



..... الاسم :

..... رقم الأشار :

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص

دورة شهر شباط 2022

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة)

(محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظريه)

السبت الموافق 2022/2/5

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 الإشار 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 الإشار عليها.
5. تتكون الورقة من جزئين أسئلة موضوعية وأسئلة مقالیه ، اجب عن الاسئلة جميعها وعددها (70) سؤالاً موضوعياً و (11) 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 (31) ورقة فقط.

اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) لدورة شهر شباط لعام ٢٠٢٢

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

المجموع النهائي لعلامات الموضوعي:

إجابات الأسئلة الصحيحة للورقة الثانية

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

للدورة شهر شباط 2022

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

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية) الورقة الثانية

اختيار من متعدد:

♦ ضع دائرة حول الحرف الخاص بالاجابة الصحيحة عدد الاسئلة (70) سؤال (1) علامة على كل سؤال:

1. في تحديد معدل تحميل الأعباء الصناعية الإضافية تستخدم شركة السلام عدد ساعات العمل المباشر أساساً للتحميل. وفيما يلي أرقام مستخرجة من سجلاتها لعام 2021 ، عدد ساعات العمل المباشر المقدرة للعام 43,200 ، وعدد ساعات العمل المباشر الفعلية 40,800 دينار ، الأعباء الإضافية الصناعية الفعلية 1,013,840 دينار حملت للإنتاج بالنقص بمقدار 46,880 دينار، إن الأعباء الصناعية الإضافية المقدرة التي استخدمت في تحديد معدل التحميل للعام 2021 هي:

أ.	1,023,840 دينار.
ب.	1,062,890 دينار
ج.	966,960 دينار.
د.	1,003,840 دينار .

2. تتخصص شركة (الأردن) في بيع نوع من الأثاث المنزلي الذي تستورده معبأً في صناديق وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها للرقابة على المخزون، متوسط عدد الصناديق التي تستوردها الشركة سنوياً 5,200، تكلفة إصدار أمر الشراء الواحد 21.25 دينار، ثمن شراء الصندوق الواحد 20 دينار تكلفة الاحتفاظ بالمخزون للصندوق يتألف من بندين هما:

معدل العائد على الاستثمار المرغوب فيه من الأموال المستثمرة في المخزون 30٪، تكاليف التخزين الأخرى اللازمة وهي بمتوسط 2.5 دينار للصندوق الواحد، بناء لما تقدم فإن الحجم الإقتصادي الأمثل للطلبية الواحدة (EOQ) من الصناديق هو (أقرب صندوق)

أ.	210 صندوق.
ب.	161 صندوق.
ج.	297 صندوق .
د.	325 صندوق .

3. ضمن نظام الرقابة على جودة الانتاج، تعالج التكاليف التي تتكبدها الشركة بخصوص الاجراءات المطبقة للحد من تصنيع وحدات لا تتفق مع مواصفات المنتج باعتبارها:

أ.	تكلفة فشل خارجي.
ب.	تكلفة تقييم.
ج.	تكلفة فشل داخلي
د.	تكلفة حماية.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

4. استخرجت البيانات التالية من سجلات التكاليف لشركة صناعية لشهر آذار 2021:
- المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج 42,000 دينار، الأجور المباشرة 30,000 دينار دفعت بمعدل اجر 7.5 دينار/ساعة عمل ، معدل التحميل للأعباء الصناعية الإضافية 10 دينار/ساعة عمل إن تكاليف التحويل (Conversion Costs) لشهر آذار 2021:

أ.	72,000 دينار .
ب.	70,000 دينار .
ج.	40,000 دينار .
د.	30,000 دينار .

5. في 2021/12/31 قامت شركة النور الصناعية باستبدال آلة قديمة بألة حديثة وذلك بتوفر المعلومات التالية:

بيان	الآلة القديمة	الآلة الحديثة
التكلفة الأصلية	60,000	50,000
الاستهلاك المتراكم في 2021/12/31	10,000	-
المدة المتبقية من العمر الإنتاجي	5 سنوات	5 سنوات
القيمة البيعية للآلة القديمة في 2021/12/31	40,000	-
تكاليف التشغيل السنوية	10,000	7,500
القيمة البيعية للنفاية في نهاية عمرها الانتاجي	-	-

سيترقب على عملية الاستبدال ما يلي:

أ.	صافي تدفق نقدي داخلي سالب في غير صالحها 500,2 دينار.
ب.	صافي تدفق نقدي داخلي سالب في غير صالحها 12,500 دينار.
ج.	صافي تدفق نقدي داخلي موجب لصالح الشركة 500,2 دينار
د.	صافي تدفق نقدي داخلي موجب في صالح الشركة قدره 12,500 دينار.

6. في شركة تطبق نظام المراحل، يتم احتساب تكلفة التلف العادي للإنتاج خلال المرحلة كنسبة من:

أ.	العدد الإجمالي للوحدات المكافئة التي صنعت خلال المرحلة.
ب.	العدد الإجمالي للوحدات الطبيعية التي ادخلت للتصنيع خلال المرحلة.
ج.	العدد الإجمالي للوحدات الجيدة التي صنعت خلال المرحلة.
د.	العدد الإجمالي للوحدات المصنعة خلال المرحلة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

7. ما يلي بيانات مستخرجة من موازنة الأعباء الصناعية الإضافية المدة لشركة صناعية لعام 2021. اجمالي الأعباء الصناعية الإضافية 62,500 دينار قدرت ضمن المستوى الملائم تحت مستويين من النشاط خلال العام هما: 100,000 ساعة دوران كحد أدنى و 150,000 ساعة دوران كحد أعلى، الأعباء الصناعية الإضافية الثابتة منها 40,000 دينار. إن معدل التحميل للجزء المتغير من تلك الأعباء لكل ساعة دوران آلة هو:

أ.	0.80 دينار .
ب.	0.40 دينار.
ج.	0.25 دينار.
د.	0.45 دينار .

