

أجب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

يتعلق السيناريو التالي بالأسئلة أدناه من 1 إلى 5:

تمتلك وتدير شركة نون سلسلة من 18 متجر سوبر ماركت تقع في جميع أنحاء البلاد لبيع السلع. في السنة الماضية لاحظت الإدارة العليا زيادة في مستوى الإختلافات النقدية والتناقضات في المخزون ، وتدرس الإدارة العليا ما إذا كان ينبغي إنشاء إدارة للمراجعة الداخلية. إنهم يودون أن يكون لدى إدارة المراجعة الداخلية دور علي أوسع نطاق ممكن ، لأن هذا سيجعل القرار بإنشاء قسم تدقيق داخلي أكثر فاعلية من حيث التكلفة. تلقى المجلس إقتراحاً من المدير المالي لإنشاء قسم مراجعة داخلية. هناك خياران يجب أخذهما في الإعتبار - أولهما وظيفة داخلية وثانيهما الإستعانة بمصادر خارجية وذلك بإسناد مهمة المراجعة الداخلية في شركة نون إلى شركة محاسبة ومراجعة كبيرة.

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

1. يجب على المراجعين الداخليين ان يكونوا تابعين للمدير المالي لتنفيذ أي توصيات في الوقت المناسب.
2. لا يطلب من الشركات إنشاء وظيفة مراجع داخلي والحفاظ عليها.

(أ) (1) فقط

(ب) (2) فقط

(ج) (1) و(2) على حد سواء

(د) لا (1) ولا (2)

(2) أي مما يلي ليس وظيفة يمكن أن يقوم بها قسم المراجعة الداخلية في شركة نون؟

(أ) تنفيذ التغييرات في أوجه القصور في نظام الرقابة

المالية الموصى بها من قبل المراجع الداخلي .

(ب) تقييم مستويات رضا العملاء.

(ج) تقديرات القيمة مقابل المال في مجالات مثل

المشتريات.

(د) اختبار الامتثال التنظيمي بما في ذلك الصحة والسلامة ،

ونظافة الأغذية والوقاية من الحرائق.

(3) ما هي مزايا الاستعانة بمصادر خارجية لوظيفة المراجعة الداخلية؟

1. سوف يكون لدى الشركة المتعهدة بمصادر خارجية وعي أكبر

بمخاطر أعمال العميل.

2. يحسن الإستقلالية.

3. يتم تمرير مخاطر دوران الموظفين للإستعانة بشركة خارجية.

4. مرونة أكبر وتوفر موظفي المراجعة الداخلية.

- (أ) (2) و (4)
 (ب) (1) و (2)
 (ج) (2) و (3)
 (د) (3) و (4)

4) أي مما يلي ليست من الطرق التي يمكن أن يقوم بها قسم المراجعة الداخلية الجديد في شركة نون بمساعدة المديرين فيما يتعلق بالغش والخطأ؟
 (أ) عند إكتشاف إحتيال ، يمكن للمراجع الداخلي أن يقود التحقيق التالي.

- (ب) سيقوم فريق المراجعة الداخلية بإجراءات تأديبية ضد المحتالين المشتبه بهم.
 (ج) سيكون لفريق المراجعة الداخلية تأثير رادع حول العمل.
 (د) يمكن للمراجع الداخلي إجراء جرد نقدي عشوائي وجرد مخزون عبر متاجر الشركة.

5) أي من هذه القيود يمكن ان يشكل عائقا على إنشاء وظيفة المراجعة الداخلية في شركة نون؟

1. بما أن الإدارة العليا تحدد نطاق أعمال المراجع الداخلي ، فثمة خطر أن تحول الإدارة الانتباه بعيداً عن مجالات العمل المعروف أنها تحتوي على أوجه قصور.
2. لا يوجد شرط بأن يكون المراجعون الداخليون مؤهلين مهنيًا.
3. قد تكون هناك مقاومة من موظفي الشركة.
4. قد تكون تكاليف إنشاء الوظيفة تفوق الفوائد المكتسبة.

- (أ) (1) و (2) و (3) فقط
 (ب) (2) و (3) فقط
 (ج) (2) و (3) و (4) فقط
 (د) كل منهم

يتعلق السيناريو التالي بالأسئلة 6-12

أنت مدير أول في TE CO مكتب مراجعة. يقترح الشريك من إبرام اتفاق لمراجعة شركة المنال ، وهي شركة تنتج زيوت غذائية في ثلاثة مصانع رئيسية ، ويطلب منك الشريك دراسة ملف المنال ، واعطاء إجابات مهنية لبعض الأسئلة التي أثيرت أثناء دراسة خطاب الارتباط مع المنال. أنت قلق من دور لجنة المراجعة في عقد المشاركة.

6) أي من العبارات التالية تمثل أفضل تعريف للمراجعة الخارجية؟
 (أ) المراجعة الخارجية هي ممارسة يقوم بها المراجعون من أجل إبداء رأي حول ما إذا كانت البيانات المالية للشركة يتم عرضها بشكل عادل.

