

القسم الأول
بحب إجابة أسئلة هذا القسم

السؤال الأول:

أنت الشريك المسئول في مكتب حمدي وشركاه محاسبون قانونيون وهو من المكاتب الصغيرة نسبياً. تم تعيينكم مراجعين لشركة البلال المحدودة ، المراجع السابق لها حامد وشركاه استقال من مراجعتها وتمت تصفية المكتب لعدم وجود زبائن بعددٍ كافٍ و تركوا العمل في مجال المراجعة. لذا كانت فرصة لقبول هذا العميل في بيئة تنافسية صعبة.

سبق أن التقيت السيد / معتصم المدير العام لشركة البلال المحدودة عدة مرات في مناسبات محلية ولك معه علاقة شخصية جيدة . وهو رجل ذو سمعة طيبة في الوسط التجاري ويساهم في كثير من الأعمال الخيرية وجمع التبرعات لها. وفي إعتقادك أنه زبون جيد ولديه علاقات معتبرة في أوساط الأعمال، عليه فقد يكسب مكتبكم زبائن آخرين في الفترة القادمة من خلاله . السيد معتصم أكد لك أنك ستجد حزمة أعمال جيدة قام بها المدير المالي المعين حديثاً بالشركة تدعم الأرقام فى مسودات القوائم المالية ، وستعمل الشركة على نشر قوائمها المالية المراجعة قريباً.

بعد ستة أشهر وأنت تقوم بمراجعة أوراق العمل لشركة البلال وكما كنت تتوقع فإن العمل الميداني تم وفق المخطط له في خطة المراجعة وأن الشركة وفقاً لحديث السيد معتصم المدير العام ، تمسك سجلات منظمة وتقوم بإعداد قوائم مالية مدعومة بالمستندات . هنالك بعض الأخطاء الصغيرة تمت ملاحظتها وأعد ملخص بها.

لما كان العميل مستعداً للتوقيع وختم القوائم بعد حوالي سبعة أيام أي قبل (3) أسابيع مما كان مخطط له. وإن أمامك زمن كافي قبل مقابلة السيد/معتصم والمدير المالي لمناقشة الأمور العامة حول المراجعة ، لذا قمت بمراجعة ملفات المراجعة وبالنظر في ملف الدائنون وجدت أن كل شئ متوافق مع الأرقام في العام السابق.

إسترعى إنتباهك ملاحظة من رئيس فريق المراجعة أن هناك مستحقات ضريبية عالية في بند المستحقات تبلغ 1,639,937 جنية وأن مستحقات هذا العام تبلغ 150,000 جنية فقط وأن هذا الرصيد متراكم من سنوات سابقة. وأن الشركة لم تقم بسداد ضرائب خلال الثماني سنوات السابقة. على الرغم من أن المبلغ تم خصمه تمت معالجته في قوائم الدخل. وقد سجلت هذه النقطة لمناقشتها مع المدير العام . وتذكرت أن خطاب الموافقة من المراجع السابق لم يتضمن أي إشارة إلى هذا الأمر ولم يتاح لك الوصول أو الإطلاع على أوراق عمل المراجعة السابقة.

القوائم المالية تبدو سليمة ولكن الضرائب المطلوبة من الشركة لم تسدد ولم تقوم الشركة بأي محاولة لحل هذا الأمر مع ديوان الضرائب. ونشأ لديك إهتمام بهذا الأمر وكيفية معالجته.

المطلوب:

ماهي موضوعات ونقاط السلوك الأخلاقي الواضحة التي يجب ان يتضمنها تقريرك؟

(35 درجة)

السؤال الثاني:

تقوم الآن بمراجعة عمل أحد أعضاء فريق مراجعة شركة الفاشر المحدودة للعام المنتهي في 31/12/2018 وقد لاحظت الآتي:

- أن الفريق قام باختبارات لعدد (50) عملية مبيعات. هذه الإختبارات نتج عنها إكتشاف ثلاثة أخطاء عند التخطيط لهذه الإختبارات فإن الأخطاء التي يمكن قبولها وإحتمالها في حدود 5%. عضو الفريق سجل الملحوظات في أوراق العمل بأن أي من الأخطاء ليس له أي أهمية نسبية منفرداً أو حالة جمعها معاً لذا فإنه سجل أن نظم الرقابة مقبولة.
- إن أوراق العمل في أوراق القبض (الدائنون) تشمل الملحوظات والنتائج التالية:

(أ) عند إختبار حسابات الدائنون إخترت الأرصدة التي تزيد عن 100,000 جنيه فإن الفحص المستندي للفواتير المؤيدة لهذه الأرصدة أظهر أن العينة المختارة ضمنت أرصدة تبلغ 2,565,650 جنيه من جملة رصيد الدائنون البالغ 5,168,000 جنيه. فاتورة واحدة بمبلغ 102,500 سجلت في الدائنون في حين البضاعة لم تستلم حتى نهاية العام.

