

المراجعة والتوكيد المتقدمة P7

الاجابات النموذجية - امتحان يونيو 2026

يونيو 2026

القسم الاول - السؤال الاجباري

شركة السنديان

مذكرة إحاطة - تخطيط مراجعة شركة السنديان

الأهمية النسبية:

تم تحديد الأهمية النسبية بمبلغ 325,000 دولار (5% من الربح قبل الضريبة البالغ 6.5 مليون دولار).

تم اختيار الحد الأدنى من النطاق (5%-10%) بسبب:

- ارتفاع مخاطر تحيز الإدارة
- كونها عميل جديد
- ضرورة توخي الحذر في التخطيط
- ⇨ هذا التقدير مبدئي ويخضع للحكم المهني أثناء المراجعة .

(أ) مخاطر الأعمال:

1. التوسع الدولي
 - صعوبة الرقابة على عمليات أجنبية
 - اختلاف القوانين والبيئة التشغيلية
 - ⇨ خطر فشل التوسع وتأثيره على الأرباح والتدفقات النقدية .

2. اعتماد *Gold Standard*

- الالتزام قريب من الحد الأدنى (82% مقابل 80%)
- وجود قضايا أخلاقية
- ⇨ خطر فقدان الاعتماد والعملاء الرئيسيين .

3. قضية قانونية (19 مليون دولار)

- ⇨ خطر مالي وسمعة وضعف الحوكمة .

4. أضرار العواصف

- ⇨ انخفاض الإنتاج والتدفقات النقدية طويلة الأجل .

5. ضعف السيولة

- انخفاض النقدية وزيادة المخزون
- ⇨ خطر عدم الوفاء بالالتزامات .

6. الإضرابات

⇨ انخفاض الإيرادات بسبب توقف الصادرات .

(ب) مخاطر المراجعة:

1. عميل جديد

⇨ زيادة مخاطر الاكتشاف والأخطاء الافتتاحية .

2. ضعف الحوكمة

- لا توجد لجنة مراجعة
- ضعف المراجعة الداخلية
- ⇨ زيادة مخاطر الرقابة .

3. ضغط الأداء

⇨ احتمال إدارة الأرباح .

4. الاستمرارية:

⇨ مؤشرات قوية لعدم الاستمرارية وعدم الإفصاح المناسب .

5. المنحة الحكومية (20 مليون)

⇨ خطر الاعتراف غير الصحيح بالإيراد .

6. القضية القانونية

⇨ خطر عدم تكوين مخصص أو الإفصاح .

7. انخفاض قيمة مزارع الأخشاب (90.9% من الأصول)

- خسائر كبيرة متوقعة
- ⇨ مخاطر تقييم غير دقيق أو تحيز الإدارة أو خبير غير مؤهل .

8. المخزون

⇨ خطر المبالغة في التقييم لصعوبة البيع .

(ج) إجراءات المراجعة – القيمة العادلة لمزارع الأخشاب

- فحص تقرير الخبير وتقييم منهجيته وافتراضاته
- التحقق من الأضرار الفعلية بالموقع
- تقييم مؤهلات واستقلالية الخبير
- مراجعة القيم الدفترية والمبيعات المحتملة
- الاستعانة بخبير مستقل عند الحاجة

• إعداد تقدير مستقل للقيمة العادلة

• مراجعة وثائق التأمين

(د) قضايا أخلاقية:

1. تهديد المراجعة الذاتية

• المراجع سيؤكد معلومات سيقوم لاحقاً بمراجعتها
⇨ يؤثر على الموضوعية والاستقلالية (ISA 720)

2. تهديدات إضافية

• الدفاع (Advocacy)

• المصلحة الشخصية (Self-interest)

3. وسائل الحماية

• مراجعة مستقلة من شريك آخر

• تقييم المخاطر الأخلاقية وتوثيقها

4. الأتعاب المشروطة

• غير مسموح بها في أعمال المراجعة

⇨ تسبب تهديد المصلحة الشخصية

⇨ يجب تحديد أتعاب ثابتة منفصلة

5. الكفاءة والموارد

• المهمة تتطلب خبرة متخصصة (Gold Standard)

• شك في كفاية الخبرة والموارد

⇨ يجب تقييم القدرة قبل القبول

الخلاصة

تواجه شركة السنديان:

