



الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس المعايير الدولية للتدقيق 1

الجواب الأول: (10 نقاط)

أجب على الأسئلة التالية مع التحليل والتعليل:

العلامة	الأجوبة (مختصرة)
02	1 ما هو الفرق بين التدقيق المالي القانوني والتدقيق المالي التعاقدية؟ شركات الأموال معنية بالتدقيق القانوني الإلزامي وشركات الأشخاص ملزمة بالتدقيق التعاقدية الاختياري. وهناك هدفين من تعيين مدقق في شركات الأموال: <u>الهدف الأول صريح</u> ، يتمثل في أن شركات الأموال ملزمة قانونا بتعيين مدقق، حيث أن كل شركة مجبرة على مسك محاسبة ملزمة بالمقابل على تعيين محافظ حسابات للتدقيق في حساباتها. <u>الهدف الثاني ضمني</u> ، يتمثل في التوازن الذي يمكن أن تخلقه هيئة ثالثة (هيئة رقابية) كضمان لمجلس الإدارة حول جودة تسيير الإدارة.
02	2 ما هو الهدف الرئيسي من وراء سعي المدقق لتقييم مصداقية وانتظام القوائم المالية؟ إن الهدف الحقيقي من وراء تقييم جودة الصورة التي تعكسها القوائم المالية، وذلك من خلال التحقق من مصداقية وانتظام المعلومات المتضمنة فيها، <u>هو التحقق من جودة تسيير الإدارة</u> ومن ثم الاطمئنان على إمكانية تحقيق الأهداف المسطرة الموضوعة من قبل مجلس الإدارة...
02	3 هل إدارة الكيان مجبرة على الأخذ بما توصل إليه المدقق في تقريره النهائي؟ . على الرغم من أن المدقق ضمن المقاربة الحديثة للتدقيق عبارة عن شريك يقدم النصائح والاقتراحات... تبقى عموما إدارة الكيان <u>ليست مجبرة على الأخذ برأي المدقق</u> وبما توصل إليه حرفيا، لأن المسؤول الأول والأخير على التسيير ونتائجه هو مدير الكيان. ولماذا؟ لأن ما يتوصل إليه المدقق مجرد رأي ناصح وليس ملزم.
02	4 ما هو الهدف الرئيسي من وراء سعي المدقق لتحديد مواطن الأخطار في الكيان؟ إن الهدف الرئيسي من وراء سعي المدقق لتحديد مصادر الأخطار هو <u>التخطيط الجيد لمهام التدقيق</u> ، من خلال تحديد أولويات التدخل، ومن ثم ربح الوقت والجهد والمال في انجاز ما أوكل إليه من مهام...
02	5 هل تأخذ مرحلة التعرف على الكيان من قبل المدقق نفس الأهمية حالة تدقيق أولي أو تدقيق متكرر؟ <u>نعم</u> تختلف أهمية مرحلة التعرف على الكيان من قبل المدقق في النوعين. ففي حالة تدقيق أولي، وفي السنة الأولى من عقد التدقيق، تأخذ مرحلة التعرف على الكيان أهمية قصوى نظرا لجهل المدقق <u>لخصائص ومميزات الكيان المتعاقد معه حديثا</u> ، وكذا حجم المعلومات الواجب الإحاطة بها للانطلاق في تخطيط مهمته. بالمقابل وفي حالة تدقيق متكرر، انطلاقا من السنة الثانية من عقد التدقيق، فالمدقق له خلفية عن المعلومات اللازمة للانطلاق في مهمته، والتي مصدرها السنة أو السنوات الماضية، يبقى عليه تحديث المعلومات المتعلقة بالمستجدات.
10	المجموع

الجواب الثاني: (05 نقاط)

1. تمثل "الأهمية النسبية" أو "عتبة الاختلالات المعتبرة" الحد الفاصل بين الاختلالات المعتبرة (الجوهرية) والأخطاء البسيطة، وذلك وفقا لآثارها المالية على القوائم المالية. وتتطرق الفقرة 10 من المعيار الدولي للتدقيق (ISA320) إلى أن هناك علاقة عكسية بين الأهمية النسبية ومستوى مخاطر التدقيق، حيث كلما كانت عتبة الاختلالات المعتبرة عالية (حالة مدقق متساهل) كلما كان حجم الاختلالات المعتبرة قليل، بالمقابل كلما كانت عتبة الاختلالات المعتبرة منخفضة (حالة مدقق متشدد) كلما كان حجم الاختلالات المعتبرة كثير... (02 نقطة)
2. يتم تحديد عتبة الاختلالات المعتبرة من قبل المدقق من خلال تحديد أثره المالي المعياري، وذلك اعتمادا على إحدى المؤشرات المالية التالية: رقم الأعمال السنوي، الأموال الخاصة أو النتيجة الصافية للفترة. ويتم احتساب ذلك عموما كما يلي: من 1 إلى 3% من رقم الأعمال السنوي، من 1 إلى 5% من الأموال الخاصة أو من 5 إلى 10% من النتيجة الصافية للفترة... (1.5 نقطة)
3. تتمثل مسؤوليات المدقق حيال رفض الإدارة تصحيح الاختلالات المعتبرة المكتشفة في ردود الأفعال الموالية، والتي تنطبق مع مختلف الحالات التي يمكن أن يمثلها تأثير الاختلالات المعتبرة على القوائم المالية:
 - مسؤولية مهنية: تبدأ من الاجتماع مع الإدارة للبحث عن أسباب الرفض، إبداء رأي متحفظ أو عدم إبداء الرأي في التقرير النهائي، والتي قد تمتد إلى تقديم الاستقالة وفسخ العقد مع الكيان.
 - مسؤولية أخلاقية: تبدأ من الاتصال بمجلس الإدارة، والتي قد تمتد إلى التواصل مع الجهات القضائية -في الحالات التي تستدعي ذلك- لإبلاغها بما يحصل من تجاوزات في الكيان... (1.5 نقطة)

الجواب الثالث: (05 نقاط)

- تتطرق الفقرة 2 من المعيار الدولي للتدقيق (ISA500) "أدلة الإثبات" إلى: "على المدقق أن يحصل على أدلة إثبات كافية وملائمة، لكي يستطيع أن يتوصل إلى استنتاجات (قناعات) معقولة، لتكون الأساس الذي يبني عليها رأيه المهني".
4. يقصد بأدلة "كافية" أي حجمها أو عددها ملائم لاستخدامها، أما أدلة "ملائمة" فهي تلك التي تنطبق على الغرض الذي ستستعمل لإثباته أو نفيه... (02 نقطة)
5. يقصد بـ "قناعات معقولة"، أنه مهما بلغ المدقق من جودة أداء في مهمته فلن يصل إلى قناعات كاملة (أكادة كاملة) حول النتائج المتوصل إليها، بالمقابل سيصل إلى قناعات معقولة (منطقية)، وذلك بسبب طبيعة العمل الذي يقوم به، الوسائل المطبقة والفترة المخصصة لذلك... (1.5 نقطة)
6. يمكن ذكر أهم المتغيرات التي قد تؤثر في موثوقية أدلة الإثبات: (1.5 نقطة)
 - مصدر الدليل (داخلية أو خارجية)؛
 - نجاعة الأنظمة المتولدة منها (النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية)؛
 - الجهة التي تنتج المعلومة (المدقق نفسه أو إدارة المنشأة)؛
 - شكل الدليل (كتابي أو شفهي).

أ.د نصرالدين عيساوي