(ب) إن الأخطاء المقبولة والمحتملة تساوي 4% أي 206,720 جنيه من جملة رصيد الدائنون. لذا فإن الأخطاء أقل من هذا السقف وليست ذات أهمية نسبية. لذا فإننا لم نقوم بأي إختبارات إضافية أو زيادة للعينة. عليه فإن رصيد الدائنون في شركة الفاشر مقبول.

المطلوب:

علق على مدى صواب إستنتاجات عضو فريق المراجعة في كل من الحالات أعلاه.

25)

(درجة)

القسم الثاني

أجب على سؤالين فقط

السؤال الثالث:

(أ) ما هو المقصود بتقرير بذل العناية اللازمة Due Diligence ومتى عادةً يطلب؟

(4 درجات)

(ب) ماذا يتضمن خطاب الإرتباط بشأن تقديم تقرير بذل العناية اللازمة؟

(8 درجات)

(ج) ما هي المعلومات التي يجب فحصها وإختبارها؟

(8)

(درجات)

إجمالي الدرجات)

(20 درجة)

السؤال الرابع:

(أ) ما هي المعايير والقواعد لمراجعة الأداء في إدارة حكومية؟

(3 درجات)

(ب) ما هي الأسباب الرئيسية لإنتاج معلومات الأداء؟

(6 درجات)

(ج) (i) ماهي خطوات إنتاج المعلومات؟

(ii) إختبر إثنان من الخطوات التي ذكرت في (i) وأكتب عنها

التفسيرات والإختبارات المطلوبة لها؟

(11 درجة)

إجمالي الدرجات (20)

(درجة)

السؤال الخامس:

إن قضايا مكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب والإحتيال من المواضيع الحديثة المعاصرة في المراجعة ، يتطلب الآن من البنوك أن تودع تقارير منفصلة عن تقرير المراجع الخارجي ، هذه التقارير أيضا يمكن أن يقوم بها مراجع مستقل لمدى إلتزام البنك في هذه القضايا.

المطلوب:

ماهي المسائل التي يحتويها هذا التقرير؟

(10)

(درجات)

وكيف يُحسن ذلك من أعمال العميل؟

(10)

(درجات)

إجمالي الدرجات

(20 درجة)

السؤال الأول:
ملحوظة:

يعتبر هذا النوع من الحالات أن يقدم الممتحن تصوراً يعكس الفهم العام لهذه المادة وتصوره للإجابة لا يفترض أن يكون طبق الأصل للإجابة النموذجية، وأن تناوله السليم للحالة هو الأهم. كل الحالات التي يتطلب فيها التحليل للأخلاقيات قد يكون فيه درجة من التناسب للوضع ومدى مرونة المراجع أو ترجيحه للأسباب وفق الحالة.

أولاً: من الناحية الشخصية:

بالنظر للحالة المالية لمكتبكم فإن أي أعمال إضافية للمكتب يمكن أن تنشأ من العلاقات مع الزبون هل هناك أي ضغوط لإسترضاء الزبون؟ هل هناك أي فرد داخل المكتب يمكن مناقشة الأمر معه. ثانياً: بالنسبة لمكتب محاسب قانوني:

إن الشركة قد قامت بعمليات محاسبية سليمة في إدراج الضريبة - ولكن هل هذا كفي؟ إذا تمت مطالبة الشركة بدفع كل الضرائب المستحقة في الحال هل من ناحية السيولة تستطيع الشركة مقابلة هذا الإلتزام؟ هل هذا يؤثر في تقييمكم في مبدأ إستمرارية الشركة. على الرغم من أن الشركة قد أجرت القيود المحاسبية السليمة كيف تمت معالجة هذه الإلتزامات عند إعداد وتقديم إجراءات الضرائب؟

إذا إكتشفت سلطات الضرائب هذا التناقض في تاريخ لاحق هل يؤثر ذلك فيسمعة مكتبكم.

