

الإجابة النموذجية لإمتحان معايير التدقيق الدولية 2

الجزء الأول: (نظري) أجب عن الأسئلة التالية بدقة وتركيز (12 نقطة).

أجب على 4 أسئلة من بين الأسئلة التالية:

1. قدم مفهوما لاستمرارية المؤسسة (استمرارية النشاط) حسب المعيار ISA 570، ثم بين مسؤولية المدقق إذا شك في إستمرارية المؤسسة.
 - بموجب أساس الاستمرارية في المحاسبة، تعد القوائم المالية بافتراض أن المنشأة باقية، وسوف تستمر في أعمالها في المستقبل المنظور، أي على الأقل 12 شهر اعتبارا من تاريخ القوائم المالية كما ويتم إعداد القوائم المالية ذات الغرض العام باستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنو الإدارة تصفية المنشأة، أو إيقاف العمليات،
 - **مسؤولية المدقق:** مسؤولية المدقق الخارجي تتمثل في مراعاة مدى ملائمة تطبيق الإدارة لفرض الاستمرارية في إعداد القوائم المالية، ودراسة ما إذا كان هناك مظاهر لعدم التأكد بخصوص قدرة المنشأة على الاستمرار، ومن الإجراءات التي يتعين على المدقق القيام بها إذا شك في قدرة المؤسسة على الاستمرارية، نجد:
 - مراجعة شروط اتفاقيات القروض للتحقق من مدى ملاءمتها؛
 - تحليل التدفقات النقدية والربحية وأية تنبؤات أخرى ومناقشة ذلك مع الإدارة؛
 - تحليل ومناقشة البيانات المالية المرحلية الأخير؛
 - قراءة محاضر اجتماعات الجمعية العامة ومجلس الإدارة، خاصة فيما يتعلق بالصعوبات المالية؛
 - الاستفسار لدى محامي المنشأة حول وجود قضايا وحقوق ومدى معقولية تقييم الإدارة لنتائجها المحتملة؛
 - مراجعة الأحداث اللاحقة التي يمكن أن تؤدي إلى تحسين الوضع أو تراجعه... إلخ.

2. وفقا للمعيار ISA 580 ماهو الغرض من الحصول على الاقرارات المكتوبة، وما مدى قيمتها في إثبات الأدلة.

الإقرارات المكتوبة ضرورية يحتاجها المدقق فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية للمنشأة. وهي تشبه تقنية المصادقات الخارجية. عرف المعيار ISA 580 الإفراز الخطي بأنه بيان كتابي أو خطي من قبل الإدارة يقدم إلى المدقق ليصادق على مسائل معينة أو لدعم أدلة تدقيق أخرى. ولا تشمل الإقرارات الخطية في هذا السياق البيانات المالية أو الإثباتات عليها أو الدفاتر والسجلات المساندة. ويجب أن تكون الإقرارات الخطية لكافة البيانات المالية والفترات المشار إليها في تقرير المدقق.

3. في إطار تدقيق القوائم المالية للمجموعات وضح طريقة تعامل مع المدققين الآخرين وفق المعيار ISA 600.

إذا كانت المكونات تراجع من قبل مراجعين آخرين يجب أن يحدد المراجع الرئيسي:

- مدى ملاءمة عملهم.
- درجة الاشراف أو المراجعة اللازمة على عملهم.
- اتخاذ إجراءات تقييم المخاطر والرد عليها من خلال:
- يجب تصميم إجراءات لتحديد وتقييم المخاطر الخاصة بكل مكون.
- يتم تطبيق إجراءات مراجعة محددة لمعالجة هذه المخاطر.

4. وضح الفرق بين "الرأي المعدل" و "الرأي غير العدل" في تقرير المدقق وفقا للمعيار ISA 700.

رأي غير معدل (رأي نظيف): وهذا يعني القوائم المالية تعرض بشكل عادل ووفقاً للإطار المحاسبي المعتمد.

رأي معدل ويشمل:

رأي متحفظ: وهذا يدل على وجود خطأ جوهري لكن لا يُشوه القوائم كلياً.

رأي معارض: القوائم المالية لا تعبر بعدالة عن الواقع المالي.

الامتناع عن إبداء الرأي: لعدم كفاية الأدلة أو وجود ظروف خارجة عن إرادة المدقق.

5. كيف يعالج المدقق المعلومات الأخرى (مسؤولياته اتجاه المعلومات الأخرى) المقدمة في نفس التقرير المالي حسب المعيار ISA 720.

- قراءة المعلومات الأخرى: المدقق يقرأ المعلومات الأخرى للتأكد من أنها لا تحتوي على:
 - تناقضات جوهرية مع القوائم المالية المدققة.
 - تناقضات جوهرية مع الفهم الذي اكتسبه أثناء المراجعة.
- التواصل بشأن التناقضات: اذا اكتشف المدقق تناقضات جوهرية وأخطاء واضحة في المعلومات الأخرى يجب عليه:
 - مناقشة الأمر مع الإدارة أو مع المسؤولين عن الحوكمة.
 - طلب تعديل هذه المعلومات واذا لم يتم التعديل عليه أن يحدد تأثير ذلك على تقرير المراجع.
- اعداد تقرير المدقق:

اذا كانت هنالك تناقضات لم تعالج قد يحتاج المدقق الى توضيح هذه النقطة في قسم المعلومات الأخرى ضمن تقرير المدقق.

الجزء الثاني: (تطبيقي) إطلع على النص الآتي ثم أجب على الأسئلة المرافقة بدقة و وضوح. (08 نقاط)

الجواب 01:

يلزم معيار ISA 710 المدقق بأن يقيم ما إذا كانت المعلومات المقارنة: تُعرض بشكل يتفق مع الفترات السابقة. تم تعديلها بشكل مناسب إذا ظهرت أخطاء جوهرية أو تغيرات في السياسات المحاسبية. في هذه الحالة: قامت الإدارة بتعديل بعض أرقام سنة 2023 دون الإفصاح عن الأسباب.

على المدقق أن يطلب توضيحات من الإدارة حول سبب التعديلات. إذا لم يتم الإفصاح المناسب، يعتبر هذا إخلالاً بالعرض العادل. كما يجب على المدقق أن يضمن فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أو "الرأي المتحفظ" في تقريره، حسب درجة التأثير.

الجواب 02:

ينص معيار ISA 720 على أن المدقق مسؤول عن: قراءة المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية (مثل: التقرير السنوي). تقييم مدى تعارضها أو عدم اتساقها مع القوائم المالية المدققة أو مع المعارف المكتسبة أثناء التدقيق.

و في هذه الحالة: التوقعات المستقبلية فيها مغالاة ولا تستند إلى أدلة فعلية. يجب على المدقق التواصل مع الإدارة لمحاولة تصحيح أو توضيح تلك التوقعات. إذا رفضت الإدارة التعديل، على المدقق أن يدرج "فقرة حول المعلومات الأخرى" في تقريره، ويشير إلى أن بعض المعلومات الأخرى قد تكون مضللة. لا يؤثر ذلك على الرأي حول القوائم

بالتوفيق