

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان  
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية  
دورة يونيو 2025م

المستوى الاحترافي - الاختياري  
المراجعة المتقدمة والتوكيد  
28 يونيو 2025م

الزمن المتاح :

- 15 دقيقة للقراءة والتخطيط ولا يسمح بالكتابة فيها.
- 3 ساعات للكتابة.

- يجب الإجابة على جميع الأسئلة بالقسمين في كراسة الإجابة.
- يجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.
- لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خارج القاعة.

## القسم (أ)

### السؤال الأول (إجباري):

شركة هاشمكو هوم للأنشطة المتعددة شركة كبيرة ورأس مالها يتجاوز 2 ترليون جنيه سوداني وهي شركة قابضة تعمل في تجارة القماش المنزلي المتعلق مهندسة وديكور المنازل بكل أنواعه المختلفة وتستورد منتجاتها الجاهزة من دولة الصين ولديها عدد من الشركات التابعة، ولديها فروع على مستوى عدد كبير من ولايات السودان ولديها مخازن للبضائع في كل ولاية.

تواجه شركة هاشمكو مشاكل قانونية وقضايا أخلاقية وفساد في أكبر شركاتها التابعة وهناك عدد من السيناريوهات التي تثبت وجود حالات فساد وقضايا أخلاقية على النحو التالي:

1/ هنالك مخاطر جوهرية متعلقة بالأصول المتداولة تكمن في المخاطر على البضاعة بالمخازن حيث أن الشركة لديها مخازن موزعة على مدن مختلفة وبها كميات كبيرة من البضائع، خلال عملية المراجعة لاحظ المراجع القانوني للمجموعة وجود المشاكل الشائكة في المخازن بما في ذلك فروقات جوهرية بين الرصيد الفعلي والرصيد الدفترى الذي تبين عند الجرد، وأيضاً عدم كفاية إجراءات الأمن والسلامة وعدم كفاية إجراءات الضوابط الرقابية على المخزون لمنع الفقد أو التلف أو السرقة، كذلك حالة عدم اليقين المتعلق بقيمة الأصول المتداولة لدى الشركة القابضة ومكوناتها، ومن المشاكل صعوبات كبيرة واجهت المراجع القانوني في الشركة القابضة والمكونات الأخرى في المخزون والمبيعات والزم المدينة التجارية، بسبب رفض المدير المالي في المجموعة السماح بالوصول الكامل إلى مصادر الأدلة اللازمة.

2/ قد تبدو الأرقام من الوهلة الأولى أنها رائعة، لكن بالنظر إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية تجد أنها إنخفضت بحوالي 162% خلال نفس الفترة، وهنا كمراجع خارجي لازم تشكك في صحة هذه الأرقام وأولى الحسابات بالشك المهني هي المبيعات والذمم التجارية المدينة، لأنها المحرك لكل هذه المؤشرات المالية المستخرجة من البيانات المالية لشركة هاشمكو هوم للأنشطة المتعددة التالية:

- ✓ المبيعات الكلية للشركة نمت بحوالي 41% على مدار الفترة.
- ✓ هامش الربح الكلي قفز بحوالي 74% خلال نفس الفترة.
- ✓ الربح التشغيلي قفز بنسبة 112% خلال نفس الفترة.
- ✓ الذمم المدينة أو العملاء زادت بحوالي 65% خلال نفس الفترة.
- ✓ المخزون إرتفع بنسبة 30%.

2023	2022	2021	البيان
مليون جنيه سوداني	مليون جنيه سوداني	مليون جنيه سوداني	
387,006	305,932	194,052	المبيعات
139,210	90,810	46,496	إجمالي الربح
45,065	27,381	10,690	الدخل التشغيلي
24,963	16,332	7,181	صافي الدخل
134,877	107,799	49,139	حسابات القبض
44,922	41,300	26,093	المخزون
214,908	187,970	95,302	إجمالي الأصول المتداولة
351,641	231,712	109,385	إجمالي الأصول
152,023	146,531	73,505	إجمالي الإلتزامات المتداولة
164,639	146,609	73,820	إجمالي الإلتزامات
( 55,259 )	( 16,748 )	( 8,022 )	صافي التدفقات النقدية التشغيلية
( 12,906 )	( 21,906 )	( 727 )	صافي التدفقات النقدية الإستثمارية
71,564	46,780	9,017	صافي التدفقات النقدية التمويلية

### 3/ حالة قانونية

في فبراير 2023م تم رفع دعوى قضائية ضد المجموعة من المعلومات المقدمة لا يمكن تحديد ما إذا كانت القضية جوهرية ومع ذلك ينبغي النظر بشكل مناسب فيما إذا كانت القضية تؤدي إلى إلتزام في تاريخ الإبلاغ. ، المدير المالي للمجموعة إستبعد الآثار المحاسبية للقضية القانونية المتعلقة بالتقديرات المهنية للإلتزامات القانونية المحتملة وهو غير راغب في مناقشة الأمر مع فريق التدقيق، لاحظ المراجع القانوني للمجموعة بأن المدير المالي في المجموعة لم يهتم بإجراء الإفصاح المناسب في الملاحظات عن الدعوى القضائية.

