

المجموعة الأولى: اختر الإجابة الصحيحة فيما يلي: (عدد الأسئلة 40)، (70 درجة، درجتان لكل إجابة صحيحة)

(تم حذف الأسئلة من 36 حتى 40)

<p>للحصول على أفضل أدلة إثبات يتوجب على المراجع: A- جمع معلومات تساعد في تحديد حجم عينة المراجعة B- أضف إلى (A) وفي تحديد مفردات العينة C- أضف إلى (B) التشاور مع الإدارة لتحديد مفردات العينة D- لا شيء مما سبق</p>	<p>(1) عند أدائه لعمله، يأخذ مراجع الحسابات باعتباره، تحديين، هما: A- الوقت والتكلفة B- تقويم أنظمة الرقابة الداخلية، وتنفيذ برامج المراجعة C- أضف إلى (B) تقدير حجم العينة D- لا شيء مما سبق</p>
<p>انطلق المدخل المهني من أن مسؤوليات المراجع ترتبط ب: A- تدقيقه لمفردات المركز المالي B- أضف إلى (A) تدقيقه لبيانات قائمة الدخل C- أضف إلى (B) تقييمه للرقابة الداخلية D- مقدار بذله للعناية المهنية عند أدائه لعمله</p>	<p>(3) اهتم المدخل المستندي بالمستندات لأنها: A- توثق كل تفاصيل العمليات B- أضف إلى (A) مصدر البيانات المخزنة في الحسابات C- أضف إلى (B) تعكس الاجراءات الفعلية للرقابة الداخلية D- لا شيء مما سبق</p>
<p>عند تدقيق المستندات يهتم المراجع ب: A- مدى اكتمال بيانات المستند (مبالغ، تواريخ، تواريخ، الخ) B- أضف إلى (A) عدم وجود أخطاء في نقل البيانات إلى الحسابات C- صحة معالجة البيانات عند تحويلها إلى معلومات D- أماكن حفظ المستندات بعد نقل بياناتها إلى الحسابات ذات العلاقة</p>	<p>(5) يستخدم المدخل المستندي، عادة، في حال: A- كان هدفه كشف الغش أو التضليل أو الخطأ B- أضف إلى (A) كان حجم العمليات محدوداً (قليل العدد) C- تعذر تقييم الرقابة الداخلية D- أضف إلى (C) عدم تجاوب الإدارة معه في أدائه لعمله</p>
<p>المدخل الجوهري اهتم ب: A- مفردات قائمة الدخل B- أضف إلى (A) تقويم أنظمة الرقابة الداخلية C- مفردات المركز المالي D- لا شيء مما سبق</p>	<p>(7) عند تعذر تدقيق كافة مستندات العمليات، قد يلجأ المراجع إلى: A- استخدام الاجراءات التحليلية لكشف مواضع الخلل B- الاهتمام بنظم الرقابة الداخلية لتحديد نقاط الضعف في كل منها C- تقييم المخاطر التي تواجهها الشركة D- استخدام أي مما سبق. كما يمكنه أن يستخدم كل ما سبق</p>
<p>اهتم المدخل المهني بمسائل تتعلق ب: A- مسؤوليات المراجع وضبطها، للحد منها B- تقليل المخاطر المرتبطة بحجم ومفردات العينة C- احتمال وجود غش أو تضليل في القوائم D- فقط (A+C) صحيحتان</p>	<p>(9) راعي المدخل المهني: A- مدى توافر المستندات ومدى الاعتماد عليها مدخل النظم B- مخاطر: ضعف الرقابة الداخلية، ووجود تحريفات جوهرية C- مدخل النظم ومدخل خطر الأعمال D- لا شيء مما سبق</p>
<p>يقوم مراجع الحسابات بتقييم الرقابة الداخلية بهدف: A- تحديد إمكانية الاعتماد على الأدلة التي تم جمعها لإبداء الرأي B- أضف إلى (A) التحقق من التزام العاملين بتعليمات مدرائهم C- كشف نقاط ضعف أنظمة الرقابة الداخلية لتقييم تأثيراتها المتنوعة D- لا شيء مما سبق</p>	<p>(11) ما يميز مدخل خطر الأعمال أنه: A- يقدم قيمة مضافة للعمل كونه يساعد في تقييم المخاطر B- أضف إلى (A) يمكن من تحديد العوامل المؤدية إلى التضليل C- ركز على أداء العاملين في المستويات الوظيفية الدنيا D- لا شيء مما سبق</p>
<p>يقوم مراجع الحسابات بإعادة تقييم الرقابة الداخلية بهدف: A- تحديد إمكانية الاعتماد على الأدلة التي تم جمعها لإبداء الرأي B- أضف إلى (A) التحقق من أن التقييم الأولي للرقابة كان سليماً C- أضف إلى (B) بيان مدى اهتمام المراجع بعمله D- لا شيء مما سبق</p>	<p>(13) تتم عملية إعادة تقييم الرقابة الداخلية بعد: A- تنفيذ برنامج المراجعة وجمع أدلة الإثبات B- أضف إلى (A) تقديم أدلة الإثبات للإدارة لمعرفة رأيها بها C- أضف إلى (B) أن يتكون لديه رأي حول عدالة القوائم D- لا شيء مما سبق</p>
<p>لمراجعة العمليات المتكررة لا بد للمراجع، قبل اعداد تقريره، من: A- معرفة: كيفية تنفيذ كل عملية، وإجراءات رقابة تنفيذها B- تقييم الرقابة الداخلية ووضع برامج المراجعة، وجمع أدلة الإثبات C- إعادة تقييم الرقابة الداخلية بعد جمع أدلة الإثبات D- كل ما سبق</p>	<p>(15) من أهداف المراجع عند مراجعته للعمليات المتكررة،: A- التحقق من الوجود، الاكتمال، الدقة، التوبيخ والتوقيت B- أضف إلى (A) التحقق من سلامة عمليات تخزين البيانات C- أضف إلى (B) ضمان قطع الحسابات دون أخطاء D- أضف إلى (C) ضمان صحة القيم القابلة للتحقق</p>
<p>يتم تعديل برنامج المراجعة في حال: A- كانت الأدلة التي تم جمعها غير كافية أو ضعيفة B- أضف إلى (A) كان التقييم الأولي للرقابة الداخلية مشكوكاً به C- أضف إلى (B) طلبت الإدارة إلغاء بعض الأدلة واستبدالها D- لا شيء مما سبق</p>	<p>(17) يتم وضع برامج المراجعة بهدف: A- تنسيق أعماله وترتيبها وتنظيم عملية الحصول على أدلة الإثبات B- معرفة إجراءات الرقابية الداخلية المرافقة لإنجاز الأعمال C- كل ما سبق D- لا شيء مما سبق</p>

