

المحلل

اسم الطالب:	جامعة دمشق
رقمها الجامعي:	برنامج التعليم المفتوح - تخصص محاسبة
عدد الصفحات: 4	السنة الرابعة
مدة الإمتحان: 2:00 ساعة	المقرر: تدقيق الحسابات 2/سليم التصحيح
عدد الأسئلة: 21	تاريخ الإمتحان: 2021/08/30

حل امتحانات الدورة الفصلية الثانية للعام الدراسي 2020 - 2021

الجزء الأول (20 سؤال، خيارات متعددة، 50 درجة، درجتان ونصف لكل سؤال): يرجى الإجابة على كل الأسئلة التالية من خلال اختيار رقم الإجابة الصحيحة على ورقة الإجابة

- (1- إن منهج التدقيق القائم على خطر الأعمال: أ) ألغى منهج التدقيق القائم على خطر التدقيق، ب) قام باختصاره وتضييقه إلى الحد الأدنى، ج) أقدم من منهج خطر التدقيق، د) لم يبلغ منهج التدقيق القائم على خطر التدقيق بل قام بتوسيعه.
- (2- التقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية يتم بناءً على: أ) الاختبارات الجوهرية، ب) ادعاءات الإدارة، ج) إجراءات المطابقة والالتزام، د) غير ذلك.
- (3- خطأ المدقق في تقدير الرقابة الداخلية ينعكس مباشرة على: أ) رأيه في القوائم المالية، ب) تقديره للخطر المتأصل، ج) إعطاءه تقريراً نظيفاً، د) حجم وطبيعة الإجراءات الجوهرية.
- (4- عندما كان الغرض الرئيسي للمراجعة هو اكتشاف كل الأخطاء والغش كان المدخل المتخذ في بناء استراتيجية التدقيق هو أ) المدخل الجوهري، ب) مدخل النظم، ج) المدخل المستندي، د) المدخل المهني.
- (5- يتخذ مدخل النظم في بناء استراتيجية التدقيق اسمه من أ) كون شركة العميل تشغل نظام مؤتمت بالكامل لمسك الدفاتر المحاسبية، ب) كون شركة العميل تعمل ضمن مجموعة متكاملة من النظم للرقابة الداخلية، ج) كون شركة التدقيق تمتلك نظام تدقيق مؤتمت، د) غير ذلك.
- (6- يركز عمل مدقق الحسابات على فحص وتقويم نظم الرقابة الداخلية وفق المدخل: أ) النظم، ب) المستندي، ج) الجوهري، د) المهني.
- (7- تم البدء باستخدام المعايير والتكيز على المدخل العشوائي في انتقاء العينات الإحصائية في المدخل: أ) المستندي، الجوهري، ج) النظم، د) المهني.
- (8- كان تركيز المدققين - في استخدام المدخل الإحصائي سواء كان انتقاء العينات يتم بطريقة عشوائية أو وفق الحكم الشخصي للمدقق ينصب على استخدام: أ) العينات المنتظمة، ب) العينات الطبقية، ج) العينات الحكمية، د) عينات الصفات.
- (9- كان الانتقاد الموجه إلى مدخل النظم والذي أدى إلى الانتقال إلى اعتماد المدخل الجوهري هو: أ) اكتفاء المدققين بالقيام بإجراءات أساسية وجوهرية دون القيام بتقويم نظم الرقابة الداخلية، ب) اكتفاء المدققين بتقويم نظم الرقابة الداخلية دون القيام بإجراءات أساسية وجوهرية، ج) اكتفاءهم بتقويم بيئة عمل العميل دون تقويم نظم الرقابة الداخلية، د) اكتفاءهم بتقويم نظم الرقابة الداخلية دون تقويم خطر الأعمال.
- (10- ركز المدخل الجوهري على: أ) على قائمة الدخل، ب) قائمة المركز المالي، ج) قائمة التدفقات النقدية، د) قائمة الأرباح المحتجزة.
- (11- قام مجمع المحاسبين الأمريكيين الـ AICPA عند وضع معايير المهنة لتدقيق الحسابات بالجمع بين: أ) المدخل المستندي والمدخل الجوهري، ب) المدخل المستندي ومدخل النظم، ج) المدخل المهني والمدخل المستندي، د) المدخل الجوهري ومدخل النظم.
- (12- لا يتحمل المدقق أية مسؤولية: أ) تقصيرية، ب) جنائية، ج) عقدية، د) شخصية] إذا كان فحصه لنظام الرقابة الداخلية لم يبين المخاطر ومنها مخاطر الغش والتلاعب التي تقتضي إجراءات جوهرية معينة.
- (13- إن هدف المهنة بداية في الحد من مسؤولية المدقق عن عمليات الغش والتلاعب كان هو هدف مدخل: أ) النظم، ب) الجوهري، ج) المهني، د) المستندي.
- (14- أي من الخطرين التاليين يشكلان خطر التضليل الجوهري على مستوى التأكد؟ أ) الخطر المتأصل وخطر الاكتشاف، ب) خطر التدقيق وخطر الاكتشاف، ج) الخطر المتأصل وخطر الرقابة، د) خطر الاكتشاف وخطر الرقابة.
- (15- تشمل أهداف التدقيق المرتبطة بالعمليات في دورة الإيرادات والمتحصلات: (1) الاكتمال، (2) الدقة، (3) الحقوق والالتزامات، (4) العرض وإفصاح. أي من التأكيدات (الأهداف) السابقة صحيحة؟ أ) 3+2+1، ب) 4+3+2+1، ج) 4+3+1، د) 4+3، هـ) 2+1، و) 3+2.

