



الاسم :

رقم الأشعار :

الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية/ لجنة الترخيص

دورة شهر كانون أول، 2018

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة)

(محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

السبت الموافق 2018/12/15

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، عند استعمال أوراق أخرى يرجى طلبها من مراقب الامتحان وإرفاقها بأدوات ذكر الاسم ورقم الإشعار عليها.
5. تتكون الورقة من جزئين أسئلة موضوعية وأسئلة مقالية، اجب عن الأسئلة جميعها وعددها (60) سؤالاً موضوعياً و(13) 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 (32) ورقة فقط.

اسم :		الاشعار :	
اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية (معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة/ محاسبة مالية / تكاليف/			
إدارية/ نظريه لدورة شهر كانون أول ٢٠١٨			
رقم السؤال	الاجابة	رقم السؤال	الاجابة
1	ا	31	ا
2	ا	32	ا
3	ا	33	ا
4	ا	34	ا
5	ا	35	ا
6	ا	36	ا
7	ا	37	ا
8	ا	38	ا
9	ا	39	ا
10	ا	40	ا
11	ا	41	ا
12	ا	42	ا
13	ا	43	ا
14	ا	44	ا
15	ا	45	ا
16	ا	46	ا
17	ا	47	ا
18	ا	48	ا
19	ا	49	ا
20	ا	50	ا
21	ا	51	ا
22	ا	52	ا
23	ا	53	ا
24	ا	54	ا
25	ا	55	ا
26	ا	56	ا
27	ا	57	ا
28	ا	58	ا
29	ا	59	ا
30	ا	60	ا
المجموع		المجموع	

المجموع النهائي لعلامات الموضوعي:

إجابات الأسئلة الصعبة للورقة الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية تكاليف / إدارية / نظرية)
لدورة شهر كانون أول لعام 2018

العلامة	رقم السؤال
	1
	2
	3
	4
	5
	6
	7
	8
	9
	10
	11
	12
	13
	المجموع النهائي لعلامات المثالي
(المجموع الكلي لورقة الامتحان = المجموع الكلي لعلامات الموضوعي + المجموع الكلي لعلامات المثالي) =	
	صححها:
	راجعها:

اختيار من متعدد:

ضع دائرة حول الحرف الخاص بالإجابة الصحيحة عدد الأسئلة (60) سؤال (1) علامة على كل سؤال:

1. يتم تحميل الأعباء الإضافية الصناعية في شركة الشرق لتصنيع الملابس الجاهزة على أساس عدد الوحدات

المقدر إنتاجها ، وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها لشهر نوفمبر 2018:

- عدد الوحدات المقدر إنتاجها خلال الشهر 10,000 وحدة، الأعباء الإضافية الصناعية المقدرة في الموازنة 30,000 متغيرة، 10,000 ثابتة.

- إجمالي الأعباء الإضافية الصناعية الفعلية لشهر نوفمبر 39,500 دينار، علماً بأن الأعباء الإضافية

الصناعية حملت للإنتاج بالنقص و بمبلغ مقداره 1500 دينار.

- لا يوجد مخزون أول الشهر كما لا يوجد مخزون للإنتاج تحت التشغيل آخر الشهر.

إن عدد الوحدات المنتجة فعلاً خلال شهر نوفمبر:

أ	9,250.
ب	10,250.
ج	9,500.
د	10,000.

2. في شركة صناعية تستخدم نظام الأوامر الإنتاجية، إن الأعباء الصناعية الإضافية المحملة للإنتاج تضاف في

الجانب المدين لأي من الحسابات التالية:

أ	ح / الإنتاج تحت التشغيل.
ب	ح / تكلفة البضاعة المباعة.
ج	ح / تكلفة المنتجات تامة الصنع.
د	ح / الأعباء الصناعية الإضافية.

3. تدرس إدارة شركة قرار إلغاء خط إنتاجي بسبب تحقيقه خسارة تشغيلية متكررة، وفيما يلي بيانات

مستخرجة من سجلاتها بخصوص هذا الخط لعام 2018.

أولاً: المبيعات 740 ألف، والتكاليف المتغيرة 340 ألف.

ثانياً: الإيجار السنوي للمبنى المخصص للخط 114 ألف وإجمالي التكاليف البيعية والإدارية المخصصة

للخط 80 ألف.

ثالثاً: إذا ما ألغت الشركة هذا الخط ستتمكن من تأجير المبنى المخصص له للغير بمبلغ 90 ألف دينار سنوياً

إن إلغاء هذا الخط سينعكس على نتيجة أعمال الشركة كما يلي:

أ	ربح 204
ب	ربح 90
ج	خسارة 206
د	خسارة 116

4. بافتراض ثبات جميع العوامل الأخرى، حدد العبارة الصحيحة فيما يخص المساهمة الحدية، والتكاليف المتغيرة للوحدة لشركة ذات درجة رفع تشفيلي (DOL) مرتفعة بالمقارنة مع شركة أخرى ذات درجة رفع

تشفيلي منخفضة:

المساهمة الحدية للوحدة	التكلفة المتغيرة للوحدة
أ	أقل
ب	أقل
ج	أعلى
د	أعلى

5. لدى احتساب المعدل المقدر لتحميل الأعباء الإضافية الصناعية، نسي محاسب التكاليف إدخال تكلفة الأجور الصناعية غير المباشرة في عملية الاحتساب، سيترتب على ذلك:

أ	تضخيم رصيد آخر المدة للإنتاج تحت التشغيل.
ب	تخفيض تكلفة البضاعة المصنعة.
ج	تخفيض الرصيد المدين للأعباء الصناعية الإضافية.
د	تضخيم تكلفة الأعباء الإضافية الصناعية المحملة.

