



الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية / لجنة الترخيص

دورة شهر كانون ثاني 2020

(محاسب المحاسبة والتدقيق المتعددة)

(محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

السبت الموافق 2020/1/18

تعليمات امتحان مزولة المهنة (الورقة الثانية)

يرجى مراعاة ما يلي:

1. كتابة الاسم من أربعة مقاطع في المكان المخصص أعلاه وعلى ورقة الإجابة الموضوعية.
2. تثبيت رقم الإشعار بالمكان المخصص له وعلى ورقة الإجابة الموضوعية.
3. مدة الامتحان ثلاث ساعات.
4. استخدام نفس ورقة الامتحان، وعند استعمال أوراق أخرى يرجى طلبها من مراقب الامتحان وإرفاقها بدون ذكر الاسم ورقم الإشعار عليها.
5. تتكون الورقة من جزئين أسئلة موضوعية وأسئلة مقالية، اجب عن الأسئلة جميعها وعددها (60) سؤالاً موضوعياً و(16) 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.

اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية (معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة/ محاسبة مالية / تكاليف/ إدارية/ نظريه لدورة شهر كانون ثاني ٢٠٢٠

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 المصنفة للورقة الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية تكاليف / إدارية / نظرية)
لدورة شهر كانون ثاني 2020

العلامة	رقم السؤال
	1
	2
	3
	4
	5
	6
	7
	8
	9
	10
	11
	12
	13
	14
	15
	16
	المجموع النهائي لعلامات المقالي
المجموع الكلي لورقة الامتحان = المجموع الكلي لعلامات الموضوعي + المجموع الكلي لعلامات المقالي = ()	
	صححها :
	راجعها :

اختيار من متعدد:

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

1. في تحميل الأعباء الإضافية الصناعية، تستخدم شركة عدد ساعات العمل المباشر أساساً لتحديد معدل التحميل، ما يلي بيانات توفرت من سجلات شركة لعام 2019.

الفعلية	المقدرة	
550,000	600,000	عدد ساعات العمل المباشر
680,000	720,000	تكلفة الأعباء الإضافية الصناعية للعام

إن الأعباء الصناعية الإضافية للعام 2019 محملة:

أ	بالنقص 20,000
ب	بالنقص 40,000
ج	بالزيادة 40,000
د	بالزيادة 20,000

2. تصنع شركة الأردن منتجين رئيسيين (س، ص) في عملية إنتاجية مشتركة ينتج من خلالها منتج ثانوي (ع) وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها لشهر نوفمبر (2019).

إجمالي	س	ص	ع
عدد الوحدات المنتجة 50,000	20,000	20,000	10,000
قيمة المبيعات عند نقطة الانفصال 457,000	300,000	150,000	7,000
التكاليف المشتركة عند نقطة الانفصال 262,000			

فإذا اعتادت الشركة على توزيع التكاليف المشتركة بين المنتجات الرئيسية على أساس قيمتها البيعية عند نقطة الانفصال وذلك مع مراعاة اعتبار القيمة البيعية للمنتج الثانوي (ع) على أنها تخفيض للتكاليف المشتركة،

إن حصة المنتج (س) من التكاليف المشتركة:

أ	170,000
ب	150,000
ج	100,000
د	75,000

3. ما يلي بيانات مستخرجة من سجلات شركة تجارية لشهر ديسمبر 2019 :

سعر بيع الوحدة 400 دينار، والتكلفة المتغيرة للوحدة 240 دينار، إجمالي التكاليف الثابتة 400,000 دينار.

إذا كانت الشركة تخطط لتحقيق صافي ربح تشغيلي بعد الضريبة لشهر ديسمبر 2019 قدره 150,000 علماً بأن ضريبة الدخل 25%. فإن قيمة المبيعات اللازمة لتحقيق هذا الهدف بالدنانير:

أ	2,000,000
ب	1,750,000
ج	1,500,000
د	2,500,000

4. توفرت لشركة صناعية الفرصة لزيادة مبيعاتها من خلال منتج جديد بمبلغ 100,000 دينار وقد توفرت عنه المعلومات التالية:

1. تكلفة تصنيع وتسويق المنتج 70% من قيمة المبيعات المتوقعة.

2. الديون المعدومة المتوقعة 15% وتكاليف التحصيل 5% على التوالي من قيمة المبيعات المتوقعة.

3. معدل ضريبة الدخل 40%.

