

أجب على جميع الأسئلة

القسم (أ)

(كل الاسئلة تحمل درجات متساوية (درجتان))

1- وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة ISA 701، أي من الأمور التالية يجب أن تدرج في فقرة "مسائل المراجعة الرئيسية" في فقرة تقرير المراجع؟

(أ) هناك مسائل تتطلب اهتماماً كبيراً من المراجعين.

(ب) المسائل التي تؤدي إلى تعديل رأي المراجعة.

(ج) جميع المسائل التي أبلغت إلى المسؤولين عن الحوكمة.

(د) جميع المسائل التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية.

2- قد يكون من الضروري الكشف الطوعي عن المعلومات في حالات معينة.

ما هي الحالتان من الحالات التالية التي يجب على المراجع أن يقوم فيها بالإفصاح الطوعي؟

(1) إذا عرف أو اشتبه المراجع أن عميله متورط في غسل الأموال.

(2) إذا تم تقديم الإفصاح إلى الهيئات غير الحكومية.

(3) الإفصاح يكون للمصلحة العامة.

(4) إذا اشتبه المراجع في أن عميله ارتكب جرائم إرهابية.

(أ) 1 و 4

(ب) 1 و 3

(ج) 2 و 4

(د) 2 و 3

3- أي مما يلي ليس قيداً متأسلاً على أنظمة الرقابة الداخلية؟

(أ) عدم كفاية الفصل بين المهام والواجبات.

(ب) إمكانية أن يتأمر الموظفون معاً بطريقة احتيالية.

(ج) إمكانية حدوث خطأ بشري في القيام بالمهام.

4- المعيار الدولي للمراجعة 580 يتطلب التمثيلات المكتوبة من المراجعين الحصول على أدلة مكتوبة لدعم الأدلة الأخرى.

أي من الأمور التالية يمكن أن يكون التمثيل الكتابي غير مناسب كدليل مراجعة؟

(أ) أن جميع أوجه القصور في الرقابة الداخلية المعروفة للإدارة قد تم إبلاغها إلى المراجع.

(ب) أن الأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل أو الإفصاح في البيانات المالية قد تم التعامل معها على النحو الملائم.

(ج) أن الرواتب لمدة ثلاثة أشهر من السنة التي لم تكن فيها السجلات المحاسبية متاحة قد تم وضعها بدقة.

(د) أن الإدارة قد أوفت بمسؤوليتها عن إعداد وعرض البيانات المالية.

5- أي من العبارات التالية التي تتعلق باستخدام الإجراءات التحليلية خلال مرحلة التخطيط لعملية المراجعة هي صحيحة؟

- (1) إن الإجراءات التحليلية مفيدة عند تشكيل إستنتاج عام بشأن ما إذا كانت البيانات المالية متسقة مع فهم المراجع للشركة.
- (2) يمكن استخدام الإجراءات التحليلية للحصول على أدلة مراجعة ذات صلة وموثوق بها.
- (3) يمكن أن تساعد الإجراءات التحليلية في تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية.
- (4) يمكن أن تساعد الإجراءات التحليلية في تحديد المعاملات والأحداث غير العادية.

(أ) 1 و 2

(ب) 2 و 3

(ج) 3 و 4

(د) 2 و 4

6- أي من الأمور التالية ليست من مسؤولية المراجع؟

- (أ) إبداء الرأي حول حقيقة وعدالة البيانات المالية.
- (ب) إجراء المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة.
- (ج) إبداء الرأي حول وضعية استثماريه الشركة.

7- هل العبارة التالية صحيحة ام خاطئة؟

إن مخاطر المراجعة هي جزء من عنصرين هما المخاطر الكامنة والمخاطر الرقابية.

(أ) صحيح.

(ب) خطأ.

8- أي مما يلي يمثل إجراء مراجعة شاملة للأجور والرواتب؟

(أ) فحص عينة من بطاقات الزمن لإثبات الحصول على إذن من مسؤول.

