أجب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

* **بصفتك مدير المراجعة بمكتب مراجعون المحدودة كنت بصدد إعداد خطة وبرامج مراجعة شركة التمويل الذهبى – التى تعمل فى مجال الخدمات التمويلية الشاملة للقروض ، علماً بأن مكتبكم قامت بمراجعة هذه الشركة لأربعة سنوات سابقة .**
* **السنة المالية للشركة تنتهي في 30 سبتمبر من كل عام.**
* **فى نهاية أغسطس المنصرم ترك مدير الحسابات الخدمة بشركة التمويل الذهبى بينما إستلم المدير المالى الجديد مهامه بعد شهرين من تاريخ قفل السنة المالية .**
* **طلب السيد / المدير المالى للشركة ( صهر الشريك الرئيسى لشركة مراجعون المحدودة ) منكم إنتداب أحد أعضاء فريق المراجعة للشركة لمدة " ثلاثة أشهر " لحين تعيين مدير حسابات .**
* **أنت تعلم بأن عدد مقدر من موظفى مكتب المراجعة لديهم معاملات مالية مع شركة التمويل الذهبى بينما أثنان من موظفيكم لديهم قروض من الشركة نفسها .**
* **مكتبكم أيضاً يقوم بمعالجة تسويات الضرائب للشركة مقابل أتعاب ضرائبية مقدرة .**
* **دعا المدير المالى الشريك الرئيسى بمكتب المراجعة والفريق العامل بالمراجعة لحضور مباراة كرة قدم هامة يعقبها عشاء فاخر إحتفاءاً بإنتهاء عملية المراجعة فور إنتهائها .**

المطلوب :

**من واقع المعلومات أعلاه :**

1. **عدّد ووضّح خمسة من المخاطر الأخلاقية التى يمكن أن تؤثر على إستقلالية مكتبكم فى مراجعة شركة التمويل الذهبى .**

**(10درجات)**

1. **لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وضح كيف يمكنكم الحد من تأثير كل من المخاطر أعلاه.**

**(10درجات)**

1. **وضح بالأمثلة معنى وآثار المخاطر الموروثة " الكامنة" على تخطيط وعمل المراجعة .**

**(10درجات)**

**(الجملة 30 درجة)**

السؤال الثانى :

**(2أ):**

**ينص المعيار 210 ( شروط التكليف بالمراجعة ) يتطلب الاتفاق حول شروط عمل المراجعة وخطاب التكاليف التى تحكم تنفيذ هذه البنود بدقة ووضوح .**

المطلوب :

1. **أذكر إثنين من العوامل التى تحتم مراجعة عقد وإتفاق المراجعة ككل عام. (درجتان)**
2. **عدّد ستة من البنود الواجب ذكرها فى خطاب التكليف. ( 3 درجات)**
3. **تم تكليفكم بواسطة الشريك الرئيسى بمكتب المراجعة الذى نعمل به بجمع المعلومات الأساسية عن شركة تقدمت لكم لمراجعتها ... ماهى المعلومات الأساسية التى ترى جمعها لتساعدكم فى إعداد بنود عقد المراجعة . (5 درجات)**

**(2/ب/1):**

**المعيار 300 ( تخطيط مراجعة القوائم المالية ) يعطى موجهات تخطيط مراجعة القوائم لوضع إستراتيجية المراجعة الكلية لتنفيذ بنود الإتفاق مع العميل لمراجعة عناصر القوائم المالية .**

المطلوب :

**وضح أهمية تخطيط عمل المراجعة . (5 درجات)**

**(2/ب/2):**

**أنت المراجع الأول بمكتب المراجعة التى تراجع شركة أسوان المحدودة . أخطرت مدير المراجعة بوجود إختلاس فى الشركة بواسطة موظف إعداد الأجور الذى قام بإضافة أسماء وهمية وصرف أجورهم وحولها لمصلحته الشخصية بحسابه بالبنك . مؤخراً .. الموظف ترك العمل بالشركة .. أيضاً حدثت إختلاسات أخرى بقسم الأجور بعد ترك الموظف لعمله بالشركة .**

المطلوب :

**صف الإجراءات التى يجب إتخاذها خلال المراجعة لإيقاف مخاطر الإختلاس فى الأجور. (5 درجات)**

**(الجملة 20 درجة)**

القسم الثانى

السؤال الثالث (إختيار الإجابة من البدائل)