<p>20) عند تنفيذ برامج المراجعة يقوم المراجع بما يلي: A- الاطلاع على المستندات والسجلات المحددة في البرنامج B- أضيف إلى (A) مطابقة المستندات مع بعضها ومع السجلات C- أضيف إلى (B) تحديد نقاط الضعف في إجراءات الرقابة D- أضيف إلى (C) إبلاغ الإدارة بمواطن ضعف إجراءات الرقابة</p>	<p>19) بعد الانتهاء من تنفيذ برنامج المراجعة يقوم المراجع بـ: A- إعادة تقييم الرقابة الداخلية وتقييم مدى كفاية وملاءمة أدلة الإثبات B- تقدير مقدار الخطر المتوقع، إذا اعتمد على الأدلة التي جمعها C- كل ما سبق D- التشاور مع الإدارة حول نوع تقرير المراجعة</p>
<p>22) من أهداف مراجعة المبيعات: A- التحقق من حدوث البيع، ومن صحة المعالجات المحاسبية B- وضع برنامج لمراجعة المبيعات C- ضمان فعالية الرقابة الداخلية على عمليات البيع D- لا شيء مما سبق</p>	<p>21) من أهداف المراجعة المرتبطة بالأرصدة، التحقق من: A- الوجود، الاكتمال، الدقة، التبيويب وقطع الحسابات B- أضيف إلى (A) الارتباط بالتفصيلات ومن القيم القابلة للتحقق C- أضيف إلى (B) الحقوق والالتزامات ومن العرض والإفصاح D- أضيف إلى (C) ضمان وجود موافقات رسمية من الجهة المخولة</p>
<p>24) تكون الاعمال متعارضة عندما يتسبب عدم الفصل بحدوث: A- أخطاء السهو B- أخطاء مقصودة C- أعمال الغش والاحتيال D- لا شيء مما سبق</p>	<p>23) من أهم أسس وقواعد الرقابة الداخلية: A- فصل السلطات المتعارضة عند تحديد الصلاحيات والمسؤوليات B- استكمال فصل الأعمال من خلال توصيف ملائم للوظائف C- تقسيم العمل الواحد على عدة اشخاص، وترقيم مسبق للمستندات D- كل ما سبق</p>
<p>26) يضعف جرد الصناديق النقدية كدليل إثبات على الوجود المادي: A- عندما يكون أمين الصندوق عضواً في لجنة الجرد B- في حال عدم جرد كافة الصناديق والعناصر شبه النقدية معا C- عندما يكون الجرد مفاجئاً D- كل ما سبق عدا C</p>	<p>25) فصل السلطات المتعارضة ظاهرياً وتمركزها فعلياً يسمح بحدوث: A- حالات فساد اداري ومالي B- الأخطاء المقصودة وغير المقصودة C- انتشار البيروقراطية في العمل الاداري D- لا شيء مما سبق</p>
<p>28) عند مراجعة عمليات الحد الفاصل يجب التحقق من: A- شروط انتقال الملكية B- أضيف إلى (A) تواريخ المستندات C- تاريخ الفاتورة D- لا شيء مما سبق</p>	<p>27) للتحقق من عملية بيع مسجلة كانت مستنداتها غير مكتملة يمكن: A- الرجوع إلى عمليات التحصيل كنشاط لاحق لنشاط البيع B- أضيف إلى (A) الرجوع إلى الكشوف الشهرية للعميل وردوده عليها C- أضيف إلى (B) الحصول على كتاب من الإدارة تضمن فيه حدوثها D- لا شيء مما سبق</p>
