

الإجابة النموذجية للرقابة العادية في مقياس المراجعة المحاسبية والمالية

الجواب الأول: (08 نقاط)

- يهدف المراجع الخارجي إلى ضمان سلامة ودقة القوائم المالية. (خطأ) (0.5 ن)
- يهدف المراجع الخارجي إلى ضمان صدق وعدالة القوائم المالية. (0.5 ن)
- الملخص التذكيري هو نموذج عام لما يجب أن يكون عليه نظام الرقابة الداخلية السليم. (صحيح) (0.5 ن)
- الملخص التذكيري هو بيان عام بما يجب أن يكون عليه نظام الرقابة الداخلية السليم. والذي يعطي للمراجع حرية التصرف في تقييم نظام الرقابة الداخلية. (0.5 ن)
- من مسؤوليات المراجع الخارجي اكتشاف الأخطاء في القوائم المالية. (خطأ) (0.5 ن)
- من مسؤوليات المراجع الخارجي بذل العناية المهنية اللازمة لاكتشاف الأخطاء في القوائم المالية. (0.5 ن)
- كل مراجعة جزئية هي مراجعة شاملة أو إختبارية. (صحيح) (0.5 ن)
- كل مراجعة جزئية هي مراجعة شاملة أو إختبارية. ولكن العكس غير صحيح. (0.5 ن)
- التأكد من الملكية هو التحقق من وجود الأصل لدى المؤسسة عند تاريخ إعداد القوائم المالية. (خطأ) (0.5 ن)
- التأكد من الملكية هو التحقق من وجود أوراق تثبت ملكية المؤسسة للأصل عند تاريخ إعداد الميزانية. (0.5 ن)
- يتضمن استقلال المراجع الخارجي الاستقلال الذهني فقط. (خطأ) (0.5 ن)
- يتضمن استقلال المراجع الخارجي الاستقلال الذهني والاستقلال المالي والاستقلال الاجتماعي. (0.5 ن)
- توجد علاقة عكسية بين فعالية نظام الرقابة الداخلية وحجم الاختبارات التي يقوم بها المراجع. (صحيح) (0.5 ن)
- توجد علاقة عكسية بين فعالية نظام الرقابة الداخلية وحجم الاختبارات التي يقوم بها المراجع. حيث كلما كان نظام الرقابة الداخلية فعال كلما قل حجم الاختبارات التي يقوم بها المراجع. (0.5 ن)
- يستعين المراجع بالإجراءات التحليلية في مرحلة الفحص فقط. (خطأ) (0.5 ن)
- يستعين المراجع بالإجراءات التحليلية في مرحلة التخطيط لعملة المراجعة، ومرحلة الفحص وجمع أدلة الإثبات، وكذلك مرحلة إعداد التقرير. (0.5 ن)

الجواب الثاني: (02 نقاط)

تتمثل مراحل عملية التدقيق في ما يلي:

- مرحلة قبول المهمة والتأكد من تعيينه؛ (0.5 ن)
- مرحلة التخطيط لعملية المراجعة؛
- مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية؛ (0.5 ن)
- مرحلة الفحص وجمع أدلة الإثبات؛ (0.5 ن)
- مرحلة إعداد التقرير. (0.5 ن)

تابع للإجابة النموذجية للرقابة العادية في مقياس المراجعة المحاسبية والمالية

الجواب الثالث: (04 نقاط)

- العوامل المؤثرة على حجية أدلة الإثبات هي:
- أسلوب الحصول على الدليل: الوجود الفعلي أي الجرد الفعلي والإقرارات والمصادقات من الداخل والخارج. (01 ن).
- مصدر الدليل: هل هي داخلية أم خارجية. (01 ن)
- طبيعة الدليل: منها الأدلة الإيجابية مثل الوجود الفعلي أو رسائل التأكيد من الغير، الأدلة الذاتية هي التي تعتمد على الاجتهاد الشخصي للمدقق. (01 ن)
- كيفية الحصول على الدليل: الأدلة التي يحصل عليها المدقق بنفسه هي أقوى من أي حجة أخرى يحصل عليها بواسطة الغير. (01 ن).

الجواب الرابع: (06 نقاط)

- الفرق بين المصطلحات التالية:
- التدقيق الداخلي والضبط الداخلي.
- التدقيق الداخلي هو وظيفة مستقلة داخل المؤسسة وهو أداة من أدوات الرقابة الداخلية التي تهتم بمراجعة الجوانب المالية والتشغيلية والإدارية للمؤسسة ورفع التقارير للإدارة. (0.75 ن) أما الضبط الداخلي فهو إجراء يتم من خلاله ضمان الرقابة الذاتية لعمليات المؤسسة، حيث يقوم كل موظف بمراقبة عمل الموظف الذي قبله بشكل مستمر وتلقائي. (0.75 ن)
- الإقرارات والمصادقات.
- الإقرارات هي المعلومات الضرورية لمراجعة القوائم المالية والتي يحصل عليها المدقق من الإدارة، وهي تمثل إحدى أنواع أدلة الإثبات. (0.75 ن) أما المصادقات فهي عبارة عن رد خطي موجه مباشرة إلى المدقق من طرف الغير سواء كان في شكل ورقي، إلكتروني أو شكل آخر. (0.75 ن)
- المراجعة المحاسبية والمراجعة الحسابية.
- المراجعة الحسابية: فحص الدفاتر والسجلات للتأكد من صحة المجاميع العمودية والأفقية ونقل الأرقام من صفحة لأخرى أو ترحيلها من اليومية إلى دفتر الأستاذ. (0.75 ن) أما المراجعة المحاسبية: هي فحص الدفاتر والسجلات للتأكد من تمثيلها للوقائع والأحداث وخلوها من الانحرافات الجوهرية التي تؤثر على مصداقية القوائم المالية. (0.75 ن)
- محفظة الأوراق الدائمة ومحفظة الأوراق التدقيقية.
- محفظة الأوراق الدائمة هي محفظة أوراق العمل الرئيسية التي لا تتغير بتغير السنة المالية مثل العقد التأسيسي، النظام الداخلي، عناوين فروع المؤسسة. (0.75 ن) أما محفظة الأوراق التدقيقية فهي محفظة أوراق العمل التي تتغير بتغير السنة المالية وهي غير ثابتة مثل: برنامج المراجعة، الإقرارات والمصادقات. (0.75 ن)