

القسم الأول
كل الأسئلة المكونة للسؤال الأول إجبارية ويجب أن تتم حلها

السؤال الأول:

(1) يتطلب قانون الأخلاقيات والسلوك بشأن قانون المحاسبين القانونيين المعتمدين أن يقوم المدقق الخارجي بتنفيذ ضمانات مناسبة لضمان إدارة تضارب المصالح بشكل صحيح.

أي من الإجراءات التالية ينبغي اتخاذها ؟

(1) إبلاغ لجان المراجعة في كلا الكيانين بالتضارب المحتمل في المصالح والحصول علي موافقتهم على التصرف لكلا الطرفين-

(2) استخدام فرق تدقيق منفصلة لكل مراجعة مع شريك مراجعة مستقل لتحديد ما إذا كان قد تم الحفاظ على السرية-

(3) وضع اتفاقات السرية ليتم توقيعها من قبل مجلس إدارة كل من الطرفين.

(4) منع الوصول الفعلي غير المصرح به إلى المعلومات المتعلقة بمراجعة كلا الشركتين-

أ) 1 و 3 و 4

ب) 1 و 4

ج) 1 و 2 و 4

د) 1 و 2 و 3

(2) أي من العبارات التالية تصف بشكل صحيح مسؤولية المدقق فيما يتعلق بالبيانات غير الصحيحة؟

أ) حسب المعيار 450 تقع علي المراجع المسؤولية عن تجميع البيانات غير الصحيحة التي تم تحديدها أثناء التدقيق.

ب) إذا كانت البيانات غير صحيحة ، يجب على المدقق أن يطلب من الإدارة تصحيح البيانات غير الصحيحة في الفترة المحاسبية التالية.

ج) إذا رفضت الإدارة تصحيح بعض أو كل البيانات غير الصحيحة ، فيجب على المدقق اعتبار الآثار المترتبة عليها في رأي المراجع.

د) يجب طلب تأكيد خطي من الإدارة للتأكد مما إذا كانوا

يعتقدون ان الاحطاء غير جوهرية بشكل فردي و كلي.

(3) أي من إجراءات التدقيق التالية ستحدد الأحداث اللاحقة التي تحدث حتى تاريخ تقرير المدقق؟

- (1) إستفسر من الإدارة عما إذا كانت هناك أي تعديلات محاسبية غير عادية
- (2) الاستفسار عن إدارة ما إذا كان هناك أي قضايا من الأسهم / السندات ، أو تغييرات في هيكل الأعمال
- (3) استعراض إجراءات الإدارة لتحديد الأحداث اللاحقة لضمان أن تكون مثل هذه الأحداث محددة.

- (4) الحصول على تمثيل كتابي بأن جميع الأحداث اللاحقة التي تتطلب التعديل أو الكشف تم تعديلها أو الكشف عنها.
- (أ) 1 فقط
- (ب) 2 فقط
- (ج) 1 و 3 و 4
- (د) 1 و 2 و 3 و 4

- (4) أي من إجراءات التدقيق التالية مناسبة لاختبار تأكيد القيمة للأصول غير المتداولة؟
- (1) التأكد من أن الاستبعاد يتم حسابه بشكل صحيح وإعادة حساب المكسب / الخسارة عند الاستبعاد.
- (2) إعادة حساب رسوم الاستهلاك لعينة من الأصول للتأكد من أنها مطابقة بشكل متسق ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 16 الممتلكات والآلات والمعدات.
- (3) مراجعة حسابات مصاريف الإصلاح والصيانة للحصول على أدلة على عناصر ذات طبيعة رأسمالية.
- (4) مراجعة محاضر مجلس الإدارة للحصول على أدلة على التصرف خلال العام والتأكد من أنه ينعكس بشكل مناسب في سجل الأصول غير المتداولة.