فإذا قبلت الشركة الاستفادة من هذه الفرصة، ستحقق زيادة في صافي الدخل بعد الضريبة قدرها بالدنانير:

أ	10,200
ب	14,000
ج	10,000
د	6,000

5. تدرس شركة صناعية قرار استبدال آلة قديمة لديها بآلة جديدة توفرت عنها المعلومات التالية:

1. الآلة القديمة:

تكلفتها التاريخية 100,000 دينار تستهلك بطريقة القسط الثابت وعمرها الإنتاجي المقدر بتاريخ الشراء (10) سنوات والقيمة المقدرة للنفاية في نهاية عمرها الإنتاجي (صفر). لقد مضى على استخدامها حتى الآن (5) سنوات لكن يمكن بيعها الآن بمبلغ 5,000 دينار علماً بأن التكاليف المتغيرة لتشغيلها سنوياً 125,000 دينار

2. الآلة الجديدة:

ثمن الشراء 90,000 وتستهلك بطريقة القسط الثابت وعمرها الإنتاجي المقدرة (5) سنوات والقيمة المقدرة للنفاية (صفر). والتكاليف المتغيرة لتشغيلها سنوياً 100,000 دينار. إذا قامت الشركة باتخاذ قرار الاستبدال ومع إهمال الأثر الضريبي سيؤدي ذلك بالنسبة لصافي الدخل التشغيلي قبل الضريبة إلى:

أ	زيادة بمبلغ 40,000
ب	زيادة بمبلغ 35,000
ج	انخفاض بمبلغ 15,000
د	انخفاض بمبلغ 10,000

6. تدرس شركة صناعية قرار إغلاق أحد خطوط الإنتاج الذي يحقق مساهمة حديه موجبه قدرها 48,000 دينار. علماً بأن هذا الخط يحمل بمبلغ 96,000 دينار من الأعباء الصناعية الإضافية للشركة ولكن لا يمكن تجنب 42,000 دينار منها عند الإغلاق. في حال إغلاق هذا الخط سيؤثر على الربح التشغيلي:

أ	زيادة بمبلغ 54,000 دينار
ب	زيادة بمبلغ 6,000 دينار
ج	نقص بمبلغ 48,000 دينار
د	نقص بمبلغ 90,000 دينار

7. تستعمل الشركة الأهلية الطريقة غير المباشرة في تحضيرها لقائمة التدفقات النقدية.

أي من التالي سوف يضاف لصافي الربح في الجزء المتعلق بالأنشطة التشغيلية للقائمة؟

الزيادة في الذمم المدينة	الإنخفاض في الذمم الدائنة	
لا	لا	أ
لا	نعم	ب
نعم	لا	ج
نعم	نعم	د

8. أظهرت السجلات المحاسبية لشركة تضامن أحمد وباسم وعوني أرصدة حسابات رؤوس الأموال 50,000

دينار لكل منهم. فإذا علمت بأن نسبة توزيع الأرباح والخسائر هي 5 : 3 : 2 للشركاء أحمد وباسم وعوني على التوالي. وخلال تصفية الشركة فقد تم بيع أصول غير نقدية قيمتها الدفترية 80,000 دينار بمبلغ

20,000 دينار. وبناء على ذلك فإن رصيد ح/ رأسمال الشريك باسم بعد البيع هو:

أ	62,000 دينار
ب	50,000 دينار
ج	32,000 دينار
د	30,000 دينار

9. أظهرت السجلات المحاسبية لشركة السعادة لقائمة الدخل لسنة 2019 ما يلي:

المبلغ بالدينار	العنصر
500,000	الربح قبل ضريبة الدخل
200,000	ضريبة الدخل
300,000	صافي الربح

وبتحليل قائمة الدخل فقد تبين أن مصاريف الفائدة لسنة 2019 بلغت 50,000 دينار.

بناء على ما سبق فإن عدد مرات اكتساب الفائدة لسنة 2019 هو:

أ	7 مرات
ب	11 مرة
ج	10 مرات
د	6 مرات

الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية لهنة الترخيس دورة شهر كانون الثاني 2020
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

10. بلغ معدل البضاعة لسنة 2019 لشركة الساحل 30,000 دينار، بينما بلغ معدل عدد الأيام لبيع البضاعة 73 يوماً. وبناء على ذلك فإن تكلفة مبيعات البضاعة للشركة لسنة 2019 هي:

أ	450,000 دينار
ب	150,000 دينار
ج	300,000 دينار
د	لا شيء مما سبق

11. تبين قائمة الدخل لشركة فرح للمناسبات عن العام 2019 صافي دخل مقداره 180,000 دينار، وبعد التدقيق تبين أن هنالك الخطأين التاليين عند احتساب الدخل:

أولاً: لم يقيم المحاسب بإثبات إيراد فوائد مستحقة القبض يبلغ مقدارها 6,400 دينار.
ثانياً: لم يقيم المحاسب بإعداد قيد تسوية مصروف التأمين، حيث كانت الشركة قد قامت بالتأمين على معداتها في 2019/8/1 لمدة عامين ودفعت مبلغ 4800 دينار وكانت قد أثبتت العملية بجعل حساب التأمين المدفوع مقدماً مدنياً بالمبلغ.
 إذا علمت أن الشركة تعد التسويات الجردية في نهاية السنة المالية فقط، وإذا تم إهمال أثر الضرائب، فإن صافي الدخل للعام 2019 بعد تصحيح الأخطاء السابقة سيكون:

أ	178,400 دينار
ب	187,400 دينار
ج	185,400 دينار
د	184,000 دينار

12. في شركة زين لألعاب الأطفال، إذا تم تضخيم بضاعة أول المدة للعام 2019 بالخطأ، فإن أثر هذا التضخيم على كل من تكلفة البضاعة المباعة للعام 2019، صافي الدخل للعام 2019، ومجموع أصول شركة زين لألعاب الأطفال في 2019/12/31 على التوالي هو:

