

## أحب على جميع الأسئلة

### السؤال الأول :

(1) أي من إجراءات التدقيق التالية للحصول على أدلة التدقيق توصف بشكل صحيح ؟

- (أ) تتضمن إعادة الحساب التنفيذ المستقل للمراجع أو الإجراءات أو الضوابط التي كانت في الأصل يتم تنفيذها كجزء من الرقابة الداخلية للمنشأة.
- (ب) يتكون التأكيد من طلب معلومات من الأشخاص المطلعين ، داخل الشركة أو خارجها.
- (ج) يتكون إعادة الأداء من التحقق من الدقة الرياضية للمستندات أو السجلات.
- (د) تتكون الملاحظة من النظر إلى إجراء أو عملية يقوم بها آخرون.

(درجتان)

(2) مطلوب من المدققين إجراء مراجعة شاملة للبيانات المالية كخطوة نهائية قبل

تشكيل

رأي التدقيق. كجزء من هذه العملية يقومون بإجراء عدد من الإجراءات. أي من الإجراءات التالية لا يقوم بها المدقق كجزء من المراجعة العامة للقوائم المالية ؟

- (أ) مراجعة البيانات المالية للتأكد من أنها متسقة مع معرفة المدقق بالأعمال ونتائج أعمال التدقيق الخاصة بهم.
- (ب) إجراء إجراءات تحليلية على البيانات المالية لتشكيل رأي شامل حول القوائم المالية.
- (ج) إجراء مراجعة للأحداث التالية لتحديد ما إذا كان أي تعديل أو إفصاح مطلوب في القوائم المالية.
- (د) مراجعة البيانات المالية لضمان الالتزام بمعايير المحاسبة والتشريعات المحلية

(درجتان)

(3) أي مما يلي لا يمثل قيدًا لأنظمة الرقابة الداخلية ؟

- (أ) الفصل غير الكافي للواجبات
- (ب) إمكانية أن يتواطأ الموظفون مع بعضهم البعض بطريقة احتيالية
- (ج) الخطأ البشري في القيام بالمهام

(درجتان)

(4) أي من العبارات التالية ، المتعلقة بالمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) ، إن وجدت ، هي صحيحة؟

- 1- يتم إصدار المعايير الدولية للتدقيق (ISAs) من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وتقديم التوجيه بشأن الأداء وإجراء التدقيق.
- 2- في حالة اختلاف معايير التدقيق الدولي عن التشريعات المحلية في بلد معين ، يجب على المدققين الالتزام بمتطلبات المعايير الدولية.

(أ) 1 فقط

(ب) 2 فقط

(ج) 1 و 2

(د) لا 1 ولا 2

(درجتان)

(5) أي من العبارات التالية تتعلق باستخدام الإجراءات التحليلية خلال مرحلة التخطيط

من المراجعة صحيحة؟

- 1- تعتبر الإجراءات التحليلية مفيدة عند تكوين استنتاج شامل حول ما إذا كانت البيانات المالية بما يتفق مع فهم المدقق للشركة.
- 2- يمكن استخدام الإجراءات التحليلية للحصول على أدلة التدقيق ذات الصلة والموثوق بها.
- 3- يمكن أن تساعد الإجراءات التحليلية في تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية.
- 4- يمكن للإجراءات التحليلية المساعدة في تحديد المعاملات والأحداث غير المعتادة.

(أ) 1 و 2

(ب) 2 و 3

(ج) 3 و 4

(د) 2 و 4

(درجتان)

(6) أي مما يلي هو عيب في أنظمة المحاسبة والتحكم بالتسجيل باستخدام المراقبة الداخلية الاستبيانات؟

- (أ) قد تحتوي على عدد كبير من عناصر التحكم غير ذات الصلة.
- (ب) قد يكون من الصعب تحديد عناصر التحكم المفقودة.

ج) تستغرق وقتًا طويلاً لإكمالها.

(درجتان)

(7) أي العبارات التالية ، إن وجدت ، صحيحة؟

1- يجب على مراجعي الحسابات الداخليين إبلاغ المدير المالي بما أنهم يفهمون الضوابط الداخلية وأنهم في أفضل وضع تنفيذ أي توصيات في الوقت المناسب.

2- لا يطلب من الشركات إنشاء وظيفة تدقيق داخلي والحفاظ عليها.

أ) 1 فقط

ب) 2 فقط

ج) 1 و 2

د) لا 1 ولا 2

(درجتان)

(8) هل العبارة التالية صحيحة ام خاطئة؟

إن مخاطر التدقيق هي وظيفة لعنصرين ، مخاطر كامنة ومخاطر رقابة.