4/ في تاريخ 1 يوليو 2024م قرر المساهمون تكليف الأستاذ / ناجي إسماعيل الشريك الرئيسي لشركة (XYZ) وشركاؤه، وهي شركة محاسبين ومراجعين قانونيين بمهمة إجراء مراجعات جودة التدقيق بعد

إصدار التقارير لشركة رؤى للسنة المنتهية في 2023/12/31 وهي شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية تعمل في مجال التنجيد والديكور وتفصيل القماش وتجهيزه وهي تعد من أكبر شركات المجموعة.

لقد طلب من شركة ( XYZ ) مراجعة العمل التدقيقي الذي تم إنجازه على الشركة التابعة للسنة المنتهية في 2023/12/31م، وبالفعل قامت بجمع المعلومات التالية من خلال مراجعتها لملف التدقيق:

❖ تلقى المراجع القانوني السابق للشركة التابعة رسوماً كبيرة مقابل التحقيق الخاص عبارة عن مبلغ 10 مليون جنيه سوداني مقارنة برسوم وأتعاب التدقيق 2 مليون جنيه سوداني، مما قد يثير مخاوف بشأن إستقلالية المراجع القانوني للشركة التابعة، خاصة مع عدم وجود وثائق كافية تثبت أن هذا العمل لا يخل بإستقلالية هذا المراجع القانوني.

❖ قام الشريك الرئيسي لمكتب المراجعة السابق للشركة التابعة بتكليف مساعدة التدقيق هالة جودات غير المؤهلة بعد، والتي تمت ترقيتها مؤخراً إلى مديرة تدقيق دون وجود الخبرة الكافية لذلك لتقديم مراجعة نهائية كاملة بتنفيذ معظم العمل المتعلق بالإستمرارية واكتفت فقط بمراجعة عدد خمسة عقود رئيسية من إجمالي عدد 30 عقداً بناءً على توقعات قدمتها الإدارة، دون التحقق بشكل كافي من صحة تلك التوقعات، إستنتجت مساعدة التدقيق أن العقود الخمسة تدعم وضع الإستمرارية للشركة التابعة دون دليل كافي، مما قد لا يكون مبرراً للإستنتاج النهائي حول عدم وجود شكوك جوهرية حول الإستمرارية.

❖ تتطلب إجراءات مكتب المراجعة وشركائه من موظفيه تسجيل كل ساعة يقضونها في العمل مع كل عميل في نظام إدارة الوقت الخاص بالشركة، ومن خلال مراجعة سجلات الوقت المتعلقة بمراجعة الشركة التابعة يظهر أن أعضاء فريق التدقيق، بمن فيهم شريك التدقيق الرئيسي قد سجلوا الأوقات التالية للعمل على التدقيق:

- شريك التدقيق الرئيسي المسؤول عن الإشراف على عملية التدقيق ساعتان .
- هالة، مدير تدقيق أول عدد 6 ساعات.
- جوزيف، مدير تدقيق عدد 35 ساعة
- المساعدون الخمسة عدد 157 ساعة.

إجمالي الوقت المستغرق في التدقيق 200 ساعة.

5/ بعد أن أرسل المراجع القانوني للمجموعة مسودة تقريره عن رأيه في القوائم المالية لشركة هاشمكو، فقد إعتضت إدارة الشركة على ذلك بحجة أن " فقرة الأمور الرئيسية " في التقرير تخالف مبدأ السرية وأن في إفشائها ضرر كبير على الشركة وعلى وضعها في السوق والذي سوف ينعكس نتيجة لذلك، هذا بالإضافة إلى أن المساهمين وأصحاب المصالح سوف يقاضون المراجع القانوني للمجموعة بناءً على تقريره.

