



الاسم :

رقم الأشعار :

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية/ لجنة الترخيص

دورة شهر تموز 2022

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة)

(محاسبة مالية / تكاليف / إدارية/ نظريه)

السبت الموافق 2022/7/16

تعليمات امتحان مزاولة المهنة (الورقة الثانية)

يرجى مراعاة ما يلي :

1. كتابة الاسم من أربعة مقاطع في المكان المخصص أعلاه وعلى ورقة الإجابة الموضوعية.
2. تثبيت رقم الإشعار بالمكان المخصص له وعلى ورقة الإجابة الموضوعية.
3. مدة الامتحان ثلاث ساعات.
4. استخدام نفس ورقة الامتحان وعند استعمال أوراق أخرى يرجى طلبها من مراقب الامتحان وإرفاقها بدون ذكر الاسم ورقم الإشعار عليها.
5. تتكون الورقة من جزئين أسئلة موضوعية وأسئلة مقالیه ، اجب عن الاسئلة جميعها وعددها (70) سؤالاً موضوعياً و (12) سؤالاً مقالياً.
6. يرجى تفريغ إجابات الأسئلة الموضوعية الصحيحة في المربع المناسب بوضع دائرة حول الإجابة الصحيحة في الورقة التالية .
7. إن مجموع صفحات هذا الامتحان هي (35) ورقة فقط.

اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة (محاسبة مالية / تكاليف /
إدارية/ نظرية) لدورة شهر تموز لعام ٢٠٢٢

رقم السؤال	الاجابة	رقم السؤال	الاجابة
1	أ	36	أ
2	أ	37	أ
3	أ	38	أ
4	أ	39	أ
5	أ	40	أ
6	أ	41	أ
7	أ	42	أ
8	أ	43	أ
9	أ	44	أ
10	أ	45	أ
11	أ	46	أ
12	أ	47	أ
13	أ	48	أ
14	أ	49	أ
15	أ	50	أ
16	أ	51	أ
17	أ	52	أ
18	أ	53	أ
19	أ	54	أ
20	أ	55	أ
21	أ	56	أ
22	أ	57	أ
23	أ	58	أ
24	أ	59	أ
25	أ	60	أ
26	أ	61	أ
27	أ	62	أ
28	أ	63	أ
29	أ	64	أ
30	أ	65	أ
31	أ	66	أ
32	أ	67	أ
33	أ	68	أ
34	أ	69	أ
35	أ	70	أ
المجموع		المجموع	

المجموع النهائي لعلامات الموضوعي:

إجابات الأسئلة الصحيحة للورقة الثانية

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية تكاليف / إدارية / نظرية)

لدورة شهر تموز 2022

العلامة	رقم السؤال
	1
	2
	3
	4
	5
	6
	7
	8
	9
	10
	11
	12
	المجموع النهائي لعلامات المقالي
(المجموع الكلي لورقة الامتحان = المجموع الكلي لعلامات الموضوعي + المجموع الكلي لعلامات المقالي)	
	صحتها :
	راجعها :

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

اختيار من متعدد:

ضع دائرة حول الحرف الخاصة بالإجابة الصحيحة عدد الاسئلة (70) سؤال (1) علامة على كل سؤال:

1. يجب اظهار أسهم الخزينة ضمن:

أ.	مطروحة من حقوق المساهمين.
ب.	الأصول الأخرى.
ج.	الإستثمارات.
د.	الأصول المتداولة.

2. أي من الطرق التالية لتحديد مصاريف الديون المدومة السنوية يحقق الأفضل لفهوم المقابلة؟

أ.	الطريقة المباشرة لإعدام الديون
ب.	نسبة من معدل الذمم المدينة
ج.	نسبة من الذمم المدينة آخر المدة
د.	نسبة من المبيعات.

3. يتم احتساب تكلفة المبيعات باستعمال المعادلة التالية:

أ.	المبيعات + مجمل الربح + بضاعة أول المدة - بضاعة آخر المدة
ب.	بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات - بضاعة آخر المدة
ج.	المبيعات - تكلفة المشتريات + بضاعة أول المدة - بضاعة آخر المدة
د.	بضاعة أول المدة - تكلفة المشتريات + بضاعة آخر المدة

4. في 2021/12/31 ظهرت المعلومات التالية بدفاتر شركة البحر الأحمر:

المبلغ بالآلاف الدنانير	البيان
80	بضاعة أول المدة
120	بضاعة آخر المدة
900	تكلفة المبيعات
1,200	مبيعات

وعلى ذلك فإن معدل دوران البضاعة لشركة البحر الأحمر هو:

أ.	7.5 مرة
ب.	9 مرات
ج.	11.3 مرة
د.	12 مرة

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

5. إذا علمت بأن معدل تحصيل الذمم المدينة هو 30 يوم. وعلى ذلك فإن معدل دوران الذمم المدينة (لأقرب رقم عشري) هو:

أ.	6,1 مرة
ب.	11,1 مرة
ج.	12,2 مرة
د.	لا شيء مما ذكر

6. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالموازنة النقدية لشركة السعادة لشهر أيار:

المبلغ بالدينار.	البيان
90,000	رصيد النقدية أول المدة
57,000	المقبوضات النقدية
102,000	المدفوعات النقدية

فإذا علمت بأن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بأقل رصيد للنقدية في نهاية الشهر مقداره 75,000 دينار، وعلى ذلك فإن على الشركة اقتراض المبلغ التالي خلال شهر أيار:

أ.	18,000 دينار.
ب.	45,000 دينار.
ج.	15,000 دينار.
د.	30,000 دينار.

7. تتعلق الأنشطة التمويلية بقائمة التدفقات النقدية بما يلي:

أ.	عناصر الإلتزامات طويلة الأجل وحقوق الملكية.
ب.	شراء أو التخلص من الأصول المنتجة طويلة الأجل.
ج.	المقبوضات النقدية من بيع البضائع أو تقديم الخدمات.
د.	إقراض الأموال للشركات الأخرى وتحصيل تلك القروض.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

8. في سياق إعداد موازنتها الرأسمالية، تدرس إدارة شركة صناعية قرار استبعاد أحد أصولها الرأسمالية الذي توفرت عنه المعلومات التالية في نهاية عام 2021:
- التكلفة التاريخية 85,000 ، والاستهلاك المتراكم بذلك التاريخ 54,500 دينار..
 - الثمن الذي ستقبضه الشركة نقدا مقابل الاستبعاد 25,000
 - معدل ضريبة الدخل 40%

إن التدفق النقدي الداخل بعد الضريبة الذي ستحققه الشركة مقابل استبعاد الأصل هو:

أ.	31,500 (موجب)
ب.	27,200 (موجب)
ج.	2,200 (سالب)
د.	2,200 (موجب)