<p>30) عند الشك بوجود مبيعات غير معتمدة من الشخص المخول، يجب: A- أخذ العينات من أوامر البيع للتحقق من صحة التواقيع عليها B- التركيز على مذكرات الإخراج للتحقق من صحة توقيعيها C- الاهتمام بكيفية تنفيذ عمليات البيع على أرض الواقع D- لا شيء مما سبق</p>	<p>29) عند الشك بوجود مبيعات وهمية يركز المراجع اختباراته على: A- وثائق الشحن لمطابقتها مع أوامر البيع B- مستند توثيق العملية، ومطابقه مع مذكرات الإخراج من المخزن C- مذكرات الإخراج، ثم يطابق محتوياتها مع باقي المستندات D- لا شيء مما سبق</p>
<p>32) من أهم مستندات دورة التحويلات (الانتاج): A- أوامر التشغيل وقوائم مستلزمات الإنتاج (البشرية والسلعية) B- طلبات التسليم، وإشعارات تسليم المواد C- تقارير إتمام الإنتاج، وتقارير استلام المنتجات التامة D- كل ما سبق</p>	<p>31) من اجراءات تجنب خطر بيع بضاعة غير متوافرة في المخزن: A- الاحتفاظ بمخزون احتياطي B- أضيف إلى (A) تحديد الحجم المناسب للمخزون الاحتياطي C- إبرام عقود شراء أجل، اضافية D- أضيف إلى (C) التعامل مع موردين مقتردين</p>
<p>34) من مخاطر عمليات الشراء: A- شراء بضاعة لا حاجة لها، التأخر في إعداد أمر الشراء B- الشراء من موردين غير معتمدين C- دفع ثمن بضاعة تالفة D- كل ما سبق عدا C</p>	<p>33) من مخاطر عمليات الشراء: A- شراء بضاعة لا حاجة لها، التأخر في إعداد أمر الشراء B- الشراء من موردين غير معتمدين C- دفع ثمن بضاعة تالفة D- كل ما سبق عدا C</p>
<p>36) من اجراءات الرقابة الداخلية، بهدف تجنب خطر فقدان المخزون: A- تحديد صلاحيات ومسؤوليات حيازة المخزون بشكل دقيق B- توفير اجراءات الحماية للمخزون لمنع غير المخول الوصول اليه C- مراقبة فترات التخزين وتواريخ انتهاء الصلاحية D- كل ما سبق</p>	<p>35) من مخاطر عمليات الانتاج: A- أنتاج سلع دون الحاجة لها وتكدسها في المستودعات B- أضيف إلى (A) اختلاس، سرقة أو تلف المخزون C- أضيف إلى (B) شراء مواد غير مطابقة D- لا شيء مما سبق</p>
<p>38) من اجراءات التحقق من "قيمة" رصيد حساب عميل: A- تدقيق كافة بنود الحساب ومطابقتها مع مستنداتها B- أضيف إلى (A) اخذ عينات من عمليات مسجلة وتتبع تحريكها C- تنفيذ اجراءات تحليلية على الارصدة D- لا شيء مما سبق</p>	<p>37) لمراجعة أوراق القبض ينفذ المراجع بعض الاجراءات منها: A- طلب كشف تفصيلي لها ثم جردها ومطابقة النتيجة مع الكشف B- أضيف إلى (A) إرسال المصادقات إلى المدينين وفحص ردودهم C- ضمان مشروعية اعتماد أوراق القبض D- أضيف إلى (C) ملاحظة مواعيد استحقاقها</p>

