



المجمع العربي للمحاسبين القانونيين

Arab Society of Certified Accountants (ASCA)

أسئلة امتحانات محاسب عربي مهني معتمد (ACPA)
٢٠٠٤

الورقة : الخامسة

المادة : تدقيق الحسابات

عدد الأسئلة : (٦) أسئلة

الزمن : (٣) ساعات

السؤال الأول:

(١٦) علامة
(١) علامة لكل نقطة

أ- اختر الإجابة الأنسب لكل مما يلي

١- القيام بتدقيق الإجراءات والطرق التي وضعتها الإدارة من أجل تقييم الكفاءة والفاعلية،
يعتبر: (١) علامة

أ- تدقيق تشغيلي.

ب- تدقيق التزام.

ج- تدقيق البيانات المالية.

د- تدقيق الإنتاج.

٢- التدقيق الذي يهتم بالتحقق من أن العميل يقوم باتباع التعليمات التي وضعتها الجهات
المنظمة يصنف: (١) علامة

أ- تدقيق البيانات المالية.

ب- تدقيق الالتزام.

ج- التدقيق التشغيلي.

د- تدقيق الإنتاج.

٣- أي الأمور التالية يمكن أن يتاثر بشكل هام نتيجة عملية التدقيق.
(١) علامة

أ- خطر الأعمال.

ب- خطر المعلومات.

ج- معدل الفائدة الخالي من المخاطرة.

د- كل ما ذكر أعلاه.

٤- معايير التدقيق العامة تركز على: (١) علامة

أ- تجميع الأدلة.

ب- الصفات أو الخصائص الشخصية التي ينبغي أن يمتلكها المدقق.

ج- توصيل نتائج التدقيق إلى المستفيدين.

د- كل ما ذكر أعلاه.

٥- الهدف الأساسي من عملية التدقيق الخارجي هو التحقق من: (١) علامة

أ- عدالة القوائم المالية.

ب- دقة القوائم المالية.

ج- دقة التقرير السنوي.

د- عدالة الميزانية وقائمة الدخل.

٦- غش القوائم المالية أحياناً يسمى:

(١) علامة

- أ- غش الإدارة.
- ب- سرقة الأصول.
- ج- الاختلاس.
- د- غش الموظفين (العاملين).

٧- هناك ثلاثة من تأكيدات الإدارة تتعلق بالعمليات المالية، أي من التأكيدات التالية ليس من التأكيدات التي تتعلق بالعمليات المالية:

(١) علامة

- أ- الوجود والحدوث.
- ب- الاكتمال.
- ج- التقييم المنصف.
- د- العرض والإفصاح.

٨- في حالة اختبارات الحد الفصل فان الهدف الأساسي هو:

(١) علامة

- أ- تحديد فيما اذا كانت العمليات المالية الخاصة بالفترة الحالية قد سجلت كاملة.
- ب- تحديد فيما اذا كانت العمليات المالية سجلت في الفترة المناسبة.
- ج- التحقق من أن عمليات الفترة الحالية لم تؤجل إلى فترات مستقبلية.
- د- التحقق من أنه لا يوجد عمليات تخص فترة سابقة وسجلت في الفترة الحالية.

٩- أي أدلة التدقيق التالية أكثر مصداقية:

(١) علامة

- أ- أرصدة الحسابات كما في دفتر الأستاذ العام.
- ب- مصادقات تتعلق بالذمم المدينة.
- ج- مذكرة داخلية تبين أنه تم إصدار إشعار دائن.
- د- نسخة من قيود التسويات التي تمت في نهاية الفترة.

١٠- الأدلة التي يحصل عليها المدقق مباشرة بنفسه أكبر مصداقية من الأدلة التي يحصل عليها بشكل غير مباشر، أي من التالية ليست من الأدلة المباشرة:

(١) علامة

- أ- الفحص الفعلي.
- ب- الملاحظة.
- ج- الاحتساب.
- د- الاستفسار.

١١- الوصف التفصيلي الذي يبين قرارات المدقق النهائية التي تتعلق بالأدلة التي سيقوم بجمعها يسمى:

(١) علامة

- أ- إجراءات التدقيق.
- ب- برنامج التدقيق.
- ج- خطة التدقيق.
- د- إرشادات التدقيق.

١٢- الوسيلة الأساسية التي عن طريقها يبين المدقق للعميل أنه غير مسؤول عن اكتشاف جميع أنواع الغش والخطأ هي:

(١) علامة

- أ- رسالة الارتباط (خطاب التعيين).
- ب- رسالة التمثيل.
- ج- رسالة المسؤولية.
- د- رسالة العميل.

١٣- أي من اهتمامات الإدارة التالية فيما يتعلق بالرقابة الداخلية ويمثل أحد اهتمامات المدقق الأساسية. (١) علامة

- أ- كفاءة العمليات.
- ب- المصداقية في إعداد التقارير المالية.
- ج- فاعلية العمليات.
- د- الانسجام مع القوانين والتعليمات.