9. الآتي بيانات استخرجت من سجلات شركة متخصصة في تصنيع وبيع الأثاث لشهر أكتوبر 2021:
- مواد مباشرة 900,000 دينار، أجور مباشرة 725,000 ، أعباء اضافية صناعية 600,000 قدرت لاجمالي ساعات دوران الآلات للشهر 40,000 ساعة.
- تلقت الشركة من احد العملاء طلبية لشراء 20 غرفة نوم فأصدرت بخصوصها الامر الانتاجي رقم (7) الذي توفرت عنه المعلومات التالية: تكلفة المواد المباشرة المقدرة لتصنيعه 80,000 ، الاجور المباشرة 50,000 ، وعدد ساعات الدوران المقدرة لتصنيعه 2,200 ساعة.
- إذا اعتادت الشركة على تسعير أوامرها الإنتاجية بإضافة هامش ربح 40% من التكلفة الصناعية المقدرة له. فإن الحد الأدنى للسعر الذي سيتم التفاوض عليه مع العميل هو:

أ.	215,500 دينار.
ب.	228,200 دينار.
ج.	193,000 دينار.
د.	182,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

10. ما يلي أرقام مستخرجة من قائمة الدخل المعدة لشركة الأمل في نهاية شهر كانون الأول 2021:
- التكلفة المتغيرة للمبيعات 945,000 دينار، المساهمة الحدية 30% ، معدل ضريبة الدخل 40%.
- تستهدف إدارة الشركة تحقيق صافي الربح بعد الضريبة لشهر كانون الثاني 2022 قدره 108,000 دينار وعليه فإن قيمة المبيعات المستهدفة لشهر كانون الثاني اللازمة لتحقيق ذلك هي:

أ.	1,750,000 دينار.
ب.	1,920,000 دينار.
ج.	1,950,000 دينار.
د.	1,800,000 دينار.

11. تطبق شركة الشرق الأوسط الصناعية نظام الموازنات المرنة وفيما يلي بيانات مستخرجة من موازنة الأجور المباشرة لشهر مارس 2021.
- الزمن المعياري لتصنيع الوحدة الواحدة 3 ساعات عمل مباشرة بتكلفة معيارية 1.75 دينار. لكل ساعة.
- عدد الساعات الفعلية المستخدمة في الإنتاج خلال الشهر 30,000 ساعة وبمعدل أجر فعلي قدره 2 دينار/ لكل ساعة.
- الانحراف المعياري الكلي لموازنة الشركة للأجور المباشرة لشهر آذار 18,750 مرغوب فيه (F) إن عدد الوحدات التي تم تصنيعها فعلاً خلال الشهر هو:

أ.	15,000 وحدة.
ب.	18,000 وحدة .
ج.	20,000 وحدة.
د.	17,000 وحدة .

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

12. تتخصص شركة في تصنيع وبيع منظفات الفسيل حيث يصنع فيها صنفان (س،ص) في عملية تصنيع مشتركة قبل الوصول الى نقطة الانفصال على أن توزع التكاليف المشتركة بينهما بعد ذلك وفقاً للقيمة البيعية عند نقطة الانفصال. وفيما يلي بيانات مستخلصة من دفاتر الشركة:
- (1) إجمالي التكاليف المشتركة عند نقطة الانفصال 120,9 دينار.
 - (2) الكمية المصنعة من الصنفين عند نقطة الانفصال 1,000 ، 2,000 جالون على التوالي
 - (3) القيمة البيعية للجالون الواحد منهما عند نقطة الانفصال 10 ، 14 دينار. على التوالي
 - (4) لكي يصبح الصنف (ص) قابلاً للبيع بعد نقطة الانفصال يحتاج الجالون الواحد الى تكلفة إضافية قدرها 2 دينار.

إن التكلفة الإجمالية للصنف (ص) قبل بيعه هي:

أ.	7,360 دينار.
ب.	4,500 دينار.
ج.	6,200 دينار.
د.	3,360 دينار.

13. ما يلي أرقام مستخرجة من موازنة الإنتاج المعدة لشركة صناعية لعام 2021:
- شهر كانون الثاني 45,000 وحدة ، شباط 38,000 وحدة ، آذار 34,000 وحدة ، نيسان 48,000 وحدة.

إذا كانت الشركة تطبق سياسة الاحتفاظ بمخزون أمان آخر كل شهر يعادل 20% من الوحدات المقدرة إنتاجها خلال الشهر التالي، ولتصنيع الوحدة الواحدة يتطلب توفير (3) كيلوغرام من المادة الخام بسعر (2) دينار/ لكل كيلوغرام.

إن تكلفة مشتريات المواد الخام اللازمة لتصنيع الوحدات المقدرة إنتاجها لشهر آذار 2021 هي:

أ.	187,200 دينار.
ب.	261,600 دينار.
ج.	178,800 دينار.
د.	220,800 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

14. ما يلي بيانات مستخرجة من سجلات القسم (أ) في أحد مراكز الربحية لشركة مساهمة تطبيق نظام اللامركزية. الاستثمارات الموظفة في هذا القسم تم تمويلها من مصدرين أحدهما خارجي من خلال دين طويل الأجل والأخر داخلي عن طريق إصدار أسهم ملكية. وقد بلغ متوسط التكلفة المرجحة (WACC) للأموال المستثمرة فيه (0.1033).

- جملة الاصول العاملة في القسم 12,000,000 دينار. والمطلوبات طويلة الأجل 1,200,000.
- الربح التشغيلي قبل الضريبة المحقق في القسم 2,040,000 ومعدل ضريبة الدخل 25%.
- إن القيمة الاقتصادية المضافة (EVA) للقسم (أ) هي:

أ.	1,115,640 دينار.
ب.	414,360 دينار.
ج.	1,530,000 دينار.
د.	450,000 دينار.

15. تقوم الشركة الدولية للصناعات المعدنية بشراء معدات جديدة بتكلفة نقدية قدرها 160,000 دينار. لخط تجميع، عرضت الشركة المصنعة قبول 36,400 دينار. دفعة في نهاية كل من السنوات الست المقبلة. ما مقدار الفائدة التي ستدفعها الشركة الدولية للصناعات المعدنية خلال مدة القرض؟

أ.	58,400 دينار.
ب.	196,400 دينار.
ج.	160,000 دينار.
د.	36,400 دينار.

16. أصدرت شركة القمة المساهمة العامة المحدودة سندات بقيمة 6.5 مليون دينار. بنسبة 12% في طرح خاص في 1 تموز 2019. يدفع كل سند بقيمة 1,000 دينار. فائدة نصف سنوية في 31 كانون أول و 30 حزيران من كل عام، وتستحق السندات في غضون عشر سنوات. في وقت الإصدار، كان سعر الفائدة في السوق لأنواع مماثلة من السندات 8%. ما هو سعر البيع المتوقع للسندات؟

أ.	8,310,962 دينار.
ب.	8,244,598 دينار.
ج.	13,566,992 دينار.
د.	8,266,764 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

17. السعر السوقي لإصدار سندات بقيمة 500,000 دينار، لمدة عشر سنوات، و 12٪ فائدة (تُدفع نصف سنوياً)، بحيث يتم بيع السندات لتحقيق معدل عائد فعال قدره 10٪ هو:

أ.	936,180 دينار.
ب.	566,635 دينار.
ج.	562,312 دينار.
د.	561,445 دينار.

