عن قروض أو اتفاقات أو قوانين. يهدف إجراء التدقيق هذا إلى التحقق من تأكيدات الإدارة بشأن:

- أ- الوجود أو الحصول
- ب- إكمال
- ج- التقييم أو التخصيص
- د- العرض والإفصاح

٨- أي من الظروف/ الأحداث التالية أكثر إثارة للشك الجوهرية 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 هامة ومنتشرة
- د- التوزيعات بالأسهم تحل محل توزيعات أرباح الأسهم النقدية

٩- يجب على المدقق الذي يبدي رأياً متحفظاً بسبب نقص في الأدلة أن يصف القيود المسببة للتحفظ في فقرة توضيحية. على المدقق أيضاً أن يشير إلى القيود في:

الإيضاحات حول البيانات المالية	فقرة الرأي	فقرة النطاق
نعم	كلا	نعم
كلا	نعم	كلا
كلا	نعم	نعم
نعم	نعم	نعم

١٠- وحده----- يتضمن الاختبار الحسي والتأكيد

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

١١- يشير الاستثناء في اختبار الضوابط إلى----- أخطاء في:

- أ- القيمة
- ب- الأرجحية أو الحصول
- ج- القيمة، الأرجحية والتصنيف
- د- القيمة والتصنيف

١٢- يفحص المدقق استكمال الذمم المدينة من خلال:

- أ- التأكيد
- ب- إعداد جدول الاستحقاق

ج- فحص وقف حسابات تكاليف شحن مخزون البضائع
د- الاستفسار بشأن رهونات ضمان مخزون البضائع

١٣- أي من النسب التالية هو الأكثر استخداماً في تدقيق الإيرادات والمصاريف:

- أ- عائدات الاستثمار
ب- نسبة الضريبة على الدخل إلى صافي الدخل قبل الضريبة
ج- نسبة السيولة المتداولة (Current ratio)
د- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين

١٤- عندما يتم الشراء على أساس FOB (تسليم ظهر السفينة)، يجب تسجيل البضائع والذمم الدائنة ذات الصلة في الفترة الجارية عندما:

- أ- يتم استلام البضائع قبل تاريخ الميزانية العمومية
ب- تشحن البضائع قبل تاريخ الميزانية العمومية
ج- تشحن البضائع وتسلم قبل تاريخ الميزانية العمومية
د- تدفع كلفة البضائع مسبقاً.

١٥- إذا تخلف العميل عن تسجيل التفرغ عن (بيع) ممتلكات أو منشآت أو تجهيزات، تكون كلاً الكلفة الأصلية لحساب الأصل وصافي القيمة الدفترية غير صحيحة.

- أ- يكون كلاهما بقيمة مبالغ بها بصورة مستمرة.
ب- تكون الكلفة الأولية مبالغ بها بصورة مستمرة وتكون القيمة الدفترية الصافية مبالغ بها حتى يصبح الأصل مستهلكاً بالكامل.
ج- تكون الكلفة الأولية مبالغ بها بصورة مستمرة وتكون القيمة الدفترية الصافية أقل بصورة مستمرة.
د- تكون الكلفة الأولية مبالغ بها بصورة مستمرة وتكون القيمة الدفترية الصافية أقل حتى يصبح الأصل مستهلكاً بالكامل.

١٦- أي من التفسيرات التالية قد تقنع المدقق الذي يكتشف قيود مدينة Debits هامة في حساب الاستهلاك المتراكم؟

- أ- الإصلاحات غير العادية قد أطالت عمر الأصول.
ب- تخفيض ضخم لأعباء إستهلاك العام السابق.
ج- تم تسجيل احتياطي لخسارة محتملة عند إنتهاء الإستخدام.
د- تم تسجيل الأصول بقيمتها العادلة.

١٧- يجب الحفاظ على قائمة بأسماء الأطراف ذات العلاقة التي يحددها المدقق في:

- أ- ملف التدقيق الجاري.
ب- ملف التدقيق الدائم.
ج- مركز مالي ضعيف.

د- النظام الأساسي للشركة.

١٨- يكون تصنيف التدقيق الذي يحدّد ما إذا كانت المنشأة تمتثل لاجراءات معيّنة أو أنظمة تفرضها سلطة أعلى أنه:

أ- تدقيق البيانات المالية.

