

بسم الله الرحمن الرحيم
مجلس تنظيم مهن المحاسبة والمراجعة (السودان)
لجنة الامتحانات – دورة يونيو 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	ج
2	أ
3	ب
4	ج
5	ب
6	ب
7	أ
8	د
9	ج
10	أ

السؤال الثاني (20 درجة):

(مكون من 4 اجزاء تعمل علي مناقشة نقاط عديدة خاصة بمعيار المراجعة 706 – وفقرة التاكيد ومتطلبات التقرير وتعديلاته حال عدم وجود استمرارية للشركة وتسليط الضوء علي النقاط التي يري المراجع اهمية ابرازها بوضوح وشفافية)

(أ) مسؤولية المراجع فيما يخص الاستمرارية (4 درجات) :

- كتابة تقرير لمجلس الادارة.
- تقديم تقرير للجنة المراجعة والحوكمة.
- مناقشة الادارة ، ممثلة في المدراء التنفيذيين, حول الاستمرارية.

(ب) اجراءات المراجعة التي يمكن اتخاذها لتحديد ما اذا كانت الشركة مستمرة (8 درجات):

- فحص التدفقات النقدية .
- تقييم تصور الادارة للاستمرارية
- فحص وتحليل القوائم المالية الفترية
- فحص وتقييم اسباب نقص الاصول غير المتداولة
- فحص اي دعاوي قضائية او انذارات محامين
- التحقق من مدي الاعتماد علي موظفين معينين
- فحص خطابات البنوك والمطابقات الشهرية
- الاطلاع وفحص خطابات وتوجيهات مجلس الادارة.

(ج) إجراءات المراجعة حال تحديد عدم استمرارية الشركة (4 درجات):

* مناقشة الإدارة (المدراء التنفيذيين) حول أسباب ومشاكل عدم استمرارية الشركة.

* وجوب تعديل تقرير المراجعة تدرجا كالآتي ،

(1) إضافة فقرة تأكيد للراي.

(2) امكانية تقييد الراي

(3) إضافة نقاط ملائمة لمجلس ادارة الشركة لوضعها في الاعتبار

(د) الآثر على تقرير المراجع إذا تحصل على تأكيد معقول بعدم الاستمرارية (4 درجات) :

* يتدرج الآثر بعد النقاش مع المدراء من تقديم ادلة موضوعية للاهمية النسبية في فقرة التأكيد ،

الي تقييد الراي ثم الي الراي السالب او عدم ابداء الراي ، وذلك كنتيجة لفحص الادلة

الموضوعية التي تقدمت بها الادارة للمراجعة.

السؤال الثالث (20 درجة):

يتكون هذا السؤال من جزئيتين :

1/ اهداف المراجعة الداخلية في القطاع العام والحكومي.

2/ ناقش المعيار الدولي 500 (ادلة الاثبات في المراجعة)

(1) تتمثل اهداف المراجعة الداخلية الاساسية في القطاع العام والحكومي في الاتي :

(ا) تحقيق الكفاءة والفعالية في تنفيذ العمليات المالية وذلك بطريقة منظمة واخلاقية واقتصادية

للاستفادة القصوي من الانفاق الحكومي، وتحقيق المخطط للوحدة ضمن اطار الموازنة العامة.

(اقتصاد في الانفاق الحكومي بالاستفادة لأكبر قدر من المصروف المتاح بالجودة الأفضل)

(ب) حماية الموارد من التلف بسوء الاستخدام (الاصول)، وذلك بحفظ سجل للاصول الثابتة

واستخدامها في الاغراض المخصصة لها وحفظ سجل لمفرداتها ، رغم اعتمادها ضمن

الصرف للفترة المحاسبية في الموازنة.

(ج) التحقق توفير المعلومات المحاسبية الدقيقة لاغراض التقارير المالية الفترية والنهائية

وذلك لتوفير القواعد الاساسية للضبط والمساءلة.

(د) الالتزام بالنظم والسياسات والقوانين والتعليمات المرتبطة بتنفيذ الموازنة ، وكذلك بار الالتزام

بالاوامر الادارية المرتبطة بها والصادرة من الادارة.