أ) صحيحة

ب) خاطئة

(درجتان)

(9) أي من العبارات التالية تتعلق بمسؤوليات إعداد تقارير المدقق بشأن الاستمرارية ، إن وجدت ، هي صحيحة؟

1) حيث تكون الإدارة غير راغبة في إجراء تقييمها لقدرة الشركة على الاستمرار في العمل، يجب أن يضمن المدقق تأكيدًا على فقرة المادة في تقرير التدقيق.

2) عندما يكون استخدام افتراض الاستمرارية غير مناسب ، يجب على المراجع أن يتضمن رأيًا مقيداً في تقرير التدقيق.

أ) 1 فقط

ب) 2 فقط

ج) 1 و 2

د) لا 1 ولا 2

(درجتان)

(10) حسب المعايير المحاسبية الدولية مصروفات البحوث والتطوير يتم التعامل معها كالتالي :

- (أ) إطفائها  
(ب) إطفاء البحوث فقط  
(ج) إطفاء التطوير فقط  
(د) كل ماسبق خطأ  
(درجتان)

### السؤال الثاني

أنت المشرف علي التدقيق في شركة الفجر للمراجعة وتخطط لمراجعة حسابات شركة الامل وهي شركة مدرجة في سوق الاوراق المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 تقوم الشركة بتصنيع مكونات الكمبيوتر وتتوقع ارباح 3 مليون جنية ومجموع الاصول 79 مليون جنية توزع شركة الامل منتجاتها عن طريق مراكز بيع متفرقة بالاضافة لموقع البيع التابع للشركة تم تطوير موقع البيع التابع للشركة بمبلغ 1 مليون جنية و ايضا دخلت الشركة في صفقة لشراء مستودع جديد بمبلغ 3 مليون جنية ويعمل المستشارون القانونيون علي ضمان اكمال الصفقة بحلول نهاية العام كما اصدرت الشركة 5 مليون دولار من اسهم التفضيل التي لا يمكن استردادها لضمان تمويل الصفقة خلال العام زاد المدير المالي من العمر الاقتصادي النافع للمعدات والاجهزة من ثلاثة سنوات لاربع سنوات حيث شعر ان هذه الفترة اكثر ملائمة .

أبلغ المدير المالي شريك المراجعة علي انه اتفق علي فترة تأمينية معدلة مع احد عملائهم من تجار الجملة حيث انه عاني من صعوبات في سداد مديونيتهم البالغة 1 مليون جنية في يناير من العام 2017 تم عمل تحفيز لموظفي المبيعات وتم منح العملاء شروط ائتمانية ملائمة وأدي ذلك لزيادة المبيعات بنسبة 5% من العام السابق.

أطلقت الشركة العديد من المنتجات الجديدة هذا العام وقد نجحت جميعها بإستثناء منتج واحد تسبب في تلقي شكاوى من بعض العملاء إن المنتج معيب وبالتالي بدأت الشركة في إسترجاع المنتج من السوق.

طالب المدير المالي باكمال المراجعة في وقت اقصر لارتباط حسابات الشركة المراجعة مع مواعيد أسواق المال ومواعيد دفعيات ارباح أسهم نقدية محددة مسبقاً.

أبلغ المدير المالي شريك المراجعة ان احد المديرين التنفيذيين للشركة قد استقال للتو .

كما ان شركة الفجر تقدم خدمات ضريبية و إستشارية لشركة الأمل وقد طالب المدير المالي أن تكون أتعاب المراجعة كنسبة من أرباح

الشركة كما أن هنالك 30% من رسوم المراجعة للعام السابق لم يتم دفعها حتى الآن .  
المطلوب:

(أ) عرّف مخاطر المراجعة و عناصر مخاطر المراجعة .  
(5 درجات)

(ب) صف مخاطر المراجعة الخاصة بمراجعة شركة الامل ولكل خطر وضح كيف يمكن استجابة المراجع للخطر فى التخطيط لمراجعة شركة الامل المحدودة ؟  
(20 درجة)

(ج) عرّف و وضح التهديدات الاخلاقية التي تؤثر علي استقلالية شركة الفجر فى مراجعتها لشركة الامل ؟  
(10 درجات)

(المجموع

35 درجة)

السؤال الثالث:

(أ) عرف المراجعة الخارجية للقوائم المالية ؟

(5 )

( درجات )

(ب) المراجع الخارجي لديه مسؤولية لتصميم إجراءات التدقيق للحصول على أدلة كافية ومناسبة. هناك إجراءات المراجعة المختلفة للحصول على أدلة، مثل تأكيد خارجي .

