

اسم الطالب:
رقم الطالب:
عدد الصفحات: 2
مدة الامتحان: ساعتان

جامعة دمشق- نظام التعليم المفتوح
كلية الاقتصاد - برنامج المحاسبة
السنة الرابعة - المادة: تدقيق الحسابات 2
تاريخ الامتحان: 2024 / 8 / 14

امتحانات الفصل الثاني للعام الدراسي 2023 - 2024

المجموعة الأولى: (عدد الأسئلة = 18- لكل إجابة صحيحة 4 درجات).
اختر الإجابة الصحيحة على الأسئلة التالية وانقلها إلى ورقة الإجابة بالترتيب كما في الجدول التالي:

رقم السؤال	1	2	3	4	5	
رمز الإجابة						

1	B	7	B	13	B
2	A	8	C	14	C
3	B	9	A	15	C
4	B	10	C	16	D
5	D	11	C	17	C
6	A	12	A	18	D

2. يترتب على التقدير المرتفع لخطر الرقابة: A - انخفاض خطر اختبارات التفاصيل B - زيادة إجراءات المطابقة أو الالتزام C - لجوء المراجع إلى أدلة إثبات باستخدام الإجراءات التحليلية D - كل ما سبق خاطئ
4. أي من الأهداف التالية هو الأكثر أهمية بالنسبة للمدققين عند تدقيقهم للالتزامات طويلة الأجل؟ A - الوجود B - الاكتمال C - التقييم D - الدقة
6. يقوم المدقق عند فحصه لمخصص الديون المشكوك فيها بدراسة ميزان مراجعة بأعمار الديون للتحقق من: A - التقييم B - الدقة C - الحقوق والالتزامات D - الوجود
8. من أهم الإجراءات التحليلية لدى تدقيق دورة الرواتب والأجور: A - مقارنة عدد العاملين هذه السنة مع السنوات القادمة. B - احتساب معدل دوران المخزون بالنسبة لكل عامل. C - مقارنة تكلفة العمل المباشر كنسبة مئوية من المبيعات لهذه السنة مع السنوات السابقة. D - كل ما سبق خاطئ.
10. يهدف المدقق من تحريره عن أية قيود على الأرباح المحتجزة ناتجة عن قروض حصلت عليها الشركة إلى التحقق من: A - التقييم B - الدقة C - الحقوق والالتزامات D - الوجود
12. أي من الإجراءات التالية تساعد مدقق الحسابات على اكتشاف الاحتيال القائم على تسوية حسابات الزبائن مع بعضها:

1. إن المسؤول عن توصيف وتقييم الدعاوى والقضايا القانونية ذات الصلة بالشركة هو: A. مدقق حسابات الشركة. B. إدارة الشركة الخاضعة للتدقيق. C. محامي الشركة. D. لجنة الحوكمة في مجلس إدارة الشركة.
3. يهدف المدقق من جرد الأوراق المالية الموجودة لدى الشركة كاستثمارات التحقق من: A - الاكتمال B - الوجود C - التقييم D - الدقة
5. يشمل توثيق المدقق لجرد الأسهم التي تملكها الشركة تسجيل كل المعلومات التالية ما عدا: A. معدل الفائدة B. الأرقام المتسلسلة للأسهم C. عدد الأسهم D. القيمة السوقية للأسهم
7. في منهجية التدقيق القائمة على خطر الأعمال، المخاطر النهائية هي: A - مخاطر الرقابة الداخلية. B - المخاطر المتبقية في أرصدة الحسابات أو العمليات بعد تقييم جميع العوامل المتعلقة بصحة تلك الأرصدة. C - مخاطر خروج الشركة من السوق. D - المخاطر على المستوى الاستراتيجي بالنسبة للشركة الخاضعة للتدقيق.
9. ينتج عادةً عن إغفال تسجيل التزام: A - تخفيض الأرباح B - زيادة الموجودات C - زيادة الأرباح D - زيادة نسبة التداول
11. من مساوئ استخدام معاينة الوحدات النقدية في التدقيق أنها: A - تعطي الحسابات ذات القيم الكبيرة فرصة أكبر للدخول

في العينة. B - لا تراعي الأهمية النسبية التي يجب على المدققين الالتزام بها. C - لا تلائم تدقيق الالتزامات لأنها لا تركز على القيم المخفّضة. D - ليست من ضمن خطط المعاينة.	A - تتبّع أرصدة حسابات الزبائن والمبيعات الآجلة والتحصيلات من الزبائن B - إرسال مصادقات إيجابية لكل الزبائن في نهاية العام C - تتبّع ملف الديون المدومة وقيود اثباتها D - مراجعة الموافقة على البيع الآجل للزبائن والتحقق من وجود توقيع لمدير الائتمان على طلب البيع.
---	---

