



يوم : 2023/01/19

## امتحان الدورة العادية في مقياس تدقيق ومراقبة الحسابات

التمرين الأول: (10 نقاط)

أجب على ما يلي مع شرح دقيق ومختصر

1. تصنف معايير التدقيق المتعارف عليها (GAAS) إلى ثلاث مجموعات. ما هي المعايير المنصوص عليها في المجموعة الثانية؟
2. في التدقيق الالزامي يكون المدقق مطالباً بالحصول على تأكيد معقول بشأن القوائم المالية وما إذا كانت تخلو من التحريفات الجوهرية. فما المقصود بذلك؟ ولماذا لا يكون التأكيد مطلقاً؟
3. تنقسم مخاطر التحريفات الجوهرية إلى مخاطر ملازمة ومخاطر رقابة. وضح الفرق بينهما، ثم بين طبيعة العلاقة بين مخاطر التحريفات الجوهرية وخطر عدم الاكتشاف (وضح العلاقة بمثال).
4. يقوم المدقق بالاستجابة للمخاطر من خلال تصميم إجراءات أساسية لاكتشاف التحريفات على مستوى الاقرارات. ما المقصود بالإقرارات في التدقيق؟ وما هي الاختبارات التفصيلية التي يؤديها المدقق لاكتشاف التحريفات؟
5. نظام الرقابة الداخلية هو آلية تصممها وتنفذها المؤسسة لضمان تحقيق أربعة أهداف أساسية. ما هي هذه الأهداف؟

## التمرين الثاني: (10 نقاط)

تقوم مؤسسة "fournitex" بصناعة الأثاث.

I. بعد قبوله لمهمة تدقيق المؤسسة، شرع المدقق في تقييم المخاطر من خلال فهم المنشأة وبيئتها بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية لديها، وقد تمكن بعد تغطيته للجوانب الأساسية في المؤسسة من تحديد مصادر الخطورة الظاهرة على الجدول أدناه.

مصدر الخطر	الآثار المترتبة عن الخطر	الاقترارات المتأثرة
الصناعة تشهد ركوداً محسوساً بسبب الجائحة		
المؤسسة تواجه صعوبات في التمويل		
ارتفاع حالات البيع نقداً		
غياب نظام جرد مستمر للمخزونات		
محاولات للتهرب من الضريبة		

II. في خطوة ثانية ومن أجل تقدير حجم التحريفات الجوهرية في عناصر الميزانية، أخذ المدقق أرصدة كل من المخزونات والعملاء والنقدية التي بلغت قيمتها على التوالي 360 000، 188 000، 75 000. ثم قام المدقق بفحص عينة قدرها 30% من رصيد المخزونات، 50% من العملاء و80% من النقدية، فوجد قيمة التحريفات في العينات على التوالي: 14 580، 23 500، 27 000. إذا علمت أنّ المدقق قدر حد الأهمية النسبية عند 60 000.

### المطلوب

1. ما هي المجالات الأساسية التي يجب على المدقق تغطيتها من أجل فهم المنشأة وبيئتها.
2. ما هي الآثار المترتبة عن مصادر الخطر أعلاه وماهي الاقترارات المتأثرة.
3. حدد قيمة التحريف الكلي في كل رصيد من أرصدة الميزانية إذا علمت أنّ المدقق قدر خطأ المعاينة بنسبة 20% لكل رصيد.
4. ما هو القرار الذي ينبغي أن يتخذه المدقق بشأن القوائم المالية لمؤسسة "fournitex" ؟
5. بفرض أن المدقق أعاد تقدير حد الأهمية النسبية بخفضه إلى 50 000. هل سيغيّر من رأيه في هذه الحالة.

أستاذ المقياس: ريغة أ.

بالتوفيق



## الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس مراقبة وتدقيق الحسابات

10 نقاط	التمرين الأول
1.5	<p>1. المعايير المنصوص عليها في المجموعة الثانية هي معايير العمل الميداني وتشمل:</p> <p>أ. التخطيط والاشراف</p> <p>ب. تقييم نظام الرقابة</p> <p>ج. جمع الأدلة</p>
0.5	<p>2. يكون المدقق مطالباً بالحصول على تأكيد معقول لأنّ هذا الأخير هو أعلى مستوى تأكيد يمكن الوصول إليه، وذلك عندما يحصل المدقق على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة لتخفيض خطر التدقيق إلى أدنى مستوى مقبول.</p>
0.25	<p>ويكون التأكيد معقولاً وليس مطلقاً نتيجة القيود الملازمة لمهمة التدقيق، والتي تشمل:</p>
0.25	<p>محدودية ميزانية ووقت المدقق</p>
0.25	<p>طبيعة إجراءات التدقيق التي قد لا تكشف عن جميع التحريفات (نظراً لاستخدام أسلوب العينة).</p>
0.25	<p>طبيعة الأدلة المتوفرة التي غالباً ما تكون مقنعة فقط وليست قطعية.</p>
0.75	<p>3. تنقسم مخاطر التحريفات الجوهرية إلى مخاطر ملازمة ومخاطر رقابة</p> <p>(أ) <u>الخطر الملازم</u>: وهو قابلية رصيد حساب، أو اقرار عن فئة معاملة معينة، أو إفصاح لإحتواء تحريف، قد يكون جوهرياً (إما بشكل فردي، أو عند تجميعه مع تحريفات أخرى)، وذلك بصرف النظر عن نظام الرقابة الداخلية.</p>
0.75	<p>(ب) <u>خطر الرقابة</u>: هو الخطر الناتج عن حدوث تحريف في رصيد حساب، أو إقرار عن فئة معاملة معينة، أو إفصاح، قد يكون تحريفاً جوهرياً، (إما بشكل فردي، أو عند تجميعه مع تحريفات أخرى)، والذي لا يمكن منعه، أو اكتشافه في الوقت المناسب بحسب الحال عن طريق الرقابة الداخلية.</p>