ب- تدقيق الامتثال.

ج- تدقيق العمليات.

د- تدقيق الإنتاج.

١٩- أهم ما يجب اعتباره عند وضع خطة التدقيق وبرنامجه هو:

أ- حجم العميل.

ب- تاريخ العميل.

ج- موظفو شركة التدقيق المتوفرين.

د- نموذج مخاطر التدقيق المستخدم في مرحلة التخطيط.

٢٠- أي من فحوص التدقيق التالية هو الأقل كلفة عادةً؟

أ- الإجراءات التحليلية.

ب- فحص الضوابط.

ج- فحص الأرصدة.

د- الفحص الجوهري للمعاملات أو العمليات.

21- عندما يقرر المراجع انتقاء أقل من ١٠٠ في المئة من المجتمع للاختبار، يقال ان المدقق يقوم:

أ- أخذ العينات التدقيق

ب- باخذ عينة تمثيلية

ج- حكم ضعيف

د- أخذ العينات تقديرياً

٢٢- يمكن لمراجعي الحسابات استخدام رسوم بيانية FlowCharts من أجل

أ- تحليل العوامل المسببة لعملية التشتت

ب- فهم العملية الشاملة أو نظام مراجعتها

ج- التمييز بين الاختلافات في عملية مرور الوقت

د- تحديد القدرة العملية والتوحيد Uniformity

٢٣- اي من التالي يجب ان يتضمنها كتاب التعين او كتاب المهمة او التعاقد؟

(1) هدف ونطاق المراجعة

(2) نتائج المراجعات السابقة

(3) مسؤوليات الإدارة

(4) الحاجة إلى الحفاظ على الشك المهني

أ- ١ و ٢

ب- ١ و ٣

ج ٢ و ٤

د- ٣ و ٤

٢٤ - أي مما يلي ليست من مسؤولية مدقق الحسابات؟
أ- تقديم الرأي حول حقيقة وعدالة القوائم المالية.
ب- إجراء مراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.
ج- إبداء الرأي على مدى استمرارية الشركة.

25 - أي من الإجراءات التالية هي اختبارات فحص الضوابط TESTS OF CONTROLS التي يجب على المدقق إجرائها في اختبار دورة المخزون لزبائنهم حين حضور الجرد؟

- (1) ملاحظة ما إذا كان موظفو العميل يتبعون تعليمات الجرد
- (2) مراجعة البضائع الموجودة في المستودع كدليل على الضرر أو التقادم
- (3) الحصول على عينة من الأشعارات المستلمة لآخر بضائع وأشعارات السلع المباعة ومتابعة لضمان إدراجها في الفترة المحاسبية الصحيحة
- (4) فحص تعليمات إدارة عن طريقة الجرد

أ- ٢ و ٣

ب- ١ و ٤

ج ١ و ٢

د- ٣ و ٤

٢٦ - خلال مراجعة ABC SAL دكان بقالة ، اكتشف المراجع ان هناك الإصلاحات بقيمة \$ ٤٠,٠٠٠ يجب أن تتم رسملتها ولكن بدلا من ذلك تم صرفها بالكامل على بيان الدخل، وبالتالي تخفيض من قيمة الدخل والأصول. ان تقدير مدقق الحسابات للأهمية النسبية هو \$ ٧٥,٠٠٠. على افتراض أن من المرجح ان يكون مجموع الأخطاء هو \$ ٥٠,٠٠٠ وأن زيادة الأخطاء المحتملة هو \$ ١٥,٠٠٠، أي نوع من الرأي حول التدقيق هو المطلوب؟

أ- المعاكس Adverse

ب- الرفض Denial

ج- متحفظ Qualified

د- غير متحفظ UnQualified

٢٧ - عندما يقوم المدقق بجمع المعلومات للمساعدة في فهم طبيعة عمل الزبون التجارية، اي من العبارات التالية على الأرجح تشير إلى مشكلة محتملة؟
أ- الأرباح المتكررة
ب- المكافآت بناء على النتائج المالية للشركة
ج- التركيز على الأهداف الكمية quantified targets التي تم ربطها إلى تعويضات الإدارة
د- موقف الإدارة العدواني في إعداد التقارير المالية