ثالثاً: من هم الشركاء الرئيسيين الذين يمكن أن يتأثروا أو يؤثروا بقرارك؟

أنت كشريك في حمدي وشركاه ، الشركاء الآخرين في مهدي وشركاه ، المدير المالي لشركة البلال ، المدير العام والمساهمين (من غير أعضاء مجلس الإدارة) الجمهور عموماً وسلطات الضرائب. رابعاً: ما هي أهم المبادئ في أخلاقيات مهنة المراجع والمحاسبة التي يمكن تطبيقها هنا وهل هناك أي تناقض فيها؟
(أ) النزاهة:

الحاجة إلى مناقشة الأمر بكل الصراحة مع المدير العام والمالي وما هو موقفك إذا إستمروا وصمموا على ذلك.
(ب) الموضوعية:

بما أن هذا زبون جديد - هذا يفترض دائماً - وبما أن الحالة الإقتصادية والأعمال الإضافية التي يمكن أن تنتج من هذه المهمة فإن هناك تهديد متوقع للموضوعية.

(ج) السرية:

هل هناك أي مسؤولية إجتماعية؟

السلوك المهني : هل يخدم الشأن العام في هذا الأمر وكيف

يتباين ويتناقض ذلك مع سرية معلومات الزبون-
خامساً: هل هناك أي معلومات (بالإضافة إلى المتطلبات قانوناً) أو
نقاش يمكن أن يكون مناسباً في هذا الشأن.

بكل وضوح فإنك ستنافس المدير العام والمدير المالي في هذا
الأمر في إجتماعك المزمع معهم وستجلى الحقائق المتعلقة بهذا
الأمر.

سادساً: هل هناك أي تعارض بين الأخلاقيات والعمل التجاري ترتبط
وتؤثر على مسؤولية المراجع؟

ينصح أن هنالك تعارض مصالح تجارية للمكتب ومن المحتمل أن لا
يقوم مكتب المراجعة إبلاغ هذا الأمر لسلطات الضرائب ولكن كيف
موازنة ذلك مع مسؤولية المراجع كوصي أو حارس؟

سابعاً: وفقاً لمعلومات المتوفرة هل هناك أي تصور لحل مبتكر؟
يمكن توضيح مآلات العواقب للمدير العام إذا هذا الخطأ قد تم

إكتشافه بواسطة السلطات الضريبية وتشجيعه للقيام بإبلاغ الضرائب
طواعية بمنظور تسوية الأمر وجدولة الدفعيات. بالإضافة إلى ذلك
فإن كان هناك أي إتجاه لبيع الشركة فإن أي دراسة بذل العناية
اللازمة (due diligence) سيكشف ذلك الأمر ويؤثر على عملية البيع.
ثامناً: هل هناك أي تعليقات؟

إذا رفضت الشركة عدم فعل أي شئ هل هذا سيؤثر على
إستمراريتكم كمراجع للشركة؟

السؤال الثاني:

أ) بمراجعة شركة الفاشر فقد لوحظ ظهور ثلاث أخطاء من العينة
المكونة من 50 قيد. عند تخطيط الإختبارات فإن 5% من الحاجر
تحمل الخطأ. إن مخاطر المراجعة تحتوي على عدم التأكد
للأسباب التي تعزى لإختيار العينات للعوامل التي تظهر في
نهاية السنة المالية وتحتوي على مخاطر العينات والمخاطر
الأخرى التي تعزى لأمر أخرى غير المرتبطة بالعينات. إنها
تعطي معلومات يستند عليها من الرقابة الداخلية لمراجعة
العمليات في شركة الفاشر.

إنها تقبل عدم التأكد الناتج من التكلفة والوقت المطلوب
مستقبلاً لأغراض التحليل. إنها تختبر البيانات وكذلك العواقب
العكسية للأخطاء الناتجة عن أساليب بيانات العينة.
إن تقسيم العينة مرتبط مع إمكانية أي أخطاء مالية متواجدة.
وكذلك أي إنحرافات في أو من ضوابط في مدة محددة. إنها
تختار تحليل غير إحصائي لعينات إحصائية التي تؤثر على عملية
إتخاذ القرار للمراجع.

