

الاسئلة

السؤال الاول: اختر الاجابة الصحيحة مما يأتي:

1. في حالة تدقيق البيانات المالية التاريخية فإن الاهتمام الأساس للمدقق يكون في:
(أ) تحديد فيما إذا كانت العمليات المسجلة تعكس الأحداث الاقتصادية التي حدثت خلال الفترة المالية.
(ب) تحديد فيما إذا كان هناك غش في البيانات المالية.
(ج) تحليل البيانات المالية للتحقق من مدى انسجامها مع المتطلبات الحكومية.
(د) تحديد فيما إذا كان الدخل الخاضع للضريبة قد حسب بشكل صحيح.
2. يمكن الامتناع عن إبداء الرأي في أي من الحالات التالية:
(أ) يوجد شكوك لدى المدقق حول قدرة المنشأة على الاستمرار.
(ب) يوجد تحريفات عالية المادية (جوهرية) في البيانات المالية.
(ج) يوجد قيد على نطاق عملية التدقيق بسبب ظروف خارجة عن إرادة العميل.
(د) ما ذكر في (أ) و (ج).
3. عندما يعتقد المدقق بأن البيانات المالية مضللة بسبب عدم انسجامها مع المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً فإنه يجب أن يصدر:
(1) رأياً متحفظاً .
(ب) رأياً سلبياً
(ج) امتناع عن إبداء الرأي.
(د) رأياً متحفظاً أو سلبياً حسب درجة المادية.
4. الحالات التي يمتنع فيها المدقق عن إبداء الرأي:
أ. عدم الإتفاق مع الإدارة على أمر مادي وجوهري.
ب. عدم التأكد بسبب قيود الإدارة على أمر مادي وجوهري.
ت. عدم توفر الاستقلالية.
ث. ب + ت
5. عندما يكون التحريف في القوائم المالية مؤثر في قرار مستخدم البيانات، ولكن القوائم المالية بشكل عام معدة بطريقة عادلة، يكون من المناسب :
أ . إصدار رأي متحفظ.
ب . إصدار رأي نظيف.
ج . إصدار رأي سلبى.
د . الامتناع عن إصدار الرأي .
6. العلاقة بين التدقيق والرقابة هي:
أ- الرقابة جزء من التدقيق
ب- التدقيق جزء من الرقابة
ج- لا يوجد علاقة بين التدقيق والرقابة
د- التدقيق والرقابة مصطلحان لمعنى واحد
7. يوجه تقرير المدقق الخارجي في الشركة المساهمة الى:
أ- مجلس الادارة
ب- المدير العام
ج- الهيئة العامة للمساهمين
د- مدير التدقيق الداخلي
8. التاريخ الذي يثبت على تقرير المدقق الخارجي هو:
أ- تاريخ بداية عمليات التدقيق
ب- تاريخ انتهاء عمليات التدقيق
ج- تاريخ توقيع كتاب الالتزام
د- لا شيء مما ذكر
9. أهم عنصر من عناصر نظام الرقابة الداخلية وأكثرها تأثيراً في الرقابة هو:
أ- البيئة الرقابية

- ب- الأنشطة الرقابية
ج- تقييم المخاطر
د- المراقبة
10. وفق معايير التدقيق الدولية يلجأ المدقق الخارجي الى الامتناع عن بيان الرأي في حالة:
أ- وجود شك في استمرارية الشركة
ب- توفر أدلة على وجود تلاعب في القوائم المالية
ج- وجود حدود على نطاق عملية التدقيق
د- جميع ما ذكر
11. ان مخاطر الرقابة تعني:
أ- وجود أخطاء مادية دون اكتشافها من خلال اجراءات التدقيق
ب- وجود أخطاء مادية دون اكتشافها من خلال نظام الرقابة الداخلية
ج- المخاطر ضمن الأنشطة في ظل عدم وجود نظام رقابة داخلية
د- لا شيء مما ذكر
12. أحد الضوابط الرقابية في عمليات النقدية داخل الشركات:
أ- فصل المهام المتعارضة
ب- الرقابة الثنائية
ج- الجرد الدوري
د- كل ما ذكر أعلاه
13. ان فصل المهام المتعارضة يستدعي:
أ- فصل وظيفة أمين الصندوق عن وظيفة المحاسب المالي
ب- فصل وظيفة المحاسب المالي عن وظيفة التسويات البنكية
ج- فصل وظيفة مبرمج الحاسوب عن وظيفة مشغل الحاسوب
د- جميع ما ذكر
14. أكثر أنواع التدقيق الذي يقوم المدقق الخارجي بممارسته بحكم طبيعة عمله هو:
أ- التدقيق التشغيلي
ب- التدقيق الإداري
ج- تدقيق التوافق
د- التدقيق المالي
15. في حالة وجود حدود على نطاق عمليات التدقيق فان نوع رأي المدقق في هذه الحالة وفقا للمعايير الدولية هو:-
أ- رأي متحفظ
ب- رأي معاكس
ج- امتناع عن بيان الرأي
د- لا شيء مما ذكر
16. الجهة المسؤولة عن اعتماد نظام الرقابة الداخلية في الشركة المساهمة هي:-
أ- مجلس الإدارة
ب- الهيئه العامة للمساهمين
ج- الاداره العليا
د- التدقيق الداخلي
17. تعتبر الميزانيات التقديرية احدى انواع الرقابة:-
أ- المحاسبية
ب- الادارية
ج- الضبط الداخلي
د- لا شيء مما ذكر
18. يقوم مدقق الحسابات بوضع تحفظاته عن تقديم تقرير متحفظ في:
أ- فقرة النطاق.