(ب) المراجعة الخارجية هي ممارسة تم تنفيذها لإبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

- (ج) تجري المراجعة الخارجية من قبل الإدارة لتحديد مجالات العجز داخل الشركة وتقديم توصيات للتخفيف من أوجه القصور تلك.
- (د) توفر المراجعة الخارجية تأكيد سلبي على صحة وعدالة البيانات المالية.

- 7) سيكون لدى لجنة المراجعة العديد من الأهداف. أي مما يلي لا يشكل جزءاً من أهداف لجنة المراجعة؟
- (أ) حماية خصوصية المبلغين عن المخالفات.
- (ب) تعيين المراجع الخارجي.
- (ج) مراقبة استقلالية المراجع الخارجي.
- (د) تنفيذ سياسة بشأن توفير الخدمات غير المتعلقة بالمراجعة من قبل المراجع الخارجي.
- 8) أي من العبارات التالية تصف المزايا الرئيسية لإنشاء لجنة تدقيق؟
- (أ) سيتم تعزيز موقف قسم المراجعة الداخلية داخل المنظمة.
- (ب) سيتم تعزيز حوكمة الشركات حيث سيقدم مجلس الإدارة تقريراً إلى لجنة المراجعة.
- (ج) سيتم تحسين فعالية قسم المراجعة الداخلية حيث ستقوم لجنة المراجعة بمراقبة ومراجعة أدائها على أساس منتظم.
- (د) سيتم إدارة عبء عمل قسم المراجعة الداخلية بشكل أفضل حيث ستكون لجنة المراجعة قادرة على تقليل المدى الذي يعتمد فيه مراجعو الحسابات الخارجيون على عمل المراجعين الداخليين.
- 9) أي مما يلي لا يتم تضمينه في الاتفاقية التي حصل عليها المراجع؟
- (أ) مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية.
- (ب) مسؤولية الإدارة عن الرقابة الداخلية للتمكن من إعداد البيانات المالية الخالية من الأخطاء الجوهرية.
- (ج) مسؤولية الإدارة عن تزويد المراجع بجميع المعلومات ذات الصلة بإعداد القوائم المالية.
- (د) مسؤولية الإدارة في منع واكتشاف الاحتيال.
- 10) أي مما يلي يجب تضمينه في خطاب إشراف المراجعة؟
- (أ) الترتيبات المتعلقة باستخدام الخبراء مثل عدادات المخزون.
- (ب) الإلتزامات بإتاحة أوراق عمل المراجعة لأطراف أخرى.
- (ج) شكل ومحتوى من أي تقارير.
- (د) الأساس الذي يتم إحساب الرسوم عليه.

- 11) موضوعية المراجع الخارجى تعنى
- أ) أن يكون مستقل.
 - ب) له رأى محايد.
 - ج) يبنى رأيه على أدلة .
 - د) جميع ما سبق.

- 12) أي اثنين من المعلومات ادناه يجب ان تضمن فى خطاب الإرتباط ؟
- 1. أهداف ونطاق المراجعة.
 - 2. نتائج العام السابق.
 - 3. مسؤوليات الإدارة.
 - 4. الحفاظ على الشك المهني.
- أ) (1) و (3)
 - ب) (2) و (3)
 - ج) (2) و (4)
 - د) (2) و (3)
- (مجموع درجات السؤال (24) درجة لكل سؤال درجتين)

السؤال الثاني:

أ) أشرح مفهوم الأهمية النسبية وأهميتها في عملية المراجعة بناء على معيار المراجعة الدولي 320 في إطار تخطيط وأداء المراجعة؟

(5 درجات)

أنت المسؤول الأعلى عن المراجعة في شركة كاس للمراجعة وتخطط لمراجعة حسابات شركة كاف للإنشاءات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. تخصص شركة كاف في بناء المنازل وتوفير ضمان بناء لمدة خمس سنوات لعملائها. عقد مدير المراجعة الخاص بك اجتماعًا تخطيطيًا مع المدير المالي. قدم لك الملاحظات التالية من مقتطفاته للاجتماعات والبيانات المالية.

لقد كان عام كاف قاسيا حيث إنخفضت أسعار المنازل نسبة للركود العام ، ونتيجة لذلك ، إنخفضت الإيرادات. ولمعالجة هذا الأمر ، قدمت الإدارة شروط دفع آجلة ميسرة إلى عملائها. ومع ذلك ، انخفض الطلب بحيث لا تزال هناك بعض المنازل المكتملة في المخزون حيث قد يكون سعر البيع أقل من التكلفة. تم تخفيف مشاكل التدفق النقدي جزئيا بسبب اشتراط أن يدفع العملاء وديعة بقيمة 15 الف جنية لتأمين المنزل الذي يرغبون في شرائه. الوديعة قابلة للاسترداد حتى يتم الانتهاء من 75 ٪ من المنزل. في هذه المرحلة ، يعتبر المنزل مبنياً على مواصفات العميل ، ويصبح الإيداع غير قابل للاسترداد.