6. ما يلي بيانات مستخرجة من سجلات شركة تجارية لشهر أكتوبر 2018. المبيعات 6000 وحدة بسعر بيع 140 دينار للوحدة، والتكلفة المتغيرة للوحدة 100 دينار والتكاليف الثابتة الإجمالية للشركة 50,000 دينار. تتوقع إدارة الشركة ما يلي لشهر نوفمبر 2018: هبوط حجم المبيعات بنسبة 25%، وارتفاع التكلفة المتغيرة للوحدة بنسبة 15%. مع ثبات العوامل الأخرى، سيترتب ذلك على الربح التشغيلي لشهر نوفمبر 2018:

أ	هبوط بمبلغ 110,000 دينار
ب	هبوط بمبلغ 127,500 دينار
ج	هبوط بمبلغ 120,250 دينار
د	هبوط بمبلغ 112,500 دينار

7. أظهر كشف حساب البنك في نهاية شهر أيلول رصيد بمبلغ 36000 دينار للشركة الأهلية، علماً بأن الشيكات الصادرة وغير المدفوعة كانت بمبلغ 12000 دينار، وإيداعات بالطريق 4000 دينار، وأن هناك شيك بمبلغ 500 دينار سجله البنك بالخطأ على حساب الشركة، وعليه فإن الرصيد الصحيح لحساب الشركة

لدى البنك في نهاية شهر أيلول هو:

أ	43500 دينار
ب	28500 دينار
ج	20500 دينار
د	27500 دينار

8. يجب الإفصاح عن أسهم الخزينة بالتقارير المالية كما يلي:

أ	ضمن الأصول الأخرى
ب	استثمار قصير الأجل
ج	استثمار طويل الأجل
د	تطرح من حقوق الملكية

9. يوجد لدى الشركة العصرية معدل بضاعة لإحدى السنوات 40000 دينار، ومعدل عدد الأيام لبيع البضاعة 73 يوماً، وعليه فإن تكلفة مبيعات البضاعة لدى الشركة في تلك السنة هي:

أ	200000 دينار
ب	400000 دينار
ج	300000 دينار
د	لا شيء مما ذكر

10. أظهرت قائمة الدخل لشركة السعادة صافي ربح 50000 دينار لسنة 2018، وخلال تلك السنة ازدادت الحسابات المدينة بمبلغ 15000 دينار بينما انخفضت الحسابات الدائنة بمبلغ 9000 دينار وقد تم تسجيل مصاريف اهتلاك بمبلغ 12000 دينار.

إن صافي النقدية المزودة من الأنشطة التشغيلية لسنة 2018 هو:

أ	26000 دينار
ب	68000 دينار
ج	38000 دينار
د	لا شيء مما ذكر

11. بتاريخ 2017/7/1 اشترت شركة الازدهار آلات بتكلفة 180000 دينار، وقد قدرت الحياة الإنتاجية بمدة خمس سنوات، كما تم تقدير قيمة النفاية لهذه الآلات بمبلغ 15000 دينار. علماً بأن السنة المالية للشركة تنتهي في 12/31 من كل عام، وإن الشركة تسجل الإهلاك لأقرب شهر.
- إن إهلاك الآلات لسنة 2018 باستعمال طريقة القسط الثابت هو:

أ	36000 دينار.
ب	18000 دينار
ج	33000 دينار
د	16500 دينار

12. إذا تم تضخيم بضاعة أول المدة للعام 2017 بالخطأ، فإن أثر هذا التضخيم على كل من تكلفة البضاعة المباعة للعام 2017، صافي الدخل للعام 2017، ومجموع الأصول في 2017/12/31 على التوالي هو:

أ	تخفيض، تضخيم، لا أثر.
ب	تضخيم، تخفيض، لا أثر.
ج	تخفيض، تضخيم، تضخيم.
د	تضخيم، تخفيض، تضخيم.

13. بلغ رصيد مجمع إهلاك المعدات في 2017/12/31 مبلغ 395,000 دينار، وقد كان رصيد مجمع الإهلاك في 2016/12/31 يبلغ 370,000 دينار. فإذا علمت أنه خلال العام 2017 قامت الشركة ببيع معدات تكلفتها 125,000 دينار بمبلغ 60,500 دينار وقد نتج عن عملية البيع خسارة مقدارها 6,000 دينار، وكانت هذه عملية البيع الوحيدة للمعدات خلال العام. إن مصروف الإهلاك للعام 2017 يبلغ:

أ	25,000 دينار
ب	83,500 دينار
ج	85,500 دينار
د	لا شيء مما ذكر

14. اظهر ميزان المراجعة لمحات الكمال في 2017/12/31 قبل التسويات الأرصدة التالية: المبيعات 500,000 دينار (جميعها آجلة)، ، ذمم مدينة 60,000 دينار، مخصص ديون مشكوك فيها بمبلغ 900 دينار. اذا قدرت الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 10% من أجمالي الذمم المدينة فان مصروف الديون المشكوك فيها للعام

2017 يبلغ:

أ	6,090 دينار
ب	6,000 دينار
ج	5,100 دينار
د	6,900 دينار

15. بتاريخ 2016/8/1 اندلع حريق في مستودعات محلات الخالد التجارية وتوفرت لديك المعلومات التالية

المستخرجة من دفاتر محلات الخالد التجارية:

بضاعة أول المدة 18,000 دينار.

مشتريات خلال الفترة 82,000 دينار.

المبيعات خلال الفترة 120,000 دينار.

معدل الربح إلى المبيعات في السنوات الخمس السابقة 30%.

باستخدام طريقة مجمل الربح فان القيمة المقدرة لمخزون آخر المدة لمحلات الخالد تبلغ:

أ	84,000 دينار
ب	16,000 دينار
ج	20,000 دينار
د	9,000 دينار

16. أي من العمليات التالية تؤدي الى تخفيض إجمالي حقوق الملكية:

أ	شراء أسهم خزينة
ب	تجزئة الأسهم
ج	توزيع أسهم مجانية
د	إصدار أسهم نقداً بخصم إصدار

17. عند مقارنة الكشف الوارد من البنك مع ح/ البنك لدى شركة الاتحاد عن شهر شباط 2018. تبين ان هناك مبلغ 500 دينار قد ظهرت في حساب البنك في دفاتر الشركة ولم تظهر في الكشف الوارد من البنك. ويمثل هذا المبلغ إيداعات نقدية أرسلت للبنك في 2018/2/28 ولم تظهر في الكشف الوارد من البنك. ان المعالجة الصحيحة لهذه العملية في مذكرة تسوية البنك هي:

أ	يطرح مبلغ 500 دينار من الرصيد حسب كشف البنك
ب	يضاف مبلغ 500 دينار الى الرصيد الظاهر في الدفاتر
ج	يطرح مبلغ 500 دينار من الرصيد الظاهر في الدفاتر
د	يضاف مبلغ 500 دينار الى الرصيد حسب كشف البنك

18. سلوى وزها شريكتان في شركة تضامن تقسمان الأرباح والخسائر بنسبة 1:2 على التوالي. بلغت أرصدة رؤوس أموالهم في نهاية العام 60,000 دينار و 20,000 دينار على التوالي. تم الاتفاق على قبول رائدة شريكة جديدة بالشركة مقابل استثمار 17,000 دينار نقداً وحصولها على 20% رأس مال الشركة بعد الانضمام و 20% من الأرباح والخسائر. ما مقدار رأس المال الذي سيسجل للشريكة المنضمة رائدة بفرض استخدام طريقة المكافأة؟

