



الاسم :

رقم الإشعار :

الهيئة العليا للمهنة المحاسبية والقانونية / لجنة الترخيص

دورة شهر آب 2021

(معايير المحاسبة والتدقيق الدولية / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظريه)

السبت الموافق 2021/8/21

تعليمات امتحان مزاوله 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 مقالية، اجب عن الأسئلة جميعها وعددها (70) سؤالاً موضوعياً و(12) سؤالاً مقالياً.
6. يرجى تفريغ إجابات الأسئلة الموضوعية الصحيحة في المربع المناسب يوضع دائرة حول الإجابة الصحيحة في الورقة التالية .
7. إن مجموع صفحات هذا الامتحان هي (32) ورقة فقط.

اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية لدورة شهر آب ٢٠٢١

(معايير المحاسبة والتدقيق الدولية / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظريه)

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

المجموع النهائي لعلامات الموضوعي:

إجابات الأسئلة الصحيحة للورقة الثانية

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

للورقة شهر آب لعام 2021

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

اختيار من متعدد:

ضع دائرة حول الحرف الخاص بالإجابة الصحيحة ملد الأسئلة (70) سؤال (1) علامة على كل سؤال:

1. من سجلات شركة صناعية تستخدم نظام الموازنات توفرت البيانات التالية عن الأعباء الصناعية الإضافية الثابتة لشهر مايو 2021:

الموازنة	فعلي	
48,000	50,000	حجم الانتاج بالوحدات
12,000	12,200	عدد ساعات دوران آلة
240,000	246,000	الأعباء الصناعية الإضافية الثابتة

إذا كان معدل تحميل الأعباء الإضافية الصناعية الثابتة 20 دينار لكل ساعة دوران فإن انحراف حجم الإنتاج للأعباء الإضافية الصناعية الثابتة لشهر مايو 2021:

أ	10,000 دينار (F)
ب	4,000 دينار (F)
ج	10,000 دينار (U)
د	4,000 دينار (U)

2. استخرجت البيانات التالية من سجلات شركة صناعية لشهر مارس 2021:

سعر بيع الوحدة 50 دينار، التكلفة الصناعية المتغيرة للوحدة 20 دينار، والادارية والبيعية المتغيرة لها 5 دينار. إجمالي التكاليف الصناعية الثابتة للشركة 20,000 دينار و البيعية والادارية الثابتة 8,000. فإذا كانت الشركة تخطط لتحقيق صافي ربح تشغيلي بعد الضريبة قدره 40,000 علماً بأن معدل ضريبة الدخل 20٪، فإن قيمة المبيعات اللازمة لتحقيق هذا الهدف هي:

أ	136,000 دينار
ب	195,000 دينار
ج	156,000 دينار
د	140,000 دينار

3. توفرت المعلومات التالية من سجلات شركة الأمانة لعام 2020:

المبيعات 15 مليون دينار، تكلفة البضاعة المباعة 12 مليون، رصيد بضاعة آخر المدة في نهاية العام 3 مليون، رصيد الذمم المدينة 1.5 مليون، اذا كانت السنة التجارية 365 يوم. فإن طول الدورة التشغيلية للشركة خلال عام 2020 لأقرب يوم هو:

أ	132 يوم
ب	128 يوم
ج	140 يوم
د	152 يوم

4. تتخصص شركة صناعية في تصنيع البدلات الرجالية وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها في

31/ديسمبر/2020

1. المخزون من البضاعة الجاهزة في نهاية ديسمبر 2020 8,000 بدلة .
2. المبيعات المقدرة خلال يناير وفبراير 2021 50,000، 44,000 بدلة على التوالي .
3. تحتاج البدلة الواحدة لتصنيعها إلى 3 أمتار من المادة الخام وبسعر (5) دينار للمتر.
4. تحتفظ الشركة عادة بمخزون أمان من البضاعة الجاهزة في نهاية كل شهر بنسبة 25% من مبيعات الشهر التالي.

إن تكلفة المشتريات من المواد الخام لشهر يناير 2021 هي :

أ	800,000 دينار
ب	750,000 دينار
ج	795,000 دينار
د	820,000 دينار

5. في 1 يناير 2021 اشترت شركة صناعية آلة تكلفتها 120,000 دينار وقد دفعت ثمنها نقدا وذلك بالإضافة إلى رأس مال عامل قدره 15,800 . وقد توفرت المعلومات التالية عن المشروع الاستثماري

1. قدر العمر الإنتاجي للآلة بمدة 5 سنوات وتستهلك بطريقة القسط الثابت كما قدرت قيمة النفاية في نهاية عمرها الإنتاجي بـ 8,000 دينار.
 2. صافي الربح التشغيلي بعد الضريبة المقدّر من التدفقات المالية الواردة في القوائم المالية المقدرة للآلة على مدار عمرها الإنتاجي وفق أساس الإستحقاق هي على التوالي : 30,000 ، 28,000 ، 21,600 ، 15,000 ، 6,000 .
- ان طول فترة استرداد الاستثمار في الآلة :

أ	4 سنوات
ب	4.15 سنة
ج	2.75 سنة
د	2.68 سنة

6. في تسعير أوامر التشغيل للعملاء تستخدم شركة العبدلي الصناعية نظام الهامش Markup المضاف للتكلفة المقدرة للأمر الإنتاجي . فعند أي من البدائل التالية لتكلفة الأمر يكون الهامش المضاف هو الأعلى .

أ	التكلفة الصناعية المتغيرة للأمر الإنتاجي .
ب	التكلفة الصناعية الكلية للأمر الإنتاجي .
ج	التكلفة الكلية المتغيرة للأمر الإنتاجي .
د	التكلفة الكلية للأمر الإنتاجي .

7. شركة الحكمة لتصنيع الأدوية تصنع أحد منتجاتها من خلال مرحلتين (التصنيع ، والتفليف) وفي تحديد تكلفة المرحلة تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO) وفيما يلي بيانات استخرجت من سجلاتها لشهر يونيو 2021 بخصوص مرحلة التصنيع.

- تضاف المواد المباشرة في بداية المرحلة في حين تضاف تكاليف التحويل تبعاً خلال عملية التصنيع.
 - عدد وحدات المخزون تحت التشغيل في بداية الشهر 2000 وحدة بنسبة إتمام 60% . وعدد الوحدات الطبيعية الجديدة التي أضيفت للتصنيع في بداية شهر يونيو 8,000 وحدة.
 - عدد وحدات المخزون تحت التشغيل في نهاية شهر يونيو 3,000 وحدة بنسبة إتمام 70% .
- إن عدد الوحدات المكافئة من تكاليف التحويل لمرحلة التصنيع في نهاية شهر يونيو هو :

أ	6,700 وحدة.
ب	6,100 وحدة.
ج	10,900 وحدة.
د	7,900 وحدة.