خلال السنة ، مع احتساب الاستهلاك ، مد المديرين العمر الإنتاجي للمصنع والآلات من ثلاث سنوات إلى خمس سنوات. هذا خفض رسوم الاستهلاك السنوي.

يحتاج المديرون إلى تحقيق الربح المستهدف قبل الفوائد والضرائب بمبلغ 1.5 مليون جنية حتى يتم دفع مكافاتهم السنوية. بالإضافة إلى ذلك ، في محاولة لتحسين الأرباح ، غيرت شركة كاف موردها الرئيسي للمواد إلى بديل أرخص. وقد أدى ذلك إلى مطالبة بعض العملاء بضمانات بناءهم لإجراء إصلاحات واسعة النطاق. للمساعدة في تشغيل التدفق النقدي ، اقترض أعضاء مجلس الإدارة 30 مليون جنية من البنك خلال العام. علي ان تسدد في يونيو 2019. أدناه معلومات مستخرجة من القوائم المالية للشركة كما في 31/12

2017	2018	مليون جنية
45.00	37.50	الإيرادات
(24.00)	(21.00)	تكلفة المبيعات
21.00	16.50	اجمالي الربح
(15.30)	(15.00)	التكاليف التشغيلية
-	-	
5.70	1.50	الربح قبل الضريبة والزركاة
-	-	
4.20	5.70	المخزون
6.00	9.30	المدينون
5.70	2.40	النقبة
3.60	4.80	الدائنون التجاريون
-	3.00	القروض

المطلوب:

بإستخدام المعلومات المذكورة أعلاه:

(ب) أحسب خمسة نسب ، لكل سنتين ، مما يساعد كبار موظفي مراجعة الحسابات في تخطيط مراجعة الحسابات.

(10 درجات)

(ج) إستخدام المعلومات المقدمة والنسب المحسوبة ، في تحديد ووصف خمسة لمخاطر المراجعة وشرح استجابة المراجع لكل خطر في التخطيط لمراجعة شركة كاف للبناء.

(10 درجات)

لقد إكتملت عملية المراجعة في شركة كاف تقريبًا ، ومن المقرر توقيع تقرير المراجعة الأسبوع المقبل. إكتشفت أعمال المراجعة الخاصة بك أنه ينبغي زيادة مخصص الضمان البالغ 0.6 مليون جنية إلى 0.9 مليون جنية كنتيجة لذلك ستحصل زيادة في المطلوبات . قام المديرون في كاف برفض إجراء هذا التعديل.

(د) ناقش المسألة ووضح التأثير على تقرير المراجعة إذا بقيت القضية دون حل.

(5 درجات)

(المجموع(30)

(درجة)

السؤال الثالث:

(أ) معيار المراجعة ISA 500 أدلة المراجعة يطلب ان تكون ادلة المراجعة موثوقة.

المطلوب:

أذكر أربعة عوامل تؤثر على تفاوت موثوقية أدلة المراجعة.

(8 درجات)

تقوم شركة ابرا المحدودة بتطوير وتصنيع وبيع مجموعة من الأدوية ولديها قاعدة واسعة من العملاء في جميع أنحاء أوروبا وآسيا. أنت مدير المراجعة في شركة نيل وتخطط لمراجعة الحسابات في شركة ابرا المحدودة الذي تنتهي السنة المالية لها في 31 ديسمبر. لقد حضرت اجتماعًا تخطيطيًا مع مدير الشؤون المالية والشريك في الارتباط ، وتقوم الآن بمراجعة ملاحظات الاجتماع من أجل إعداد استراتيجية وخطة المراجعة. ويتوقع إيرادات السنة بمبلغ 25 مليون دولار.

خلال العام ، أنفقت الشركة 2.2 مليون دولار على تطوير العديد من المنتجات الجديدة. بعض هذه المنتجات في المراحل الأولى من التطوير في حين أن البعض الآخر على وشك الانتهاء. وقد أكد المدير المالي أن جميع المشاريع من المرجح أن تكون ناجحة ولذلك فهو يعتزم استثمار كل ال 2.2 مليون دولار. بمجرد الانتهاء من المنتجات في مرحلة التطوير . تبدأ ابرا المحدودة بتصنيعها في نهاية العام ، من المتوقع أن تكون هناك مستويات كبيرة من العمل قيد التنفيذ. بالإضافة إلى ذلك ، تستخدم الشركة طريقة تقدير التكاليف المعيارية لتقييم المخزون ؛ يتم تعيين التكاليف المعيارية عند تصنيع المنتج لأول مرة ولا يتم تحديثها عادةً. من أجل تلبية طلبات العملاء على الفور ، فإن شركة ابرا لديها مخازن للبضائع الجاهزة في جميع أنحاء أوروبا وآسيا. ما يقرب من ثلث هذه المستودعات طرف ثالث حيث يستأجر ابرا مساحة فقط.

في سبتمبر تم تقديم حزمة نظام محاسبة جديد. وهذا هو نظام مفصل تم تطويره بواسطة مدير تقنية المعلومات (IT). لم يتم تنفيذ الحزم القديمة والجديدة بالتوازي حيث شعرنا أن هذا سيكون مرهقاً للغاية بالنسبة لفريق المحاسبة. بعد شهرين من تغيير النظام ، غادر مدير تكنولوجيا المعلومات الشركة. تم تعيين مدير جديد ولكن ليس من المقرر أن يبدأ العمل حتى ديسمبر.