#### المطلوب:

1/ التعليق على جودة تخطيط أداء تدقيق شركة رؤى المحدودة، ومناقشة جودة الضوابط والمسائل الأخلاقية والمهنية المثارة والتوصية بالإجراءات المناسبة التي يجب إتخاذها، ومن ثم الإجابة على الإئلة الفرعية التالية:

(أ) ماهي الإجراءات المتبعة من قبل المراجع الخارجي لمراجعة المخزون والتعليق على مسألة مشاكل المخزون ورفض المدير المالي في المجموعة السماح بالوصول الكامل إلى مصادر الأدلة اللازمة، الفقرة (1).

(ب) ماهي الإجراءات المتبعة لكشف التلاعب والإحتيال على مستوى المبيعات في الفقرة (2).

(ج) بصفتك مراجع قانوني ماهي إجراءات الإستجابة لمخاطر القضايا القانونية المرفوعة ضد الشركة وما هو تقييمك لتصرف المدير المالي ومدى توافقه مع معايير المراجعة الدولية الفقرة (3).

(د) مناقشة الفقرة (5) إعتراض الإدارة على مخالفة مبدأ السرية وهل تستجيب لمطالب الإدارة مع الشرح. (25 درجة)

2/ وضحّ إجراءات مراجعة القوائم المالية للمجموعة بما في ذلك مراجعي المكونات متناولاً قبول وإستمرار علاقة الإرتباط بمراجعة المجموعة وأهداف ومسؤولية المراجع القانوني للمجموعة.

(8 درجات)

3/ وضحّ المسؤوليات عن الغش والتصرفات غير القانونية، متحدثاً عن مسؤولية الإدارة والمراجع بشأن الغش، وأنواع التصرفات غير القانونية وموقف المراجع من إكتشاف التصرفات غير القانونية.

(7 درجات)

3/ إن التقديرات المهنية تلعب دوراً أساسياً في المراجعة والمحاسبة وفي إجراءاتها.

1. عرف التقدير المهني متطرقاً إلى الإستجابات للأخطار المقيمة والإجراءات الموضوعية للإستجابة للمخاطر الهامة والمؤثرة. (4 درجات)

2. حدد ثلاثة مجالات أساسية للتقدير المهني.

(3 درجات)

3. ماهي الخطوات الأساسية لأي تقدير مهني.

(3 درجات)

إجمالي الدرجات (50 درجة)

## القسم (ب)

### السؤال الثاني (أجب على سؤالين فقط) :

أنت مدير المراجعة في شركة خالد وشركاؤه محاسبون ومراجعون قانونيون، وأنت تجهز لمراجعة شركة أولاد حمدون وهي شركة مساهمة عامة تعمل في المجال الطبي لديها مجموعة مستشفيات ، تحدث إليك المدير المالي بأن المراجع القانوني السابق كان يعتمد على أعمال المراجعة الداخلية في مراجعة المشتريات ، والمبيعات ، العقارات والآلات والمعدات للمصنع، والرواتب والاجور ونصحك بالإعتماد على تقاريرهم لتقليل الجهد المبذول ومنع التكرار وتقليل تكاليف المراجعة بعد ما أكد لك عن تمتع إدارة المراجعة الداخلية بمعايير الكفاءة المهنية وبالاستقلالية والموضوعية وبأن ملاحظاتهم ممتازة وكانت سبب في نجاح وإزدهار الشركة.

خلال مراجعتك إكتشفت الآتي:

- الشركة لديها فريق مراجعة داخلية يتكون من عدد خمسة أفراد، مدير تنفيذي للمراجعة الداخلية ومراجع أول وعدد ثلاثة مراجعين جميعهم حاصلون على شهادات مهنية في التدقيق الداخلي، المدير التنفيذي للمراجعة الداخلية يتبع وظيفياً وإدارياً للمدير التنفيذي .
- موازنة المراجعة الداخلية وميثاق التدقيق الداخلي تم إعتمادها والموافقة عليها من قبل المدير التنفيذي.
- ولدى الشركة مجلس إدارة ولجنة مراجعة ضعيفة وغير فعالة والمدير التنفيذي مسيطر على مجلس الإدارة وهناك إنسجام كبير ما بين المدير التنفيذي والمدير المالي والرئيس التنفيذي لإدارة المراجعة الداخلية.
- الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية هو ابن عم المدير المالي بالشركة وقد تم تعيينه بسرعة ومباشرة بعد تركه لوظيفته في شركة أخرى وليس هنالك أي أدلة توضح طريقة تعيينه.
- خلال عملية المراجعة إكتشفت عدم إلتزام الإدارة بالقوانين والتشريعات كجزء من عملية تخطيطك للمراجعة بما في ذلك عدم إلتزام الشركة بقوانين العمل المتعلقة بالعقود ومخصصات العاملين وعدم إلتزام الشركة بمعايير السلامة وعدم الإلتزام باللوائح البيئية المتعلقة بالتخلص من النفايات وهنالك عدم إلتزام بالتشريعات الخاصة بالجهات التنظيمية

على مستوى الدولة ، بالإضافة إلى عدم الإلتزام بالسياسات والضوابط والإجراءات الداخلية المتعلقة بالشكاوى والتحقيق.