أ	22,000 دينار
ب	20,000 دينار
ج	19,400 دينار
د	17,000 دينار

19. شركة صناعية لديها ماكنة كلفتها 7 مليون دينار، ومجمع الاستهلاك 2 مليون دينار ونتيجة للتطور التكنولوجي فقد أدى ذلك إلى أن إنتاجية الماكينة قد انخفضت بنسبة 30% وتمثل انخفاض متوقع بشكل مباشر على الإيرادات، وذلك على مدار العمر الإنتاجي المتوقع البالغ 10 سنوات. فإذا علمت أن قيمة الماكينة السوقية مطروحة منها تكاليف إتمام عملية البيع هو 3,200 مليون دينار. دينار، وأن صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للماكينة هو 4,272 مليون دينار. إن مبلغ خسارة التدني حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (36) إن وجد هو:

أ	لا يوجد خسارة
ب	728 ألف خسارة
ج	1,8 مليون خسارة
د	3,8 مليون خسارة

20. شركة مساهمة عامة تمثل مجموعة فندقية دولية، قامت الشركة بإصدار كوبونات لعملائها تتيح خصم 30 دينار خلال (3) شهور بعد الإقامة لكل عميل.

فإذا علمت أن التجربة السابقة للشركة أن من بين 5 كوبونات يتم استخدام كوبون واحد من قبل العملاء، وأن قيمة الكوبونات الإجمالية قد بلغت 20 مليون دينار، وأن إيرادات الشركة خلال عام 2018 هي 300 مليون دينار.

حسب معيار التقرير المالي الدولي رقم (15)، فإن مبيعات الشركة التي يجب أن تظهر في قائمة الدخل لعام 2018 هي:

أ	296 مليون دينار
ب	280 مليون دينار
ج	304 مليون دينار
د	300 مليون دينار

21. قامت شركة النهضة بدفع مبلغ 150,000 دينار كعربون غير مسترد، لمورد لتقديم خدمات للشركة في المستقبل.

إن مبلغ العربون عند استلامه يجب الإعراف به في تقارير (المورد) حسب معيار التقرير المالي الدولي رقم (15) ؟

أ	الدخل الشامل الآخر
ب	إلتزام (إيراد غير مكتسب)
ج	إيراد
د	(ب أو ج)

22. الفجر شركة تطوير عقاري لديها 3 عقارات استثمارية.

	العقار 3	العقار 2	العقار 1
سعر الشراء	12,000	10,000	15,000
القيمة السوقية	14,500	9,000	17,000

حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (40) للاستثمارات العقارية، فإن الربح (الخسارة) الإجمالية من التباع خيار

القيمة العادلة:

أ	ربح بقيمة 3,500 دينار في قائمة الدخل
ب	ربح بقيمة 3,500 دينار في الدخل الشامل الآخر فقط
ج	خسارة بقيمة 1,000 دينار في قائمة الدخل
د	لا يوجد خيار إعادة تقييم في المعيار

23. شركة تعدين تملك منجم ضمن ارض منوحة لها من الحكومة وترخيص امتياز ممنوح لها أيضا من الحكومة، بشرط إجراء الشركة لعملية تفكيك وإزالة وإرجاع الأرض كما كانت عليه في الفترة قبل منح ترخيص التعدين إذا علمت أن التكاليف المتوقعة للإزالة وإعادة الأرض كما كانت عليه هي 2 مليون دينار بعد (8) سنوات وهي فترة

الامتيار

إن قيمة الدينار المدفوع بعد 8 سنوات الآن هو 68. دينار على أساس 5% معدل الخصم، إن معالجة هذه التكاليف ستكون:

أ	يتم الاعتراف عند الانتهاء من تجهيز المنجم للعمل بتكاليف مقدارها 1,360,000 دينار تضاف على تكاليف الفترة التي انتهى بها تجهيز المنجم للتشغيل.
ب	يتم الاعتراف عند الانتهاء من تجهيز المنجم للعمل بتكاليف مقدارها 2 مليون ترسمل ويتم استهلاكها على مدار 8 سنوات.
ج	يتم الاعتراف عند الانتهاء من تجهيز المنجم للعمل بتكاليف مقدارها 1,36 مليون دينار يتم استهلاكها على مدار 8 سنوات.
د	بعد 8 سنوات يتم الاعتراف بالمبلغ كمصروف عند تحققه.

24. قامت شركة المستقبل الدولية والتي تملك مجموعة عقارات مشتركة ببيع هذه العقارات بمبلغ 198 مليون دينار إلى شركة مساهمة عامة والدخول مباشرة بعقد استئجار تشغيلي على مدار 10 سنوات حيث بلغت القيمة السوقية لهذه العقارات عند تاريخ الاستئجار مبلغ 98 مليون دينار والقيمة الدفترية لهذه العقارات عند عملية البيع 33 مليون دينار، إن مبلغ الربح حسب معيار المحاسبة الدولية رقم (17) الإيجارات هو:

أ	100 مليون دينار فوري.
ب	65 مليون دينار ربح مؤجل يوزع على 10 سنوات.
ج	100 مليون دينار ربح مؤجل يوزع على 10 سنوات
د	65 مليون دينار ربح فوري.

25. شركة المروج العالمية دخلت في عقد إيجار تمويلي لمدة 4 سنوات لاستئجار مجموعة مكائن بقيمة حالية 2.4

مليون دينار وهي تقارب القيمة العادلة

إن دفعات الإيجار السنوية هي 760,000 دينار وسعر الخصم هو 10%.

إن الحصة من دفعة سداد القسط الأول التي تخفض من التزام الاستئجار التمويلي للسنة الأولى هو:

أ	760,000
ب	520,000
ج	240,000
د	لا شيء مما ذكر

26. بالاعتماد على السؤال السابق فإن مبلغ الفائدة للسنة الثانية هو:

أ	760,000
ب	240,000
ج	560,000
د	188,000

27. قامت شركة دكستر للأدوية بالاستحواذ على شرك ديمتري للأدوية المتخصصة بقيمة 35 مليون دينار وهي تمثل القيمة السوقية لأسهم شركة دكستر المصدرة للأسهم بتاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة السوقية لشركة ديمتري 15 مليون دينار، تم إعادة تقييم براءة الاختراع غير المعترف بها في ميزانية ديمتري ب 10 مليون دينار.

ان مبلغ الشهرة في الميزانية الموحدة لشركة دكستر كما في تاريخ الاستحواذ:

أ	25 مليون دينار
ب	10 مليون دينار
ج	لا يوجد شهرة لان المبلغ المدفوع للاستحواذ ليس نقداً.
د	20 مليون دينار

28. قامت شركة ابسولين بالاستحواذ بنسبة 100% على شركة الكابز من خلال شراء 100 مليون سهم شركة كابز بطرح 3 اسهم من ابسولين مقابل الحصول على 2 سهم كابز
إن القيمة السوقية لسهم شركة ابسولين هو 10 دينار وسهم شركة كابز 13,5 دينار بتاريخ الاستحواذ.