من أجل تمويل تطوير منتجات جديدة ، قامت ابرا بإعادة هيكلة تمويلها وجمع مليون دولار من خلال إصدار أسهم بعلاوة 2.5 مليون دولار من خلال قرض طويل الأجل. هناك عقود إتفاق مرتبطة بالقرروض ، تتعلق بالحد الأدنى من إجمالي الأصول . إذا تم خرق عقود الإتفاق ، فسيتم سداد القرض على الفور. لدى الشركة سياسة إعادة تقييم الأراضي والمباني ، وقد أعلن مدير الشؤون المالية أنه سيتم إعادة تقييم جميع الأراضي والمباني في نهاية العام. إن الجدول الزمني لتقديم التقارير لإكمال مراجعة الحسابات لدى ابرا المحدودة قصير للغاية ، ويرغب مدير الشؤون المالية في الإبلاغ عن النتائج حتى في وقت أبكر من هذا العام.

المطلوب:

(ب) إستخدم المعلومات المقدمة فى تحديد وتوصيف خمسة من مخاطر المراجعة وشرح استجابة المراجع لكل خطر في التخطيط لمراجعة حسابات شركة ابرا. (10 درجات)

(ج) وصف الإجراءات الموضوعية التي ينبغي عليك إجراؤها للحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بما يلي:

(1) المخزونات الموجودة في مخازن الطرف الثالث.

(2) إستخدام التكاليف المعيارية لتقييم المخزون.

(8 درجات)

(المجموع 26

درجة)

السؤال الرابع:

أشرح مبدأ الإستمرارية وفق إجراءات المراجعة؟

(6 درجات)

ساما المحدوده تقدم خدمات علمية لمجموعة كبيرة من الزبائن التعاقدات تتراوح ما بين فحص الأطعمة لكشف الإضافات غير القانونية إلى تقديم التحليل القانونى على بنود مشتبه بها لمساعدة المحققين .

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

قام موظف كبير فى الشركة بترك العمل نتيجة لاختفاء تحليلية من شركه ساما 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 ساما تحتاج لنقدية اضافية كبيرة خلال الاثنى عشر شهرا القادمة , للمحافظة على الاقل على مستوى الخدمة الحالية , تم الطلب من مراجعى شركة ساما لتقديم تقرير تأكيد سلبى حول هذا التوقع الخاص بالنقدية.

المطلوب :

(ب) حدد اجراءات المراجعة التى يمكن اتخاذها لتحديد ما اذا كانت شركة ساما شركة قادرة على الإستمرار.

(10 درجات)

(ج) اشرح اجراءات المراجعة التى يمكن ان يتخذها المراجع اذا ما تم اعتبار ان شركة ساما غير قادرة على الإستمرار.

(10 درجات)

(المجموع 20

درجة)

,,, نهاية ورقة الأسئلة ,,,

اجوبه امتحان المراجعة والتوكيد أف 8

يونيو-2019

السؤال الاول

الرقم	الاجابة	
1	ب	لا يطلب من الشركات إنشاء وظيفة تدقيق داخلي والحفاظ عليها
2	أ	تنفيذ التغييرات في أوجه القصور في نظام الرقابة المالية الموصى بها من قبل المدقق الداخلي
3	ج	يحسن الاستقلالية و يتم تمرير مخاطر دوران الموظفين لشركة الاستعانة بمصادر خارجية
4	ب	سيقوم فريق التدقيق الداخلي بإجراءات تأديبية ضد المحتالين المشتبه بهم
5	د	الكل
6	أ	المراجعة الخارجية هي تمرين يقوم به المدققون من أجل إبداء رأي حول ما إذا كانت البيانات المالية للشركة يتم عرضها بشكل عادل
7	ب	تعيين المدقق الخارجي
8	أ	سيتم تعزيز موقف قسم التدقيق الداخلي داخل المنظمة
9	د	مسؤولية الإدارة في منع واكتشاف الاحتيال
10	ج	شكل ومحتوى من أي تقارير
11	د	الكل
12	أ	اهداف ونطاق المراجعة و مسؤوليات الادارة

السؤال الثاني

أ - تعريف الاهمية النسبية

حسب المعيار 320 الاهمية النسبية او الجوهرية فان الاهمية النسبية او الجوهرية تنص على أن البيانات غير الصحيحة مهمة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين. يحدد المدققون ، بناءً على تقديرهم للمخاطر. أثناء تخطيط المراجعة ، الجوهرية للبيانات المالية ككل ويشمل ذلك ممارسة الحكم المهني. غالبًا ما تُستخدم المعايير والنسب المئوية لحساب مستوى مادي للبيانات المالية ككل ، على سبيل المثال 5% من الأرباح قبل الضريبة أو 1-2% من إجمالي الأصول ، ولكن في نهاية المطاف ، يرجع تحديد مستوى جوهرية البند او البنود الي الحكم المهني للمراجع. ، ويمكن مراجعته خلال عملية المراجعة. يتم تحديد اسس الجوهرية عند تخطيط عملية المراجعة