13. إن العلاقة بين خطر التقدير المنخفض لخطر الرقابة وبين حجم العينة هي: A - علاقة طردية B - علاقة عكسية C - علاقة سببية D - كل ما سبق خاطئ	14. يؤدي انخفاض مستوى التقدير المسبق لخطر الرقابة إلى: A - تقييم غير صحيح لخطر الرقابة B - انخفاض التأكيد المرغوب فيه من العينة C - انخفاض نسبة الانحراف المسموح بها D - انخفاض حجم العينة الواجب سحبها
15. إذا تبين للمدقق عدم وجود نظام إنذار من الحرائق لدى الشركة الخاضعة للتدقيق فعليه: A - التحقّظ في تقريره حول المخزون B - الانسحاب من عملية التدقيق C - تقييم خطر خسارة المخزون بنسبة مرتفعة D - تقييم خطر الاكتشاف بنسبة مرتفعة بالنسبة للمخزون	16. أيّ من العبارات التالية حول الالتزامات طويلة الأجل يتعلّق بهدف الاكتمال؟ A - تمت الموافقة على الالتزامات بشكل ملائم B - تم الإفصاح عن الالتزامات بحسب قيمتها الحالية C - كل الالتزامات المسجّلة تم إظهارها في الميزانية D - كل الالتزامات طويلة الأجل قد سجّلت
17. أحد الإجراءات التي يمكن للمدقق اللجوء إليها لاكتشاف الالتزامات غير المسجّلة: A - تتبّع تسديدات الشركة بعد نهاية العام ومقارنتها بأرصدة الموردين B - تتبّع تقارير الاستلام حول نهاية العام إلى فواتير الموردين C - كل ما سبق صحيح D - كل ما سبق خاطئ	18. تتمثّل كفاءة مدقق الحسابات بالنسبة لخطر التحريفات الجوهرية في: A - تخفيض مستوى هذا الخطر إلى المستوى المقبول. B - عدم قبول قوائم مالية تتضمن مستوى مرتفع من هذا الخطر. C - وضع مستوى للخطر المقبول أعلى من هذا الخطر. D - التقييم الصحيح لهذا الخطر.

المجموعة الثانية: ناقش كل حالة من الحالات التالية من وجهة نظرك كمدقق حسابات خارجي (عن السنة المالية التي تنتهي بتاريخ 2022-12-31) مبيّناً المعالجة المحاسبية الصحيحة وقيود التسوية اللازمة: (عدد الحالات 3 - 9 درجات لكل من الحالتين الأولى والثانية، و 10 درجات للحالة الثالثة).

1. كان لدى الشركة في 2022-12-31 مخزون سلعي تكلفته 15,000,000 / ل.س وبلغ سعر البيع المقدّر له 10,000,000 / ل.س، وتكاليف البيع المقدّرة 1,000,000 / ل.س، فقام محاسب الشركة بإثبات القيد التالي لمعالجة المخزون:

4,000,000 من د/ بضاعة آخر المدة
4,000,000 إلى د/ مخصص هبوط قيمة المخزون

الحل:

صافي القيمة القابلة للتحقق = 10,000,000 - 1,000,000 = 9,000,000 وبالتالي فإن خسارة الانخفاض تبلغ:

15,000,000 - 9,000,000 = 6,000,000

ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 2 الخاص بالمخزون يوجد لدينا خيارين للمعالجة وذلك إما باستخدام حساب تكلفة المبيعات أو حساب مصروف (خسارة) هبوط قيمة المخزون. وبالتالي كان يفترض بالمحاسب أن يعالج الموضوع بأحد القيدتين التاليين:

6,000,000 من د/ تكلفة المبيعات أو من د/ مصروف هبوط قيمة المخزون
6,000,000 إلى د/ بضاعة آخر المدة أو د/ مخصص هبوط قيمة المخزون

وبالتالي على مدقق الحسابات اقتراح قيد تسوية إما من خلال حذف القيد المسجل من قبل المحاسب من خلال قيد معاكس ومن ثم كتابة القيد الصحيح بأحد الخيارين الوارد ذكرهما أعلاه، أو من خلال تسجيل قيد تسوية مباشر وفق أحد الخيارين التاليين:

6,000,000 من د/ مصروف هبوط قيمة المخزون	إلى المذكورين
4,000,000	إلى د/ بضاعة آخر المدة
2,000,000	إلى د/ مخصص هبوط قيمة المخزون

أو

6,000,000 من د/ تكلفة المبيعات	من المذكورين
4,000,000 من د/ مخصص هبوط قيمة المخزون	
10,000,000 إلى د/ بضاعة آخر المدة	

2. قام محاسب الشركة بإثبات مبيعات الشركة النقدية من الأجهزة الالكترونية للزبون سالم في 2022/1/1 بموجب القيد:

8,000,000 من د/ النقدية

8,000,000 إلى د/ إيرادات مبيعات

ولدى سؤالك عن هذا القيد بين المحاسب أن عقد البيع مع الزبون سالم يمنح الشركة الحق بإعادة شراء هذه الأجهزة في 2023/12/31 مقابل 9,800,000 ل.س. لذلك أضاف محاسب الشركة القيد التالي في 2022/12/31:

1,800,000 من د/ الزبون سالم

1,800,000 إلى د/ التزامات البيع وإعادة الشراء

الحل:

كان يجب على المحاسب أن يسجل العملية كالتالي في 2022/1/1

8,000,000 من د/ النقدية

8,000,000 إلى د/ التزامات البيع وإعادة الشراء- الزبون سالم

وفي 2022/12/21

854,000 من د/ مصروف الفائدة (8,000,000 * 10.675%) وهو معدل الفائدة الضمني الذي يجب استخراجه)

854,000 إلى د/ التزامات البيع وإعادة الشراء- الزبون سالم

وبالتالي فقيود التسوية تكون إما من خلال عكس قيود المحاسب وتسجيل القيود أعلاه أو من خلال القيد التالي:

من المذكورين

8,000,000 من د/ إيرادات المبيعات

854,000 من د/ مصروف الفائدة

1,800,000 إلى د/ الزبون سالم

7,054,000 إلى د/ التزامات البيع وإعادة الشراء- الزبون سالم

3. قام محاسب شركة الاتصالات الخليوية بإثبات القيد التالي في 2022/12/31:

140,000,000 من د/ رخصة تشغيل هاتف محمول

140,000,000 إلى د/ إيرادات رخصة تشغيل هاتف محمول

فقدت بالاستفسار عن هذا القيد وأجابك المحاسب بأن الشركة اشترت رخصة تشغيل هاتف محمول بتاريخ 2021/1/1 مقابل 400/ مليون ل.س. ويبلغ العمر المحدد للرخصة 20/ سنة وتستعمل الشركة طريقة القسط الثابت لإطفاء الأصل

غير الملموس، ونتيجة لزيادة الطلب على خدمات الهاتف المحمول وعدم منح رخص جديدة أخرى فقد ارتفعت قيمة الرخصة العادلة بحيث أصبحت وفق تقديرات خبراء الاتصالات /540/ مليون ل.س.

يمكن اجراء المعالجة المحاسبية بإحدى الطريقتين التاليتين:

الطريقة الأولى:

كان يجب محاسبياً تسجيل القيد التالي في 2022/12/31

من المذكورين

40,000,000 من د/ مجمع إطفاء رخصة تشغيل الهاتف المحمول

140,000,000 من د/ رخصة تشغيل الهاتف المحمول

180,000,000 إلى د/ فائض إعادة التقييم

لأن مصروف الإطفاء السنوي = 20 مليون (20/400 سنة). ورصيد مجمع الإطفاء في 2022/12/31 = 20 * 20 = 40

وتبلغ القيمة المسجلة للرخصة في 2022/12/31 = التكلفة - مجمع الإطفاء = 400 - 40 = 360 مليون

يتم الاعتراف بزيادة القيمة العادلة للأصل غير الملموس المعاد تقييمه في حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية وضمن الدخل الشامل.

وبالتالي التسوية تكون إما بعكس القيود المسجلة من قبل المحاسب وتسجيل القيود الصحيحة الواردة أعلاه، أو من خلال قيد التسوية المباشر التالي:

من المذكورين

40,000,000 من د/ مجمع إطفاء رخصة تشغيل الهاتف المحمول

140,000,000 من د/ إيرادات رخصة تشغيل الهاتف المحمول

180,000,000 إلى د/ فائض إعادة التقييم

الطريقة الثانية:

إعادة احتساب مبلغ تكلفة الأصل غير الملموس ورصيد مجمع الإطفاء ورصيد متراكم خسائر انخفاض القيمة بالتناسب مع إعادة بيان المبلغ المسجل الإجمالي بحيث يكون المبلغ الصافي مساوياً للقيمة العادلة، وهنا نسبة الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة المسجلة تساوي 50% (360,000/(360,000-540,000)).

القيمة	الأرصدة قبل إعادة التقييم	القيمة	الأرصدة قبل إعادة التقييم
القيمة	الأرصدة قبل إعادة التقييم	القيمة	الأرصدة قبل إعادة التقييم
600 مليون	التكلفة: (400+400*50%)	400 مليون	التكلفة
60	- مجمع الإطفاء (40+40*50%)	40	- مجمع الإطفاء
540 مليون		360 مليون	القيمة الدفترية

وبالتالي نسجل القيد التالي في 2022/12/31:

200,000,000 من د/ رخصة تشغيل الهاتف المحمول إلى المذكورين

20,000,000 إلى د/ مجمع إطفاء رخصة تشغيل الهاتف المحمول

180,000,000 إلى د/ فائض إعادة التقييم

وبالتالي يمكن للمدقق اقتراح قيود تسوية من خلال الغاء القيد المسجل من قبل المحاسب في 2022/12/31 ومن ثم تسجيل القيد الوارد أعلاه (حسب الطريقة الثانية)، أو اقتراح قيد تسوية مباشر هو:

من المذكورين

60,000,000 من حـ/ رخصة تشغيل الهاتف المحمول

140,000,000 من حـ/ إيرادات رخصة تشغيل الهاتف المحمول

إلى المذكورين

20,000,000 إلى حـ/ مجمع إطفاء رخصة تشغيل الهاتف المحمول

180,000,000 إلى حـ/ فائض إعادة التقييم

انتهت الاسئلة

استاذ المقرر د. رياض عبد الرؤف

