

يوم: 2026/05/09

## امتحان الدورة العادية في مقياس المعايير الدولية للتدقيق 2

### السؤال الأول: (06 نقاط)

عند التطرق لموضوع المعايير الدولية للتدقيق تتبادر لأذهاننا الأسئلة التالية:

1. ما هي أهم المجالات التي تستدعي اللجوء إلى تعيين خبير والمجالات التي لا تستدعي ذلك ضمن المعيار الدولي للتدقيق (ISA620)؟
2. هل المدقق الخارجي مجبر للأخذ بأوراق عمل وتقارير المدقق الداخلي ضمن المعيار الدولي للتدقيق (ISA610)؟
3. ما هي المتغيرات والثوابت في مكونات تقرير المدقق من سنة إلى أخرى أو من مدقق لآخر ضمن المعيار الدولي للتدقيق (ISA700)؟

### السؤال الثاني: (04 نقاط)

تتطرق الفقرة 3 من المعيار الدولي للتدقيق (ISA520) "الإجراءات التحليلية" كما يلي: "تعني تحليل النسب والمؤشرات المهمة، ومن ضمنها البحث عن أسباب التمايز أو التعارض المحتمل بين المعلومات المرتبطة فيما بينها أو الانحرافات عن التنبؤات الموضوعة".

1. ما هي أهم أنواع مجالات (مواطن) المقارنة التي يمكن أن يجربها المدقق عند تطبيق الإجراءات التحليلية؟
2. ما هي مختلف الأهداف المرجوة من وراء تطبيق الإجراءات التحليلية؟

### السؤال الثالث: (04 نقاط)

تتطرق الفقرة 2 من المعيار الدولي للتدقيق (ISA570) "استمرارية الاستغلال" كما يلي: "عند تخطيط وإنجاز إجراءات التدقيق، وعند تقييم نتائجها، على المدقق مراعاة ملائمة فرضية استمرارية استغلال المنشأة مستقبلاً".

1. اشرح معنى الفقرة 2 أعلاه.
2. حلل وناقش ثلاث أمثلة عن مؤشرات قد تفند فرضية استمرارية استغلال المنشأة مستقبلاً؟

السؤال الرابع: (06 نقاط)

يتناول المعيار الدولي للتدقيق (ISA705) حالات التعديل على الرأي التي يمكن أن يتوصل إليها المدقق الخارجي في المهام المسندة إليه...

1. ما هي أنواع حالات التعديل على الرأي التي يمكن أن يتوصل إليها المدقق الخارجي؟
2. ما هي المتغيرات المستخدمة للتفريق بين حالات التعديل على الرأي فيما بينها؟
3. في رأيك، ما هي أخطر حالة تعديل على الرأي؟ (حلل وناقش)

أ.د نصرالدين عيساوي

بالتوفيق



## الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس المعايير الدولية للتدقيق 2

الجواب الأول: (06 نقاط)

النقاط	الجواب الأول
02	1 ما هي أهم المجالات التي تستدعي اللجوء إلى تعيين خبير والمجالات التي لا تستدعي ذلك؟ <u>عدا المحاسبة والتدقيق</u> ، قد يلجئ المدقق لطلب خبرة في المجالات التالية: تقييم أحد أصول المنشأة، تحديد كميات وقيم مخزونات المنشأة؛ تحديد مبالغ التأمين؛ تقييم نسبة قيمة مباني قيد الإنجاز، استشارات قانونية، استشارات مالية.
02	2 هل المدقق الخارجي مجبر للأخذ بأوراق عمل وتقارير المدقق الداخلي؟ لا تنقص ولا تسقط مسؤولية المدقق الخارجي في انجاز مهامه وبلوغ الأهداف المرجوة، سواء تم الاستعانة بأوراق عمل وتقارير المدقق الداخلي أم لا. وحتى يستفيد المدقق الخارجي من مخرجات نشاط المدقق الداخلي، عليه أن يتحقق من توفر مجموعة من شروط جودة وملائمة عمل هذا الأخير، والمذكورة في الفقرة 17 من نفس المعيار الدولي للتدقيق.
02	3 ما هي المتغيرات والثوابت في مكونات تقرير المدقق من سنة إلى أخرى أو من مدقق لآخر ضمن المعيار الدولي للتدقيق (ISA700)؟ على الرغم من أن هيكل التقرير لا يتغير من ناحية الخطوط العريضة المكونة لمحتواه، تبقى فقرات بعض العناوين والنتائج المتوصل إليها هي المعنية بالتغيير من سنة إلى أخرى أو من مدقق لآخر، والتي يمكن تلخيصها فيما يلي: ➤ الثوابت: الجهة الموجه إليها التقرير، الفقرة الافتتاحية، بيان مسؤولية الإدارة ومسؤولية المدقق في إنجاح المهمة، فقرة النطاق، التاريخ والإمضاء. ➤ المتغيرات: عنوان التقرير، تحديد البيانات المدققة، فقرة الرأي.
06	المجموع

الجواب الثاني: (04 نقاط)

النقاط	الجواب الثاني
02	1 ما هي أهم أنواع مجالات (مواطن) المقارنة التي يمكن أن يجريها المدقق عند تطبيق الإجراءات التحليلية؟ ➤ المعلومات التاريخية للفترات السابقة؛

