

**بسم الله الرحمن الرحيم**

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

**لجنة الامتحانات - دورة ديسمبر 2025  
مقترن 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
أ	1
ج	2
ج	3
د	4
ب	5
ا	6
د	7
ا	8
د	9
ج	10

\*\*\*\*\*

**السؤال الثاني (20 درجة):**

(مكون من 3 اجزاء تعلم على مناقشة نقاط عديدة خاصة بمعيار المراجعة 705)

**(1) نطاق المعيار:**

- عندما يخلص المراجع الى ان تعديل راي المراجع بشان البيانات المالية امر ضروري.

**(2) مثال:**

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

**(3) اهداف المعيار:**

\* الهدف من المعيار هو تعبير المراجع ، بوضوح، عن تعديل مناسب للرأي علي البيانات المالية عند :  
(ا) 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 ما يكفي من ادلة المراجعة المناسبة للرأي ..

\*\*\*\*\*

**(1)**

### 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 الاتى :

(ا) الحصول على الادلة من مصادر مستقلة من خارج المنشأة ( مثل 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 وسائل اخرى (كمحاضر الاجتماعات).

#### 2/ مخاطر المراجعة :

تنقسم مخاطر المراجعة AR الى نوعين كما يلى ::

##### (1) مخاطر تخص المنشأة ، وتنقسم الى :

(ا) 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 رقيبا علي عمل الاخر .

##### (2) مخاطر تخص المراجع الخارجى ، وهذه تتشا من الاتى :

(ا) عدم اختيار المدقق المناسب للعمل المناسب ،

(ب) عدم تنفيذ العمل بالعنایة 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	2023	2024
نسبة هامش اجمالي الربح	احمالي الربح/ اجمالي الدخل	%47	%44
نسبة الكفاءة التشغيلية	صافي الربح/ اجمالي الدخل	%13	%4
معدل دوران المخزون	تكلفة المبيعات/المخزون	5.7 مر	3.7 مر
ايام المخزون	(المخزون/تكلفة المبيعات)x 365	64 يوم	99 يوم
ايام المدينين	المدينون/المبيعات	49 يوم	91 يوم
ايام الدائين	الدائون/تكلفة المبيعات	55 يوم	83 يوم
السيولة العامة	الاصول المتداولة/ الخصوم المتداولة	4.4 مر	2.2 مر
السيولة السريعة	(الاصول المتداولة-المخزون)/الخصوم المتداولة	3.3 مر	1.5 مر

(2)

## (2) مخاطر المراجعة بشركة النيل ومقررات استجابة المراجع :

استجابة المراجع	خطر المراجعة
مناقشة اساس العرض مع المديرين / استعراض نماذج من المطالبات خلال العام	تقديم الشركة ضمان بناء لـ 5 اعوام
مراجعة اي مطالبات صيانة حديثة ومقارنتها بالوفر	نتائج التحول لمورد ارخص
مناقشة الادارة في مدى امكانية استمرارية الشركة من عدمه	انخفاض الارباح بسبب تدني الاسعار ( من 13% الى 4%)
مراجعة الذمم المدينية والتحقق من امكانية تحصيلها او وضع مخصص هلاك لها	زالت ايام التحصيل من المدينين من 49 يوم الى 91 يوم
عمل تفصيل للمخزون والصلاحية والتقييم ونظام التخزين والتسجيل والرصد .. قد يتطلب الامر الاستعانة بخبر في الاسبيرات	خطر المبالغة في تقييم او وجود للمخزون خاصة وان معدل التدوير زاد من 64 يوم الى 99 يوم
اختيار دقيق لبعض عناصر الايرادات والتکلفة للتاكيد من صحة الارقام الواردة بالبيانات المالية	خطر ان الايرادات والتکاليف بها خطأ لتعظيم الربح وللحصول المدراء على مكافآتهم
فحص عينة من اصول المصنع الغير متداولة ، لتقدير ما اذا كان التعديل او التغيير للعمر ، مناسبا.	خطر تعديل قيمة الاحلاك بتغيير العمر الافتراضي للاصول الغير متداولة
مراجعة شروط عقد القرض والتحقق من تاريخ السداد والافصاح عنه في القوائم المالية	هناك خطر الافصاح بشكل سليم ، واستخدام ، القرض من البنك

## (3) الاثر على تقرير المراجعة :

يتوقف الاثر على التقرير على نتائج الفحص للمخاطر اعلاه ، وكلما كانت النتائج ايجابية ، فلتحفظ او الامتناع عن ابداء الرأي او في حدود الاقتصر على التقرير السلبي خاصية عند زيادة الاهمية النسبية للمبالغ قيد الفحص.

\*\*\*\*\*

## السؤال الخامس (20 درجة):

- يتكون السؤال من 3 اقسام :

### (1) مسؤولية واجراءات المراجع عن الاحداث اللاحقة (المعيار 560) :

(ا) تصنیف الحدث اذا ما كان يتطلب التعديل او لا يتطلب ( اي حدث خلال الفترة المحاسبية ام بعدها ).

(ب) ضبط البيانات المالي لضبط الاحداث وربطها بالبيانات المالية.

(ج) التاكيد من الاعتراف بها اذا تعلقت بالايرادات او المصاروفات لتأثيرها على الربح..

(د) التاكيد من التوازن المحاسبى للاحادات ( الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية )

(3)

## (2) خطاب الارتباط:

- \*\* خطاب الارتباط هو خلاصة الرسائل المتشارك بين المراجع والعميل ويشتمل على:
- (ا) شروط المراجعة والتزام كل طرف بمسؤوليته القانونية والأخلاقية.
  - (ب) معرفة المراجع بالتغييرات بالوظائف القيادية وحقوق الملكية، ان وجدت.
  - (ج) معرفة المكلفين بالحكمة في المنشأة، دورهم في تحديد الإبلاغ المالي.
  - (ذ) اهداف المراجعة ونطاقها ، والشكل المتوقع ومحظى التقارير.
  - (هـ) الفترة التي تغطيها المراجعة ( من .... الي ).
  - (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:
- (ا) بالرغم من ان المراجع الخارجي ليس جزءا من حوكمة المؤسسة الا انه يساهم في :
    - 1/ الشفافية بتقديم تقرير موضوعي وممستقل حول عدالة القوائم المالية للمؤسس،
    - 2/ تعزيز ثقة المساهمين واصحاب المصلحة في المؤسسة،
  - (ب) الاطلاع علي والافادة عن كفاية الضوابط الداخلية ، والإبلاغ 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 المسئولة عن الحوكمة (لجنة المراجعة او مجلس الادارة) تتحمل مسئولية الاشراف العام علي عمل اعداد التقارير المالية ، والتواصل مع المراجع الخارجي.
  - (ز) يتلزم المراجع بإجراء الاختبارات الازمة، تقييم السياسات المحاسبية المتعلقة ، معقولية التقديرات المحاسبية وتقييم العرض العام لقوائم المالية.

الرشيد مير غنى محمد حسين  
21 اكتوبر 2025