

(الامتحان مكون من ٨ ورقات)

(السؤال الأول : (أربعون درجة))

انقل الى ورقة الاجابة رقم العيارة فقط وأمامه رقم الاختيار الصحيح :

- ١- لا تستبعد العينات الاحصائية التقدير الشخصى للمراجع كلية، بل يمارس المراجع التقدير الشخصى عند تحديد:
 - (أ) معدل الخطأ المقبول .
 - (ب) درجة دقة العينة.
 - (ج) مستوى الثقة.
- ٢- يتطلب استخدام جداول الارقام العشوائية في اختبار مفردات العينة :
 - (أ) عدم ترقيم مفردات المجتمع محل الفحص.
 - (ب) اجراء مقابلة بين مفردات العينة وبنود أو مفردات المجتمع محل الفحص.
 - (ج) تحديد نقطة بداية سواء كانت في أول الجدول أو وسطه أو في اي مكان اخر ، لكن يشترط عدم التحيز في اختبار رقم معين.
 - (د) اختيار مسار غير منتظم يستخدم في قراءة ارقام الجداول .
- ٣- عندما تحدث أخطاء المعاينة ، فإن المراجع سوف يصل إلى استنتاجات غير صحيحة وذلك :
 - (أ) لأن حجم المجتمع صغير وغير متجانس .
 - (ب) نتيجة الفهم الخاطئ للاستنتاجات الناتجة عن أدلة الاثبات بأنواعها المختلفة.
 - (ج) لأن العينة لا تمثل المجتمع بخصوص الخاصية أو الصفة التي يتم اختبارها.
 - (د) اجابة أخرى .
- ٤- عند استخدام المعاينة المقتطعة يتم اختيار المفردة التي تقع في ترتيب معين، يفصل ما بين كل مفردة واخرى عدد ثابت يتحدد بناتج :
 - (أ) قسمة حجم المجتمع على حجم العينة.
 - (ب) قسمة حجم العينة على حجم المجتمع.
 - (ج) قسمة حجم العينة على المعاينة.
- ٥- تعد خاصية تماثيل التشغيل في نظم التشغيل الالكتروني أمراً هاماً من منظور المراجعة ، فمن خلالها :
 - (أ) تسمح نظم تشغيل البيانات بالتعامل الميسر مع البيانات واستخدامها بواسطة الاشخاص الذين يتوا拂 لهم الاغراض القانونية .
 - (ب) يمكّن العاملين الى اعتبار مخرجات الحاسوب الالكتروني من معلومات صحيحة في غالب الأمر .
 - (ج) بمجرد ما يتم ادخال المعلومات الى النظام الالكتروني ، يتم تشغيله بشكل متسق - صحيح أو غير صحيح - مع المعلومات السابقة واللاحقة طالما ظل نفس الجانب من النظام دون تغيير.
 - (د) اجابة أخرى .
- ٦- يجب أن يراقب المراجع أخطاء غير المعاينة ويتحكم فيها عن طريق :
 - (أ) زيادة معدل التحرير المحتمل .
 - (ب) تقييم نظام الرقابة الداخلية .
 - (ج) الالتزام والتقييد بمعايير المراجعة المتعارف عليها.
 - (د) كل ما سبق .

(انظر خلفه)