- ٢٨- أي مما التالي يعكس زيادة في المخاطر المتأصلة او الملازمة *inherent risk*؟
- زيادة في مخاطر فشل العمل بسبب الظروف او الحالة الاقتصادية السيئة
 - زيادة في المخاطر التي قد يواجهها مدقق الحسابات عند اصدار راي غير دقيق
 - زيادة في خطر بسبب الأخطاء المادية التي عثر عليها أثناء التدقيق العام الماضي
 - زيادة في خطر مراقب الحسابات من اختيار عينة غير تمثيلية

٢٩- أي من العبارات المذكورة ادناه توضح مفهوم الخطر في أخذ العينات *sampling risk*؟

- أن الاختيار العشوائي للعينة قد لا يكون ممثلاً للمجتمع ككل
- قد يقوم المدقق بإجراءات التدقيق غير مناسبة لتحقيق الهدف المحدد
- قد يفشل المدقق بتحديد الأخطاء في وثائق الفحص للعينة المختارة
- قد لا تكون الوثائق المتعلقة بالعينة المختارة متاحة للتفتيش او الفحص

٣٠- هناك عدد من العوامل التي تؤثر على حجم العينة للتدقيق المباشر *substantive test of details* على ارصدة الحسابات. اذا كانت جميع العوامل الأخرى متساوية، اي من التالي قد يتطلب حجم عينة اكبر او توسيع حجم العينة؟

- زيادة الاعتماد على الضبط الداخلي
- زيادة الاعتماد على الإجراءات التحليلية
- توقع تكرار اقل للأخطاء
- قياس أصغر للأخطاء المقبولة

صح ام خطأ (١٠%)

يشمل تخطيط المراجعة وضع وتطوير استراتيجيات عمل شاملة لطريقة ومنهجية ونطاق المراجعة المتوقع للتدقيق وينطوي على اعتبارات المدقق لعدد من المسائل لكل من البنود الواردة ادناه من ١ إلى ٥ ، حدد ما إذا كان العنصر هو صحيح في اجراءات التخطيط المتبعة او المعتمدة عادة، او اذا كان خطأ اي ليس من اجراءات التخطيط المتبعة او المعتمدة عادة.

- خطأ ١. اختيار الحسابات التي تتطلب ارسال كتب تايبيد لها.
- صح ٢. تحديد بنود القوائم المالية التي من المرجح أن تتطلب التعديل.
- صح ٣. النظر في طبيعة تقارير المراجعة التي من المتوقع تقديمها.
- صح ٤. النظر في مخاطر وجود معاملات مع الأطراف ذات الصلة.
- خطأ ٥. النظر في خطر من وجود انظمة ضبط يقتضي الابلاغ عنها.

اما البنود من ٦ إلى ١١ فهي تمثل عبارات متعلقة بمسؤولية مدقق الحسابات لتقييم ما إذا كان هناك شكوك جوهرية حول مقدرة العميل على الاستمرار (*going concern*) كمنشأة . لكل عبارة، حدد ما إذا كانت صحيحة أم خاطئة.

٦. خطأ ان الإطار الزمني للحكم هو عادة سنة واحدة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات
٧. خطأ ان الزيادة المفاجئة في مبيعات مثالا يعبر عن حدث الذي من شأنه أن يؤدي لجعل المدقق يشك بشكل كبير
٨. خطأ يعتبر تقرير المراجعة المعدل بناء على شك كبير كتقرير "خاضعاً لـ" تقرير متحفظ
٩. صح يصدر تقرير بالامتناع عن إبداء رأي عند وجود شك كبير
١٠. خطأ ان العبارة المضافة حول مقدرة الشركة باستمرار باعمالها هي بالعادة مناسبة عند تكون الشركة في مرحلة التصفية
١١. خطأ يجب أن تتضمن فقرة رأي تقرير التدقيق، اذا كان هناك شك كبير جوهري، عبارات "شك كبير substantial doubt" و "استمرارية going concern"
١٢. صح عادة، ان الإجراءات التحليلية هي الوسيلة الأساسية للتحقق من حسابات قائمة الدخل الناتجة عن التوزيعات.
١٣. صح غالباً ما يبني المراجع توقعاته في هيكل الرقابة الداخلية على نتائج السنة السابقة.
١٤. صح نادراً ما يقوم مراجعو الحسابات بالتخطيط لمراجعة الحسابات من دون وجود أي فكرة عن الأخطاء المحتملة في القوائم المالية.
١٥. صح عادة، يحصل مراجع الحسابات على أدلة تقادم المخزون عن طريق الملاحظة observation والاستفسار inquiry.
١٦. خطأ إذا، بعد تقديم تقرير المراجعة، اكتشف مدقق حسابات بأنه لم يقم باحد إجراءات التدقيق اللازمة، فإنه ينبغي أن ينجزها في عملية التدقيق القادمة.
١٧. صح ان الفحوصات الاجرائية Substantive tests هي تلك الاختبارات التي تهدف إلى تحديد الأخطاء النقدية في البيانات المالية.
١٨. صح لا تختلف إجراءات التدقيق على اي بند من العينة اذا استخدمت طريقة انتقاء العينات الإحصائية Statistical أو غير الإحصائية nonstatistical.
١٩. خطأ تتألف مخاطر التدقيق من عنصرين، المخاطر المتصلة او الملازمة inherent risk ومخاطر الضبط Control Risk
٢٠. خطأ ان مسؤولية مدقق الحسابات هي الحفاظ على نظام محاسبي ملائم يدمج مختلف أنظمة الضوابط الداخلية.