18. تكلفة اقتناء المنتج X هي 32 دينار، وتكلفة إكمال المنتج X هي 9 دينار، وتكلفة بيع المنتج X هي 5 دينار، وسعر بيع المنتج X هو 50 ديناراً ما هو السعر المناسب لكل وحدة مخزون لـ المنتج X ؟

أ.	41 دينار.
ب.	36 دينار.
ج.	45 دينار.
د.	32 دينار.

19. استحوذت الشركة الوطنية للتعبدين على منجم فحم بتكلفة 600 ألف دينار أردني. بلغ إجمالي تكاليف تطوير المنجم غير الملموسة 125,000 دينار. بعد إكمال عمليات الاستخراج، يجب على الشركة إعادة موقع العمليات إلى الحالة الأصلية (القيمة العادلة المقدرة لهذا الالتزام تبلغ 66,000 دينار) في نهاية مدة التشغيل يمكن بيع الموقع مقابل 172,000 دينار. تقدر الشركة الوطنية للتعبدين أنه يمكن استخراج 10,000 طن من الفحم من هذا الموقع. ما هي قيمة النضوب المقدرة للطن الواحد (Depletion Value) ؟

أ.	72.5 دينار.
ب.	55.3 دينار.
ج.	79.1 دينار.
د.	61.9 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

20. احتفظت شركة الشرق بأرباح بقيمة 2,100,000 دينار في 2019/1/1. خلال العام، حققت الشركة خسارة صافية قدرها 900,000 دينار. وأعلنت عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة 240,000 دينار. أكتشف في عام 2019 أنه تم خصم 150 ألف دينار من نفقات الصيانة من حساب الأرض في عام 2018، علماً بأن معدل ضريبة الدخل هو 20٪، حدد رصيد الأرباح المحتجزة في 2019/12/31.

أ.	840,000 دينار.
ب.	1,050,000 دينار.
ج.	1,080,000 دينار.
د.	810,000 دينار.

21. فيما يتعلق بالسنة المنتهية بتاريخ 2019/12/31، أفادت شركة العصر للإستثمارات بما يلي:
الدخل الصافي 120,000 دينار.

تم إعلان أرباح الأسهم الممتازة بمبلغ 20,000 دينار.

أرباح الاسهم العادية المعلنة 4,000 دينار.

خسارة حيازة غير محققة (صافية من الضريبة) 2,000 دينار.

أرباح محتجزة (رصيد أول المدة) 160,000 دينار.

رأس المال (العادي) 80,000 دينار.

متراكم الدخل الشامل من البنود الأخرى (OCI) أول المدة 10,000 دينار.. ما مقدار إجمالي حقوق

المساهمين الذي ستفصح عنه شركة العصر للإستثمارات؟

أ.	240,000 دينار.
ب.	256,000 دينار.
ج.	336,000 دينار.
د.	344,000 دينار.

22. جميع ما يلي يعتبر دليلاً للتدقيق باستثناء:

أ.	التدقيق الإلكتروني.
ب.	الإجراءات التحليلية.
ج.	الملاحظة.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

23. تعتبر الإجراءات التحليلية واجبة في جميع مراحل التدقيق حيث يجب على مدقق الحسابات عمل هذه الاجراءات في مرحلة التخطيط والاستنتاج فقط.

أ.	نعم .
ب.	لا .
ج.	جميع ما ذكر صحيح.
د.	لا شيء مما ذكر صحيح.

24. عند قيام مدقق الحسابات بعمل اجراءات جوهرية للتأكد من حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فإنه في هذه الحالة يكون قد اعطى تأكيداً على أي مما يلي من تأكيدات دراسة الذمم المدينة:

أ.	الحقوق.
ب.	العرض والإفصاح.
ج.	التقييم.
د.	الاكتمال.

25. لدى قيام مدقق حسابات شركة الاخوة بتدقيق حسابات الشركة للعام 2020 لاحظ عدم افصاح الشركة عن حجم التعاملات والارصدة مع الاطراف ذات العلاقة والتي تشكل 40% من قيمة موجودات الشركة. في هذه الحالة يجب على المدقق اصدار رأي:

أ.	عدم ابداء رأي.
ب.	متحفظ .
ج.	نظيف مع فقرة توكيدية.
د.	لا شيء مما ذكر.

26. أي من الخدمات التالية لا تعطي تأكيداً معقولاً على حسابات شركة أ ب ج:

أ.	التدقيق حسب معايير مختلفة.
ب.	التدقيق الخاص.
ج.	الإجراءات المتفق عليها.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

27. عند عملية التخطيط لتدقيق حسابات شركة عقارية تتضمن حساباتها مبيعات آجلة وبالدنم، فإن المخاطر التي قد تواجه مدقق الحسابات والتي ينبغي له عمل إجراءات مكثفة حولها ما يلي:

أ.	تقييم الذمم المدينة.
ب.	تقييم الاستثمارات العقارية.
ج.	تضخيم حساب الإيرادات لدى الشركة.
د.	جميع ما ذكر.

28. يقوم مدقق الحسابات بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة للشركة فيما يتعلق بالاختفاء غير المادية ونقاط ضعف في نظام الرقابة الداخلية من خلال الحصول على:

أ.	كتاب ملاحظات الإدارة.
ب.	كتاب الارتباط.
ج.	كتاب تمثيل الإدارة.
د.	أ+ج.

29. حسب معيار التدقيق الدولي 510 "الأرصدة الافتتاحية" يتوجب على مدقق الحسابات الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول ما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تحتوي على تحريفات تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية من خلال ما يلي باستثناء:

أ.	التأكد من تدقيق البيانات المالية للسنة السابقة، ومراجعة أوراق عمل المراجع السابق للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية.
ب.	تحديد ما إذا كان قد تم تقديم الأرصدة الختامية للفترة السابقة بشكل صحيح إلى الفترة الحالية أو، عند اللزوم، تم إعادة بيانها.
ج.	تحديد ما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة.
د.	لا شيء مما ذكر.

30. يجب على المدقق إبلاغ الإدارة بمستوى مناسب من المسؤولية في الوقت المناسب شفهيًا، أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي أبلغ بها المدقق أو ينوي إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، ما لم يكن من غير المناسب التواصل مباشرة مع الإدارة في ظل هذه الظروف.

أ.	صح.
ب.	خطأ.
ج.	جميع ما ذكر صحيح.
د.	لا شيء مما ذكر صحيح.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

31. أي مما يلي يعتبر أضعف أدلة التدقيق التي يقوم مدقق الحسابات بجمعها خلال عملية التدقيق:

أ.	إجراءات الرقابة الداخلية.
ب.	الاستعلام من الأقسام الداخلية.
ج.	التأييدات.
د.	الجرد الفعلي للمخزون.

32. في سياق عملية التدقيق، يقوم مدقق الحسابات بعمل مجموعة من الإجراءات للتأكد من أرصدة المبيعات.

أي مما يلي لا يعتبر أحد الاجراءات التي يقوم بها مدقق الحسابات فيما يتعلق بتدقيق المبيعات:

أ.	التأكد من أرصدة الذمم الدائنة المرتبطة بالمشتريات.
ب.	تدقيق فواتير المبيعات على نظام العينة.
ج.	الحصول على مصادقة على أرصدة المبيعات من العملاء.
د.	التأكد من إجراءات الرقابة الداخلية المطبقة على دورة المبيعات.