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

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة شهر كانون ثاني 2020
 (معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

13. بلغ رصيد مجمع اهتلاك المعدات المؤسسة يزن للمهندسة في 2019/12/31 مبلغ 395,000 دينار، وقد كان رصيد مجمع الاهتلاك في 2018/12/31 يبلغ 370,000 دينار. فإذا علمت انه خلال العام 2019 قامت المؤسسة 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 الاهتلاك للعام 2019 يبلغ:

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

14. يظهر ميزان المراجعة المؤسسة مالم في 2019/12/31 قبل التسويات الأرصدة التالية: المبيعات 500,000 دينار (جميعها آجلة)، ذمم مدينة 60,000 دينار، مخصص ديون مشكوك فيها مديناً بمبلغ 900 دينار. إذا قدرت الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 10% من إجمالي الذمم المدينة فإن مصروف الديون المشكوك فيها للعام 2019 يبلغ:

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

15. اندلع بتاريخ 2019/8/1 حريق أتى على مخزون البضاعة في مستودعات محلات الريادة التجارية وبعد الرجوع الى دفاتر محلات الريادة التجارية تم الحصول على المعلومات التالية:

بضاعة أول المدة 2019/1/1 18,000 دينار .

مشتريات خلال 2019 وحتى تاريخه 82,000 دينار .

المبيعات خلال 2019 وحتى تاريخه 120,000 دينار .

نسبة مجمل الربح إلى المبيعات في السنوات الخمس السابقة حوالي 30%.

باستخدام طريقة مجمل الربح فإن القيمة المقدرة لمخزون البضاعة بتاريخ 2019/8/1 لمحلات

الريادة التجارية تبلغ:

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

16. عند إعداد شركة أرييل للمذكرة تسوية البنك في 2019/8/31 توفرت البيانات التالية:

الرصيد الوارد بكشف البنك 21,650 دينار.
 إيداعات نقدية بالطريق 5,900 دينار
 شيك العميل (مالك) مُعاد لعدم كفاية الرصيد بمبلغ 600 دينار ولم يرد به إشعار للشركة.
 شيكات محررة للموردين غير مقدمة للصرف 2,750 دينار.
 مصاريف وعمولات بنكية ظهرت بكشف البنك ولم يرد بها إشعار بمبلغ 100 دينار.
 إن الرصيد الصحيح (المعدل) لكشف البنك في مذكرة تسوية البنك يبلغ:

أ	22,500 دينار
ب	24,100 دينار
ج	24,200 دينار
د	24,800 دينار

17. فيما يلي بيانات حسابات مستخرجة من سجلات الشركة الألمانية بتاريخ 2019/12/31:

أ	أشهم ممتازة مجمعة للأرباح (10%)، بقيمة إسمية 50 دينار للسهم	200,000 دينار
ب	أشهم عادية، بقيمة إسمية 10 دنائير للسهم	240,000 دينار
ج	رأس مال إضافي (علاوة إصدار أسهم)	160,000 دينار
د	أرباح محتجزة	440,000 دينار

وعليه فإن القيمة الدفترية للسهم العادي في 2019/12/31 تبلغ:

أ	4.33 دينار
ب	43.33 دينار
ج	3.5 دينار
د	35 دينار

18. التكلفة المرجحة لرأس المال المستثمر في مشروع إنتاجي (15%) فإذا كانت صافي القيمة الحالية لهذا

المشروع موجبة فإن:

أ	العائد الداخلي على الاستثمار في المشروع (IRR) أكبر من (15%)
ب	العائد المحاسبي على الاستثمار في المشروع (ARR) أكبر من (15%)
ج	العائد الداخلي على الاستثمار في المشروع (IRR) أقل من (15%)
د	فترة الاسترداد للمشروع (PBP) أقل من عمر الأصل

19. قامت الشركة المتقدمة لتوليد الطاقة ، بإكمال إنشاء محطة توليد كهرباء ، بمبلغ 40 مليون دينار أردني بتاريخ 2019/10/01 على أرض مملوكة للحكومة، يبلغ العمر الإنتاجي للمحطة 40 عام ويوجد شرط في اتفاقية إنشاء المحطة مع الحكومة ان تقوم الشركة بتفكيك وإزالة المحطة بتاريخ 2059/09/30 وإرجاع الأرض للحكومة كما كانت عليها سابقاً .
إن تقديرات التكاليف المتوقعة لعملية الإزالة والتفكيك بتاريخ 2059/09/30 هي 55 مليون دينار .
فإذا علمت ان معدل سعر الخصم الملائم هو 5% سنوياً ، وأن القيمة الحالية لدينار أردني واحد بعد 40 عاماً الآن هو 14.2 قرش.
فإن قيمة مخصص الإلتزام بتاريخ 2019/10/01 هو :