8. ظهرت البيانات التالية في قائمة الدخل المعدة لشركة صناعية في نهاية ديسمبر 2020 .
المساهمة الحدية 600,000 ، إجمالي التكاليف الثابتة 200,000 . تتوقع إدارة الشركة ارتفاع مبيعات شهر يناير 2021 بنسبة 10% في حين ستبقى التكاليف الثابتة على حالها بدون تغيير. بناءاً عليه فإن الربح التشغيلي قبل الفوائد والضريبة (EBIT) المتوقع لشهر يناير 2021 سيرتفع بنسبة:

أ	12%
ب	15%
ج	10%
د	8%

9. في سنة 2020 كانت المبيعات النقدية لشركة السعادة 200,000 دينار بينما كانت المبيعات الآجلة 700,000 دينار. فإذا علمت بأن رصيد حساب الذمم المدينة قد ازداد بمبلغ 10,000 دينار خلال تلك السنة. بناءً على ما سبق فإن المبلغ الذي استلمته الشركة من العملاء خلال تلك السنة هو:

أ	890,000 دينار
ب	910,000 دينار
ج	690,000 دينار
د	710,000 دينار

10. شركة صناعية تصنع أحد أجزاء منتجها النهائي الرئيسي وقد توفرت عنه المعلومات التالية:
- عدد الوحدات المطلوبة من هذا الجزء 11,000 وحدة وفيما يلي بيانات تكلفة الوحدة الواحدة :
 - مواد مباشرة 5.9 دينار ، أجور مباشرة 1.7 دينار ، أعباء إضافية صناعية متغيرة 5.4 دينار ، حصة من راتب المشرف على المصنع في الشركة 2.6 دينار ، حصة من الأعباء الصناعية الإضافية المشتركة للشركة 3.3 دينار ، استهلاك الآلة المخصصة لتصنيع هذا الجزء 3.2 دينار.
 - تلقت من أحد الموردين عرضا لبيعها الكمية المطلوبة من هذا الجزء بسعر 21.2 دينار لكل وحدة . و من خلال دراسة هذا العرض تبين ما يلي :
- 1: الآلة المخصصة لتصنيع الجزء قديمة ولا يوجد لنفايتها قيمة يبعيه كما لا يمكن الاستفادة منها في مجال آخر .
2. لا يمكن تجنب حصة الوحدة من الأعباء الإضافية الصناعية المشتركة المحملة للجزء لكن يمكن الاستفادة من المبنى المخصص حاليا لتصنيع الجزء في تصنيع جزء آخر يحقق للقسم المختص به مساهمة حدية سنوية قدرها 29,000 دينار .
- فإذا تم قبول عرض المورد سيتأثر صافي الربح التشغيلي كما يلي :

أ	انخفاض 38,900 دينار.
ب	ارتفاع 29,000 دينار.
ج	انخفاض 32,600 دينار.
د	ارتفاع 19,100 دينار.

11. إذا كان معدل الفائدة السوقية أعلى من معدل الفائدة المتعاقد عليها في السندات، وعليه فإن سندات الشركة في هذه الحالة سوف تباع للغير:

أ	بعلاوة
ب	بالقيمة الاسمية
ج	بخصم
د	لا شيء مما ذكر صحيح

12. إذا وافق العميل على الاحتفاظ ببضاعة فيها خلل بسبب أن البائع يرغب بتخفيض سعر البيع، فإن هذه العملية تسمى:

أ	خصم المبيعات
ب	مردودات المبيعات
ج	أصل معاكس للمبيعات
د	مسموحات المبيعات

13. شركة الإنشاءات الحديثة تستعمل طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة للاعتراف بالربح. وفي سنة 2020

بدأت العمل بعقد قيمته خمسة ملايين دينار. وفيما يلي بعض تفاصيل ذلك العقد في السنة المذكورة:

المبلغ بالمليون دينار	البيان
2,4	تكاليف حدثت خلال العام
1,6	التكاليف المقدرة في نهاية العام لإتمام العقد
2,2	فواتير مطالبات مرسله خلال السنة
1,3	التحصيلات خلال العام

وبناء على ما سبق فإن مجمل الربح الذي يجب أن تعترف به الشركة عن العقد المذكور خلال سنة 2020 (بالمليون دينار) هو:

أ	0,2
ب	2,6
ج	0,6
د	1

14. عند الرجوع الى نسبة (القيمة السوقية الى الدفترية) لسهم شركة الصلصال الأردنية تاريخياً خلال

الخمس سنوات الماضية كانت بالمعدل تساوي 1.6 مرة، اذا علمت بأن القيمة الدفترية المفصح عنها للعام

2020 كانت حوالي 3,90 دينار للسهم الواحد، فإن السعر العادل لسهم شركة الصلصال باستخدام

منهجية المضاعف للتقييم (multiples approach of valuation) يكون:

أ	بين 3,50 و 4,00 دينار للسهم
ب	لا يمكن تقديره
ج	أقل من 2,00 دينار للسهم
د	بين 6,00 و 6,50 دينار للسهم

15. شركة أكرم للبباطون الجاهز وشركة رمسيس للخرسانة من الشركات المساهمة العامة المدرجة في

بورصة عمان ويعملان في نفس القطاع الصناعي ومتقاربتين بالخصائص من وجهة نظر المحلل المالي. اذا

علمت أن نسبة السعر السوقي للربح (P/E Ratio) لشركة أكرم معلومة بناء على احدث البيانات

المالية اليوم تبلغ حوالي 14,8 مرة. فما هو التقريب السعري الممكن احتسابه لسهم شركة رمسيس اليوم

اذا علمت انها افصححت عن نسبة ربح للسهم الواحد بقيمة 39 قرش للسهم؟

أ	بين 5,50 و 6,00 دينار للسهم
ب	بين 3,50 و 4,00 دينار للسهم
ج	أقل من 3,00 دينار للسهم
د	لا يمكن تقديره

16. فيما يلي أرصدة المبيعات والذمم المدينة لدى الشركة الألمانية قبل إجراء التسويات:

الذمم المدينة 100,000 دينار.

مخصص الديون المشكوك فيها 2000 دينار مديناً.

