

1. **السؤال الأول (50 درجة):** توفرت لديك الحالتين التاليتين، والمطلوب تحديد نوع تقرير التدقيق الملائم لكل حالة، وكتابة فقرة الرأي وأساس الرأي من التقرير المناسب للمدقق بنهاية الفترة المحاسبية لكل منها:
- **الحالة الأولى (25 درجة):** بلغت قيمة المخزون لدى شركة (Globalism) المساهمة المغفلة 100 وحدة نقدية (و.ن) في نهاية العام 2022، وقامت الشركة بتقييم المخزون بالتكلفة المطفأة فقط، وفي حال تم أخذ القيمة القابلة للتحقق وفقاً للمعيار الدولي رقم 2 بعين الاعتبار فستكون قيمة المخزون 80 مليون و.ن، ورفضت الإدارة تقييم المخزون وفق القيمة القابلة للتحقق، مع الإشارة إلى أن ضريبة الدخل تبلغ 25%، علماً بأن الفرق هام نسبياً بالنسبة للقوائم المالية للشركة. نوع تقرير التدقيق الملائم، ولماذا؟ التقرير المتحفظ، نظراً لعدم التزام الإدارة بمتطلبات المعيار الدولي رقم 2 في تقييم مخزون نهاية المدة ورفضها طلب المدقق إجراء التعديلات المترتبة على ذلك. (5 درجات)
  - **فقرة الرأي المتحفظ:** لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة Globalism والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في تاريخ 20xx/12/31، وبيان الدخل بتاريخ 20xx/12/31، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية، وفي رأينا وباستثناء ما هو مبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 20xx/12/31 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. (10 درجات)
  - **فقرة أساس الرأي المتحفظ:** بلغت قيمة المخزون في بيان المركز المالي 100 مليون وقامت الإدارة بتقييم المخزون بالتكلفة وليس وفقاً لصادفي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل كما هو مطلوب بحسب المعيار الدولي رقم 2، وفي حال قامت الشركة بتقييم المخزون حسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل فسوف يتم تخفيض قيمة المخزون بقيمة 20 مليون وبالتالي فإن تكلفة المبيعات سوف تزداد بمبلغ 20 مليون وصافي الربح وضريبة الدخل وحقوق المساهمين سوف تنخفض بمبلغ 20 مليون، و5 مليون، و15 مليون على التوالي، وقد طلب من الإدارة إجراء التعديلات المترتبة على ذلك ورفضت. (10 درجات)
  - **الحالة الثانية (25 درجة):** تم تعيينك لتدقيق القوائم المالية لإحدى الشركات لعام 2022، وأثناء التدقيق تبين لك بأن الشركة تقوم بإظهار الأصول الثابتة على أساس القيم الجارية وقامت باحتساب الاستهلاك على أساس هذه القيم، في حين أن المبادئ المحاسبية ومعايير المحاسبة الدولية تتطلب إظهار الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية واحتساب الاستهلاكات وفقاً لذلك، وقد أدى إجراء الشركة إلى تضخيم قيمة الأصول الثابتة بصورة جوهرية وعدم إظهار نتيجة أعمال الشركة والمركز المالي بصورة عادلة وقد تم مناقشة إدارة الشركة بهذه التحفظات ذات الأهمية النسبية الكبيرة على القوائم المالية لإجراء التعديلات اللازمة ولكنها رفضت.
  - **نوع تقرير التدقيق الملائم، ولماذا؟** التقرير المعارض السالب، نظراً لكون القوائم المالية للشركة لا تمثل نتيجة الأعمال والمركز المالي للشركة بصورة عادلة طبقاً للمبادئ المحاسبية ومعايير المحاسبة الدولية، بالإضافة إلى الأهمية النسبية الكبيرة للمخالفة على القوائم المالية. (10 درجات).
  - **فقرة أساس الرأي السلبي:** كما هو مبين فإن الشركة قد أظهرت الأصول الثابتة على أساس القيم الجارية وقامت باحتساب الاستهلاك على أساس هذه القيم، وفي رأينا فإن المبادئ المحاسبية، ومعايير المحاسبة الدولية تتطلب إظهار الأصول بتكلفتها التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك محسوباً على أساس هذه القيم، وإن هذا الأسلوب في التقويم أدى إلى تضخيم قيمة الأصول الثابتة في الميزانية الختامية وأدى إلى عدم إظهار نتيجة أعمال الشركة ومركزها المالي بصورة عادلة. (10 درجات)
  - **فقرة الرأي:** برأينا فإن القوائم المالية للشركة لا تمثل بعدالة المركز المالي للشركة كما في 2022/12/31 ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمبادئ المحاسبية ومعايير المحاسبة الدولية. (5 درجات)