- ٧- يشير خطأ النوع الأول ألفا (Alpha) الى :
- (أ) مخاطر رفض فرض غير حقيقي في الواقع.
 - (ب) مخاطر قبول فرض حقيقي في الواقع.
 - (ج) مخاطر رفض فرض حقيقي في الواقع.
 - (د) اجابة أخرى.
- ٨- يمكن تخفيف مخاطر أخطاء المعاينة الاحصائية وغير الاحصائية عن طريق:
- (أ) زيادة حجم العينة .
 - (ب) زيادة حجم المجتمع .
 - (ج) تخفيف حجم العينة .
- ٩ - يعد من أساليب الرقابة على التطبيقات في ظل نظم التشغيل الالكتروني :
- (أ) تحطيط المنظمة وما تتضمنه من عملية الفصل بين الواجبات في نظم التشغيل الالكتروني للبيانات.
 - (ب) الرقابة على التشغيل للتأكد من ان البيانات التي يتم ادخالها الى النظام يتم تشغيلها بشكل دقيق.
 - (ج) الرقابة على المدخلات للتأكد من أن كافة المعلومات التي تم تشغيلها بواسطة الحاسب الالكتروني تسم بالصحة والاكتمال والدقة.
 - (ء) ب، ج معاً .
- ١٠- عند استخدام منهج المراجعة حول الحاسوب ، يتوصى المراجع الى فهم الرقابة الداخلية وأداء كلّاً من اختبارات الرقابة ، والاختبارات الاساسية للعمليات واجراءات التحقق من ارصدة الحسابات :
- (أ) بتطبيق منهج المحاكاة المتوازية .
 - (ب) بتطبيق منهج البيانات الاختبارية .
 - (ج) بتطبيق نفس المنهج الذي يتم تنفيذه في ظل النظم اليدوية.
 - (ء) اجابة أخرى .
- ١١- يتضمن منهج البيانات الاختبارية تشغيل اختبارات المراجع للبيانات في :
- (أ) نظام الحاسب الالكتروني لدى العميل.
 - (ب) نظام الحاسب الالكتروني لدى العميل.
 - (ج) أ، ب معاً .
 - (ء) اجابة أخرى.
- ١٢- يعتمد نجاح وفعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك على مجموعة من العوامل أهمها:
- (أ) تحديد مدى فهم القائمين على العمل الرقابي داخل البنك لطبيعة عملهم تحديداً واضحاً ودقيقاً وخاصة مفهوم الرقابة وحدودها القانونية.
 - (ب) تحديد وتوضيح السلطات والمسؤوليات الخاصة بإنجاز الأعمال والأنشطة والخدمات
 - (ج) تحديد مدى توافق الموارد المالية والكفاءات البشرية المختلفة في البنك.
 - (ء) كل ما سبق .
- ١٣- تعد الرقابة على جهاز الحاسوب بواسطة مصنعي الحاسوب لاكتشاف والتقرير عن كافة انواع الفشل التي يحدوها الجهاز من أساليب :
- (أ) الرقابة العامة .
 - (ب) الرقابة على التطبيقات .
 - (ج) الرقابة على المدخلات
 - (ء) الرقابة حول الحاسوب .
- ١٤- في ضوء تعريف المراجعة بأنها : "عملية منتظمة ومنهجية لجمع وتقسيم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي- التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الاقتصادية.....) فإنه يقصد بنتائج الأنشطة والأحداث الاقتصادية :
- (أ) تقدير عملية المراجعة على فحص القوانين المالية.
 - (ب) فحص النظام المحاسبي الذي أنتج هذه القوانين متضمنة نظام الرقابة الداخلية.
 - (ج) أ، ب معاً .
 - (ء) اجابة أخرى .

١٥- يقصد بتقييم العلاقة بين المراجع والعميل المرتقب تحديد:

- (أ) مدى قدرة المراجع على تجميع أدلة إثبات كافية وصالحة لإبداء رأيه عن القوائم المالية.
- (ب) مدى كفاية السجلات المحاسبية للعملاء المرتقبين سواء الكبار أو صغار الحجم.
- (ج) أية معاً.

١٦- يمثل خطاب التعاقد اتفاق رسمي :-

- (أ) يقوم العميل بإعداده بغرض توقيع المراجع عليه.
- (ب) بعد اتفاق شفوي مع العميل الجديد.
- (ج) يقوم المراجع بإعداده بغرض توقيع العميل عليه.
- (د) اجابة أخرى.

١٧- اذا كان من أهداف المراجعة المرتبطة بالرصيد للأضافات على المعدات الصناعية هدف الوجود فان من اجراءات الاختبارات التفصيلية للأرصدة:

- (أ) جمع جدول الشراء.
- (ب) الجرد الفعلى للأصول.

(ج) فحص فواتير الموردين في حساب المعدات الصناعية لكشف العناصر التي يجب تبويبها.

(د) اجابة أخرى.

١٨- من الأهداف الرئيسية التي يجب على المراجع تحقيقها عند التحقق من بيع ومبادلة أو التازل عن الآلات هي:

- (أ) تسجيل الأصول التي تم التصرف فيها بشكل دقيق.

- (ب) تسجيل الأضافة في الأصول على نحو سليم.