33. لدى قيام مدقق الحسابات بعمل تدقيق خاص فإن تقرير تدقيق البيانات المالية يتضمن ما يلي:

أ.	محدودية النطاق والاستخدام.
ب.	توصية المدقق للهيئة العامة بالموافقة على البيانات المالية.
ج.	الأمور الهامة حول التدقيق.
د.	لا شيء مما ذكر.

34. أي من التالية يعتبر من الاجراءات الواجبة التي يقوم مدقق الحسابات بالحصول عليها لدى الانتهاء من عملية التدقيق:

أ.	الاجراءات التحليلية في مرحلة الاستنتاج.
ب.	الاجراءات اللاحقة بما فيها الاستفسار عن أثر جائحة كورونا.
ج.	الحصول على كتاب تمثيل الإدارة عن البيانات المالية.
د.	جميع ما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

35. أي مما يلي لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بأتعاب التدقيق التي يحصل عليها مدقق الحسابات:

أ.	يجوز لمدقق الحسابات عمل خدمات إضافية للعميل لا تتضارب مع مصالح المدقق مع العميل خلال عملية التدقيق.
ب.	يجوز لمدقق الحسابات أن يقوم بمطالبة العميل بأتعاب إضافية في حال تم استكمال عملية التدقيق في الموعد المحدد من العميل.
ج.	يجوز لمدقق الحسابات مطالبة العميل بأتعاب مهنية إضافية مقابل السفر إلى الخارج لإجراء بعض عمليات التدقيق المتعلقة بحسابات العميل الموجودة بالخارج.
د.	جميع ما ذكر

36. فيما يتعلق بمسؤولية المدقق عن استفساراته عن مخاطر الاحتيال في البيانات المالية، يجب على المدقق أن يستفسر من الإدارة عن ما يلي باستثناء:

أ.	تواصل الإدارة مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بأرائها حول ممارسات العمل والسلوك الأخلاقي.
ب.	تقييم الإدارة لمخاطر تتعلق بأن البيانات المالية قد تكون محرفة بشكل جوهري بسبب الغش، بما في ذلك طبيعة ومدى وتكرار هذه التقييمات.
ج.	إجراءات الإدارة لتحديد مخاطر الاحتيال والاستجابة لها في الشركة، بما في ذلك أي مخاطر احتيال محددة حددتها الإدارة أو تم لفت انتباهها إليها، أو فئات المعاملات أو أرصدة الحسابات أو الإفصاحات التي تنطوي على مخاطر احتيال من المحتمل أن توجد.
د.	لا شيء مما ذكر

37. عند تحديد استجابات المدقق الإجمالية لمعالجة المخاطر المقدرة للتحريف الجوهري بسبب الاحتيال على مستوى البيانات المالية، يجب على المدقق:

أ.	القيام بتضمين عنصر عدم القدرة على التنبؤ في اختيار طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق
ب.	تعيين الموظفين والإشراف عليهم مع الأخذ بعين الاعتبار معرفة ومهارات وقدرة الأفراد لتولي مسؤوليات مهمة تتعلق بالمشاركة وتقييم المدقق لمخاطر التحريف الجوهري بسبب الاحتيال.
ج.	تقييم ما إذا كان اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية من قبل المنشأة، لا سيما تلك المتعلقة بالقياسات الذاتية والمعاملات المعقدة والتي قد تكون مؤشراً على وجود الاحتيال في التقارير المالية الناتجة عن جهود الإدارة لتحقيق الأرباح.
د.	جميع ما ذكر

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

38. إن أحد أهم مخاطر التدقيق والتي يتم اعتبارها كمخاطر افتراضية عند عملية التدقيق هي:

أ.	مخاطر تقييم الذمم المدينة واحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
ب.	مخاطر تضخيم الإيرادات .
ج.	تجاوز سيطرة الادارة.
د.	ب + ج.

39. يجب على المدقق تنفيذ بعض الإجراءات حسب متطلبات معيار التدقيق الدولي " الأحداث اللاحقة" بحيث تغطي الفترة من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ تقرير المدقق ، أو أقرب ما يمكن عملياً. يجب على المدقق أن يأخذ في الاعتبار تقييم المخاطر عند تحديد طبيعة ومدى إجراءات التدقيق هذه ، والتي يجب أن تشمل ما يلي باستثناء:

أ.	مراجعة آخر بيانات مالية مرحلية لاحقة للمنشأة ، إن وجدت.
ب.	قراءة محاضر اجتماعات مالكي الشركة وإدارتها والمكلفين بالحوكمة ، إن وجدت والتي عقدت خلال فترة اعداد البيانات المالية والاستعلام عن الأمور التي تمت مناقشتها في أي من هذه الاجتماعات التي لم يتوفر لها محاضر.
ج.	الاستفسار من الإدارة ، وعند اللزوم اولئك المكلفين بالحوكمة حول ما إذا كانت هناك أية أحداث لاحقة قد وقعت والتي قد تؤثر على البيانات المالية.
د.	الحصول على فهم لأي إجراءات وضعتها الإدارة لضمان تحديد الأحداث اللاحقة.

40. على وجه الخصوص ، يجب على المدقق فحص ما يلي بحثاً عن مؤشرات على وجود علاقات أو معاملات مع الأطراف ذات العلاقة لم تحدها الإدارة أو تفصح عنها للمدقق سابقاً:

أ.	السجلات أو المستندات الأخرى التي يراها المدقق ضرورية في ظروف المنشأة.
ب.	التأييدات البنكية والقانونية التي تم الحصول عليها كجزء من إجراءات المدقق.
ج.	محاضر اجتماعات المساهمين والمكلفين بالحوكمة.
د.	جميع ما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

41. قام مدقق حسابات شركة أ ب ج بإصدار رأيه المهني على البيانات المالية للشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2020 متضمناً فقرة الشكوك الجوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. أي مما يلي لا يعتبر مؤشراً هاماً على قدرة الشركة على الاستمرارية:

أ.	تحقيق الشركة تدفقات نقدية سالبة من العمليات الاستثمارية
ب.	تحقيق الشركة مجمل خسارة.
ج.	وجود عجز في رأس المال العامل للشركة.
د.	وجود خسارة تتجاوز 50% من الخسائر المتراكمة للشركة.

