



الاسم :

رقم الأشعار :

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص

دورة شهر كانون ثاني 2021

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة)

(محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

النسبت الموافق 2021/1/23

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 الأشعار 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 بملء ذكر الاسم ورقم الأشعار عليها.
5. تتكون الورقة من جزئين أسئلة موضوعية وأسئلة مقالیه ، اجب عن الأسئلة جميعها وعددها (70) سؤالاً موضوعياً و(10) 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 (29) ورقة فقط.

اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية (معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة/ محاسبة مالية / تكاليف/ إدارية/ نظريه لدورة شهر كانون ثاني ٢٠٢١

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

المجموع النهائي لعلامات الموضوعي:

إجابات الأسئلة الصعبة للورقة الثانية

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

لدورة شهر كانون الثاني 2021

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

اختيار من متعدد :

◆ ضع دائرة حول العرف الخاص بالإجابة الصحيحة حدد الأسئلة (70) سؤال (1) علامة على كل سؤال :

1. ما يلي بيانات مستخرجة من سجلات شركة تجارية خلال شهر حزيران 2020 :

عدد الوحدات المباعة خلال الشهر 20,000 وحدة بسعر 100 دينار للوحدة. والتكلفة المتغيرة للوحدة 70 دينار ، و إجمالي التكاليف الثابتة 475,000 دينار.

يضغط من المساهمين ترغيب الإدارة في تحقيق زيادة في الأرباح بمقدار 60,000 دينار لكنها وجدت بأن ذلك يتطلب تحسين جودة المنتج باستخدام مواد خام جديدة تتطلب زيادة التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة بنسبة 5%، وكذلك السعي إلى تخفيض التكاليف الثابتة الإجمالية للشركة بمقدار 5000 دينار، بافتراض بقاء عدد الوحدات المباعة حالياً على ما هو الآن دون تغيير، فإن مقدار السعر الجديد للوحدة الواحدة سيكون :

أ	105.000 دينار.
ب	106.250 دينار.
ج	103.000 دينار.
د	108.200 دينار.

2. تستخدم شركة صناعية لمحايل الغسيل بطاقة الأداء المتوازن (BSC) في التخطيط الإستراتيجي. وما يلي معلومات مستخرجة من سجلاتها لشهر آذار 2020 :

الكمية الفعلية	الكمية المخططة	
15,000	12,000 باوند	مدخلات الانتاج من المواد الخام
4750	5,000 جالون	مخرجات الانتاج

إن نسبة الانتاجية للنشاط التشغيلي للشركة في شهر آذار لأقرب خانتين عشريتين :

أ	0.32 جالون/بوند.
ب	0.33 جالون/بوند.
ج	0.40 جالون/بوند.
د	3.16 جالون/بوند.

3. تعد شركة صناعية قائمة الدخل وفقاً لطريقة التكلفة الكلية للوحدة، وفيما يلي بعض البيانات المستخرجة منها للمدة للعام 2019 :

- مخزون البضاعة الجاهزة أول العام (صفر)

- عدد الوحدات تامة الصنع المباعة خلال العام 6,000 وحدة والمصنعة 10,000 وحدة

- الأعباء الصناعية الإضافية المتغيرة للوحدة 3 دينار والثابتة 5 دينار

- صافي الربح التشغيلي 50,000 دينار

لوقامت الشركة بإعادة اعداد قائمة الدخل وفقاً لطريقة التكلفة المتغيرة للوحدة فإن صافي الربح التشغيلي لعام 2019 سيكون :

أ	30,000 دينار.
ب	18,000 دينار.
ج	70,000 دينار.
د	82,000 دينار.

4. تطبق شركة تجارية نظام الموازنات التخطيطية، وما يلي بيانات مستخرجة من موازنة المشتريات المعدة للربع الثاني من عام 2020 :
- المشتريات المتوقعة للأشهر:

نيسان	أيار	حزيران
104,000 دينار	110,000 دينار	102,000 دينار

إذا كانت الشركة تسدد 60% من مشترياتها الشهرية نقداً خلال نفس الشهر والباقي خلال الشهر التالي، وكانت المصاريف الإدارية و البيعية المقدرة لشهر نيسان 30,000 ويتوقع ارتفاعها بمعدل 5% شهرياً فيما بعد، وسيتم تسديدها نقداً خلال نفس الشهر. كما أن مصروف الاستهلاك الشهري المتوقع 10,000 و مصروف الضريبة لشهر حزيران 38,400 دينار فإن قيمة المدفوعات النقدية لشهر حزيران:

أ	145,600 دينار .
ب	186,800 دينار .
ج	118,000 دينار .
د	176,675 دينار .

5. شركة لتصنيع الأسمدة الكيماوية تطبق نظام التكاليف المعيارية، وما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها لشهر نيسان 2020
- بخصوص المواد الخام اللازمة لتصنيع الكيس الواحد:

مواد خام 50 كيلوغرام، بسعر معياري 0.150 دينار لكل كيلوغرام

إذا صنعت الشركة وباعت خلال شهر نيسان 2020، 10,000 كيس سماد، وكانت الكمية الفعلية للمواد الخام المستخدمة

550,000 كيلوغرام وبسعر فعلي 0.120 دينار لكل كيلوغرام

إن التعريف الموازنة المرنّة للمواد الخام لشهر نيسان 2020 سيكون:

أ	30,000 (F) .
ب	9,000 (F) .
ج	24,000 (U) .
د	7,500 (U) .

6. تخطط إدارة شركة صناعية لاستثمار مبلغ 3,000,000 دينار في تصنيع وبيع منتج جديد بهدف تحقيق عائد على الاستثمار

(ROI) بنسبة 20%. وقد قدر مدير المبيعات بأن ظروف السوق للمنتج الجديد ستكون الشركة من تحقيق هذا الهدف من خلال بيع

40,000 وحدة بسعر 25 دينار للوحدة الواحدة.

إن التكلفة المستهدفة للوحدة من هذا المنتج ستكون:

أ	8 دينار .
ب	12 دينار .
ج	9.5 دينار .
د	10 دينار .