(أ) 1 و 2

(ب) 1 و 3 و 4

(ج) 2 و 3 و 4

(د) 2 و 3 فقط

- (5) أي من التأكيدات التالية تتعلق بمراجعة الأصول غير المتداولة الملموسة؟

(1) الوجود

(2) الحدوث

(3) التصنيف

(4) العرض

(أ) 1 فقط

(ب) 1 و 3 و 4

(ج) 2 و 3 و 4

(د) 1 و 2 و 3 و 4

6) أي مما يلي ليس من مميزات تسجيل نظام المحاسبة والرقابة باستخدام استبيانات نظام الرقابة الداخلية؟

- أ) قد تحتوي على عدد كبير من الضوابط غير ذات الصلة.
- ب) قد يكون من الصعب تحديد الضوابط المفقودة.
- ج) أنها تستغرق وقتاً طويلاً للإكمال.

7) يتكون نظام الرقابة الداخلي من:

- أ) بيئه الرقابة.
- ب) إجراءات الرقابة.
- ج) الإثنان معاً.

8) أي من العناصر التالية يجب أن يتم تضمينها في خطاب التعاقد للمراجعة و التدقيق؟

- 1) هدف المراجعة ونطاقها
- 2) نتائج عمليات المراجعة السابقة
- 3) مسؤوليات الإدارة
- 4) الحاجة للحفاظ على التشكك المهني

أ) 1 و 3

ب) 2 و 3

ج) 2 و 4

د) 3 و 4

9) أي مما يلي لا يتم تضمينه في الاتفاقية التي حصل عليها المدقق؟

- أ) مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية.
- ب) مسؤولية الإدارة عن الرقابة الداخلية للتمكين من إعداد البيانات المالية الخالية من الأخطاء الجوهرية.
- ج) مسؤولية الإدارة عن تزويد المدقق بجميع المعلومات ذات الصلة بإعداد القوائم المالية.
- د) مسؤولية الإدارة في منع واكتشاف الاحتيال.

10) أي مما يلي يجب تضمينه في خطاب إشراف المراجعة؟

- أ) الترتيبات المتعلقة باستخدام الخبراء مثل عدادات المخزون.
- ب) الالتزامات بإتاحة أوراق عمل المراجعة لأطراف أخرى.
- ج) شكل ومحتوى أي تقارير.
- د) الأساس الذي يتم احتساب الرسوم عليه.

(20 درجة كل سؤال درجتين

(

القسم الثاني

أجب على جميع الاسئلة

السؤال الثاني:

شركة الشمس المشرقه شركة متخصصة فى تصنيع الاقمشة والملبوسات الجاهزة . تعتمد على نظام العمل بثلاثة ورديات كل وردية ثمانية ساعات . تقوم الشركة بتوظيف عمال وفنيو ماكينات . كل العمال والفنيون يتم الدفع لهم بنظام المرتبات الاسبوعية التى

تعتمد على عدد الساعات المنتجة .انت المراجع المسؤل عن مراجعة شركة الشمس المشرقه اخبرك المدير المالي ان هنالك اشكالية في حساب مرتبات العمال والفنيين وانه دائما هنالك عدم تطابق بين ساعات العمل المنجزة فى شاشات الالات الالكترونية وعدد الساعات المدفوعة فى دفتر الاجور .

المطلوب :

(أ) أشرح اختبار الرقابة وقدم امثلة لاختبار الرقابة فيما يتعلق بمراجعته الاجور والمرتببات ؟

(10درجا

(ت

(ب) عرف الاجراءات الشاملة فى المراجعته وقدم امثلة حول الاجراءات الشاملة فيما يتعلق بمراجعته الاجور والمرتببات ؟

(10درجا

(ت

(20 درجة

(

السؤال الثالث:

المعيار الدولي للتدقيق (المعدل) الذي يحمل الرقم 705 (تعديلات على الرأي في تقرير المراجع المستقل) ، تم تنقيح هذا المعيار ليتوافق مع متطلبات تقرير المراجعة المعزز في المعيار الدولي للمراجعة 700 (المراجعة) ، (تشكيل الرأي وإعداد التقارير عن البيانات المالية). وتتعلق التغييرات في هذا المعيار في المقام الأول بالكيفية التي يتأثر بها شكل ومحتوى تقرير المراجع عندما يعبر المراجع عن رأي معدل. المعيار الدولي 705 (المعدل) يسري على عمليات تدقيق البيانات المالية للفترات المنتهية في 15 ديسمبر 2016 أو بعد ذلك التاريخ.