١٤- كل من التالية يعتبر من الاختبارات الجوهرية ما عدا: (١) علامة

- أ- اختبارات الرقابة.
- ب- الاختبارات التفصيلية للعمليات.
- ج- الاختبارات التفصيلية للأرصدة.
- د- الإجراءات التحليلية.

١٥- أي الأمور التالية ليس من مكونات نظام الرقابة الداخلية: (١) علامة

- أ- مخاطر الرقابة.
- ب- الاجراءات الرقابية.
- ج- النظام المحاسبي.
- د- البيئة الرقابية.

١٦- الفصل المناسب بين المهام والواجبات يتطلب الفصل بين: (١) علامة

- أ- التفويض والتنفيذ والدفع.
- ب- التفويض والتسجيل والحماية.
- ج- الحماية والتنفيذ والتسجيل.
- د- التفويض والدفع والتسجيل.

(١٦) علامة

السؤال الثاني:

أ. يقوم المدقق آدم بالتحقق من صحة رصيد النقدية لأحد العملاء في بنك "وسط البلد"، وقد بدأ بجمع الأرصدة الظاهرة في مذكرة تسوية البنك التي قام العميل بإعدادها، ثم قام بمقارنة الشيكات الموقوفة (التي لم تقدم للصرف) مع سجل الشيكات في دفتر العميل. ثم قام بمقارنة رصيد البنك آخر المدة في دفاتر العميل مع رصيد البنك الوارد في المصادقة التي تم الحصول عليها مباشرة من البنك. وقد قام آدم أيضا بمراجعة كشف البنك لمعرفة مدى وجود أية مبالغ سجلها البنك على حساب العميل، وفي النهاية سأل آدم العميل عن مدى وجود فصل مناسب في عمليات الحد الفاصل الخاصة بالنقدية في تاريخ الميزانية.

المطلوب:

حدد أنواع الأدلة التي حصل عليها المدقق آدم، وبين الإجراءات الذي يتعلق بكل نوع من هذه الأدلة. (٨ علامات)

- ب. هناك أربعة أنواع رئيسية من مخاطر التدقيق وفيما يلي تعريفات لهذه الأنواع من المخاطر:
- ١- مخاطر حدوث تحريفات مادية وعدم تمكن نظام الرقابة الداخلية من منعها أو اكتشافها في الوقت المناسب.
 - ٢- مخاطر إصدار المدقق لتقرير نظيف بالرغم من وجود تحريفات مادية لا يعلم بها المدقق.
 - ٣- مخاطر عدم تمكن المدقق من اكتشاف تحريف مادي يتعلق بأحد أنواع التأكيدات.
 - ٤- المخاطر الناشئة عن احتمال وجود تحريف مادي في بند معين بافتراض عدم وجود نظام رقابة داخلية
- المطلوب:

- ١- حدد نوع المخاطر الذي ينطبق على كل واحد من التعريفات السابقة. (٤ علامات)
- ٢- اكتب المعادلة الرياضية التي توضح العلاقة بين هذه الأنواع من المخاطر. (٤ علامات)

علامة (١٦)

السؤال الثالث:

أ- عند قيامك بتدقيق حسابات شركة الربيع وخلال فحص نظام الرقابة الداخلية تبين لك وجود الاختلالات التالية في نظام الرقابة الداخلية:

- ١- يقوم أمين الصندوق في الشركة بإيداع النقدية في البنك وتسجيل العمليات في الدفاتر.
- ٢- يتم تخزين المواد الخام في مستودعات غير مغلق بشكل مناسب.
- ٣- لا يتم استخدام مستندات استلام مرقمة مسبقا في قسم الاستلام.
- ٤- يتم إرسال كشوفات العملاء الشهرية عن طريق الموظف الذي يقوم بالاحتفاظ بحسابات العملاء في دفتر أستاذ العملاء.
- ٥- يقوم ماسك حسابات العملاء بشطب ديون العملاء عندما يتجاوز تاريخ استحقاقها ٩٠ يوما.
- ٦- يقوم قسم الشحن بإشعار القسم الذي يقوم بإعداد الفواتير شفها عندما يتم شحن البضاعة.
- ٧- يقوم أمين الخزانة بالمصادقة على الفواتير للدفع وتحضير الشيكات وتوقيعها.
- ٨- يقوم أمين صندوق المصروفات النثرية بعمليات العد (الجرد) الدورية للنقدية في الصندوق.
- ٩- لا يوجد لدى الشركة دليل حسابات.
- ١٠- كل موظف يستطيع الدخول مباشرة إلى سجل الأجور الخاص به.

المطلوب:

في كل حالة من الحالات السابقة، أذكر الإجراءات الرقابية الذي تم انتهاكه.

- (١٠ علامات)
(١) علامة لكل نقطة

ب-

١- مهما بلغت قوة نظام الرقابة الداخلية ومثانة تصميمه وفاعلية عمله فإنه لا يمكن أن تحصل الإدارة على تأكيد مطلق بأن هذا النظام يحقق الأهداف الرقابية للمنشأة. بين مدى صحة هذه العبارة؟

(٣ علامات)

٢- ناقش العلاقة بين الرقابة على الجودة ومعايير التدقيق المقبولة قبولاً عاماً وشرح المكونات الأساسية الخمسة للرقابة على الجودة. (٣ علامات)

علامة (١٦)

السؤال الرابع:

- أ- التأكيدات التي تقدمها الإدارة عن البيانات المالية تتكون بشكل رئيس من التالية:
 - أ_ الوجود والحدوث.
 - ب- الاكتمال.
 - ج- الحقوق والالتزامات.
 - د- التقييم والتوزيع
 - هـ- العرض والإفصاح.