ان مبلغ الاستحواذ هو:

أ	1,35 مليار دينار
ب	1,5 مليار دينار
ج	2,7 مليار دينار
د	3 مليار دينار

29. قامت شركة مساهمة عامة بإصدار سندات قابلة للتحويل لاسهم تدفع فائدة 6% سنوياً علماً أن سعر الفائدة السوقي هو 9% سنوياً.

قيمة الإصدار يساوي القيمة الاسمية بمبلغ 100 مليون دينار، إن السندات التي ستظهر كالالتزام في الميزانية

ستكون:

أ	إن الفرق بين القيمة الاسمية البالغة 100 مليون التي تم قبضها من المستثمرين وبين الالتزام الذي يجب أن يتم الاعتراف به هو بند سيتم إظهاره في حقوق الملكية
ب	بالقيمة الاسمية ناقصاً خصم الإصدار
ج	بالقيمة الاسمية البالغة 100 مليون دينار
د	(أ + ب)

30. قامت الشركة اللام بإجراء اختبار تدني لإحدى شركاتها التابعة، التي تعاني من مؤثرات خارجية سلبية. فإذا علمت أن القيمة الدفترية للتابعة هو 230 مليون، والقيمة القابلة للتحقق هو 185 وكان رصيد الشهرة 15 مليون، إن رصيد حساب الشهرة بعد إجراء التدني هو:

أ	1 مليون دينار
ب	صفر
ج	لا يوجد تدني أصلاً
د	12 مليون

31. قامت الشركة الأم بإجراء اختبار تدني لإحدى شركاتها التابعة، التي تعاني من مؤثرات خارجية سلبية فإذا علمت أن القيمة الدفترية للتابعة هو 230 مليون، والقيمة القابلة للتحقق هو 185 وكان رصيد الشهرة 15 مليون، وأن القيمة القابلة للتحقق أعلاه هي ناتجة عن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف أتمام عملية البيع بمبلغ 175 ومقارنتها مع القيمة من خلال الاستخدام، فإن مبلغ القيمة من خلال الاستخدام هو:

أ	230 مليون
ب	لا يمكن تحديدها
ج	175 مليون
د	185 مليون

32. إذا علمت أن حقوق الملكية الدفترية للشركة المستثمر بها هو 124 مليون دينار، وأن الشركة المستثمرة قامت بشراء 40% من أسهم الشركة المستثمر بها على سعر 52 مليون دينار، فإذا علمت أن القيمة الدفترية تساوي القيمة السوقية للشركة المستثمر بها بتاريخ الشراء وإن الشركة تمارس تأثير مهم على الشركة المستثمر

بها، فإن مبلغ الشهرة الضمني لعملية الشراء هو:

أ	سالية 22,4 مليون دينار
ب	2,4 مليون دينار
ج	6 مليون دينار
د	صفر

33. في حال وجود محفظة أسهم مصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب معيار التقارير المالي الدولي رقم (9)، وكان هناك انخفاض مستمر في قيمة المحفظة بشكل مستمر وجوهري فإنه:

أ	لا يتم احتساب تدني قيمة للمحفظة، ولا يتم تدوير الخسائر ضمن قائمة الدخل
ب	يتم احتساب تدني قيمه للمحفظة، ولكن يتم تدوير الخسائر مباشرة ضمن حقوق الملكية دون التدوير من خلال قائمة الدخل
ج	يتم احتساب تدني قيمة للمحفظة وإعادة تدوير للخسائر الموجودة في حقوق الملكية لتصبح من خلال قائمة الدخل.
د	المعيار رقم (9) ينص على غير ما جاء أعلاه.

34. شركة لديها وكالة اسم تجاري لنوع سيارة، تبيع السيارة ضمن طراز معين بمبلغ 50,000 دينار، ومرفق معها صيانة مصنعية لمدة سنتين أو 60,000 كم أيهما سبق، حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)

فإن عدد التزامات الأداء على الشركة البائعة هي :

أ	اثنين لأن المرفق هو عقد خدمة يجب فصله
ب	ثلاثة
ج	واحد
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

35. شركة مقاولات وتجهيزات وقعت عقد لبناء مصنع جديد لشركة البوتاس العربية ضمن العقد يوجد شرطين:

1. تسليم الأعمال الكهروميكانيكية قبل الانتهاء من بناء المصنع وتشطيبه
2. إذا قامت شركة المقاولات بتسليم المصنع بالكامل قبل الموعد المحدد للتسليم وهو 18 شهر من الآن، فإنه يتحقق لها 5% حافز أداء، إذا علمت أن قيمة المشروع بالكامل 20 مليون دينار وقيمة الأعمال الكهروميكانيكية 5 مليون دينار وأن مدة المشروع 18 شهر، وقامت شركة المقاولات بتسليم الأعمال الكهروميكانيكية بالكامل بعد 9 شهور فإنه وحسب معيار التقارير المالية الدولي رقم 15:

أ	الاعتراف بالإيراد بمقدار 5 مليون دينار عند تحصيل المبلغ ضمن الدفعات المنتظمة التي تستلمها من العميل لإنهاء جزء لا يتجزأ من المشروع ككل ولا يجوز الفصل.
ب	لا يجوز الفصل وتبقى قيمة الأعمال البالغة 5 مليون دينار ضمن المشروع الكلي تحت طريقة نسبة الإنجاز (طريقة المدخلات) لكامل الـ 20 مليون دينار
ج	يمكن الاختيار بين (ب) أو (د) حسب المعيار
د	يحق لها الاعتراف بإيراد مقداره 5 مليون دينار في نقطة زمنية بعد 9 شهور عند تسليم الأعمال الكهروميكانيكية بمعزل عن نسبة الإنجاز (طريقة المدخلات) المطبقة على باقي المشروع البالغ 15 مليون دينار

36. بالاعتماد على المعلومات السابقة في السؤال (35) إذا علمت أن شركة المقاولات أنهت المشروع وتم تسليمه للعميل قبل الـ (18) شهر المحددة وذلك بتاريخ 2018/9/30 فإنه حسب المعيار:

أ	يمكن الاعتراف بمبلغ 1 مليون دينار على مدار عمر المشروع وحتى التسليم النهائي قبل 18 شهرا وبدون شروط مسبقة.
ب	يمكن الاعتراف عند نقطة زمنية قبل 18 شهر عندما يظهر بشكل جوهري أنه سينتهي الأعمال قبل الـ 18 شهر المحددة.
ج	يمكن الاعتراف بمبلغ 1 مليون دينار على مدار عمر المشروع وحتى التسليم النهائي قبل الـ 18 شهر المحددة، في حال أن احتمالية أن الشركة بشكل عالي لن تقوم بعمل عكس لهذه الإيرادات في المستقبل.
د	فإنه يجب الانتظار حتى يتم التأكد أنه أنهى قبل 18 شهر حيث يستطيع أن يعترف بإيراد عند هذه النقطة الزمنية بمبلغ 1 مليون دينار بموجب مبدأ الحيطة والحذر.