(ب) إعادة حساب عينة من استقطاعات الرواتب مثل الضرائب لتأكيد الدقة.

(ج) محاولة الوصول إلى الملف الرئيسي لكشوف المرتبات وإجراء تغييرات عليه باستخدام سجل الدخول لموظف مبتدئ.

9- أي من العناصر التالية يجب أن يتم تضمينها في خطاب التعاقد للمراجعة ؟

(1) هدف المراجعة ونطاقها.

(2) نتائج عمليات المراجعة السابقة.

(3) مسؤوليات الإدارة.

(4) الحاجة للمحافظة على الشكك المهني.

(أ) 1 و 3

(ب) 2 و 3

(ج) 2 و 4

(د) 1 و 4

10- هل العبارة التالية صحيحة أم خاطئة؟
إن التغيير الملحوظ في ملكية عميل المراجع الحالي هو عامل يجعل من المناسب للمراجع مراجعة شروط التعاقد مع العميل .

(أ) صحيح.

(ب) خطأ.

المجموع (20 درجة)

القسم (ب)

السؤال الاول:

(أ) اذكر المبادئ الخمسة لأخلاقيات السلوك المهني.....

(5 درجات)

(ب) شركة النيل هي شركة لتصنيع المعدات الرياضية وهي تعتبر عميل مراجعة جديد لمكتبكم. أنت مشرف المراجعة في شركة صديق وشركاه، وهي تستعد حالياً للمراجعة الفترية والنهائية القادمة للسنة المنتهية في 31 أكتوبر 2025م، وقد طُلب منك توثيق وتقييم نظام المبيعات، والتوصية بالتحسينات الرقابية للتعامل مع قضية إحتيال محددة، وكذلك إجراء اختبار أساسي للإيرادات (طلبات البيع ، البضائع المرسله وفواتير الشركة من تجار تجزئة كبار وصغار للمعدات الرياضية في عدة بلدان).

تتم المبيعات من خلال شبكة من موظفي المبيعات الذين يعملون في الشركة ، ولكن بالنسبة للعملاء الجدد فيتم الحصول عليهم من خلال طرف ثالث ويقع على عاتق موظفي المبيعات مسؤولية تقييم الجدارة الإنتمانية لهؤلاء العملاء الجدد وإقتراح حد إنتماني يتم إعتماده من قبل مدير المبيعات. لدي موظفي المبيعات أهداف لزيادة المبيعات الشهرية ويمكنهم إستخدام سلطتهم التقديرية في منح تخفيضات على المبيعات تصل إلى حد أقصى 10٪. ثم يسجلون أي خصم ممنوح في ملف بيانات العميل الرئيسي.

يقوم موظفو المبيعات بزيارة مواقع العملاء شخصياً ويتم إستكمال الطلبات باستخدام نموذج طلب مطبوع مسبقاً مكون من جزئين. ويترك نسخة واحدة مع العميل ويتم الإحتفاظ بنسخة أخرى من قبل موظف المبيعات. ويستند رقم أمر المبيعات إلى رقم تعريف هوية الموظف المعني .

تقوم الشركة بتسويق نفسها وقدرتها على إرسال جميع الطلبات خلال ثلاثة أيام عمل. عند وضع طلب البيع يتم إرسال بريد إلكتروني لقسم المالية وفريق المستودع به هوية العميل وتفاصيل أمر المبيعات ومن ثم يتم إنشاء الطلبية. يتم تجهيز السلع المرقمة بالتسلسل وإرسالها من المستودع. يتم إنشاء الفواتير المرقمة بالتتابع باستخدام قوائم إختيار للكميات وملف بيانات العميل الرئيسي للأسعار. إن شروط الإنتمان القياسية للعملاء هي 30 يوماً وعلى أساس شهري . فواتير المبيعات التي لم تسدد خلال 90 يوماً يتم إخطار موظف المبيعات صاحب الصلة لمتابعة الدفع مباشرة مع العملاء .