**(3/1):**

**أثنان من العناصر الأربعة بالأجوبة أدناه يجب تضمينها فى خطاب التعيين للمراجع :**

1. **أهداف ونطاق المراجعة.**
2. **نتائج المراجعة السابقة.**
3. **مسئوليات الإدارة.**
4. **أهمية الإلتزام المهنى.**

الأجــوبة :

1. **(1) ، (2)**
2. **(1) ، (3)**
3. **(2) ، (4)**
4. **(3) ، (4)**

**(4 درجات)**

**3/2 :**

**تحث متطلبات الإلتزام المهني بعدم إفشاء المراجع لأسرار العميل إلا فى حالات الضرورة ولجهات محددة. أثنان من هذه الحالات فى المنظومة أدناه :-**

1. **إذا نما لعلم المراجع أن العميل ذو صلة بغسيل أموال.**
2. **إذا كان الإفشاء لجهات غير حكومية .**
3. **إذا أقتضت المصلحة العامة ذلك .**
4. **إذا تعلق عمل العميل بتشجيع أو تمويل الإرهاب .**

الأجــوبة :

1. **(1) ، (4)**
2. **(1) ، (3)**
3. **(2) ، (4)**
4. **(3) ، (4)**

**(4 درجات)**

**3/3 :**

**المعيار 580 يتطلب إقرارت الإدارة الكتابية فى حالات معينة أىٍ من الحالات أدناه لا تمثل فيه إقرارت الإدارة أو له إثبات مناسب؟**

1. **كل عيوب نظام الضبط الداخلى المعلومة للإدارة تم إيضاحها للمراجع .**
2. **إكتمال معالجة الأحداث اللاحقة بصورة متكاملة وجيدة.**
3. **أجور ثلاثة أشهر كانت مدرجة صحيحة رغم عدم وجود سجلات محاسبية لها .**
4. **أن الإدارة أدت كامل واجباتها فيما يختص بإعداد وتقديم القوائم المالية .**

**(4 درجات)**

**3/4 :**

**حدد إثنين من العناصر التالية التى تقدم إجراء مادى ملموس لإثبات وجود المدينين التجاريين .**

1. **مطابقة عمليات إرسال البضائع مع فواتير المبيعات مع دفتر أستاذ المبيعات .**
2. **إصدار خطابات مطابقة أرصدة للمدينين التجاريين .**
3. **مراجعة السداد النقدى نهاية العام المنصرم مع دفتر أستاذ المبيعات .**
4. **إعادة حساب مخصص الديون الغير قابلة للتحصيل .**

الأجــوبة :

1. **(1) ، (3)**
2. **(2) ، (4)**
3. **(2) ، (3)**
4. **(1) ، (4)**

**(4 درجات)**

**3/5 :**

**أىٍ من الخيارت الآتية ليست من مسئوليات المراجع فى تقديركم ؟**

1. **كتابة رأيه حول صحة وعدالة القوائم المالية .**
2. **تنفيذ المراجعة وفقاً لمتطلبات معايير المراجعة الدولية.**
3. **التصريح برأيه حول أستمرارية المنشأة من عدمها .**

**( درجتان)**

**3/6 :**

**أىٍ من الإجراءات التالية تعتبر جزءاً من إجراءات فحص الضبط والرقابة التى يجب على المراجع الخارجى الأخذ بها لفحص دورة المخزون أثناء الجرد السنوى فى آخر المدة :**

1. **إمتثال العاملين لتوجيهات المراجعة فى الجرد .**
2. **فحص حالة المخزون وخلوه من التلف.**
3. **فحص عينة من أوامر الإستلام مع أذونات الصرف للتأكد من تبعيتها للفترة المحاسبية.**
4. **فحص ومراجعة أوامر الإدارة وتوجيهاتها للجنة الجرد.**

الأجــوبة :

1. **(2) ، (3)**
2. **(1) ، (4)**
3. **(1) ، (2)**
4. **(3) ، (4)**

**(درجتان)**

**الجملة (20 درجة)**

السؤال الرابع:

**شركة بلوبيرد تعمل فى قطاع البيع بالتجزئة وتعزم التسجيل فى سوق الأوراق المالية خلال الست أشهر القادمة والذى يتطلب الإلتزام بمعايير الحوكمة والشفافية كما أوضح المراجعون للإدارة .لأغراض تكوين مجلس المراجعة قرر المدير المالى تعيين إثنين مدير غـير متفرغ بالشركة . الأعضاء الذين إقـترحهم المدير المالى هم :-**