(ب)

(أ) بعد تقييم التقرير السنوي لشركة الفاشر فإن إختيار الدائنون وإختيار 100,000 جنيه كحد أدنى للعمليات التي سيتم مراجعتها كفحص مستندي للفواتير. إن إختيار العينات يتطلب إختيار عينات من الإلتزامات قصيرة الأجل لشركة الفاشر إنها تؤكد حيابة والحصول على بضائع لإعادة بيعها وإن الدائنون يشير إلى إلتزام نحو دائن وتشير في نفس الوقت إلى عملية شراء تظهر في تكلفة المبيعات إنها تطلب مطابقة دفتر الدائنون مع أي تحليل مستقبلي للتأكد من إجراءات الشراء وتضم عملية دفع نقدي عند السداد .

في حالة تقرير المراجعة المراجعون يقومون بحساب ومراجعة تقارير الإستلام. إن حجم العينة التي تضم 2,565,650 جنيه من جملة فواتير 5,168,000 تحتوي على 102,500 جنيه غير مسجلة بطريقة غير صحيحة إن ذلك يتطلب تأكيد وجود البضائع مقابل الدائنون. إن المراجعين عليهم مراجعة خطوط إتجاه المبيعات مع أرصدة الدائنون وإذا وجد أي إتجاه غير طبيعي فإن ذلك يعد مؤشر جيد للمراجعة وفي نفس الوقت يساعد على قياس فترة التحصيل.

(ب) في هذا السؤال فإن الأخطاء المسجلة 4% من الدائنون التي تبلغ 206,720 فإنها تعطي الأهمية النسبية لعملية مراجعة هذا البند في حالة التحصيل شديد الحساسية أنها أشارت إلى شركة الفاشر قد إن المراجعين يتطلب فهم مراجعة مذكرات طلب التحويل والشراء الأجل كجزء من عملية التحليل لأغراض التقرير.

إنها تقيم تدوين الأرصدة الخاصة بالمخصصات والديون المعدومة وكذلك الديون المشكوك فيها ووفق بيئة العمل. المراجعون مطالبون بتقييم المسببات التي تعزى إلى الدائنون مثل إختيار الأخطاء لأغراض التحليل المستقبلي. إن تسجيل أخطاء المراجعة لوضع الحلول لأي أخطاء ذات أهمية نسبية في تحليل القوائم المالية لشركة الفاشر.

السؤال الثالث:

(أ) إن تقرير بذل العناية اللازمة يمكن أن يكون:

(ج) التأكيد على أن المراجع يعطي تقريراً موجباً أو سالباً على أن لا يوجد ما يدعو للقلق في الوضع المالي والإقتصادي للشركة المعنية.

(ح) أن يتم الإتفاق على جملة إجراءات للحصول على حقائق ونتائج لموضوع الدراسة. هذا الأمر يتم في غالب الأحوال عند عمليات الإستحواذ. لجمع معلومات عن الشركة المطلوب شراؤها.

(ب) إن خطاب الإرتباط يتضمن غالباً:

1) نوع التقرير المطلوب.

2) الجدول الزمني.

- (3) جملة تثبت أن إتخاذ قرار الإستحواذ هو قرار الشركة وليس المراجع.
- (4) جملة تنص على أن أي بيان غير صحيح من الشركة المستهدف إستحواذها يمكن أن يؤدي إلى عدم إكتشاف مخالفات.
- (5) إن المراجع مستقل عن الشركة المستهدف إستحواذها.
- (6) الرسوم.

(ج) المعلومات التي يمكن إختبارها:

- (1) الموازنات التخطيطية.
- (2) معلومات عن الموظفين المفتاحيين.
- (3) الإلتزامات الناشئة حتى آخر قوائم منشورة.
- (4) الدعاوى القضائية ضد أو على.
- (5) آفاق المستقبل للشركة.
- (6) المنتجات الجديدة المتوقعة.
- (7) مستقبل قطاع الأعمال.
- (8) الأصول غير المتداولة - أعمارها وخطط الإحلال.
- (9) عقود الإحتكار.
- (10) العقود المهمة - إعادة التجديد- الأداء إلخ.
- (11) التواصل مع الزبائن الرئيسيين.
- (12) مدفوعات الضرائب (بكل أشكالها).
- (13) قرارات مجلس الإدارة والمحاضر.

السؤال الرابع:

(أ) إن تقارير الأداء عن المصالح الحكومية المركزية أو الولائية يتضمن ثلاثة معايير أساسية:

- الفاعلية - هل تم تحقيق الأهداف.
- الكفاءة والجدارة هل تم توظيف كل المدخلات للحصول على المخرجات المطلوبة.
- الإقتصاد والتدبير الحصول على أحسن القيم من الموارد المتاحة.