• مخاطر أعمال عالية (مالية، تشغيلية، قانونية)

• مخاطر مراجعة جوهرية (استمرارية، تقييم أصول، حوكمة ضعيفة)

• قضايا أخلاقية مهمة تتطلب وسائل حماية صارمة

⇨ يجب تركيز خطة المراجعة على:

- الاستمرارية
- تقييم الأصول الحيوية (مزارع الأخشاب)
- تحيز الإدارة
- الالتزام الأخلاقي والاستقلالية

توزيع الدرجات

القسم	العنصر	التفاصيل / أمثلة	طريقة منح الدرجات	الحد الأقصى
(أ)	مخاطر الأعمال	التوسع الدولي، اعتماد Gold Standard، القضية القانونية، أضرار العواصف، السيولة، الإضرابات	حتى 2 درجة لكل خطر	
	تحليل داعم	اتجاهات/حسابات (مثل نسب التغير)	0.5 درجة لكل نقطة (حد أقصى 2)	
	الإجمالي (أ)			8
(ب)	مخاطر المراجعة	عميل جديد، الحوكمة، الضغط على النتائج، المنحة الحكومية، القضية القانونية، القيمة العادلة، المخزون، الاستمرارية	حتى 3 درجات لكل خطر (ما لم يُذكر خلاف ذلك)	
	الأهمية النسبية	حسابات مناسبة	حتى 2 درجة	
	تبرير مستوى الأهمية		1 درجة	
	تحليل داعم	اتجاهات/حسابات إضافية	0.5 درجة لكل نقطة (حد أقصى 2)	
	الإجمالي (ب)			20
(ج)	إجراءات المراجعة	تقرير الخبير، مناقشة الافتراضات، مؤهلات واستقلالية الخبير، زيارة الموقع، مراجعة المستندات، التحقق من القيم، استخدام خبير للمراجع، تقدير مستقل، مراجعة التأمين	1 درجة لكل إجراء واضح ومفسر	6
(د)	القضايا الأخلاقية	KPIs كمعلومات أخرى، تهديد المراجعة الذاتية، تهديدات أخرى، الضوابط (فريق منفصل/شريك مستقل)، فصل الاتعاب، منع الاتعاب المشروطة، الكفاءة، الموارد	1 درجة لكل نقطة	6
المهارات المهنية	التواصل	تنسيق المذكرة، وضوح الأسلوب، الالتزام بالتعليمات	تقييم شامل	

القسم	العنصر	التفاصيل / أمثلة	طريقة منح الدرجات	الحد الأقصى
	التحليل والتقييم	استخدام المعلومات والحسابات، تصميم الإجراءات، ترتيب الأولويات	تقييم شامل	
	الشك والحكم المهني	تبرير الأهمية النسبية، اكتشاف تحيز الإدارة، التفكير النقدي	تقييم شامل	
	الفهم التجاري	واقعية الإجراءات، استخدام أمثلة، فهم الآثار الأوسع	تقييم شامل	
	الإجمالي (المهني)			10
الإجمالي الكلي				50 درجة

القسم الثاني - السؤال الاول

شركة الرؤية للتدقيق والمحاسبة

(أ) الأمور وأدلة المراجعة

(i) المنتج الجديد (تكاليف التطوير)

الأمور (Matters):

- القيمة الدفترية غير جوهرية (0.8% من الأصول، 4% من الربح).
- خطر عدم الالتزام بـ IAS 38:
 - تحميل تكاليف البحث كمصروف
 - رسملة التطوير فقط عند استيفاء شروط محددة
- توجد مؤشرات على عدم تحقق شروط الرسملة:
 - شكوك حول الربحية (سعر البيع أقل من التكلفة) ⇔ خطر:

- رسملة تكاليف بحث بشكل خاطئ
- تضخيم الأصول وتقليل المصروفات

أدلة المراجعة:

- مراجعة محاضر مجلس الإدارة (الجدوى التجارية)
- فحص جدول التكاليف المُرسلة (استبعاد البحث)
- مراجعة اختبارات المنتج (الجدوى الفنية)
- تحليل الموازنات مقابل الفعلي
- مراجعة أبحاث السوق
- مناقشات مع الإدارة ومدير التصميم
- خطاب إقرار من الإدارة (النية والقدرة على الإكمال)

