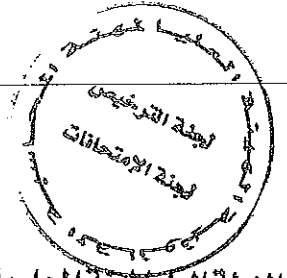


الاسم :

رقم الأشعار :



الهيئة العليا لهبة المحاسبة القانونية / لجنة الترقيص

دورة شهر حزيران لعام 2019

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة)

(محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظرية)

السبت الموافق 2019/6/22

تعليمات امتحان مزاوله المهنة (الورقة الثانية)

يرجى مراعاة ما يلي :

1. كتابة الاسم من أربعة مقاطع في المكان المخصص أعلاه وعلى ورقة الإجابة الموضوعية.
2. تثبيت رقم 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 بدون ذكر الاسم ورقم الأشعار عليها.
5. تتكون الورقة من جزئين أسئلة موضوعية وأسئلة مقالیه ، اجب عن الأسئلة جميعها وعددها (60) سؤالاً موضوعياً و(12) 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 (33) ورقة فقط.

الاسم :										
الأشعار :										
اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية (معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة/ محاسبة مالية / تكاليف/ إدارية/ نظرية لدورة شهر حزيران لعام ٢٠١٩										
الاجابة				رقم السؤال		الاجابة				رقم السؤال
د	ج	ب	ا	31		د	ج	ب	ا	1
د	ج	ب	ا	32		د	ج	ب	ا	2
د	ج	ب	ا	33		د	ج	ب	ا	3
د	ج	ب	ا	34		د	ج	ب	ا	4
د	ج	ب	ا	35		د	ج	ب	ا	5
د	ج	ب	ا	36		د	ج	ب	ا	6
د	ج	ب	ا	37		د	ج	ب	ا	7
د	ج	ب	ا	38		د	ج	ب	ا	8
د	ج	ب	ا	39		د	ج	ب	ا	9
د	ج	ب	ا	40		د	ج	ب	ا	10
د	ج	ب	ا	41		د	ج	ب	ا	11
د	ج	ب	ا	42		د	ج	ب	ا	12
د	ج	ب	ا	43		د	ج	ب	ا	13
د	ج	ب	ا	44		د	ج	ب	ا	14
د	ج	ب	ا	45		د	ج	ب	ا	15
د	ج	ب	ا	46		د	ج	ب	ا	16
د	ج	ب	ا	47		د	ج	ب	ا	17
د	ج	ب	ا	48		د	ج	ب	ا	18
د	ج	ب	ا	49		د	ج	ب	ا	19
د	ج	ب	ا	50		د	ج	ب	ا	20
د	ج	ب	ا	51		د	ج	ب	ا	21
د	ج	ب	ا	52		د	ج	ب	ا	22
د	ج	ب	ا	53		د	ج	ب	ا	23
د	ج	ب	ا	54		د	ج	ب	ا	24
د	ج	ب	ا	55		د	ج	ب	ا	25
د	ج	ب	ا	56		د	ج	ب	ا	26
د	ج	ب	ا	57		د	ج	ب	ا	27
د	ج	ب	ا	58		د	ج	ب	ا	28
د	ج	ب	ا	59		د	ج	ب	ا	29
د	ج	ب	ا	60		د	ج	ب	ا	30
				المجموع						المجموع
المجموع النهائي لعلامات الموضوعي:										

إجابات الأسئلة الصحيحة للورقة الثانية

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

للدورة شهر حزيران لعام 2019

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

الهيئة العليا لهيئة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة شهر حزيران لعام 2019
المورقة الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

اختيار من متعدد:

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

1. في الشركات الصناعية يعالج التلف الطبيعي (العالي) الذي يحدث في الإنتاج باعتباره:

أ	أصل في قائمة المركز المالي.
ب	خسارة كبنء مستقل في قائمة الدخل.
ج	جزءاً من تكلفة البضاعة المصنعة.
د	جزءاً من تكلفة البضاعة المباعة.

2. في تحديد معدل تحميل الأعباء الإضافية الصناعية، تستخدم شركة الاتحاد ساعات العمل المباشر

أساساً للتحميل، وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها من لعام 2019.

- عدد الساعات المقدرة للعمل المباشر 11,200 ساعة والأعباء الإضافية المقدرة 259,840 دينار.
 - عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر 10,800 ساعة والأعباء الإضافية الفعلية 254,840 دينار لنا
- فإن الأعباء الإضافية في عام 2019 ستكون محملة:

أ	بالنقص 4,280 دينار.
ب	بالنقص 9,280 دينار.
ج	بالزيادة 4,280 دينار.
د	بالزيادة 9,280 دينار.

3. تطبق شركة لتصنيع وبيع الأدوات الكهربائية المنزلية نظام ضبط الجودة لمنتجاتها. ففي أي من بنود

تكلفة الجودة تصنف المبالغ المدفوعة لإصلاح الخلل الفني للسلع المباعة للعملاء والمشمولة بعقود

كفالات الضمان الممنوحة لهم مع عقود الشراء:

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

الهيئة العامة للمهنة المحاسبية والقانونية لجنة الترخيص دورة شهر حزيران لعام 2019
المرحلة الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

4. شركة السلام لتصنيع الأدوية تطبق نظام المراحل الإنتاجية وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO) تضاف المواد المباشرة فيها في بداية المرحلة بينما تضاف تكاليف التحويل تبعاً خلال عملية الإنتاج.

- وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاتها بخصوص تكاليف التحويل:
- عدد الوحدات تحت التشغيل في بداية المرحلة 200 وحدة بنسبة إنجاز 75%.
 - عدد الوحدات الجديدة المضافة في بداية المرحلة 15,000 وحدة.
 - عدد الوحدات تحت التشغيل في نهاية المرحلة 300 وحدة بنسبة إنجاز 40%.
- إن عدد الوحدات المكافئة من تكاليف التحويل هي:

أ	14,750 وحدة.
ب	15,000 وحدة.
ج	14,700 وحدة.
د	14,870 وحدة.

5. لإعداد الموازنة الخاصة بالتكاليف الصناعية غير المباشرة توفرت المعلومات التالية للوحدة الواحدة:

الحد الأدنى	الحد الأعلى	
2,000	3,000	حجم الإنتاج بالوحدات
44.2	32.8	التكاليف الصناعية غير المباشرة بالدينار

إن القيمة الإجمالية للتكاليف غير المباشرة المقدرة لإنتاج 4,000 وحدة (ضمن حدود المستوى الملائم)

هي:

أ	118,400 دينار.
ب	88,400 دينار.
ج	108,400 دينار.
د	98,400 دينار.

6. الآتي بيانات مستخرجة من موازنة المبيعات لشركة تجارية:

-	60% من المبيعات الشهرية الآجلة تحصل نقداً خلال نفس الشهر.
-	ويحصل 30% منها خلال الشهر الأول الذي يليه والباقي خلال الشهر الثاني الذي يليه.
-	في 1 تموز 2018 كان رصيد النعم المدينة 75,000 تتمثل بما يلي:
•	60,000 من المبيعات الآجلة لشهر حزيران 2018.
•	15,000 من المبيعات الآجلة لشهر أيار 2018.
-	إجمالي مبيعات شهر تموز (2018) 50,000 نقدية و150,000 آجلة.

إن إجمالي المتحصلات النقدية لشهر تموز 2018 هي:

أ	200,000 دينار.
ب	215,000 دينار.
ج	235,500 دينار.
د	150,000 دينار.

7. تحوي شركة صناعية أقساماً متعددة يتخصص كل منها بتصنيع سلعة معينة ويديره رئيس قسم استثمار محدد. وفيما يلي معلومات توفرت عن أحد هذه الأقسام:

-	متوسط القيمة الإجمالية للأصول الموظفة في القسم خلال العام 1,500,000 دينار.
-	الحد الأدنى للعائد على الاستثمار الذي تطلبه الشركة من القسم 18 % من متوسط القيمة الإجمالية للأصول الموظفة في القسم خلال العام.
-	كان الربح التشغيلي للقسم المحقق خلال العام 300,000 دينار.
-	يمنح رئيس القسم مكافأة تعادل 50% من الربح المتبقي.

فإن قيمة المكافآت السنوية له:

أ	23,200 دينار
ب	24,300 دينار
ج	15,000 دينار
د	27,000 دينار

8. فيما يلي معلومات متعلقة بحسابات شركة السعادة:

-	18,000 دينار دائنون في 2018/1/1.
-	58,000 دينار مدفوعات نقدية للدائنين خلال سنة 2018.
-	1,200 دينار خصم على مشتريات سنة 2018 خلال السنة.
-	10,000 دينار دائنون في 2018/12/31.

بافتراض أن الشركة تسجل المشتريات بقيمتها الإجمالية، وعليه فإن إجمالي قيمة المشتريات لسنة 2018 هو:

أ	48,800 دينار.
ب	50,000 دينار.
ج	51,200 دينار.
د	65,200 دينار.

9. تقدر شركة الورد قيمة مشترياتها من البضاعة للأربعة أشهر الأخيرة من السنة كالتالي:

الشهر	قيمة المشتريات
أيلول	8,500 دينار
تشرين أول	9,000 دينار
تشرين ثاني	8,100 دينار
كانون أول	7,800 دينار

فإذا علمت بأن الشركة تدفع عادة 25% من قيمة مشترياتها خلال شهر الشراء والباقي تدفعه في الشهر التالي للشراء.

ما هو مبلغ النقدية المتوقع أن تدفعه الشركة لمشتريات البضاعة خلال شهر تشرين ثاني:

أ	8,775 دينار.
ب	8,625 دينار.
ج	8,325 دينار.
د	2,025 دينار.

10. تطبق شركة تجارية سياسة المزج البيعي في تسويق حصتها السوقية لبيع نوعين من منتجاتها. لكن بسبب ظروف تغير الطلب السوقي قامت بتغيير نسبة المزج البيعي لصالح المنتج ذو المساهمة الحدية الأقل للوحدة الواحدة. يترتب على ذلك:

أ	انحراف كمية مبيعات غير مرغوب فيه (U).
ب	انحراف مزج بيعي غير مرغوب فيه (U).
ج	انحراف كمية مبيعات مرغوب فيه (F).
د	انحراف مزج بيعي مرغوب فيه (F).