أنطونى :

**يعمل حالياً مدير مبيعات فى إحدى شركات التمويل وكذلك عضو فى مجلس مراجعة شركة أخرى ويتقاضى فيها مرتباً ثابتاً بغض النظر عن ربحية الشركة.**

يعقوب :

**يعمل يعقوب حالياً مدير مالى لشركة تجزئة صغيرة لا تربطها صلة تنافسية وشركة بلوبيرد، يرغب يعقوب فى توقيع عقد ثابت لسبعة أعوام مع الشركة كعضو مجلس.**

**\*يعقوب هو الشقيق الاصغر لمدير شركة بلوبيرد.**

المطلوب :

**(أ) وضّح مزايا تكوين لجنة مراجعة بشركة بلوبيرد . (10 درجات)**

**(ب) ناقش بإسهاب محاسن ومثالب تعيين:-**

**(1)أنطونى.**

**(2) يعقوب.**

**كعضو مجلس مراجعة غير متفرغ بشركة بلوبيرد . (10 درجات)**

( **الجملة 20 درجة)**

السؤال الخامس:

**المعيار 700 ( تقرير المراجع حول البيانات المالية) يتطلب تكوين المراجع لفكرة متكاملة حول عمله يعـبر عنها بوضوح لتعكس عناصر أساسية تمكن مستخدمى البيانات المالية من فهم التقرير .**

المطلوب :

**وضَح أربعة من العناصر التى يضمّنها المراجع فى تقريره مع شرح أسباب ودواعى تضمين كل عنصر منها بالتقرير. (10 درجات )**

**الجملة (50 درحة )**

المراجعــة والتوكيد (F8)

مقترح الأجوبة – دورة ديسمبر 2016م

الجزء الأول سؤالان (50) درجة

السؤال الأول :

**(أ) خمسة من المخاطر المؤثرة على إستقلالية المراجع لشركة التمويل الذهبي:**

**يستلزم المراجع إعداد قائمة إختبارات تغطي جميع جوانب الأداء للتأكد من أن أعمال الشركة تدار بحيادية ودراية كما يلزمه أيضاً تقديم تقريره الإداري لمجلس الإدارة ومناقشته وأخذ ردودهم محمل الجد وعدم التهاون في حالة وجود خلل واضح مع ضرورة توضيح أسبابه. في حالة وجود خلل أو تجاوز خطير لابد من إخطار المستوى الإداري الأعلى وفق قائمة الصلاحيات والمسئوليات.**

**إن من شأن التواصل مع ذوي الإختصاص بالحوكمة أن يفعل ضوابط الحوكمة المؤسسية ويحدد جوانب الضعف فيما يؤدي إلى معالجتها والتقليل من مخاطرها.**

1. **تعتبر حيادية وموضوعية المراجع الخارجي الركيزة الأساسية للثقة في تقريره حيث أن إختلال هذه الصفة لا تمكنه من الوصول إلى الرأي المهني المطلوب. وعلى المراجع مراعاة ألا يقع في أي فعل أو يدخل في أي إرتباط إجتماعي أو مالي مع عملائه إلا أن يكون وفق المعاملات التجارية السليمة والتي تنطبق على غيره من المتعاملين دون أن يكون هنالك تمييز أو تفضيل. لا يقتصر الحياد والموضوعية على المراجع وإنما على من يساعدونه في أداء مهمته . وفي حالة أن ثبت للمراجع الخارجي فقدانه للحيادية فإن عليه الإعتذار عن المهمة فيما يتعلق بالموضوعية فإن راي المراجع يبنى على أدلة مراجعية واضحة ومحددة وليس مجرد إتهامات أو شكوك.**
2. حدد (5) مخاطر يمكن أن يترتب عليها فقدان الإستقلالية:
   1. **مخاطر مالية وتشمل المساهمة في رأسمال الشركة مباشرة أو عن طريق شخص آخر أو الإقتراض أو نحوه.**
   2. **مخاطر إجتماعية وتشمل وجود صلة قرابة أو علاقة خاصة مع منسوبي الشركة مثل كون الزوجة أو أحد الأبناء من منسوبي الشركة.**
   3. **مخاطر التأثير الخاص للشركة على المراجع وذلك في حالة أن الرسوم المتحصلة تشكل نسبة كبيرة من دخل المراجع.**
   4. **مخاطر القدرة على القيام بالمهمة وذلك في حالة عدم توفر الإمكانيات والمعلومات التي تؤدي إلى إكمال مهمة المراجع.**
   5. **مخاطر تضارب المصالح وذلك في حالة أن يكون المراجع منافساً للشركة في أسواقها.**
3. دور المدقق في تقييم عدم الإستمرارية:

**يتوجب على المدقق الخارجي تقييم مدى سلامة إستخدام مبدأ الإستمراية الذي إعتمدته إدارة الشركة وذلك من خلال الآتي:**

* 1. **إجراء التحليل المالي الخاص بالربحية والسيلولة المالية ودرجة الرفع المالي.**
  2. **التحليل العمري للدائنين والمدينين.**
  3. **تقييم الأوضاع الإنتاجية والتسويقية.**
  4. **التحري عن الصعوبات في الحصول على التمويل.**
  5. **القضايا المرفوعة ضد الشركة.**

1. دور المدقق في الحالات التالية:

**1 . 5 غير مقبول وإذا أصرت الإدارة على موقفها يمكن للمراجع إختيار الإشارة إليها في تقريره مع التحفظ أو دون تحفظ حسب تقديره للحال.**

**2 . 5 يتم توضيح الحالة ضمن المعاملات مع أطراف ذو علاقة وإذا لم يتم يوضح بواسطة المدقق.**

**3 . 5 الإيضاح عن الحالة وتضمين التكلفة ضمن المصروفات التسويقية وكمصروفات مستحقة.**

**4 . 5 إجراء مزيد من التحري حول أسباب ودواعي التأخير وإخطار الإدارة لإتخاذ اللازم حال إكتشاف مخالفات مالية.**

السؤال الثاني :

1. الضبط الداخلي:

**توجد العديد من العيوب في نظام الضبط الداخلي بالشركة حيث تم رصد المشاكل التالية:**

1. **المعيار الوحيد لإختيار المورد السرعة في إيصال البضائع وتم تجاهل عامل السعر والجودة وهما عاملين هامين.**
2. **أوامر الشراء لا ترتب بصورة متسلسلة وبالتالي لا يمكن ضبطها ومراقبتها.**
3. **البضائع أقل من 5,000 جنيه لا يتم التصديق عليها مما يجعلها عرضة للأخطاء والتجاوزات.**
4. **يتم إدخال فواتير الشراء يومياً بواسطة محاسب المشتريات ولا يتم الإدخال في شكل مجموعات تخضع للمراجعة بواسطة ضابط أعلى أو المدير المالي حتى يتم التأكد من صحة الإدخال وسلامة الأرقام قبل أن يتم إكمال الإجراءات في الدفاتر المحاسبية.**
5. **عدم تسوية حسابات البنوك خلال فترات مناسبة يؤدي إلى حدوث مخاطر فقدان أو عدم إدخال قيود هامة ومتابعتها مع البنك.**
6. **السياسة النقدية المتبعة في السداد يمكن أن تؤدي إلى الإساءة إلى سمعة الشركة وبالتالي لابد من إتباع سياسة منتظمة في السداد.**
7. **يعتمد نظام الضبط الداخلي على دور المدير المالي وبالتالي لا بد أن يقوم بمراجعة كافة المستندات المؤيدة للدفع ووضع الأولويات التي تفي بإلتزامات الشركة وتحافظ على سمعتها.**

2. الضوابط المتوقعة :

**تشمل الضوابط المتوقعة في النظام المحوسب الآتي:**

* **عدد المستندات مثل عدد الفواتير في المجموعة.**
* **إجمالي قيمة الدائن والمدين في المجموعة حتى يمكن التأكد من إدخال كل المستندات دون تكرار.**
* **مطابقة القيود مع المستندات الأصلية.**
* **التضريب بواسطة النظام للتأكد من دقة إدخال الكميات والأسعار.**
* **الحد الأعلى والأدنى للقيم لتجنب الأخطاء غير العادية.**
* **أهمية إكمال الحقول الأساسية في كل قيد قبل أن يتم قبوله.**

3. الإختبارات المكثفة للراصدة النقدية والبنكية:

1. **مراجعة حسابات تسوية البنوك والتأكد من صحة الأرصدة والقيود ومتابعة البنود المعلقة.**
2. **الحصول على خطاب مصادقة رصيد مباشرة من البنك.**
3. **متابعة الشيكات غير المقدمة والشيكات المرتدة والقيود المختلف عليها والتحويلات من وإلى الشركة.**
4. **القيام بإجراء جرد مفاجئ للخزينة ومطابقة الرصيد مع الدفاتر وتحديد أسباب الإختلاف.**
5. **مراجعة الأرصدة الإبتدائية والنهائية للسنة في القوائم المالية والتفاصيل المتعلقة بهما.**