8. تقوم الشركة الدولية للصناعات المعدنية بشراء معدات جديدة بتكلفة نقدية قدرها 150,000 دينار لخط تجميع. عرضت الشركة المصنعة قبول 34,440 دينار دفعة في نهاية كل من السنوات الست المقبلة. ما مقدار الفائدة التي ستدفعها الشركة الدولية للصناعات المعدنية خلال مدة القرض؟

أ.	56,640 دينار
ب.	150,000 دينار
ج.	184,440 دينار
د.	34,440 دينار

9. 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.	562,312 دينار.
ج.	566,635 دينار.
د.	561,445 دينار.

10. 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.	45 دينار
ج.	36 دينار
د.	32 دينار

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

11. اشترت شركة النخبة للمقاولات معدات مقابل 10,000 دينار. كانت ضريبة المبيعات على الشراء 500 دينار. التكاليف الأخرى المتكبدة هي: رسوم الشحن البالغة 200 دينار، والإصلاحات بقيمة 350 دينار بدل التلف أثناء تركيب المعدات، وتكاليف التركيب بقيمة 225 دينار. ما هي تكلفة المعدات الواجب الاعتراف بها؟

أ.	11,275 دينار
ب.	10,500 دينار
ج.	10,925 دينار
د.	10,000 دينار

12. لأغراض إعداد قائمة الدخل، يعتبر الاستهلاك 'مصرفاً متغيراً' إذا كانت طريقة الاستهلاك المستخدمة هي:

أ.	الرصيد المتناقص.
ب.	القسط الثابت.
ج.	مجموع السنوات.
د.	وحدات الإنتاج.

13. اشترت شركة رم ذ.م.م أصل قابل للاستهلاك مقابل 2 مليون دينار. قيمة الخردة المقدرة هي 150,000 دينار، والعمر الإنتاجي التقديري 400,000 ساعة. استخدمت شركة رم الأصل لمدة 35,000 ساعة في العام الحالي، وتوظف الشركة طريقة النشاط لاحتساب الاستهلاك. ما هو مصروف الإستهلاك على هذا الأصل للعام الحالي؟

أ.	350,000 دينار
ب.	161,875 دينار
ج.	175,000 دينار
د.	160,870 دينار

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

14. استحوذت الشركة الوطنية للتعيين على منجم فحم بتكلفة 500 ألف دينار أردني. بلغ إجمالي تكاليف تطوير المنجم غير الملموسة 120,000 دينار. بعد إكمال عمليات الاستخراج، يجب على الشركة إعادة موقع العمليات إلى الحالة الأصلية (القيمة العادلة المقدرة لهذا الالتزام تبلغ 60,000 دينار). في نهاية مدة التشغيل يمكن بيع الموقع مقابل 170,000 دينار. تقدر الشركة الوطنية للتعيين أنه يمكن استخراج 5,000 طن من الفحم من هذا الموقع. ما هي قيمة النضوب المقدرة للطن الواحد (Depletion Value)؟

أ.	124 دينار
ب.	170 دينار
ج.	100 دينار
د.	102 دينار

15. أي من التالي لا يعتبر من 'الأصول المحتملة' (Contingent Assets):

أ.	استقبال وعود من السلطات المحلية حول التبرع بقطعة أرض كإغراء لنقل منشآت التصنيع الخاصة بالشركة.
ب.	دعوى قضائية معلقة بنتيجة إيجابية.
ج.	خلاف مع السلطات الحكومة حول استرداد الضريبة ولكن مع نتيجة إيجابية.
د.	مكاسب غير محققة من بيع الاستثمارات.

16. تمتلك شركة النخيل 4,000 سهم من أصل 10,000 سهم عادي مصدرة من شركة الإتحاد. وخلال سنة 2021 بلغت أرباح شركة الإتحاد 60,000 دينار ودفعت توزيعات نقدية 20,000 دينار للمساهمين. بافتراض أن رصيد حساب الاستثمار في 2021/1/1 لدى شركة الإتحاد بلغ 120,000 دينار، فإن رصيد حساب الاستثمار في 2021/12/31 يجب أن يكون:

أ.	160,000 دينار.
ب.	136,000 دينار.
ج.	144,000 دينار.
د.	120,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

17. في 2019/1/4 اشترت الشركة الأهلية آلات تكلفتها 54,000 دينار وقد تم تسجيلها بمثابة مصروف، علما بأن الحياة الإنتاجية للآلات هي 9 سنوات وأن قيمة النفاية لها هي 3,600 دينار. وقد تم اكتشاف الخطأ في 2021/12/20 ، تجاهل التأثير على ضريبة الدخل .
قبل عمل التصحيح وقبل اقفال الدفاتر في 2021/12/31 ، فإن الأرباح المحتفظ بها كانت اقل مما يجب بمبلغ:

أ.	37,200 دينار.
ب.	48,400 دينار.
ج.	42,800 دينار.
د.	54,000 دينار.

18. يبلغ رصيد رأس المال 60,000 دينار لكل من الشركاء أحمد وباسم وسمير. ويتم توزيع الأرباح والخسائر بنسبة 5 : 2 : 3 على التوالي. وخلال تصفية الشركة فقد تم بيع أصول غير نقدية قيمتها الدفترية 50,000 دينار بيعت بمبلغ 20,000 دينار، وعليه فإن رصيد حساب رأس المال للشريك باسم بعد عملية بيع الأصول هو:

أ.	66,000 دينار.
ب.	51,000 دينار.
ج.	54,000 دينار.
د.	45,000 دينار.