<p>(40) عند مراجعة النقدية في الصندوق يتوجب على المراجع:</p> <p>A- فحص مستندات الدفع للمصاريف النقدية</p> <p>B- التحقق من استرجاع السلفة الدائمة</p> <p>C- جرد جميع العناصر النقدية وشبه النقدية في آن معا</p> <p>كل ما سبق</p>	<p>(39) للتحقق من الوجود المادي لآلات صناعية يجب:</p> <p>A- الاطلاع على سجلاتها ثم مشاهدتها وجردها</p> <p>اضف إلى (B) التحقق من صلاحيتها للاستخدام أثناء جردها</p> <p>C- الحصول على شهادات من الإدارة مكان وجودها وثبت ملكيتها</p> <p>D- كل ما سبق</p>
---	--

المجموعة الثانية: عالم الحالات التالية، بصفتك مراجعاً خارجياً، (30 درجة)

عند مراجعتك للبيانات المالية لأحد عملائك، واجهتك الحالات التالية:

(1) سجل المحاسب مصاريف صيانة مستحقة بتاريخ 12/31، قيمتها /4 750 829، استناداً الى فاتورة مطالبة من المورد مقدّم الخدمة، جعل فيه حساب مصاريف الصيانة مدين وحساب مصاريف الصيانة المستحقة دائناً. **المطلوب:**

1 - هل من خطأ في هذه المعالجة المحاسبية؟ ما هو ولماذا خطأ؟ (درجتان)
الخطأ تسجيل المستحق للمورد في حساب مصاريف صيانة مستحقة ، لأن هناك فاتورة مطالبة والمبلغ استحق للمورد

2 - اكتب قيد التسوية: (3 درجات)

4 750 829 ح/ م. الصيانة المستحقة

4 750 829 ح/ المورد ...