أ	34.32 مليون دينار
ب	لا يوجد ، لأنه الإلتزام مستقبلي
ج	40 مليون دينار
د	7.81 مليون دينار

20. تم رفع قضية على شركة توليد الطاقة ، لعدم التزامها بالشروط البيئية ، من المتوقع وينسبة 75% ان تدفع الشركة تعويضات بمبلغ 20 مليون وينسبة 25% ان تدفع 10 مليون دينار .
ان مبلغ المخصص الواجب الاعتراف به حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (37) هو :

أ	10 مليون دينار
ب	20 مليون دينار
ج	17.5 مليون دينار
د	لا يوجد ، لأن الحكومة تشجع الإستثمار في مجال توليد الطاقة

21. قامت شركة دلتا ببيع ماكينة بمبلغ 800,000 دينار اذا تم التسديد من قبل العميل خلال 4 شهور من تاريخ البيع ومبلغ 810,000 دينار اذا تم التسديد بعد الأربع شهور ولكن قبل الشهر السادس ومبلغ 820,000 دينار اذا تم التسديد بعد 6 شهور من تاريخ البيع .
ان خبرة الشركة مع عملائها المماثلين تشير ان التحصيل وباحتمالية عالية ان يحصل في الشهر الخامس ، إن مبلغ صفقة العملية حسب (15) IFRS هو :

أ	800,000 دينار بتاريخ البيع، والمبلغ الإضافي يتم الاعتراف به عند تحقق وبيان أي من شروط التحصيل أعلاه
ب	820,000 دينار
ج	810,000 دينار
د	800,000 دينار

الهيئة العليا لهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيس دورة شهر كانون ثاني 2020
(معايير المحاسبة والتدقيق المتقدمة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

22. شركة الأنظمة المتطورة للصناعات ، لديها ماكينة تبلغ كلفتها (7) مليون دينار والامتلاك المتراكم (2) مليون كما في 2018/12/31 ، نتيجة للتطور التكنولوجي غير المسبوق فإن هذه الماكينة من المتوقع أن تولد إيرادات أقل مما كانت عليه في السابق وذلك للعمر المتبقي لها .
في حال بيع الماكينة في هذا التاريخ ، فإن سعر البيع الصافي هو : 3.2 مليون دينار .
فإذا علمت أن سعر الخصم الملائم هو 10% وأن معامل الخصم حسب جدول القيمة الحالية الملائم لهذه الحالة هو 6.1446 ، وذلك لتدفقات نقدية سنوية للماكينة على طول عمرها الافتراضي بمعدل يبلغ 692 ألف سنوي .

إن خسارة التدني كما في 2018/12/31 ، الواجب الاعتراف بها في قائمة الدخل حسب (36) IAS هي:

أ	0.700 مليون دينار
ب	لا يوجد خسارة تدني
ج	0.748 مليون دينار
د	1.8 مليون دينار

23. لدى الشركة المتحدة للصناعات الكيماوية (م.ع.م) 3 عقارات وكما يشير الجدول أدناه :

عقار رقم (3) JD000	عقار رقم (2) JD000	عقار رقم (1) JD000	
12,000	10,000	15,000	الكلفة
13,500	11,000	16,000	القيمة السوقية في 2018/12/31
14,500	9,000	17,000	القيمة السوقية في 2019/09/30

فإذا علمت أن العقار رقم (1) مستخدم لمصانع الشركة والعقار رقم (2) هو للإدارة العامة والدوائر الأخرى وأن عقار رقم (3) تم تأجيله لأحد البنوك العاملة في الأردن .
فإذا كانت سياسة الشركة في القياس هو القياس الدوري باستخدام القيمة السوقية لجميع عقاراتها أعلاه .

فإن مبلغ ربح التقييم للعقار رقم (1) الظاهر في قائمة الدخل كما في 2019/09/30.

أ	1,000,000 دينار في الدخل الشامل الآخر
ب	100,000 دينار
ج	2,000,000 دينار
د	لا شيء مما ذكر

24. شركة الاتحاد الهندسي (م.ع.م) تمتلك عقار قيمته الدفترية 3.6 مليون دينار كما في 2019/09/30، هذا العقار تم بيعه في هذا التاريخ بمبلغ 6 مليون دينار وهو يساوي القيمة السوقية له . قامت الشركة بإعادة استئجار العقار نفسه لمدة 20 عام . بلغت القيمة الحالية للعقار 5 مليون دينار .

إن مبلغ الربح المتحقق للشركة حسب (15) IFRS1 هو :

أ	2 مليون دينار
ب	0.6 مليون دينار
ج	2.4 مليون دينار
د	1.4 مليون دينار

25. بالرجوع لسؤال رقم (24) ، إن رصيد قيمة حق استخدام الأصل المستأجر والمُعترف به في 2019/09/30 حسب (16) IFRS هو :

أ	6 مليون دينار
ب	3.6 مليون دينار
ج	5 مليون دينار
د	3 مليون دينار

26. بالرجوع أيضاً لسؤال رقم (24) إن رصيد التزام الإيجار المالي حسب (16) IFRS والربح المؤجل (إن وجد) حسب (15) IFRS هما :

أ	5 مليون و 2 مليون على التوالي
ب	3 مليون و 2 مليون على التوالي
ج	5 مليون و 1 مليون على التوالي
د	5 مليون وصفر على التوالي

27. شركة الأفق (م.ع.م)، قامت بتأجير أصل قيمته السوقية 100,000 دينار بدفعات إيجارية عددها خمسة، قيمة كل دفعة 20,000 دينار تدفع مقدماً من قبل المستأجر، بلغت القيمة المتبقية المتوقعة 26750 دينار، متضمنة 15,000 دينار مضمونة من قبل المستأجر. سعر الخصم المعتمد هو (10%).

