

## تطبيق 01

قام المدقق الخارجي التابع لمكتب *AudiBest* بتدقيق حسابات مؤسسة SAF خلال دورة 2019. وعند بلوغه لحساب المخزونات، أخذ عينة بقيمة 410 000 من رصيد الحساب البالغة قيمته 1 032 000 فوجد أنّ القيمة الفعلية للعينة بعد مراجعتها هي 266 500 فقط

إذا علمت أنّ المؤسسة حققت نتيجة صافية قدرها 9 600 000، وأنّ المدقق بنى تقديره الأولي للأهمية النسبية على النتيجة الصافية بنسبة 4% كحد أدنى و 7% كحد أقصى.

### المطلوب

1. حدد قيمة التحريف الكلّي في حساب المخزونات إذا علمت أنّ المدقق قدّر خطأ المعاينة بنسبة 30%.
2. ما هو القرار الذي ينبغي أن يتخذه المدقق بشأن القوائم المالية لمؤسسة SAF ؟
3. إذا فرضنا أنّ المدقق قام بخفض الحد الأقصى للأهمية النسبية إلى 6%، هل سيغيّر رأيه في هذه الحالة أم لا؟

## تطبيق 02

قام المدقق الخارجي التابع لمكتب *good Audit* بتدقيق حسابات مؤسسة Pic خلال دورة 2018. وعند بلوغه لحساب العملاء، أخذ عينة بقيمة 344 000 من رصيد الحساب البالغة قيمته 860 000 فوجد أنّ القيمة الفعلية للعينة بعد مراجعتها هي 215 000 فقط

إذا علمت أنّ المؤسسة حققت نتيجة صافية قدرها 8 000 000، وأنّ المدقق بنى تقديره الأولي للأهمية النسبية على النتيجة الصافية بنسبة 3% كحد أدنى و 6% كحد أقصى.

### المطلوب

1. حدد قيمة التحريف الكلّي في حساب العملاء إذا علمت أنّ المدقق قدّر خطأ المعاينة بنسبة 40%.
2. ما هو القرار الذي ينبغي أن يتخذه المدقق بشأن القوائم المالية لمؤسسة Pic ؟
3. إذا فرضنا أنّ المدقق قام بخفض الحد الأقصى للأهمية النسبية إلى 5%، هل سيغيّر رأيه في هذه الحالة أم لا؟

### تطبيق 03

من 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. حدد قيمة التحريف الكلي في كل رصيد من أرصدة الميزانية إذا علمت أنّ المدقق قدر خطأ المعاينة بنسبة 20% لكل رصيد.
2. ما هو القرار الذي ينبغي أن يتخذه المدقق بشأن القوائم المالية لمؤسسة "fournitex" ؟
3. بفرض أن المدقق أعاد تقدير حد الأهمية النسبية بخفضه إلى 50 000. هل سيغيّر من رأيه في هذه الحالة.

## الحل 01

### حساب نسبة الأخطاء المكتشفة

$$\text{نسبة الأخطاء المكتشفة} = \frac{\text{قيمة الأخطاء}}{\text{قيمة العينة}} \times 100\%$$

$$\text{نسبة الأخطاء المكتشفة} = \frac{143\ 500}{410\ 000} \times 100\%$$

$$\text{نسبة الأخطاء المكتشفة} = 35\%$$

قيمة التحريف الكلي = نسبة الأخطاء المكتشفة × قيمة رصيد الحساب

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 1\ 032\ 000 \times 0.35$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 361\ 200$$

قيمة التحريف الكلي مع أخذ خطأ المعاينة بعين الاعتبار

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 0.3 \times 361\ 200 + 361\ 200$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 469\ 560$$

الحد الأدنى للأهمية النسبية = 384 000

الحد الأقصى للأهمية النسبية = 672 000

بما أنّ قيمة التحريف الكلي لم تتجاوز الحد الأقصى للأهمية النسبية، فإنّ التحريفات الموجودة جوهرية ولكنها غير شائعة، وعليه فيمكن للمدقق قبول القوائم المالية للمؤسسة، لكن لا يمكنه إصدار رأي نظيف لأن التحريفات تبقى مهمة باعتبارها تجاوزت الحد الأدنى للأهمية النسبية لذلك يجب أن يكون الرأي متحفظاً.

إذا فرضنا أنّ المدقق قام بخفض الحد الأقصى للأهمية النسبية إلى 5%، فلن يغير من رأيه في شئ لأن التحريفات الجوهرية تبقى تحت الحد الأقصى للأهمية النسبية.

## الحل 02

### حساب نسبة الأخطاء المكتشفة

$$\text{نسبة الأخطاء المكتشفة} = \frac{\text{قيمة الأخطاء}}{\text{قيمة العينة}} \times 100\%$$

$$\text{نسبة الأخطاء المكتشفة} = \frac{129\,000}{344\,000} \times 100\%$$

$$\text{نسبة الأخطاء المكتشفة} = 37.5\%$$

قيمة التحريف الكلي = نسبة الأخطاء المكتشفة × قيمة رصيد الحساب

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 860\,000 \times 0.375$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 322\,500$$

قيمة التحريف الكلي مع أخذ خطأ المعاينة بعين الاعتبار

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 0.4 \times 322\,500 + 322\,500$$

$$\text{قيمة التحريف الكلي} = 451\,500$$

الحد الأدنى للأهمية النسبية = 240 000

الحد الأقصى للأهمية النسبية = 480 000

بما أنّ قيمة التحريف الكلي لم تتجاوز الحد الأقصى للأهمية النسبية، فإنّ التحريفات الموجودة تعتبر جوهرية وغير شائعة وعليه فيمكن للمدقق قبول القوائم المالية للمؤسسة مع ابداء رأي متحفظ.

إذا فرضنا أنّ المدقق قام بخفض الحد الأقصى للأهمية النسبية إلى 5%، في هذه الحالة ستتجاوز قيمة التحريف الكلي الحد الأقصى للأهمية النسبية 400 000 ، وتصبح بذلك التحريفات ذات طبيعة جوهرية وشائعة، وفي هذه الحالة لا يمكن للمدقق قبول القوائم المالية، وعليه ابلاغ الإدارة باجراء التصحيحات اللازمة وإلا سيضطر لإبداء رأي معارض.