7. تقوم الشركة التي تطبق نظام الاوامر الانتاجية، بإدراج تكلفة العمل المباشر الخاصة بالأمر الانتاجي في:

أ	حساب الأعباء الصناعية الإضافية المحملة للإنتاج.
ب	حساب الرقابة على الإنتاج تحت التشغيل.
ج	حساب الرقابة على الأعباء الصناعية الإضافية.
د	حساب الرقابة على البضاعة تامة الصنع.

8. أظهرت القوائم المالية للشركة المتحلة لسنة 2020 ما يلي:

المبلغ بالدينار	البيان
10,000	ضريبة الدخل
2,500	مصاريف الفائدة
15,000	صافي الدخل

إن عدد مرات اكتساب الفائدة للشركة المتحلة لسنة 2020 هو:

أ	9 مرات.
ب	10 مرات.
ج	11 مرة.
د	لا شيء مما ذكر صحيح.

9. أظهرت الشركة العصرية قيمة المبيعات 100,000 دينار في قائمة الدخل للسنة الماضية، وخلال السنة انخفضت الذمم المدينة بمبلغ 15,000 دينار كما انخفضت الذمم الدائنة بمبلغ 20,000 دينار. فإذا علمت بأن الشركة تستخدم الطريقة المباشرة لتحديد صافي النقدية المزودة من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية. وعليه فإن إيرادات المبيعات المعدل للأساس النقدي للسنة الماضية سيكون:

أ	95,000 دينار.
ب	105,000 دينار.
ج	115,000 دينار.
د	120,000 دينار.

10. أظهرت الشركة الأهلية الأرصدة التالية لسنة 2020 (المبالغ بالآلاف الدنانير):

المبلغ بالآلاف الدنانير	البيان
1,200	مبيعات
175	مردودات المبيعات ومسموحاتها
25	خصم المبيعات
600	تكلفة المبيعات

بناءً على ما سبق فإن نسبة مجمل الربح إلى صافي المبيعات تعادل:

أ	50%.
ب	60%.
ج	40%.
د	33%.

11. يوجد لدى شركة الازدهار المساهمة العامة 20,000 سهم ممتاز مصدر بهوامضات 8% توزيعات وقيمة اسمية 10 دنانير للسهم الواحد، بالإضافة إلى 100,000 سهم عادي بقيمة اسمية 3 دنانير للسهم الواحد. وقد تم دفع التوزيعات كل سنة ما عدا السنة الماضية والسنة الحالية.

بافتراض أن السهم الممتاز هو تجميعي وغير مشارك وأن 80,000 دينار قد تم توزيعها، وعليه فإن المساهمين العاديين سوف يتسلمون:

أ	لا شيء.
ب	48,000 دينار.
ج	64,000 دينار.
د	80,000 دينار.

12. إن العائق الرئيسي لاستعمال نسبة الإنجاز للإعتراف بالإيراد من العقود طويلة الأجل هو:

أ	عدم قبول هذه الطريقة لأغراض احتساب ضريبة الدخل.
ب	أنها تعطي نتائج مبنية على تقديرات غير مؤكدة.
ج	أنه من المرجح أن تخصص قيمة قليلة من الإيراد لفترة تم خلالها اكتساب إيراد فعلي أكبر.
د	لا شيء مما ذكر صحيح.

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

الذمم المدينة 100,000 دينار.

مخصص الديون المشكوك فيها 2,000 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	6,000 دينار.
ب	2,000 دينار.
ج	4,000 دينار.
د	10,000 دينار.

14. 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.

15. 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 الممتازة غير القابلة للتحويل. بلغ صافي الدخل لعام 2012 ما مقداره 960,000 دينار. إن ربحية السهم العادي EPS تبلغ:

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

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

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

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

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

18. تدفع شركة تجارية ايجاراً شهرياً لمخازنها قدره 750 دينار. وفي قائمة المركز المالي في 2006/12/31 ظهر رصيد حساب ايجار مدفوع مقدماً 3,000 دينار، وفي قائمة المركز المالي في 2007/12/31 ظهر رصيد ايجار مستحق 1,500 دينار. ان قيمة النقدية المدددة عن بند الايجار خلال عام 2007 يبلغ :

أ	6,000 دينار.
ب	4,500 دينار.
ج	7,500 دينار.
د	9,000 دينار.

19. عند مقارنة الكشف الوارد من البنك مع ح/ البنك لدى شركة الخياط عن شهر كانون أول 2004. تبين ان هناك مبلغ 300 دينار قد ظهرت في ح/ البنك في دفاتر المنشأة ولم تظهر في الكشف الوارد من البنك. ويمثل هذا المبلغ إيداعات نقدية أرسلت للبنك في 2004/12/31 ولم تظهر في الكشف الوارد من البنك. ان المعالجة الصحيحة لهذه العملية في مذكرة تسوية البنك هي:

أ	يضاف مبلغ 300 دينار الى الرصيد حسب كشف البنك.
ب	يضاف مبلغ 300 دينار الى الرصيد الظاهر في الدفاتر.
ج	يطرح مبلغ 300 دينار من الرصيد الظاهر في الدفاتر.
د	يطرح مبلغ 300 دينار من الرصيد حسب كشف البنك .

20. في 2010/1/1، قامت شركة الكمال بشراء معدات بمبلغ 120,000 دينار وقد قدر عمرها الإنتاجي آنذاك ب 10 سنوات، كما قدرت قيمة الخردة بمبلغ 20,000 دينار، وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في الاهتلاك. وفي 2013/1/1، ونظراً لنشوء معلومات جديدة لم تكن متوفرة سابقاً فُقد بأن الأصل سيستخدم لمدة 5 سنوات أخرى اعتباراً من 2013/1/1 كما أعيد تقدير الخردة لتصبح القيمة الجديدة المقدرة 15000 دينار. إن مصروف الاهتلاك للعام 2013 يبلغ:

أ	15,000 دينار .
ب	17,000 دينار.
ج	20,000 دينار.
د	21,000 دينار.