2/ المعيار الدولي 500 (ادلة الاثبات في المراجعة):

اهم العناصر يمكن تلخيصها في :

(1) الوجود – التأكد من الوجود المادي وسلامته (اصلا كان ام التزام)

(2) الموثوقية – وجود مستندات كافية للتسجيل المحاسبي

(3) الاكتمال – باكمال التسجيل المحاسبي في النظام والدفاتر.

(4) الملاءمة والصلاحية – مرتبطة بالاحداث المالية ومقنعة للاستخدام.

(5) الكفاية والتوقيت – كافية لدعم راي المراجع وذات صلة بالفترة المحاسبية قيد المراجعة .

السؤال الرابع (20 درجة):

تتكون الاجابة من قسمين :

(1) نقاط الضعف في نظام المشتريات:

(1) نذكر 5 نقاط ضعف في نظام الشركة للمشتريات :

- (1) يتم اكمال استمارات طلبات الشراء من قبل مشرفي الانتاج دون تصريح من جهة اعلي لها (مخاطر احتيال).
- (2) يتم وضع اوامر الشراء دون فحص مستوي التخزين (مخاطر تراكم مخزون).
- (3) لا توجد مستويات مخزون مسجلة للحد الادنيوالحد الاقصي (تقدير طلب عشوائي)
- (4) لم يتم تحديث قوائم موردين منذ اكثر من 24 شهرا (خطر عدم ائتمانية مورد).
- (5) لا يتم ارسال نموذج امر الشراء للمستودعات عند الاستلام (خطر عدم صحة المشتريات المستلمة)

(ت) التوصيات المقترحة لتلافي اوجه القصور بنظام المشتريات للشركة :

- (1) تمرير اوامر الشراء بواسطة جهات تنفيذية اعلي من المشرفين.
- (2) فحص المخزون بالمستودعات والتحقق من من الحوجة.
- (3) تقييم وتسجيل حدود المخزون الادني والاعلي ونقطة اعادة الطلب.
- (4) توقيع اولي لامين المخزن علي امر الشراء للالتزام به عند الاستلام (كما وجودة)
- (5) تحديث قوائم الموردين واستبعاد الغير مؤتمين وتجديد سجل الاسعار بمرح السوق.
- (6) توقيع امين المخزن علي اذن استلام المخزن وفاتورة المورد بعد التحقق من الكميات والوصف الوارد بامر الشراء.
- (7) توحيد جهة السداد لتجنب تكرار السداد لمطالبة واحدة، مع اهمية التوقيع الثنائي علي الشيك .

السؤال الخامس (20 درجة):

• يتكون السؤال من قسمين :

(1) اجراءات المراجع لتاكيد الارصد الافتتاحية للمنشأ الجديدة لمكتب المراجع :

- (ا) تجميع ورصد البيانات المالية للعام السابق (وخاصة عناصر قائمتي الدخل والمركز المالي والتحقق من نقلها بدقة للعام قيد المراجعة .
- (ب) التحقق من تسجيل الاصول(مدينة) والالتزامات وحقوق الملكية (دائنة).
- (ج) التأكد من ان الارصدة الافتتاحية تعكس الموقف المالي للمنشأة في حينها.
- (د) التأكد من التوازن المحاسبي (الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية)

(2) اثر عدم التأكد من الارصدة الافتتاحية او خطأ تسجيلها علي تقرير المراجع:

** اذا لم يتمكن المراجع من تاكيد الارصدة الافتتاحية او وجد اخطاء بها فان ذلك يحتم عليه ذكر ذلك في تقريره ، وفقا لحجم التأثير علي القوائم المالية تدرجا من الراي المتحفظ مرورا بالامتناع عن ابداء الراي او كتابة الراي السلبي مع ذكر المسببات تفصيلا في فقرة (اسس ابداء الراي) وذلك وفقا للاهمية النسبية للخطا او الاختلاف.

الرشيد ميرغني محمد حسين