01	<p>❖ بشكل عام هناك علاقة عكسية بين مخاطر التحريفات الجوهرية وخطر عدم الاكتشاف، حيث نجد أنه عندما تكون مخاطر التحريفات عند أعلى مستوى لها يكون خطر الاكتشاف عند أدنى مستوى له والعكس صحيح.</p>
0.75	<p>4. يقوم المدقق بالاستجابة للمخاطر من خلال تصميم إجراءات أساسية لاكتشاف التحريفات على مستوى الاقرارات. ما المقصود بالإقرارات في التدقيق؟ وما هي الاختبارات التفصيلية التي يؤديها المدقق لاكتشاف التحريفات؟</p> <p><u>الاقرارات (التوكيدات):</u> هي افادات من الإدارة (على نحو صريح، أو ضمني) مُضمنة في القوائم المالية، تستخدم من قبل المدقق، للوقوف على الأنواع المختلفة من التحريفات المحتملة التي يمكن أن تحدث.</p> <p><u>اختبارات التفاصيل:</u> تشمل الاختبارات التفصيلية مايلي</p> <p>أ. التقصي: ويشمل تفتيش السجلات وتفتيش الأصول</p> <p>ب. الملاحظة المادية</p> <p>ت. الاستفسار</p> <p>ث. إعادة العملية الحسابية</p> <p>ج. إعادة التنفيذ</p> <p>ح. المصادقات الخارجية</p>
2	<p>4. أهداف نظام الرقابة الداخلية:</p> <p>يسعى نظام الرقابة الداخلية بشكل عام إلى تحقيق الأهداف التالية:</p> <p>أ. توفير معلومات تتصف بالدقة (موثوقية المعلومات المالية).</p> <p>ب. تنفيذ العمليات بكفاءة، وفاعلية ، وبطريقة منظمة.</p> <p>ت. حماية الأصول من الضياع والتلف وسوء الاستخدام.</p> <p>ث. الالتزام بالنظم والقوانين والسياسات والتعليمات.</p>

1.5

1. ما هي المجالات الأساسية التي يجب على المدقق تغطيتها من أجل فهم المنشأة وبيئتها.
- أ. الصناعة والعوامل الخارجية ذات الصلة
- ب. طبيعة المنشأة (عملياتها، هيكل ملكيتها، أنواع الاستثمارات التي تقوم بها....)
- ت. السياسات المحاسبية المتبعة وتطبيقاتها.
- ث. أهداف واستراتيجيات المنشأة ومخاطر الأعمال
- ج. الأداء المالي للمنشأة
2. الآثار المترتبة عن مصادر الخطر أعلاه وماهي الاقرارات المتأثرة.

2.5

الاقرارات المتأثرة	الآثار المترتبة عن الخطر	مصدر الخطر
التقييم	قد يصعب تحصيل المبالغ المستحقة. قد يكون من الضروري تخفيض قيمة المخزونات	الصناعة تشهد ركودا محسوسا بسبب الجائحة
منتشرة	التلاعب في القوائم المالية لتجنب مخالفة شروط الدين	المؤسسة تواجه صعوبات في التمويل
الوجود	اختلاس النقدية	ارتفاع حالات البيع نقدا
الوجود، الدقة والتقييم	مبالغة أو تقليل في أرصدة المخزونات	غياب نظام جرد مستمر للمخزونات
منتشرة	التلاعب في القوائم المالية	محاولات للتهرب من الضريبة

### 3. حساب قيمة التحريف الكلي

4

التحريف الكلي مع خطأ المعاينة	خطأ المعاينة	التحريف الكلي	نسبة التحريف في العينة	قيمة التحريف في العينة	قيمة العينة	قيمة الرصيد	الأرصدة
58 320	9 720	48 600	13,5%	14 580	108 000	360 000	المخزونات
56 400	9 400	47 000	25%	23 500	94 000	188 000	العملاء
40 500	6 750	33 750	45%	27 000	60 000	75 000	النقدية

### 4. قرار المدقق بشأن القوائم المالية

1

بما أنّ قيمة التحريفات الكليّة في الأرصدة لم تتجاوز حد الأهمية النسبية، فإنّ التحريفات الموجودة غير جوهرية، وعليه فيمكن للمدقق قبول القوائم المالية للمؤسسة دون أي تحفظ، ويكون الرأي غير المعدل هو الأنسب في هذه الحالة.

1

في حالة ما قرر المدقق إعادة النظر في الأهمية النسبية إلى 50000 فسيتجاوز كل من رصيد المخزونات والعملاء هذا الحد، فتكون التحريفات هنا جوهرية وشائعة لأنها تشمل رصيدين من أصل ثلاثة أرصدة. وفي هذه الحالة ينبغي على المدقق تعديل رأيه نحو الرأي المعارض ورفض القوائم المالية