16- في أي من مراحل التدقيق الخارجي للحسابات يتم استخدام الإجراءات التحليلية؟ (1) التدقيق المرحلي، (2) التخطيط للتدقيق، (3) العمل الميداني، (4) المراجعة الأخيرة لعمل المدقق. الإجابة الصحيحة هي: (أ) فقط 2، (ب) 2 و 3، (ج) 2 و 4، (د) 1 و 2 و 3 و 4.

17- يفيد فحص قائمة الدائنين للتعرف على الدائنين غير العاديين الذين لا يمثلون الموردين والذين يتعاملون بالفائدة: (أ) التحريف في الدائنين والمصاريف، (ب) عدم تسجيل أو عدم وجود الحسابات أو وجود التحريفات، (ج) معرفة الزيادة والنقص في مخصص الحسابات غير القابلة للتحصيل، (د) التحريف المتعلق بالتبويب للالتزامات التي لا تتعلق بالتجارة أو النشاط التشغيلي.

18- أن فحص المستندات الأساسية لتحديد مدى المنطقية والصحة (فاتورة المورد+تقارير الاستلام+أوامر الشراء+طلبات الشراء) ضمن الاختبارات الأساسية للعمليات المالية في دورة المشتريات لتسجيل عمليات الشراء للبضائع والخدمات واستلامها وفق مصالح الشركة العميل، يرتبط باختبار الرقابة المتعارف عليه التالي: (أ) فحص إلى ما يشير إلى وجود موافقة، (ب) فحص ما يشير إلى وجود إلغاء، (ج) فحص ما يشير إلى التحقق الداخلي، (د) فحص المستندات في خدمة الإيصالات للتعرف على مدى وجودها.

19- للتحقق من وجود عمليات بيع وهمية يتم فحص: (أ) يومية المبيعات والأستاذ العام والملف الرئيسي للمدينين أو ميزان المراجعة الخاص بالعناصر غير العادية أو الكبيرة، (ب) يتم تتبع القيود اليومية إلى أوامر البيع وأوامر الشراء ووثائق الشحن، (ج) وثائق الشحن لمطابقتها مع أوامر البيع، (د) مذكرات إخراج المخزون لمطابقتها مع أوامر البيع.

20- من إجراءات الرقابة الداخلية على عمليات الدفع لتحقيق هدف الحدوث: (أ) اشتراك عدة أشخاص في إعداد أمر الصرف، (ب) الفصل الملائم بين مهام التعامل مع أرصدة الدائنين ومسؤولية توقيع الشيكات، (ج) تسوية المدفوعات النقدية مع المدفوعات في كشف البنك، (د) غير ذلك.