ب - النسب التي تساعد كبير المراجعين فى عملية التخطيط للمراجعة

2017	2018		
		Gross profit margin	نسبة هامش اجمالي الربح
21/45 = 47%	16.5/37.5 = 44%	(gross profit/sales)%100	
		Operating margin	نسبة هامش الكفاءة التشغيلية
5.7/45 = 13%	1.5/37.5 = 4%	(profit before interest and tax)/sales) 100%	
		Inventory turnover	دوران المخزون
24/4.2 = 5.7	21/5.7 = 3.7	(cost of sales/inventory)	
		Inventory days	ايام المخزون
4.2/24 * 365 = 64 days	5.7/21 * 365 = 99 days	(inventory/cost of sales * 365	
		Receivables days	ايام المدينين
6/45 * 365 = 49 days	9.3/37.5 * 365 = 91 days	(receivables/sales * 365)	
		Payables days	ايام الدائنين
3.6/24 * 365 = 55 days	4.8/21 * 365 = 83 days	(payables/cost of sales * 365	
		Current ratio	نسبة السيولة
(4.2+6+5.7/3.6 = 4.4	(5.7+9.3+2.4)/(4.8+3) = 2.2	(current assets/current liabilities)	
		Quick ratio	نسبة السيولة السريعة
(6+5.7)/3.6 = 3.3	(9.3+2.4)/(4.8+3) = 1.5	(current assets except inventory/current liabilities)	

ج - مخاطر المراجعة

خطر المراجعة	استجابة المراجع
تقدم الشركة ضمان بناء لمدة خمس سنوات	ما أن هذا هو مجال الحكم ، يحتاج المدققون
على منازلها. خلال العام ، نتيجة ل	لمناقشة أساس حساب المخصص
التحول إلى مورد أرخص ، بعض	مع المديرين وتقييم معقوليته

العملاء طالبوا باسترداد ضماناتهم	يجب عليهم أيضا
هناك خطر يتمثل في عمل مخصص ضمان	استعراض عينة من الضمانات المطالب بها خلال
أقل في البيانات المالية	السنة
لقد عانت الشركة من عام صعب بسبب السقوط	يجب على المدققين مناقشة الموضوع مع المديرين
في أسعار المنازل. هبط هامش الربح الإجمالي	وما إذا كانوا يعتقدون أن الشركة لا تزال مستمرة
بنسبة 3 % وهامش التشغيل قد انخفض بشكل ملحوظ من 13 % إلى 4 %، بالإضافة إلى ذلك ، فقد	سيما ان هناك قلق في ضوء نتائج النسبة التحليلية وخاصة نسبة السيولة السريعة ، واستعراض توقعات التدفقات النقدية و الميزانيات للسنة القادمة
اضطرت الشركة إلى الحصول على قرض قدره 30 مليون جنيه خلال السنة للمساعدة في التشغيل. وضمن استمرار التدفق النقدي كما زادت أيام السداد من 55 يومًا إلى 83 يومًا ، مما يشير إلى أن الشركة لديها مشاكل دفع للموردين	
النسب السريعة قد انخفضت أيضا بشكل ملحوظ من العام السابق. ولذلك هناك خطر أن	
قد لا تكون الشركة مستمرة	
زادت أيام المدينين من 49 يومًا إلى 91 يوما نتيجة لزيادة المديرين	يجب أن يقوم المدققون بنهاية العام اختبار صحة المستحقات للتحقق من دقة أرصدة نهاية العام وينبغي للمراجعين أيضا مراجعة
شروط الائتمان المقدمة للعملاء. هناك خطر أن رصيد المستحقات في نهاية العام هو	الذمم مدينة القديمة لتحديد أي أرصدة. قد تحتاج إلى شطب
غير صحيح بشكل جوهري لأن العملاء قد لا يكونون كذلك قادرين على الدفع	
هناك خطر أن يكون هناك مبالغة في المخزون في	وينبغي أن يتم عمل تفصيلي للمراجعة على المخزون
البيانات المالية كما قد يكون هناك بعض	نفذت لأن المخزون قد يكون اقل من الحقيقة بشكل جوهري
المنازل التي يكون سعر البيع فيها أقل من التكلفة	قد يحتاج مدقق للحسابات لخبير مستقل لاستخدامه
زادت أيام المخزون أيضا من 64 يوما إلى 99 يومًا ، وانخفض معدل دوران	للتحقق بشكل مستقل من قيمة المخزون في نهاية العام