21. بتاريخ 2012/8/1 اندلع حريق في مستودعات محلات الخالد التجارية وتوفرت لديك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر محلات الخالد التجارية:

- (1) بضاعة أول المدة 18,000 دينار
- (2) مشتريات خلال الفترة 82,000 دينار
- (3) المبيعات خلال الفترة 120,000 دينار
- (4) معدل الربح إلى المبيعات في السنوات الخمس السابقة 30. %

بإستخدام طريقة مجمل الربح (Gross Profit Method) فإن القيمة المقدرة لمخزون آخر المدة لمخالات خالد تبلغ :

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

22. تجاوز إجمالي الخسائر المتركمة لشركة س من رأس مالها في نهاية السنة المالمية ، كما كانت الشركة تعافى أيضاً من عجز في رأس المال العامل ، قامت الشركة بتقديم خطة مستقبلية لمعالجة الشكوك الجوهرية حول الاستمرارية إلا أنه عند مراجعة هذه الخطة تبين أن المعلومات المقدمة غير كافية ولا تتماشى مع واقع الحال (أي أن هذه الخطة كانت غير كافية) ، كما لم تقم إدارة الشركة بتقديم أية معززات أخرى ، في هذه الحالة يتوجب على مدقق الحسابات :

أ	إصدار تقرير متحفظ حول عدم كفاية المعززات المقدمة
ب	إصدار تقرير غير متحفظ مع إضافة فقرة توكيدية حول الشكوك الجوهرية في مبدأ الاستمرارية
ج	إصدار رأي معاكس
د	امتناع عن إبداء الرأي

23. تجاوز إجمالي الخسائر المتركمة لشركة س من رأس مالها في نهاية السنة المالمية ، كما كانت الشركة تعافى أيضاً من عجز في رأس المال العامل ، قامت الشركة بتقديم خطة مستقبلية لمعالجة الشكوك الجوهرية حول الاستمرارية وعند مراجعة هذه الخطة تبين أن المعلومات المقدمة كافية لمعالجة الشكوك الجوهرية حول الاستمرارية ، إلا أن إدارة الشركة لم تقم بالإفصاح عن هذه الخطة بشكل كامل ضمن البيانات المالمية لسريتها ، في هذه الحالة يتوجب على مدقق الحسابات :

أ	إصدار تقرير متحفظ حول عدم كفاية الإفصاحات المقدمة
ب	إصدار تقرير غير متحفظ مع إضافة فقرة توكيدية حول الشكوك الجوهرية في مبدأ الاستمرارية
ج	أ + ب
د	امتناع عن إبداء الرأي

24. عند تدقيق كفاية مخصص الذمم المدينة لشركة س ك ، قام مدقق الحسابات بطلب دراسة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة من إدارة الشركة حتى يتسنى له من دراسة مدى كفاية المخصصات المرصودة في البيانات المالمية ، إلا أن إدارة الشركة لم تقم بتزويد هذه الدراسة ولم يتمكن مدقق الحسابات من تدقيق ذلك من خلال إجراءات تدقيق أخرى ، في هذه الحالة — على اعتبار أن الذمم مدينة تعتبر مادية للبيانات المالمية — يتوجب على مدقق الحسابات :

أ	إصدار تقرير متحفظ / تحديد نطاق التدقيق (Scope Limitation)
ب	إصدار تقرير متحفظ / خلاف مع الإدارة (Disagreement with Management)
ج	إصدار رأي معاكس
د	امتناع عن إبداء الرأي

25. عند تدقيق كفاية المخصص المرصود لقاء الذمم المدينة ، فإن أهم تأكيدات التدقيق المتعلقة بذلك هي :

أ	الاكتمال
ب	الوجود
ج	التقييم
د	الدقة

26. شركة ي ك شركة ذات مسؤولية محدودة ، قام مجلس إدارة الشركة بسؤال مدقق الحسابات فيما إذا كان هناك ما يمنع من إضافة أمور

التدقيق الهامة ضمن تقرير مدقق الحسابات ، يتوجب على مدقق الحسابات الإجابة :

أ	لا يجوز إضافة ذلك كون الأمور التدقيق الهامة يجب إضافتها للشركات المساهمة العامة فقط
ب	لا يوجد ما يمنع ويمكن لإدارة الشركة تحديد الأمور الهامة التي يتوجب إضافتها
ج	لا يوجد ما يمنع فيما إذا كان هناك أمور بموجب تقدير مدقق الحسابات تتماشى مع تعريف الأمور الهامة للتدقيق
د	لا يجوز كون ذلك غير محدد في اتفاقية التدقيق

27. ما هو إجراء التدقيق الذي يعتبر إجراء كافي لتدقيق الاكتمال للحسابات البنكية :

أ	التسويات البنكية
ب	التأيديات البنكية
ج	كشف الحساب البنكي للفترة اللاحقة
د	كتاب التمثيل من الإدارة

28. قامت شركة ع د بتعيين مدقق حسابات جديد لتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 ، يرجى

اختيار الجملة الصحيحة بما يتعلق بدور مدقق الحسابات الجديد حول الأرصدة الافتتاحية :

أ	يتوجب على مدقق الحسابات الحصول على أدلة تدقيق كافية حول الأرصدة الافتتاحية كونها من ضمن مسؤولية المدقق الجديد ، وإضافة فقرة أمر آخر حول أن البيانات المالية تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر
ب	إضافة فقرة أمر آخر حول أن البيانات المالية تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر فقط
ج	إن الأرصدة الافتتاحية من مسؤولية مدقق الحسابات السابق وعليه لا يتوجب على المدقق الجديد عمل أية إجراءات تدقيق حولها
د	إضافة فقرة توكيدية حول فصل المهام بين المدقق الجديد والمدقق القديم

29. لماذا يقوم مدقق الحسابات بتحديد المادية (الأهمية النسبية) :

أ	لتحديد المستوى المناسب من خبرة التدقيق التي يتطلبها عمل التدقيق
ب	حتى يتمكن العميل من معرفة السجلات التي ينبغي توفيرها للمدقق
ج	لتخطيط الأدلة المناسبة التي يجب تجميعها وتصميم استراتيجية التدقيق العامة
د	لتحديد المستوى النهائي لمخاطر الرقابة

30. مفهوم التأكيد المعقول يشير إلى أن المدقق :

أ	غير ضامن لصحة البيانات المالية بشكل كامل
ب	غير مسؤول عن عدالة البيانات المالية
ج	مسؤول فقط عن إصدار رأي عن البيانات المالية
د	مسؤول عن اكتشاف كافة التحريفات