37. لدى بنك تجاري تسهيلات ممنوحة لعميل وكما يلي:

1. جاري مدين سقف 1 مليون دينار .
 2. قرض متجدد لتمويل رأس المال العامل 5 مليون دينار.
- فإذا علمت أن العميل لديه تصنيف ائتماني 4 على سلم تصنيف من 10، وكانت السقوف المستقلة من قبل العميل كما في 2018/9/30 هي:

1. جاري مدين مبلغ 100 ألف دينار.
 2. القرض مبلغ 4 مليون دينار .
- فإذا علمت أن النسبة المقررة لهذا العميل لاحتساب نسبة خسائر الائتمان المتوقعة حسب معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) هو 5٪، فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 2018/9/30 هي:

أ	200,000 دينار
ب	300,000 دينار
ج	250,000 دينار
د	205,000 دينار

38. إذا علمت أن الوضع الائتماني للعميل قد ازدادت خطورته، حيث نزل درجتين وأصبح تصنيفه 6 من 10 فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

أ	يزداد وينتقل للمرحلة الثالثة (ديون متدنية القيمة) .
ب	يزداد ولكن يبقى ضمن المرحلة الأولى (ديون عاملة) .
ج	يزداد وينتقل للمرحلة الثانية (ديون تحت المراقبة) .
د	يبقى كما هو.

39. إذا كان نفس البنك لديه محفظة تمويل للشركات الصغيرة والمتوسطة، وليس لديه النية في الاستمرار بمنح هذا النوع من التمويل، وإنما التركيز على تمويل الأفراد والشركات وتم عرض هذه المحفظة للبيع للبنوك الأخرى فإن كان رصيد المحفظة كما في 2018/9/30 هو 30 مليون دينار فإنه سوف يتم تصنيفها حسب معيار التقارير المالي الدولي رقم (9):

أ	ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة.
ب	ضمن القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لأن المحفظة معروضة للبيع.
ج	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن المحفظة معروضة للبيع.
د	الإبقاء عليها ضمن الكلفة المطفأة لأن نموذج الأعمال هو تحصيل الفوائد لهذه القروض + مبالغ القروض الأصلية.

40. عند عدم تمكن المدقق من الحصول على تأكيد معقول حول القوائم المالية وعدم كفاية إصدار تقرير

متحفظ حول القوائم المالية على المدقق :

أ	الامتناع عن إصدار الرأي أو الانسحاب من مهام التدقيق
ب	الانسحاب من مهام التدقيق
ج	الامتناع عن إصدار الرأي
د	إصدار رأي معاكس أو امتناع عن إصدار الرأي

41. عند قيام المدقق بالاتفاق على شروط التكليف مع عميل، يتطلب الاتفاق على جميع ما يلي باستثناء:

أ	تحديد الإطار المحاسبي بأنه معايير المحاسبة المقبولة في بلد معين.
ب	تحديد نوع التقرير الذي سوف يقوم المدقق بأعداده
ج	تحديد الأتعاب
د	مسؤولية الإدارة ومسؤولية المدقق

42. أي من إجراءات الرقابة التالية ممكن أن تساعد المدقق ليتأكد بأن جميع حركات المبيعات للعملاء مسجلة

بشكل صحيح:

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

43. إن الهدف الأساسي من إرسال طلب مصادقة للبنوك التي تتعامل معها الشركات خلال السنة هو :

أ	الحصول على معلومات حول المفوضين بالتوقيع لدى الشركة.
ب	التحقق من المعلومات حول الودائع والقروض لدى الشركة
ج	الحصول على معلومات حول الالتزامات المحتملة والرهونات المقدمة من قبل الشركة
د	التحقق من صحة رصيد النقد لدى البنوك

44. أي من تأكيدات الإدارة التالية يعتبر هدفاً للمدقق للتأكد من أن جميع البضاعة في المستودعات مسجلة في

حساب بضاعة آخر المدة :

أ	ملكية البضاعة.
ب	الاكتمال
ج	التقييم
د	الوجود

45. يقوم مدقق الشركة العالمية بتدقيق حسابات الشركة الوطنية، تنتهي السنة المالية للشركة العالمية بتاريخ 30/حزيران/2018 تم الانتهاء من أعمال التدقيق بتاريخ 15/أيلول/2018 من قبل فريق العمل وتم مراجعة أوراق العمل من قبل شريك التدقيق بتاريخ 20/أيلول/2018 بناءً على ما تقدم ما هو التاريخ المتوقع لكلا من كتاب التمثيل، وتقرير المدقق، وكتاب ملاحظات الإدارة :

أ	تاريخ التقرير وكتاب التمثيل فقط يجب أن يكونوا بتاريخ 20/أيلول/2018 بعد تاريخ التقرير ب 60 يوماً
ب	تاريخ التقرير وكتاب التمثيل فقط يجب أن يكونوا بتاريخ 20/أيلول/2018 وكتاب ملاحظات الإدارة قبل تاريخ التقرير ب 60 يوماً
ج	كتاب التمثيل وكتاب ملاحظات الإدارة بتاريخ 15/أيلول/2018 وتاريخ تقرير المدقق هو 20/أيلول/2018
د	جميع الكتب يجب أن تكون بتاريخ 20/أيلول/2018

46. أي من الإجراءات التالية تمكن المدقق من تحديد الأحداث التي قد تدل على وجود شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار وبالتالي قدرتها على استخدام فرض الاستمرارية في إعداد قوائمها المالية:

أ	قراءة محاضر اجتماعات المساهمين ومجلس الإدارة
ب	مقارنة القيمة السوقية للممتلكات مع القيمة الدفترية لها
ج	مراجعة سندات الملكية للممتلكات للتأكد من وجود رهونات عليها
د	مراجعة عقود الإيجار للتأكد من جميع الإجراءات الواجب رسميتها تم تسجيلها كأصول والتزامات على الشركة