الاسئلة

- ب- فقرة الرأي.
ت - فقرة ايضاحية.
ث - لا شئ مما سبق.
19. عند تدقيق المبيعات تبين أن المحاسب أثبت قيد مبيعات نقدية كالتالي:
من / المدينون الي / المبيعات
ان هذا الخطأ أثر على:
أ - قائمة الدخل
ب - قائمة المركز المالي
ج - قائمة الدخل وقائمة المركز المالي معاً
د - لا يؤثر على القوائم المالية نهائياً
20. العلاقة بين قوة نظام الرقابة الداخلية وحجم العينة هي:
أ. طردية.
ب. عكسية.
ت . ضعيفة.
ث. لا شئ مما سبق.
21. اي من العبارات التالية لاتصف السلوك المطلوب من المدقق بموجب المعايير الانتوساي رقم 30 من مدونة قواعد الاخلاقيات للانتوساي؟
ا. يجب على المدققين رفض الهدايا او الاكراميات التي يمكن ان ينظر اليها على انها تؤثر على استقلالهم نزاهتهم.
ب. يجب على المدققين عدم الكشف عن المعلومات التي تم الحصول عليها في عملية التدقيق لاطراف ثالثة تحت اي ظرف من الظروف.
ت. يجب ان يحافظ المدققون على استقلالهم عن التأثير السياسي من اجل القيام بمسؤولياتهم الرقابية بطريقة محايدة.
ث. يجب على المدققين تحديث وتحسين المهارات المطلوبة لاداء واجباتهم المهنية.
22. اي من الواجبات التالية من المرجح ان ينفذها فقط مدقق حسابات هيئة القطاع العام، وليس مدقق حسابات شركة خاصة؟
أ. تحديد الاخطاء المكتشفة في البيانات المالية.
ب. مراجعة مدى فاعلية الضوابط الداخلية المتعلقة بالبيانات المالية.
ت. تقييم اثر الاحتيال والخطأ على البيانات المالية.
ث.مراجعة مؤشرات الاداء المبلغ عنها.
23. عدد معايير انتوساي الصادرة عن المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية و المحاسبية؟
ا: 175 ب : 185 ت : 191 ث: 200

السؤال الثاني : ظهر في مجال التدقيق العديد من المصطلحات التي تستخدم لوصف عملية التدقيق، منها جودة التدقيق، رقابة الجودة، تأكيد (ضمان) الجودة. عرف جودة التدقيق، وبين متطلباتها واهم وسائل لتحسينها و طرق قياسها.

السؤال الثالث : ان نظام ممارسة مهنة مراقبة الحسابات رقم (3) لسنة (1999) قد حدد مجموعة من حقوق و واجبات لمراقب الحسابات ، وضح هذه الحقوق و الواجبات مع بيان مسؤولية المدقق عما يقوم به من الأعمال و إذا أخطأ أو أهمل أو قصر في أداء واجباته المهنية(20 درجة).

السؤال الرابع: تعترف مهنة التدقيق في معظم الدول المتقدمة بوجود فجوة التوقعات التي لا يمكن تجاهلها ، وتعتبر أحد أهم القضايا التي تواجهها مهنة التدقيق في الوقت الحالي والتي تؤثر بدرجة كبيرة على ثقة

الاسئلة

مستخدمي القوائم المالية في أداء تقارير مراقبي الحسابات، بين مكونات فجوة التوقعات واهم طرق لتضييقها (20 درجة).

السؤال الخامس : إن لنظام الرقابة الداخلية كأي نظام آخر مقومات مرتبطة ببعضها ويستند اليها لضمان نجاحه ويزيد من فعاليته وأن يعمل بكفاءة، وقد اجمع الكتاب والباحثون في الرقابة والتدقيق على أنه لا بد من توافر المقومات الرئيسية في أي نظام سليم للرقابة بين هذه المقومات مع بيان تقسيمات الرقابة الداخلية (20 درجة).

السؤال السادس: عرف جودة التدقيق، وبين متطلباتها والعوامل المؤثرة عليها. (20 درجة).