42. يقوم المدقق بتحديد المادية عند عملية التخطيط لعملية التدقيق، أي مما يلي لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بالمادية:

أ.	يمكن لمدقق الحسابات عمل بعض الإجراءات خلال مرحلة التدقيق الجوهري دون الاعتماد على المادية.
ب.	يقوم مدقق الحسابات باستخدام المادية لتحديد حجم الأخطاء أثناء عملية التدقيق
ج.	يقوم مدقق الحسابات بإعادة تقييم المادية في مرحلة الاستنتاج لتحديد حجم الأخطاء في البيانات المالية قبل إصدارها.
د.	لا شيء مما ذكر

43. أي مما يلي لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بإصدار الرأي حول تدقيق البيانات المالية:

أ.	يقوم مدقق حسابات بإصدار رأي متحفظ في حال لم يتمكن من حضور جرد المخزون نتيجة تعيينه كمدقق بعد نهاية السنة المالية تحت التدقيق.
ب.	يقوم مدقق الحسابات بإصدار رأي سلبي في حال كانت البيانات المالية مضللة.
ج.	لم يتم مدقق الحسابات بجمع أدلة مادية جداً حول رصيد المخزون والذي يشكل 80% من إجمالي موجودات الشركة وبالتالي فقد أصدر تقريراً سلبياً.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

44. حسب معيار التدقيق الدولي 701 " الإبلاغ عن أمور التدقيق الرئيسية في تقرير المدقق المستقل " يجب على المدقق أن يحدد من بين الأمور التي يتم إبلاغ المسـؤولين عن الحوكمة بها، تلك الأمور التي تتطلب اهتماماً كبيراً من المدقق في أداء التدقيق. عند اتخاذ هذا التحديد يجب على المدقق أن يأخذ في الاعتبار ما يلي باستثناء :

أ.	التأثير على تدقيق الأحداث أو المعاملات الهامة التي حدثت خلال الفترة.
ب.	تقديرات المدقق الهامة المتعلقة بمجالات في البيانات المالية التي تضمنت تقديرات إدارية هامة ، بما في ذلك التقديرات المحاسبية التي تخضع لدرجة عالية من عدم التأكد من التقديرات.
ج.	نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلي للشركة.
د.	المجالات ذات المخاطر الأعلى المقدرة للأخطاء الجوهرية ،أو المخاطر الهامة المحددة وفقاً لمعيار المراجعة 315 (المنقح).

45. أي من العبارات التالية لا يعتبر صحيحاً:

أ.	يمكن لمدقق الحسابات تقديم خدمات تدقيق الحسابات لشركة في حال قامت شركة التدقيق التي يعمل بها المدقق بعمل تقييم للموجودات الثابتة للعميل.
ب.	يجوز لمدقق الحسابات أن يطلب من الإدارة الاستعانة برأي خبير لتقييم رصيد المخزون للشركة للتأكد من تقييم المخزون بشكل صحيح.
ج.	يجوز لمدقق الحسابات الاستعانة برأي خبير من شركة التدقيق التي يعمل بها للتأكد من أرصدة الضريبة المثبتة في حسابات العميل.
د.	لا شيء مما ذكر.

46. يجوز لمدقق الحسابات إصدار رأي نظيف في الحالات التالية باستثناء:

أ.	عدم الحصول على تأييدات للذمم المدينة علماً بأنه قام بعمل إجراءات بديلة للتأكد من أرصدة الذمم المدينة.
ب.	وجود مخالفة قانونية ارتكبتها الشركة.
ج.	وجود شكوك جوهرية حول الاستمرارية.
د.	عدم إفصاح الإدارة عن الالتزامات المحتملة المتعلقة بكفالات بنكية جوهرية ضمن البيانات المالية.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

بالاعتماد على بيان المركز المالي والمعلومات الإضافية الواردة ادناه، اجب عن الأسئلة من 47 – 51
ادناه:

بيان المركز المالي - 31 كانون الاول		
2020	2021	
دينار. أردني	دينار. أردني	
		الموجودات المتداولة
37,500.00	51,000.00	النقد في البنك
4,500.00	-	وديعة قصيرة الاجل
81,000.00	108,000.00	ذمم مدينة تجارية
132,000.00	154,500.00	مخزون
255,000.00	313,500.00	مجموع الموجودات المتداولة
420,000.00	549,000.00	استثمارات بالكلفة
2,200,500.00	2,595,000.00	ممتلكات ومباني ومعدات - بالصافي
2,875,500.00	3,457,500.00	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		المطلوبات المتداولة
-	33,000.00	جاري مدين
39,000.00	28,500.00	ضريبة الدخل مستحقة
3,000.00	7,500.00	فوائد مدينة مستحقة
-	13,500.00	مطلوبات لموردي الات
223,500.00	120,000.00	ذمم دائنة تجارية
265,500.00	202,500.00	مجموع المطلوبات المتداولة
150,000.00	330,000.00	قروض بنكية طويلة الأجل
415,500.00	532,500.00	مجموع المطلوبات
		حقوق الشركاء
1,650,000.00	1,851,000.00	رأس المال المدفوع
435,000.00	480,000.00	علاوة اصدار
270,000.00	324,000.00	ارباح متراكمة
105,000.00	270,000.00	احتياطي اعادة تقييم
2,460,000.00	2,925,000.00	صافي حقوق الشركاء
2,875,500.00	3,457,500.00	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

معلومات إضافية:

- حققت شركة الافق صافي ربح بعد الضريبة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021 بمبلغ 144,000 دينار، علما بان مصروف ضريبة الدخل لعام 2021 قد بلغ 48,000 دينار..
 - بلغت نسبة الفائدة على القرض طويل الاجل التي كانت الشركة تدفعها خلال عام 2020 نسبة 7% وبقيت هذه النسبة دون تغيير على نفس القرض خلال عام 2021 . بتاريخ 1 آب 2021 حصلت الشركة على قرض اضافي بقيمة 180,000 دينار. بنسبة فائدة 6% .
 - بالإضافة لفوائد القرض، استحق على الشركة خلال عام 2017 فوائد على حساب الجاري مدين بقيمة 3,000 دينار..
 - بلغ مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021 مبلغ 205,500 دينار. وقامت الشركة خلال عام 2021 ببيع آلة بمبلغ 18,000 دينار. علما بان صافي قيمتها الدفترية بتاريخ البيع هي 28,500 دينار..
 - لقد تم خلال عام 2021 اعادة تقييم ارض للشركة وعكس هذا التقييم في البيانات المالية، علما بان هذه الارض كانت قبل ذلك تظهر بالكلفة.
 - تم خلال عام 2021 شراء عدد من بنود الممتلكات والمعدات، من ضمنها ماكينة لم يتم تسديد كامل قيمتها حيث تبقى رصيد بقيمة 13,500 على هذه الماكينة ظاهر ضمن المطلوبات المتداولة.
 - تم خلال العام 2021 توزيع ارباح نقدية على الشركاء بمبلغ 90,000 دينار..
 - يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الاجل والجاري المدين.
- 47. الفوائد المدفوعة خلال عام 2021 هي:**

أ.	23,100 دينار.
ب.	22,500 دينار.
ج.	18,000 دينار.
د.	13,500 دينار.

48. الضريبة المدفوعة خلال عام 2021 هي:

أ.	38,400 دينار.
ب.	48,000 دينار.
ج.	58,500 دينار.
د.	37,500 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

49. المبالغ المدفوعة خلال عام 2021 لشراء ممتلكات ومعدات هي:

أ.	421,500 دينار.
ب.	450,000 دينار.
ج.	463,500 دينار.
د.	615,000 دينار.

50. صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية خلال عام 2021 هي:

أ.	336,000 دينار.
ب.	322,500 دينار.
ج.	أ أو ب.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه .

51. صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية خلال عام 2021 هي:

أ.	(561,000) دينار.
ب.	(571,500) دينار.
ج.	(550,500) دينار.
د.	(579,000) دينار.

52. إذا كانت المنشأة المعدة للبيانات المالية تضم منشأتين لا يربط بينهما علاقة المنشأة الأم والمنشأة التابعة، فإن هذه البيانات المالية تسمى:

أ.	بيانات مالية موحدة.
ب.	بيانات مالية مجمعة.
ج.	بيانات مالية منفصلة.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

53. أي من التالي لا يعتبر مورد اقتصادي للمنشأة:

أ.	أسهم الخزانة التي تصدرها المنشأة وتعيد شراؤها وتحتفظ بها.
ب.	العقود الآجلة لشراء مورد اقتصادي بشروط مواتية في الوقت الحالي.
ج.	عقود الخيار لشراء مورد اقتصادي.
د.	جميع ما ذكر أعلاه صحيح.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

54. أي من القيم التالية تعكس وجهة نظر المشاركين في السوق:

أ.	التكلفة التاريخية.
ب.	القيمة العادلة.
ج.	قيمة الوفاء.
د.	قيمة الاستخدام.

55. بلغت كمية المخزون من أجهزة التكييف 25,000 جهاز كما في 31 كانون الأول 2021 وبكلفة تاريخية 413 دينار للجهاز الواحد. خلال شهر كانون الثاني من عام 2022 قامت الشركة ببيع 140 جهاز بقيمة 463 دينار للجهاز الواحد على أن تخضع هذه المبيعات لنسبة 25 % كعمولة بيع للموزع، ما هي القيمة الدفترية للمخزون التي يجب الاعتراف بها كما في 31 كانون الأول 2021:

أ.	7,743,750 دينار.
ب.	11,575,000 دينار.
ج.	8,718,750 دينار.
د.	10,325,000 دينار.

56. أي من البنود التالية المطورة داخليا يمكن الاعتراف بها كأصول غير ملموسة:

أ.	الشهرة.
ب.	حقوق النشر.
ج.	تكاليف البحث والتطوير.
د.	قائمة الزبائن.

57. أي من البنود التالية يخضع لاختبار التدني في القيمة:

أ.	المخزون التجاري.
ب.	الأصول الناتجة عن عقود الانشاءات.
ج.	الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة.
د.	الاستثمار في المشاريع المشتركة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

58. أي من البنود التالية يجب أن تخضع لاختبار التدني بشكل سنوي بصرف النظر عن وجود مؤشرات تدني في قيمته:

أ.	الاستثمار العقاري بموجب نموذج الكلفة.
ب.	الاستثمار في شركة حليفة.
ج.	مبنى مصنع المنشأة.
د.	كافة الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد.

59. أي من الجمل التالية يعتبر صحيحاً:

أ.	يتم الإفصاح عن كافة الالتزامات المحتملة.
ب.	يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المحتملة كمطلوبات في بيان المركز المالي.
ج.	لا يجوز الإفصاح عن أو الاعتراف بأية أصول محتملة.
د.	يتم الإفصاح عن الأصول المحتملة عندما تكون احتمالية الحصول على تدفقات نقدية من هذه الأصول مرجحة.

60. عند إجراء اختبار تدني لأحد أصول الشركة فإن القيمة القابلة للاسترداد تمثل:

أ.	القيمة الدفترية للأصل ناقص تكاليف البيع.
ب.	القيمة البيعية ناقص تكاليف البيع.
ج.	قيمة الاستخدام للأصل أو قيمته العادلة ناقص تكاليف البيع أيهما أقل.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

61. أي من الأصول التالية لا تخضع للاستهلاك:

أ.	معدات المصنع المتوقفة مؤقتاً لأعمال الصيانة.
ب.	الاستثمارات العقارية بموجب نموذج التكلفة.
ج.	معدات المصنع المصنفة ضمن الأصول غير المتداولة المتاحة للبيع.
د.	جميع ما ذكر أعلاه صحيحاً.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

62. تمنع المعايير الدولية للتقارير المالية طريقة الوارد أخيرا صادر أولا بسبب:

أ.	تؤدي بهذه الطريقة الى تضخيم قيمة المخزون وبالتالي تحسن من رأس المال العامل.
ب.	تقلل هذه الطريقة الأرباح خلال فترات الركود وبالتالي تخفض الضرائب المفروضة على المنشأة.
ج.	تسمح هذه الطريقة بزيادة الأرباح خلال فترات التضخم وبالتالي تقوي الوضع الانتماني للشركة.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

63. يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في بيان المركز المالي كأصول في حال:

أ.	من المحتمل أن تولد تدفقات نقدية واردة ويمكن قياس قيمتها بموثوقية كافية.
ب.	من المرجح أن تولد تدفقات نقدية واردة ويمكن قياس قيمتها بموثوقية كافية.
ج.	أ أو ب.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

64. أي من الجمل التالية تعتبر صحيحة فيما يخص تصنيف التدفقات النقدية المستقبلية إلى ذمم دائنة او مستحقات او مخصصات:

أ.	يتم التصنيف حسب جوهرية التدفقات المستقبلية.
ب.	يتم التصنيف حسب درجة التأكد من مبلغ وتوقيت التدفقات المستقبلية.
ج.	يتم التصنيف حسب درجة التأكد من مبلغ التدفقات المستقبلية.
د.	يتم التصنيف حسب طبيعة التدفقات المستقبلية.

65. أي من الأحداث التالية لا تتطلب معالجة بأثر رجعي:

أ.	تغيير طريقة حساب تكلفة المخزون من طريقة المتوسط المرجح إلى طريقة الوارد أولا صادر أولا.
ب.	تغيير نموذج قياس الاستثمارات العقارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.
ج.	تغيير طريقة حساب تكلفة المخزون من طريقة الوارد أولا صادر أولا إلى طريقة المتوسط المرجح.
د.	تغيير طريقة الاستهلاك بناء على ظهور معلومات لم تكن متاحة في السابق.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

66. تباع شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة القوارب وتوفر تسهيلات الإرساء لعملائها، حيث يبلغ سعر بيع القارب 60,000 دينار، فيما تبلغ قيمة خدمات ومرافق الإرساء 10,000 دينار. سنوياً. تباع شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة هذه السلع والخدمات بشكل منفصل؛ لذلك، فهي منفصلة ويتم المحاسبة عنها كالتزامات أداء منفصلة. أبرمت شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة عقداً لبيع قارب وسنة واحدة من خدمات الإرساء إلى عميل مقابل 65,000 دينار.. طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي (IFRS 15) الإيراد من العقود مع الزبائن ستخصص شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة سعر المعاملة البالغ 65,000 دينار. لالتزامات الأداء على النحو التالي:

	القارب	خدمات الإرساء
أ.	55,714	9,286
ب.	55,000	10,000
ج.	0.000	65,000
د.	65,000	0.000

67. في عام 2019 أبرم المقاول (شركة BAE Systems) عقداً مع الحكومة لبناء حاملة طائرات بسعر

ثابت قدره 4 مليارات يورو. يحتوي العقد على التزام أداء واحد يتم استيفاؤه بمرور الوقت.