(ii) مخصص الضمان:

الأمور (Matters):

- مخصص جوهري (6.6% من الأصول، 33.3% من الربح).
- انخفاض غير منطقي:

○ من 8.6% إلى 3.8% من الإيرادات

○ رغم زيادة الإيرادات

• تدخل الرئيس التنفيذي ⇨ تحيز إدارة

• لا يوجد تغير في :

○ طبيعة العملاء

○ شروط الضمان

⇨ خطر :

• تقليل الالتزامات وتضخيم الأرباح

• احتمال إدارة أرباح

وفقاً لـ **ISA 540**:

• يجب اختبار التقدير، البيانات، الضوابط، وإعداد تقدير مستقل

أدلة المراجعة:

• مراجعة حساب المخصص (2.1 مليون)

• مناقشة أسباب الانخفاض مع الإدارة

• تحليل مزيج المنتجات

• تقارير الجودة والشكاوى

• مقارنة تقديرات سابقة بالنتائج الفعلية

• تقييم الافتراضات

• إعداد تقدير مستقل

• مراجعة حركة المخصص والقيود المحاسبية

(ب) أثر ذلك على تقرير المراجع:

مخصص الضمان

• المخصص المسجل: 2.1 مليون

• المقدّر: 4.8 مليون

• الفرق: 2.7 مليون (نقص جوهري)

• يمثل 8.5% من الأصول

⇐ التحريف:

- جوهرى لكنه غير شامل (يقتصر على بند محدد)

نوع الرأي:

رأي متحفظ

شكل التقرير:

- فقرة: "رأي متحفظ – باستثناء"

- يليها: أساس الرأي المتحفظ

ويتضمن :

- شرح سبب التحفظ

- تحديد الأثر المالى للتحريف

الخلاصة:

- خطر رئيسي في رسملة تكاليف التطوير
- خطر جوهرى في مخصص الضمان بسبب تحيز الإدارة
- يتطلب ذلك إجراءات مراجعة قوية وتقدير مستقل
- يؤدي إلى رأي متحفظ بسبب تحريف جوهرى غير شامل

توزيع الدرجات

الدرجة	التفاصيل	العنصر	القسم
حتى 1 لكل نقطة	-الأهمية النسبية (Materiality) -مناقشة استيفاء معايير التصنيف -المخاطر -المعالجة المحاسبية	الأمر (المنتج الجديد)	(i) (i)
حتى 1 لكل دليل	-مراجعة محاضر مجلس الإدارة بخصوص الجدوى التجارية -جدول تفصيلي بالتكاليف المرسملة للتأكد من عدم وجود عناصر بحث -مناقشة مع الإدارة حول معالجة تكاليف البحث والتأكد من تحميلها كمصروف -مراجعة نتائج اختبارات المنتج لإثبات جاهزيته -تحليل الميزانية مقابل التكاليف الفعلية -أبحاث سوقية لمنتجات مماثلة -مناقشة مع مدير التصميم حول مشاكل التطوير	الأدلة (المنتج الجديد)	

القسم	العنصر	التفاصيل	الدرجة
		-إقرار كتابي من الإدارة باستكمال المشروع	
		الحد الأقصى	7 درجات
(i) (ii)	الأمور (مخصص الضمان)	-الأهمية النسبية -مناقشة التقديرات المحاسبية -المخاطر -المعالجة المحاسبية -تأثير تدخل المدير التنفيذي	حتى 1 لكل نقطة
	الأدلة (مخصص الضمان)	-نسخة من حساب المخصص (2.1 مليون) مع التحقق -محضر اجتماع مع الإدارة يوضح أسباب الانخفاض -تحليل المبيعات حسب المنتجات مقارنة بالسنوات السابقة -تقارير مراقبة الجودة حسب المنتج -اجتماع مع مدير خدمة العملاء حول الشكاوى -مقارنة تقديرات السنة السابقة مع النتائج الفعلية -تقييم الفرضيات الرئيسية -تقدير مستقل من فريق التدقيق -جدول حركة المخصص خلال الفترة -تقييم القيود المحاسبية وتأثيرها على الأرباح -مذكرة تثبت طلب تعديل المخصص	حتى 1 لكل دليل
		الحد الأقصى	8 درجات
(ب)	تقرير المراجع	-وجود تحريف جوهري بسبب تقدير غير مناسب -احتساب قيمة التحريف المحتمل -التحريف غير شامل (غير واسع الانتشار) -رأي مراجعة متحفظ (Qualified Opinion) -فقرة أساس الرأي المتحفظ	1 لكل نقطة
		الحد الأقصى	5 درجات
المهارات المهنية	التحليل والتقييم	-استخدام المعلومات لدعم التحليل والاستنتاجات -تحديد النواقص أو الحاجة لمزيد من التحليل -تقييم متوازن للوصول لرأي مناسب -تقديم توصيات عملية مناسبة	
	الشك المهني والحكم المهني	-تحدي المعلومات والافتراضات -استخدام الحكم المهني لاتخاذ قرارات مناسبة	
		الحد الأقصى	5 درجات
الإجمالي			25 درجة