الجزء الثاني:

السؤال (21) حل المسألة التالية (50 درجة): فيما يلي أرصدة حسابات إحدى الشركات عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 بعد إنجاز التسويات الجردية: مباني 2100000، مجمع اهتلاك مباني 500000، آلات 250000، مجمع اهتلاك آلات 115000، بضاعة آخر المدة (سعر التكلفة) 180000، مصروفات مدفوعة مقدما 3000، مصروفات مشتريات مستحقة 4000، مدينون 95000، مؤونة ديون مشكوك فيها 6000، نقدية في الصندوق 850000، نقدية لدى المصرف 130000، أوراق دفع 25000، الدخل الصافي 164000، استثمارات قصيرة الأمد 110000. وبصفتك مدقق لحساباتها وأثناء قيامك بأعمال الفحص تبين لك مايلي:

- (1) هنالك نقص في استهلاكات المباني بمبلغ 1200 وزيادة في استهلاك الآلات بمبلغ 2500 لعام 2020 علما أن الشركة تستهلك أصولها الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت بنسبة 2% للمباني و 10% للآلات.
- (2) أظهرت قوائم جرد مستودعات الشركة في حصة المصنعة المخزون لديهم 9,000 ل.س، هذا وقد ورد لمخازن الشركة أن هناك بضاعة من أحد الموردين في 2020/12/27 بقيمة 3,500 ولم تؤخذ هذه البضاعة ضمن الجرد لعدم وجود الفاتورة الخاصة بها، وقد تسلمت الشركة هذه الفاتورة في 2021/1/12 وسجلتها في الدفاتر بهذا التاريخ.
- (3) هنالك ديون مشكوك فيها قامت الشركة بتسجيلها مرتين وتقدر قيمتها بـ 5000.
- (4) قامت الشركة بتغيير واستبدال قطع غيار لآلات بأخرى جديدة قيمتها 9,500 ل.س وذلك للحفاظ على الطاقة الإنتاجية وقام المحاسب بإضافة ذلك إلى قيمة الآلات وبلغ استهلاك الجزء المضاف إليها عن العام مبلغ 450 ل.س.
- (5) هنالك قضية مرفوعة ضد الشركة بتاريخ 2020/10/15 لمطالبتها بسداد تعويضات بقيمة 17000 ل.س مقابل أضرار لحقت بالبيئة المحيطة بالشركة ولم يتم إجراء أي معالجات محاسبية لها بسبب عدم البت بهذه القضية.
- (6) بلغ رصيد حساب المصرف الجاري كما في كشف المصرف المستلم 138000 ومن خلال المطابقة تبين أن أسباب الاختلاف ما بين الرصيدين تعود إلى:

a. أودعت الشركة بتاريخ 2020/12/25 كمبيالات للتحصيل قيمتها 13000 وقام البنك بتحصيلها فعلاً في 2020/12/30

ووردت إشعارات التحصيل للشركة في 2021/1/2 وسجلت هذه الإشعارات في دفتر النقدية بهذا التاريخ.

b. هنالك فوائد دائنة على الحساب الجاري بمبلغ 7000 لم تسجل بعد.

c. سند لأمر مسدد عن الشركة بمبلغ 14000 لم يسجل بعد،

d. شيك محرر لأحد الدائنين بمبلغ 6500 لم يصرف بعد،

e. شيك مستلم من أحد المدينين بمبلغ 5500 لم يحصل بعد،

f. شيك بمبلغ 10000 مرتجع (معاد) من المصرف لم يحصل لعدم كفاية رصيد محرره (ساحبه)،

g. إيرادات استثمارات قصيرة بمبلغ 11000 لم تسجل بعد. والمطلوب:

أ. كونك مدقق حسابات الشركة عالج الحالات السابقة مع اقتراح قيود التسوية اللازمة في حال الضرورة، علما أن الشركة تتبع نظام الجرد النهائي في تقويم مخزون 12/31.