خصائص العقد الإضافية هي:

• إجمالي تكاليف العقد المقدرة 3.6 مليار يورو، باستثناء التكاليف المتعلقة بالعمالة والمواد المهذرة (Wasted Labor and Material).

• التكاليف المتكبدة في السنة الأولى هي 740 مليون يورو، بما في ذلك 20 مليون يورو من العمالة والمواد المهذرة.

المقاول لديه قناعة بأن التزام الأداء يتم استيفاؤه بمرور الوقت، لأن الحكومة تتحكم في حاملة الطائرات منذ بدء إنشائها. يعتقد المقاول (شركة BAE Systems) أيضاً إلى أن طريقة المدخلات التي تستخدم التكاليف المتكبدة بالنسبة إلى التكلفة الإجمالية المتوقع تكبدها هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء.

ما مقدار الإيرادات والتكاليف التي يجب على المقاول الاعتراف بها مع نهاية عام 2019؟

	الإيرادات	التكاليف
أ.	760 مليون يورو	740 مليون يورو
ب.	800 مليون يورو	720 مليون يورو
ج.	800 مليون يورو	760 مليون يورو
د.	800 مليون يورو	740 مليون يورو

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

68. تدخل شركة النسر ذ.م.م وشركة الدار العقارية في اتفاقية إيجار تمويلي بالشروط التالية:

- مدة الإيجار 3 سنوات
- العمر الاقتصادي المقدر للأصل المؤجر 6 سنوات
- 3 دفعات إيجار سنوية قدرها 23,000 دينار. لكل دفعة متأخرة لمدة عام
- القيمة المتبقية في نهاية مدة عقد الإيجار غير مضمونة من قبل المستاجر
- معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار هو 7٪.

بتاريخ البدء (Inception Date)، تبلغ القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار:

أ.	69,000 دينار.
ب.	64,584 دينار.
ج.	64,170 دينار.
د.	60,359 دينار.

69. اشترت شركة العبدلي المحدودة خياراً (Option) يخولها شراء 2,000 سهم في الدار العقارية بسعر

5 دنانير لكل سهم في أي وقت خلال الأشهر الثلاثة المقبلة. الأداة المالية المشتقة في هذه المعاملة هي:

أ.	خيار (Option) بسعر 5 دنانير.
ب.	سعر الأسهم في شركة الدار العقارية بعد انقضاء 3 أشهر.
ج.	أسهم في شركة الدار العقارية.
د.	أسهم في شركة العبدلي المحدودة.

70. عند المحاسبة عن تحوط التدفق النقدي، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 – الأدوات المالية

(IFRS 9 Financial Instruments) أن تكون عدم فعالية التحوط:

أ.	مرسلة كأصل مؤجل.
ب.	يتم تسجيلها بشكل منفصل كالتزام مالي.
ج.	مسجلة بشكل منفصل في حقوق الملكية.
د.	مسجلة في حساب الربح أو الخسارة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

الأسئلة المقالية

السؤال الأول (علامة ونصف):

اتفق الشركاء في شركة تضامن أحمد وباسم وكمال على الشروط التالية:

الشريك	الراتب السنوي بالدينار.	الفائدة على رأس المال في بداية المدة	نسبة توزيع الربح والخسارة
أحمد	20,000	10%	40%
باسم	15,000	10%	20%
كمال	—	10%	40%

معلومات إضافية:

الشريك	رأس المال في بداية المدة بالدينار.	المسحوبات الشخصية بالدينار.
أحمد	40,000	15,000
باسم	60,000	10,000
كمال	80,000	—

فإذا علمت بأن صافي الربح للشركة المذكورة قد بلغ 20,000 دينار. لسنة 2021.
المطلوب: احتساب ما يتم إضافته/تخفيضه لرأسمال كل شريك في سنة 2021.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الثاني (علامة ونصف):

فيما يلي موازنة إيرادات المبيعات للربع الثاني من سنة 2022 لشركة السهل الأخضر:

الشهر	موازنة إيرادات المبيعات بالدينار.
نيسان	50,000
أيار	55,000
حزيران	30,000

وقد تبين من خبرات الشركة أن 80% من المبيعات الشهرية هي مبيعات آجلة ويتم تحصيلها كما يلي:
60% خلال شهر البيع، و30% خلال الشهر التالي لشهر البيع، و5% خلال الشهر الثاني لشهر البيع، بينما تعتبر
بقية المبيعات ونسبتها 5% غير قابلة للتحصيل.
المطلوب: احتساب النقدية المتوقعة تحصيلها من المبيعات خلال شهر حزيران من سنة 2022 لشركة السهل
الأخضر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الثالث (علامة ونصف):

ما يلي أرقام مستخرجة من موازنة المبيعات المعدة لشركة الجميل للربع الأول من عام 2022 (بالآلاف)

بيان	كانون الثاني	شباط	آذار
مبيعات نقدية	320	300	240
مبيعات آجلة	600	800	700

معلومات إضافية:

- 1- 5% من المبيعات الآجلة مشكوك في تحصيلها وتعتبر ديون معدومة
- 2- 40% من المبيعات الآجلة يتم تحصيلها خلال الشهر نفسه وتحصيل 50% منها خلال الشهر التالي والباقي خلال الشهر الذي يليه
- 3- مشتريات الشهر تعادل 80% من إجمالي المبيعات المقدرة للشهر التالي يسدد منها 25% خلال الشهر نفسه والباقي خلال الشهر الذي يليه

المطلوب:

- 1- تحديد المتحصلات النقدية لشهر (آذار) 2022
- 2- تحديد المدفوعات النقدية لشهر (شباط) 2022

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الرابع (علامة ونصف):

الآتي بيانات مستخرجة من سجلات التكاليف لشركة صناعية لشهر ديسمبر 2021.

- 1- عدد الوحدات المصنعة خلال الشهر 3,400 وحدة تم تصنيعها من خلال 14,500 كيلوغرام من المواد المباشرة بسعر (4) دنانير لكل كيلوغرام . ومن خلال استخدام 68,000 ساعة عمل مباشر بمعدل أجر (2) دينار. لكل ساعة

المطلوب تحديد:

- 1- معامل الانتاجية الجزئي لكل من المواد المباشرة والاجور المباشرة
- 2- معامل الانتاجية الكلي للتكلفة الأولية (المباشرة)

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الخامس (علامة ونصف):

بتاريخ 31 كانون الأول (ديسمبر) 2020، احترق مخزون شركة الديرة التجارية ذ.م.م. حسب سجلات الشركة، بلغت المبيعات والمشتريات خلال العام 2020، 400,000 دينار و 980,000 دينار، على التوالي. كان مخزون بداية المدة (2020/1/1) يبلغ 170,000 دينار؛ خلال تاريخ الشركة بلغ متوسط الربح الإجمالي من سعر البيع 40٪.