	المخزون
	من 5.7 إلى 3.7. يجب تقييم المخزون على أساس
	التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها. أيهما أقل
يحتاج المدققون للحفاظ على المهنية	هناك خطر من أن الإيرادات والتكاليف كانت
التشكيك في جميع مراحل المراجعة وتنفيذها	خطأ في البيانات المالية
واختبار دقيق للإيرادات والمصروفات	لكي يتمكن أعضاء مجلس الإدارة من تحقيق الربح المستهدف
للتأكد من صحة الأرقام	للحصول على مكافاتهم
	وقد يكون زيادة العمر الاقتصادي للآلات والمعدات يهدف لذلك
يجب على المدققين مناقشة التغيير و أسباب ذلك مع المديرين وتقييم	هناك خطر أن مصروف الاستهلاك ل السنة أقل من قيمته والأصول غير المتداولة
سواء كانت زيادة العمر الاقتصادي معقولة أم لا.	مبالغ فيها كما قام المدبرون بتعديل
يجب عليهم أيضا	الحياة الاقتصادية المفيدة للمصنع والآلات من
فحص عينة من أصول المصنع والآلات .لتقييم ما إذا كان التغيير مناسباً	.ثلاث الى خمس سنوات
يجب على المراجعين مراجعة شروط القرض	هناك خطر ان القرض الذي اخذته الشركة
و التحقق من تاريخ السداد و	وسيسدد خلال العام لم يتم الإفصاح عنه بشكل سليم
المبلغ المقرض. يجب عليهم مراجعة مسودة	
البيانات المالية لتأكيد صحة	
الإفصاح عن القرض	

د - زيادة المخصص

لزيادة المخصص تحتاج الشركة ل 0.3 مليون وهو مبلغ جوهري بحيث تكون البيانات المالية خاطئة بعدم زيادة مخصص الكفالة. يجب أن يكون تقرير المراجع مؤهلاً باستثناء.

أ - العوامل الخمسة التالية التي تؤثر على موثوقية أدلة التدقيق مأخوذة من معيار المراجعة 500 أدلة المراجعة

- (1) تكون أدلة التدقيق أكثر موثوقية عندما يتم الحصول عليها من مصادر مستقلة خارج الكيان
- (2) تعتبر أدلة التدقيق التي يتم توليدها داخلياً أكثر موثوقية عندما تكون الضوابط ذات الصلة التي يفرضها الكيان فعالة.
- (3) تعتبر أدلة التدقيق التي حصل عليها مباشرة المدقق (على سبيل المثال ، مراقبة تطبيق) أكثر موثوقية من أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها بشكل غير مباشر أو عن طريق الاستدلال (على سبيل المثال ، الاستفسار عن تطبيق).
- (4) تعتبر أدلة التدقيق أكثر موثوقية عندما تكون موجودة في شكل وثائق ، سواء كانت ورقية أو إلكترونية أو غيرها من الوسائط. (على سبيل المثال ، يعد السجل المكتوب المترامن للاجتماع أكثر موثوقية من التمثيل الشفهي اللاحق للمسائل التي تمت مناقشتها.)
- تعتبر أدلة التدقيق التي توفرها الوثائق الأصلية أكثر موثوقية من أدلة المراجعة المقدمة من النسخ أو الفاكسات . (5)
- الأمثلة الأخرى هي:
تعتبر الأدلة التي يتم إنشاؤها في سياق الأعمال العادية أفضل من الأدلة التي تم إنشاؤها خصيصاً لإرضاء المدقق. (6)
- (7) عادةً ما يكون أفضل مصدر لأدلة التدقيق هو إدارة الشركة (على الرغم من نقص الاستقلال للإدارة
قد يقلل من قيمته كمصدر لهذه الأدلة).
- (8) إن الأدلة المتعلقة بالمستقبل عبادة خاصة ولا يمكن الاعتماد عليها بدرجة أقل من الأدلة المتعلقة بالأحداث الماضية

ب) مخاطر المراجعة والاستجابات (كل بند يحتي علي الخطر والاستجابة اللازمة من المراجع :

- 1 - بنوي المدير المالي لشركة ابرا استثمار مبلغ 2 مليون دولار أمريكي من نفقات التطوير التي تم تكبدها.
يجب رسملة هذا المبلغ المادي فقط إذا كان المنتج ذو الصلة يمكن أن يولد أرباحاً مستقبلية على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨). هناك خطر على الأقل بعض النفقات لا تفي بالمعايير. وهذا يعني أن الأصول والأرباح مبالغ فيها.
ينبغي الحصول على تحليل يبين تكاليف التطوير فيما يتعلق بكل منتج ومراجعتهم.
يجب إجراء الاختبار للتأكد من الجدوى الفنية والتجارية لكل منتج وحيث لا يمكن إثبات أن المنافع الاقتصادية المستقبلية ستنجح عن المنتج الذي تم تطويره ، يجب أن يتم تحميل التكاليف ذات الصلة.
في نهاية العام ، من المتوقع أن تكون هناك مستويات كبيرة من العمل قيد التنفيذ ، والتي من المحتمل أن تشكل توازناً مادياً. من المرجح أن تكون عملية إنتاج المستحضرات الصيدلانية معقدة وقد لا يكون فريق التدقيق مؤهلاً بدرجة كافية لتقييم كمية العمل الجاري وقيمتهم. ولذلك ، لا يستطيعون الحصول على أدلة كافية على مجال مادي من البيانات المالية.
يجب على أي أم تقييم قدرتها على الحصول على المستوى المطلوب من الأدلة ، وإذا لم يكن كافياً ، فيجب عليهم الاتصال بخبير مستقل لتقييم العمل الجاري. وينبغي ترتيب ذلك بعد الحصول على موافقة من إدارة شركة ابرا وفي الوقت المناسب لحساب المخزون في نهاية العام.
- 2 - تستخدم شركة ابرا تكاليف قياسية لتقييم المخزون ، وبموجب معيار المحاسبة الدولي 2 المخزون يمكن استخدام طريقة التكلفة القياسية للملاءمة ، ولكن فقط إذا كانت النتائج تقريبية للتكلفة الفعلية. ومع ذلك ، التكاليف القياسية لم يتم تحديثها منذ أن تم تصنيع المنتج لأول مرة ، مما أدى إلى خطر أن تكون التكاليف القياسية قديمة. إذا كانت كذلك ، فقد يعني هذا أن