القسم الثاني السؤال الثاني

شركة عبور كافيه

(أ) قبول العميل:

الإطار المهني:

يتم تقييم قبول العميل وفق:

• ISQM 1

• مدونة IESBA

ويشمل:

- فهم طبيعة المهمة
- تقييم نزاهة العميل
- تقييم القدرة على التنفيذ

1. نزاهة العميل:

مخاطر محتملة:

- ضرورة استكمال إجراءات العناية الواجبة (AML)
- تقييم سمعة الإدارة والمالكين
- البحث عن أنشطة غير قانونية

مؤشرات سلبية:

- عدم وضوح سبب تغيير المدقق
⇨ احتمال اختيار مدقق أقل صرامة
- رفض التواصل مع المدقق السابق ⇨ رفض المهمة
- صفقة بيع الاسم التجاري غير منطقية (1 مليون مقابل 100 ألف)
- تصريح المدير بإخفاء معلومات عن البنك ⇨ مشكلة نزاهة خطيرة

النتيجة:

⇨ خطر تحيز الإدارة والتلاعب للحصول على تمويل

2. القدرة على تنفيذ المهمة

- ضرورة توفر :

○ الكفاءة الفنية

○ الموارد البشرية

- ضيق الوقت ⇨ قد يؤثر على الجودة
- ⇨ في حال عدم توفر الموارد ⇨ رفض المهمة

3. القضايا الأخلاقية

الاستقلالية:

- تهديد المصلحة الذاتية: عرض تعيين مستقبلي
- حوافز غير مقبولة: مزايا مجانية (رشوة)
- تهديد الترويج: دعم العميل أمام البنك

إجراءات وقائية:

- مراجعة مستقلة
- فصل فرق العمل
- ⇨ إذا لم تنخفض التهديدات ⇨ رفض المهمة

4. تضارب المصالح:

- تقييم التعارض مع عملاء آخرين
- الحصول على موافقة الأطراف

الاستنتاج:

نظرًا:

- لمشاكل النزاهة
- وارتفاع المخاطر الأخلاقية
- يُرجح رفض قبول العميل
- (ب) تقييم افتراضات التدفقات النقدية

1. الإيرادات

- افتراضات متفائلة
- نمو 28% غير مبرر

- الفروع الجديدة تحتاج وقتًا ولن تعمل بكامل طاقتها
⇨ مبالغة في الإيرادات

2. المدفوعات للموردين

- تأجيل الدفع 6 أشهر غير واقعي
- المورد يطلب الدفع نقدًا
⇨ تقليل التدفقات الخارجة

3. التكاليف التشغيلية

- الإيجارات منخفضة
- تكاليف الموظفين ثابتة رغم التضخم
⇨ تقليل غير واقعي للتكاليف

4. الإنفاق الرأسمالي

- تم تجاهل الفروع الحالية
⇨ نقص في التقدير

5. التسويق

- منخفض جدًا وغير متكرر
⇨ غير واقعي

6. القروض والفوائد

- عدم احتساب السداد الجديد
- الفوائد ثابتة
⇨ تقليل الالتزامات

7. الضرائب

- غير مدرجة
⇨ تحتاج تحقق

الاستنتاج النهائي:

- التوقعات :