ب. إعداد حساب المصرف وتنظيم مذكرة تسوية حساب المصرف في 2020/12/31.
ت. إعداد قائمة الدخل المعدلة للشركة عن الفترة المنتهية في 2020/12/31.
انتهت الأسئلة مدرس المقرر: د. كنان ندة

حل السؤال 21:

ت	مدين	دائن	الشرح
1	1200		من ح/ ملخص الدخل (المعدل)
		1200	إلى ح/ مجمع اهتلاك المباني
تصحيح استهلاك المباني			
	2500		من ح/ مجمع اهتلاك آلات
		2500	إلى ح/ ملخص الدخل المعدل
2	3500		من ح/ بضاعة آخر المدة
		3500	إلى ح/ ملخص الدخل (المعدل)
3	5000		من ح/ م. د. م. فيها
		5000	إلى ح/ ملخص الدخل المعدل
إلغاء م. د. م. فيها مكررة			
4-أ	9500		من ح/ ملخص الدخل المعدل (صيانة آلات)
		9500	إلى ح/ الآلات
استبعاد مصاريف الصيانة من تكلفة الآلات			
4-ب	450		من ح/ مجمع اهتلاك الآلات
		450	إلى ح/ ملخص الدخل المعدل (مصرف الاهتلاك)
استبعاد اهتلاك مصاريف الصيانة			
5	17000		من ح/ مصاريف قضائية
		17000	إلى ح/ مخصص مصاريف قضائية
إثبات مخصص تعويضات قضائية			
	17000		من ح/ ملخص الدخل (المعدل)
		17000	إلى ح/ مصاريف قضائية
6-a	13000		من ح/ مصرف
		13000	إلى ح/ الكمبيالات
لا يؤثر على الأرباح			
6-b	7000		من ح/ المصرف
		7000	إلى ح/ فوائد دائنة
	7000		من ح/ فوائد دائنة
		7000	إلى ح/ ملخص الدخل المعدل
6-c	14000		من ح/ أوراق دفع
		14000	إلى ح/ المصرف
6d+e			البندين d + e لا نسجل قيود
6-f	10000		من ح/ الزبائن (المدينين)
		10000	إلى ح/ المصرف

6-g	11000	من ح/ المصرف	
	11000	إلى ح/ إيرادات استثمارات قصيرة الأمد	
	11000	من ح/ إيرادات استثمارات قصيرة الأمد	
	11000	إلى ح/ ملخص الدخل المعدل	

منه	ح/ المصرف	له
130000	رصيد قبل التسوية	أ. دفع
13000	كمبيالات	الزبائن
7000	فوائد دائنة	
11000	إيرادات ق. أ	رصيد 12/31
161000		161000

كلي	جزئي	بيان
	137000	رصيد 12/31
		يضاف
	6500	شيك لأمر أحد لدائن
143500		الرصيد بعد الإضافات
		يخفض
		إبداعات نقدية لم تظهر في الكشف
	5500	شيك مستلم من أحد المدينين لم يحصل بعد
-5500.00		مجموع التخفيضات
138000		الرصيد المطابق

قائمة الدخل المعدلة

كلي	جزئي	بيان
164000		رصيد 12/31
		يخفض منه
	1200	زيادة مجمع اهتلاك المباني
	17000	مصاريف قضائية
	9500	مصاريف صيانة آلات
-27700.00		مجموع التخفيضات
		يضاف
	3500	زيادة مخزون آخر المدة
	5000	إلغاء م. د. م. فيها مكررة
	2500	تخفيض مجمع اهتلاك الآلات
	450	استبعاد اهتلاك الجزء المضاف على اهتلاك الآلات
	7000	فوائد دائنة
	11000	إيرادات استثمارات قصيرة الأمد
29450		مجموع الإضافات
165750		صافي الدخل بشكل نهائي

انتهت الأسئلة	مع التمنيات بالتوفيق والنجاح	مدرس المقرر: د. كنان نذہ
---------------	------------------------------	--------------------------