المطلوب: احسب التكلفة المقدرة للمخزون المحروق، وقم بإعداد قيود اليومية اللازمة ومنها إغلاق حسابات المخزون كما هي بتاريخ 2020/12/31.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال السادس (علامة ونصف):

استبدلت شركة الوحدة للتجارة المبنى (C) الذي تبلغ قيمته المقدرة 3 مليون دينار، وتكلفته التاريخية 5,060,000 دينار، فيما بلغ الاستهلاك المتراكم للمبنى 2,400,000 دينار مقابل المبنى (D) والذي تملكه شركة الفجر ذ.م.م وتقدر القيمة العادلة للمبنى (D) بما قيمته 2,800,000 دينار، وتكلفته 6,020,000 دينار، فيما بلغ الاستهلاك المتراكم للمبنى (D) 3,168,000 دينار. افترض أنه تم دفع المبلغ النقدي الصحيح وتم تحديث بيانات الإستهلاك لغاية تاريخ اكمال صفقة التبادل.
المطلوب: إعداد قيود اليومية في دفاتر شركة الفجر ذ.م.م بافتراض أن تبادل المبنيين المشار لهما قد تم على أسس تجارية بحتة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال السابع (ثلاث علامات):

اكتب فقرة رأي المدقق في حال وجود رأي معاكس حول البيانات المالية علماً أن الإطار المحاسبي المتبع من قبل الشركة هو المعايير الدولية للتقارير المالية.

السؤال الثامن (علامتان):

يجب تسجيل الشروط المتفق عليها بين المدقق والعميل في كتاب ارتباط التدقيق أو أي شكل مناسب آخر من أشكال الاتفاق المكتوب بين المدقق والعميل. أذكر أربعة من الشروط الواجب ذكرها في كتاب الارتباط بين المدقق والعميل.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / ادارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال التاسع (خمس علامات):

اذكر مراحل تدقيق الحسابات التي يجب على مدقق الحسابات اتباعها عند تعيينه كمحقق حسابات للشركة مع شرح مبسط عن كل مرحلة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال العاشر (أربع علامات):

قامت الشركة المتحدة بإصدار سندات بقيمة 100,000 دولار بفائدة 9% تستحق بعد 5 سنوات ، وتدفع الفائدة عنها على أساس نصف سنوي . فإذا كانت السندات 9% تم إصدارها عندما كان معدل الفائدة السوقي 8% فإذا علمت التالي:

1. معامل الخصم لدفعه سنويه بنسبه 9% لمدة 5 فترات 3.890 و معامل القيمة الحالية المقابل ل 1 دينار. بنسبه 9% هو 65.
2. معامل الخصم لدفعه سنويه بنسبه 8% تبلغ 3.993 لمدة 5 فترات و معامل القيمة الحالية المقابل ل 1 دينار. بنسبه 8% هو 681.
3. معامل الخصم لدفعه سنويه بنسبه 4.5% لمدة 10 فترات هو 7.916 و معامل القيمة الحالية المقابل ل 1 دينار. بنسبه 4.5% هو 645.
4. معامل الخصم بنسبه 4% لمدة 10 فترات هو 8.111 و معامل القيمة الحالية المقابل ل 1 دينار بنسبه 4% هو 676.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

المطلوب تعبئه جدول اطفاء السندات المبين أدناه حسب IAS 32 الأدوات المالية:

تاريخ الإصدار 1 كانون الثاني، 2021					
قيمة اسمية (استحقاق) – 100,000 دولار					
معدل الفائدة الاسمي - 9%					
الفائدة المدفوعة: 9					
الجزء ب – جدول الإطفاء :					
أ	ب	ج	د	هـ	
تاريخ الفائدة النصف سنوية	مدفوعات الفائدة	مصرف الفائدة	إطفاء الخصم	رصيد الخصم	القيمة الدفترية للسندات
1 كانون أول، 2021					
1 تموز، 2021					
1 كانون أول ، 2022					
1 تموز 2022					
1 كانون أول ، 2023					
1 تموز، 2023					
1 كانون أول ، 2024					
1 تموز، 2024					
1 كانون أول ، 2025					
1 تموز 2025					
1 كانون الأول 2026					

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة تموز 2022
(معايير المحاسبة المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ ادارية/ نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الحادي عشر (أربع علامات):

في 3/1/2019 استحوذت شركة القمه على حصة 90% من شركة الوادي بقيمتها الدفترية (وقت أن كانت قيمتها الدفترية مساوية لقيمتها العادلة) مقابل 450,000 دينار .

في 21-31-2019 كانت حقوق الملكية لشركه الوادي 600,000 دينار. و أن دخل شركه الوادي لعام 2021 قد بلغ 80,000 دينار.

منذ أن استحوذت شركة القمه على حصتها في الوادي ، تمت المعاملات التالية بينهما :

1. في 1/7/2019 باعت شركة القمه إلى شركتها التابعة الوادي أراضي بريح قدره 5,000دينار. وقد أعادت الوادي بيع هذه الأراضي لطرف مستقل عن المجموعة خلال سنة 2021 بخسارة للشركة الوادي قدرها 1.000دينار.
2. في 2/1/2020 باعت شركة الوادي معدات عمرها الإنتاجي المتبقي 5 سنوات إلى شركة القمه بريح قدره 20.000دينار. وقد ظلت القمه تستخدم هذه الآلات حتى 31/12/2021.
3. في 5/1/2021 باعت شركة القمه مبنى لشركة الوادي بريح 32.000دينار. وقد كان العمر الإنتاجي المتبقي للمبنى في ذلك التاريخ 8 سنوات مع العلم بأن الوادي ظلت تمتلك ها المبنى حتى 31/12/2021 .

المطلوب: اكمال ورقه عمل الاستثمار حسب طريقه حقوق الملكية في القوائم المنفصله للشركه الأم (القمه) حسب IAS27 في الفراغات المطلوبه أدناه:

البيان	دينار.
الاستثمار في الوادي في 31/12/2019	
(حقوق ملكية الوادي X %)	
+/- الربح غير المحقق من الأراضي	
+/- % من الربح غير المحقق من بيع المعدات ()	
الاستثمارات في الوادي 31/12/2020	
+/- الدخل من الوادي عن 2021	
+/- الربح من بيع الأراضي	
+/- الاعتراف التدريجي بريح المعدات	
+/- التي تمثل الربح غير المتحقق من المباني	
رصيد الاستثمار في الوادي 31/12/2021	

الورقة الثانية

- لدى شركة النجاح م.ع.م. 120,000 سهم عادي قائم في 1 كانون أول عام 2021.
- في 1 أذار 2021، أصدرت الشركة 60,000 سهم عادي إضافي.
- في نيسان 2021، أعلنت الشركة عن تجزئة الأسهم على أساس 1:2 وأصدرت الأسهم .
- في 1 تموز 2021، أعادت الشركة شراء 60,000 سهم عادي.
- في 1 تشرين ثاني 2021، باعت (أصدرت) الشركة 180,000 سهم عادي .
- في 1 كانون ثاني 2021، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح في شكل أسهم بنسبة 10% من الأسهم وأصدرت الأسهم المطلوبة .

[illegible]