المطلوب:

و بغض النظر عن التأكيد الخارجي:

(أ) عدد و اشرح خمسة اجراءات يتبعها المراجع الخارجي للحصول

على ادلة المراجعة ؟

(ب) بالنسبة لكل إجراء، وصف مثال يخص مراجعة المشتريات وغيرها من النفقات ؟

(10 درجات

(

ج) باختصار حدد نطاق واهداف ومسؤوليات المراجع المتعلقة بمعيار المراجعة الدولي 330 مسؤولية المراجع تجاه تقييم المخاطر.  
10)

درجات)

(المجموع

25 درجة)

السؤال الرابع:

العنقاء المحدوده تقدم خدمات علمية لمجموعة كبيرة من الزبائن التعاقدات تتراوح ما بين فحص الاطعمة لكشف الاضافات غير القانونية الى تقديم التحليل القانونى على بنود مشتبه بها لمساعدة المحققين .

المراجع السنويه شارفت على الانتهاء . بصفتك مراجع اول مسؤل عن مراجعه شركه العنقاء فقد قدمت تقرير للشريك المراجع وفحوى هذا التقرير هو ان شركة العنقاء تعاني من بعض المشاكل المالية , الدخل قد نقص نسبة للاثر العكسي الكبير لفشل العنقاء فى تعاقدين كبيرين مما اثر على سمعة الشركة و قام عدد من العملاء بسحب عقودهم.

قام موظف كبير فى الشركة بترك العمل نتيجة لاختلاء تحليلية من شركة العنقاء فى التقديرات الخاصه عن مدى نجاح او فشل الاستثمار فى ماكينه خاصه باحد العملاء

تم عمل توقع للتدفقات النقدية داخل الشركة و اظهر هذا التوقع ان شركة العنقاء تحتاج لنقديه اضافية كبيرة خلال الاثنى عشر شهرا القادمة , للمحافظة على الاقل على مستوى الخدمة الحالية , تم الطلب من مراجعى شركة العنقاء لتقديم تقرير تاكيد سلبى حول هذا التوقع الخاص بالنقدية.

المطلوب:

أ) ناقش مسؤوليات المراجع فيما يخص الإستمرارية.

4) (درجات)  
ب) حدد إجراءات المراجعة التي يمكن إتخاذها لتحديد ما إذا كانت شركة العنقاء شركة مستمرة

8) (درجات)  
ج) أشرح اجراءات المراجعة التي يمكن أن يتخذها المراجع إذا ما حدد أن شركة العنقاء غير مستمرة.

4)

(درجات)  
د) حدد الأثر علي تقرير المراجع اذا ما تحصل المراجع علي تأكيد معقول أن الشركة غير مستمرة.

4)

(درجات)  
(المجموع)  
20 درجة)

أجوبة إمتحان المراجعة والتوكيد (F8)  
ديسمبر 2018

السؤال الاول:

- 3- د
- 4- ج
- 5- أ
- 6- د
- 7- ج
- 8- أ
- 9- ب
- 10- ب
- 11- د
- 12- ج

السؤال الثاني:

(ت) مخاطر المراجعة وعناصر مخاطر المراجعة:

**إن مخاطر التدقيق هي مخاطر أن يعبر المدقق عن رأي مراجعة غير مناسب عندما يتم تضمين البيانات المالية بشكل مادي. إن مخاطر التدقيق هي وظيفة لعنصرين رئيسيين ، هما خطر أخطاء جوهرية ومخاطر الكشف. خطر الأخطاء المادية**



يتكون من خطر الآخر هو مدى حساسية التأكيد على فئة من المعاملات أو رصيد الحساب أو الإفصاح عن أي خطأ قد يكون مادة ، سواء بشكل فردي أو عندما يتم تجميعها مع أخطاء أخرى ، قبل النظر في أي ضوابط.

مخاطر الرقابة هي المخاطر التي قد لا يتم منعها أو اكتشافها وتصحيحها على أي خطأ قد يحدث في تأكيد حول فئة من المعاملات أو رصيد الحساب أو الإفصاح والذي يمكن أن يكون مادة ، سواء بشكل فردي أو عند تجميعها مع بيانات أخرى غير صحيحة. في الوقت المناسب من قبل الرقابة الداخلية للكيان. تتمثل مخاطر الاكتشاف في أن الإجراءات التي يقوم بها المدقق لتقليل مخاطر التدقيق إلى مستوى منخفض مقبول لن تكتشف أي خطأ موجود والذي قد يكون مادة ، سواء بشكل فردي أو عندما يتم تجميعها مع أخطاء أخرى. تتأثر مخاطر الاكتشاف من خلال أخذ العينات والمخاطر غير المرتبطة بأخذ العينات.

(ب) مخاطر المراجعة وردود المدقق:

مخاطر التدقيق استجابة مراجع الحسابات:

(ت) قامت شركة الامل بتحديث موقعها على الويب خلال العام بتكلفة قدرها 1 مليون دولارًا واحدًا. ينبغي توزيع التكاليف المتكبدة بشكل صحيح بين الإيرادات والنفقات الرأس مالية.

(ث) ومع ترقية الموقع ، هناك احتمال بأن العمليات والأنظمة الجديدة قد لا تسجل البيانات بطريقة موثوقة ودقيقة. قد يؤدي ذلك إلى خطر على اكتمال ودقة البيانات في السجلات المحاسبية الأساسية.

