**Homework 1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **الاسم :** | **الرقم الجامعي :** | **الدرجة : / 18 نقطة**  **/ 5 درجات** |

**المطلوب :** بصفتك مراجعه مالية خارجية للشركات التالية , حددي نوع تقرير المراجع المصدر و السبب وراء اصدارك مثل هذا التقرير.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **الحالة** | **نوع التقرير**  **( نقطة)** | **السبب**  **( نقطتين)** |
| 1. قام أعضاء مجلس الإدارة باجراء ترتيبات للحصول على تسهيلات طويلة الأجل لتحل محل القرض البالغ قيمته 19000 $ والذي يستحق السداد في تاريخ معين مع الافصاح عن ذلك في الايضاحات. | راي نظيف مع فقرة تفسيرية | التأكيد على أمر معين مثل حالة وجود عمليات مع بعض الأطراف ذات العلاقة والتي لها تأثير مادي أو وجود أحداث لاحقة ذات تأثير مادي وقد قامت الإدارة بالإفصاح عنها |
| 1. لم يقم المراجع بتدقيق القوائم المالية لشركة س التابعة والتي تمتلك فيها الشركة الام ما نسبته 80 % من الأسهم ، وتبين القوائم المالية لهذه الشركة التابعة الأصول بمبلغ 1200000 $ ومبلغ 1300000 $لسنتين 2012و 2013 على التوالي كما و تظهر وتظهر قائمة الدخل مجموع ايرادات بقيمة 150000 $ و 165000 $ عن نفس السنوات ,ولقد تم تدقيق هذه القوائم المالية للشركة التابعة من قبل مكتب تدقيق آخر والذي قام بتزويد المراجع بتقرير عن هذه القوائم المالية. | رأي نظيف – تعديل في الصياغة | وجود مدققين آخرين |
| 1. استبعدت الشركة محل التدقيق من الأصول والدائنين بقائمة المركز المالي المرفقة قيم محددة تتعلق بالالتزامات عن الاستئجار والتي كان لابد من رسملتها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها ، فإذا تم رسملة التزامات الاستئجار هذه ، يجب زيادة الأصول بمقدار ريال 200000 والدين طويل الأجل بمقدار 250000 ريال والأرباح المحتجزة بمقدار 250000 ريال وصافي الدخل ومكاسب السهم بمقدار 300000و 250000 ريال على الترتيب عن السنة المنتهية في 30-12. فيما عدا الأثر الناتج عن عدم رسملة التزامات الاستئجار التي تم فإن البيانات المالية تظهر بعدالة وضع الشركة من كافة النواحي المادية. | مقيد | عدم إعداد البيانات المالية وفق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها ( الفشل ) – أثرمهم |
| 1. لم تقم الشركة ص بتكوين مخصص لمقابلة مبلغ 200000 ريال مستحقة على شركة س الجاري تصفيتها ، الشركة ص بإعتبارها دائناً ليس لديها اي ضمانات لتحصيل المبلغ بالكامل ، و كان ينبغي تكوين مخصص بهذا المبلغ مما نتج عنه ظهور الأرباح بأكثر من قيمتها الحقيقية بما يعادل هذا المبلغ. | متحفظ | فشل في تطبيق للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها(اثر مهم ) |
| 1. لم يتم تكوين مخصص للخسائر المتوقع أن تقع في بعض العقود تحت التنفيذ طويلة الأجل ، نظراً لأن مجلس الإدارة يرى أن هذه الخسائر سيتم مقابلتها بأرباح منتظرة مستقبلية لم تتحقق بعد من عقود طويلة الأجل ، وكان ينبغي تكوين مخصص للخسائر المتوقعة لكل عقد على حده حسب ما يقتضي به معايير المحاسبة الدولية ، ولو أن مخصص الخسائر أثبت على الوجه الصحيح المذكور لأدى ذلك إلى تخفيض أرباح العام وأعمال العقود تحت التنفيذ في 30-12-2012 بمبلغ مهم جدا نسبيا قدره 7 مليون $ . | سالب | الخروج عن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (وكان ينبغي تكوين مخصص للخسائر المتوقعة لكل عقد على حده حسب ما يقتضي به معيار المحاسبة الدولي رقم ...) |
| 1. قامت الشركة بإصدار سندات بمبلغ 3000000 ريال لتمويل التوسعات في احد المصانع – و جاء في اتفاقية السندات و الذي لم يذكر في القوائم او الملحوظات ما يفيد تقيد التوزيعات نقديه من الارباح بعد 31-12-2011 | مقيد | الفشل في تطبيق المبادئ – عدم لافصاح الكافي |