أجب على الاسئلة التالية (٤٠%)

اولا: أجب على الأسئلة التالية بإيجاز:

أ. اقترح ثلاثة أدلة جوهرية يجب إضافتها إلى الممتلكات والمعدات والتجهيزات ضمن الموجودات الثابتة.

a-

1- Completeness: Review repairs and renewals a/cs in general ledger (for expense of capital nature).

Trace a sample of fixed asset purchases to receiving reports and the fixed asset register.

2- Occurrence: Agree a sample of fixed asset purchases to the receiving report and invoice.

3- Classification: Examine a sample of significant charges to repairs and maintenance for items that should have been capitalized (also a completeness test).

Review lease transactions for proper classification as operating or finance.

4- Cut-off: Review fixed asset purchases from shortly before and after year-end for recording in the proper period.

5- Accuracy: Recalculate depreciation expense, revaluation losses and surplus, and impairment losses.

ب. اقترح أربعة إجراءات تدقيق للذمم المدينة.

1- Analytical procedure: Calculate and compare average collection period (monthly).

2- Inquire: Ask credit controller, "What problems are being experienced in collecting amounts receivable?"

3- Inspect: Sales orders/ sales invoices/ remittance advices/ cash book receipts—alternative procedures.

4- Observe: Goods dispatch to customers/ mail opening procedures.

5- Recalculation: Sales' ledger balance (and control account balance)—use of CAATs.

6- Confirmation: Receivables circularization.

ت. عدّد المعلومات التي تتوقع أن تجدها في سجل الموجودات الثابتة المادية.

Fixed Asset Register

- Identification number (eg.) registration/ serial number).
- Description and manufacture's name.
- Gross cost or valuation.
- Estimated useful life.
- Depreciation method/ annual charge.
- Depreciation provision.
- Carrying amount (net book value).
- Location of asset.

ث. عدّد أربع مسائل يجب أن يتضمنها كتاب تمثيل العميل.

1. Management's acknowledgment of its responsibility for the fair presentation in the statements of financial position, results of operations, and cash flows in conformity with generally accepted accounting principles or other comprehensive basis of accounting.
2. Availability of all financial records and related data.
3. Completeness and availability of all minutes of meetings of stockholders, directors, and committees of directors.
4. Information concerning related-party transactions and related amounts receivable or payable.
5. Plans or intentions that may affect the carrying value or classification of assets or liabilities.
6. Disclosure of compensating balances or other arrangements involving restrictions on cash balances, and disclosure of line-of-credit or similar arrangements.

ثانياً:

تشير الجمل ١ إلى ١١ عن نقاط قوة أو ضعف متنوعة في المراقبة الداخلية. لكل بند إختار من القائمة أدناه الإجابة المناسبة.

- أ. قوة الضبط الداخلي في دورة الإيرادات (بما في ذلك التحصيلات النقدية)
- ب. ضعف الضبط الداخلي في دورة الإيرادات (بما في ذلك التحصيلات النقدية)
- ت. قوة الضبط الداخلي غير مرتبطة بدورة الإيرادات.