إن محاسبة العقد في دفاتر المؤجر حسب (16) IFRS هو :

أ	فقط مبلغ 15,000 دينار سيدخل في احتساب القيمة الحالية للعقد
ب	IFRS 16 يعالج فقط العقد في دفاتر المستأجر وليس المؤجر
ج	مبلغ 26,750 دينار بالكامل سيدخل في احتساب القيمة الحالية للعقد
د	لا شيء مما ذكر

28. شركة الأدوية الصناعية (م.ع.م) قامت بالاستحواذ على شركة الأبحاث الدوائية والتي لديها أبحاث مهمة على أدوية معينة. قيمة الشراء بلغت 35 مليون دينار بتاريخ الاستحواذ عندما بلغت القيمة السوقية لأصول الشركة المستحوذ عليها (الأبحاث الدوائية) مبلغ 15 مليون دينار، بالإضافة إلى براءة اختراع تم تقييمها بتاريخ الاستحواذ بقيمة 10 مليون دينار. إن مبلغ الشهرة بتاريخ الاستحواذ حسب (3) IFRS:

أ	20 مليون دينار
ب	صفر
ج	5 مليون دينار
د	10 مليون دينار

29. شركة تابعة تعمل في مصر مدرجة في البورصة، وعملتها الوظيفية هي الجنيه المصري، قامت بشراء ماكينة بالآجل استحقاق 2019/09/30 بما يعادل 200,000 دينار عندما كان سعر الصرف للدينار 10 جنيه بتاريخ الشراء 2019/03/01، فإذا علمت أن سعر الصرف للدينار هو 8 جنيه بتاريخ 2019/06/30، إن رصيد ذمة المورد في دفاتر الشركة المصرية حسب (21) IAS.

أ	1.6 مليون جنيه، بخسارة عمليات تحويل عملات اجنبية 400 ألف جنيه
ب	2.0 مليون جنيه، بخسارة عمليات تحويل عملات اجنبية 400 ألف جنيه
ج	1.6 مليون جنيه، ربح عمليات تحويل عملات اجنبية بقيمة 400 ألف جنيه
د	2 مليون جنيه، ربح / خسارة عمليات تحويل عملات اجنبية صفر

30. بالرجوع للسؤال رقم (29)، فإن قيمة الماكينة التي ستظهر في ميزانية الشركة المصرية كما في 2019/06/30 حسب IAS (16) و IAS (21) هو:

أ	2.5 مليون جنيه
ب	2.4 مليون جنيه
ج	2 مليون جنيه
د	1.6 مليون جنيه

31. شركة الخراف السعيدة (م.ع.م) لديها المعلومات التالية عن القطيع وكما يلي:

العدد	2019/12/31	العدد	2019/01/01	10
	دينار		دينار	
1,800	105	2,000	100	خراف تحت عمر 5 سنوات
1,200	82	1,000	80	خراف اكبر من 5 سنوات

فإن التغير في القيمة العادلة للخراف نتيجة التغير في السعر فقط في قائمة الدخل للفترة المنتهية في 2019/12/31 حسب IAS (41) هو:

أ	لا يتم قياس الحيوانات بالقيمة العادلة وإنما بالكلفة
ب	11,400 دينار
ج	2,400 دينار
د	9,000 دينار

32. بالرجوع لسؤال رقم (31) أعلاه، فإن التغير في القيمة العادلة الناشئ من التغير في نمو الخراف من أقل من (5) إلى (5) سنوات فاكتر:

أ	11,400 ازدياد
ب	صفر
ج	4,000 ازدياد
د	4,000 انخفاض

33. لمحبّي كرة القدم، قام نادي برشلونة بدفع مبلغ 100 مليون دينار الى نادي ليفربول، مقابل انتقال لاعبه محمد صلاح مباشرة وذلك على أربع دفعات من عام 2020 وحتى 2023 إن هذا الانتقال يتم معالجته في القوائم المالية لنادي برشلونة :

أ	حسب IAS 38 وبالقائمة الحالية بمبلغ 100 مليون دينار بتاريخ الانتقال
ب	حسب IAS 16 وبقيمة 100 مليون دينار
ج	لا يجوز، لأن ذلك يعتبر إلتجار بالبشر وهو ممنوع قانوناً
د	حسب IAS 38 وبقيمة 100 مليون دينار

الأسئلة من (34- 39) أدناه تعتمد على المعلومات التالية :