○ متفائلة بشكل مفرط

○ تحتوي على نواقص جوهرية

يجب التعامل معها بشك مهني مرتفع وعدم الاعتماد عليها دون تعديل

توزيع الدرجات

الدرجة	التفاصيل	العنصر	القسم
1 لكل نقطة	-معايير ISQM 1 -نزاهة العميل •استكمال إجراءات العناية الواجبة •سبب عدم تعيين المدقق الحالي •مخاطر نقص المعرفة السابقة بالعميل •الحصول على إذن للتواصل مع المدقق الحالي •احتمال تضليل البنك بشأن قيمة العلامة التجارية •نقص الإفصاح للبنك يدل على ضعف النزاهة •مخاطر التلاعب -الكفاءة والموارد (بسبب ضيق الوقت) -القضايا الأخلاقية •تقييم الاستقلالية •تهديد المصلحة الذاتية (التدقيق) •تهديد المصلحة الذاتية (الضيافة) •تضارب المصالح •تهديد الترويج (Advocacy) •الإجراءات الوقائية (Safeguards) -الاستنتاج	قبول العميل	(أ)
12 درجة	الحد الأقصى - المبيعات •قد لا تعود لمستويات 2013 سريعاً •تضخم أسعار البيع •الإيراد لكل فرع •افتراض تحقيق إيراد كامل منذ بداية التشغيل - مدفوعات الموردين •هامش الربح مرتفع •افتراض فترة ائتمان 6 أشهر - الإيجارات •تكلفة الإيجارات الجديدة - التكاليف الأخرى •لا يوجد تضخم في التكاليف •لا توجد زيادات في الرواتب - الإنفاق الرأسمالي •لا يوجد إنفاق للفروع الحالية - التسويق	افتراضات التدفقات النقدية	(ب)
1 لكل نقطة + 0.5 للتحليل			

الدرجة	التفاصيل	العنصر	القسم
	• التكاليف منخفضة • مقتصرة على فترة واحدة فقط - عدم إدراج سداد القروض - عدم إدراج فوائد القرض الجديد - عدم إدراج الضرائب - الاستنتاج العام		
8 درجات	الحد الأقصى - تقييم مناسب للقضايا الأخلاقية والمهنية المرتبطة بقبول المهمة - تحديد النواقص في التوقعات وإمكانية إجراء تحليلات إضافية - تقييم الأدلة المتاحة وتحديد مصادر معلومات إضافية للتحقق من الافتراضات - التقييم النقدي لقرار قبول المهمة - التقييم النقدي لافتراضات الإدارة - القدرة على طلب معلومات إضافية لتقييم اكتمال التوقعات - إدراك العوامل الاقتصادية المؤثرة على التوقعات - إدراك قضايا إدارة الجودة المؤثرة على قرار القبول	التحليل والتقييم الشك المهني والحكم المهني الفهم التجاري	المهارات المهنية
5 درجات	الحد الأقصى		
25 درجة			الإجمالي

القسم الثاني السؤال الثالث

شركة السراب

(أ) مسؤولية المراجع القانونية / الإهمال المهني

المبدأ الأساسي:

• وفقاً لـ ISA 240:

- المسؤولية الأساسية عن منع واكتشاف الاحتيال تقع على الإدارة
- دور المراجع هو الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم خالية من تحريف جوهري

تقييم الاحتيال:

- الاحتيال في الرواتب جوهري (5.6% من الأصول / 3 مليون دولار)
⇨ كان من المتوقع اكتشافه

صعوبة اكتشاف الاحتيال:

- إخفاء متعمد وتزوير مستندات
⇨ قد لا يُكتشف رغم إجراءات المراجعة

الشك المهني والرقابة:

- ضعف الشك المهني بسبب العلاقة الطويلة
- الاعتماد على الرقابة دون اختبارها
- مخالفة ISA 330 (عدم اختبار فعالية الرقابة)
⇨ إجراءات غير كافية على الرواتب

الإهمال المهني :

لإثباته يجب توفر:

1. واجب العناية

- يوجد عقد ⇨ واجب تجاه المساهمين

2. خرق واجب العناية

- عدم الالتزام بالمعايير
- قصور في إجراءات المراجعة

3. خسارة مالية

○ الأموال المسروقة نتيجة الاحتيال

الاستنتاج:

من المحتمل وجود إهمال مهني
⇨ وقد تتحمل شركة المراجعة مسؤولية قانونية

(ب) مراجعة الأدوات المالية:

صعوبات المراجعة:

1. التعقيد ⇨ زيادة خطر الأخطاء
2. الاعتماد على الخبراء ⇨ ضرورة تقييم كفاءتهم واستقلالهم
3. نقص الأدلة ⇨ الاعتماد على تقديرات القيمة العادلة
4. الشك المهني ⇨ صعب الحفاظ عليه
5. الرقابة الداخلية ⇨ قد تكون ضعيفة أو غير مركزية

متطلبات التخطيط:

- فهم المعايير (IFRS 9 / IFRS 7)
- فهم طبيعة الأدوات وأهدافها
- تقييم الحاجة إلى خبراء
- تقييم الرقابة الداخلية
- مراجعة التقديرات (ISA 540)
- تحديد الأهمية النسبية

(ج) مخاطر الاعتراف بالإيرادات:

مخاطر رئيسية:

1. ضغط الإدارة ⇨ إدارة الأرباح
2. حجم المعاملات الكبير ⇨ صعوبة الاكتشاف
3. الحكم المهني ⇨ تقديرات مثل نسبة الإنجاز
4. التعقيد ⇨ تعدد عناصر العقد
5. النقدية ⇨ خطر الاختلاس
6. تاريخ الاحتيال ⇨ مجال عالي الخطورة

ملاحظة:

- ليس دائماً عالي المخاطر
- يمكن دحض الافتراض إذا كانت الإيرادات بسيطة
← يجب توثيق ذلك

الخلاصة:

- قد تنشأ مسؤولية قانونية عند عدم تطبيق المعايير بشكل صحيح
- الأدوات المالية تتطلب خبرة عالية وتقديرات معقدة
- الإيرادات تمثل مجاًلاً عالي المخاطر للاحتيال

توزيع الدرجات

الجزء	المطلوب	النقاط التفصيلية	الحد الأقصى
(أ) الاحتيال ومسؤولية المراجع	مناقشة مسؤولية المراجع والإهمال المهني	-مسؤولية المراجع تجاه الاحتيال -حساب الأهمية النسبية للاحتيال -صعوبة اكتشاف الاحتيال -ضعف الشك المهني -عدم الالتزام بـ ISA في تقييم الرقابة والأدلة -واجب العناية تجاه العميل -خرق واجب العناية -وجود خسارة مالية واحتمال الإهمال المهني	5

الجزء	المطلوب	النقاط التفصيلية	الحد الأقصى
(ب) مراجعة الأدوات المالية	لماذا تعتبر الأدوات المالية صعبة + التخطيط للمراجعة	أسباب الصعوبة: -تعقيد المعايير المحاسبية -صعوبة فهم المعاملات -الحاجة إلى خبير خارجي -نقص الأدلة والاعتماد على تقديرات الإدارة -صعوبة الحفاظ على الشك المهني -ضعف أنظمة الرقابة الداخلية متطلبات التخطيط: -فهم معايير المحاسبة والإفصاح -فهم طبيعة الأدوات المالية لدى العميل -تحديد الموارد المطلوبة (بما فيها الخبراء) -تقييم الرقابة الداخلية والمراجعة الداخلية -فهم طريقة تقييم الإدارة للأدوات المالية -تحديد الأهمية النسبية	10
(ج) الاحتيال في الإيرادات	مخاطر التلاعب بالإيرادات	-ضغوط وأهداف الإدارة -حجم المعاملات الكبير -استخدام الحكم المهني -تعقيد المعالجة المحاسبية -وجود معاملات نقدية -شيوخ المشكلة في فضاء محاسبية -ليست دائمًا عالية المخاطر (يمكن نقض الافتراض)	5
المهارات المهنية – التحليل والتقييم	استخدام المعلومات والتحليل	-استخدام مناسب للمعلومات لدعم الاستنتاجات -تقييم القضايا الأخلاقية والمهنية -تحديد أوجه القصور أو الحاجة لمزيد من التحليل	5
الشك المهني والحكم المهني	التفكير النقدي والمراجعة	-تطبيق المعايير المهنية والأخلاقية -التشكيك في الأدلة المتضاربة وطلب معلومات إضافية -تطبيق الحكم المهني لاتخاذ قرارات مناسبة	5
المجموع الكلي			25