(2) سجلت مشتريات آجلة بقيمة /10 346 000 بتاريخ 12/31، استناداً إلى موافقة المورد (نسخة من أمر بيع أعده). تبين ان البضاعة لم تدخل المخزن حتى نهاية العام. ولا يوجد شرط خاص بتسليم البضاعة. **المطلوب:**

1 - اين ترى الضعف في الرقابة الداخلية على تسجيل المشتريات؟ (درجتان)
خالف المحاسب "مبدأ الكمال" الذي يقضي بعدم تسجيل بيانات أية عملية إلا بعد اكتمال مستنداتها

2- ما تأثير هذه العملية في قائمة الدخل وقائمة المركز المالي؟ (درجة واحدة)
تؤدي الى تضخيم المشتريات فتقل الأرباح، ويتضخم حساب الموردين بالمبلغ

اكتب قيد التسوية: (3 درجات)

10 346 000 ح/ الموردين

10 346 000 ح/ المشتريات

(3) لم تسجل مبيعات آجلة في الدفاتر قيمتها /12 600 000، ابرم عقدها في 12/25، أعد أمر البيع بتاريخ 12/29 والفاتورة في 12/31، ومذكرة الاخراج ووثيقة الشحن في 1/8 من العام التالي. ولا يوجد شرط خاص بتسليم البضاعة. وقد تبين أنه لم يتم جرد البضاعة في المخزن باعتبارها مبيعة. **المطلوب:**

1 - اين الخطأ الذي وقع فيه المحاسب؟ (درجتان)
الخطأ يكمن في عدم جرد البضاعة لكونها لا تزال ملك الشركة، فالملكية تنتقل عند تسليم البضاعة المبيعة

2- سجل قيد التسوية (3 درجات)

(ثم تكلفة البضاعة المبيعة) ح/ بضاعة اخر المدة

(ثم تكلفة البضاعة المبيعة) ح/ ملخص الدخل

(4) مكافئات نقدية ممنوحة بشيكات للعاملين، قيمتها /690 000. سجلها المحاسب /960 000. وكان هناك اختلاف بين رصيد المصرف والرصيد الوارد في كشف المصرف بقيمة /270 000. **المطلوب:**

1 - ما الخطأ الذي ارتكبه المحاسب؟ (درجتان)
تسجيل خاطئ للمبلغ، أدى الفرق بين المبلغين الى زيادة قيمة المكافأة، وتخفيض رصيد المصرف
(الذي كشفه كشف الحساب المصرفي)
هل تعتقد أنه خطأ مقصود؟ (درجة واحدة)
هذا خطأ سهو

وما تأثيره في الربح؟ (درجتان)
خفض الربح بالفرق

2- ما هو قيد التسوية اذا كان حساب الرواتب والأجور مقفلاً. (3 درجات)
ح/ المصرف 270 000

ح/ ملخص الدخل 270 000

5) كانت استلمت الشركة ورقة قبض من زبون، كانت تستحق في 12/30، قيمتها 5 280 000، لم يتم
تحصيل قيمتها من المسحوب عليه، ولم تتخذ الشركة أي اجراء. ولم يتخذ المحاسب أيضا أي إجراء.
المطلوب:

1 - ما الذي يجب عليك فعله؟ (درجتان)

علاوة على اجراءات التحقق من تخفيض حساب اوراق القبض، بقيمة الورقة المذكورة، وتحويلها
الى حساب الزبون، يجب الطلب من المحاسب تشكيل مخصص للديون المشكوك بتحصيلها

2- ما الخطأ المحاسبي الذي وقع فيه المحاسب؟ (درجة واحدة)

أنه لم يتحقق من قابلية تحصيل الورقة، ولم يشكل مخصص للديون

3- اكتب قيد التسوية. (3 درجات)

ح/ مصروف مخصص الديون المشكوك بتحصيلها 5 280 000

ح/ مخصص الديون المشكوك بتحصيلها 5 280 000

مع تمنياتي بالنجاح

أستاذ المقرر د. تيسير المصري

أ. م.