قامت شركة علي بابا بتاريخ 2019/1/1 بالاستحواذ على 120 مليون سهم من أصل 150 مليون سهم بقيمة إسميه دينار واحد للسهم، من أسهم شركة Wal Mart مقابل بدل نقدي مقداره 234.5 مليون دينار .
تكدت الشركة المستحوذة 2.5 مليون دينار معاريف، مرتبطة بعملية الاستحواذ وقد ظهر حساب الاستثمار في الشركة التابعة في دفاتر الشركة الأم علي بابا، بقيمة 237 مليون دينار، تقوم سياسة شركة علي بابا (الشركة الأم) فيما يتعلق بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة (Wal Mart) على أساس القيمة العادلة لسهم شركة Wal Mart بتاريخ الاستحواذ، وقد بلغ سعر أغلاق السهم في السوق بتاريخ الاستحواذ 8.8 دينار / سهم.
إليك بيانات الشركة التابعة بتاريخ الاستحواذ:

رأس المال:	150 مليون دينار
الأرباح المدورة :	75 مليون دينار
بنود أخرى ضمن حقوق الملكية:	1 مليون دينار
الممتلكات :	- صافي القيمة الدفترية 150 مليون دينار - والقيمة القابلة للاستهلاك منها 80 مليون دينار - القيمة السوقية 180 مليون دينار - والقيمة السوقية القابلة للاستهلاك منها 90 مليون دينار - العمر الإنتاجي 20 عام
الألات والمعدات:	- صافي القيمة الدفترية 110 مليون دينار - القيمة السوقية 123 مليون دينار - العمر الإنتاجي 10 أعوام



39. إذا علمت ان مخزون البضاعة للشركة التابعة كما في 2019/12/31 يتضمن مشتريات من الشركة الأم خلال عام 2019، بقيمة 15 مليون دينار .
فإذا علمت ان شركة علي بابا (الأم) تضع هامش ربح على مبيعاتها بمعدل 30 % للمشتريين الخارجيين ، وللمشتريين من الشركات التابعة بمعدل 20% .
إن التعديل الذي يجب إجراؤه في نهاية عام 2019 على الأرباح المدورة الموحدة حسب (10) IFRS هو :

أ	تخفيض بقيمة 4.5 مليون دينار
ب	لا تعديل عند إجراء التوحيد
ج	تخفيض بقيمة 3 مليون دينار
د	زيادة بقيمة 3 مليون دينار

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

أ	أن إعداد البيانات المالية هو مسؤولية المدقق والإدارة معاً
ب	أن نوع التأكيد الذي تقدمه خدمات التدقيق هو تأكيد مطلق
ج	لا تعتبر الإجراءات المتفق عليها نوع من أنواع خدمات التأكيد
د	يعتبر نوع التأكيد الذي تقدمه خدمات الاطلاع تأكيداً معقولاً

41. أي من العبارات التالية لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بمعايير التدقيق:

أ	تعتبر أوراق العمل ملك للمدقق حيث يقوم المدقق بالاحتفاظ بها بالطرق وللمدة المناسبة
ب	يجب على الدول التي تتبع معايير التدقيق الدولية الانصياع لمعايير التدقيق حتى لو تعارضت مع القوانين والتشريعات المحلية
ج	أن معايير التدقيق هي مستويات للأداء المهني تهدف الى توفير مستوى من الضوابط لعملية التدقيق بالإضافة الى تحديد الاطار الذي يعمل ضمنه المدقق
د	جميع ما ذكر

42. ان المخاطر المتأصلة هي:

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

43. أي من العبارات التالية يعتبر غير صحيحا فيما يتعلق بأوراق العمل:

أ	تمكن أوراق العمل المدققين من إجراء عملية مراجعة النظير ومراجعة الجودة
ب	يجب الحصول على موافقة العميل لاطلاع المدقق الجديد على أوراق العمل
ج	يجوز استخدام أوراق العمل للدفاع عن النفس أو للشهادة في المحكمة
د	أن أوراق العمل تعتبر ملكا للعميل

44. يضم الملف الدائم كل من الوثائق التالية ما عدا:

أ	النظام الأساسي
ب	المصادقات البنكية
ج	تقارير المدقق للسنوات السابقة
د	عقد التأسيس

45. من الأمثلة على غش القوائم المالية:

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

الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة شهر كانون ثاني 2020
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

الورقة الثانية

46. يتكون مثلث الغش مما يلي ما عدا:

أ	الحوافز والإهمال
ب	الحوافز والقيم
ج	الفرص والقيم والاتجاهات
د	الفرص والحوافز والضغوطات

47. على المدقق ان يقوم بالتجميع النهائي للصف التدقيق خلال:

أ	فترة لا تتجاوز ستين يوم من تاريخ انتهاء العمل الميداني
ب	فترة لا تتجاوز ستين يوم من تاريخ التقرير
ج	فترة لا تتجاوز ستين يوم من تاريخ كتاب التمثيل
د	لا شيء مما ذكر