19. إن المورد لشركة ما يكون مهتما غالبا بما يلي:
- | | |
|----|------------------------------|
| أ. | ربحية السهم في الشركة. |
| ب. | مجموع الربح للشركة. |
| ج. | نسبة التداول للشركة. |
| د. | معدل دوران الأصول في الشركة. |

20. لدى الشركة الأهلية أصول متداولة بمبلغ 375,000 دينار والتزامات متداولة بمبلغ 150,000 دينار قبل الإقراض من البنك مبلغ 75,000 دينار بتوقيع كمبيالة تستحق بعد ثلاثة شهور. وعليه فإن تأثير عملية الإقراض على رأس المال العامل للشركة هو:

أ.	75,000 دينار نقص.
ب.	75,000 دينار زيادة.
ج.	150,000 دينار زيادة.
د.	لا تأثير.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية) الورقة الثانية

21. أي من العبارات التالية لا يعتبر صحيحاً كأحد أدلة التدقيق التي يمكن لمدقق الحسابات جمعها لإكمال عملية التدقيق:

أ.	المصادقات السلبية.
ب.	الجرد الفعلي.
ج.	الإجراءات التحليلية
د.	لا شيء مما ذكر.

22. يجب على مدقق الحسابات إجراء المراجعة التحليلية في مراحل التدقيق بشكل سنوي، أي من المراحل التالية لا يعتبر واجباً على مدقق الحسابات عمله خلال إجراءات المراجعة التحليلية:

أ.	الإجراءات التحليلية خلال مرحلة التدقيق الجوهرية لعملية التدقيق.
ب.	الإجراءات التحليلية خلال مرحلة الاستنتاج لعملية التدقيق.
ج.	الإجراءات التحليلية خلال مرحلة التخطيط لعملية التدقيق.
د.	لا شيء مما ذكر.

23. أي من التأكيدات التالية لا تتعلق بالتحقق من جرد مخزون نهاية المدة:

أ.	العرض والإفصاح
ب.	الوجود
ج.	الاكتمال
د.	لا شيء مما ذكر

24. 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 سائلة من العمليات الاستثمارية.
ب.	وجود عجز في رأس المال العامل للشركة.
ج.	تحقيق الشركة مجمل خسارة.
د.	وجود خسارة تتجاوز 50% من الخسائر المتراكمة للشركة

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

25. يقوم مدقق الحسابات بتقديم خدمات مهنية متنوعة، أي من العبارات التالية لا يعتبر صحيحاً كإحدى الخدمات التي يقوم بها مدقق الحسابات:

أ.	الإجراءات المتفق عليها.
ب.	التجميع.
ج.	التدقيق المرحلي.
د.	لا شيء مما ذكر.

26. 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 الجوهرية دون الاعتماد على المادية.
ب.	يقوم مدقق الحسابات بإعادة تقييم المادية في مرحلة الاستنتاج لتحديد حجم الأخطاء في البيانات المالية قبل إصدارها.
ج.	يقوم مدقق الحسابات باستخدام المادية لتحديد حجم الأخطاء أثناء عملية التدقيق.
د.	لا شيء مما ذكر.

27. 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.	لم يقم مدقق الحسابات بجمع أدلة مادية جداً حول رصيد المخزون والذي يشكل 80% من إجمالي موجودات الشركة وبالتالي فقد أصدر تقريراً سلبياً.
ج.	يقوم مدقق الحسابات بإصدار رأي سلبي في حال كانت البيانات المالية مضللة.
د.	لا شيء مما ذكر.

28. إحدى العبارات التالية لا تعتبر صحيحة فيما يتعلق باستقلالية مدقق الحسابات:

أ.	لا يعتبر مدقق الحسابات مستقلاً عن الشركة في حال قدم خدمات التدقيق بالإضافة إلى خدمة تجميع البيانات المالية .
ب.	يجوز لمدقق حسابات شركة تدقيق حسابات شركة بالإضافة إلى تقديم خدمات الإقرارات الضريبية السنوية حول أرباح الشركة.
ج.	يجوز لمدقق الحسابات تدقيق حسابات شركة بالإضافة إلى عمل إجراءات متفق عليها لنفس الشركة.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

29. عند عملية التخطيط لتدقيق حسابات شركة صناعية تتضمن حساباتها مبيعات نقدية وبالدنم،

فإن المخاطر التي قد تواجه مدقق الحسابات والتي ينبغي له عمل إجراءات مكثفة حولها ما يلي:

أ.	تجاوز الادارة لأنظمة الرقابة الداخلية.
ب.	تضخيم حساب الإيرادات لدى الشركة.
ج.	تقييم الموجودات الثابتة.
د.	جميع ما ذكر.

30. 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 المسؤولين 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.	نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلي للشركة.
ج.	تقديرات المدقق الهامة المتعلقة بمعاملات في البيانات المالية التي تضمنت تقديرات إدارية هامة ، بما في ذلك التقديرات المحاسبية التي تخضع لدرجة عالية من عدم التأكد من التقديرات.
د.	المجالات ذات المخاطر الأعلى المقدرة للأخطاء الجوهرية ، أو المخاطر الهامة المحددة وفقاً لمعيار المراجعة 315 (المنقح).