المطلوب :

(أ) تحديد نطاق المعيار 705 المعدل .

(5 درجات)

(ب) اذكر مثال لفقرة تأكيدية فى تقرير المراجع-

(5 درجات)

(ج) تحديد اهدف المعيار 705 المعدل.

(10 درجات)

(20 درجة

(

السؤال الرابع:

المعيار الدولي 510 التعاقد الأولى والأرصدة الإفتاحية يتطلب من المراجع أن يقوم بعمل إجراءات مراجعة إضافية لتأكيد الأرصدة الإفتاحية لعملية المراجعة الجديدة بالإضافة إلى أن معايير المراجعة أعطت موجهات حول شكل تقرير المراجعة إذا لم يستطع المراجع تأكيد الأرصدة الإفتاحية أو إذا كانت الأرصدة الإفتاحية تشمل أخطاء .

المطلوب:

(أ) أشرح الإجراءات التي يقوم بها المراجع لتأكيد الأرصدة الإفتاحية لعملية مراجعة جديدة؟

(10 درجا

(ت

(ب) أشرح الأثر على تقرير المراجعة إذا لم يستطع المراجع تأكيد الأرصدة الإفتاحية أو إذا كانت الأرصدة الإفتاحية تحتوي على أخطاء ؟

(10 درجا

(ت

(20 درجة

(

السؤال الخامس:

أشرح مسؤولية مدققي الحسابات وإجراءات التدقيق والإجراءات التي ينبغي عليهم إتخاذها وفقاً لمعيار التدقيق الدولي رقم 560 الأحداث اللاحقة؟

(10

درجات)

السؤال السادس:

المعيار الدولي للتدقيق 210 الموافقة على شروط المراجعة يتطلب من المراجعين الموافقة على شروط المشاركة مع المسؤولين عن الحوكمة وإضفاء الطابع الرسمي عليها في خطاب المشاركة.

المطلوب:

(أ) تحديد وشرح عاملين من شأنهما أن يشير إلى أنه ينبغي مراجعة خطاب الارتباط القائم لعميل مراجعة حسابات.

(4

درجات)

(ب) حدد ستة من المسائل التي ينبغي إدراجها في خطاب إرتباط المراجعة.

(6

درجات)

(10

درجات)

السؤال الأول:

1. B
2. D
3. D
4. A
5. B
6. A
7. C
8. A
9. D
10. C

السؤال الثاني:

- إختبار الرقابة و الإجراءات الموضوعية (أ)
- 11) **اختبارات الرقابة تقيم فعالية التشغيل من التحكم في منع أو كشف وتصحيح الأخطاء على مستوى التأكيد.**
 - 12) **اختبارات علي سبيل المثال من السيطرة على الأجور والرواتب.**
 - 13) **فحص التسلسل العددي للبطاقات على مدار الساعة / الجداول الزمنية ، وإذا لاحظت أي فواصل في التسلسل ، والاستفسار من إدارة ل سجلات الرواتب في عداد المفقودين .**
 - 14) **مراجعة عينة من بطاقات الجداول الزمنية / ساعة عن أدلة على إذن من الوقت بدل الضائع من قبل المسؤول .**
 - 15) **مراقبة ما إذا كان هناك الفصل الكافي بين الواجبات بين الموارد البشرية والإدارات الرواتب.**
 - وتهدف الإجراءات الفنية في الكشف عن الأخطاء المادية على مستوى (ب) التأكيد . وهي تشمل اختبارات التفاصيل
 - 16) **المعاملات والأرصدة ، و الكشف عن الإجراءات التحليلية الموضوعية .**
 - 17) **الإجراءات الموضوعية المثال على الأجور والرواتب.**
 - 18) **إجراء الإثبات في مجموعه الكلي أخذ المرتبات في الحساب و النجارون و تاركي أي زيادة الأجر السنوي ، قارن**
 - 19) **أي اتجاهات لسنوات سابقة ومناقشة تقلبات كبيرة مع الإدارة.**

(20) للحصول على عينة من الموظفين، و إعادة حساب الأجور الإجمالية والصافية وتوافق على سجلات الرواتب للتحقق من دقتها.