31. تقييم المدقق لاحتمالية وجود غش مادي من قبل العاملين يتم عادة بشكل مبدئي كجزء من:

أ	اختبارات الرقابة
ب	اختبارات العمليات
ج	فهم نظام الرقابة الداخلية للمنشأة
د	عملية تقييم قبول مهمة التدقيق

32. أي من التالية لا يعتبر من مهام مدقق الحسابات الخارجي:

أ	إبداء الرأي فيما إذا كانت البيانات المالية تظهر بصورة عادلة
ب	إبداء الرأي حول إجراءات الرقابة الداخلية
ج	إبداء الرأي فيما إذا كانت البيانات المالية تظهر من كافة النواحي الجوهرية
د	لا شيء مما ذكر

33. أي من التالية لا يجوز فيها كمدقق حسابات قبول التدقيق على شركة مساهمة عامة:

أ	أن مكتب التدقيق معين كمدقق داخلي في الشركة
ب	أن مكتب التدقيق قام بتقديم خدمات تقييم مالية خلال نفس السنة المالية
ج	أن مكتب التدقيق قام بتقديم خدمات تأسيس الإجراءات والسياسات في الشركة
د	جميع ما ذكر

34. قام مدقق الحسابات باحتساب الأهمية النسبية (المادية) بالاعتماد على الإيرادات في بداية مرحلة التدقيق ، عند الانتهاء من أعمال التدقيق تبين أنه قد تم إجراء قيود محاسبية خفضت من قيمة الإيرادات بشكل جوهري إستناداً للتوصيات مدقق الحسابات، كجزء من إجراءات التدقيق فإنه يتوجب على مدقق الحسابات:

أ	إعادة احتساب المادية لأغراض تقييم الأخطاء الجوهرية
ب	إعادة احتساب المادية وإعادة تقييم خطة التدقيق والإجراءات المتبعة وتعديل العينات المختارة
ج	أ + ب
د	اعتماد المادية القديمة كون هذه التعديلات تم اكتشافها من قبل مدقق الحسابات وليس من قبل إدارة الشركة

35. الخطأ بين المصاريف الرأسمالية والإيرادية يعتبر:

أ	خطأ متعلق بالتدقيق
ب	خطأ متعلق بالتصنيف
ج	خطأ غير متعمد
د	خطأ متعمد

36. قام مدقق الحسابات باحتساب المادية لإحدى الشركات وكانت 100,000 دينار ، هذه الالتزام من أعمال التدقيق تبين أن هنالك أخطاء تم اكتشافها تتمثل في نقص في مخصص الذمم بقيمة 120,000 دينار وزيادة في الإيرادات غير المكتسبة بقيمة 60,000 دينار ، استناداً لذلك فإنه يتوجب على مدقق الحسابات :

أ	التحفظ على كل من مخصص الذمم والإيرادات المكتسبة
ب	عدم التحفظ كون صافي الأخطاء يبلغ 60,000 دينار وبالتالي أقل من المادية وإضافتها ضمن كتاب تمثيل الإدارة
ج	إن إجمالي الإخطاء يبلغ 180,000 وبالتالي التحفظ حول مخصص الذمم واعتبار الزيادة في صافي الإيرادات المكتسبة من ضمن الإخطاء المادية وإضافتها ضمن كتاب تمثيل الإدارة
د	التحفظ حول مخصص الذمم واعتبار الزيادة في صافي الإيرادات المكتسبة من ضمن الإخطاء المادية وإضافتها ضمن كتاب تمثيل الإدارة

37. تعتبر الميزانيات التقديرية إحدى أنواع الرقابة :

أ	المحاسبية
ب	الإدارية
ج	الضبط الداخلي
د	لا شيء مما ذكر

38. أي مما يلي لا تعتبر من طرق التدقيق :

أ	الملاحظة
ب	الاحتساب
ج	المقارنة
د	التقييم

39. يقوم المدقق الخارجي بالتدقيق على مجموعة (زو) والتي تمتلك شركات تابعة ، من ضمن المخرجات تم الاتفاق مع الإدارة على أن يقوم المدقق بإصدار تقريره على البيانات المالية المنفصلة لأغراض الإدارة . خلال أعمال التدقيق تأخر إعداد البيانات المالية الموحدة وبالتالي قامت الإدارة بالطلب من المدقق الخارجي بإصدار تقريره حول البيانات المالية المنفصلة قبل البيانات المالية الموحدة ، علماً أنه لم يكن هنالك أية أخطاء تتطلب التحفظ ، في مثل هذا الأمر يتوجب على مدقق الحسابات :

أ	إصدار رأي غير متحفظ (تقرير نظيف)
ب	إصدار تقرير معدل بحيث يكون الرأي نظيف مع إضافة فقرة توكيدية توضح أن الإدارة ستقوم بإصدار البيانات المالية الموحدة في تاريخ لاحق
ج	إصدار رأي متحفظ ، أن الشركة لم تقم بإعداد البيانات المالية الموحدة قبل إصدار البيانات المالية المنفصلة .
د	لا شيء مما ذكر

40. يقوم مدقق الحسابات بمناقشة تقريره النهائي مع:

أ	الهيئة العامة
ب	المكلفين بالحوكمة
ج	الإدارة
د	إصداره دون نقاش كون التقرير هو مسؤولية مدقق الحسابات وحده

41. يجب أن يكون تاريخ تقرير مدقق الحسابات مطابق لتاريخ:

أ	قرار الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة
ب	الموافقة من قبل المدقق الخارجي المعين من قبل الهيئة العامة على البيانات المالية
ج	كتاب تمثيل الإدارة
د	كتاب الدعم والمساندة

42. في حال عدم استطاعة المدقق الحصول على أدلة تدقيق كافية حول الأرصدة الافتتاحية فإن التقرير يجب أن يتضمن:

أ	رأي متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي.
ب	رأي متحفظ أو رأي معاكس.
ج	رأي متحفظ أو رأي معاكس أو الامتناع عن إبداء الرأي.
د	الامتناع عن إبداء الرأي.