11. أظهرت شركة أبو عواد للفن صافي أرباح 167,000 دينار لسنة 2018، وقد تم تجميع المعلومات الإضافية التالية لتحضير قائمة التدفقات النقدية لتلك السنة:

- 24000 دينار انخفاض في قيمة الذمم المدينة.
- 11000 دينار زيادة في قيمة الدائنون.
- 92000 دينار زيادة في قيمة الأرباح المحتفظ بها.
- 20000 دينار النقدية المدفوعة لشراء آلة موسيقية جديدة.
- 5000 دينار مصاريف اهتلاك آلات موسيقية.

باستعمال الطريقة غير المباشرة في تحضير قائمة التدفقات النقدية فإن صافي النقدية المزودة (المستعملة) في الأنشطة التشغيلية هو:

أ	207,000 دينار.
ب	185,000 دينار.
ج	137,000 دينار.
د	95,000 دينار.

12. أي من التالي لا يعتبر ميزة لإصدار السندات بدلا من الأسهم العادية:

أ	ينتج توفير في الضريبة.
ب	يمكن أن يزيد ربح المساهمين العاديين.
ج	يمكن أن ينخفض العائد على السهم العادي.
د	لا تتأثر سيطرة المساهمين العاديين.

الهيئة العليا لهيئة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة شهر حزيران لعام 2019
المادة الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

13. عند عمل التحليل العامودي فإن القيمة الأساس (القاعدة) للمصاريف الإدارية هي بشكل عام:

أ	الأصول الثابتة.
ب	صافي المبيعات.
ج	مجموع الربح.
د	المصاريف الإدارية في السنة السابقة.

14. بلغ مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين من ح/ التصفية لإحدى شركات التضامن 800,000 دينار، ومجموع المبالغ الظاهرة في الجانب الدائن 600,000 دينار. وتعود ملكية الشركة للشريكين مالك ويزن واللذين يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 3: 1 على التوالي. ان نصيب الشريك مالك من نتيجة التصفية يبلغ:

أ	ربح بمقدار 200,000 دينار.
ب	خسارة بمقدار 200,000 دينار.
ج	خسارة بمقدار 50,000 دينار.
د	ربح بمقدار 50,000 دينار.

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

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

الهيئة العليا لهئة المحاسبة القانونية لؤنة الترفيعي دورة شهر حزيران لعام 2019
المعايير المحاسبية والتأقيق المحسبة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية
السورة الثانية

16. في 2014/5/31 أظهر كشف الحساب الوارد من البنك للشركة الألمانية الأردنية رصيدا مقداره 9,416 دينار. وكان رصيد حساب البنك في دفتر الأستاذ العام بذلك التاريخ 9,808 دينار. وعند مقارنة كشف البنك بحساب البنك في دفتر الأستاذ تبين أن أسباب الفرق تعود الي ما يلي:

هناك إيداعات في البنك قيمتها 700 دينار أرسلت للبنك في 2014/5/31 ولم تظهر في الكشف الوارد من البنك.
هناك شيكات أصدرتها محلات الاتحاد لأمرعدة موردين، ولم تقدم للصرف حتى 2014/5/31 تبلغ قيمتها 1,100 دينار.
أن هناك عمولات بنكية خصمها البنك من حساب المنشأة قيمتها 15 دينار ولم يصل إشعار خصمها.
تبين من الكشف الوارد أن الشيك الوارد من العميل خليل والبالغة قيمته 750 دينار قد رفض لعدم كفاية الرصيد.
أن الشيك الصادر من الشركة لأحد الموردين والبالغة قيمته 196 دينار قد قيد خطأ في الدفاتر بمبلغ 169 دينار.

ان الرصيد الحقيقي للبنك يبلغ:

أ	9,418 دينار.
ب	9,070 دينار.
ج	9,016 دينار.
د	9,001 دينار.

17. تستخدم شركة الدار طريقة البيع بالتقسيط في المحاسبة عن مبيعاتها والتي بدأت في 2013/1/1 وفيما يلي المعلومات المتعلقة بشركة الدار عن السنة المالية 2003:

- مبيعات التقسيط 600,000 دينار.
- مبيعات عادية 260,000 دينار.
- تكلفة مبيعات التقسيط 300,000 دينار.
- تحصيلات من مبيعات التقسيط 150,000 دينار.

ما هو مبلغ الربح المؤجل الذي يجب أن يظهر في الميزانية العمومية لشركة الدار كما في 2003/12/31:

أ	75,000 دينار.
ب	200,000 دينار.
ج	300,000 دينار.
د	225,000 دينار.