(21) إعادة إجراء حساب الاستقطاعات القانونية لتأكيد ما إذا الاستقطاعات الصحيح لهذا العام كانت تدرج ضمن حساب الرواتب.

(22) مذكرة البرنامج التعليمي : سيتم منح علامات لأي الأجور والمرتببات الاختبارات / الإجراءات الأخرى ذات الصلة.

(ج) ثلاثه اجراءات مراجعه لنظام المرتبات

برنامج مراجعة الاجور والمرتبات

1- الحصول على بيان يوضح اجمالي المرتبات شهريا وفحص أى تغيرات كبيرة من شهر لشهر

2- احصل على كشف الأجور والمرتبات لشهرى يناير ويوليو لعام 2014 واختار عينه من 5 موظفين والقيام بإجراءات المراجعة التالية:

(ت) المطابقة مع ملف الموظف

(ث) التحقق من صحة احتساب التأمينات الاجتماعية 1

(ج) التحقق من صحة احتساب ضريبة كسب العمل

(ح) الاطلاع على قرار أى خصومات إن وجدت

(خ) التحقق من توقيع الموظف على الكارت الخاص بما يفيد استلامه المرتب

3- الحصول على ملفات 5 موظفين والتحقق من توافر مسوغات التعيين بملف كل موظف طبقا لمتطلبات لقانون العمل مثل عقد العمل صورة البطاقة

الشخصية - شهادة التخرج - صحيفة الجنائيات - التدرج فى المرتب استمارة رقم (1) تأمينات الخ

4- فحص وإعادة احتساب استقطاعات أعضاء مجلس الإدارة والعاملين للتأمينات وضرائب كسب العمل والقيم المنقولة.

والتحقق من صحة التسديد فى المواعيد القانونية.

5- التحقق من توريد الشركة للالتزامات المترتبة على الأجور والمرتبات إلى المصالح الحكومية فى المواعيد المقررة طبقا للقانون

6- الاطلاع على استمارة (2) تأمينات وأنها تشمل الموظفين حديثى التعيين

7- مطابقة قيود التسوية مع كشوف المرتبات والتحقق من صحتها التحقق من صحة الترحيل إلى الأستاذ المساعد.

السؤال الثالث:

نطاق هذا المعيار:

عندما يخلص المدقق إلى أن تعديل رأي المدقق بشأن البيانات المالية أمر ضروري.

تاريخ التنفيذ:

بدون أن نتحفظ علي رائنا نود ان نلفت الانتباه الي ان الالزامات 3. المتداوله تتجاوز الاصول المتداولهالخ أهداف المعيار:

4. الهدف من المدقق هو التعبير بوضوح عن تعديل مناسب الرأي على البيانات المالية اللازمة عند:

(أ) يختتم مراجع الحسابات ، استنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، بأن البيانات المالية ككل ليست خالية من الأخطاء الجوهرية ؛

أو (ب) لا يستطيع المدقق الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة

استنتاج أن البيانات المالية ككل خالية من المواد أخطاء.

السؤال الرابع

الأرصدة الافتتاحية مطلوب مدقق حسابات للحصول على أدلة كافية وملائمة عما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تحتوي على الأخطاء والتي قد تؤثر ماديا على البيانات المالية العام الحالي وعما إذا كان يتم تطبيق السياسات المحاسبية باستمرار. يجب على المراجع تنفيذ الإجراءات التالية :

(د) مراجعة البيانات المالية الأخيرة ، إن وجدت ، و تقرير مراقب الحسابات للسنة السابقة ، إن وجدت ، للحصول على

معلومات ذات الصلة ل فتح الأرصدة ، بما في ذلك الإفصاحات . يجب على المراجع توافق الأرصدة الافتتاحية لل بيان المالي

الأرصدة الختامية للسنة السابقة لتأكيد سواء كانت وجهت بشكل صحيح إلى السنة الحالية.