(ج) مراجعة توزيع التكاليف والموافقة على الفواتير لتقييم طبيعة النفقات ، وإذا كان رأس المال ، أو الموافقة على الإدراج ضمن سجل الأصول أو الموافقة على بيان الربح أو الخسارة.

يجب أن يقوم فريق التدقيق بتوثيق النظام المعدل وإجراء اختبارات على مدى اكتمال ودقة البيانات المسجلة من الموقع إلى السجلات المحاسبية. أبرمت شركة هورلينج صفقة لشراء مستودع جديد بمبلغ 3 ملايين دولار ، ومن المتوقع أن تكتمل العملية القانونية بحلول نهاية العام. يجب فقط إدراج الموجودات التي توجد فعليًا في نهاية السنة في العقارات والآلات

والمعدات. إذا لم تكتمل المعاملة بحلول نهاية العام ،  
فهناك خطر من المبالغة في قيمة الأصول إذا كانت  
الشركة تتضمن المستودع بشكل غير صحيح في نهاية  
السنة.

(ح) ناقش مع الإدارة ما إذا كان شراء المستودع قد اكتمل  
بحلول نهاية العام. إذا كان الأمر كذلك ، فتفقد  
المستندات القانونية للملكية ، مثل سندات الملكية التي  
تضمن تاريخها قبل 31 ديسمبر 2017 وهي في اسم  
الشركة.

(خ) تم الحصول على تمويل كبير خلال العام ، حيث أصدرت  
الشركة 5 ملايين دولار من الأسهم الممتازة غير القابلة  
للإلغاء.

(د) هذا التمويل يحتاج إلى حساب صحيح ، مع الإفصاح  
الكافي. بما أن الأسهم الممتازة غير قابلة للإصلاح ،  
فيجب تصنيفها على أنها حقوق ملكية بدلاً من الخصوم  
غير المتداولة. قد يؤدي الفشل في تصنيف الأسهم  
بشكل صحيح إلى انخفاض حقوق المساهمين  
والتخمينات غير المتداولة.

(ذ) راجع وثائق إصدار الأسهم للتأكد من أن أسهم التفضيل  
قابلة للاسترداد. تأكد من أنه قد تم تصنيفها بشكل  
صحيح كحقوق ملكية ضمن سجلات المحاسبة وأن  
إجمالي عائدات التمويل البالغة 5 ملايين دولار تم  
استلامها.

(ر) بالإضافة إلى ذلك ، يجب مراجعة الإفصاحات عن هذه  
القضية بشكل تفصيلي لضمان الالتزام بمعايير  
المحاسبة ذات الصلة.

(ز) قام المدير المالي بتمديد العمر الإنتاجي للتركيبات  
والتجهيزات من ثلاث إلى أربع سنوات ، مما أدى إلى  
خفض رسوم الاستهلاك. بموجب المعايير الدولية  
للمحاسبة 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات ، يجب أن  
يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً ، وإذا كانت حياة  
الموجودات قد ارتفعت بصورة حقيقية ، فإن هذا التغيير  
معقول.

(س) ومع ذلك ، هناك خطر حدوث هذا الانخفاض من أجل  
زيادة الأرباح. إذا كانت هذه هي الحالة ، فإن المبالغة

في التركيب والتجهيزات هي مبالغ في تقديرها والأرباح مبالغ فيها.

(ش) ناقش مع المديرين الأساس المنطقي لأي تمديد لحياة الأصول وخفض معدلات الإهلاك. أيضا ، ينبغي مقارنة حياة أربع سنوات إلى مدى تكرار استبدال هذه الأصول ، لتقييم العمر الإنتاجي للأصول.

(ص) لقد واجه أحد عملاء شركة الامل صعوبات في سداد الرصيد المتبقي من 1 \$ إلى 2 مليون دولار وقد وافقت شركة الامل على فترة ائتمان معدلة.

(ض) إذا كان العميل يواجه صعوبات ، فهناك خطر متزايد بأن المستحق غير قابل للاسترداد ومن ثم يتم تقدير قيمته.

(ط) مراجعة شروط الائتمان المنقحة وتحديد ما إذا كان قد تم إجراء أي إيصالات نقدية بعد هذا التاريخ لهذا العميل.

(ظ) ناقش مع المدير المالي ما إذا كان يعتزم تقديم مخصص لهذا المستحق. وإذا لم يكن الأمر كذلك ، فراجع ما إذا كان أي استحقاق موجود للحسابات غير القابلة للتحصيل كافي لتغطية مبلغ هذا المستحق.