الغش في الرواتب:

أبلغكم مدير الشؤون المالية، بأنه قد حدث غش كبير خلال السنة في قسم المرتبات. تم تحديد عدد من الموظفين الوهميين على كشوفات المرتبات. يتم تغذية حساب مصرفي واحد بالأجور. كان هذا الحساب المصرفي تحت مسؤولية مشرفين اثنين، وهما زوجان، كانا يعملان لدى الشركة. كان أحدهما مسؤولاً عن إدراج الموظفين الجدد في نظام كشوفات المرتبات وغيرها من طلبات التحويل المصرفي المصرح بها والمرخصة للأجور ومدفوعات الموردين. لم يعد هؤلاء الموظفون يعملون لدى الشركة، وقد طلب مدير الشؤون الإدارية من شركة المراجعة تقديم توصيات بشأن كيفية تحسين الضوابط الرقابية في هذا المجال لمنع حدوث هذا النوع من الإحتيال مرة أخرى.

المطلوب:

أ) صف (صفي) طريقتين لتوثيق نظام المبيعات، وشرح (اشرح) ميزة واحدة وعيب واحد لكل طريقة؟ (4 درجات)

ب) تعرف علي (تعرفني) وشرح (اشرح) أوجه القصور السبعة في نظام مبيعات شركة النيل، وقم (قومي) بتقديم توصية لمعالجة كل من أوجه القصور هذه.

ملاحظة: قم (قومي) بإعداد إجابتك باستخدام عمودين: عمود للقصور وعمود للتوصية. (6 درجة)

ج) فيما يتعلق بالغش في كشوف المرتبات، تعرف علي (تعرفني) وشرح (اشرح) ثلاثة إجراءات مراجعة لنظام المرتبات (3 درجات)

د) أوصف (أوصفي) الإجراءات الأساسية التي ينبغي أن يقوم بها المراجع للحصول على أدلة كافية ومناسبة لمراجعة إيرادات شركة النيل. (2 درجات)

(المجموع = 20 درجة)

السؤال الثاني

أ/ اشرح (اشرح) مفهوم الأهمية النسبية، أسسها وأهميتها للمراجع الخارجي.

(10 درجات)

ب/ ناقش (ناقشي) دور المراجع في تقييم موقف استمرارية المنشأة.

(10 درجات)

(المجموع = 20 درجة)

السؤال الثالث

1/ الحوكمة تعني كيفية ادارة المؤسسة وتوجيهها لتحقيق اهدافها
ناقش (ناقشي) هذا من حيث :

- (ا) تقسيم المهام والاختصاصات بالمؤسسة او الشركة. (5 درجات)
(ب) حيادية وموضوعية المراجع الخارجي. (5 درجات)

2/ تعرف علي (تعرفي) وناقش (ناقشي) خمسة من المخاطر التي يمكن أن يترتب عليها فقدان
الاستقلالية للمؤسسة او الشركة. (10 درجات)

(المجموع = 20 درجة)

السؤال الرابع

(أ) عرف (عرفي) المراجعة الخارجية للقوائم المالية ؟ (4 درجات)

(ب) يعتبر المراجع الخارجي مسؤولاً عن تصميم إجراءات المراجعة للحصول على أدلة مراجعة
كافية ومناسبة. هناك العديد من إجراءات المراجعة المختلفة للحصول على أدلة، مثل التأكيدات
الخارجية: اشرح ذلك (اشرحي). (4 درجات)

(ج) عدد (عددي) و اشرح (اشرحي) خمسة اجراءات يتبعها المراجع الخارجي للحصول على ادلة
المراجعة ؟

بالنسبة لكل إجراء، أذكر (أذكرني) مثلاً يخص مراجعة المشتريات وغيرها من النفقات). (7 درجات)

(د) تعرف (تعرفي) بإختصار نطاق واهداف ومسؤوليات المراجع المتعلقة بمعيار المراجعة الدولي 330
(مسؤولية المراجع فيما يخص تقييم المخاطر). (5 درجات)

(المجموع 20 درجة)

(انتهت الاسئلة بالتوفيق)