تقوم الشركة عند إعداد القوائم المالية بإعداد مصروف الديون المشكوك فيها بناء على نسبة 4% من رصيد الذمم المدينة. إن قيد التسوية اللازم لتسوية رصيد مخصص الديون المشكوك فيها:

أ	6000 دينار
ب	2000 دينار
ج.	4000 دينار
د	10000 دينار

17. يتضمن القيد المحاسبي لإثبات مردودات بضاعة كانت مشتراه على الحساب باستخدام نظام الجرد

المستمر (Perpetual Inventory System) في طرفه الدائن حساب:

أ	الذمم الدائنة
ب	مردودات المشتريات ومسموحاتها
ج.	المبيعات
د	بضاعة بالمخازن

18. في 2011/12/31 كان لدى شركة اربابلا 300,000 سهم عادي مصدرة وقائمة. وفي 2012/1/1

أصدرت الشركة 400,000 سهم ممتاز غير قابلة للتحويل. وقد قامت الشركة خلال عام 2012

بالإعلان عن وتوزيع 180,000 دينار نقداً للأسهم العادية و 150,000 دينار توزيعات أرباح دفعت للأسهم

المتأخرة غير القابلة للتحويل. بلغ صافي الدخل لعام 2012 ما مقداره 960,000 دينار. إن ربحية السهم

العادي EPS تبلغ:

إن ربحية السهم العادية EPS تبلغ:

أ	1.16 دينار
ب	2.1 دينار
ج.	2.7 دينار
د	3.2 دينار

19. بدأت شركة الشمال أعمالها في 2011/1/1 وتستخدم طريقة مجمل الربح للمحاسبة عن مبيعات. التسييط لديها، وفيما يلي معلومات مستخرجة من سجلات الشركة لعام 2011:

- مبيعات التسييط 1,250,000 دينار
- المبيعات العادية 500,000 دينار
- تكلفة مبيعات التسييط 750,000 دينار
- تكلفة المبيعات العادية 300,000 دينار
- مصاريف إدارية وعمومية 100,000 دينار
- متحصلات مبيعات التسييط 300,000 دينار

إن رصيد حساب مجمل الربح المؤجل (Deferred Gross Profit) لدى شركة الشمال في 2011/12/31 يبلغ:

أ	120,000 دينار
ب	200,000 دينار
ج	380,000 دينار
د	500,000 دينار

20. تملك شركة الاتحاد 4,000,000 سهم عادي في شركة يزن للاتصالات. في 2012/12/31 قامت شركة الاتحاد بتوزيع تلك الأسهم كتوزيعات أرباح للمساهمين. إن تلك التوزيعات تعتبر مثال على:

أ	توزيعات عينية
ب	توزيعات أسهم مجانية
ج	توزيعات التصفية
د	توزيعات نقدية

21. يتم معالجة التغير في التقديرات المحاسبية (Change in Accounting Estimates) كما يلي:

أ	يتم إعادة عرض القوائم المالية للفترة السابقة
ب	يتم معالجته في الفترة الحالية والفترة اللاحقة
ج	يتم معالجته بأثر مستقبلي فقط
د	يتم معالجته بأثر رجعي

22. أي من الأحداث التالية لا يتطلب معالجة بأثر رجعي:

أ	تغيير طريقة الاستهلاك بناء على ظهور معلومة لم تكن متوفرة في السابق.
ب	تغيير طريقة تكليف المخزون الى طريقة أخرى معتمده.
ج	تغيير طريقة الاستهلاك كمتطلب قانوني.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه صحيح.

23. يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في حال:

أ	احتمالية الحدوث أكبر ومرجحة أكثر من احتمالية عدم الحدوث.
ب	من المحتمل أن يتطلب تدفق منافع اقتصادية واردة.
ج	من الممكن قياس مبلغ الأصل بموثوقية كافية.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

24. أي من البنود التالية لا تخضع لمعيار الهبوط في قيمة الأصل:

أ	استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
ب	استثمار في شركات حليفة.
ج	الممتلكات والمعدات.
د	استثمار في أدوات الدين بالقيمة المطفأة.

25. أي من البنود التالية يجب أن تخضع لاختبار هبوط في قيمتها بشكل سنوي:

أ	الاستثمارات العقارية بموجب نموذج التكلفة.
ب	الاستثمارات العقارية بموجب نموذج القيمة العادلة.
ج	الشهرة الناتجة عن استحواذ شركة تابعه.
د	الشهرة الناتجة عن استحواذ شركة حليفة.

26. بتاريخ 2021/1/1، حصلت شركة س على منحة حكومية بقيمة 2,500,000 دينار أردني بغرض المساهمة في شراء خط انتاج بكلفه 4,000,000 دينار أردني، علماً بأن العمر الإنتاجي لخط الإنتاج الذي تم شراؤه بتاريخ 2021/1/1 هو عشرة سنوات ويتم استهلاكه بنسبة "20% رصيد متناقص". فإذا علمت بأن الشركة تقوم بمعالجة جميع المنح الحكومية بطريقة الدخل المؤجل فإن الدخل الواجب الاعتراف به من المنحة خلال عام 2021 هو:

أ	250,000 دينار.
ب	200,000 دينار.
ج	500,000 دينار.
د	2,500,000 دينار.

27. بتاريخ 2021/8/1، قامت شركة س بالاستحواذ على 70% من رأسمال شركة ص، كما قامت بذلك

التاريخ بمنح شركة ص قرض بدون فوائد بقيمة 3,000,000 دينار أردني.

- ما هو أثر العملية أعلاه على الأرباح المتراكمة لشركة ص عند اعداد البيانات المالية الموحدة

بتاريخ 2021/12/31. علماً بأن معدل سعر الفائدة السوقي بذلك التاريخ هو 6%:

أ	زيادة الأرباح المتراكمة بقيمة 180,000 دينار أردني.
ب	انخفاض الأرباح المتراكمة بقيمة 180,000 دينار أردني.
ج	زيادة الأرباح المتراكمة بقيمة 75,000 دينار أردني.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

28. بتاريخ 2020/1/1 قامت شركة س بشراء آلة بقيمة 350,000 دينار أردني وتم تحديد عمر إنتاجي لهذه الآلة ب 20 سنة.

- بتاريخ 2021/7/1 تم إعادة تقييم الآلة بمبلغ 400,000 دينار أردني دون تغيير في عمرها الإنتاجي المقدر.

- بالاعتماد على المعلومات أعلاه، فإن مصروف استهلاك الآلة للسنة المنتهية 2021/12/31 تقريباً:

أ	18,750 دينار.
ب	19,560 دينار.
ج	17,500 دينار.
د	20,000 دينار.