مخاطر التدقيق استجابة مراجع الحسابات:

تم تقديم نظام المكافآت المتعلقة بالمبيعات في العام لموظفي المبيعات ، مع فتح عدد كبير من حسابات العملاء الجديدة بشروط ائتمانية مفضلة قبل نهاية العام. وقد أدى ذلك إلى زيادة في الإيرادات بنسبة 5%.

قد ينتج عن موظفي المبيعات الذين يسعون إلى زيادة مكافآتهم للعام الحالي فتح حسابات جديدة من مخاطر ائتمانية رديئة تؤدي إلى مستحقات غير قابلة للاسترداد. بالإضافة إلى ذلك ، هناك خطر لحدوث أخطاء في المبيعات حيث يمكن للعملاء الجدد تقديم طلبات خلال فترة تمهيدية لمدة شهرين ثم إرجاع هذه البضائع بعد نهاية العام.

سيتم إجراء اختبارات متزايدة للمبيعات مع مراجعة لأي عوائد في نهاية العام حيث قد تشير إلى وجود أخطاء. بالإضافة إلى ذلك ، زيادة إجراء اختبارات المقبوضات النقدية التي يتعين إجراؤها على المستحقات الجديدة لحساب الزبون.

أوقفت شركة الامل المزيد من مبيعات منتجها الجديد وبدأت عملية استدعاء المنتج لأي سلع تم بيعها في الأشهر الأربعة الأخيرة.

إذا كانت هناك مشكلات تتعلق بجودة هذا المنتج الجديد ، فقد يكون تقييم المخزون أعلى من قيمته نظرًا لأن قيمة المنتج قد يكون أقل من التكلفة.

بالإضافة إلى ذلك ، عندما تم استدعاء المنتجات الجديدة التي تم بيعها خلال الأشهر الأربعة الماضية ، فإن هذا سيؤدي إلى استرداد شركة الامل لعائدات العملاء. سيلزم إزالة المبيعات من الدفاتر ؛ يجب الاعتراف بالتعويض عن استرداد الأموال مع إعادة المخزون ، على الرغم من أن قيمة صافي القيمة القابلة للتحقق لهذا المخزون يمكن أن تكون ذات قيمة ضئيلة. قد يؤدي الفشل في حساب هذا بشكل صحيح إلى أرباح مبالغ ومطلوبات مخففة وجرء.

ناقش مع المدير المالي ما إذا كان سيتم إجراء أي تخفيضات على هذا المنتج ، وما إذا كان هناك أي تعديلات قد تكون مطلوبة فيما يتعلق بالجودة.

يجب إجراء اختبار لتأكيد التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الجديدة المستدعاء في المخزون ، وعلى أساس كل سطر يتم تقييم السلع بشكل صحيح. يجب إعادة تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل . راجع قائمة المبيعات التي تم إجراؤها من المنتج قبل الاستدعاء ، وأتأكد على أن عملية البيع قد تمت إزالتها من الأرباح وتم تضمين المخزون. إذا لم يتم سداد المبلغ المسترد قبل نهاية السنة ، فتأكد على أنه تم تضمينه ضمن المطلوبات المتداولة. أعلن احد عملاء الشركة الكبار، وهي أحد عملاء شركة الامل ، عن عزمها الشروع في اتخاذ إجراء قانوني لفقدان المعلومات والأرباح نتيجة بيع للمنتج المعطوب . إذا كان من المحتمل أن تقوم الشركة بالدفع إلى العميل ، فيجب تقديم شرط قانوني. إذا كان الدفع ممكنًا وليس محتملاً ، فستكون هناك حاجة إلى الكشف عن المسؤولية الطارئة. إذا لم تقم شركة الامل بعمل ذلك ، فهناك مخاطرة حول نشوء أي أحكام قضائية وبالتالي يجب الإفصاح الضروري عن المطلوبات الطارئة.

يجب على شركة الفجر أن تكتب إلى محامي الشركة للاستفسار عن وجود وإمكانية نجاح أي مطالبة من هذا العميل. يجب استخدام نتائج هذا التقييم لتقييم مستوى المخصص أو الإفصاح المتضمن في البيانات المالية.

طلب المدير المالي أن يكتمل التدقيق قبل أسبوع من الموعد المعتاد حيث يرغب في الإبلاغ عن النتائج في وقت سابق. سيزيد

تخفيض الجدول الزمني للمراجعة من خطر الكشف ويضع ضغطًا إضافيًا على الفريق في الحصول على أدلة كافية ومناسبة. بالإضافة إلى ذلك ، سيكون لدى الفريق المالي لشركة الامل وقت أقل لإعداد البيانات المالية إذا كان من المقرر تخفيضها ، فيجب النظر في إجراء مراجعة مؤقتة في أواخر سبتمبر أو أوائل أكتوبر. هذا من شأنه أن يقلل من الضغط على المراجعة النهائية. يحتاج الفريق للحفاظ على الشكوك المهنية ويكون في حالة تأهب لزيادة خطر حدوث الأخطاء.