الهيئة العليا لهيئة المحاسبة القانونية لجنة المراجعة دورة شهر حزيران لعام 2019
المعيار المحاسبي والتدقيق المعتمد / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية
السورة الثانية

18. في 1/1/2018 اشترت الشركة الأردنية 20% من الأسهم العادية القائمة للشركة الألمانية بمبلغ 500,000 دينار، ونتيجة ذلك التملك أصبح للشركة الأردنية تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية للشركة الألمانية. وخلال العام 2018 حققت الشركة الألمانية 800,000 دينار كإرباح ودفعت الشركة الألمانية 600,000 دينار كتوزيعات أرباح نقدية. وتستخدم الشركة الأردنية طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن استثمارها في الشركة الألمانية. علماً أن القيمة السوقية العادلة لهذا الاستثمار في 31/12/2018 يبلغ 688,000 دينار. أن رصيد حساب الاستثمار في الشركة الزميلة سيظهر في قائمة المركز المالي للشركة الأردنية في 31/12/2018 بقيمة:

أ	664,000 دينار.
ب	640,000 دينار.
ج	688,000 دينار.
د	500,000 دينار.

19. أي من الأسس التالية لا يعتبر من الأسس المقبولة في قياس عناصر البيانات المالية:

أ	القيمة القابلة للتحقق.
ب	التكلفة الجارية.
ج	التكلفة التاريخية.
د	التكلفة الحالية.

20. بسبب المتطلبات القانونية، قامت الشركة الصناعية الدولية خلال عام 2018 بتبني وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بدلاً من المعايير الوطنية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة)، فإن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية هو:

أ	2017/1/1.
ب	2018/12/31.
ج	2018/1/1.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

الهيئة العليا لهئة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة شهر حزيران لعام 2019
السؤال الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

21. يجب على المنشأة المستحوذ، ان تقيس الأصول المكتناه القابلة للتحديد ضمن جميع الأعمال بالقيمة التالية:

أ	بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة.
ب	بالقيمة الدفترية الواردة في بيانات الشركة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ.
ج	بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

22. أي من الشروط التالية لا يعتبر شرطاً من شروط استثناء قيام الشركة الأم بإعداد بيانات مالية موحدة

أ	لا يتم المتاجرة في أدوات دين او حقوق ملكية الشركة الأم في سوق عام.
ب	ان الشركة الأم هي ايضاً شركة تابعة لشركة أخرى وان جميع مالكيها الآخرين علموا بعدم قيامها بإعداد بيانات مالية موحدة ولم يعترضوا على ذلك.
ج	ان طبيعة نشاطات الشركات التابعة تختلف جوهرياً عن طبيعة نشاط الشركة الأم ويزاولون نشاطاتهم خارج بلد الشركة الأم.
د	جميع ما ذكر أعلاه صحيح.

23. بتاريخ 2017/1/1 قامت الشركة (س) بشراء سيارة نقل بمبلغ 50,000 دينار وقد تم تقدير عمرها الإنتاجي ب (5) سنوات، ويتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت، بتاريخ 2018/12/31، قامت الشركة بإعادة تقييم السيارة بمبلغ 70,000 دينار، فإذا علمت بأن الشركة تستخدم نموذج إعادة التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (16) فما هو مبلغ مصروف الاستهلاك لعام 2014 .

أ	23,333 دينار.
ب	10,000 دينار.
ج	16,667 دينار.
د	14,000 دينار.

24. بتاريخ 2015/1/1 حصلت شركة (ص) على قرض حكومي بدون فوائد بمبلغ 16,000 دينار بحيث يسدد دفعة واحدة بعد (5) سنوات ان القيمة الحالية للقرض هو 9,000 دينار بتاريخ الحصول على القرض.

ما هو المبلغ الواجب الاعتراف به للقرض في بيان المركز المالي بتاريخ 2015/1/1.

أ	7,000 دينار.
ب	9,000 دينار.
ج	16,000 دينار.
د	لا شيء مما ذكر.

25. بسبب وجود مؤشرات حول تدني في قيمة خط الإنتاج والبالغ صافي قيمته الدفترية 8,000 دينار قامت شركة الصناعات الدولية بإجراء فحص للتدني وكانت النتائج على النحو التالي :

- القيمة السوقية 12,000 دينار.
- القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة 6,400 دينار.
- تكاليف أتمام عملية البيع 3,500 دينار.
- ان مبلغ خسارة التدني حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (36) ان وجد، هو ؟

أ	400 دينار.
ب	500 دينار.
ج	1,600 دينار.
د	لا يوجد تدني.

26. تملك شركة الصناعات اليدوية الاستثمارات العقارية التالية والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لخيار القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (40) الاستثمارات العقارية.

البيان	العقار 1	العقار 2	العقار 3
سعر الشراء	7,000	4,000	2,500
القيمة السوقية	10,000	3,000	1,000

بالاعتماد على المعلومات أعلاه، فإن الربح (الخسارة) الإجمالية من اتباع خيار القيمة العادلة هو:

أ	ربح بقيمة 500 دينار في بيان الدخل.
ب	اربح بقيمة 3,000 دينار في بيان الدخل.
ج	خسارة بقيمة 2,500 دينار في بيان الدخل.
د	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لهبة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة شهر حزيران لعام 2019
السورة الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المتقدمة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظوية)

27. أي من البنود التالية يدخل ضمن كلفة المخزون لشركة تصنيع إواني منزلية.