29. بتاريخ 2018/7/1 قامت شركة س بشراء آلة بقيمة 1,000,000 دينار أردني وبممر إنتاجي متوقع

عشر سنوات وبقيمة خردة صفر. بتاريخ 2021/6/30 تم إجراء اختبار هبوط للآلة بسبب وجود عطل فيها وكانت نتائج هذا الاختبار على النحو التالي:

- القيمة العادلة 650,000 دينار.
- تكاليف استبعاد الآلة المتوقعة 18,950 دينار.
- التدفقات النقدية السنوية المتوقعة خلال الأربعة السنوات القادمة 162,000 دينار.
- معدل الخصم 4%.
- القيمة الحالية لكل دينار للأربعة سنوات القادمة 3.2 دينار أردني.
- بناء على المعلومات أعلاه، ماهي خسائر الهبوط في قيمة الآلة الواجب تحميلها لبيان الدخل خلال العام 2021:

أ	68,950 دينار.
ب	50,000 دينار.
ج	19,600 دينار.
د	181,600 دينار.

30. بالاعتماد على المعلومات الواردة أدناه، ما هو المبلغ الواجب الاعتراف به كأصل للعقد كما في 2021/12/31، علماً بأن كافة التزامات الأداء قد تم تحققها عبر الوقت:

- إجمالي إيراد العقد 400,000 دينار أردني.
- إجمالي تكاليف العقد لتاريخه 160,000 دينار أردني
- إجمالي التكاليف المتبقية المتوقعة لإنهاء العقد 120,000 دينار أردني
- إجمالي قيمة الفواتير الصادرة 200,000 دينار أردني
- نسبة الإنجاز كما في 2021/12/31 هي 40%

أ	8,000 دينار.
ب	40,000 دينار.
ج	48,000 دينار.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

31. بتاريخ 2021/8/1 قامت شركة س بشراء ماكنة، وكانت تفاصيل عملية الشراء على النحو التالي:

- سعر الشراء 340,000 دينار أردني
- كلفة التركيب 8,000 دينار أردني
- كلفة تدريب العمال على استخدام الماكنة 7,000 دينار أردني
- كلفة شحن 9,000 دينار أردني
- عقد صيانة لمدة 4 سنوات 25,000 دينار أردني علما بان معامل خصم الدينار الواحد لأربعة سنوات هو 3.1

ما هو المبلغ الواجب الاعتراف به كموجودات غير متداولة كما في 2021/8/1:

أ	357,000 دينار.
ب	364,000 دينار.
ج	389,000 دينار.
د	441,500 دينار.

32. قامت شركة س بتطوير آلة تملكها من خلال شراء وإضافة قطعه جديده بتكلفة 27,000 دينار أردني بهدف تخفيض وقت الإنتاج للوحدة الواحدة.

يجب معالجة كلفة القطعة الجديدة على النحو التالي:

أ	مصاريف صيانة ضمن بيان الدخل
ب	الاعتراف بها كأصل منفصل
ج	تخفيض رصيد الاستهلاك المتراكم بكلفتها
د	إضافة كلفتها على القيمة الدفترية للآلة

33. أي من البنود التالية يتم قياسه بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة

أيهما أقل:

أ	الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
ب	الاستثمار في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
ج	الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
د	جميع ما ذكر أعلاه

34. أي من الجمل التالية لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

أ	يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بسعر الصرف التاريخي في تاريخ المعاملة
ب	يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بسعر الصرف في وقت قياس القيمة العادلة
ج	يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بسعر الصرف التاريخي في تاريخ المعاملة
د	يتم ترجمة البنود النقدية باستخدام سعر الاقوال بتاريخ القياس

35. يجب الإفصاح عن العلاقات بين المنشأة الأم ومنشأتها التابعة في الحالات التالية:

أ	وجود عمليات بيع وشراء بينهم بمبالغ جوهرية
ب	وجود عمليات بيع وشراء بينهم، ولكن بمبالغ غير جوهرية
ج	عدم وجود أي معاملات فيما بينهم
د	جميع ما ذكر أعلاه صحيح

36. يظهر في قائمة التدفقات النقدية الموحدة لمجموعة س البنود التالية:

أ	القروض الممنوحة من الشركة الأم للشركة التابعة
ب	توزيعات الأرباح من الشركة التابعة للشركة الأم
ج	الفوائد المستحقة على القروض الممنوحة من الشركة الأم للشركة التابعة
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

37. في نهاية عام 2021، اكتشفت شركة س بأن تقديراتها لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المأخوذ خلال عام 2020 يقل بصوره جوهرية عن المبلغ الذي كان من الواجب اخذه في ذلك العام. وقد كان السبب في ذلك عدم قيام المدير المالي بأخذ العوامل ذات العلاقة بالتقدير والتي كانت متوفرة آنذاك، وذلك بسبب السهو.

بالاعتماد على المعلومات أعلاه، فأن فرق مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب معالجته في عام 2021 على النحو التالي:

أ	بأثر رجعي باعتباره أخطاء سنوات سابقة
ب	بأثر لاحق باعتباره تغير في التقديرات المحاسبية
ج	بأثر رجعي باعتباره تغير في السياسة المحاسبية المتعلقة بألية التقدير
د	لأشياء مما ذكر أعلاه

38. بتاريخ 2021/4/25 قامت شركة س بالإعلان عن توزيع أرباح على المساهمين بقيمة 1,000,000 دينار أردني تخص عام 2020، وعليه يجب ان يتم معالجة مبلغ توزيعات الأرباح (1,000,000) على النحو التالي:

أ	إذا لم يكن قد تم اعتماد البيانات المالية لعام 2020 بعد، فيتم معالجتها كالتزام ضمن البيانات المالية لعام 2020.
ب	يتم معالجتها كالتزام في البيانات المالية لعام 2020 حتى وإن تم اعتماد هذه البيانات.
ج	يتم معالجتها ضمن البيانات المالية لعام 2021 ولا يتم قيد أي التزام ضمن البيانات المالية لعام 2020.
د	لأشياء مما ذكر أعلاه صحيح.

39. يتم قياس الاستثمارات العقارية باستخدام احد الطرق التالية:

أ	وفقاً لنموذج التكلفة
ب	وفقاً لنموذج القيمة العادلة
ج	(ا او ب).
د	لا شيء مما ذكر أعلاه صحيح.