تنوي الشركة اقتراح توزيعات أرباح نهائية بمجرد الانتهاء من القوائم المالية. يجب ألا يتم ذكر هذا المبلغ في البيانات المالية للعام 2017، حيث ينشأ الالتزام بمجرد إعلان الأرباح ، وهو ما يتم بعد نهاية العام.

تماشيًا مع معيار المحاسبة الدولي 10 الأحداث بعد تاريخ الإبلاغ ، يجب الإفصاح عن توزيعات الأرباح فقط. إذا تم تضمين الأرباح ، سيؤدي ذلك إلى المبالغة في الخصوم وتقليل الأسهم. ناقش المسألة مع الإدارة وتأكد من عدم إدراج الأرباح ضمن الالتزامات في البيانات المالية للعام 2017. يجب مراجعة الكشوف المالية للتأكد من تضمين الإفصاح الكافي عن الأرباح المقترحة.

(ج) التهديدات والضمانات الأخلاقية:

(1) التهديد الأخلاقي (2) الضمانات الممكنة:

يحرص المدير المالي على الإبلاغ عن النتائج المالية لشركة الامل في وقت أبكر من المعتاد وتساءل عما إذا كان من الممكن إلغاء المراجعة في إطار زمني أقصر أم لا. قد يخلق هذا تهديدًا للتخويف على الفريق نظرًا لأنهم قد يشعرون بالضغط من أجل تجنب الأخطاء وعدم إثارة المشكلات

من أجل إرضاء المواعيد النهائية وهذا يمكن أن يضر بموضوعية فريق التدقيق وجودة التدقيق الذي يتم إجراؤه.

يجب على شريك الارتباط مناقشة توقيت المراجعة مع المدير المالي لفهم ما إذا كان يمكن بدء التدقيق قبل ذلك ، وذلك لضمان الوقت الكافي للفريق لجمع الأدلة.

إذا لم يكن ذلك ممكنًا ، فيجب على الشريك إبلاغ المدير المالي بأدب أن الفريق سيقوم بالتدقيق وفقًا لجميع معايير التدقيق الدولية وإجراءات مراقبة الجودة ذات الصلة. لذلك من غير المحتمل أن تتم المراجعة في وقت سابق.

إذا بقيت أية مخاوف متبقية أو يستمر تهديد الترهيب ، فقد تحتاج شركة الفجر إلى الاستقالة من المراجعة .

استقال مدير غير تنفيذي من شركة الامل للتو وسأل المديرين عما إذا كان شركاء الفجر يمكنهم مساعدتهم في التوظيف لملء هذا الشاغر.

وهذا يمثل تهديدًا ذاتيًا حيث لا يمكن لشركة التدقيق القيام بتعيين أعضاء مجلس إدارة شركة الامل ، خاصةً الشريك الذي سيكون له دور رئيسي في الإشراف على عملية التدقيق ومراجعة الحسابات.

تستطيع شركة الفجر مساعدة شركة الامل في قدرتها على الاضطلاع بأدوار مثل مراجعة قائمة مختصرة من المرشحين ومراجعة المؤهلات ومدى ملاءمتها. ومع ذلك ، يجب على الشركة التأكد من عدم رؤيتها لاتخاذ قرارات الإدارة ، وبالتالي يجب ألا تبحث عن المرشحين للمنصب أو اتخاذ القرار النهائي بشأن من يتم تعيينه.

كان مدقق مراقبة جودة الارتباط المخصص لشركة الامل حتى العام الماضي شريكًا لمراجعة الحسابات.

وهذا يمثل تهديدًا للمعرفة حيث أن الشريك سيكون مرتبطًا بشركة الامل لفترة طويلة من الزمن ، وبالتالي قد لا يحتفظ بالشك المحترف والموضوعية.

بما أن شركة الامل هي شركة مدرجة في البورصة ، فيجب ألا يشارك شريك مشاركة التدقيق السابق في عملية التدقيق لمدة لا تقل عن سنتين. يجب تعيين شريك بديل بدلاً من ذلك.

تقدم شركة الفجر خدمات ضريبية ومشاركة لمراجعة الحسابات وربما خدمات متعلقة بتوظيف تنفيذيين.

هناك تهديد محتمل للمخاطرة الذاتية أو التهديد لأن إجمالي الرسوم قد يمثل نسبة كبيرة من دخل شركة الفجر وقد تصبح

الشركة معتمدة بشكل مفرط على شركة الامل، مما يجعل الشركة أقل تحديًا أو موضوعيًا بسبب الخوف من فقدان مثل هذا العميل الهام.

يجب أن تقوم شركة الامل بتقييم ما إذا كانت رسوم التدقيق والتوظيف والضرائب تمثل أكثر من 15% من الدخل الإجمالي للممارسة لسنتين متتاليتين.