البنود التي يجب الإجابة عليها:

١. تمنح التسهيلات من دائرة التسهيلات في الشركة. ----أ----
٢. تُقدّم مرتجعات المبيعات إلى موظف في قسم المبيعات الذي يعد تقرير شحن مكتوب ومرقّم سابقاً. ----ب----
٣. البيانات المالية ترسل شهرياً إلى العملاء. ----أ----
٤. عمليات شطب الذمم المدينة يوافق عليها المراقب المالي. ----ب----
٥. المدفوعات النقدية التي تتخطى ١٠ آلاف دولار تتطلب توقيعين على الشيك. ----ج----
٦. التحصيلات النقدية التي تصل عبر البريد يستلمها موظف إداري غير مسؤول عن حفظ السجلات. ----أ----
٧. التحصيلات النقدية التي تصل عبر البريد تحال من دون فتحها مع إشعار استلام إلى المحاسبة. ----ب----
٨. سجل التحصيلات النقدية يعدّه قسم أمانة الصندوق. ----ب----
٩. يودّع النقد أسبوعياً. ----ب----
١٠. تلغى وثائق دفع الشيكات بعد أن يدفع أمين الصندوق مبالغها. ----ج----
١١. يعد التسوية المصرفية أفراد مستقلين عن إستلام النقد والقيد في السجلات. ----أ----

ثالثاً:

Adam.com ش.م.ل. شركة لتصميم مواقع الكترونية تنتهي سنتها المالية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٤. عملية التدقيق شبه مكتملة والبيانات المالية قيد التوقيع عليها. بلغت الإيرادات بهذه السنة ١١،٢ مليون دولار، وبلغت الأرباح قبل الضريبة ٣،٨ مليون. أبلغ أحد أبرز عملاء الشركة، البالغ رصيده في نهاية السنة المالية ٢٨٣،٠٠٠ دولار شركة Adam.com ش.م.ل. بأنه يعاني من صعوبات في التدفقات النقدية، وبالتالي، لن يتمكن من تسديد أي دفعات في المستقبل المنظور. أبلغ المدير المالي المدقق بأنه سيشتب الرصيد من البيانات المالية لعام ٢٠١٥، باعتباره غير قابل للتحصيل.

الأسئلة:

- (١) اشرح ما إذا كانت البيانات المالية للعام ٢٠١٤ تتطلب تعديلاً أم لا،
- (٢) اشرح إجراءات التدقيق الواجب اتباعها للتوصل إلى خلاصة حول أي تعديل مطلوب.

- i) A key customer of Adam.com has just notified the company that they are experiencing cash flow difficulties and are unlikely to make any payments for the foreseeable future. This information was received after the year end but provides further evidence of the recoverability of the receivable balance at the year end. If the customer is experiencing cash flow difficulties just a few months after the year end, then it is highly unlikely that the year-end receivable was recoverable as at 31 October and hence is an adjusting event.

The receivables balance is overstated and consideration should be given to adjusting this balance, if material, through the use of an allowance for receivables or by being written off. The total amount outstanding at the year end was \$283,000 and is material as it represents 7.4% (0.283/3.8m) of profit before tax and 2.5% (0.283/11.2m) of revenue. Hence, the directors should amend the 2014 financial statements by writing down or writing off the receivable balance.

ii) The following audit procedures should be applied to form a conclusion as to the level of the adjustment:

- The correspondence with the customer should be reviewed to assess whether there is any likelihood of payment.
- Discuss with management as to why they feel an adjustment is not required in the 2014 financial statements.
- Review the post year-end period to see if any payments have been received from the customer.

رابعاً:

أنت مدقق رئيسي في شركة ABC & Co وقد أسندت إليك مهمة تدقيق حسابات شركة Star Sands Co المشار إليها بـ (Star)، شركة مدرجة في البورصة وهي من عملاء التدقيق شركة ABC & CO منذ ثماني سنوات، ومتخصصة في تصنيع الآلات الموسيقية.

كانت بادية عثمان شريكة تدقيق مهمة لشركة Star، لكن بعد إكمالها السنة السابعة في منصب شريك تدقيق المهمة تم نقلها من منصبها في سياق تناوب الموظفين. إقترح فادي خليل، شريك المهمة الحالي، من أجل الحفاظ على علاقة وثيقة مع Star، أن تتولى بادية دور الشريك المراجع المستقل لهذه السنة. أيضاً طلبت شركة Star، مساعدة بادية للشركة وحضورها اجتماعات لجنة التدقيق، بعد أن غادر أحد مديريها غير التنفيذيين للشركة.