المخزون قد انتهى أو اقل من القيمة الحقيقية في بيان المركز المالي. ينبغي مقارنة التكاليف القياسية المستخدمة في تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية لعينة مناسبة من عناصر المخزون. يجب مناقشة أي تغييرات جوهرية مع الإدارة للحصول على دليل على أن التقييم معقول وأن المخزون مذکور بشكل عادل. استجابة تدقيق المخاطر

ما يقرب من ثلث المخازن التي تخزن البضائع النامة الصنع لصالح شركة ابرا تنتمي إلى أطراف

ثالثة. يجب الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتأكيد كميات المخزون الموجودة في هذه المواقع من أجل التحقق من وجودها واكتمالها. وستكون هناك حاجة إلى إجراءات إضافية ، بما في ذلك حضور جرد المخزون في مستودعات الطرف الثالث ، لضمان تأكيد كميات المخزونات في جميع المواقع.

3- في سبتمبر تم تقديم حزمة محاسبة جديدة. إن حقيقة أن النظامين لم يتم تشغيلهما بالتوازي يزيدان من خطر حدوث الأخطاء التي تحدث أثناء التغيير ولا يمكن أن تتأثر جميع مناطق البيانات المالية.

سوف يحتاج النظام الجديد إلى توثيق كامل من قبل فريق التدقيق بما في ذلك الضوابط ذات الصلة. يجب إجراء الاختبار لضمان نقل بيانات الإغلاق على النظام القديم بشكل صحيح كبيانات افتتاحية عن النظام الجديد ، وأن المعاملات لم يتم تكرارها على كلا النظامين ، ومن ثم تضمينها مرتين.

4- غادر مدير تكنولوجيا المعلومات الذي طور النظام المفصل الشركة بعد شهرين من التغيير ، ومن المقرر أن لا يبدأ استبداله حتى قبل نهاية العام. بدون دعم مدير تكنولوجيا المعلومات في غضون ذلك ، قد تحدث أخطاء وقد لا يتم التقاطها بسبب نقص المعرفة أو الخبرة في النظام. ومن المحتمل أن يؤدي ذلك إلى أخطاء في العديد من مجالات البيانات المالية. سيحتاج فريق التدقيق هذا إلى التأكد من مدير الشؤون المالية من كيفية التخفيف من مخاطر هذا الخطأ. أثناء المراجعة ، يجب أن يظل فريق التدقيق في حالة تأهب طوال فترة التدقيق للتأكد من وجود أخطاء خاصة عند اختبار المعاملات التي تتم بين سبتمبر وأيلول.

5- تم جمع مليون دولار من تمويل الأسهم و 2 مليون دولار من القروض طويلة الأجل خلال العام. إن المعالجة المحاسبية والافصاح عنها يمكن أن يكونا معقدًا مع تخصيص رأس المال السهمي بشكل صحيح بين رأس المال السهمي وعلاوة اصدار الأسهم ، ويتم تقديم القرض بشكل صحيح كالتزامات غير متداولة. يجب أن يكون الإفصاح كافيًا للالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يجب على فريق التدقيق ضمان صحة تجزئة حقوق الملكية والحصول على عائدات تمويلية تبلغ 3.5 مليون دولار أمريكي. يجب مراجعة الإفصاحات المتعلقة بحقوق الملكية والقروض لضمان الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

القرض له ضمانات مرتبطة به. إذا تم احتراق هذه المبالغ ، فسيتم سداد القرض على الفور وسيتم تصنيفها كخصوم متداولة ، مما قد ينتج عنه وضع خصوم متداولة في بيان المركز المالي. إذا لم يكن لدى الشركة ما يكفي من النقود المتاحة لسداد رصيد القرض ، فقد يتم تهديد حالة الشركة المستمرة.

الحصول على ومراجعة (أو إعادة) حسابات الالتزامات لتحديد أي انتهاكات. إذا كان هناك أي احتمال للبنك أن يطالب بالسداد ستحتاج إلى تقييم والأثر المحتمل على الشركة. إن الحاجة إلى تجنب الإخلال بالعهود تعزز حاجة فريق التدقيق للحفاظ على الشكوك المهنية في المجالات التي يمكن التلاعب بها.