### المطلوب:

1/ وضَّحْ مسؤولية الإدارة عن الإلتزام بالقوانين والتشريعات.

(3 درجات)

2/ وضَّحْ مسؤولية المراجع الخارجي عن الإلتزام متناولاً الآتي:-

- بصفتك مراجع خارجي ماهي الإجراءات المتبعة لتحديد عدم الإلتزام.
- وما هو دورك كمراجع خارجي في الإلتزام وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم 250 متناولاً المعلومات التي حددها المعيار والتي تكون كمؤشر لعدم الإلتزام.
- إجراءات المراجعة عند إثبات حدوث عدم الإلتزام أو الإشتباه به وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ذات الصلة.

(12 درجة)

3/ بصفتك مراجع قانوني هل تقبل بنصيحة المدير المالي بالإعتماد على عمل إدارة المراجعة الداخلية على غرار المراجع السابق، قم بمناقشة الأسئلة أدناه وفقاً لمتطلبات إعتماد المراجع الخارجي على عمل المراجع الداخلي :-

- ❖ ماهي الإجراءات المتبعة من قبل المراجع الخارجي لتقييم موضوعية المراجع الداخلي؟
- ❖ ماهي الإجراءات المتبعة لتحديد مدى كفاية العمل المحدد الذي نفذه المراجعون الداخليون لأغراض المراجع الخارجي؟
- ❖ ماهي الإعتبارات التي يجب مراعاتها من قبل المراجع الخارجي عند تحديد أثر عمل المراجع الداخلي على طبيعة ومدى توقيت إجراءات المراجعة.

(10 درجات)

إجمالي الدرجات (25 درجة)

## السؤال الثالث:

1/ ماهي مهددات الإستقلالية للمراجع الخارجي ؟

( 8 درجات )

2/ ماهي التحولات وكيف تتعامل مع هذه المهددات؟

( 6 درجات )

3/ من محددات عملية التدقيق أن أدلة الإثبات مقنعة ( تأكيد معقول) وليست حاسمة ( تأكيد مطلق)،  
أشرح هذه العبارة مبيناً العوامل المؤثرة في ذلك.

( 3 درجات )

4/ هل يستطيع المراجع الخارجي إعتبار الأهمية النسبية 0% أو 100%، فسر ذلك.

( 3 درجات )

5/ لا تختلف أهداف الإجراءات الرقابية في بيئة العمل اليدوي عن الآلي، ولكن تختلف طبيعة البيئة  
الرقابية بينهما، المطلوب:

(أ) أذكر خمسة من الاختلافات في طبيعة البيئة الرقابية بين بيئة العمل اليدوي والآلي .

(ب) ماهي أقسام الإجراءات الرقابية التطبيقية، مع إعطاء ثلاثة إجراءات لكل قسم منها.

( 5 درجات )

جملة الدرجات ( 25 درجة )

## السؤال الرابع

1/ ما هي الإجراءات المطلوبة التي يقوم بها المراجع القانوني لفهم طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتقييم مخاطرها، وكيف يستجيب المراجع القانوني عند إكتشافه لمظاهر وجود إحتيال أو إختلاس في البيانات المالية ؟

( 5 درجات )

2/ ما هي الإجراءات المطلوبة التي يقوم بها المراجع القانوني لفهم البيئة الرقابية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وما هي مؤشرات عوامل مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ؟

( 5 درجات )

3/ ما هي الإجراءات المطلوبة التي يقوم بها المراجع القانوني لتقييم إحتماالية وجود تحريفات جوهرية في البيانات المالية لضمان الحصول على تأكيدات وأدلة إثبات مناسبة تمكنه من إصدار الرأي حول عدالة البيانات المالية، بالتالي الوفاء بمسؤولياته تجاه مستخدمي القوائم المالية ؟

( 15 درجة )

إجمالي الدرجات ( 25 درجة )

،،،، الله ولي التوفيق ،،،،

إنتهى الإمتحان