

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس: ندوة المحاسبة والتدقيق

الجواب الأول (6 ن): تحديد الفرق بين كل من:

<p>الاستراتيجية العامة للعمل: تتضمن المنهج العام للأعمال ونطاق التدقيق، إضافة إلى المبادئ التوجيهية لتحضير برنامج العمل.</p> <p>1ن</p>	<p>برنامج العمل: يحدد بشكل مفصل طبيعة ونطاق الواجبات اللازمة لوضع خطة المهمة قصد التقليل من مخاطر التدقيق إلى مستوى ضعيف ومقبول</p> <p>1ن</p>
<p>ملفات العمل المؤقتة: تحتوي على معلومات تتعلق بتدقيق سنة مالية واحدة، وتتضمن: برنامج التدقيق، الإقرارات المختلفة، نسخ من الحسابات السنوية، ...</p> <p>1ن</p>	<p>ملفات العمل الدائمة: هي ملفات تحتوي معلومات تتصف بالاستمرارية وتشكل مصلحة دائمة، يمكن تحيينها بالمعلومات الجديدة المهمة، وتتضمن معلومات عن المؤسسة، العقود والاتفاقيات،</p> <p>1ن</p>
<p>خطر الاكتشاف: هو ذلك الخطر الناتج عن عدم إمكانية المراجع من اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن عدم الإظهار الصحيح للقيم في القوائم المالية</p> <p>1ن</p>	<p>خطر الرقابة: هو ذلك الخطر الناتج من ضعف نظام الرقابة الداخلية، مما يجعلها غير قادرة على منع الأخطاء من الظهور في القوائم المالية.</p> <p>1ن</p>

الجواب الثاني (3 ن): في حالة عدم ملاءمة أعمال الخبير لاحتياجات التدقيق، ينبغي على المدقق اتباع بعض الإجراءات:

1. مناقشة الخبير الذي عينه حول الأعمال التي قام بها. 1ن
2. القيام بتنفيذ إجراءات تدقيق إضافية 1ن
3. اللجوء إلى خدمات خبير آخر. 1ن

الجواب الثالث (4 ن): لا يمكن للمدقق استعمال التأكيدات الضمنية إلا إذا توفرت على بعض الشروط مجتمعة. لماذا؟

لأن التأكيدات الضمنية أدلة أقل إثباتاً من التأكيدات الاستعجالية، باعتبارها مطلوبة في حالة الرد بالنفي فقط. 1ن

-حدد هذه الشروط.

1. إذا قدر المدقق أن خطر وجود انحرافات معتبرة ضعيف وحصل على أدلة مثبتة كافية وملائمة حول فعالية تسيير المراقبة

0,75ن

ذات الصلة بالتأكيد المعني.

2. إذا احتوت الأدلة الخاضعة لإجراءات التأكيد الضمني على عدد كبير من أرصدة الحسابات والعمليات أو على شروط قليلة الأهمية ومنسجمة. 0,75ن

3. إذا كانت نسبة الفارق متوقعة وجد متدنية. 0,75ن

4. إذا كان المدقق يجهل الظروف أو الحالات التي أدت بالمرسل إليهم إلى إهمال طلبات التأكيد الضمني. 0,75ن

الجواب الرابع (3 ن): ماهي العناصر الأساسية الواجب توفرها في التصريحات الكتابية

1. التاريخ: يجب أن يكون تاريخ التصريحات الكتابية أقرب ما يمكن من تاريخ تقرير المدقق وليس بعده. 1ن

2. المحتوى: يجب أن تشير إلى كل الكشوف المالية وكل الفترات التي يغطيها تقرير المدقق 1ن

3. الشكل: يجب أن تكون على شكل رسالة تأكيد موجهة إلى المدقق. 1ن

الجواب الخامس (4 ن): أجب بـ صحيح أو خطأ مع التعليل

1. يدرج المدقق الخارجي في وثائق التدقيق أعمال المدققين الداخليين التي استغلها. خطأ

في حالة استغلال أعمال وظيفة التدقيق الداخلي، يدرج المدقق في وثائق التدقيق النتائج المستخلصة المتعلقة بتقييم مدى ملاءمة الأعمال المنجزة من طرف المدققين الداخليين وإجراءات تدقيقها. 1ن

2. لا تؤثر التغيرات في طبيعة وأهمية نشاطات الكيان على محتوى رسالة المهمة خطأ

يمكن للمدقق إعادة صياغة رسالة المهمة في حالات عديدة من بينها التغيرات التي تطرأ على طبيعة وأهمية أنشطة الكيان 1ن

3. يعتبر الرد غير موثوق عن المصادقات الواردة عن طريق الفاكس أو البريد الإلكتروني إلا إذا اقتنع المدقق بأنها مؤمنة ومراقبة. صحيح 1ن

4. ينبغي على المدقق الإشارة إلى أعمال الخبير في تقرير التدقيق بهدف توضيح حدود مسؤوليته. خطأ

يشير المدقق إلى أعمال الخبير الذي عينه في حالة التقرير المتحفظ فقط، معتبرا ذلك ذو دلالة في فهم الرأي المعدل وذلك بعد إعلام الخبير، غير أن هذا لا ينقص من مسؤوليته عن الرأي الذي عبر عنه. أما في حالة التقرير النظيف فلا يشير إلى استعماله لأعمال الخبير. 1ن