43. أن العبارة التالية: "يتم التسجيل والافصاح بشكل ملائم في البيانات المالية عن إعادة شراء أسهم رأس المال والاتفاقيات والمتطلبات الأخرى يمكن أن تكون متضمنة في:

أ	تقرير المدقق.
ب	كتاب التمثيل.
ج	كتاب التكاليف.
د	جميع ما ذكر.

44. يتضمن تقرير المراجعة على البيانات المالية العناصر الرئيسية التالية باستثناء:

أ	بيان القوائم المالية التي تم مراجعتها.
ب	وصف لطبيعة إجراءات المراجعة وذكر المعايير المستخدمة في هذه الإجراءات.
ج	بيان بأن المدقق لم يقيم بعملية التدقيق.
د	رأي المدقق.

45. يجب أن يلتزم المدقق بقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين عند التكليف بإجراءات متفق عليها وتتضمن قواعد السلوك المهني التي تحكم المسؤوليات المهنية لمدقق ما يلي باستثناء:

أ	الاستقلالية.
ب	الأمانة.
ج	الموضوعية.
د	السرية.

46. أي من التقارير التالية التي يصدرها المدقق تمثل التقرير الذي يصدره مدقق الحسابات والذي يبين فيه الإجراءات المحددة التي تم إنجازها وصفاً للحقائق التي تم الوصول إليها من قبل المدقق وتفاصيل عن الأخطاء التي تم الوصول إليها:

أ	كتاب الملاحظات للإدارة.
ب	كتاب التكليف.
ج	تقرير إجراءات متفق عليها.
د	تقرير أعداد البيانات المالية.

47. عند فحص الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (الأصل) لأول مرة يتم احتساب قيمة الانخفاض على النحو التالي:

أ	بقية زيادة صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته السوقية مطروحاً منها المصاريف المتوقعة للتخلص من الأصل
ب	زيادة صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد
ج	انخفاض صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد
د	انخفاض صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته السوقية

48. يجب إجراء اختبار تدني للموجودات التالية في كل عام:

أ	برنامج محاسبي تم تطويره داخل الشركة
ب	برنامج محاسبي تم شراؤه من طرف خارجي
ج	الشهرة
د	بنود الممتلكات والمعدات

49. أي من البنود التالية لا يصنف كأدوات مالية:

أ	ذمم دائنة
ب	ذمم مدينة
ج	مخزون
د	قروض ممنوحة للغير.

50. بتاريخ 2019/7/1 قامت شركة (س) بشراء 250,000 سهم من أسهم شركة (ص) المساهمة العامة بقيمة 750,000 دينار أردني، وقد كلفت عملية الشراء هذه مبلغ 4,000 دينار أردني وتم شراء هذه الأسهم لغرض تحقيق أرباح مستقبلية وليس لغرض التجارة فإذا علمت بأن القيمة العادلة للسهم الواحد قد بلغت 4 دنانير كما في تاريخ البيانات المالية (2019/12/31).
ما هو أثر الاستثمار أعلاه على البيانات المالية للسنة المنتهية في 2019/12/31:

أ	بيان الدخل صفر أرباح، وبيان المركز المالي 1,000,000 دينار أردني
ب	بيان الدخل 250,000 أرباح، وبيان المركز المالي 1,000,000 دينار أردني
ج	بيان الدخل 250,000 أرباح، وبيان المركز المالي 750,000 دينار أردني
د	بيان الدخل صفر أرباح، وبيان المركز المالي 750,000 دينار أردني

51. بتاريخ 2019/7/1 قامت شركة (أ) بشراء 75% من أسهم شركة (ج) بقيمة 600,000 دينار وبذلك التاريخ كانت حقوق الملكية في شركة (ج) من النحو التالي:

- رأس المال 200,000
- علاوة إصدار 100,000
- أرباح مدورة 300,000

بتاريخ شراء الأسهم كان سهم شركة (ج) يتداول في السوق بقيمة 4,4 دينار أردني للسهم. وكانت القيمة العادلة لأصول الشركة المحددة تساوي قيمتها الدفترية:

فإذا علمت أن حصة غير المسيطرين تنافس بالقيمة العادلة فإن قيمة الشفعة في شركة (ج) بتاريخ الشراء هي:

أ	440,000 دينار
ب	220,000 دينار
ج	صفر
د	200,000 دينار

52. بتاريخ 2019/7/1، قامت شركة (ع) بشراء آلة بقيمة 50,000 دينار بحيث يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على عمر عشر سنوات وقيمة الخردة المقدرة لهذه الآلة 2,000 دينار. بتاريخ 2020/1/1، قامت شركة (ع) بإضافة جهاز سلامة على الآلة بكلفة 2,500 دينار وذلك للاستجابة لقوانين السلامة الصادرة حديثاً. إن العمر الإنتاجي المقدّر لجهاز السلامة هو خمسة سنوات وبدون قيمة خردة.

ما هي قيمة استهلاك الآلة للسنة المنتهية في 2020/12/31:

أ	3,500 دينار
ب	4,800 دينار
ج	5,300 دينار
د	5,050 دينار

53. أي من البنود التالية يعتبر تغيير في السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (8) :

أ	إعادة تقدير العمر الإنتاجي لأجهزة المصنع
ب	تعديل طريقة معالجة الاستثمارات العقارية من نموذج الكلفة إلى نموذج القيمة العادلة
ج	زيادة مخصص الخسائر الائتمانية خلال العام
د	تسجيل مصاريف خلال السنة المالية تخص سنوات سابقة

54. تقوم شركة الاتصالات الذهبية بمنح جهاز خلوي مجاني للزبائن الذين يشترون اشتراك انترنت مع التزام لمدة سنتين بقيمة 60 دينار شهرياً، فإذا علمت أن سعر الجهاز الخلوي في حال بيعه لوحده يبلغ 400 دينار، ما هو الإيراد الواجب الاعتراف به لكل اشتراك خلال

السنة الأولى من العقد :

أ	964 دينار
ب	1,440 دينار
ج	876 دينار
د	880 دينار

55. باستخدام نفس بيانات السؤال السابق، فإن الإيراد الواجب الاعتراف به لكل اشتراك خلال السنة الثانية هو :

أ	480 دينار
ب	564 دينار
ج	720 دينار
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