47. ما هو الإجراء الواجب اتبعه عند حصول المدقق على كتاب من محامي الشركة يظهر فيه المحامي بأنه غير قادر على الاستنتاج حول نتيجة أحد القضايا المرفوعة على الشركة لوجود حالة من عدم التأكد حوا نتيجتها علما بان هذه القضية تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية وان الشركة قامت بالإفصاح عن هذه القضية في القوائم المالية :

أ	اصدرا تقرير غير متحفظ.
ب	اصدرا رأي متحفظ في تقرير المدقق نظرا لوجود تحديد على نطاق عمل المدقق
ج	الانسحاب من عملية التدقيق لعدم الحصول على المعلومات من محامي الشركة
د	الامتناع عن ابداء الرأي حول القوائم المالية نظرا لجوهرية الأثر على القوائم المالية

48. ان عدم قبول العميل إرسال استفسارات مطلوبة من المدقق الى المحامي الخارجي للشركة يؤدي إلى قيام المدقق لإصدار تقرير :

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

49. تتطلب معايير التدقيق الدولية ان يقوم المدقق بإضافة فقرة بعنوان أساس الرأي في تقرير المدقق تتضمن الفقرة المذكورة كل ما يلي باستثناء :

أ	توضيح بانه حصل على ادلة التدقيق الكافية والمناسبة التي تؤيد رايه.
ب	توضيح مسؤولية المدقق وفقا لمعايير التدقيق الدولية
ج	قام المدقق بعمله باستقلالية بما يتفق مع المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة في التدقيق
د	قام المدقق بعمله بما يتوافق مع معايير التدقيق الدولية

50. تتطلب معايير التدقيق الدولية ان يقوم المدقق بإضافة مسائل التدقيق الجوهرية التي تنطبق على الشركة إلى تقريره، وتعرف بانها المسائل التي يعتقد المدقق بانها بالغة الأهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ان جميع ما يلي صحيح باستثناء:

أ	يقوم المدقق بتوثيق مسائل التدقيق الهامة في ملف أوراق العمل
ب	يقوم المدقق باختيار مسائل التدقيق الجوهرية من الأمور التي قام بتوصيلها ومناقشتها مع المسؤولين في الحوكمة في الشركة.
ج	يضع المدقق فقرة مسائل التدقيق الجوهرية في تدقيقه بعد فقرة أساس الرأي
د	تتطلب معايير التدقيق الدولية إضافة فقرة المسائل الجوهرية لجميع الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية أو بناء على متطلبات قانون محدد أو بناء على اختيار المدقق.

51. تقوم شركة عالمية بأعداد تقرير حول القوائم المالية لأغراض خاصة المعدة من قبل الشركة الوطنية وفقاً لمعيار التدقيق الدولي "700" ان كل مما يلي يعتبر مثالاً للقوائم المالية لأغراض خاصة باستثناء:

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

52. يهدف المدقق لتقييم أثر الأخطاء غير المعدلة في القوائم المالية على تقريره ان ما يلي يعتبر صحيح حول تقييم المدقق لأثر الأخطاء غير المعدلة باستثناء:

أ	على المدقق أن يقوم بمناقشة الأخطاء غير المعدلة مع إدارة الشركة والمسؤولين عن الحوكمة وعليه ان يطلب منهم تعديل الأخطاء غير المعدلة.
ب	على المدقق ان يحدد فيما إذا كانت الأخطاء غير المعدلة بشكل فردي أو إجمالي تعتبر جوهرية على القوائم المالية.
ج	على المدقق إضافة الأخطاء غير الجوهرية الى كتاب التمثيل الذي يؤكد بأن الأخطاء غير المعدلة غير جوهرية على القوائم المالية.
د	على المدقق إعادة تقييم المادية قبل تحديد أثر الأخطاء غير المعدلة ليتأكد فيما إذا كانت المادية ما زالت ملائمة بناء على نتائج التدقيق.

53. وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والموصول لتأكيد محقول حول القوائم المالية وبالتالي إبداء رايه حولها يقوم المدقق بالاعتماد على ادله تدقيق يحصل عليها خلال عمله، ان مصادر ادله التدقيق هي كما يلي:

أ	إجراءات تقييم المخاطر واختبار إجراءات الرقابة والاختبارات التفصيلية.
ب	اختبار إجراءات الرقابة والاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية.
ج	اختبار إجراءات الرقابة والاختبارات التفصيلية وكتاب التمثيل من الإدارة.
د	إجراءات تقييم المخاطر واختبار إجراءات الرقابة والاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية.

54. إن ضعف نظام الرقابة الداخلي في تسجيل استبعادات معدات شركة صناعية قد يدفع مدقق الحسابات

المستقل ل:

أ	تتبع الإضافات إلى حساب "الأصول الأخرى" للبحث عن معدات لا تزال مملوكة من قبل الشركة ولكنها لم تعد مستخدمة.
ب	اختيار بعض المعدات من السجلات المحاسبية وتحديد موقعها في مصنع الشركة.
ج	مراجعة دفتر الأستاذ المساعد للتأكد مما إذا كان الاستهلاك قد تم على كل بند من المعدات خلال السنة.
د	التحقق من بعض بنود المعدات في مصنع الشركة وتتبع تلك البنود في السجلات المحاسبية.

55. مخاطر تقييم مخاطر الرقابة بشكل مرتفع جداً تسمى:

أ	مخاطر قلة الاعتماد.
ب	مخاطر القبول الخاطئ.
ج	مخاطر زيادة الاعتماد.
د	مخاطر الرفض الخاطئ.

56. إن مصادقات أرصدة الذمم المدينة تعطي تأكيدات أساسيان هما:

أ	الوجود	الاكتمال
ب	التقييم	الحقوق والالتزامات
ج	الحقوق والالتزامات	الوجود
د	الاكتمال	التقييم

57. إذا لم يتمكن المدقق من فحص بعض السجلات المحاسبية لوجودها لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لأغراض التدقيق الضريبي وبالتالي لم يتمكن من الحكم على البنود المادية فإن على المدقق عند إعداد التقرير

أن يختار بين إصدار:

أ	تقرير نظيف أو تقرير متحفظ
ب	تقرير متحفظ أو تقرير عدم أبداء الرأي
ج	تقرير سلبي أو تقرير عدم أبداء الرأي
د	تقرير متحفظ أو تقرير سلبي

58. الرسالة التي تنظم علاقة المدقق بالعميل:

أ	تقرير التدقيق
ب	رسالة الارتباط
ج	رسالة التمثيل
د	رسالة الإدارة

59. على المدقق أن يقوم بالإفصاح عن الأسباب الجوهرية التي جعلته يعطي رأياً متحفظاً في فقرة أساس الرأي المتحفظ التي تندرج في تقرير مدقق الحسابات المستقل حول بيانات مالية منشأة مدرجة باستخدام إطار العرض العادل:

أ	بعد فقرة مسؤوليات المدقق مباشرة
ب	بعد فقرة الرأي مباشرة
ج	قبل فقرة مسؤوليات المدقق مباشرة
د	قبل فقرة الرأي مباشرة

60. المخاطر الناشئة عن احتمال خروج المدقق بنتيجة من العينة بأن رصيده حساب معين محرف مادياً بينما واقع المجتمع - فيما لو علم - قد لا يحتوي على تحريفات مادية تسمى:

أ	مخاطر قلة الاعتماد
ب	مخاطر القبول الخاطئ
ج	مخاطر زيادة الاعتماد
د	مخاطر الرفض الخاطئ

أسئلة مقالية

السؤال الأول (علامتان):

تتخصص شركة القدس في تصنيع الوجبات الغذائية الجاهزة وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها المحدة لشهر أكتوبر 2018.