إذا كان من المرجح أن تتجاوز الرسوم المتكررة 15% من دخل الممارسة السنوي هذا العام ، فيجب النظر في ما إذا كان يجب أن تقوم الشركة بخدمات التوظيف والضرائب. بالإضافة إلى ذلك ، إذا تجاوزت الرسوم 15% ، فيجب الإفصاح عنها للمسؤولين بالحوكمة في شركة الامل.

إذا احتفظت الشركة بكافة الأعمال ، فعليها اتخاذ الترتيبات اللازمة لإصدار ما قبل الإصدار (قبل إصدار رأي المراجعة) أو بعد إصدار (بعد صدور الرأي) وهي مراجعة يقوم بها محاسب خارجي أو هيئة تنظيمية.

وقد اقترح المدير المالي أن رسوم التدقيق تستند إلى الربح قبل خصم الضرائب لشركة الامل والذي يشكل رسومًا طارئة. تؤدي الرسوم الطارئة إلى تهديد المصلحة الذاتية وهي محظورة بموجب مدونة الأخلاقيات والسلوك في SCCA. إذا كانت رسوم التدقيق تستند إلى الربح ، فقد يميل الفريق إلى تعديل تسويات التدقيق التي قد تؤدي إلى ارتفاع في الأرباح.

لن تكون شركة الامل قادرة على قبول الرسوم الطارئة ويجب أن تبلغ الأشخاص المكلفين بالحوكمة في شركة الامل يجب أن تستند رسوم التدقيق الخارجي على الوقت المستغرق ومستويات المهارة والخبرة لأعضاء فريق التدقيق المطلوبين.

في تاريخ اليوم ، لا يزال 30% من رسوم التدقيق في العام الماضي معلقة وكان من المقرر سدادها قبل ثلاثة أشهر. يمكن أن ينشأ تهديد بالفائدة الذاتية إذا ظلت الرسوم معلقة ، لأن شركة الامل قد تشعر بالضغط للموافقة على بعض التعديلات المحاسبية من أجل الحصول على السنة السابقة ورسم التدقيق لهذا العام.

بالإضافة إلى ذلك ، يمكن اعتبار الرسوم المستحقة كقرض للعميل ممنوع منعًا باتًا.

يجب أن تناقش شركة الامل مع المسؤولين عن الإدارة أسباب عدم دفع 30% من رسوم العام الماضي.

يجب أن يتفقوا على جدول مدفوعات منقح سيؤدي إلى تسوية الرسوم قبل تنفيذ المزيد من العمل لمراجعة السنة الجارية.

السؤال الثالث:

أ - عرف المراجعة الخارجية ؟

هي العملية المنظمة لجمع وتقييم أدلة الإثبات عن مدى صحة العمليات والأحداث الإقتصادية لتقديم تأكيد معقول من درجة التطابق مع المعايير الموضوعية ، وكذلك توصيل النتائج إلى الأطراف المعنية .

نستخلص من التعريف السابق ما يلي :

5- التأكد من مدى تطابق القوائم المالية مع المعايير المحددة .

6- جمع وتقييم أدلة الإثبات .

7- تكوين رأي عن نتائج الفحص .

8- توصيل وإبلاغ هذا الرأي إلى الأطراف المعنية من خلال

تقرير المراجعة .

تعرف أيضاً :

مجموعة المفاهيم والفروض والمبادئ والمعايير التي تعني بفحص المستندات والسجلات والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية بهدف إبداء رأي بشأنها .

أيضاً تعرف :

أ- هي الفحص الإنتقادي المستقل والمنظم لأنظمة الرقابة الداخلية والمستندات والدفاتر والسجلات والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية بهدف تحديد مدى دقة أنظمة الرقابة الداخلية .

ب- مدى سلامة وصحة المستندات .

ت- مدى وسلامة الدفاتر والسجلات .

ث- مدى وسلامة وصحة المعلومات المسجلة في القوائم

المالية .

ب -

إجراءات الحصول على الأدلة وإجراء اختبار التدقيق ذات الصلة المشتريات والمصاريف الأخرى:

ينطوي تفتيش سجلات التحقيق أو الوثائق، سواء كانت داخلية أو خارجية، في شكل ورقي، شكل إلكتروني، أو وسائل الإعلام الأخرى، أو الفحص البدني للأصل.



- فحص عينة من فواتير الشراء والاتفاق يتم تضمين المبلغ بشكل صحيح داخل دفتر الأستاذ الشراء.
- فحص طلبات الشراء عن أدلة على إذن من موظف مسؤول .

الملاحظة:

تتكون الملاحظة من النظر إلى عملية أو إجراء يتم تنفيذها من قبل الآخرين.