40. يمكن المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة ضمن البيانات المالية المنفصلة بأحد الطرق التالية:

أ	بالتكلفة
ب	باستخدام طريقة حقوق الملكية
ج	استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
د	جميع ما ذكر أعلاه

41. تتضمن الأصول المالية ما يلي:

أ	براءة الاختراع
ب	قروض لأطراف ذات علاقة
ج	العلامة التجارية
د	المصاريف المدفوع مقدماً

42. يتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الهبوط في قيمة الأصول" على ما يلي:

أ	المشروعات المشتركة
ب	المخزون
ج	الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
د	الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

43. ماهي قيمة الأرباح غير المتحققة الواجب استبعادها من رصيد مخزون الشركة الام في حال ان رصيد

مخزون الشركة الام في نهاية العام يتضمن مبلغ 130,000 دينار أردني تم شراؤها من إحدى شركاتها

التابعة التي تمتلك فيها نسبة 90%، علماً بأن الشركة التابعة قد اضافت 30% أرباح على كلفة

البضائع المباعة للشركة الام:

أ	30,000 دينار.
ب	27,000 دينار.
ج	39,000 دينار.
د	صفر

44. أي من التالي يعتبر تغير في السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8:

أ	تعديل العمر الإنتاجي المتوقع لبنود الممتلكات والمعدات.
ب	إعادة تصنيف العمولات المكتسبة من أرباح تشغيلية أخرى إلى إيرادات ضمن بيان الدخل.
ج	أخطاء سابقة في تقدير مخصص الهبوط في القروض الممنوحة لأطراف خارجية.
د	تطبيق سياسة محاسبية على معاملات تختلف في جوهرها عن تلك التي كانت تحدث سابقاً.

45. أي من الموجودات التالية يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة:

أ	الموجودات التي تنوي المنشأة بيعها خلال دورة تشغيلها العادية.
ب	الموجودات التي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.
ج	الموجودات التي تحتفظ بها المنشأة بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

46. على المنشأة الام عرض الحصص غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحد ضمن:

أ	حقوق الملكية بشكل منفصل عن حقوق ملكية ملاك المنشأة الام.
ب	المطلوبات المتداولة بصورة منفصلة.
ج	المطلوبات غير المتداولة بصورة منفصلة.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

47. أي من العبارات التالية يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بمهام التأكيد:

أ	يعتبر نوع التأكيد الذي تقدمه خدمات الاطلاع تأكيداً معقولاً.
ب	لا تعتبر الاجراءات المتفق عليها نوع من انواع خدمات التأكيد.
ج	أن نوع التأكيد الذي تقدمه خدمات التدقيق هو تأكيد مطلق.
د	أن أعداد البيانات المالية هو مسؤولية المدقق والادارة معاً.

48. ان المخاطر المتأصلة هي:

أ	مخاطر تعرض تأكيد معين لتحريف مادي بمفرده أو مجموعة من التحريفات التي لو جمعت مع بعضها تصبح مادية بافتراض عدم وجود رقابة داخلية.
ب	مخاطر تعرض تأكيد معين لتحريف مادي بمفرده أو مجموعة من التحريفات التي لو جمعت مع بعضها تصبح مادية مع عدم تمكن نظام الرقابة الداخلية من اكتشافه.
ج	مخاطر تعرض تأكيد معين لتحريف مادي بمفرده أو مجموعة من التحريفات التي لو جمعت مع بعضها تصبح مادية مع عدم قدرة المدقق على اكتشافها.
د	مخاطر تعرض تأكيد معين لتحريف مادي بمفرده أو مجموعة من التحريفات التي لو جمعت مع بعضها تصبح مادية مع عدم قدرة العينة المختارة على اكتشافها.

49. من الأمثلة على غش القوائم المالية:

أ	سرقة المتحصلات النقدية.
ب	التلاعب في السجلات المالية.
ج	التطبيق الخاطئ غير المتعمد للمبادئ المحاسبية.
د	الخطأ في التقديرات المحاسبية.

50. إذا كان الخطأ المكتشف يصل الى درجة المادية وقامت الادارة بتعديله فإن المدقق يعطي رأياً:

أ	متحفظاً.
ب	مخالفاً.
ج	يمتنع عن الرأي.
د	غير متحفظ.

51. أي من العبارات التالية يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بالمادية:

أ	تعتبر المخالفات المتعلقة بالغش أو التضليل ذات أهمية عالية بغض النظر عن قيمتها.
ب	إذا كانت النسبة المادية منخفضة بالتالي فإن مخاطر التدقيق تزداد.
ج	إذا قام المدقق بتحديد مستوى منخفض للمادية بالتالي سوف يحتاج المدقق إلى حجم أكبر من الأدلة.
د	جميع ما ذكر.

52. من العوامل التي يأخذها المدقق بعين الاعتبار عند تحديد مدى كفاية أدلة لتدقيق ما يلي:

أ	التحريفات المتوقعة في البيانات المالية.
ب	المادية.
ج	نتائج اختبارات الرقابة الداخلية التي قام بها المدقق.
د	جميع ما ذكر.

53. أي من العبارات التالية صحيحاً فيما يتعلق بالمصادقات الايجابية:

أ	يفضل استخدامها عندما تتضمن الحسابات عدداً كبيراً من الأرصدة الصغيرة.
ب	ترسل من قبل العميل مباشرة ولا داعي لوجود اشراف مباشر من قبل المدقق على هذه العملية.
ج	قد تستخدم لتدقيق الأرصدة المدينة المادية للعميل.
د	لا شيء مما ذكر.

54. ان فقرة اساس ابداء الرأي ضمن تقرير مدقق الحسابات تضم كل مما يلي ما عدا:

أ	أن التدقيق قد تم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.
ب	أن مسؤولية المدقق مبنية في فقرة مسؤوليات المدقق.
ج	ان المدقق مستقل عن الشركة.
د	الاشارة الى أن ادلة التدقيق التي تم جمعها كافية ومناسبة لاداء الرأي.

55. أن أحد الحالات التالية يتطلب وجود فقرة توكيدية ضمن تقرير المدقق:

أ	التطبيق لمعيار محاسبي غير مسموح به.
ب	وجود أخطاء محاسبية جوهرية غير معدلة من قبل الإدارة.
ج	وجود شك حول قدرة الشركة على الاستمرار ولم تقم الإدارة بالإفصاح عن ذلك.
د	التأكيد بوجود شك حول نتائج بعض القضايا الهامة المفصّل عنها ضمن القوائم المالية.

56. أن مسؤولية المدقق عن المعلومات الأخرى الواردة ضمن التقرير السنوي تتخلص في:

أ	على المدقق أن يتحقق من مدى تطابق أو تماثل هذه المعلومات مع البيانات المالية.
ب	إذا كان عدم التماثل ناتج عن تحريف في المعلومات الأخرى فإن المدقق يطلب إجراء التعديل اللازم على المعلومات الأخرى.
ج	إذا كان عدم التماثل ناتج عن تحريف في البيانات المالية فإن المدقق يطلب إجراء التعديل اللازم على البيانات المالية.
د	جميع ما ذكر.