(ب) إن أهم أسباب إنتاج معلومات الأداء هي:
(1) التجويد:

- إن الأهداف الموضوعية والأداء المطلوب كيف يمكن قياسها وكيف يمكن تحسين عمل الإدارة المعنية.
- (2) كيفية المتابعة والمراقبة:
- إن معلومات الأداء مطلوبة لمعرفة بلوغ الأهداف المطلوبة.
- (3) التقرير:

التقارير المطلوبة داخلياً وخارجياً للإبلاغ والإفصاح عن الآراء.
(ج) أهداف إنتاج معلومات الأداء:

- (أ) تعريف أدوات قياس الأهداف.
- (ب) تكوين المؤشرات المناسبة.

(ت) جمع البيانات.

(ث) تحليل البيانات.

(ج) التقرير.

(i) تعريف أدوات قياس الأهداف:

التفسيرات:

إن الإجراء أو النشاط تم تحديده وأن مستوى التفاصيل المطلوب قياسها قد تم تأكيده.

الإختصارات:

5) التأكد من أن المطلوب قياسه يمكن قياسه فعلياً.

6) مراجعة المؤشر المقترح للتأكد من أن يمكن أن تحقيقه عند ذلك المستوى الصحيح مع التفصيل.

(ب) تكافؤين المؤشرات المناسبة:

التفسير:

كيفية قياس هذا النشاط وأن القياس مناسب ومعين ودقيق للنشاط المعين - يمكن حسابه ويمكن تحقيقه . مناسب للإجراء أو النشاط.

(3) جمع البيانات:

التفسيرات: جمع البيانات عن كل مؤشر تم تحديده.

الإختبارات:

مراجعة كل الأوراق الخاصة بالبيانات.

(4) تحليل البيانات :

تحلل البيانات وفق المؤشرات وتحديد أسباب أن الأداء أقل أو أكبر من المعايير المحددة.

الإختبارات:

إعادة تحليل الإحصاءات ومصادقتها.

(5) التقارير:

التفسيرات:

إصدار التقارير بتوصياتها وعمل التحسينات اللازمة أو تغييرات النشاط.

الإختبارات:

التأكد من أن التوصيات تتوافق مع المشاكل المحددة في حالات الضرورة ، مناقشة التصرف الذي يمكن أن يتم.

السؤال الخامس:

إن تقرير غسيل الأموال ومكافحة تمويل الإرهاب ينظر إلى مدى كفاءة سير العمليات في نشاطك. إن الشركات مطلوب منها أن تمارس عملها وفق القوانين والموجهات والنظم في الدولة أو ما هو مطلوب منها على المستوى الدولي بالقدر الذي يعزز سمعتها على مستوى السوق. إن سجل السياسات في الشركة هو أسلوب لتحديد وتخفيض إدارة مخاطر أن الشركة أو خدماتها ومنتجاتها يمكن أن تكون إحدى وسائل غسيل الأموال أو تمويل الإرهاب. ما مقدار كفاءة النظم وبرامج الشركة لمكافحة غسيل الأموال أو تمويل الإرهاب أن تكون سياساتك قد استخدمت بفعالية وأنت تكون قد إتبعت سياساتك بدقة.

وهذا يمكن أن يشمل:

- (1) وصف عملية غسيل الأموال ومكافحة تمويل الإرهاب.
- (2) أهداف الشركة وسياساتها في هذين المجالين.
- (3) المبادئ الأساسية.
- (4) معرفة الزبون KYC Know your customer .
- (5) حفظ السجلات والقيود.

إن برامج مكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب تساعد في:

- أ. تقليل تكلفة التشغيل.
- ب. تبسيط برامج غسيل الأموال ومكافحة تمويل الإرهاب.
- ج. تقوية أسس الرقابة بدون زيادة الجرعة الإدارية.
- د. تحديد نقاط الضعف والقوة في برامج غسيل الأموال ومكافحة تمويل الإرهاب.
- هـ. تحديد ما هي التغيرات المطلوبة في برامجك.
- و. تطبيق مناهج سير عمليات جديدة.
- ز. يوفر لمجلس الإدارة والإدارة العليا وضع مريح عن مسئولياتهم لمكافحة غسيل الأموال ومكافحة تمويل الإرهاب.