31. 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 كانت الأرصدة الافتتاحية تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة.
ج.	تحديد ما إذا كان قد تم تقديم الأرصدة الختامية للفترة السابقة بشكل صحيح إلى الفترة الحالية أو، عند الحاجة، تم إعادة بيانها.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية) الورقة الثانية

32. 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 الاستعانة برأي خبير من شركة التدقيق التي يعمل بها للتأكد من أرصدة الضريبة المثبتة في حسابات العميل.
ج.	يجوز لمدقق الحسابات أن يطلب من الإدارة الاستعانة برأي خبير لتقييم رصيد المخزون للشركة للتأكد من تقييم المخزون بشكل صحيح.
د.	لا شيء مما ذكر.

33. 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 شكوك جوهرية حول الاستمرارية.
ج.	وجود مخالفة قانونية ارتكبتها الشركة.
د.	عدم إفصاح الإدارة عن الالتزامات المحتملة المتعلقة بكفالات بنكية جوهرية ضمن البيانات المالية.

34. أي مما يلي يعتبر أقوى أدلة التدقيق التي يقوم مدقق الحسابات بجمعها خلال عملية التدقيق:

أ.	إجراءات الرقابة الداخلية.
ب.	التأييدات.
ج.	التوثيق.
د.	الجرد الفعلي للمخزون.

35. في سياق عملية التدقيق، يقوم مدقق الحسابات بعمل مجموعة من الإجراءات للتأكد من أرصدة المبيعات. أي من العبارات التالية لا يعتبر صحيحاً كأحد الإجراءات التي يقوم بها مدقق الحسابات فيما يتعلق بتدقيق المبيعات:

أ.	إجراءات القطع في نهاية السنة.
ب.	الحصول على مصادقة على أرصدة المبيعات من العملاء.
ج.	التأكد من إجراءات الرقابة الداخلية المطبقة على دورة المبيعات.
د.	لا شيء مما ذكر .

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية/ نظرية) **الورقة الثانية**

36. يتضمن رأي التدقيق الذي يقوم مدقق الحسابات بإصداره عند تدقيق البيانات المالية توصية المدقق للهيئة العامة بالموافقة على البيانات المالية في فقرة:

أ.	فقرة المتطلبات القانونية الأخرى.
ب.	فقرة الرأي.
ج.	فقرة مسؤولية المدقق.
د.	الأمور الهامة حول التدقيق.

37. يقوم مدقق الحسابات بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة للشركة فيما يتعلق بالأخطاء غير المادية ونقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية من خلال الحصول على :

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

38. 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 مطالبة العميل بأتعاب مهنية إضافية مقابل السفر إلى الخارج لإجراء بعض عمليات التدقيق المتعلقة بحسابات العميل الموجودة بالخارج.
ج.	يجوز لمدقق الحسابات أن يقوم بمطالبة العميل بأتعاب إضافية في حال تم استكمال عملية التدقيق في الموعد المحدد من العميل.
د.	جميع ما ذكر.

39. واحد مما يلي لا يعتبر إحدى مراحل التدقيق :

أ.	مرحلة الاستنتاج.
ب.	مرحلة تدقيق الأحداث اللاحقة.
ج.	مرحلة تدقيق إجراءات الرقابة الداخلية.
د.	مرحلة التخطيط.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)
الورقة الثانية

40. 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.	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.
ج.	تقييم الإدارة لمخاطر أن البيانات المالية قد تكون محرفة بشكل جوهري بسبب الغش، بما في ذلك طبيعة ومدى وتكرار هذه التقييمات.
د.	لا شيء مما ذكر.

41. 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.	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.
ج.	تعيين الموظفين والإشراف عليهم مع الأخذ بعين الاعتبار معرفة ومهارات وقدرة الأفراد لتولي مسؤوليات مهمة تتعلق بالمشاركة وتقييم المدقق لمخاطر التحريف الجوهري بسبب الاحتيال.
د.	جميع ما ذكر.

42. 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.	أ + ب.
د.	جميع ما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

43. 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 المدقق للمخاطر 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.	الاستفسار من الإدارة ، وعند الحاجة ، المكلفين بالحوكمة حول ما إذا كانت هناك أية أحداث لاحقة قد وقعت والتي قد تؤثر على البيانات المالية.
ج.	قراءة محاضر اجتماعات مالكي الشركة وإدارتها والمكلفين بالحوكمة ، إن وجدت ، التي عقدت خلال فترة البيانات المالية والاستعلام عن الأمور التي تمت مناقشتها في أي من هذه الاجتماعات التي لم يتوفر لها محاضر.
د.	الحصول على فهم لأي إجراءات وضعتها الإدارة لضمان تحديد الأحداث اللاحقة

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

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

45. يشير ميزان مراجعة شركة الفريد كما في 2020/12/31 إلى وجود علامة تجارية بكلفة 200,000 دينار ناقص مخصص إطفاء متراكم بمبلغ 60,000 دينار مدور من 2020/1/1، علماً بأن إطفاء العلامة التجارية يتم على مدة عشرة سنوات، بتاريخ 2020/7/1 تم إجراء اختبار تدني للعلامة التجارية وتبين أن قيمة الاستخدام لهذا الأصل قد بلغت 80,000 دينار والمتبقي للعمر الإنتاجي لهذا الأصل ثلاثة سنوات. كما حصلت الشركة بذلك التاريخ على عرض لبيع الأصل بمبلغ 100,000 دينار، ماهي القيمة الدفترية التي يجب أن يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي بتاريخ 2020/12/31:

أ.	80,000 دينار.
ب.	120,000 دينار.
ج.	100,000 دينار.
د.	140,000 دينار.

الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)
الورقة الثانية

46. تحتفظ شركة القمة بخمسة الاف جهاز خلوي كمخزون في مستودعاتها كما في 2021/12/31، وبلغت كلفة الجهاز الواحد 7.5 دينار. خلال شهر 2022/1، قامت الشركة ببيع مائه جهاز بقيمة 9 دنانير للجهاز الواحد على ان يحسب لموظفي المبيعات عمولة بيع بنسبة 30% من سعر البيع، ماهي القيمة الدفترية للمخزون التي يجب الاعتراف بها في 2021/12/31:

أ.	26,250 دينار
ب.	37,500 دينار
ج.	31,500 دينار
د.	45,000 دينار

47. تشير السجلات المحاسبية لشركة صناعة الحديد الى المعلومات التالي:

أ.	عمولة مبيعات بنسبة 10%
ب.	مشتريات خلال العام 80,000 وحدة بقيمة 12 دينار للوحدة.
ج.	مبيعات خلال العام 100,000 وحدة بقيمة 25 دينار للوحدة.
د.	رصيد مخزون بداية العام 50,000 وحدة بقيمة 10 دنانير للوحدة.

48. أي من الجمل التالية تعتبر صحيحة:

أ.	إن كلفة المبيعات خلال الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح هي 10,010,769 دينار.
ب.	في فترات التضخم، فإن طريقة المتوسط المرجح ستؤدي الى تحقيق أرباح اقل.
ج.	في فترات التضخم، فإن طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ستؤدي الى تحقيق أرباح اعلى.
د.	جميع ما ذكر أعلاه صحيح.

49. بتاريخ 2020/1/1، قامت الشركة الدولية للطاقة بالاستحواذ على حق تنقيب عن معادن لمدة عشرة سنوات بكلفة 3,000,000 دينار، على ان تقوم الشركة بعد انتهاء مدة الحق بتسوية وتنظيف منطقة التنقيب، والتي من المتوقع ان تكلفها 500,000 دينار اردني، علماً بأن القيمة الحالية للدينار بعد عشر سنوات هي 40 قرش، بالاعتماد على المعلومات أعلاه، فإن كلفة الأصل (حق التنقيب) كما في 2020/1/1 هي:

أ.	3,300,000 دينار.
ب.	3,500,000 دينار.
ج.	3,200,000 دينار.
د.	3,000,000 دينار.

الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

50. في نهاية عام 2020 قامت شركة الريادة بوضع خطة إعادة هيكلة للشركة وتقديم دورات تدريبية مكثفه لموظفيها خلال النصف الأول من العام 2021، وقد بلغت التكاليف المتوقعة لإعادة الهيكلة والتدريب مبلغ 250,000 دينار و300,000 دينار على التوالي، بناء على المعلومات أعلاه، أي من الجمل التالية تعتبر صحيحه فيما يتعلق بمعالجة تكاليف إعادة الهيكلة والتدريب المتوقعة ضمن البيانات المالية للشركة لعام 2020، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 37:

أ.	يتم الاعتراف بكل من تكاليف إعادة الهيكلة وتكاليف التدريب.
ب.	يتم الاعتراف فقط بالتكاليف المتوقعة لإعادة الهيكلة.
ج.	يتم الاعتراف فقط بالتكاليف المتوقعة للتدريب.
د.	لا يتم الاعتراف بتكاليف إعادة الهيكلة ولا بتكاليف التدريب.

51. كان على شركة المعارف بتاريخ 2021/12/31، قضية مرفوعة ضدها. وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة من المحتمل ان تخسر الشركة هذه القضية خلال جلسة المحكمة التي ستعقد خلال شهر 2022/6، الا ان الشركة لم تتمكن من قياس قيمة الخسارة بموثوقية كافي، أي من الخيارات التالية يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بمعالجة الحالة أعلاه ضمن البيانات المالية للشركة لعام 2021:

أ.	التزامات محتملة.
ب.	مخصص قصير الاجل.
ج.	مخصص طويل الاجل.
د.	مطلوبات طويلة الاجل.

52. خلال شهر كانون الثاني من عام 2021 وقبل صدور البيانات المالية لشركة القمة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020، حصلت عدة احداث في الشركة أي من الاحداث التالية يتطلب تعديل على البيانات المالية للسنة المنتهية في 2020/12/31، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (10):

أ.	وقع حريق في المبنى الرئيسي للشركة وتسبب ذلك بوقوع خسائر بلغت قيمتها 3,000,000 دينار.
ب.	صدر قرار المحكمة في قضية كانت مرفوعة ضد الشركة وكان هذا القرار لصالح الشركة وبشكل غير متوقع، علماً بأن المخصص الذي كان مأخوذ مقابل هذه القضية بلغ 10,000,000 دينار.
ج.	أعلن مجلس الادارة عن خطة لإيقاف العمل في احد اقسامه وبيع المصنع ذات العلاقة بهذا القسم.
د.	لاشي مما ذكر أعلاه يتطلب تعديل.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)
الورقة الثانية

53. بتاريخ 2020/1/1، قامت شركة المعارف بإصدار سند قرض بفائدة 8% وبقيمة اسمية 1,500,000 دينار، وعلى ان يتم استرداد قيمة السند بتاريخ 2023/12/31 بعلاوة جوهرية. كما بلغت التكاليف المباشرة لإصدار هذا السند مبلغ 40,000 دينار فإذا علمت ان نسبة الفائدة الفعالة على سندات مشابهة ولكن بدون شرط استرداد بعلاوة جوهرية هي 12%، ما هو رصيد سند القرض كما في 2022/12/31 (أقرب الف):

أ.	1,413,000 دينار
ب.	1,382,000 دينار
ج.	1,577,000 دينار
د.	1,622,000 دينار

54. عند إعادة تصنيف الاستثمار في الشركة حليفة الى أصول غير متداولة متوفرة للبيع، فإنه يتم قياس الاستثمار في الشركة الحليفة وفقاً لما يلي:

أ.	القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي موجودات الشركة الحليفة.
ب.	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الحليفة بتاريخ إعادة التصنيف او القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي موجودات الشركة الحليفة ايهما اقل.
ج.	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الحليفة بتاريخ إعادة التصنيف.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

55. بتاريخ الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين من خلال الربح والخسارة على النحو التالي:

أ.	القيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة.
ب.	القيمة العادلة.
ج.	القيمة العادلة مضاف اليها تكاليف المعاملة.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

56. يمكن معالجة الاستثمار في أدوات الدين بعد تاريخ الاعتراف الاولي وفقاً للطرق التالية باستثناء:

أ.	الكلفة المطفأ.
ب.	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
ج.	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
د.	القيمة العادلة او الكلفة ايهما اقل.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية) الورقة الثانية

57. أي من الخصائص التالية يعتبر من الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية المفيدة:

أ.	توفر المعلومات في الوقت المناسب.
ب.	القابلية للفهم.
ج.	القابلية للمقارنة.
د.	الأهمية النسبية.

58. قام أحد عملاء شركة X برفع قضية عليها ومطالبتها بمبلغ 600,000 دينار كتعويض عن الغاء عقد توريد. بلغت المصاريف القانونية المتوقعة لقاء هذه القضية مبلغ 30,000 دينار ولم يقيم العميل بأخذ مخصص لهذه المصاريف . وفقاً لرأي محامي الشركة، فإن احتمالية خسارة القضية هي 20% وعليه فقد قامت الشركة بأخذ مخصص خسائر بقيمة 120,000 دينار (20 x 600,000) ما هو مبلغ المخصص الواجب أخذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم 37:

أ.	600,000 دينار
ب.	120,000 دينار
ج.	150,000 دينار
د.	30,000 دينار

59. أي من البنود التالية لا يعتبر من التزامات الأداء لمورد سلعه:

أ.	الخصومات النقدية الجوهرية المتوقعة ان يحصل عليها العميل في حال السداد المبكر للمبالغ المستحقة عليه.
ب.	الكميات المجانية المتوقعة ان يحصل عليها العميل في حال وصول مشترياته خلال العام لمبلغ معين.
ج.	كوبونات البضاعة المجانية التي توزع مع البضاعة المباعة للعملاء.
د.	المرتجعات الجوهرية المتوقعة للبضاعة.

60. أي من الحالات التالية تؤدي الى عدم تقويم العقد كعقد ايجار تمويلي وفقاً لمتطلبات معيار IFRS 16:

أ.	تم تصميم الأصل من قبل العميل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.
ب.	للمورد الحق في توجيه كيفية وغرض استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.
ج.	للعامل الحق في توجيه كيفية وغرض استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.
د.	وجود أصل محدد.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)
الورقة الثانية

61. أي من البنود التالية لا يعتبر من مكونات الدخل الشامل الآخر:

أ.	الأرباح والخسائر الناجمة عن ترجمة البيانات المالية لعملية اجنبية.
ب.	التغير في القيمة العادلة للاستشارات العقارية المقاسة بموجب نموذج القيمة العادلة.
ج.	التغير في فائض إعادة تقييم العقارات.
د.	إعادة قياس خطط المنافع المحددة للموظفين.

62. أي من الجمل التالية لا تعتبر صحيحة فيما يتعلق بمنشأة تعرض الأصول والالتزامات على انها متداولة وغير متداولة في بيان المركز المالي:

أ.	يمكن عرض الأصول والالتزامات بحسب الترتيب التصاعدي او التنازلي للسيولة.
ب.	يجب تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الى متداول وغير متداول.
ج.	يتم تصنيف الأصول الى متداولة إذا كانت فترة استرداد هذه الأصول ستتم خلال مدة لا تتجاوز اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
د.	يجب تصنيف التزامات تعويضات نهاية الخدمة الى متداول وغير المتداول.

63. أي من العمليات التالية تعتبر تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:

أ.	القروض المقدمة من البنوك لعملائها.
ب.	المدفوعات النقدية لشراء معدات.
ج.	التسديدات النقدية للمبالغ المقرضة من البنوك.
د.	المقبوضات من بيع أدوات ماله معادله للنقد لأطراف خارجية.

64. أي من العمليات التالية يمكن تصنيفها كأشعة تشغيلية او استثمارية او تمويلية:

أ.	توزيعات الأرباح المقبوضة.
ب.	الفوائد المدفوعة.
ج.	توزيعات الأرباح على المساهمين.
د.	جميع ما ذكر أعلاه.

65. أي من الجمل التالية يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بتطبيق نموذج إعادة التقييم على الممتلكات والمعدات:

أ.	يتم اثبات الزيادة في إعادة التقييم ضمن بيان الدخل ولا يتم تجميعها ضمن حقوق الملكية.
ب.	يتم اثبات النقص في إعادة التقييم ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.
ج.	يتم اثبات النقص في إعادة التقييم ضمن بيان الدخل.
د.	يتم اثبات الزيادة في إعادة التقييم ضمن بيان الدخل وتجمع ضمن حقوق الملكية.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

66. يجب ترجمة المركز المالي (بما فيها ارقام المقارنة) للمنشأة التي تكون عملتها الوظيفية ليس عمله اقتصاد ذو تضخم جامح الى عمله عرض مختلفة على النحو التالي:

أ.	أسعار الصرف في تواريخ المعاملات.
ب.	متوسط سعر الصرف خلال العام الحالي.
ج.	سعر الاقفال بتاريخ المركز المالي الحالي.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

67. أي من الموجودات التالية لا يخضع لاختبار التدني:

أ.	الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لأغراض البيع.
ب.	الاستثمارات في الشركات الحليفة.
ج.	الشهرة الناجمة عن الاستحواذ على شركة تابعة.
د.	الاستثمارات العقارية التي تقاس بموجب الكلفة.