57. عند تدقيق البيانات المالية الموحدة لأحد العملاء تبين أن هذه البيانات لا تضم النتائج المالية لأحدى

الشركات التابعة المادية والهامة بالنسبة للشركة الأم، في هذه الحالة يقوم المدقق بإعطاء رأي:

أ	رأي متحفظ.
ب	يمتنع عن ابداء الرأي.
ج	رأي معاكس أو مخالف.
د	إضافة فقرة توكيدية تبين أن البيانات المالية الموحدة لا تضم إحدى الشركات التابعة.

58. تشمل عملية المراجعة (الاطلاع) بشكل عام الإجراءات التالية ما عدا:

أ	الاستفسار من الإدارة حول التغير في المبادئ المحاسبية المتبعة.
ب	الإجراءات التحليلية والمقارنة بين نتائج الفترة الحالية والسابقة.
ج	إرسال طلب مصادقة على أرصدة الذمم الدائنة.
د	جميع ما ذكر.

59. أي من الإجراءات التالية تستخدم لتدقيق الادعاءات والمطالبات القانونية للعميل:

أ	طلب كتاب من محامي العميل بقائمة المطالبات والادعاءات المقامة ضد الشركة أو من قبل الشركة.
ب	دراسة حساب المصاريف القانونية.
ج	مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.
د	جميع ما ذكر.

60. تحدد قواعد الاتحاد الدولي للمحاسبين المبادئ الأساسية للسلوك الأخلاقي المهني والتي تتضمن

ما يلي:

أ	النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني.
ب	النزاهة والموضوعية والاستقلالية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني.
ج	النزاهة والموضوعية والاستقلالية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني والتدريب المستمر.
د	النزاهة والاستقلالية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني.

61. في أي من الحالات التالية تعتبر مؤشراً لوجود المخاطر في التقارير المالية:

أ	قيام الإدارة بتعديل بعض الملاحظات حول أنظمة الرقابة الداخلية.
ب	قيام الإدارة بمراجعة أداء الموظفين.
ج	التزام الإدارة بمبدأ الكفاءة.
د	النمو المتسارع في أعمال الشركة.

62. أي من الأمور التالية تعتبر أكثر تأثيراً على قرار المدقق للاستنتاج بضرورة إصدار تقرير معدل حول

القوائم المالية:

أ	نوع الجهات المتوقع اعتمادها على القوائم المالية المدققة.
ب	أثر الأخطاء الجوهرية على القوائم المالية المدققة.
ج	اعتماد رأي المدقق جزئياً على رأي مدقق آخر حول القوائم المالية المدققة.
د	عدم التأكد حول تقديرات الإدارة كما في تاريخ القوائم المالية بالرغم من الإفصاح عنه بصورة مناسبة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

63. عند قيام المدقق المستقل بالتخطيط لعملية التدقيق يقوم المدقق بالمقارنة بين التوقعات والأرصدة

المسجلة في القوائم المالية حتى يتمكن من معرفة النتائج غير المتوقعة وغير العادية، أي من الإجراءات

التالية يجب أخذه بالإعتبار من قبل المدقق نتيجة الإجراءات التحليلية التي قام بها أهلاه:

أ	تحديد مستوى المادية في مرحلة التخطيط للتدقيق والاختلافات المقبولة.
ب	تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية بسبب الغش.
ج	تحديد الأرصدة والعمليات الجوهرية لغايات التخطيط لعملية التدقيق.
د	تحديد إجراءات الرقابة المطبقة من الشركة لغايات القيام باختبارها.

64. عند قيام المدقق بتحديد مستوى المادية خلال عملية التخطيط للتدقيق قرر بان المبلغ 200 ألف دينار هو مستوى المادية لغايات اعداد تقريره حول القوائم المالية، أي من الأمور التالية تعتبر مادية وتؤثر على القوائم المالية من وجهة نظر المدقق:

أ	عدم قيام الادارة بتسجيل مبلغ 50 ألف دينار ضمن الذمم الدائنة كما في تاريخ القوائم المالية المدققة.
ب	عدم قيام الادارة بالإفصاح عن تعاملات مع جهات ذات علاقة بمبلغ 50 ألف دينار ضمن الايضاحات حول القوائم المالية.
ج	وجود خطأ في تصنيف المصاريف الادارية بمبلغ 80 ألف دينار.
د	وجود فرق في تقديرات الادارة لمخصص البضاعة الراكدة بمبلغ 80 ألف دينار.

65. بتاريخ 15 شباط 2019 تعرضت بضاعة الشركة في أحد المستودعات إلى حريق مما أدى إلى احتراق بضاعة بكلفة مليون دينار مسجلة كما في 31 كانون الأول 2020، تتوقع الشركة تحصيل مبلغ 500 ألف دينار من شركة التأمين تعويضاً عن الخسارة الناتجة عن الحريق علماً بأن القوائم المالية هي للفترة المنتهية كما 31 كانون الأول 2020 أن أعمال التدقيق انتهت بتاريخ 15 شباط 2021 في هذه الحالة فإن على إدارة الشركة القيام بما يلي:

أ	تسجيل خسارة بمبلغ 500 ألف دينار كما في 31 كانون الأول 2020 والإفصاح في الايضاحات المرفقة القوائم المالية.
ب	تسجيل خسارة بمبلغ مليون دينار كما في 31 كانون الأول 2020 والإفصاح بان الشركة ستقوم باسترداد 500 ألف دينار من شركة التأمين.
ج	الإفصاح عن الاثر المالي للحريق ضمن الايضاحات حول القوائم المالية دون تعديل في القوائم المالية.
د	اعادة اصدار القوائم المالية نظراً لأهمية الاثر المالي.

66. يتأثر حكم المدقق بالنسبة لأدلة التدقيق من حيث كفايتها ومناسبتها بالعوامل التالية باستثناء:

أ	مصدر وموثوقية المعلومات المتوفرة.
ب	الخبرة التي تم الحصول عليها أثناء عمليات التدقيق السابقة بما يتعلق بالأخطاء السابقة المشابهة.
ج	نتائج اجراءات التدقيق إذا أظهرت تلك الاجراءات اخطاء علماً بأن الاحتيال لا يمكن اكتشافه من خلال اجراءات التدقيق نظراً لوجود تواطؤ بين الاشخاص المتورطين في ذلك.
د	فهم الشركة وبيئتها بما في ذلك الرقابة الداخلية.

67. ما هي التأكيدات التي يحصل عليها المدقق من خلال قيامه بحضور عملية الجرد الفعلي للمخزون:

أ	الوجود والاكتمال للبضاعة.
ب	الوجود والعرض العادل للبضاعة.
ج	الوجود والتقييم الصحيح للبضاعة.
د	الوجود والملكية للبضاعة.