كذلك طلبت شركة Star من فادي وغيره من الشركاء في شركة ABC & CO مساعدتها في توظيف مدير غير تنفيذي جديد.

بلغ مجموع الأتعاب المحصلة من شركة ABC & CO في السنة الماضية نسبة ١٦% من مجموع مداخيل الشركة من الأتعاب. لم يؤكد بعد بدل أتعاب التدقيق للعام الحالي. ولكن مع خدمات الضرائب وغيرها من أتعاب خارج إطار التدقيق فإن إجمالي مدخول الشركة من الأتعاب المستوفاة من Star لهذا العام قد يفوق مدخولها عن العام السابق. في العام السابق كانت شركة Star تدفع البدلات شهرياً إلا أنها لم تسدد أي دفعة عن الأشهر الثلاثة الأخيرة.

أعلن مدير التدقيق لشركة Star أنه يغادر شركة ABC & Co للانضمام إلى شركة Star بصفة مراقب مالي.

الأسئلة:

حدّد واشرح خمسة مخاطر أخلاقية قد تؤثر على استقلالية شركة ABC & CO في تدقيق حسابات شركة Star Sands Co.

Internal control components

ISA 315 *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment* considers the components of an entity's internal control. It identifies the following components:

Control environment

The control environment includes the governance and management functions and the attitudes, awareness, and actions of those charged with governance and management concerning the entity's internal control and its importance in the entity. The control environment sets the tone of an organisation, influencing the control consciousness of its people.

Badia Othman was the audit engagement partner of Star Sands Co. for the last seven years and has recently rotated off the audit. It has been proposed that she should now become the independent review partner. This represents a **familiarity threat** as the partner will have been associated with Star for a long period of time and so may not retain professional skepticism and objectivity.

As Star is a listed company, **then Badia Othman should not serve as the independent review partner for a period of two years.** An alternative review partner should be appointed instead.

Star has requested the previous engagement partner, Badia Othman, attend audit committee meetings as a non-executive director of Star has recently left. This represents a **self-interest threat** as the audit firm may be perceived as performing the role of management by attending these meetings and this threatens objectivity.

The firm should politely decline this request from Star, as it **represents too great a threat to independence.**

A non-executive director of Star has recently left and the management of Star have asked whether the partners of ABC & Co can assist them in recruiting to fill this vacancy.

This represents a **self-interest threat** as the audit firm cannot undertake the recruitment of senior management of Star, especially as non-executive directors have a key responsibility in appointing the audit firm. ABC & Co is able to assist Star in that they can undertake roles such as reviewing a shortlist of candidates. However, they must ensure that they are not seen to undertake management decisions and so must not make the final decision on who is appointed.

The total fees received from Star for last year equated to 16% of the firm's total income. The fees for this year have not been finalised, but it is anticipated that they could be greater than 16%.

There is a potential **self-interest threat as the total fees** could represent a significant proportion of ABC & Co's income. ABC & Co should assess whether audit and non-audit fees would represent more than 15% of gross practice income for two consecutive years.

If the recurring fees are likely to exceed 15% of annual practice income this year, additional consideration should be given as to whether the taxation and non-audit assignments should be undertaken by the firm.

In addition, if the fees do exceed 15% then this should be disclosed to those charged with governance at Star .

Last year's audit fee was being paid monthly, however, the last three months' payments are outstanding.

A **self-interest threat** can arise if the fees remain outstanding, as ABC & Co may feel pressure to agree to certain accounting adjustments in order to have the previous year and this year's audit fee paid. In addition, outstanding fees could be **perceived as a loan to a client** which is strictly prohibited.

ABC & Co should discuss with those charged with governance the reasons why the last three months' payments have not been made. They should agree a revised payment schedule which will result in the fees being settled before much more work is performed for the current year audit.

The audit manager of Star is leaving ABC & Co to become the financial controller at Star. This represents a **self-interest and familiarity threat as**

the audit manager is familiar with the audit plan which is to be adopted at Star and he may also have commenced work on this year's audit.