56. أي من الجمل التالية صحيحة فيما يتعلق بالمؤشرات حوله تدلني قيمة آلة تصنيع :

أ.	مؤشر داخلي: هناك انخفاض حير متوقع بالقيمة السوقية للآلة
ب	مؤشر داخلي: هناك تطورات تكنولوجية جوهرية على آلات تنتج نفس المنتجات ولكن بكلفة أقل
ج	مؤشر خارجي: انخفاض في كفاءة الآلة مما قلل من منافعتها الاقتصادية
د	مؤشر خارجي: إقرار قوانين وتشريعات جديدة تؤثر على شروط تشغيل الآلة

57. وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5)، فإنه يتم قياس الأصل المحتفظ به لغرض البيع عن النحو التالي :

أ	بالقيمة الافتراضية له قبل تصنيفه على أنه أصل طويل الأجل محتفظ به للبيع
ب	بقيمتة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل
ج	بقيمتة العادلة بعد طرح مصاريف البيع المتوقعة
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

58. يتضمن الدخل الشامل الآخر البنود التالية باستثناء:

أ	الأرباح والخسائر الاكتوارية المتعلقة بخطط المنفعة المحددة
ب	التغير في فائض اعاده تقييم الممتلكات والمعدات
ج	أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن تقييم أرصدة البنوك بعملات أجنبية
د	أرباح وخسائر إعادة تقييم الموجودات المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع

59. هناك طريقتان لإعداد قائمة التدفقات النقدية وهي الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة. ان هاتين الطريقتين تختلف فيما بينهما من حيث:

أ	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ب	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
ج	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
د	جميع ما ذكر أعلاه

60. أي من الإيضاحات التالية لا يعد من الإيضاحات المطلوبة لشركة ملتزمة تماما بمعيار المحاسبة الدولي رقم (21) 'أثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية'.

أ	التغير في العملة الوظيفية
ب	صافي التغير في سعر الصرف المعترف به ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
ج	قيمة فرق سعر الصرف المعترف به في بيان الدخل
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

61. يجب الاعتراف بالقرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك بقيمة:

أ	القيمة الاسمية
ب	القيمة الاسمية مضافا اليها جميع الفوائد
ج	التكلفة المطفأة
د	لا شيء مما ذكر

62. يتم تقييم المخزون في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

أ	سعر التكلفة أو القيمة العادلة أيهما أعلى
ب	سعر الشراء أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل
ج	سعر الشراء أو القيمة العادلة أيهما أعلى
د	سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

63. تستخدم شركة (ع) الطريقة غير المباشرة في اعداد قائمة التدفقات النقدية. أي من البنود التالية على الشركة اضافتها على الأرباح للوصول الى قيمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

أ	شراء معدات
ب	تسديد جزء من القروض طويلة الاجل
ج	الاستهلاك
د	الانخفاض في الذمم الدائنة

64. في بداية العام الحالي، قامت شركة الأبداع بشراء حقوق نشر لمدة خمس سنوات من كتاب بقيمة 2,000 دينار. فإذا علمت بان العمر الافتراضي للكتاب هو عشر سنوات، ما هي قيمة الإطفاء التي سيتم تحميلها على المصاريف للسنة الاولى :

أ	2,000 دينار
ب	200 دينار
ج	200 دينار
د	400 دينار

65. اكتشفت شركة وصفي أنها لم تقم ببيع استهلاك بقيمة 40,000 دينار لمبني حديث البناء في العام الماضي، الا ان هذا المبلغ قد تم معالجته بشكل صحيح لأغراض الضريبة. فإذا علمت بان نسبة الضريبة لهذا العام هي 20%، فان تصحيح هذا الخطأ في البيانات المالية للعام الحالي سوف يؤدي الى :

أ	زيادة الاستهلاك المتراكم بقيمة 40,000 دينار
ب	زيادة الاستهلاك المتراكم بقيمة 32,000 دينار
ج	زيادة مصاريف الاستهلاك بقيمة 40,000 دينار
د	زيادة مصاريف الاستهلاك 32,000 دينار

66. لم تقم شركة الصواب ببيع خسارة محتملة مرتبطة بدعوى قضائية في بياناتها المالية. أي من التفسيرات المحتملة التالية تبرز عدم قيام الشركة ببيع هذه الخسارة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية :

أ	عدم القدرة على تقدير قيمة الخسارة
ب	يمكن إجراء أكثر من تقدير للخسارة، الا ان قيم هذه التقديرات مختلفة
ج	قد يؤدي الاعتراف بهذا المبلغ إلى إضعاف موقف الشركة في القضية
د	تم الإفصاح عن قيمة الخسارة في البيانات المالية مما يغني عن الاعتراف بها

67. أي من المصادر التالية تعتبر مؤشرا رئيسيا حول قدرة الشركة على توليد تدفقات نقدية كافية لتمكن الشركة من سداد القروض والحفاظ على مقدرة تشغيلية وتوزيع أرباح على المساهمين والدخول في استثمارات جديدة:

أ	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ب	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
ج	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
د	جميع ما ذكر أعلاه

68. أي من العمليات التالية تعتبر تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية بالنسبة لشركة تعمل في تجارة المواد الغذائية:

أ	منح قرض لشركة حليقة بفوائد منخفضة
ب	شراء أسهم بغرض المتاجرة بها
ج	شراء مبنى الإدارة
د	الحصول على قرض طويل الاجل

69. يتم اظهار حصة حقوق غير المسيطرين في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

أ	ضمن الالتزامات قصيرة الاجل
ب	ضمن الالتزامات طويلة الاجل
ج	في بند مستقل بين الالتزامات وحقوق الملكية
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

70. يتم تطبيق معيار التدني في قيمة الأصول رقم (36) على ما يلي باستثناء:

أ	الشركات الحليقة
ب	الاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
ج	الشركات التابعة
د	الممتلكات والمعدات التي يتم قياسها لاحقا بطريقة الكلفة.