السؤال السابع : تعد التدقيق الاستراتيجي أداة هامة للإدارة، وتساعد متخذي القرارات في عملية صناعة القرار من خلال توفير المعلومات اللازمة في الوقت المناسب، وتقدم نظرة شاملة للشركة وتقييم شامل لوضع الشركة الاستراتيجي، عرف التدقيق الاستراتيجي وبين خصائصه وعدد وشرح انواعه (20 درجة).

السؤال الثامن: إن نظام ممارسة مهنة مراقبة الحسابات رقم (3) لسنة (1999) قد حدد مجموعة من حقوق و واجبات والتزامات لمراقب الحسابات ، وضح هذه الحقوق و الواجبات والتزامات عليه (20 درجة)..

السؤال التاسع :. بين أهمية وجود لجان التدقيق في شركات المساهمة، كذلك بين مهامات تلك اللجان ومتطلبات نجاحه (20 درجة).

السؤال العاشر : بصفتك مراقب حسابات وتم تكليفك بتدقيق حسابات احدى الشركات، حيث ينبغي عليك أبدأ رأي الفني محايد حول القوائم المالية للشركة التي قمت بتدقيقها وذلك من خلال تقرير يرفعها الى الجهة التي قامت بتعيينك، عدد انواع الرأي مع كتابة تقرير عن احد هذا الانواع من الاراء (20 درجة).

السؤال الحادي عشر : لكل نشاط قيود ومحددات قد تعرقل عملية تطبيقه في البداية، وكذا الحال مع التدقيق الشرعي، عرف التدقيق الشرعي وضح اجراءات هذا النوع من التدقيق مع بيان اهدافه (20 درجة).

السؤال اثنان العشر: وضح مفهوم فجوة التوقعات، حيث اوجبت مهنة التدقيق مسؤوليات مختلفة على مراقب الحسابات من فجوة التوقعات، عدد وشرح هذه المسؤوليات (20 درجة).

السؤال ثلاث العشر: إن لنظام الرقابة الداخلية كأي نظام آخر مقومات مرتبطة ببعضها ويستند اليها لضمان نجاحه ويزيد من فعاليته وأن يعمل بكفاءة، وقد اجمع الكتاب والباحثون في

الاسئلة

الرقابة والتدقيق على أنه لابد من توافر المقومات الرئيسية في أي نظام سليم للرقابة بين هذه المقومات مع بيان تقسيمات الرقابة الداخلية(20 درجة).

السؤال الرابع العشر: إن لنظام الرقابة الداخلية كأي نظام آخر مقومات مرتبطة ببعضها ويستند إليها لضمان نجاحه وليزيد من فعاليته وأن يعمل بكفاءة، وقد اجمع الكتاب والباحثون في الرقابة والتدقيق على أنه لابد من توافر المقومات الرئيسية في أي نظام سليم للرقابة بين هذه المقومات مع بيان اهم اهداف نظام الرقابة الداخلية وتقسيماتها.

السؤال الخامس العشر: هدف من وضع معايير التدقيق هو توفير مستوى معقول من الأداء لضبط العمل وتحديد إطار مناسب وواضح ليعمل المدقق ضمنه، و**وضح مفهوم معايير التدقيق**، وقد اصدر مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التابع لديوان الرقابة المالية العراقي لحد الآن ستة معايير تدقيقية وقد أطلق عليها تسمية أدلة التدقيق، و**ضح مراحل اعداده و انواع أدلة التدقيق الصادرة.**

السؤال السادس العشر: تعترف مهنة التدقيق في معظم الدول المتقدمة بوجود فجوة التوقعات التي لا يمكن تجاهلها ، وتعتبر أحد أهم القضايا التي تواجهها مهنة التدقيق في الوقت الحالي والتي تؤثر بدرجة كبيرة على ثقة مستخدمي القوائم المالية في أداء تقارير مراقبي الحسابات، و**ضح مفهوم فجوة التوقعات وبين مكونات فجوة التوقعات واهم طرق لتضييقها.**

السؤال السابعة العشر: ظهر في مجال التدقيق العديد من المصطلحات التي تستخدم لوصف جودة عملية التدقيق، منها جودة التدقيق، رقابة الجودة، تأكيد(ضمان) الجودة. **عرف جودة التدقيق، وبين متطلباتها واهم وسائل لتحسينها .**

السؤال الثامن العشر: تعد لجنة التدقيق إحدى اللجان الفرعية التابعة لمجلس إدارة الشركات المساهمة وأداة رقابية لقت اهتماماً متزايداً في دول متعددة وأوصت المنظمات المهنية والهيئات المنظمة للأسواق المالية بتشكيلها في الشركات المساهمة نظراً لدورها المؤثر في جوانب متعددة، و**ضح اهمية وجود لجنة التدقيق في شركات المساهمة، كذلك بين مهامات تلك اللجان ومتطلبات نجاحه؟.**