وفيما يلي بعض الأمور التي اكتشفها المدقق خلال عملية التدقيق لشركة الهداية:

- ١- قرض قصير الأجل حصلت عليه الشركة من أحد البنوك ولم يتم تسجيله.
- ٢- الجزء المستحق من القرض طويل الأجل لم يتم إضافته إلى الالتزامات قصيرة الأجل.
- ٣- هناك جزء من المخزون مرهون مقابل قرض من البنك ولم يتم ذكر هذه الملاحظة في البيانات.
- ٤- المبيعات المسجلة اشتملت على عمليات مبيعات تخص الفترة اللاحقة.
- ٥- هناك شحنات بضاعة تم إنجازها ولم يرسل بها فواتير.
- ٦- أخطاء كتابية تمت خلال عملية العد الفعلي للمخزون.
- ٧- عدة عمليات مبيعات وهمية مسجلة خلال الفترة.
- ٨- بعض المخزون متقادم وليس له قيمة بيعيه.
- ٩- الالتزامات المستحقة تضمنت مبلغ يتعلق بفاتورة الهاتف الخاصة بأحد المالكين.
- ١٠- مخصص الديون المشكوك فيها مخفض بسبب الخطأ في إعداد جدول أعمار الديون.

المطلوب:

بين نوع التأكيد الذي تم مخالفته (التأكيد الذي يتعلق بكل مخالفة) لكل من الأمور السابقة.

(١٠ علامات)

(١ علامة لكل نقطة)

ب- بين النوعين الرئيسيين للأحداث اللاحقة التي تتطلب الاهتمام من قبل الإدارة والتقييم من قبل المدقق، واعط مثالين عن كل واحد من هذين النوعين. (٦ علامات)

السؤال الخامس:

(١٦) علامة

- أ- وضح الفرق بين فشل الأعمال وفشل التدقيق. (٣ علامات)
- ب- وضح الفرق بين الإهمال العادي والإهمال الجسيم. (٣ علامات)
- ج- وضح الفرق بين مخاطر التدقيق وفشل التدقيق. (٣ علامات)
- د- ناقش الوسائل التي يمكن للمهنة وكذلك المجتمع أن يحدوها أو يبينوها حتى يشجعوا المدققين على الالتزام بالأداء المهني المناسب والآداب المهنية المطلوبة؟ (٧ علامات)

السؤال السادس

(٢٠) علامة

يقوم مكتب تدقيق أسعد وأمجد بتدقيق حسابات شركة يعقوب لسنة ٢٠٠٣، وقد تم الانتهاء من عملية التدقيق بتاريخ ٢٠٠٤/٣/١٧، وتم تسليم التقرير لشركة يعقوب بتاريخ ٢٠٠٤/٤/٣، وفيما يلي تقرير مدقق الحسابات الخاص بهذه الشركة:

لقد قمنا بفحص البيانات المالية لشركة دالتون كما في ٢٠٠٣/١٢/٣١. إن مسؤولية إعداد هذه البيانات المالية تقع على عاتق الإدارة. وإن مسئوليتنا تنحصر في إعطاء رأي عن هذه البيانات وعلى أساس تدقيقنا.

لقد قمنا بالتدقيق وفقا لمبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عام. هذه المبادئ تتطلب أن نقوم بتخطيط عملية التدقيق وتنفيذها من أجل الحصول على تأكيد معقول من أن البيانات المالية خالية من التحريفات. تدقيقنا شمل الفحص، وعلى أساس العينات، الأدلة التي تدعم المبالغ والإفصاح في القوائم المالية. نعتقد أن تدقيقنا يوفر أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

برأينا، وباستثناء تأثير عدم القيام برسمة التزامات خاصة بعقود الإيجار الرأسمالية من أجل التطابق مع المبادئ المحاسبية، فإن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بدقة المركز المالي لشركة يعقوب كما في ٢٠٠٣/١٢/٣١ وبالتطابق مع المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.

مكتب أسعد وأمجد لتدقيق الحسابات
آذار ٢٠٠٤

المطلوب:

أ- بين على شكل نقاط، الأخطاء التي وردت في هذا التقرير (ملاحظة لا تكتب التقرير من جديد). (٧ علامة)

ب- بين لماذا يوجد حاجة خاصة للآداب المهنية في مهنة التدقيق؟ (٧ علامات)

ج- وضح معضلة (مشكلة) أخلاقية يمكن أن يواجهها المحاسب أو المدقق خلال ممارسته لمهنته، وبين كيف للمحاسب أو المدقق أن يقوم بمعالجة هذه المعضلة؟ (٦ علامات)