(ر) وينبغي تحديد ما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة.

- ينبغي أن تنظر في استعراض أوراق عمل مدقق الحسابات قبل ل للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية .

(ز) إذا لم يكن ذلك ممكنا ، ومن ثم ينبغي أن ينظر فيما إذا كان تنفيذ الإجراءات في الفترة الحالية توفير الأدلة على الأرصدة الافتتاحية .

(س) وفي حالات استثنائية قد يحتاج المراجع لأداء إجراءات المراجعة المحددة للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية .

(ب) التأثير على تقرير المراجعة

إذا كان المراجع غير قادر على تأكيد الأرصدة الافتتاحية، سوف يطلب منهم للتعبير عن الرأي المتحفظ أو تنويه كما أنهم غير قادرين على الحصول على أدلة كافية .
إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تحتوي على الأخطاء ، وأنها قد تؤثر ماديا على البيانات المالية الحالية ، و
المراجع أن التعبير عن الرأي المتحفظ أو ضارة.

ب متطلبات قراءة معلومات أخرى

6 . يجب على المدقق قراءة المعلومات الأخرى لتحديد المواد

التناقضات ، إن وجدت ، مع البيانات المالية المدققة .

7 . يجب على المراجع اتخاذ الترتيبات المناسبة مع الإدارة أو تلك اتهم الحكم للحصول على معلومات أخرى قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات . إذا لم يكن من الممكن الحصول على جميع المعلومات الأخرى قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، يقوم المدقق قراءة مثل هذه المعلومات الأخرى أقرب وقت ممكن عمليا . (المرجع: الفقرة A5) المواد التضاربات.

8 . إذا ، على قراءة المعلومات الأخرى ، ويحدد مدقق الحسابات مادة التضارب، يجب على المراجع تحديد ما إذا كانت المراجعة المالية البيانات أو المعلومات الأخرى يحتاج إلى مراجعة.
التناقضات المادية التي تم تحديدها في معلومات أخرى يتم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

9 . إذا مراجعة البيانات المالية المدققة من الضروري والإدارة يرفض لجعل المراجعة، يجب على المراجع تعديل الرأي في تقرير مدقق الحسابات وفقا لل ISA 705.2.

10 . إذا إعادة النظر في معلومات أخرى ضرورية و الإدارة ترفض جعل المراجعة، يجب على المراجع إيصال هذه المسألة إلى المتهمين مع الحكم ما لم تشارك في جميع القائمين على الحكم إدارة الكيان .
(أ) أن تدرج في تقرير مدقق الحسابات الفقرة مسألة أخرى تصف عدم تناسق المواد وفقا ISA 706 .
(ب) حجب تقرير مراقب الحسابات .
(ج) الانسحاب من المشاركة، حيث من الممكن الانسحاب تحت القانون أو اللوائح المعمول بها.

السؤال الخامس:
الأحداث اللاحقة
ISA 560

المتطلبات إن وجدت، محاضر من اجتماعات أصحاب، وإدارة المنشأة والقائمين على الحكم التي عقدت بعد تاريخ القوائم المالية وتفسر عن المسائل التي نوقشت في أي اجتماعات هذه التي دقائق ليست متاحة بعد.
(المرجع: الفقرة A10)

قراءة أحدث البيانات المالية المرحلية اللاحقة للمنشأة، إن وجدت. إذا، نتيجة للإجراءات تنفيذها كما هو مطلوب بموجب الفقرتين 6 و 7، ويحدد المدقق الأحداث التي تتطلب تعديل، أو الإفصاح في أن البيانات المالية، يجب على المدقق تحديد ما إذا كان ينعكس كل من هذه الأحداث بشكل مناسب في تلك البيانات المالية في وفقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.