68. ان عدم قبول العميل ارسال استفسارات مطلوبة من المدقق الى المحامي الخارجي للشركة يؤدي الى قيام

المدقق بإصدار:

أ	تقرير يتضمن الامتناع عن ابداء الرأي.
ب	تقرير يتضمن ابداء رأي معاكس.
ج	تقرير يتضمن رأي متحفظ.
د	تقرير يتضمن رأي غير متحفظ مع إضافة فقرة توكيدية.

69. أي من اجراءات الرقابة التالية ممكن أن تساعد المدقق في التحقق بأن جميع حركات المبيعات للعملاء

مسجلة بشكل صحيح:

أ	الموظف المسؤول عن المبيعات يرسل نسخ من أوامر البيع الى قسم الائتمان لمقارنتها مع سقف الائتمان المعتمد للعميل والرصيد الحالي للعميل.
ب	الموظف المسؤول عن المبيعات يطابق سندات الشحن المرقمة مسبقاً مع القيود اليومية للمبيعات.
ج	الموظف المسؤول في قسم المحاسبة يراقب ارسال كشوفات الحسابات الشهرية للعملاء ويتأكد من صحة الفروقات المطالب بها من العملاء.
د	الموظف المسؤول في قسم المحاسبة يقوم بعمل تسوية لحساب ذمم العملاء مع ميزان المراجعة.

70. تقوم الشركة العالمية بأعداد تقرير حول القوائم المالية لأغراض خاصة والمعدة من قبل الشركة الوطنية

وفقاً لمعايير التدقيق الدولي "700" ان كل مما يلي يعتبر مثلاً لأغراض خاصة باستثناء:

أ	الأساس الضريبي.
ب	الأساس النقدي.
ج	اتفاقية قرض.
د	المعايير المحاسبية المقبولة في الولايات المتحدة الأمريكية.

الأسئلة المقالية

السؤال الأول (علامتان)

في سعيها لتغيير نظام التكاليف التقليدي في تخصيص الأعباء الإضافية الصناعية وتبني نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC)، استحدثت الشركة مجموعة الأنشطة التالية وحددت لكل منها موجه التكلفة المناسب لطبيعة النشاط. وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلات التكاليف لشهر أبريل 2021.

1. القيمة الإجمالية للأعباء الإضافية الصناعية المقدرة للشركة خلال الشهر 74,000 دينار.
2. الأنشطة الرئيسية المستحدثة في الشركة لنظام (ABC) وموجهات التكلفة المناسبة لها هي كما في

الجدول التالي :

طبيعة النشاط	موجه التكلفة	عدد وحدات موجه التكلفة	الأعباء الإضافية الصناعية
تخزين المواد الخام	المساحة	1,500 متر مربع	9,000 دينار
التصنيع	عدد ساعات الدوران	20,000 ساعة دوران	50,000 دينار
التجميع	عدد ساعات عمل مباشر	12,000 ساعة عمل مباشر	15,000 دينار

3. فيما يلي بيانات خاصة بالأمر الإنتاجي رقم (14) الذي تم تصنيعه في الشركة خلال شهر أبريل 2021.
 - المساحة المستخدمة لتخزين مواد الأمر الإنتاجي 450 متر مربع، وعدد ساعات الدوران المستخدمة في تصنيع الأمر 6,000 ساعة، وعدد ساعات العمل المباشر المستخدمة في تجميع الأمر 4,000 ساعة.
 - تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في تصنيع الأمر 10,000 دينار، وتكلفة الأجور المباشرة المستخدمة في تصنيعه 13,300.
 - تم تسعير الأمر الإنتاجي رقم (14) للعميل على أساس إضافة هامش (Markup) بنسبة 40% إلى التكلفة المقدرة للأمر.

المطلوب :

1. تحديد التكلفة المقدرة للأمر الإنتاجي رقم (14).
2. تحديد سعر البيع المقدّر للأمر الإنتاجي رقم (14).



السؤال الثاني (علامتان)

تتخصص شركة القدس لتصنيع المواد الغذائية في تصنيع وبيع 3 أصناف (أ، ب، ج) وذلك باستخدام آلة متخصصة ذات طاقة إنتاجية محدودة قدرها 12,500 ساعة دوران شهرياً تعتبر بمثابة قيد على الإنتاج. وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلات الشركة لشهر مارس 2021 بخصوص الأصناف الثلاثة على التوالي:

- سعر بيع الوحدة (20)، (18)، (15) دينار
- التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة: (10)، (9)، (7) دينار
- عدد ساعات الدوران لتصنيع الوحدة الواحدة: (5)، (3)، (2) ساعة
- الحد الأقصى للطلب السوقي المقدّر شهرياً بالوحدات: (1200)، (1500)، (2000) وحدة

المطلوب : من أجل تعظيم الربح المتوقع للشركة :

1. تحديد عدد ساعات الدوران المخصصة لكل صنف من الأصناف الثلاثة وبما يتلائم مع الطلب السوقي لكل منها.
2. تحديد عدد الوحدات المصنعة من كل صنف من الأصناف الثلاثة.

السؤال الثالث (علامتان)؛

في 2021/3/28 حصل حريق في مخازن البضاعة لشركة جرش التي تقدمت بطلب لشركة التأمين لتعويضها عن خسائر الحريق مرفقا بالمعلومات التالية:

البيان	المبلغ بالدينار
صافي المبيعات 3/1 ولغاية 3/28	250000
بضاعة في 3/1	95000
مشتريات بضاعة 3/1 لغاية 3/28	115000

وتشير خبرات الشركة بأن معدل مجمل الربح هو 40% وهذا المعدل ملائم للفترة الحالية.

المطلوب:

احتساب تكلفة البضاعة التي اتلفت في الحريق بتاريخ 2021/3/28 باستعمال طريقة مجمل الربح.

السؤال الرابع (علامتان)

إذا علمت أن المحلل المالي للشركة الألمانية الأردنية بتاريخ 2021/12/31 حسب النسبة المتداولة (Current Ratio) للشركة بقيمة 1,4 مرة والنسبة السريعة (Quick Ratio) بقيمة 1,2 مرة وكانت بيانات قائمة المركز المالي للشركة المعلومة لديك بتاريخ 2021/12/31 كما يلي (بالآلاف):

النقد وما يعادله	10 دينار
الحسابات المدينة	٩٩
المخزون	٩٩
المعدات	٩٩
اجمالي الأصول	100 دينار
الالتزامات المتداولة	٩٩
الالتزامات الغير متداولة	40
حقوق الملكية	30
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٩٩ دينار

المطلوب:

احسب قيمة رصيد الحسابات المدينة بتاريخ 2021/12/31.