أ	عمولة المبيعات.
ب	تكاليف تخزين المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج.
ج	تكاليف تخزين البضاعة الجاهزة.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

28. أي من البنود التالية يتم معالجتها كـممتلكات ومعدات.

أ	قطع الغيار الرئيسية التي يمكن استخدامها فقط لبند محدد من بنود الممتلكات والمعدات.
ب	مبنى الشركة المستخدم لأغراض إدارية.
ج	قطع الغيار الرئيسية المتوقع استخدامها لمدة تزيد عن سنة.
د	جميع ما ذكر أعلاه صحيح.

29. المخصصات هي:

أ	الالتزامات غير المعترف بها بسبب أن وجودها يعتمد على وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر في المستقبل وتكون هذه الأحداث غير مؤكدة وليست خاضعة بالكامل لسيطرة المنشأة.
ب	الالتزامات التي تكون مبالغها أو توقيت سداد قيمتها غير مؤكدة.
ج	التزامات مالية ناتجة عن أحداث سابقة.
د	لا شيء مما ذكر أعلاه.

30. أي من الجمل التالية يعتبر صحيح:

أ	يجب على المنشأة الاعتراف بالالتزامات الطارئة وعدم الاعتراف بالموجودات الطارئة.
ب	يجب على المنشأة عدم الاعتراف بالالتزامات والموجودات الطارئة.
ج	يجب على المنشأة الاعتراف بالموجودات الطارئة.
د	يجب على المنشأة الاعتراف بالالتزامات الطارئة.

كل فترة مالية على النحو التالي:

أ	بالقيمة العادلة مطروحاً منها كلفه البيع.
ب	بالقيمة العادلة.
ج	بالكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم.
د	بالكلفة الفعلية.

32. أي من الجمل التالية يعتبر صحيح:

أ	يتم الاعتراف بالشهرة الموجبة كريح في البيانات المالية للشركة المستثمرة (المالكة).
ب	يتم الاعتراف بالشهرة السالبة كخسارة في البيانات المالية للشركة المستثمرة (المالكة).
ج	لا يتم الاعتراف بالشهرة المولدة داخليا على أنها أصل غير ملموس.
د	يتم إطفاء (استهلاك) الشهرة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها.

العائلة

أ	الأسعار المعلنة لأصول أو التزامات مماثلة في أسواق غير نشطة.
ب	الأسعار المعلنة لأصول أو التزامات مطابقة في أسواق غير نشطة.
ج	الأسعار المعلنة لأصول أو التزامات مماثلة في أسواق نشطة.
د	الأسعار المعلن (غير العادلة) لأصول أو التزامات مطابقة في أسواق نشطة.

34. أي من الحالات التالية لا يتطلب من الشركة التعديل بإشراجي.

أ	أخطاء سنوات سابقة.
ب	التغير في التقديرات المحاسبية.
ج	التغير الطوعي في سياسة محاسبية.
د	التغير في سياسة محاسبية عند التطبيق الأولي لمعيار دولي لا يشمل أحكام انتقالية محددة.

35. شركة برمجيات تطور برنامج جديد، وقد تعاقدت مع بنك تجاري لتزويده بما يلي:

1. رخصة استخدام النظام الجديد.
 2. خدمات تحميل وتركيب البرنامج.
 3. دعم فني لمدة 3 سنوات.
 4. (3) سنوات من التحديثات Upgrades.
- ان عدد التزامات الأداء حسب (15) IFRS:

أ	اشتتين.
ب	أربعة.
ج	ثلاثة.
د	واحدة.

36. شركة اتصالات خلوية طرحت حملة تسويقية تتيح لزيائنها عند توقيعهم لعقد مدته سنتان بالحصول على جهاز خلوي مجاناً شريطة الالتزام بدفع 480 دينار على مدار سنتان فإذا علمت أن الشركة تباع عادة هذا الجهاز بـ 100 دينار والاشتراك الشهري لمدة سنتان بدون حملة الترويج بـ 20 دينار شهرياً. ان مبلغ الإيراد الموزع حسب IFRS هو:

أ	الجهاز 100، الاشتراك الكلي 480 وخصم تجاري 100 دينار.
ب	الجهاز 82، الاشتراك الكلي 398 دينار.
ج	الجهاز صفر، الاشتراك الكلي 480 دينار.
د	الجهاز 100، الاشتراك الكلي 380 دينار.

37. بتاريخ 2018/1/1، أصدرت شركة مساهمة عامة سندات دين بفائدة سنوية 3.5%، بقيمة اسمية 6,000,000 دينار. بلغت المصاريف المباشرة للأرصدة 120,000 دينار، وسيتم تسديد السنوات لحاميلها بتاريخ الاستحقاق 2024/12/31 بمبلغ 1,100,000 دينار. ان مبلغ كلفة التمويل الإجمالي على الشركة حسب IFRS 9 هو:

أ	1,590,600 دينار.
ب	2,690,600 دينار.
ج	2,570,600 دينار.
د	1,470,600 دينار.

