



المجمع العربي للمحاسبين القانونيين

Arab Society of Certified Accountants (ASCA)

الإجابات النموذجية
لأسئلة امتحانات محاسب عربي مهني معتمد (ACPA)
٢٠٠٤

الورقة : السادسة

المادة : تدقيق الحسابات

عدد الإجابات : (٦) إجابات

إجابة السؤال الأول:

(١٦) علامة
(١) علامة لكل نقطة

- ١- أ ٢- ب ٣- ب ٤- ب
٥- أ ٦- أ ٧- د ٨- ب
٩- ب ١٠- د ١١- ب ١٢- أ
١٣- ب ١٤- أ ١٥- أ ١٦- ب

إجابة السؤال الثاني:

(١٦) علامة

(٨ علامات)
(٢) علامة لكل إجابة

(أ)

الإجراء	الدليل
تجميع مذكرة تسوية البنك	١- الاحتساب
- مقارنة الشيكات الموقوفة مع سجل الشيكات - مراجعة كشف البنك لمعرفة مدى وجود أية مبالغ سجلها البنك على حساب العميل	٢- دليل مستندي
مقارنة رصيد النقدية في الدفاتر مع الرصيد في المصادقة التي حصل عليها من البنك	٣- المصادقات
الاستفسار من العميل عن مدى وجود فصل مناسب لعمليات الحد الفاصل	٤- الاستفسار

(٧ علامات)

(ب)

(٤ علامات)
(١) علامة لكل إجابة

(١)

- ١- مخاطر الرقابة
٢- مخاطر التدقيق
٣- مخاطر الاكتشاف
٤- المخاطر المتأصلة (المتوارثة)

(٤ علامات)

(٢) المعادلة الرياضية

مخاطر التدقيق المقبولة = المخاطر المتأصلة * مخاطر الرقابة * مخاطر الاكتشاف

إجابة السؤال الثالث:

(١٦) علامة

- أ- (١٠ علامات)
(١) علامة لكل إجابة
- ١- الفصل بين المهام (الواجبات)
 - ٢- الحماية المادية (إجراءات الرقابة المادية).
 - ٣- التوثيق (الرقابة المستندية)
 - ٤- الفحص المستقل أو الفصل بين المهام
 - ٥- التفويض المناسب
 - ٦- التوثيق (الرقابة المستندية)
 - ٧- فصل المهام
 - ٨- الفحص المستقل
 - ٩- التوثيق (الرقابة المستندية)
 - ١٠- الحماية المادية

ب- (٣ علامات)
(٠,٥) علامة لكل إجابة

أ- هذه العبارة صحيحة، حيث أن الإدارة تستطيع الحصول على تأكيد معقول وليس مطلق بأن الرقابة الداخلية تحقق الأهداف المتوخاة منها وذلك بسبب المحددات المتوارثة، والتي تشمل:

١- أن نظم الرقابة من تصميم البشر وبالتالي فهي تعاني مما يعاني منه البشر من العجز وعدم الكمال. فهناك درجة من الاعتماد على الحكم المهني من قبل الإدارة والموظفين في عملية اتخاذ القرارات أو في تنفيذ الإجراءات الرقابية بسبب نقص المعلومات أو عدم توفر الوقت الكافي.

٢- تعرض النظام للأعطال بسبب عدم وجود الخبرة الكافية لمن يقوم بتشغيل النظام أو بسبب الخطأ والنسيان والتعرض للتعب وعدم القدرة على مواصلة العمل.

٣- إمكانية التواطؤ، حيث قد يحصل تواطؤ بين الموظفين وبين الإدارة والموظفين من أجل التلاعب والاختلاس ويتم التعاون في تغطية هذا الأمر بحيث يصعب اكتشافه.

٤- إمكانية تخطي المسؤولين للتعليمات والسياسات الموضوعة من قبل الإدارة وتزويد المدقق بمعلومات خاطئة بشكل متعمد.

٥- تعتبر التكاليف من المحددات المهمة في هذا المجال، حيث أنه في كثير من الحالات قد تكون زيادة التكاليف مانعا دون إجراء التعديلات على النظام.

٦- التغيرات التكنولوجية التي تحصل باستمرار وتجعل أي نظام رقابة داخلية بحاجة إلى تطوير مستمر مما قد تعجز الإدارة عن القيام به وبالتالي قد يعجز النظام عن مواكبة التغيرات.