السؤال الخامس (علامتان)

المعلومات التالية هي للشركة الأمانة الأردنية لعام 2020:

150,000 دينار	ربح السنة
10,000 دينار	الربح المنسوب الى حقوق غير مسيطرين
20,000 دينار	توزيعات نقدية لحملة الأسهم الممتازة
100,000 سهم	المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة
800,000 دينار	سندات قرض قابلة للتحويل لأسهم عادية (عدد 800 سند، قيمة اسمية 1000 دينار للسند، فائدة اسمية 20%)
30%	نسبة ضريبة الدخل

المطلوب:

احسب نسبة تحويل السندات الى اسهم عادية والتي بموجبها سيكون ربح السهم المخفف (Diluted EPS) مساوٍ للربح السهم الأساسي (Basic EPS).

السؤال السادس (أربع علامات)

بتاريخ 2020/1/1 قامت شركة سوفت (M) بالاستحواذ على شركة للتواصل المرئي والسمعي سكايب نت (S) بنسبة 70% من أسهم سكايب بقيمة \$750,000 ، تظهر القوائم المالية للشركتين بتاريخ الاستحواذ المعلومات والبيانات التالية :

S		M	
\$000		\$000	
2,000		8,200	الأصول المحددة
—		750	الاستثمار في الشركة التابعة S
2,000		8,950	المجموع
1,200		6,000	حقوق الملكية
800		2,950	الالتزامات المحددة
2,000		8,950	المجموع

بلغت القيمة العادلة للأصول المحددة للشركة التابعة S مبلغ \$2,800,000 والقيمة العادلة للالتزامات مبلغ \$800,000 .

المطلوب :

اظهار البيانات المالية أعلاه بعد التوحيد حسب IFRS 10 بما فيها احتساب الشهرة (ان وجدت) وحقوق غير المسيطرين (ان وجدت) .

السؤال السابع (ثلاثة ونصف العلامة)

البيانات المالية المدققة لشركة النسر الذهبي م.ع.م للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31 تظهر ما يلي :

قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2020/12/31

23598				المبيعات
(11456)				كافة المبيعات
12,142				مجموع الربح
		4,123		مصروف الرواتب والأجور
		1,052		مصروف الاستهلاك
		3,577		مصاريف تشغيلية أخرى
(8,752)				مجموع المصاريف التشغيلية
3,390				الربح التشغيلي
				إيرادات (مصاريف) أخرى
		205		ربح بيع ممتلكات
		(246)		مصروف تمويل
(41)				المجموع
3,349				الربح قبل الضريبة
(1,139)				مصروف الضريبة
2,210				صافي الربح

قائمة المركز المالي كما في 2020/12/31

صافي التغير	2019	2020	
(152)	1,163	1,011	النقد
55	957	1,012	الذمم المدينة
707	3,277	3,984	المخزون
(23)	178	155	م. مدفوع مقدماً
587	5,575	6,162	الموجودات المتداولة
—	510	510	أراضي
—	3,680	3,680	مباني
243	8,555	8,798	ممتلكات
(552)	(2,891)	(3,443)	الاستهلاك المتراكم
(309)	9,854	9,545	الموجودات غير المتداولة
278	15,429	15,707	مجموع الموجودات

263		3,325		3,588		الذمم الدائنة
10		75		85		رواتب واجور مستحقة الدفع
(12)		74		62		فواتير مستحقة الدفع
5		50		55		ضريبة دخل مستحقة
22		1,104		1,126		التزامات مستحقة اخرى
288		4,628		4,916		الالتزامات المتداولة
(500)		3,575		3,075		ديون طويلة الاجل
(600)		4,350		3,750		راس المال (اسهم عادية)
1,090		2,876		3,966		أرباح مدورة
278		15,429		15,707		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

المطلوب :

عمل قائمة التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية حسب الطريقة المباشرة .



السؤال الثامن (اربعة ونصف العلامة)

قامت شركة المقاولات دار المهندسين بتاريخ 2020/6/30 بتوقيع عقد لإعادة تأهيل عقار تجاري وتركيب نوافذ وواجهات جديدة ، قيمة العقد الاجمالي 12 مليون دينار ، بلغت مصاريف العقد المتوقعة كما يلي :

1. 6 مليون دينار للنوافذ والواجهات (سيتم شراؤها من مورد خارجي) .
2. 4 مليون دينار مقابل العمالة ، المواد، وتكاليف اخرى مرتبطة بالمشروع .

بتاريخ 2020/12/31 قامت شركة المقاولات بتسليم الشبائيك والواجهات للعميل في موقع المشروع دون تركيبها بعد ، وبالرغم من ذلك فان العميل تحقق لـ السيطرة على هذه النوافذ والواجهات .
- بلغت مصاريف العقد الأخرى حتى 2020/12/31 مبلغ 1 مليون دينار .

المطلوب :

باستخدام المعنومات السابقة وحسب IFRS 15 ، قم ببيان الخطوات الخمس للاعتراف بالإيراد ، مع قياس الاحتساب والإيراد المتحقق كما في 2020/12/31 :

السؤال التاسع (ثلاث علامات)

وضح الفرق بين الأسباب التي تؤدي الى اصدار رأي متحفظ أو رأي مخالف (معاكس) ، مع ذكر مثال على كل حالة.

السؤال العاشر (علامتان)

- أ. عرف المقصود بفرض الاستمرارية؟
ب. اذكر مثال لحدث أو ظرف يثير شكاً حول قدرة الشركة على الاستمرار؟

السؤال الحادي عشر (علامتان)

معيار التدقيق الدولي رقم 500 "أدلة التدقيق" يهدف الى تحديد مفهوم أدلة التدقيق ويتعلق بمسؤولية المدقق ويتعلق بمسؤولية المدقق عن تصميم والقيام بإجراءات التدقيق للحصول على أدلة تدقيق كافية لتكون أساساً في ابداء رأيه من خلال المعيار المذكور أعلاه أجب عن الاسئلة التالية:

- أ. ما هي الاجراءات التي يقوم بها المدقق للحصول على أدلة التدقيق:
- ب. على المدقق تصميم و أداء إجراءات من أجل تحديد القضايا والمطالبات على الشركة ، اذكر الاجراءات التي يمكن أن يقوم بها المدقق لدراسة القضايا على الشركة:

السؤال الثاني عشر (اربع علامات)

- أ. وضح مسؤولية المدقق عن فرض الاستمرارية للشركات وفقاً لمعيار التدقيق الدولي رقم 570 "الاستمرارية"؟
- ب. ما هي الاجراءات التي يجب على المدقق القيام بها عند وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار؟
- ج. ما هو نوع التقرير في حال استنتج المدقق بأن فرض الاستمرارية غير ملائم ولم تقم الشركة بتعديل القوائم المالية بناء على ذلك؟