48. اذا كان الخطأ المكتشف يصل الى درجة المادية وقامت الإدارة بتعديله فان المدقق يعطي رأياً:

أ	غير متحفظ
ب	يمتنع عن الرأي
ج	مخالفاً
د	متحفظاً

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

أ	اذا قام المدقق بتحديد مستوى منخفض للمادية بالتالي سوف يحتاج المدقق الى حجم اكبر من الأدلة
ب	تعتبر المخالفات المتعلقة بالغش او التضليل ذات أهمية عالية بغض النظر عن قيمتها
ج	اذا كانت نسبة المادية منخفضة بالتالي فان مخاطر التدقيق تزداد
د	جميع ما ذكر

50. من الأمثلة على الرقابة الداخلية المحاسبية:

أ	إعداد التكاليف المعيارية
ب	إعداد ميزان المراجعة بشكل شهري
ج	إعداد الموازنات التقديرية
د	جميع ما ذكر

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

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

52. أي من العبارات التالية يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بالمصادقات الإيجابية :

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

53. ان فقرة أساس إبداء الرأي ضمن تقرير مدقق الحسابات تضم كل مما يلي ما عدا:

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

54. ان فقرة مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة ضمن تقرير المدقق تضم كل الأمور التالية ما عدا:

أ	أن الإدارة مسؤولة عن استقلالية المدقق
ب	أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار
ج	أن الإدارة مسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية
د	أن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية

55. ان احد الحالات التالية يتطلب وجود فقرة توكيدية ضمن تقرير المدقق:

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

56. ان مسؤولية المدقق عن المعلومات الأخرى الواردة ضمن التقرير السنوي تتلخص في:

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

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

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

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

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

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

59. اذا تم يتمكن المدقق من الحصول على ادلة تدقيق مناسبة بسبب قيود مفروضة من قبل الإدارة، فيجب

على المدقق ان يقوم بما يلي:

أ	اصدار تقرير متحفظ بغض النظر عن نتائج أي إجراءات بديلة
ب	إبلاغ الإدارة والمكلفين بالحوكمة لإزالة هذه القيود
ج	القيام بالإجراءات بديلة أن أمكن
د	ب+ ج

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

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

الأسئلة المقالية

السؤال الأول: (علامتان)

فيما يلي بيانات مستخرجة من سجلات شركة صناعية في 2018/12/31 :

- المبيعات 1,400,000 دينار.
- تكلفة البضاعة المصنعة المتغيرة 630,000 دينار والثابتة 315,000 دينار.
- مصروفات التشغيل المتغيرة 98,000 دينار والثابتة 140,000 دينار.
- عدد الوحدات المصنعة 70,000 وحدة والمباعة 60,000 وحدة.
- لا يوجد مخزون أول المدة من البضاعة تامة الصنع. كما لا يوجد مخزون أول المدة أو آخر المدة من الإنتاج تحت التشغيل.

المطلوب:

1. تحديد تكلفة المخزون من البضاعة تامة الصنع بموجب كل من طريقتي التكاليف الكلية، والتكاليف المباشرة .
2. تحديد قيمة الربح التشغيلي للشركة بموجب طريقة التكاليف الكلية.

السؤال الثاني: (هلامتان)

تصنع شركة منتجا توفرت عنه المعلومات التالية:

- سعر بيع الوحدة (10) دنانير والتكاليف المتغيرة للوحدة (6) دنانير.
 - التكاليف الثابتة الإجمالية 12,000 دينار.
 - الربح التشغيلي يعادل 10% من قيمة المبيعات.
- تلقت الشركة اقتراحاً من مدير التسويق يوصي بموجبه بأن تخفيض سعر بيع الوحدة إلى (9) دنانير
سيمكن من تحقيق زيادة بنسبة 25% من كمية الوحدات المباعة علماً بأن ذلك سيبقى التكلفة المتغيرة
للوحة وكذلك التكاليف الثابتة الإجمالية على حالها دون تغيير.

المطلوب:

وفقاً لإقتراح مدير التسويق وبإهمال الأثر الضريبي حدد ما يلي:

1. كمية المبيعات المتوقعة.
2. قيمة الربح التشغيلي المتوقع.

السؤال الثالث: (علامتان)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بشركة الجيل الصاعد لسنة 2019 :

المبلغ أو النسبة	العنصر
5,000,000 دينار	مبيعات
30,000 دينار	مصاريف الفائدة
185,000 دينار	مجموع الأصول في 2019/1/1
215,000 دينار	مجموع الأصول في 2019/12/31
30%	معدل الضريبة
15.5 %	العائد على مجموع الأصول

المطلوب :

احتساب صافي الربح لشركة الجيل الصاعد لسنة 2019.