الهيئة العليا لهيئة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة شهر حزيران لعام 2019
الورقة الثانية
(معايير المحاسبة والتدقيق المتقدمة / محاسبة مالية / تكاليف / إدارية نظرية)

38. بتاريخ 2019/1/2 قامت شركة مساهمة عامة باستثمار مبلغ 850,000 دينار في أسهم على المدى الطويل، تعد الشركة بياناتها المالية الربعية كما في 2019/3/31، حيث بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم 900,000 دينار.

ماهي القيمة وأين يظهر الربح غير المتحقق لهذا الاستثمار كما في 2019/3/31.

أ	900,000 دينار والربح غير المتحقق في قائمة الدخل الشامل الآخر.
ب	900,000 دينار والربح غير المتحقق في قائمة الدخل.
ج	900,000 دينار والربح هو صفر.
د	850,000 دينار والربح هو صفر.

39. مستأجر، دخل في عقد إيجار لمدة (5) سنوات لاستئجار مبنى عمره الإنتاجي (10) سنوات الدفعات الإيجارية السنوية 50,000 دينار تدفع بداية كل سنة. تكبد المستأجر مصاريف مباشرة على العقد بمبلغ 20,000 دينار.

- نسبة الفائدة 5٪، معامل الخصم هو 3,456.

- أن مبلغ التزام الإيجار في بداية العقد حسب (16) IFRS و

أ	500,000 دينار.
ب	157,297 دينار.
ج	177,297 دينار.
د	250,000 دينار.

40. تحدد قواعد الاتحاد الدولي للمحاسبين المبادئ الأساسية للسلوك الأخلاقي المهني والتي تتضمن ما يلي:

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

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

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

42. أي من المصادر التالية تعتبر أدلة مساعدة يمكن أن تدعم تأكيدات الإدارة بالنسبة لمصدق الحسابات المستقل:

أ	مصادقة الأرصدة البنكية المستلمة من بنوك الشركة.
ب	المعلومات الشفوية من موظفي وإدارة الشركة.
ج	محاضر اجتماعات لجان التخطيط الاستراتيجي لدى الشركة.
د	التقارير الدورية عن قياس الأداء المعدة لمراجعة إدارة الشركة.

43. الشركة الأولى للتدقيق هي المسؤولة عن تدقيق مجموعة من الشركة (مدقق المجموعة) ما هو التأكيد الذي يجب أن يطلبه مدقق المجموعة من مدقي الشركات التابعة:

أ	تأكيد الالتزام بإصدار مطالبة بالتدقيق وفقاً للعقد الموقع مع المجموعة.
ب	تأكيد الالتزام بالمعايير الدولية ذات في بلد المجموعة.
ج	تأكيد الالتزام بمتطلبات رخصة مزاولة المهنة في البلاد التي تعمل بها الشركات التابعة.
د	تأكيد الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية المرتبطة بتدقيق المجموعة.

44. أي من الأمور التالية تعتبر أكثر تأثيراً على قرار المدقق للاستنتاج بضرورة إصدار تقرير معدل حول القوائم المالية:

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

45. عند قيام المدقق المستقل بالتخطيط لعملية التدقيق، يقوم المدقق بالمقارنة بين التوقعات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية حتى يتمكن من معرفة النتائج غير المتوقعة وغير العادية، أي من الإجراءات التالية يجب أخذه بالاعتبار من قبل المدقق نتيجة لإجراءات التحليلية التي قام بها أعلاه:

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

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

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

47. بتاريخ 15 شباط 2019 تعرضت بضاعة الشركة في أحد المستودعات مما أدى الي احتراق بضاعة بكلفة مليون دينار مسجلة كما في 31 كانون الأول 2018، تتوقع الشركة تحصيل مبلغ 500 ألف دينار من شركة التأمين تعويضاً عن الخسارة الناتجة عن الحريق، علماً بأن القوائم المالية هي للفترة المنتهية كما 31 كانون الأول 2018 وأن أعمال التدقيق انتهت بتاريخ 15 شباط 2019، في هذه الحالة فأن على إدارة الشركة القيام بما يلي:

أ	أعادة إصدار القوائم المالية نظراً لأهمية الأثر المالي.
ب	الإفصاح عن الأثر المالي للحريق ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية دون تعديل في القوائم المالية.
ج	تسجيل خسارة بمبلغ مليون دينار كما في 31 كانون الأول 2018، والإفصاح بأن الشركة ستقوم باسترداد 500 ألف دينار من شركة التأمين.
د	تسجيل خسارة بمبلغ 500 ألف دينار كما في 31 كانون الأول 2018، والإفصاح في الإيضاحات المرفقة القوائم المالية.

48. أن فهم اختيار وتطبيق الشركة للسياسات المحاسبية قد يشمل الأمور التالية باستثناء:

أ	معايير أعداد التقارير المالية و القوانين والأنظمة الجديدة.
ب	التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة.
ج	الأساليب المستخدمة للمحاسبة عن المعاملات الهامة و غير العادية.
د	تقييم استمرارية الشركة.