1. عدد الوجبات المقدّر بيعها خلال الشهر 20,000 وجبة.
2. كمية المواد المباشرة اللازمة لتصنيع الوجبة الواحدة 3 كيلو غم ويمتوسط سعر تكلفة 2 دينار/كيلوغرام.
3. عدد الساعات العمل المباشر المقدرة لتصنيع الوجبة الواحدة 15 دقيقة ويمعدل أجر 1.5 دينار/ساعة.
4. بيانات عن المخزون.

31/أكتوبر	1/أكتوبر	
15,000	8500	مواد مباشرة
صفر	صفر	منتجات تحت التشغيل
2500	2000	منتجات تامة التصنيع

المطلوب تحديد ما يلي:

1. تكلفة المواد المباشرة المقدرة للإنتاج لشهر أكتوبر.
2. تكلفة الأجر المباشر المقدرة للإنتاج لشهر أكتوبر.

السؤال الثاني (علامتان):

شركة سحب لتصنيع الأسمدة الكيماوية تعبئ الإنتاج في أكياس من البلاستيك وتبيعه للجُمهور. وفيما يلي بيانات مستخرجة من الموازنة المرنة الخاصة بالمواد المباشرة وذلك لشهر أكتوبر 2018.

أولاً: بيانات معيارية:

1. الانحراف الكلي للموازنة المرنة للمواد المباشرة 300 دينار مائلم (F). وانحراف الكمية 2700 دينار غير مائلم (U).
2. السعر المعياري للكيلوغرام الواحد من المواد المباشرة 180 فلس.

ثانياً:

كمية المواد المباشرة الفعلية المستخدمة في الإنتاج لتصنيع الكيس الواحد من السماد 20 كيلوغرام والسعر الفعلي 15 فلس لكل كيلوغرام.

المطلوب:

1. تحديد عدد أكياس السماد المنتجة فعلاً خلال شهر أكتوبر 2018.
2. تحديد الكمية المعيارية من المواد المباشرة المقدرة في الموازنة لتصنيع الكيس الواحد من السماد.

السؤال الثالث (علامتان):

فيما يلي بعض المعلومات المختارة عن العمليات النقدية لعام 2018 والتي أخذت من سجلات الشركة العصرية:

العنصر	المبلغ (بالآلاف الدينارين)
متحصلات من بيع أسهم الشركة	600
مشتريات بضاعة	2,000
مشتريات معدات	400
متحصلات من بيع أراضي	500
متحصلات من قروض طويلة الأجل	1,000

المطلوب:

احتساب صافي النقدية المزودة (المستعملة) في الأنشطة الاستثمارية للشركة العصرية للسنة المنتهية في 2018/12/31 الناتجة عن المعلومات السابقة.

السؤال الرابع (علامتان):

عيسى ونادر شركاء في شركة تضامن ويقضي عقد الشركة بتوزيع الأرباح والخسائر بالتساوي بينهما بعد احتساب مخصصات للرواتب سنوياً بمبلغ 30,000 دينار لعيسى و 16,000 دينار لنادر.

فإذا علمت بأن رصيد حساب رأسمال عيسى هو 40,000 دينار في بداية سنة 2018 بينما كان رصيد حساب رأسمال نادر 20,000 دينار وأن صافي الربح لتلك السنة قد بلغ 24,000 دينار.

المطلوب:

احتساب رصيد حساب رأسمال نادر في نهاية سنة 2018 بعد توزيع الأرباح والخسائر.

السؤال الخامس (علامتان):

في 2015/1/1 أصدرت شركة اليوسفي أداة دين - سندات - تستحق بعد 4 سنوات بقيمة 93,660 دينار. تبلغ القيمة الاسمية للسندات 100,000 دينار وفائدة ثابتة بنسبة 8% تدفع سنوياً في نهاية كل عام. وبلغ سعر الفائدة السوقي عند إصدار السندات 10%. وتستخدم الشركة طريقة الفائدة الحقيقية (الفعالة) للاعتراف بمصروف الفوائد

المطلوب:

1. إثبات قيد دفع الفوائد في 2015/12/13.
2. ما هو مقدار التزام السندات والذي سيظهر في قائمة المركز المالي في 2016/12/31؟

السؤال السادس (هلا مئان):

بلغ صافف ربح الشركة المتحدة المساهمة للعام 2017 مبلغ 930,000 دينار، وفيما يلي العمليات المتعلقة بالأسهم العادية للشركة خلال العام 2017:

1. عدد الأسهم العادية القائمة في 2017/1/1 بلغ 900,000 سهم.
2. في 2017/5/1 قامت الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل سهم عادي.
3. في 2017/7/1 قامت الشركة بشراء 200,000 سهم من أسهمها كأسهم خزينة.

معلومات أخرى:

يوجد لدى الشركة خلال العام 2017 ما مقداره 100,000 سهم ممتاز القيمة الاسمية لكل منها 10 دينار/سهم ويحق لها توزيعات نقدية بواقع 10٪ سنوياً. علماً بأن هذه الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح، ونصف هذه الأسهم الممتازة قابلة للتحويل إلى أسهم عادية بواقع 5 أسهم عادية لكل سهم ممتاز.

المطلوب:

1. احتساب ربحية السهم الأساسية (Basic EPS).
2. احتساب ربحية السهم المخففة (Diluted EPS).

الهيئة العليا لهئة المحاسبة القانونية لجنة الترخيم دورة كانون أول 2018
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

السؤال السابع (سبع علامات)

بالاعتماد على بيان المركز المالي والمعلومات الإضافية الواردة أدناه لشركة الأفق،
قم بإعداد بيان التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة مع الإيضاحات ذات العلاقة للعام 2017.