6- أعلن المدير المالي أنه سيتم إعادة تقييم جميع الأراضي والمباني في نهاية العام. من المرجح أن يكون فائض أو عجز التقييم جوهريًا وإذا لم يتم إجراء إعادة تقييم وتسجيلها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمنشآت والمعدات ، قد تكون الأصول غير المتداولة أقل أو أكثر فائدة.

مراجعة مدى معقولية التقييم وتقييم كفاءة وخبرة واستقلالية الفرد الذي يقوم بالتقييم. يجب إعادة حساب الفائض / العجز لضمان إدراج الأراضي والمباني بمقدار معقول في بيان المركز المالي.

7 - من المرجح أن يتم تقليل الجدول الزمني القصير لإصدار القوائم المالية لشركة ابرا. وهذا يمكن أن يزيد من خطر الكشف لأن هناك ضغطاً على الفريق للحصول على أدلة كافية ومناسبة في نطاق زمني أقصر ، مما قد يؤثر سلباً على الحكم على حجم العينات ومدى العمل المطلوب. إذا تم التأكيد مع المدير المالي على أن الوقت المتاح في المراجعة النهائية يجب تخفيضه ، فيجب تقييم قدرة الفريق على جمع الأدلة المناسبة الكافية. إذا لم يكن من الممكن من الناحية الواقعية القيام بجميع الأعمال المطلوبة في المراجعة النهائية ، فيجب إجراء مراجعة مؤقتة في وقت متأخر ديسمبر أو أوائل يناير للحد من مستوى العمل الذي يتعين القيام به في المراجعة النهائية.

ج) وصف الإجراءات الموضوعية التي ينبغي عليك إجراؤها للحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بما يلي:

- (1) إجراءات مضمونة للمخزون في مخازن طرف ثالث
- حضور جرد المخزون في مستودعات الطرف الثالث لمراجعة الضوابط في العملية ، لضمان اكتمال ووجود المخزون ولإجراء أي تعديلات للاختبار اللازمة.
 - طلب تأكيد خطي مباشر لكميات أرصدة المخزون المحتفظ بها في نهاية السنة من مزودي المستودعات من الطرف الثالث وطلب تأكيدات أي بضائع نالفة أو بطيئة الحركة.
 - مراجعة أي تقارير متوفرة من قبل مدققي حسابات الأطراف الثالثة التي تمتلك المستودعات فيما يتعلق بكفاية الضوابط على المخزون.
 - فحص أي وثائق تتعلق بمخزون الطرف الثالث.

- (2) إجراءات موضوعية لتأكيد التكاليف القياسية المستخدمة في تقييم المخزون
- الحصول على تحليل للتكاليف القياسية المستخدمة في تقييم المخزون ومقارنتها بالتكلفة الموضحة على الفواتير الفعلية أو في سجلات الأجور لمعرفة ما إذا كانت معقولة
 - تحليل الفروق بين التكاليف القياسية والفعلية ومناقشة سبب ذلك مع الإدارة والإجراء المتخذ فيما يتعلق بأي فروق.
 - ناقش مع الإدارة كيفية صياغة التكاليف القياسية وتطبيقها على تقييم المخزون ، والإجراءات المعمول بها لضمان تحديتها لمراعاة الحركات بالتكلفة الفعلية عند الضرورة.

السؤال الرابع

أ- تعريف الاستمرارية

المعيار المحاسبي 570 يعرفها بأنها قابلية الشركة للاستمرار في المدى المنظور. أي ان الشركة قادرة على تسديد كافة التزاماتها قصيرة الاجل واقساط الالتزامات طويلة الاجل . الاستمرارية هو مصطلح محاسبي لشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل إلى أجل غير مسمى حتى تقدم دليلاً على خلاف ذلك. هذا المصطلح يشير أيضاً إلى قدرة الشركة على كسب ما يكفي من المال للبقاء على قيد الحياة أو تجنب الإفلاس. إذا كان النشاط التجاري غير مستمر ، فهذا يعني أنه قد تم إفلاسه وتمت تصفية أصوله.

ب - إجراءات المراجعة عن الاستمرارية

- = فحص التقارير للاعضاء =
- = فحص التقارير للجان المراجعة =
- = النقاش مع المدراء حول الاستمرارية =
- = فحص التدفقات النقدية =
- = نظره المدراء حول الاستمرارية =
- = فحص القوائم المالية الفترية =

- = نقص الاصول غير المتداولة
- = خطابات المحامين و الدعاوى القضائية
- = الاعتماد على موظفين معينين
- = فحص خطابات البنوك
- = فحص خطابات مجلس الادارة

- ج - الاحراءات حال ان الشركة عندها مشاكل فى الاستمرارية
- = النقاش مع المدراء
 - = الحوجة لتعديل تقرير المراجعة
 - = امكانية اضافة فقرة تاكيد الراى
 - = امكانية التقييد لتقرير المراجعة
 - = امكانية حجب لتقرير المراجعة