ب- الرقابة على الجودة تشمل الطرق المستخدمة من قبل المدققين للتأكد من أن شركة التدقيق تقوم بمسؤولياتها تجاه عملائها. والرقابة على الجودة ذات علاقة بمعايير التدقيق لكنها تتميز عنها بأنه على الشركة أن تتحقق من أنه تم تطبيق المعايير في كل عملية تدقيق، حيث أن إجراءات الرقابة على الجودة تساعد شركة التدقيق في تحقيق احتياجات المعايير في كل مهمة تدقيق. (٠,٥) علامة

وأما مكونات الرقابة على الجودة فتشمل ما يلي:

- ١- الاستقلالية والموضوعية والاستقامة: حيث أنه على المدققين أن يحافظوا على الاستقلال الظاهري والفعلي (الذهني)، وأن يقوموا بمسؤولياتهم بكل استقامة ونزاهة وموضوعية دون التحيز لأي فئة. (٠,٥) علامة
- ٢- إدارة شؤون الموظفين: حيث يجب أن يكون هناك إجراءات وسياسات من أجل الحصول على تأكيد معقول بأن جميع العاملين مؤهلين بشكل يمكنهم من القيام بعملهم، وأن الأعمال موزعة على العاملين بما يتناسب مع مؤهلاتهم وتدريبهم وأن يكون هناك تعليم وتدريب مستمرين. (٠,٥) علامة
- ٣- قبول العملاء والاستمرار معهم: أن يكون هناك سياسات وإجراءات توضح عملية قبول العملاء والاستمرار معهم. (٠,٥) علامة
- ٤- تقييم الأداء: أن يكون هناك سياسات وإجراءات للتأكد من أن العاملين يؤدون الأعمال الموكلة إليهم بما يتفق مع المتطلبات المهنية. (٠,٥) علامة
- ٥- الإشراف: وجود سياسات وإجراءات للتأكد من أن مكونات الرقابة على الجودة المذكورة أعلاه متوفرة. (٠,٥) علامة

علامة (١٦)

إجابة السؤال الرابع:

- أ- (١٠ علامات)
(١) علامة لكل اجابة
- ١- الاكتمال
- ٢- العرض والإفصاح
- ٣- العرض والإفصاح
- ٤- الوجود والحدوث
- ٥- الاكتمال
- ٦- التقويم والتوزيع (التخصيص)
- ٧- الوجود والحدوث
- ٨- التقويم والتوزيع (التخصيص)
- ٩- الحقوق والالتزامات
- ١٠- التقويم والتوزيع (التخصيص)

٦ علامات) (٣ علامات لكل إجابة)

ب-

- أ: أحداث لها تأثير مباشر على القوائم المالية وتتطلب تعديل القوائم، ومن أمثلة ذلك:
- الإعلان عن إفلاس أحد العملاء بعد انتهاء السنة المالية بسبب ظروفه الاقتصادية السيئة التي كان يعاني منها، وتعتبر ذمته مهمة مادياً.
 - تسوية إحدى القضايا المقامة على الشركة بقيمة تختلف بشكل مادي عن القيمة المسجلة في نهاية السنة
- ب: أحداث ليس لها تأثير مباشر على القوائم المالية ولكنها تتطلب الإفصاح، ومن أمثلة ذلك:
- الانخفاض في القيمة السوقية لاوراق مالية والتي يتم الاحتفاظ بها كاستثمار مؤقت أو من أجل إعادة البيع في الفترة اللاحقة.

- إصدار سندات أو اسهم ملكية في الفترة اللاحقة.

إجابة السؤال الخامس:

(١٦) علامة

أ- فشل الأعمال يحصل عندما تكون المنشأة غير قادرة على دفع ديونها، وتعرضها للإفلاس. فشل التدقيق يحصل عندما يصدر المدقق تقرير غير صحيح نتيجة لفشل المدقق في اتباع معايير التدقيق. (٣علامات)

ب- الإهمال العادي ينتج في حالة عدم بذل العناية المهنية المعقولة، بينما يحصل الإهمال الجسيم عندما لا يبذل المدقق أدنى قدر من العناية المهنية المتوقعة من المدقق في الظروف العادية. (٣علامات)

ج- خطر التدقيق هو الخطر الناتج عن احتمال خروج المدقق بنتيجة بأن البيانات المالية تعطي صورة حقيقية وعادلة ويعطي تقرير نظيف بينما واقع الأمر قد تكون محرفة ماديا، بينما يحصل فشل التدقيق عندما يصدر المدقق تقرير غير صحيح نتيجة لفشل المدقق في اتباع معايير التدقيق. (٣علامات)