- (ج) إبلاغ الإدارة رسمياً ببيع أو مبادلة أو التازل عن المعدات والآلات.

(د) حماية الأصل من اجراء عمليات التصرف فيه عن طريقأشخاص ليس لديهم ترخيص بذلك.

١٩- تمثل اجراءات المراجعة المرتبطة بالتحقق من الآلات التي تم التصرف فيها، فيما عدا :

(أ) الاستفسار من الادارة والأفراد العاملين بقسم الإنتاج عن امكانية التصرف في تلك الآلات.

(ب) فحص ما إذا كان تم شراء آلات جديدة تحل محل الآلات الحالية.

(ج) فحص التعديلات بالمصنع والتغيرات في خطوط الإنتاج.

(د) تخصيص أرقام ترميزية لكل أصل بالمصنع.

٢٠- اذا كان حجم العينة لقسانم الابداع في احد البنوك والتي يجب ان يفحصها المراجع ١٢٠ قسيمة. وأن الارقام

المسلسلة لمجموعة قسانم الابداع عن فترة محل المراجعة تبدأ من مسلسل ١٤٨٢ وتنتهي برقم مسلسل ٧٩٨٤

. بافتراض ان المراجع قرر اختيار العينة (عشوانياً) بمسار القراءة من اعلى الى اسفل، وبنقطة بداية

الرقم ٣٠٩٩٥ ، ثم يركز على الاعداد من اليسار الى اليمين ، ومن واقع جدول الارقام العشوائية كانت الارقام

التالية لنقطة البداية ٣٠٩٩٥ كالتالي: ٧٦٣٩٣ ، ٧٦٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧٢ ، ١٨٨٧٦ ، ١٧٤٥٣

فبان من قسانم الابداع التي يفحصها المراجع ما يأتي :

- (أ) ٧٦٣٩٣ ، ٧٦٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧٢ ، ١٨٨٧٦ ، ١٧٤٥٣

- (ب) ١٧٤٥٣ ، ١٨٨٧٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧٢ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩٣ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٧٦٣٩٣

- (ج) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ١٨٨٧ ، ١٧٤٥ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (د) ١٧٤٥ ، ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (هـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ١٧٤٥ ، ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ، ٧٨٥٦ ، ٦١٢١ ، ٢٧٧٥٦ ، ٩٨٨٧ ، ١٨٨٧ ، ٧٦٣٩

- (ـ) ٣٠٩٩ ، ٢٧٧٥٦ ، ٧٦٣٩ ، ٦١٢١ ،

(ج) الاعتماد على البيانات غير المالية للعميل .

(انظر خلفه)

(ء) اجابة أخرى.

٢٢- عند فحص المراجع القانوني لأحدى الشركات لنظام الرقابة الداخلية للمشتريات سحب عينة حجمها ١٥٠ فاتورة شراء عند معدل خطر ٥٥% لتقدير خطر الرقابة بأقل من اللازم ، معدل الانحراف المسموح به ٦%، وعند فحص العينة تبين وجود ٦ فواتير غير مسوقة للصفات الرقابية محل الفحص ،وعند حساب الحد الأعلى المحقق لمعدل الانحراف في المجتمع تبين أنه يساوى ٧,٧ وبالتالي عند تقييم نتائج العينة فإن قرار المراجع :

(أ) الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية للمشتريات فيما يتعلق بالصفات الرقابية محل الفحص.

(ب) عدم الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية للمشتريات فيما يتعلق بالصفات الرقابية محل الفحص .

(ج) تحقيق مستوى من الكفاءة والفعالية لنظام الرقابة الداخلية .

(ء) زيادة حجم العينة .

٢٣- يعد فحص وتقويم نظم الضبط الداخلي العامة خارج نطاق التشغيل الإلكتروني للبيانات ، من مهام ومسئولييات المراجع الخارجي وذلك للتأكد من الآتي:

(أ) تحديد التوصيف الوظيفي للعاملين بقسم تجهيز البيانات والعاملين بقسم إدخال المعلومات.

(ب) أن كل عملية إدخال موثقة من شخص مسؤول .

(ج) عدم التلاعب في عمليات الإدخال .

(ء) اجابة أخرى.

