

بسم الله الرحمن الرحيم

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة (السودان)
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
دورة ديسمبر 2025 م

لجنة الامتحانات – دورة ديسمبر 2025
مقترح الاجوبة النموذجية لورقة (المراجعة والتوكيد) F8

السؤال الاول (20 درجة):

(عدد عشرة اسئلة باختيار احد الاجوبة من المعطيات – لكل سؤال درجتان)

| رقم السؤال | رقم الاجابة |
|------------|-------------|
| 1 | أ |
| 2 | ج |
| 3 | ج |
| 4 | د |
| 5 | ب |
| 6 | أ |
| 7 | د |
| 8 | أ |
| 9 | د |
| 10 | ج |

السؤال الثاني (20 درجة):

(مكون من 3 اجزاء تعمل علي مناقشة نقاط عديدة خاصة بمعيار المراجعة 705

(1) نطاق المعيار :

- عندما يخلص المراجع الي ان تعديل راي المراجع بشأن البيانات المالية امر ضروري.

(2) مثال:

- المثال التالي للتقرير: (بدون ان نتحفظ علي راينا ، نود ان نلفت الانتباه الي ان الالتزامات المتداولة قد تجاوزت الاصول المتداولة مما يعني عدم قدرة المنشأة علي مقابلة التزاماتها العاجلة والمحتملة علي المدي القصير) . ويمكن امثلة اخري ذات صلة.

(3) اهداف المعيار:

- * الهدف من المعيار هو تعبير المراجع ، بوضوح ، عن تعديل مناسب للراي علي البيانات المالية عند :
(أ) قناعته بان البيانات المالية ليست خالية من الاخطاء الجوهرية ، استنادا علي ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
(ب) لا يستطيع المراجع استنتاج ان البيانات المالية ككل ليست خالية من الاخطاء ، لانه لم يستطع الحصول علي مايكفي من ادلة المراجعة المناسبة للراي..

السؤال الثالث (20 درجة):

يتكون هذا السؤال من جزئيتين :

1/ موثوقية ادلة المراجعة بالمعيار 500.

2/ مخاطر المراجعة .

(1) العوامل المؤثرة على موثوقية ادلة المراجعة كما بالمعيار 500 الاتي :

- (أ) الحصول على الادلة من مصادر مستقلة من خارج المنشأة (مثال كشف حساب البنك)
(ب) الادلة من داخل المنشأة تكون موثوقة عندما يتم توليدها تحت ظل ضوابط فعالة تفرضها المنشأة.
(ج) تكون الادلة موثوقة عند الحصول عليها مباشرة بواسطة المدقق (مراقبة تطبيق عملي بدلا من الاستدلال بالاستفسار عن تطبيق)
(د) الادلة موجودة في شكل وثائق. (ورقية او الكترونية او اي وسائط اخري (كمحاضر الاجتماعات).

2/ مخاطر المراجعة :

تنقسم مخاطر المراجعة AR الي نوعين كما يلي :

(1) مخاطر تخص المنشأة ، وتنقسم الي :

- (أ) المخاطر الكامنة (Inherited Risk) ، وهي المخاطر الناجمة من الضعف في تكوين الشركة الاساسي (ضعف راس المال العامل او استخدام اصول غير مناسبة لطبيعة النشاط)
(ب) مخاطر الضبط (Control Risk). وهي مخاطر ضعف الرقابة الداخلية اذا كانت بالوظائف (وجود وحدة مراجعة داخلية) او بالوظائف (بتقسيم العمل بحيث يكون عمل كل موظف رقبيا علي عمل الاخر.

(2) مخاطر تخص المراجع الخارجي ، وهذه تنشأ من الاتي :

- (أ) عدم اختيار المدقق المناسب للعمل المناسب ،
(ب) عدم تنفيذ العمل بالعناية الكافية ،
(ج) استنباط نتائج خاطئة ، وبالتالي تقرير غير صحيح.

السؤال الرابع (20 درجة):

(1) نسب محاسبية تساعد المراجع على التخطيط لمراجعة شركة النيل :

| النسبة | المعادلة | 2024 | 2023 |
|------------------------|---|---------|---------|
| نسبة هامش اجمالي الربح | احمالي الربح/ اجمالي الدخل | %44 | %47 |
| نسبة الكفاءة التشغيلية | صافي الربح/ اجمالي الدخل | %4 | %13 |
| معدل دوران المخزون | تكلفة المبيعات/ المخزون | 3.7 مرة | 5.7 مر |
| ايام المخزون | (المخزون/تكلفة المبيعات) x 365 | 99 يوم | 64 يوم |
| ايام المدينين | المدينون/ المبيعات | 91 يوم | 49 يوم |
| ايام الدائنين | الدائنون/تكلفة المبيعات | 83 يوم | 55 يوم |
| السيولة العامة | الاصول المتداولة/ الخصوم المتداولة | 2.2 مرة | 4.4 مرة |
| السيولة السريعة | (الاصول المتداولة-المخزون)/الخصوم المتداولة | 1.5 مرة | 3.3 مرة |