الأسئلة المقالية

السؤال الأول: (هلامتان)

نطبق شركة صناعية نظام اللامركزية وتحوي ثلاثة أقسام ربحية (س،ص،ع). قامت إدارة الشركة بتمويل المشروعات الاستثمارية طويلة الأجل فيها من مصدرين الأول عن طريق الحصول على قرض مصرفي طويل الأجل قدره 10,000,000 دينار بسعر فائدة 12% والثاني عن طريق إصدار أسهم عادية قيمتها السوقية 8,000,000 دينار (القيمة الدفترية لها 4,000,000 دينار علما بأن تكلفة التمويل من حقوق الملكية هي أيضا 12%).

ما يلي بيانات خاصة بالقسم (س) فيها:

1. إجمالي الأصول المستثمرة فيه 4,000,000 دينار و الأصول المتداولة 200,000 دينار.
 2. الربح التشغيلي قبل الضريبة 960,000 دينار.
- إذا كان معدل ضريبة الدخل 25%

المطلوب تحديد ما يلي:-

أولاً: التكلفة المرجحة للتمويل (WACC) في الشركة مقربة لا قرب 3 خانات عشرية.

ثانياً: القيمة الاقتصادية المضافة (EVA) للنشاط التشغيلي للقسم (س).

السؤال الثاني : (حالات)

تم الاتفاق في شركة تضامن بكر ونسيم على الشروط التالية لتقاسم صافي الربح أو الخسارة بينهما:

1. بدل راتب 36000 دينار للشريك بكر و 24000 دينار للشريك نسيم.
 2. احتساب 10% فائدة على أرصدة رأس المال للشريكين في بداية السنة.
 3. يتم تقسيم الباقي بنسبة 60% للشريك بكر و 40% للشريك نسيم.
- فإذا علمت بأن رصيد رأس المال في 2020/1/1 للشريك بكر 60,000 دينار و للشريك نسيم 80,000 دينار. وخلال سنة 2020 بلغت مبيعات شركة تضامن بكر ونسيم 330,000 دينار بينما بلغت تكلفة المبيعات 200,000 دينار والمصاريف التشغيلية 50,000 دينار.

المطلوب :

تحديد نصيب كل من بكر ونسيم من صافي ربح شركة التضامن.

السؤال الثالث: (ثلاث علامات)

سجلت الشركة الألمانية المساهمة العامة صافي ربح للعام 2020 بقيمة 930,000 دينار، وفيما يلي عمليات متعلقة بالأسهم العادية للشركة خلال العام 2020:

- 1- عدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة (Issued and outstanding) في 2020/1/1 بلغ 900,000 سهم.
- 2- في 2020/5/1 قامت الشركة بتوزيع أسهم مجانية (Share Dividends) بنسبة 100% لكل سهم عادي.
- 3- في 2020/7/1 قامت الشركة بشراء 200,000 سهم من أسهمها كأشهم خزينة (Treasury Shares).

معلومات أخرى:

يوجد لدى الشركة خلال العام 2020 ما مقداره 100,000 سهم ممتاز القيمة الاسمية لكل منها 10 دينار/سهم، ويحق لها توزيعات أرباح نقدية بواقع 8% سنوياً. علماً أن هذه الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح (Cumulative) وقابلة للتحويل (Convertible) بنسبة كل سهم ممتاز إلى 3 أسهم عادية.

المطلوب:

1. احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام 2020.
2. احتساب ربحية السهم الأساسية (BEPS) للعام 2020.
3. احتساب ربحية السهم المخففة (DEPS) للعام 2020.

السؤال الرابع: (ثمان علامات ونصف)

شركة ألفا (الشركة الأم) للشركة التابعة بيتا بصدد تحضير قائمة المركز المالي الموحد كما في 2020/12/31، اليك مسودة بيانات المركز المالي المنفصلة للشركتين كما في 2020/12/31.

	بيتا	الفا	ايضاح
	\$000	\$000	
<u>الموجودات</u>			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات ، الآلات والمعدات	546,000	966,500	(1)
مشروع التطوير R&D	20,000	—	(1)
الاستثمار في بيتا	—	450,000	
	<u>566,000</u>	<u>1,416,500</u>	
الموجودات المتداولة			
المخزون	92,000	165,000	(2)
الذمم المدينة	76,000	99,000	
النقد والنقد المعادل	16,000	18,000	
	<u>184,000</u>	<u>282,000</u>	
مجموع الموجودات	750,000	1,698,500	
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>			
حقوق الملكية (\$1 للسهم) راس المال	160,000	360,000	
الأرباح المدورة	360,000	570,000	
بنود الملكية الأخرى	0	102,000	
مجموع حقوق الملكية	<u>520,000</u>	<u>1,032,000</u>	

بيتا	ألفا	إيضاح
\$000	\$000	
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
85,000	300,000	(3) القروض طويلة الأجل
0	187,500	(4) التزام خطة التقاعد
54,000	69,000	(1) & (2) التزامات ضريبية مؤجلة
139,000	556,500	مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
59,000	70,000	الدائنون والتزامات أخرى
32,000	40,000	قروض قصيرة الأجل
91,000	110,000	مجموع الالتزامات المتداولة
750,000	1,698,500	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات :

إيضاح (1) :

في 2020/8/31، قامت شركة ألفا بشراء 120 مليون سهم في بيتا، قامت ألفا بدفع 450 مليون دولار أمريكي لشراء هذه الأسهم، ان الميزانية المرحلية كما في 2020/8/31 لشركة بيتا تظهر رصيد الأرباح المدورة بـ 340 مليون دولار أمريكي.

قامت شركة ألفا عند الاستحواذ على شركة بيتا بإجراء تقييم لصافي أصول شركة بيتا والبالغة بتاريخ الاستحواذ 480 مليون دولار أمريكي، ان العمر الانتاجي المتبقي للألات والمعدات هو 4 سنوات.

بتاريخ الاستحواذ تم تقييم حقوق غير المسيطرين بـ \$3.8 للسهم الواحد من شركة بيتا.

تتبع شركة ألفا طريقة القيمة العادلة في معالجة حقوق غير المسيطرين.