إقرارات مكتوبة يجب على مراقب الحسابات أن يطلبوا إدارة، وعند الاقتضاء، المتهمين مع الحكم، لتوفير تمثيل كتابي وفقا لل ISA أن كل الأحداث التي تحدث لاحقة لتاريخ البيانات المالية والتي إطار تطبيق صحيفة التقارير المالية قادرة يتطلب تم تعديل أو الكشف أو الإفصاح عنها.

التعريف:

لأغراض مراجعة الحسابات، والعبارات التالية المعاني المخصصة لها أدناه عزت:

(أ) تاريخ البيانات المالية - تاريخ نهاية آخر الفترة التي تغطيها البيانات المالية.

(ب) تاريخ الموافقة على البيانات المالية - وقد أكد التاريخ الذي كل التصريحات التي تتكون من البيانات المالية، بما في ذلك الملاحظات ذات الصلة، تم إعداد وأولئك الذين لديهم سلطة معترف بها التي اتخذتها المسؤولية عن تلك البيانات المالية.
(المرجع: الفقرة A2)

(ج) تاريخ تقرير مراقب الحسابات - تاريخ يعود المدقق التقرير على البيانات المالية وفقا لل ISA 700. (المرجع: الفقرة A3)

(د) تاريخ ويتم إصدار القوائم المالية - التاريخ الذي تتم تقرير مراقب الحسابات والبيانات المالية المراجعة متاحة لأطراف ثالثة.
(المرجع: الفقرة A4-A5).

(هـ) الأحداث اللاحقة - الأحداث التي تحدث بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ تقرير مدقق الحسابات، والحقائق التي أصبحت معروفة لمدقق الحسابات بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

كما يجب على المراجع تأمين أن الشركة تتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (10) والشرط الرئيسي منه هو على النحو التالي؛

ملخص معيار المحاسبة الدولي رقم 10

التعريف الرئيسية

الحدث بعد الفترة التي يغطيها التقرير: حدث، والتي يمكن أن تكون مواتية أو غير مواتية، الذي يحدث بين نهاية الفترة المشمولة بالتقرير والتاريخ الذي يتم المصادقة على البيانات المالية للإصدار. [IAS 10.3]

الحدث تعديل: حدث بعد الفترة المشمولة بالتقرير الذي يوفر مزيداً من الأدلة على الظروف التي كانت سائدة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، بما في ذلك الحدث الذي يشير إلى أن الاستمرارية فيما يتعلق كلياً أو جزئياً للمؤسسة غير مناسب. [IAS 10.3]

الحدث غير تعديل: حدث بعد الفترة التي يغطيها التقرير أن يدل على حالة التي نشأت بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. [IAS 10.3]

المحاسبة

• ضبط البيانات المالية لضبط الأحداث - الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية التي تقدم مزيداً من الأدلة على الظروف التي كانت سائدة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، بما في ذلك الأحداث التي تشير إلى أن الاستمرارية فيما يتعلق كلياً أو جزئياً للمؤسسة هو لا الاقتضاء. [IAS 10.8]

• لا ضبط للأحداث غير تعديل - الأحداث أو الظروف التي نشأت بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. [IAS 10.10]

• إذا كان كيان تعلن عن توزيع بعد الفترة المشمولة بالتقرير، يقوم كيان لا يعترف تلك الأرباح كالتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. هذا هو الحدث غير تعديل. [IAS 10.12]

الذهاب القضايا الناشئة عن قلقها بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير

لا يجوز للمنشأة إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية إذا قررت الإدارة بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير إما أنها تنوي تصفية الكيان أو لوقف التداول، أو أنه لا يوجد لديه بديل واقعي ولكن للقيام بذلك. [IAS 10.14]

كشف

يجب الكشف عن أحداث غير تعديل، إذا كانت هذه الأهمية التي عدم الكشف شأنه أن يؤثر على قدرة المستخدمين على جعل التقييمات والقرارات المناسبة. الكشف المطلوب هو (أ) طبيعة الحدث و (ب) تقدير لآثره المالي أو بيان أن تقديرات معقولة للتأثير لا يمكن إجراء. [IAS 10.21]

يجب شركة بتحديث الإفصاحات التي تتعلق الظروف التي كانت سائدة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير لتعكس أي معلومات جديدة تتلقاها بعد الفترة التي يغطيها التقرير عن تلك الظروف.]