4. مقارنة بين منهجية التخطيط لمراجعة الشركات الكبيرة والصغيرة:

1. **يتمثل الإختلاف الرئيس في أن نظام الرقابة الداخلية في الشركات الصغيرة ضعيف نسبياً.**
2. **تتركز معظم السلطات في يد قلة من أصحاب القرار وبالتالي لا يتم تقسيم متوازن للمهام بحيث لا ينفرد شخص بإجراء عملية كاملة أو شبه كاملة.**

**لذلك فإن المنهجية المراجعية للشركات الصغيرة لا تعتمد على نظام الضبط الداخلي كثيراً بقدر ما تعتمد على تصحيح سلامة العمليات من خلال الإختبارات المكثفة والحصول على شهادات وتأكيدات من الإدارة في كثير من الأمور الهامة كإكتمال تسجيل العمليات المختلفة خلال العام بالدفاتر المحاسبية.**

السؤال الثالث :

1. مفهوم الأهمية النسبية:

**يكون الأمر ذا أهمية نسبية إذا كان حذفه أو تحويره أو عدم إيضاحه يؤدي إلى عدم الفهم الصحيح لنتائج أعمال الشركة أو موقفها المالي.**

**يتوجب على المدقق الخارجي تقييم حدود الأهمية النسبية عند تصميم برنامج المراجعة ويجب أن تشمل إختباراتها كل الأمور التي لها أهمية نسبية ولا يعني ذلك مراجعتها بنسبة 100% بل يكفي مراجعة عينة معينة ممثل منها وإذا إتضح بعد ذلك أن هنالك ما يستدعي المزيد من الإختبارات فلا يتردد في القيام بذلك إلى أن تزول التحفظات التي برزت له من خلال إختباراته الأولية.**

**2**. النسب التي تساعد المدقق الخارجي في تخطيط المراجعة تتمثل في الآتي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| النسبة | 2015 | 2014 |
| **الهامش الإجمالي** | **44%** | **46.7%** |
| **الهامش التشغيلي** | **4%** | **12.7%** |
| **أيام المخزون** | **99** | **64** |
| **معدل دوران المخزون** | **3.7** | **5.7** |
| **أيام المدينين** | **91** | **49** |
| **أيام الدائنين** | **83** | **55** |
| **النسبة الجارية** | **2.2** | **4.4** |
| **النسبة السريعة** | **1.5** | **3.3** |

3. وصف خمس مخاطر بإستخدام البيانات الواردة في أعلاه:

1. **مخاطر تدهور القيمة المضافة بواسطة الشركة جراء إنخفاض هامش إجمالي الربح وهامش الربح التشغيلي.**
2. **مخاطر زيادة الديون عبر المستردة نتيجة لزيادة عدد ايام المدينين.**
3. **مخاطر زيادة حجم المخزون وبالتالي تضاؤل المبيعات وحدوث الكساد.**
4. **مخاطر عدم السداد للموردين وبالتالي إمكانية عدم الإحتفاظ بهم وتحجيم النشاط.**
5. **مخاطر ضعف السيولة والتي يستدل عليها بإنخفاض النسبة الجارية والسريعة.**

4. خطة من خمس نقاط لمراجعة الشركة:

1. الفحص المستندي**: إجراءات فحص المستندات بكافة أنواعها المتعلقة بعناصر القوائم المالية ومقارنتها بالسجلات لفترة لا تقل عن ثلاث أشهر يتم إختيارها لتواكب أهم الأحداث المحاسبية.**
2. الملاحظات عن إجراءات العميل : **القيام بملاحظة إجراءات العميل الرئيسية وإستنتاج ما يتصل بأعمال المراجعة من أدلة يمكن أن تدعم الراي المهني.**
3. التحليل المالي **للوصول إلى المشكلات العميقة التي يعاني منها العميل ومدى تأثيرها على أعمال المراجعة.**
4. إجراءات التحريات **المتعلقة بكافة المستجدات والتأكد من سلامة الإفصاح عنها.**
5. التحقق من القيم **التي تم التوصل لها لكافة عناصر القوائم المالية والأدلة المراجعية الداعمة لها.**