إيضاح (2) :

بعد تاريخ 2020/8/31 قامت ألفا ببيع منتجاتها الى بيتا، ألفا تضع هامش ربح مقداره 25% على كلفة منتجاتها (Mark-up) بلغت مبيعات ألفا لشركة بيتا في الفترة بين 2020/8/31 و 2020/12/31 مبلغ 30 مليون دولار أمريكي، بلغ رصيد بضاعة آخر المدة من المنتجات المشتراة من ألفا في ميزانية بيتا كما في 2020/12/31 غير المبيعة نسبة الثلث.

* معادلة قيمة Mark up : نسبة الربح على الكلفة X المبيعات

نسبة الربح على الكلفة + الكلفة

إيضاح (3) :

كما هو ملاحظ في ميزانية بيتا فإن رصيد مشروع البحث والتطوير هو 20 مليون دولار من ضمنه 12 مليون تم المحاسبة عليها بشكل صحيح اما الـ 8 مليون فإن القيمة العادلة لها كما في تاريخ الاستحواذ فقد بلغت 18 مليون دولار.

سيتم افتراض نسبة ضريبة الدخل 20% واعتبار أي إعادة تقييم لأي أصل هو فرق ضريبي مؤقت حسب IAS12.

المطلوب : الإجابة على أوراق العمل الأربع التالية:

ورقة العمل الأولى (ثلاث علامات)

إملأ الجدول التحليلي أدناه بالأرقام الصحيحة :

صافي أصول شركة بيتا ضمن المركز المالي الموحد لـ ألفا :

	2020/8/31	2020/12/31
	\$000	\$000
رأس المال		
الأرباح المدورة		
تعديلات القيمة العادلة :		
الممتلكات والآلات والمعدات		
مشاريع التطوير		
الضرائب المؤجلة على تعديلات القيمة العادلة		
صافي الأصول للشركة التابعة (بيتا) لغايات التوحيد مع ألفا		

ورقة العمل الثانية : (علامتان)

الشهرة الناتجة عن استحواذ الفا لبيتا : (توضيح خطوات الاحتساب):

ورقة العمل الثالثة : (علامتان)

حقوق غير المسيطرين كما في 2020/12/31 (توضيح خطوات الاحتساب) :

ورقة العمل الرابعة : (علامة ونصف)

الأرباح المدورة الموحدة كما في 2020/12/31 (توضيح خطوات الاحتساب) :

السؤال الخامس: (علامتان ونصف)

بتاريخ 2019/1/1 قامت شركة دلتا بالتعاقد مع شركة (B) لبيعها بضائع، سعر الوحدة الواحدة المتفق عليها \$100 في العامين القادمين والتي تنتهي بـ 2020/12/31، ولكن اذا ما وصلت المبيعات مع شركة (B) 60,000 وحدة خلال الفترة المشار اليها، عندها ستكون سعر الوحدة لكامل المبيعات في فترة العامين المشار اليها \$ 90.

بلغت مبيعات دلتا لشركة (B) للفترة من 2019/1/1 ولغاية 2019/09/30 وهي الفترة المالية للشركة بالكميات 20,000 وحدة، مع التوقع حينها ان لا يتغير معدل المبيعات الشهرية وذلك لنهاية فترة العقد. للفترة من 2019/10/1 ولغاية 2020/9/30 وقبل نهاية فترة العقد بـ 3 شهور بلغت مبيعات دلتا الى (B) 35,000 وحدة، مع اعادة تقدير المبيعات نهاية العام لتصل أعلى من 60,000 وحدة تراكمياً لفترة العامين (فترة العقد).

المطلوب:

توضيح آلية احتساب مبيعات دلتا حتى نهاية سنتها المالية 2020/9/30 حسب (IFRS 15).

السؤال السادس: (علامتان)

قامت الشركة اللوجستية العالمية باستئجار مخزن اعتباراً من 2019/10/1 لاستيعاب التزايد في الأعمال، مدة العقد 5 سنوات بإيجار سنوي مقداره 500,000 دينار، لا يوجد خيار لتمديد العقد بعد فترة الـ 5 سنوات، سعر الخصم الحالي هو 10% سنوياً، بناءً على ذلك بلغت القيمة الحالية للإيجارات 1,895,000 دينار في بداية عمر العقد.

المستأجر تكلف مبلغ 105,000 دينار لإصدار وترتيب العقد مع المالك.

مطلوب تفسير مختصر حسب IFRS 16 لما يلي:

أ. قيمة العقد الكلية هي 2,500,000 دينار، القيمة الحالية 1,895,000 دينار، ما هو مبلغ التزام عقد الإيجار بتاريخ 2019/10/1 ولماذا؟

ب. كلفة المخزن في ميزانية المالك هي 10,000,000 دينار ويعمر انتاجي 25 عام، ما علاقة ذلك بوجود قيمة أخرى تمثل أصل حق الاستخدام (الانتفاع) في ميزانية المستأجر (الشركة اللوجستية)؟ وهل يمكن أن يتواجد نفس الأصل في نفس الوقت في ميزانية المالك والمستأجر؟

السؤال السابع : (علامتان)

تم تحديد نقص مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من ضمن المخاطر الجوهرية للتدقيق على البيانات المالية، كمحقق حسابات خرجي، ما هي خطة التدقيق المناسبة لتغطية هذا الخطر

الجوهري:

السؤال الثامن : (علامتان)

ما هي الحالات التي تؤدي إلى تعديل مدقق الحسابات المستقل لتقريره.

السؤال التاسع: (أربع علامات)

معياري التدقيق الدولي رقم 500 "أدلة التدقيق" يهدف الى تحديد مفهوم أدلة التدقيق خلال عملية التدقيق ويتعلق بمسؤولية المدقق عن تصميم والقيام بإجراءات التدقيق للحصول على أدلة تدقيق كافية لتكون أساسا

في ابداء رأيه، من خلال المعيار المذكور أعلاه أجب عن الأسئلة التالية:

أ - ما هي الإجراءات التي يقوم بها المدقق للحصول على أدلة التدقيق:

ب - على المدقق تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق من أجل تحديد القضايا والمطالبات على الشركة، أذكر الإجراءات التي يمكن أن يقوم بها المدقق لدراسة القضايا على الشركة:

السؤال العاشر: (علامتان)

وضح مسؤولية المدقق عن فرض الاستمرارية للشركات وفقا لمعيار التدقيق الدولي رقم 570 "الاستمرارية".