(2) مخاطر المراجعة بشركة النيل ومقترحات استجابة المراجع :

| خطر المراجعة | استجابة المراجع |
|--|---|
| تقدم الشركة ضمان بناء ل5 اعوام | مناقشة اساس العرض مع المديرين / استعراض نماذج من المطالبات خلال العام |
| نتائج التحول لمورد ارخص | مراجعة اي مطالبات صيانة حديثة ومقارنتها بالوفر |
| انخفاض الارباح بسبب تدني الاسعار (من 13% الي 4%) | مناقشة الادارة في مدي امكانية استمرارية الشركة من عدمه |
| زادت ايام التحصيل من المدينين من 49 يوم الي 91 يوم | مراجعة الذمم المدينة والتحقق من امكانية تحصيلها او وضع مخصص هلاك لها |
| خطر المبالغة في تقييم او وجود للمخزون خاصة وان معدل التدوير زاد من 64 يوم الي 99 يوم | عمل تفصيل للمخزون والصلاحية والتقييم ونظام التخزين والتسجيل والرصد .. قد يتطلب الامر الاستعانة بخبير في الاسبيرات |
| خطر ان الايرادات والتكاليف بها خطأ لتعظيم الربح ولحصول المدراء علي مكافاتهم | اختيار دقيق لبعض عناصر الايرادات والتكلفة للتأكد من صحة الارقام الواردة بالبيانات المالية |
| خطر تعديل قيمة الاهلاك بتغيير العمر الافتراضي للاصول الغير متداولة | فحص عينة من اصول المصنع الغير متداولة ، لتقدير ما اذا كان التعديل او التغيير للعمر ، مناسباً. |
| هنالك خطر الافصاح بشكل سليم ، واستخدام ، القرض من البنك | مراجعة شروط عقد القرض والتحقق من تاريخ السداد والافصاح عنه في القوائم المالية |

(3) الاثر علي تقرير المراجعة :

يتوقف الاثر علي التقرير علي نتائج الفحص للمخاطر اعلاه ، وكلما كانت النتائج ايجابية ، قل التحفظ او الامتناع عن ابداء الراي او في حده الاقصى للتقرير السلبس خاصة عند زيادة الاهمية النسبية للمبالغ قيد الفحص.

السؤال الخامس (20 درجة):

- يتكون السؤال من 3 اقسام :

(1) مسئولية واجراءات المراجع عن الاحداث اللاحقة(المعيار 560) :

- (ا) تصنيف الحدث اذا ماكان يتطلب التعديل او لايتطلب (اي حدث خلال الفترة المحاسبية ام بعدها).
- (ب) ضبط البيانات المالي لضبط الاحداث وربطها بالبيانات المالية.
- (ج) التأكد من الاعتراف بها اذا تعلق بالايادات او المصروفات لتأثيرها علي الربح..
- (د) التأكد من التوازن المحاسبي للاحداث (الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية)

(2) خطاب الارتباط:

- ** خطاب الارتباط هو خلاصة الرسائل المتشارك بين المراجع والعميل ويشتمل علي:
- (أ) شروط المراجعة والتزام كل طرف بمسؤوليته القانونية والاخلاقية.
 - (ب) معرفة المراجع بالتغيرات بالوظائف القيادية وحقوق الملكية، ان وجدت.
 - (ج) معرفة المكلفين بالحوكمة في المنشأة، ودورهم في تحديد الابلاغ المالي.
 - (د) اهداف المراجعة ونطاقها ، والشكل المتوقع ومحتوي التقارير.
 - (هـ) الفترة التي تغطيها المراجعة (منالي).
 - (و) توضيح اي تغييرات في النشاط او الحجم او النوع.
 - (ز) اثبات حقيقة ان هنالك بعض الاخطاء المادية التي قد لا يتم اكتشافها.
 - (ح) ايضاح دور المراجعة الداخلية في ترتيب وتجهيز المستندات للمراجع. وكذلك توضيح الحقائق التي قد تؤثر علي البيانات المالية وكذلك التي يجوز للادارة القيام بها.

(3) المعيار الدولي 210) شروط المشاركة في المسؤولية عن الحوكمة) يوضح الاتي:

- (أ) بالرغم من ان المراجع الخارجي ليس جزءا من حوكمة المؤسسة الا انه يساهم في :
 - 1/ الشفافية بتقديم تقرير موضوعي ومستقل حول عدالة القوائم المالية للمؤسس،
 - 2/ تعزيز ثقة المساهمين واصحاب المصلحة في المؤسسة،
- (ب) الاطلاع علي والافادة عن كفاية الضوابط الداخلية ، والابلاغ عن نقاط الضعف.
- (ج) التواصل مع لجنة الحوكمة او الادارة حول المخاطر الجوهرية بالمؤسسة.
- (د) الالتزام بالمعايير الاخلاقية (الاستقلالية ، الموضوعية والسرية) .
- (هـ) التزام الادارة بتوفير جميع المعلومات والمستندات او السجلات اللازمة لتمكين المراجعة من تنفيذ المراجعة علي النحو الملائم.
- (و) الجهة المسؤولة عن الحوكمة (لجنة المراجعة او مجلس الادارة) تتحمل مسؤولية الاشراف العام علي عملي اعداد التقارير المالية، والتواصل مع المراجع الخارجي.
- (ز) يلتزم المراجع باجراء الاختبارات اللازمة، تقييم السياسات المحاسبية المتبعة، معقولة التقديرات المحاسبية وتقييم العرض العام للقوائم المالية.

الرشيد مير غنى محمد حسين

21 اكتوبر 2025