2. **السؤال الثاني (25 درجة):** قام أحد الممولين بشراء سندات في شركة (Horizon) بمبلغ 200 مليون وحدة نقدية (و.ن.)، بتاريخ 2021/12/29، وتوفرت لديك المعلومات التالية: (تم تعيين مدقق الحسابات بتاريخ 2021/12/15، أصدر مدقق الحسابات تقريراً نظيفاً بتاريخ 2022/2/12، أعلنت الشركة بتاريخ 2022/6/26 إفلاسها نتيجة عدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها تجاه الأطراف الدائنة)، تبين لاحقاً وجود أخطاء في تقرير المدقق الذي لم يأخذ بالاعتبار وجود بعض المؤشرات المرتبطة بقدرة الشركة على الاستمرارية نتيجة لبعض الظروف الاقتصادية الخارجية، وظهور منافسين جدد، وقيام الشركة بجدولة بعض التزاماتها قصيرة الأجل وتغيير تواريخ الاستحقاق لها.

هل يقع على المدقق مسؤولية نتيجة إصدار تقريره النظيف؟ هناك مسؤولية تقع على عاتق المدقق نتيجة المسؤولية العقدية التي تنظم العلاقة بين المدقق والشركة، بالإضافة إلى مسؤولية تفصيرية تجاه الأطراف الأخرى التي تضررت مصالحهم بسبب اعتمادهم على تقرير المدقق. (12 درجات)

هل يمكن للممول الادعاء على المدقق نتيجة إفلاس الشركة وعدم تحصيله لحقوقه بحجة إهمال المدقق وعدم بذل العناية في عملية التدقيق وذلك وفقاً لتحقق أركان المسؤولية المدنية؟ لا يكفي لقيام مسؤولية المدقق المدنية توفر الإهمال في جانبه وحدث ضرر للمدعي بل لا بد من وجود علاقة سببية بين الإهمال والضرر أي لا بد أن يكون الضرر نتيجة مباشرة للإهمال وفي الحالة السابقة فإن الممول قام بشراء سندات في الشركة قبل صدور تقرير المدقق وبالتالي فإن المدقق غير مسؤول عن الخسائر التي حدثت للممول لانتفاء العلاقة السببية بين الإهمال والضرر بصورة عامة. (13 درجة)

3. **السؤال الثالث (13 درجة):** قام أحد مدققي الحسابات بتحديد إجمالي الأهمية النسبية لقائمة المركز المالي بمبلغ (1,500,000)، وكان رصيد حساب المدينون (6,000,000)، ورصيد حساب النقدية (3,000,000)، وإجمالي أرصدة الحسابات يبلغ (24,000,000)، و**المطلوب:** احتساب توزيع الأهمية النسبية لكل من بندي المدينون والنقدية.

نسبة توزيع رصيد المدينون إلى إجمالي أرصدة الحسابات =  $24,000,000 / 6,000,000 = 25\%$   
الأهمية النسبية لبند المدينون =  $1,500,000 * 25\% = 375,000$  (6 درجات).

نسبة توزيع رصيد النقدية إلى إجمالي أرصدة الحسابات =  $24,000,000 / 3,000,000 = 12.5\%$   
الأهمية النسبية لبند النقدية =  $1,500,000 * 12.5\% = 187,500$  (7 درجات).

4. **السؤال الرابع (12 درجة):** يعمل أحد المدققين وهو شريك في منشأة التدقيق كعضو مجلس إدارة في إحدى الجمعيات الخيرية غير الهادفة للربح، التي كانت قد تعاقدت في وقت سابق مع منشأة التدقيق لتدقيق البيانات المالية السنوية.

**المطلوب:**

(1) هل تم انتهاك استقلال منشأة التدقيق التي يعمل بها الشريك (المدقق) لكونه عضو في مجلس إدارة الجمعية الخيرية، يرجى تحديد الإجابة مع تعليل ذلك: نعم تم انتهاك استقلال منشأة التدقيق التي يعمل بها الشريك (المدقق) نظراً للمسؤوليات الكبيرة التي يتوجب القيام بها من قبل مجلس الإدارة عند إدارة شؤون الجمعية الخيرية المختلفة. (6 درجات)  
(2) ما هي الاستثناءات المتعلقة بعدم تأثر استقلالية منشأة التدقيق فيما يخص الحالة المشار إليها: تتمثل الاستثناءات في أن العضو (الشريك) يتعامل مع الجمعية دون أن يتحمل أية مسؤوليات إدارية ومالية. (6 درجات)

**\*\*\*انتهت الأسئلة\*\*\***

مع التمنيات للجميع بالتوفيق والنجاح  
مدرس المقرر: د. وائل جقميري