السؤال الرابع : (علامتان)

بلغت تكاليف البحث والتطوير لشركة سامي في سنة 2019 كما يلي :

المبلغ (بالآلاف الدنانير)	العنصر
450	مواد مستعملة في مشاريع البحث والتطوير
3,000	معدات مشتراه والتي سيكون لها استعمالات مستقبلية بديلة في مشاريع البحث والتطوير المستقبلي
300	اهتلاك المعدات المذكورة أعلاه لسنة 2019
750	تكاليف الموظفين المتعلقة بمشاريع البحث والتطوير
150	رسوم استشارات مدفوعة لمستشارين خارجيين لمشاريع البحث والتطوير
225	تكاليف غير مباشرة تم توزيعها على مشاريع البحث والتطوير
4,875	المجموع

المطلوب :

احتساب تكاليف البحث والتطوير التي يجب تحميلها لقائمة الدخل لشركة سامي في سنة 2019 .

السؤال الخامس : (علامتان)

في 2018/1/1 أصدرت شركة اليرموك أداة دين - سندات - تستحق بعد 4 سنوات بقيمة 93,660 دينار. تبلغ القيمة الاسمية للسندات 100,000 دينار وبفائدة ثابتة بنسبة 8% تدفع سنوياً في نهاية كل عام. وبلغ سعر الفائدة السوقي عند اصدار السندات 10%. وتستخدم الشركة طريقة الفائدة الحقيقية (الفعالة) للاعتراف بمصروف الفوائد.

ال المطلوب :

1. إثبات قيد دفع الفوائد في 2018/12/13.
2. ما هو مقدار التزام السندات والذي سيظهر في قائمة المركز المالي في 2019/12/31.

السؤال السادس : (هاتان)

بلغ صافي ربح شركة الديوان المساهمة العامة للعام 2019 مبلغ 930,000 دينار، وفيما يلي العمليات المتعلقة بالأسهم العادية للشركة خلال العام 2019:

1. عدد الأسهم العادية القائمة في 2019/1/1 بلغ 900,000 سهم.
2. في 2019/5/1 قامت الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل سهم عادي.
3. في 2019/7/1 قامت الشركة بشراء 200,000 سهم من أسهمها كأشهم خزينة.

معلومات أخرى:

يوجد لدى الشركة خلال العام 2019 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:

احتساب ربحية السهم الأساسية (Basic EPS).

احتساب ربحية السهم المخففة (Diluted EPS).

السؤال السابع : (أربعة علامات)

قامت شركة اتصالات بيع اشتراك مكالمات خلوية غير محدودة مع جهاز هاتف خلوي بعقد لمدة (24) شهر للزبون A ، بحيث يقوم الزبون بدفع مبلغ 50 دينار أردني شهريا للاشتراك ويكون جهاز الهاتف الخلوي مجانا. فإذا علمت بأن الشركة تبيع جهاز الهاتف الخلوي لوحده بمبلغ 300 دينار وسعر البيع المنفصل للاشتراك المكالمات غير المحددة هو 30 دينار شهريا.

اجب عن الأسئلة التالية وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (15) (الإيراد من العقود مع العملاء):

- أ. ماهي التزامات الأداء الخاصة بالعقد أعلاه .
- ب. ما هو سعر العملية.
- ج. كم يجب الاعتراف بإيراد خلال السنة الأولى .
- د. كم يجب الاعتراف بإيراد خلال السنة الثانية .

السؤال الثامن: (أربعة علامات)

تقوم الشركة الدولية لصناعة السيارات بتصنيع وبيع السيارة بمبلغ 20,700 دينار والتي تتضمن كفالة تصنيع لمدة ستة اشهر من تاريخ البيع. وفي حال رغبة الزبون بشراء السيارة مع تمديد فترة الكفالة لمدة سنتين إضافيتين من تاريخ نهاية مدة الكفالة الأصلية فان سعر هذه السيارة يصبح 21,600 دينار. فإذا علمت بأن سعر تمديد الكفالة في حال تم شراؤه بصورة منفصلة بعد تاريخ شراء السيارة هو 1,800 دينار.

اجب عن السؤال التالي:

في حال قيام الشركة ببيع الزبون السيارة مع كفالة لمدة سنتين إضافيتين، قم بتوضيح كيفية توزيع الإيراد على كل من السيارة والكفالة وقيمة كل منهما.

السؤال التاسع : (ستة علامات)

بتاريخ 2018/1/1 قامت شركة الاستثمارات الدولية بشراء سندات تحمل فائدة بنسبة 12% بمبلغ 1,563,722/200 دينار وبقيمة استحقاق تبلغ 1,500,000 دينار. كما قامت الشركة بدفع مبلغ 50,000 دينار كعمولة وسيط.

ان تاريخ السندات هو 2018/1/1 وتستحق بتاريخ 2022/12/31، ويتم تسديد الفوائد بنهاية كل عام. ان العائد على السندات لشركة الاستثمارات الدولية هو 10% فإذا علمت بأن الشركة قامت بتصنيف الاستثمار بهذه السندات على انها محتفظ بها للاستحقاق، قم بإعداد القيود المحاسبية لمعالجة هذه السندات في دفاتر شركة الاستثمارات الدولية من تاريخ (2018/1/1 ولغاية 2022/12/31).

السؤال السادس عشر : (ثلاث علامات)

ما هي الحالات المحتملة لتقرير المدقق في ظل وجود شكاً حول قدرة الشركة على الاستمرار.