49. يتأثر حكم المدقق بالنسبة لأدلة التدقيق من حيث كفايتها و مناسبتها بالعوامل التالية باستثناء:

أ	فهم الشركة و بيئتها بما في ذلك الرقابة الداخلية.
ب	نتائج إجراءات التدقيق إذا أظهرت تملك الإجراءات أخطاء علما بأن الاحتيال لا يمكن اكتشافه من خلال إجراءات التدقيق نظراً لوجود تواطؤ بين الأشخاص المتورطين في ذلك.
ج	الخبرة التي تم الحصول عليها أثناء عمليات التدقيق السابقة بما يتعلق بالأخطاء السابقة المشابهة.
د	مصدر و موثوقية المعلومات المتوفرة.

50. للتأكد بأن جميع الفواتير قد تم دفعها فقط مرة واحدة، أن أفضل إجراء يقوم به المدقق بدراسة عينة من سندات الصرف المدفوعة هي التأكد فيما إذا كانت هذه السندات:

أ	مدعمة بفاتورة موافق عليها من قبل قسم المشتريات.
ب	مختومة بختم مدفوع من قبل موقع الشيك.
ج	أن السندات مرقمة مسبقاً.
د	مدعمة بفاتورة من المورد.

51. عند اكتشاف المدقق بأن معدل دوران الذمم المدينة أقل بكثير من السنة السابقة فإن ذلك يعد مؤشراً على:

أ	تم سرقة بعض بضاعة الشركة قبل نهاية السنة.
ب	تغيير السياسة الائتمانية من حيث وضع شروط متحفظة على البيع الأجل و مدة التحصيل.
ج	وجود مبيعات آجلة تم تسجيلها وهمية ثم تسجيلها خلال السنة.
د	قيام الموظف المسؤول بقبض بعض المبالغ وتأخير تسجيلها لسبب الذمم المدينة للسنة القادمة.

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

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

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

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

54. عند عدم تمكن المدقق من الحصول على تأكيد معقول حول القوائم المالية وعدم كفاية أصدر تقرير متحفظ حول القوائم المالية على المدقق.

أ	الامتناع عن إصدار الرأي أو الانسحاب من مهام التدقيق.
ب	الامتناع عن إصدار الرأي.
ج	الانسحاب من مهام التدقيق.
د	أصدرا أي معاكس أو امتناع عن أصدر الرأي.

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

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

56. أي من إجراءات الرقابة التالية ممكن ان تساعد المدقق ليتأكد بان جميع حركات المبيعات للدائنين مسجلة بشكل صحيح:

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

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

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

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

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

59. تقوم شركة العالمية بأعداد تقرير حول القوائم المالية لأغراض خاصة المعدة من قبل الشركة الوطنية وفقاً لمعايير التدقيق الدولي (700) ان كل مما يلي يعتبر مثالا للقوائم المالية لأغراض خاصة

باستثناء:

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

60. مخاطر تقييم مخاطر الرقابة بشكل مرتفع جداً تسمى:

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

الأسئلة المقالية

السؤال الأول (علامتان):

ما يلي بيانات مستخرجة من سجلات شركة تجارية لعام 2019:

الشهر	المبيعات المقدرة / دينار
كانون ثاني	120,000
شباط	108,000
آذار	132,000
نيسان	144,000

بيانات أخرى:

تتبع الشركة سياسة بيع تحقق بموجبها مجمل ربح بنسبة 40% من المبيعات الشهرية.
المخزون من البضاعة تامة الصنع في 31 / 12 / 2018 (21,600) دينار.
مخزون الأمان المستهدف من البضاعة تامة الصنع في نهاية كل شهر يعادل 30% من تكلفة مبيعات الشهر التالي.

المطلوب: تحديد ما يلي:

1. قيمة مشتريات الشركة خلال شهر كانون ثاني 2019.
2. قيمة مشتريات الشركة خلال شهر شباط 2019.

السؤال الثاني (علامتان):

بلغ معدل مجمل الربح من المبيعات 30% لسنة 2018 للشركة الوطنية، وقد ظهرت المعلومات التالية في القوائم المالية للشركة في تلك السنة:

العنصر	المبلغ بالدينار
مبيعات (جميعها على الحساب)	30,000
مشتريات	24,200
بضاعة أول المدة	2,500
بضاعة آخر المدة	?
معدل حسابات المدينون	5,000
صافي الربح	2,100

المطلوب: احتساب ما يلي:

1. معدل دوران الذمم المدينة.
2. قيمة بضاعة آخر المدة.

السؤال الثالث (علامتان):

في 2018/12/31 أظهر ميزان المراجعة للشركة العصرية أرصدة الحسابات التالية:

المبلغ بالدينار	اسم الحساب
8,000	مجمع اهتلاك الآلات والأثاث
6,000	نقدية
3,000	براءة اختراع
10,000	ذمم مدينة (صافي)
18,000	آلات وأثاث
15,000	بضاعة
4,000	استثمارات قصيرة الأجل
9,000	أراضي موقوفة لغرض موقع تجاري مستقبلي
1,000	مصاريف مدفوعة مقدماً

المطلوب:

احتساب أجمالي الأصول المتداولة للشركة العصرية في 2018/12/31.