بيان المركز المالي		
31 كانون الأول		
2016	2017	
دينار أردني	دينار أردني	
		الموجودات المتداولة
100,000	-	النقد في البنك
12,000	-	وديعة قصيرة الأجل
216,000	288,000	ذمم مدينة تجارية
352,000	412,000	مخزون
680,000	700,000	مجموع الموجودات المتداولة
1,120,000	1,464,000	استثمارات بالكلفة
5,868,000	6,920,000	ممتلكات ومباني ومعدات - بالصافي
7,668,000	9,084,000	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		المطلوبات المتداولة
-	88,000	جاري مدين
104,000	76,000	ضريبة دخل مستحقة
8,000	20,000	قوائد مدينة مستحقة
-	36,000	مطلوبات لموردي الآت
596,000	320,000	ذمم دائنة تجارية
708,000	540,000	مجموع المطلوبات المتداولة
400,000	880,000	قروض بنكية طويلة الأجل
1,108,000	1,420,000	مجموع المطلوبات
		حقوق الشركاء
4,400,000	4,800,000	رأس المال المدفوع
1,160,000	1,280,000	علاوة إصدار
720,000	864,000	أرباح متركمة
280,000	720,000	احتياطي إعادة تقييم
6,560,000	7,664,000	صافي حقوق الشركاء
7,668,000	9,084,000	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

معلومات إضافية:

1. حققت شركة الأفق صافي ربح بعد الضريبة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 بمبلغ 384,000 دينار، علماً بأن مصروف ضريبة الدخل لعام 2017 قد بلغ 128,000 دينار.
2. بلغت نسبة الفائدة على القرض طويل الأجل التي كانت الشركة تدفعها خلال عام 2016 7% وبقيت هذه النسبة دون تغيير على نفس القرض خلال عام 2017. بتاريخ 1 أغسطس 2017 حصلت الشركة على قرض إضافي بقيمة 480,000 دينار بنسبة فائدة 6%.

3. بالإضافة لفوائد القرض، استحق على الشركة خلال عام 2017 فوائد على حساب الجاري مدين بقيمة 8,000 دينار.
4. بلغ مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 مبلغ 548,000 دينار.
5. قامت الشركة خلال عام 2017 ببيع آلة بمبلغ 48,000 دينار علما بان صافي قيمتها الدفترية بتاريخ البيع هي 76,000 دينار.
6. لقد تم خلال عام 2017 إعادة تقييم ارض للشركة وعكس هذا التقييم في البيانات المالية، علما بان هذه الأرض كانت قبل ذلك تظهر بالكلفة.
7. تم خلال عام 2017 شراء عدد من بنود الممتلكات والمعدات، من ضمنها ماكينة لم يتم تسديد كامل قيمتها حيث تبقى رصيد بقيمة 36,000 على هذه الماكينة ظاهر ضمن المطلوبات المتداولة.
8. تم خلال العام 2017 توزيع أرباح نقدية على الشركاء بمبلغ 240,000 دينار.
9. يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والجاري المدين.



السؤال الثامن (أربع علامات)

اجب عن الأسئلة التالية في الفراغ المعطاة:

1. تمثل خسارة التدني في الممتلكات والمعدات زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.
عرف القيمة القابلة للاسترداد.

2. ما هي عناصر مخافة بنود الممتلكات والمعدات:

3. يظهر المخزون في البيانات المالية بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل أيهما اقل. عرف القيمة القابلة للتحصيل

4. متى يجب إجراء اختبار تدني للصول التالية:

أ. ممتلكات ومعدات:

ب. المخزون (بضاعة):

ج. الشهرة:

السؤال الخامس (ثلاث علامات)

ما هو الإجراء المحاسبي الواجب تبنيه مقابل كل حالة من الحالات الواردة أدنا من حيث:

(تكوين مخزون أو الإنصاف أو لا شيء).

1. تتوقع إدارة الشركة تحقيق خسائر تشغيلية خلال السنة القادمة:

2. هناك قضية عمالية مرفوعة على الشركة واحتمال خسارة الشركة للقضية أكبر من احتمال عدم خسارتها:

3. هناك قضية عمالية مرفوعة على الشركة واحتمال خسارة الشركة للقضية مستبعد.

السؤال العاشر (ست علامات)

يتضمن معيار التدقيق الدولي رقم (240) (مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بالغش عند تدقيق القوائم المالية) مسؤولية المدقق عن الغش في القوائم المالية.

أجب عن الأسئلة التالية المتعلقة بمسؤولية المدقق عن الغش في القوائم المالية.

1. أذكر تعريف الغش في القوائم المالية.

2. كيف يحدد المعيار مسؤولية المدقق عن اكتشاف أو منع الغش في القوائم المالية.

3. في حال اكتشاف المدقق لخطء مادي ناتج عن الغش أو وجود احتمال لوجود غش ووجد بأنه غير قادر على اكمال عملية التدقيق، ما هي الإجراءات الواجب اتباعها من المدقق.

السؤال العادي عشر (ثلاث هلامات)

يتملق معيار التدقيق الدولي رقم (505) بإجراءات المدقق عند استخدام المدقق للمصادقات الخارجية للحصول على أدله تدقيق بوصفها أكثر موثوقية من الاعتماد على المعلومات الداخلية لدى المنشأة،

أجب عن الأسئلة التالية فيما يتعلق بالمعيار المذكور أهلاه.

1. يتطلب المعيار بأن يكون لدى المدقق السيطرة على طلب المصادقات، أذكر كيف يقوم المدقق بالالتزام بهذا المتطلب.

2. ما هي الإجراءات الواجب اتخاذها من المدقق في حال قامت إدارة العميل برفض طلب المدقق بأرسال المصادقات لأطراف معينة.

3. ما هي الشروط الواجب توفرها في حال قام المدقق باختيار إرسال مصادقات سلبية عوضاً عن المصادقات الإيجابية.

السؤال الثاني عشر (ثلاث علامات)

يتناول معيار التدقيق الدولي رقم (701) (جديد) (نافذ المفعول فيما يخص عمليات تدقيق البيانات المالية للضترات المنتهية في 15 كانون الأول 2016 أو بعد ذلك) مسؤولية المدقق للإبلاغ عن أمور التدقيق الرئيسية في تقرير المدقق المستقل حول البيانات المالية المنشأة مدرجة باستخدام إطار العرض العادل.

اكتب مقرة (أمور التدقيق الرئيسية) ضمن تقرير المدقق المستقل حول البيانات المالية المنشأة مدرجة باستخدام إطار العرض العادل.

السؤال الثالث عشر (علامتان)

بين الظروف التي تتطلب ممارسة المدقق للشك المهني؟