

الجزء الأول: أجب بعبارة صح أو خطأ على ما يلي:

1. تعتبر الأدلة التي يحصل عليها المدقق عن طريق الغير أقوى من الأدلة التي يحصل عليها بنفسه. (خطأ)
2. يعد الأثر الكلي للتحريفات في القوائم المالية التي يزيد على 10% أمراً جوهرياً في ضوء مفهوم الأهمية النسبية. (صح)
3. إن قيام المدقق بإعداد البيان الضريبي لتقديمه إلى الدوائر المالية يشكل تهديد لحيداء واستقلال المدقق. (خطأ)
4. يعتبر المدقق ضامناً ومؤمناً على القوائم المالية. (خطأ)
5. يمثل قبول المدقق لمستوى ما من خطر التدقيق بمثابة قبوله بعجزه عن كشف جزء من التحريفات الجوهرية. (صح)
6. يتطلب تكوين أساس مناسب لإبداء رأي المدقق جمعه لأدلة الإثبات الكافية والملائمة. (صح)
7. لا يتحمل المدقق مسؤولية إبلاغ عميل التدقيق بنقاط الضعف في رقابته الداخلية. (خطأ)
8. يحرص المدققون عند تقديم خدماتهم الاستشارية للعملاء بعدم اتخاذهم لأي قرارات بدلاً عنهم. (صح)
9. يصدر مدقق الحسابات رأياً وتقريراً موحداً لقوائم الشركات القابضة والتابعة. (صح)
10. المبادئ الإلزامية تقود المدقق للعمل حسب متطلبات السلوك المهني، بينما المبادئ النفعية تقوده للموازنة بين الخير والشر عند اتخاذ القرارات. (صح)

الجزء الثاني: حدد الإجابة الصحيحة لأسئلة الخيارات المتعددة التالية

11. إذا حدد المدقق المستوى المخطط لخطر التدقيق بواقع 5%، وفي حال كان الخطر المتأصل 50%، وخطر الرقابة 40%، كم يبلغ خطر الاكتشاف: (د) 25%
12. تعتبر العلاقة بين مستوى الأهمية النسبية وخطر التدقيق هي: (ب) علاقة عكسية
13. أي من الحالات التالية يؤثر في استقلال المدقق: (أ) تعيين المدقق من الإدارة
14. لا يتمكن المدقق من كشف كافة التحريفات لأن تدقيقه: (د) يتم باستخدام العينات العشوائية
15. يقدم المدقق تقريره إلى المساهمين عند كشف المخالفات غير الهامة نسبياً: (ج) النظيف مع فقرة إيضاحية
16. عند تقييم المدقق للرقابة الداخلية بأنها فعالة يكون خطر التدقيق: (ب) منخفض
17. يتحمل المدقق الشريك في شركات التدقيق ذات المسؤولية المحدودة مسؤولية مطلقة عن الأعمال التي: (أ) يمارسها بشكل شخصي وتتم بإشرافه
18. أي من الحالات التالية يضعف مبدأ الاستقلال لدى المدقق: (أ) وجود علاقة تعاقدية بصفة مستشار مع الشركة الخاضعة لتدقيقه
19. أي من العبارات التالية صحيح فيما يتعلق بميثاق السلوك الأخلاقي: (د) قواعد السلوك المهني تمثل الحد الأدنى للسلوك الأخلاقي وهي قابلة للإلزام
20. يخلق تدقيق القوائم المالية القيمة المضافة من خلال: (ب) تخفيض خطر المعلومات
21. تتطلب مرحلة التخطيط والإشراف لعملية التدقيق: (ب) إعداد خطة التدقيق والإشراف
22. في ظل أي من العوامل تتعزز قابلية التصديق: (د) جميع ما سبق
23. تختلف المحاسبة عن التدقيق في عدة نواحي منها: (أ) تمارس المحاسبة أنشطتها بكل مستقل عن الإدارة
24. تؤثر القيود على عمل المدقق في نموذج الرأي ضمن التقرير من خلال: (د) أ + ج
25. أي من الحالات التالية تمثل استثناءً لقيام المدقق بالإفصاح عن المعلومات السرية الخاصة بالعميل (ب) عندما يكون الإفصاح مطلوب بموجب القانون

الجزء الثالث: الإجابة على ثلاث حالات

26. الحالة الأولى (20 درجة): بلغت قيمة المخزون لدى شركة (Globalism) المساهمة المغفلة 100 وحدة نقدية (و.ن)، 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. المطلوب:

(1) اذكر نوع تقرير التدقيق الملئم، 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. (6 درجات)

(2) اكتب فقرة الرأي وأساس الرأي من التقرير المناسب للمدقق بنهاية الفترة المحاسبية.

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. (7 درجات)

فقرة أساس الرأي المتحفظ: بلغت قيمة المخزون في بيان المركز المالي 100 مليون وقامت الإدارة بتقييم المخزون بالتكلفة وليس وفقاً لصافي 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. (7 درجات)

27. الحالة الثانية (20 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.

المطلوب: ناقش الحالة السابقة من حيث ما يلي :

(1) 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 تقصيرية تجاه الأطراف الأخرى التي تضررت مصالحهم بسبب اعتمادهم على تقرير المدقق. (8 درجات)

(2) 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 لابد من وجود علاقة سببية بين الإهمال والضرر أي لابد 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 لانتهاء العلاقة السببية بين الإهمال والضرر بصورة عامة. (12 درجة)

28. الحالة الثالثة (10 درجات): 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).

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 = $1,500,000 * 25\% = 375,000$ (5 درجات)

نسبة توزيع رصيد النقدية إلى إجمالي أرصدة الحسابات = $24,000,000 / 3,000,000 = 12.5\%$
الأهمية النسبية لبند النقدية = $1,500,000 * 12.5\% = 187,500$ (5 درجات)

د. وائل جقميري