68. أي من الأصول التالية لا يعتبر أصل مالي لأغراض معيار IFRS 9:

أ.	استثمار في أدوات حقوق ملكية.
ب.	ذمم تجارية.
ج.	استثمار في سندات دين.
د.	أصل ضريبي مؤجل.

69. ان المعني الدقيق لكلمة "عدم إصدار الرأي" وكلمة "التأكيد المعقول" على التوالي هي:

أ.	Clean Opinion / Negative Assurance
ب.	Qualified Opinion / Positive Assurance
ج.	Disclaimer Opinion / Reasonable Assurance
د.	Adverse Opinion / Assurance

70. يجب على المنشأة ان تقدم تبرير لعدم التزامها بتطبيق احد معايير التقارير المالية الدولية على النحو التالي لكي تصبح بياناتها المالية عادلة:

أ.	ضمن الايضاح المتعلق بالالتزام بالمعايير الدولية.
ب.	ضمن إيضاحات السياسات المحاسبية.
ج.	ضمن إيضاح منفصل.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

الأسئلة المقالية

السؤال الاول: (علامتان):

استخرجت البيانات التالية من سجلات شركة الشرق الصناعية المعدّة في 2021/12/31:

- اجمالي التكاليف الصناعية الثابتة 45,000 دينار
- اجمالي التكاليف غير الصناعية الثابتة الأخرى 35,000 دينار
- سعر بيع الوحدة الواحدة 100 دينار
- التكلفة الإجمالية للوحدة الواحدة 40 دينار
- التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة 20 دينار
- عدد الوحدات المنتجة خلال العام 1340 وحدة

المطلوب: تحديد نقطة التعادل (بالوحدات) للشركة لأقرب وحدة:

1. عند تطبيق طريقة التكاليف المتغيرة.
2. عند تطبيق طريقة التكاليف الكلية .

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

السؤال الثاني: (ثلاث علامات):

بتاريخ 2021/1/1 قررت شركة الهندسة المثالية م.ع.م شراء معدات من شركة النور للتجهيزات الصناعية باستخدام طريقة الديون التي لا تحمل فائدة (Zero-Interest Bearing Debt). وأصدرت شركة الهندسة المثالية ورقة دفع (لا تحمل فائدة) بقيمة 900,000 دينار، لمدة 5 سنوات، وبفائدة 0%، في الوقت الذي كانت فيه قيمة الفائدة المعادلة في السوق لنفس النوع من الالتزامات 12%. ستدفع الشركة المشتري قيمة ورقة الدفع من خلال 5 أقساط متساوية بقيمة 180,000 دينار مستحقة الدفع مع نهاية كل سنة من سنوات عمر الورقة.

المطلوب:

- إعداد قيد اليومية بتاريخ الشراء.
- إعداد قيود اليومية في نهاية السنة الأولى من أجل قيد الدفعة والفائدة (بافتراض أن الشركة تستخدم طريقة الفائدة الفعالة – Effective-Interest Method).
- إعداد قيود اليومية في نهاية السنة الثانية من أجل قيد الدفعة والفائدة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)
الورقة الثانية

السؤال الثالث: (علامتان):

أظهرت القوائم المالية المقارنة لسنة 2020 و 2021 ما يلي:

العنصر	2021/12/31	2020 /12/31
آلات	360,000 دينار	325,000 دينار
مجمع اهتلاك آلات	110,000 دينار	95,000 دينار

فإذا علمت بأن هناك آلات تكلفتها 50,000 دينار بقيمة دفترية 26,000 دينار قد بيعت خلال سنة 2021 بمبلغ 30,000 دينار.

المطلوب: احتساب ما يلي:

1. مصروف اهتلاك الآلات لسنة 2021.
2. تكلفة الآلات المشتراه خلال سنة 2021.

السؤال الرابع: (ثلاث علامات):

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 أربعاً من الشروط الواجب ذكرها في كتاب الارتباط بين المدقق والعميل.

السؤال الخامس: (علامتان):

اذكر الفرق بين التقرير السلبي وتقرير عدم اصدار الرأي.

السؤال السادس: (علامتان):

اكتب المعاني باللغة الانجليزية بشكل دقيق للمفردات التالية :

- أ. الأمور الهامة حول التدقيق.
- ب. كتاب التمثيل.
- ج. كتاب التعيين.
- د. عدم إصدار الرأي.

السؤال السابع: (علامتان):

اذكر الفرق بين التأييد الإيجابي والتأييد السلبي الذي يحصل عليه مدقق الحسابات من الأطراف الخارجية

السؤال الثامن: (علامة ونصف):

اذكر ثلاثاً من التأكيدات (assertions) التي يتوجب على المدقق تغطيتها خلال عملية التدقيق على حساب الذمم المدينة.



الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

السؤال التاسع: (علامتان ونصف):

قامت شركة هندسية مصنفة (المقاول) بالبداية بإنشاء محطة توليد كهربائي بالطاقة الشمسية . بدأ العمل بتاريخ 2021/10/1 واستمرت بأعمال الإنشاء دون توقف حتى 2021/12/31 تم انفاق 900,000 دينار حتى 2021/12/31 وكما يلي:

300,000 عند توقيع الاتفاقية مع العميل ، 240,000 في شهر تشرين الاول ، 210,000 في شهر تشرين الثاني و 150,000 في كانون الأول / 2021 ، تم تمويل الانشاء جزئياً عن طريق قرض بقيمة 300,000 دينار حيث قام المقاول بدفع فوائد للبنك بمبلغ 4500 دينار خلال الفترة بين تشرين اول و كانون اول / 2022 أي في شهر 10 الى شهر 12 / 2021

كما هو مبين أعلاه تم استخدام القرض بالكامل كجزء من الانفاق عند توقيع العقد والبداية بأعمال الانشاءات اما باقي الانفاق على المشروع فقد تم من خلال الاقتراض العام حيث قامت الشركة سابقاً بالاقتراض لتمويل عملياتها كما يلي :

- سندات بقيمة اسمية 900,000 دينار بفائدة سنوية 7% .
- جاري مدين بقيمة 120,000 دينار بفائدة 10% .
- تم رفع سقف الجاري مدين في بداية شهر كانون اول / 2021 بقيمة 30,000 ليصبح 150,000 دينار والفائدة المعدلة اصبحت 11% .

المطلوب :

ما هو مبلغ الفائدة المطلوب رسملته حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 23 مع بيان الخطوات بشكل واضح.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

السؤال العاشر: (ثلاث علامات):

قامت مجموعة الفنادق العالمية (A) بالاستحواذ بنسبة 100% على شركة الفنادق المحلية (B) قبل عدة سنوات بمبلغ 4,000,000 دينار عندما كانت القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتمديد بمبلغ 3,600,000 دينار

تم افتراض ان جميع تعديلات القيمة العادلة الناتجة من الاستحواذ تم اطفائها / استهلاكها خلال هذه الفترة بعد الاستحواذ ، نتيجة جائحة الكورونا تم اجراء اختبار تدني في عام 2020 وتبين ان القيمة العادلة لوحده توليد النقد B اي لشركة B هو 3,500,000 دينار وان القيمة في الاستخدام قد بلغت 3,680,000 دينار .

اظهرت البيانات المالية لشركة (B) بتاريخ اختبار التدني المعلومات التالية :

بـالـآف		
320	الممتلكات والألات والمعدات	
64	الأصول غير الملموسة	
42	المخزون	
74	أصول متداولة أخرى	
(96)	الالتزامات	
404	المجموع	

بلغت القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام عملية البيع للممتلكات والألات والمعدات مبلغ 310,000 دينار.

المطلوب:

1. احتساب القيمة القابلة للاسترداد حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (36) مع بيان الخطوات .
2. مبلغ خسارة التدني الإجمالي إن وجد .

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

ب.

اعداد وتعبئة جدول التدني أدناه وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم 36

البند	الأرصدة قبل التدني	خسارة التدني	الأرصدة بعد التدني
الشهرة			
الممتلكات والألات والمعدات			
الأصول غير الملموسة			
المخزون			
أصول متداولة أخرى			
الالتزامات			
المجموع			

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

السؤال الحادي عشر: (سبع علامات):

قامت شركة الاتصالات الاقليمية باستئجار محطة توليد طاقة كهربائية من الطاقة المتجددة لمدة عشر سنوات مع وجود خيار لتمديد العقد ل 5 سنوات إضافية. إن دفعات الايجار (تدفع مقدماً) هي كما يلي:

50,000 دينار سنوي لفترة 10 سنوات الاولى.

55,000 دينار سنوي خلال الفترة الاضافية حال تنفيذ خيار التمديد.

تكببت شركة الاتصالات التكاليف المباشرة الاولى التالية :

15,000 دينار رسوم دفعت لهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن.

5,000 دينار رسوم مدفوعة لشركة الكهرباء الاردنية ولكن مستردة لاحقاً عند البدء بالتشغيل.

في بداية العقد قررت شركة الاتصالات أنه لن يكون مؤكداً بمعقولية استخدام خيار التمديد، فإذا علمت أن معدل فائدة الاقتراض الاضايء للشركة 5% وأن معامل القيمة الحالية ل 9 سنوات لدينار واحد على فائدة 5% لدفعات 50,000 دينار هو (7.108)

المطلوب:

أ. تعبئة الجدولين أدناه بالاعتماد على المعلومات أعلاه وذلك فقط لاول 6 سنوات وذلك حسب IFRS 16.

جدول التزام الايجار

السنة	الرصيد اول السنة	دفعه الايجار السنوية	الفائدة السنوية	الرصيد المدور نهاية السنة
1				
2				
3				
4				
5				
6				

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية / نظرية) الورقة الثانية

جدول: أصل حق الاستخدام

السنة	الرصيد بداية السنة	الاستهلاك	الرصيد المدور نهاية السنة
1			
2			
3			
4			
5			
6			

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022

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

ب. اذا علمت أن المستأجر (شركة الاتصالات) قررت نهاية السنة السادسة أن تطبق خيار التمديد الاضافي عندما معدل الفائدة 6 % علماً أن معدل الفائدة الاصلي هو 5% وأن معامل القيمة الحالية لدينار واحد على فائدة 6 % كما يلي:

السنة	الدفعة الايجارية السنوية	معامل القيمة الحالية
7	50,000	1
8 - 10	50,000	2.673
11 - 15	50,000	3.537

المطلوب:

تعبئة الجدولين أدناه بالاعتماد على المعلومات أعلاه حتى (نهاية العقد)
الالتزام التأجير في السنوات 7 - 15

السنة	الرصيد بداية السنة	دفعة الايجار	الفائدة	الرصيد نهاية السنة
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة شباط 2022
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)
الورقة الثانية

جدول: أصل حق الاستخدام

السنة	الرصيد بداية السنة	الاستهلاك	الرصيد المدورنهاية السنة
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			