٢٤- يتم مراجعة المعدات الصناعية بشكل مختلف عن حسابات الأصول المتداولة (مشتريات البضاعة) ، وذلك يرجع إلى أسباب أساسية هي:

(أ) تتسم عمليات شراء المعدات الصناعية في الفترة الحالية بكثير عددها .

(ب) غالباً ما تتسم قيمة أي عملية شراء للمعدات الصناعية بعدم الأهمية النسبية .

(ج) من المحتمل أن يتم الاحتفاظ بالمعدات لسنوات عديدة بالسجلات المحاسبية.

(ء) اجابة أخرى .

٢٥- عند مقارنة نسبة مصروف الإهلاك إلى إجمالي تكلفة المعدات الصناعية بما يقابلها في السنوات السابقة كإجراء تحليلي يعتمد عليه المراجع لتحديد :

(أ) قيم المصروفات التي كان يجب أن تشكل عناصر رأسمالية .

(ب) التحريف في مجمع الإهلاك .

(ج) التحريف في مصروف الإهلاك ومجمع الإهلاك .

(ء) اجابة أخرى .

السؤال الثاني (أربعون درجة) :

حدد مدى صحة أو خطأ العبارات التالية ، انقل رقم العبارة فقط وأمامها (صح أم خطأ):

- ١- تحدد اختبارات الالتزام بنظم الرقابة ما إذا كان الإجراء الرقابي محل الاختبار فعال أم لا عن طريق فحص كيف يتم أدائه بشكل متكرر ، ومن الذي يقوم بأداء الإجراء الرقابي والجودة التي معها يتم أداء الإجراء الرقابي.
- ٢- تحدد اختبارات التحقق الأساسية للعمليات ما إذا كان هناك أخطاء في القوائم المالية.
- ٣- عندما يتم جمع وتقسيم أدلة إثبات المراجعة يقوم المراجعون بآداء نوعين أساسيين من اختبارات المراجعة هما اختبارات الالتزام بالنظام الرقابي واختبارات التحقق الأساسية.
- ٤- التقدير المحاسبي بأنه عبارة عن تقرير لأحد عناصر أو بنود أو قيم القوائم المالية.
- ٥- تشير نشرة معايير المراجعة رقم (٣٩) إلى تعريف المعاينة في مجال المراجعة بأنها : "تطبيق اجراءات المراجعة على ١٠٠٪ من البنود محل المراجعة سواء كانت مكونات رصيد حساب معين أو مجموعة من المعاملات كى يتمكن المراجع من جمع وتقسيم الأدلة بهدف تقسيم خاصة معينة معينة أو صحة رصيد معين".
- ٦- تعتمد المعاينة الاحصائية كليةً على خبرة المراجع في تحديد وسحب العينة المناسبة ، ويستخدم هذا الاسلوب عندما يكون مجتمع المراجعة مكون من عدد صغير من العناصر ذات القيمة المالية العالية ، أو مكون من عناصر ومفردات قيمتها الاجمالية غير هامة.
- ٧- المعاينة عبارة عن عناصر مفردات المجتمع، من أمثلتها حساب العميل في مجتمع حسابات العملاء.
- ٨- جداول الأرقام العشوائية عبارة عن مجموعة قوائم (صفحات) يتضمن كل منها مجموعة من الأرقام مرتبة في شكل اعمدة عشوائية من خمسة ارقام .
- ٩- يستخدم المستوى المسموح به لخطر المعاينة في كل من خطري الرفض غير الصحيح والقبول غير الصحيح.
- ١٠- يعبر التحريف المحتمل عن اقصى تحريف نقدى قد يوجد في الحساب بدون ان يجعل القوائم المالية محرفة بشكل جوهري.
- ١١- في معاينة المتغيرات عندما يتساوى الانحراف المعياري المقدر بالمجتمع مع الانحراف المعياري بالعينة ، لا يوجد داع لحساب المستوى المعدل المسموح به لخطر المعاينة
- ١٢- يتيح استخدام التشغيل الالكتروني للبيانات توافر ميزة المركزية للبيانات، كما يسمح بتوافر رقابة أعلى للجودة على عمليات التشغيل.
- ١٣- ترتبط اساليب الرقابة على التطبيقات بكلية اجزاء نظام التشغيل الالكتروني للبيانات وبالتالي يجب تقسيمها مبكراً في المراجعة ،اما الرقابة العامة فيتم تطبيقها على استخدام محدد في النظام.
- ١٤- يقوم المراجعون عادة بتقسيم فاعلية الرقابة العامة قبل تقييم الرقابة على التطبيقات ، فإن كانت الرقابة العامة لا تسم بالفاعلية ، سيكون هناك احتمال لوجود تحريف يتسم بالأهمية النسبية في كل تطبيق محاسبي قائم على استخدام الحاسوب الالكتروني
- ١٥- يجب على المراجع الخارجي فحص وتقديم نظم الضبط الداخلي في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات ، قبل أن يخطط وبضع برنامج المراجعة وتنفيذها.
- ١٦- تشمل المحاكاة المتوازية كتابة المراجع لبرنامج بالحاسوب الالكتروني يتم من خلاله تكرار جزءاً في النظام التطبيقى للعميل