يجب على الشركات أن تفصح عن تاريخ المصادقة على البيانات المالية للقضية والذي أعطى هذا الإذن. إذا مالكي المنشأة أو غيرهم لديهم القدرة على تعديل البيانات المالية بعد إصدارها، يجب على المنشأة أن تفصح هذه الحقيقة.

السؤال السادس:

خطابات الارتباط

يجب مراجعة رسائل المشاركة للعملاء الحاليين / المتواجدين في حالة وجود أي من العوامل التالية:

- أي إشارة إلى أن الكيان يسيء فهم هدف ونطاق مراجعة الحسابات ، لأن هذا سوء الفهم سوف يحتاج للتوضيح.
- أي شروط مراجعة أو خاصة لمشاركة مراجعة الحسابات ، حيث تتطلب هذه تضمينها في خطاب المشاركة.
- تغيير حديث في الإدارة العليا أو تغيير كبير في الملكية. الرسالة موقعة من قبل مدير بالنيابة من المكلفين بالحوكمة ؛ إذا كانت هناك تغييرات كبيرة في الإدارة ، يجب أن تكون مدركة لما يتضمنه خطاب المشاركة في التدقيق تغيير كبير في طبيعة أو حجم نشاط الكيان. قد يحتاج النهج الذي يتبعه المراجع إلى التغيير لتعكس التغيير في الكيان. ويجب توضيح ذلك في خطاب المشاركة.
- تغيير في المتطلبات القانونية أو التنظيمية. خطاب الخطوبة هو عقد ؛ وبالتالي إذا كانت التغييرات القانونية أو التنظيمية تحدث ، فإن العقد قد يكون قديماً.
- تغيير في إطار الإبلاغ المالي اعتمد في إعداد البيانات المالية. الاشتباك
- توضح الرسالة دور المدققين والمسؤولين عن الحوكمة ، وهي تحدد إطار الإبلاغ المالي للبيانات وإذا تغير ذلك ، فإن الرسالة تتطلب التحديث.
- تغيير في متطلبات الإبلاغ الأخرى. قد تكون متطلبات الإبلاغ الأخرى منصوص عليها في خطاب المشاركة ؛ وبالتالي إذا كان هذا التغيير ، يجب تحديث الرسالة.
- (ب) المسائل التي يتعين إدراجها في خطاب إشراك المراجعة - هدف المراجعة ونطاقها ؛
- مسؤوليات المدقق.
- مسؤوليات الإدارة ؛
- تحديد إطار الإبلاغ المالي لإعداد البيانات المالية ؛
- الشكل المتوقع ومحتوى أي تقارير تصدر ؛

- وضع نطاق المراجعة فيما يتعلق بالتشريعات ؛
- شكل أي اتصال آخر لنتائج مشاركة التدقيق ؛
- حقيقة أن بعض الأخطاء المادية قد لا يتم الكشف عنها ؛
- الترتيبات المتعلقة بتخطيط وأداء مراجعة الحسابات ، بما في ذلك تكوين فريق مراجعة الحسابات ؛
- توقع أن تقدم الإدارة تمثيلات مكتوبة ؛
- الأساس الذي يتم به احتساب الرسوم وأي ترتيبات للفوترة ؛
- طلب من الإدارة للإقرار باستلام خطاب المشاركة في المراجعة والموافقة على شروط الارتباط؛
- الترتيبات المتعلقة بإشراك المراجعين الداخليين وغيرهم من موظفي الكيان ؛
- أي التزامات لتوفير أوراق عمل مراجعة الحسابات لأطراف أخرى ؛
- أي قيود على مسؤولية مدقق الحسابات ؛
- ترتيبات لإتاحة مشاريع البيانات المالية وأي معلومات أخرى ؛
- ترتيبات لإبلاغ المدقق بالحقائق التي قد تؤثر على البيانات المالية ، والتي يجوز للإدارة القيام بها