(٧علامات)

د-

الوسائل يمكن أن تشمل أمور كثيرة منها:

- ١- معايير التدقيق وتفسيراتها. (١) علامة
- ٢- قواعد السلوك المهني. (١) علامة
- ٣- المسؤولية القانونية للمدققين. (١) علامة
- ٤- الرقابة على الجودة. (١) علامة
- ٥- مراجعة زملاء المهنة. (١) علامة
- ٦- توفر احتياجات التعليم المستمر للمدققين. (١) علامة
- ٧- اختبارات المهنة (اختبارات التأهيل). (١) علامة

(٢٠) علامة

(٧علامات)

(٥,٠) علامة لكل إجابة

إجابة السؤال السادس:

أ-

- ١- لا يوجد عنوان للتقرير.
- ٢- لم يتم توجيه التقرير إلى مساهمي الشركة.
- ٣- فقرة المقدمة بدأت بكلمة فحصنا والأصح دققنا.
- ٤- فقرة المقدمة لم تذكر أسماء القوائم المالية المدققة.
- ٥- فقرة المقدمة أشارت إلى شركة أخرى غير الشركة المدققة.
- ٦- فقرة النطاق يجب أن تشير إلى أن التدقيق تم وفقا لمعايير التدقيق وليس معايير المحاسبة.
- ٧- فقرة النطاق أشارت إلى أن هذه المبادئ تتطلب والأصح أن تشير إلى أن هذه المعايير
- ٨- تتطلب.....

- ٩- فقرة النطاق أشارت إلى التحريفات فقط والأصح أن تشير إلى التحريفات المادية.
- ١٠- فقرة النطاق يجب أن تشير إلى أن التدقيق يشمل أيضا تقييم المبادئ المحاسبية المطبقة والتقديرات المهمة التي وضعتها الإدارة وتقييم عرض البيانات المالية بشكل عام.
- ١١- بعد فقرة النطاق يجب أن يكون هناك فقرة تبين عدم الانصياع للمبادئ المحاسبية فيما يتعلق برسمة الإيجارات.
- ١٢- فقرة الرأي يجب أن تذكر عبارة تظهر بعدالة وليس بدقة.
- ١٣- فقرة الرأي يجب أن يظهر فيها عبارة "ومن جميع النواحي الجوهرية"
- ١٤- فقرة الرأي يجب أن تشير إلى نتيجة الأعمال وقائمة التدفقات النقدية.
- ١٥- تاريخ التقرير ١٧/٣/٢٠٠٤.

ب- بما أن مستخدمي البيانات المالية بشكل عام ليست لديهم الإمكانيات لتقويم جودة عمل المدقق، فإنه لا بد أن يكون هناك درجة عالية من الثقة بالخدمة التي يقدمها المحاسب. وهذه الثقة يمكن تحقيقها عن طريق تشجيع المهنة لكافة منتسبيها بالتزام معايير عالية للأداء المهني والأخلاق المهنية. وإذا فقد مستخدموا البيانات المالية الثقة بمهنة التدقيق وبالخدمة التي يقدمها المدققون فإن قيمة هذه الخدمة والطلب على خدماتها سيتراجعان ويتضاءلان. (٧علامات)

- ج- ان إجابة الطلبة على هذا السؤال ستفاوت بناءً على المعضلة التي سيحددونها، أما خطوات معالجة المدقق للمعضلة التي يحددها فإنها تشمل ما يلي: (٦علامات)
- ١- الحصول على الحقائق المناسبة التي تتعلق بالمعضلة (على الطالب تحديد هذه الحقائق بناءً على المعضلة التي يحددها).
- ٢- تحديد الأمور الأخلاقية من الحقائق التي حددها. (على الطالب تحديد الأمور الأخلاقية الأساسية من خلال المعضلة التي حددها).
- ٣- تحديد الجهات التي يمكن أن تتأثر بمخرجات هذه المعضلة وكيف يمكن أن يتأثر بذلك (على الطالب تحديد ذلك بناءً على المعضلة المحددة).
- ٤- تحديد البدائل المتاحة للمدقق للتعامل مع هذه المعضلة (على الطالب تحديد ذلك).
- ٥- تحديد النتائج المحتملة لكل بديل (على الطالب تحديد ذلك بناءً على المعضلة والبدائل التي حددها).
- ٦- اتخاذ القرار المناسب.