- ١٧- الرقابة الادارية هي خطة تنظيمية وكافة الطرق والأساليب التي تتبعها المنظمة من أجل حماية أصولها وتحقيق دقة بياناتها المحاسبية حتى يمكن الاعتماد عليها وتحقيق الكفاءة التشغيلية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية.
- ١٨- يتضمن الضبط الداخلي من مجموعة من الإجراءات والترتيبات التي يتم وضعها داخل البنك بهدف التأكيد من تنفيذ وتعريف الأعمال والخدمات المصرفية .وفقا للقواعد واللوائح المعمول بها وكشف الأخطاء أو الانحرافات لتصحيحها أولا بأول
- ١٩- يتضمن هدف الحماية : حماية السجلات والدفاتر من أي ممارسات غير سلية سواء تمت عن عمد أو عن جهل بالقواعد المحاسبية أو عن الخطأ والنسيان.
- ٢٠- يشمل نطاق المراجعة الداخلية الخدمات الاستشارية بجانب خدمات التوكيد والفحص والتقييم ، بما يمكن من إدارة وتقسيم المخاطر ودعم نظام حوكمة الشركات
- ٢١- يتم تطبيق دليل أخلاقيات المراجعة على كل الأطراف والوحدات التي تزود بخدمات المراجعة الداخلية وذلك لدعم الثقافة الأخلاقية لمهنة المراجعة الداخلية عالمياً.
- ٢٢- يتضمن هدف الدقة لنظام الرقابة الداخلية : التأكيد من حسن تطبيق التعليمات الصادرة من إدارة البنك في إطار الالتزام بالقواعد واللوائح والسياسات الموضوعة.
- ٢٣- يمثل نظام الرقابة الداخلية محور ارتکاز اهتمام الجهات والأطراف المختلفة التي يعنيها دقة وسلامة العمل في البنك اعتبارا من إدارة البنك إلى المراجع الداخلي والمراجع الخارجي والبنك المركزي ، حيث يقومون جميعا بفحص واختبار وتقييم مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية في البنك .
- ٢٤- في حالة مبادلة أصل ثابت بأصل آخر يحل محله ، يجب أن يتأكد المراجع من انه تم رسملة الأصل الجديد على نحو مناسب وان الأصل القديم قد تم شطبء من الدفاتر ، بعد أن يتم اخذ كل من القيمة الدفترية للأصل الذي تم مبادلته والتكلفة الإضافية للأصل الجديد في الاعتبار.
- ٢٥- لا يعد من أنواع الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة القائمة والموجودة بالفعل بالسنة الحالية تحصيص أرقام ترميزية لكل أصل بالمصنع.
- ٢٦- تمثل بيئة الرقابة في موقف ووعي الإدارة نحو وأهمية الرقابة الداخلية ، وتتضمن نمط هذه الإدارة وثقافة المنظمة والقيم المشتركة بين العاملين فيها.
- ٢٧- يعني تقدير المخاطر تحديد وتحليل وإدارة المنظمة للمخاطر المتعلقة بإعداد قوائم مالية عادلة ومعدة وفقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها . وتهدف الإدارة من وراء ذلك إلى تحديد المخاطر.
- ٢٨- الرقابة على الجودة هي عملية لتقدير جودة أداء الرقابة الداخلية عن طريق الأفراد المناسبين لتصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية أو عن طريق تقارير رضاء العملاء بصورة دورية كتقارير المراجعين الداخليين عن تقييم الرقابة الداخلية.
- ٢٩- يمكن أن تسهم المراجعة الداخلية في تحسين جودة حوكمة الشركات من خلال تحسين جودة التقارير المالية وتحسين فعالية الأداء.
- ٣٠- المراجعة الادارية نشاط توكيدي استشاري مستقل وموضوعي من شأنه تقديم التوكيدات الالزمة وإبداء التوصيات التي تحقق قيمة مضافة وتزيد من فعالية المنشأة وتدعم الى