A new audit manager should be appointed to Star and any work already undertaken by the previous manager should be independently reviewed. In addition, it would be advisable to modify the audit plan so that the manager would not be overly familiar with the approach to be adopted.

حالة عملية (٢٠%)

تم وضع مسودة تقرير المدقق من قبل سامي، محاسب موظف في شركة J&M auditors. عند إنتهاء تدقيق البيانات المالية لشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. تم تقديم التقرير إلى شريك المهمة الذي راجع أوراق العمل وتوصل إلى خلاصة مناسبة تقضي بإصدار رأي غير متحفّظ. أخذ سامي المسائل التالية بالاعتبار في سياق إعداد التقرير:

خلال السنة المالية ٢٠١٤ غيرت الشركة طريقة استهلاكها. وافق شريك المهمة على هذا التغيير في مبدأ محاسبي وميرراته، وضمّن سامي تقرير التدقيق فقرة إيضاحية حول الموضوع.

إن البيانات المالية لسنة ٢٠١٤، هي عرضة لمخاطر عدم التأكيد المتأثية عن دعوى قضائية لا يمكن تقدير نتيجتها في الوقت الراهن. ضمّن سامي تقريره فقرة إيضاحية حول هذا الأمر.

يجب عرض البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ بهدف مقارنتها. سبق للمدققين في شركة J&M أن دققوا هذه البيانات وأصدروا بشأنها رأياً غير متحفّظ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مجلس إدارة الشركة،

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و٢٠١٣، وبيان الدخل وبيان التدفقات النقدية للسنتين المنتهيتين في التاريخين المذكورين. أن هذه البيانات المالية هي من مسؤولية إدارة الشركة.

لقد أجرينا التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب منا هذه المعايير تخطيط وتنفيذ التدقيق للحصول على تطمينات معقولة عما إذا كانت البيانات المالية قد عرضت بشكل عادل. كذلك يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية، ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى معقولية التقديرات التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية ككل.

باعتقادنا، إن تدقيقنا يوفر لنا الأسس لتحديد ما إذا كان من المناسب إدخال أي تعديلات جوهرية على البيانات المالية المرفقة.

كما ناقشنا في الإيضاح X حول البيانات المالية، غيرت الشركة طريقة احتسابها للاستهلاك في السنة المالية ٢٠١٤.

في رأينا، وباستثناء التغيير المحاسبي الذي نوافق عليه، فإن البيانات المالية المذكورة أعلاه تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤، وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

كما ناقشنا في الإيضاح Y حول البيانات المالية، الشركة مدعى عليها في دعوى قضائية على خلفية مزاعم إنتهاك حقوق تأليف. رفعت الشركة دعوى مضادة، وتجري حالياً جلسات الاستماع في القضيتين. وعليه، فإن أي مؤونة لمواجهة هذا الإلتزام تتأثر بالأحكام القضائية المرتبطة.

شركة J&M auditors
٢٧ تموز ٢٠١٥

المطلوب:

حدد أوجه النقص والقصور في تقرير المدقق الذي أعده سامي. يطلب تصنيف وإدراج حالات القصور في كل من الفقرات أعلاه " كل فقرة على حدة " وبالتسلسل الذي ظهر فيه هذا القصور. لا تعيد صياغة التقرير.

Solution

Deficiencies in the auditors' report are as follows:

First (introductory) paragraph:

- The statement of retained earnings is not identified.
- The auditors' responsibility to express an opinion is omitted.

Second (scope) paragraph:

- The auditor obtains reasonable assurance about whether the financial statements are "free of material misstatement," not "fairly presented."
- The auditors' assessment of the accounting principles used is omitted.
- An audit provides a "reasonable basis for an opinion," not a "basis for determining whether any material modifications should be made."

Third (first explanatory) paragraph:

- An explanatory paragraph added to the report to describe a change in accounting principle (lack of consistency) should follow the opinion paragraph, not precede it.

Fourth (opinion) paragraph:

- The phrase "except for" should not be used.
- The auditor's concurrence with the change in accounting principles is implicit and should not be mentioned.
- Reference to the prior year's (2013) financial statements is omitted.

Fifth (second explanatory) paragraph:

- The fact that the outcome of the lawsuit cannot presently be estimated is omitted.
- It is inappropriate to state that "provision for any liability is subject to adjudication" because the report is ambiguous as to whether a liability has been recorded.