- أ- مراقبة عملية تسجيل فواتير الشراء في النظام للتأكد من أن جميع الفواتير ادخلت بشكل كامل ودقيق.
- ب- مراقبة السلع لتقييم ما إذا كان يتم فحص البضائع الواردة ضد أوامر الشراء ومراجعة النوعية مناسبة.

الإجراءات التحليلية:

تتكون الإجراءات التحليلية لتقييم المعلومات المالية من خلال تحليل علاقات معقولة بين كل من البيانات المالية وغير المالية. تشمل الإجراءات التحليلية أيضا هذا التحقيق ما هو ضروري من التقلبات التي تم تحديدها أو العلاقات التي تتعارض مع المعلومات الأخرى ذات الصلة أو التي تختلف عن القيم المتوقعة بمقدار كبير.

3- حساب الهامش / نسبة الأرباح التشغيلية العامة ومقارنتها بالعام الماضي والميزانية والتحقيق في أي فروق ذات دلالة إحصائية.

4- مراجعة المصروفات الأخرى الشهرية لتحديد أي تقلبات كبيرة ويناقش مع الإدارة.

يتكون استفسار من الحصول على معلومات من الأشخاص المطلعين، سواء المالية وغير المالية، داخل الكيان أو خارج المنشأة.

5- ناقش مع الإدارة عما إذا كانت هناك أي تغييرات في الموردين الرئيسيين المستخدمة ومقارنة هذا مع دفتر الأستاذ

6- اجراءات الشراء لتقييم اكمال ودقة عمليات الشراء.

7- الاستفسار من القسم الذي يقوم بعملية الضمان و التعاقدات مع شركات ترخيص وتخليص معينه .

إعادة الحساب:

يتكون إعادة الحساب للتحقق من الدقة الرياضية واكتمال الوثائق أو السجلات. إعادة الحساب قد يتم تنفيذ يدويا أو إلكترونيا.

- a. إعادة حساب دقة عينة من فواتير الشراء.
- b. إعادة حساب مصاريف مدفوعة مقدما ومستحقات في نهاية السنة لضمان الدقة .
- c. ينطوي تنفيذ مدقق الحسابات المستقل الإجراءات أو الضوابط التي تم تنفيذها أصلا كجزء من نظام الرقابة الداخلية للمنشأة.
- d. اختر عينة من أوامر الشراء ومطابقتها للبضائع الواردة مع الملاحظات وفواتير الشراء للتأكد من اكتمال دورة الشراء.

ج -

باختصار حدد نطاق واهداف ومسؤوليات المراجع المتعلقة بمعيار المراجعة الدولي 330 مسؤولية المراجع تجاه تقييم المخاطر. نطاق المعيار:

- a. هذا المعيار الدولي للتدقيق ISA يتعامل مع مسؤولية المدقق في تصميم وتنفيذ الاستجابات لمخاطر الأخطاء الجوهرية التي تم تحديدها وتقييمها من قبل المدقق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية.
- b. هدف المدقق هو الحصول على أدلة تدقيق مناسبة كافية فيما يتعلق بالمخاطر المقدره لأخطاء جوهرية ، من خلال تصميم وتنفيذ الاستجابات المناسبة لتلك المخاطر.
- c. يقوم المدقق بتصميم وتنفيذ ردود شاملة لمعالجة المخاطر المقررة لأخطاء جوهرية على مستوى البيانات المالية.

السؤال الرابع:

- أ - مسؤوليات المراجع فيما يخص الاستمرارية :
- a. التقارير للاعضاء في مجلس الادارة.
  - b. التقارير للجان المراجعة.
  - c. النقاش مع المدراء حول الاستمرارية.
- ب - اجراءات المراجع التي يمكن اتخاذها لتحديد ما اذا كانت شركة العنقاء شركة مستمرة :

- a. فحص التدفقات النقدية
- b. نظره المدراء حول الاستمرارية
- c. فحص القوائم المالية الفترية
- d. نقص الاصول غير المتداولة
- e. خطابات المحامين و الدعاوى القضائية

- f. الاعتماد على موظفين معينين  
g. فحص خطابات البنوك  
h. فحص خطابات مجلس الادارة

ج الاجراءات حال ان الشركة عندها مشاكل فى الاستمرارية:

- a. النقاش مع المدراء  
b. الحاجة لتعديل تقرير المراجعة  
c. امكانية اضافة فقرة تاكيد الراى  
d. امكانية التقييد  
e. اى نقاط ملائمة توضع فى الاعتبار  
د- حدد الاثر علي تقرير المراجع اذا ما تحصل المراجع علي تاكيد معقول ان الشركة غير مستمرة:  
الاجراء هو فى تقرير المراجع وذلك بعد النقاش مع ادارة الشركة واستصحاب الادلة الموضوعية ويتدرج حسب الاهمية النسبية للبند من فقرة تاكيد موضوع و تقييد للراى و راى سالب وعدم ابداء للراى .