تحسين أدائها. ويساعد على تحقيق أهداف المنشأة بوضع أساليب منهجية منتظمة لتقدير وتحسين كفاءة عمليات إدارة المخاطر، والرقابة، والحكمة.

٣١- بعد تقدير مخاطر الرقابة الخاصة بهدف الوجود عند مراجعة المعدات الصناعية ليس من الضروري التحقق من وجود العناصر الفردية للمعدات الصناعية المدرجة بالملف الرئيسى.

٣٢- المراجعة الإدارية لا تعود أن تكون دراسة منتظمة للتنظيم الإداري للمشروع بمستوياته المختلفة ، وذلك بهدف تحقيق التأكيد من استخدام الإدارة للإمكانيات الاقتصادية المتاحة أفضل استخدام فقط.

٣٣- تهدف المراجعة المالية إلى ابتداء رأى فنى محايد عن مدى دلالة القوائم المالية وتعبيرها عن نتيجة الأعمال والمركز المالى ، أما المراجعة الإدارية فإنها تهدف إلى توفير الكفاءة والفاعلية لأنشطة وأعمال المشروع.

٣٤- قد تكون المراجعة المالية مستمرة أو تتم فى نهاية العام ، أما المراجعة الإدارية فإنها تتطلب من المراجع الإدارى ضرورة التواجد باستمرار فى مكان العمل محل المراجعة حتى يمكنه الوقوف على سير العمل وتوجيهه الوجهة السليمة.

٣٥- المراجع الداخلى أقدر على القيام بالمراجعة الإدارية بشرط أن يتتوفر له الاستقلالية الكافية عند قيامه بعمله، كذلك القدرة والاستعداد للقيام بالمراجعة الإدارية.

٣٦- عند تقييم العلاقة بين المراجع والعميل المرتقب (أو المستمر) يجب على الادارة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت هناك أي غلاقة بين المراجع أو مكتب المراجعة والعميل المرتقب محل المراجعة من شأنها مخالفه واتهاك دليل وأداب السلوك المهني ، والذي يؤثر سلباً على استقلال وحياد المراجع.

٣٧- لا تتطلب معايير الرقابة على جودة الأداء Quality Control Standards أن يقوم المراجع بتقييم أمانة الادارة ونزاهتها قبل قبول العميل . والذى يعتمد المراجع على عدة مصادر للمعلومات عند تقييم استقامة الادارة أهمها الاتصال بالمراجع السابق.

٣٨- يستخدم المراجعون فى بعض الصناعات بيانات غير مالية يحتفظ بها العميل عند اداء الاجراءات التحليلية.

السؤال الثالث (عشرون درجة) :

أ) يرغب المراجع باستخدام معاينة المتغيرات في سحب عينة من ١٠٠٠ حساب من دفتر أستاذ العملاء بقيمة دفترية اجمالية ٦,٢٥٠، وعلى ضوء الأهمية النسبية للمبالغ النقدية التي يتضمنها الدفتر يقدر المراجع التحريف المحتمل في حسابات العملاء قدره ٣٦٤ جنيه ، وقرر المراجع معدل خطر القبول غير الصحيح بمعامل قبول غير صحيح ١,٧٤ ، معدل ٦,٤ خطر الرفض غير الصحيح بمعامل خطر رفض غير صحيح ٢ ، وتوصل المراجع إلى الانحراف المعياري المقدر للمجتمع يساوى الانحراف المعياري للعينة = ١٥ ، وإذا كان متوسط العينة من واقع المراجعة يبلغ ٦١.

- المطلوب : - تحديد حجم العينة .
- تحديد المدى المقبول للقيمة الدفترية وفقاً لحجم العينة .
- قرار المراجع .

انتهت الأسئلة ،
مع أطيب الأمانيات بالوفيق .