	<p>➤ النتائج المتوقعة، مثل الموازنات التقديرية، التنبؤات والتوقعات؛</p> <p>➤ المعلومات المتجانسة من نفس القطاع الاقتصادي.</p>	
02	<p>ما هي مختلف الأهداف المرجوة من تطبيق "الإجراءات التحليلية" ضمن المعيار (ISA520)؟</p> <p>إن الغرض من تطبيق الإجراءات التحليلية هو تحليل النسب والمؤشرات المهمة تحليلاً ديناميكياً (زمنياً)، أو ستاتيكيًا (ساكنًا) مع أرقام المنافسة، وذلك لاستخراج الفروق وتحديد النتائج. <u>لأن المعلومة في حد ذاتها قليلة المدلول إلا إذا قورنت مع معلومات أخرى متجانسة.</u></p>	2
04	المجموع	

### الجواب الثالث: (04 نقاط)

النقاط	الجواب الثالث	
02	<p>ما معنى فرضية "استمرارية الاستغلال" ضمن المعيار الدولي للتدقيق (ISA570)؟</p> <p>حسب الفقرة 2 و4 من المعيار الدولي للتدقيق (ISA570) فإنه يفترض بأن <u>المنشأة مستمرة في أعمالها في المستقبل القريب</u>، وذلك لفترة لا تزيد عادة السنة الواحدة بعد نهاية الفترة السابقة. بعبارة أخرى فإن موجودات المركز المالي من جانب الأصول قادرة على تغطية المطالب في جانب الخصوم في الفترة القادمة، ولا يوجد تهديد لإفلاس المنشأة المعنية.</p>	1
02	<p><u>حلل وناقش ثلاث أمثلة عن مؤشرات قد تفند فرضية استمرارية استغلال المنشأة مستقبلاً.</u></p> <p>➤ اقتراب موعد تسديد القروض وعدم توفر الملاءة اللازمة؛</p> <p>➤ ظهور النسب المالية الهيكلية بشكل سلبي؛</p> <p>➤ خسائر تشغيلية ضخمة ومتوالية.</p>	2
04	المجموع	

### الجواب الرابع: (06 نقاط)

النقاط	الجواب الرابع	
02	<p>ما هي أنواع حالات التعديل على الرأي التي يمكن أن يتوصل إليها المدقق الخارجي؟</p> <p>وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق (ISA705)، يمكن ذكر ثلاث حالات التعديل على الرأي كما يلي:</p> <p>➤ <u>الرأي المتحفظ</u>: حالة توصل المدقق إلى أدلة تفيد بأن القوائم المالية محرفة بشكل جوهري ولكن هذا التحريف محدود وغير منتشر، أو حالة عدم قدرة المدقق على الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة بأن التحريفات غير المكتشفة - إن</p>	1

	<p>وجدت- قد تكون جوهرية محدودة وغير منتشر.</p> <p>➤ الرأي المعارض حالة توصل المدقق إلى أدلة تفيد بأن القوائم المالية محرفة بشكل جوهري، وأن هذه التحريفات جوهرية ومنتشرة في القوائم المالية.</p> <p>➤ الامتناع عن إبداء الرأي: حالة عدم قدرة المدقق على الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة بأن التحريفات الجوهرية غير المكتشفة - إن وجدت- قد تكون جوهرية ومنتشرة في القوائم المالية.</p>												
02	<p>ما هي المتغيرات المستخدمة للتفريق بين حالات التعديل على الرأي فيما بينها؟</p> <p>هناك متغيرين للتفرقة بين حالات التعديل على الرأي: " مدى انتشار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية محدود/منتشر" و "وجود أدلة أو عدم القدرة على تجميع ما يكفي من الأدلة للحكم على وجود/عدم وجود تحريفات جوهرية". للتفصيل أكثر نعرض الجدول الموالي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">مدى انتشار التحريفات الجوهرية</th> <th rowspan="2">مدى توفر أدلة حول وجود/عدم وجود تحريفات جوهرية</th> </tr> <tr> <th>محدود</th> <th>منتشر</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رأي متحفظ</td> <td>رأي معارض</td> <td>توفر أدلة</td> </tr> <tr> <td>رأي متحفظ</td> <td>الامتناع عن إبداء الرأي</td> <td>تعذر تجميع أدلة</td> </tr> </tbody> </table>	مدى انتشار التحريفات الجوهرية		مدى توفر أدلة حول وجود/عدم وجود تحريفات جوهرية	محدود	منتشر	رأي متحفظ	رأي معارض	توفر أدلة	رأي متحفظ	الامتناع عن إبداء الرأي	تعذر تجميع أدلة	2
مدى انتشار التحريفات الجوهرية		مدى توفر أدلة حول وجود/عدم وجود تحريفات جوهرية											
محدود	منتشر												
رأي متحفظ	رأي معارض	توفر أدلة											
رأي متحفظ	الامتناع عن إبداء الرأي	تعذر تجميع أدلة											
02	<p>1. في رأيك، ما هي أخطر حالة تعديل على الرأي؟ (حلل وناقش)</p> <p>تعتبر حالة الامتناع عن إبداء الرأي هي الحالة الأخطر، بسبب تعذر جمع ما يكفي من أدلة للحكم عن نوعية التحريفات (الاختلالات) ومدى انتشارها في القوائم المالية، على الرغم من جودها... مما يجعل مهمة التدقيق لم تحقق كل أهدافها لأسباب ذاتية في المدقق (خطر عدم الاكتشاف) أو لأسباب موضوعية مرتبطة بالمحيط الداخلي والخارجي للمنشأة (خطر الرقابة والخطر الملازم).</p>	3											
06	المجموع												

مع تحيات أ.د نصرالدين عيساوي