السؤال الرابع: (علامتان)

تطبق شركة صناعية نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) في تحميل الأعباء الإضافية الصناعية للإنتاج. وفيما يلي بيانات لبعض الأنشطة التي تخص المنتج (س) الذي يتم تصنيعه خلال شهر مايو 2019.

أولاً:

الأنشطة	أجمالي الأعباء الإضافية الصناعية	موجه التكلفة	عدد وحدات موجه التكلفة
التجميع	615,000 دينار	عدد ساعات دوران الآلة	31,000 ساعة
أوامر التشغيل	35,415 دينار	عدد الأوامر	1,300 أمر
الفحص (التفتيش)	100,217 دينار	عدد ساعات الفحص	1,690 ساعة

ثانياً: بيانات خاصة بالمنتج (س)

العدد الإجمالي لساعات الدوران 700 ساعة وعدد أوامر التشغيل 30 أمر وعدد ساعات الفحص 30 ساعة.

ثالثاً: معلومات أخرى عن المنتج (س)

تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في تصنيع الوحدة الواحدة من المنتج (س) 45.67 دينار، وتكلفة الأجور المباشرة للوحدة 31.24 دينار.

رابعاً: عدد الوحدات المصنعة والمباعة من المنتج (س) 410 وحدة.

المطلوب: تحديد ما يلي:

1. القيمة الإجمالية للأعباء الإضافية الصناعية المحملة للمنتج (س).
2. التكلفة الإجمالية لتصنيع المنتج (س)

السؤال الخامس (علامتان)؛

أظهرت حسابات الأستاذ العام لشركة عمان التجارية لسنة 2018 ما يلي:

البند	2018/12/31	2018/1/1
ذمم مدينة	60000 دينار	94000 دينار
بضاعة	350000 دينار	230000 دينار
ذمم دائنة	40000 دينار	65000 دينار

فإذا علمت بأن صافي المبيعات للسنة المذكورة قد بلغت مليون دينار وأن تكلفة البضاعة المباعة قد بلغت سبعمائة ألف دينار.

المطلوب: احتساب ما يلي:

1. مبلغ النقدية المستلم من العملاء خلال سنة 2018.
2. مبلغ النقدية المدفوع للدائنين خلال سنة 2018.

السؤال السادس (علامتان):

في 2012/1/1 وقعت شركة عروس الشمال للمقاولات الهندسية عقد إنشائي مع أحد العملاء لإنشاء طريق رئيسي بقيمة 6,000,000 دينار ويستغرق إنجازه مدة 3 سنوات، وتوفرت لديك المعلومات التالية:

السنة 2014	السنة 2013	السنة 2012	
4,600,000 دينار	2,640,000 دينار	1,200,000 دينار	التكاليف الفعلية المتراكمة حتى تاريخه (12/31)
—	2,160,000 دينار	2,800,000 دينار	التكاليف المقدرة حدوثها لإتمام العقد وفق تقديرات نهاية العام
2,600,000 دينار	1,200,000 دينار	2,200,000 دينار	الفواتير الصادرة خلال العام للعميل (المتعلقة بالأعمال المنجزة)
3,100,000 دينار	1,000,000 دينار	1,900,000 دينار	تحصيلات نقدية للفواتير من العميل خلال العام

وتستخدم الشركة طريقة نسبة الإنجاز للمحاسبة عن عقود الإنشاءات.

المطلوب:

1. تحديد إيراد العقد الواجب الاعتراف به للسنوات (2012 و 2013 و 2014).
2. احتساب مجمل ربح العقد الذي سيظهر في قائمة الدخل لشركة عروس الشمال للمقاولات الهندسية المميزة للسنة المنتهية في 2013/12/31.

السؤال السابع (أربع علامات):

لدى شركة BMW عقد تصنيع 10,000 سيارة بمواصفات معينة خاصة بالعميل المشتري. يحتوي العقد على التزام قانوني على المشتري بدفع الكلفة + هامش ربح معقول في حال إلغائه لعقد الشراء في أي وقت دون موافقة البائع / الصانع.

بلغ انتاج السيارات 5,000 سيارة كما في 2018/12/31 وما تم تسليمه حتى 2018/12/31 2,000 سيارة.

المطلوب:

1. تحديد كمية المبيعات كما في 2018/12/31.
2. عدد بنود نموذج الخمس خطوات المتعلق ب IFRS 15.

السؤال الثامن (أربع علامات):

بتاريخ 2018/6/1 قامت شركة الكرامة ببيع بضاعة بالأجل بمبلغ 200,000 دينار لشركة الكرم، تتبع شركة الكرامة IFRS9 وتستخدم الطريقة المبسطة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وكما يلي:

عدد الأيام المستحقة	مخصص الخسائر المتوقعة
لا يوجد	1%
1-30	5%
31 - 60	15%
61 - 90	20%
90+	25%

إن سياسه البيع هنا تقتضي أن يقوم العميل بالدفع بعد 60 يوم. بتاريخ 2018/7/31 لم تستلم الشركة أي مبالغ من العميل.

المطلوب:

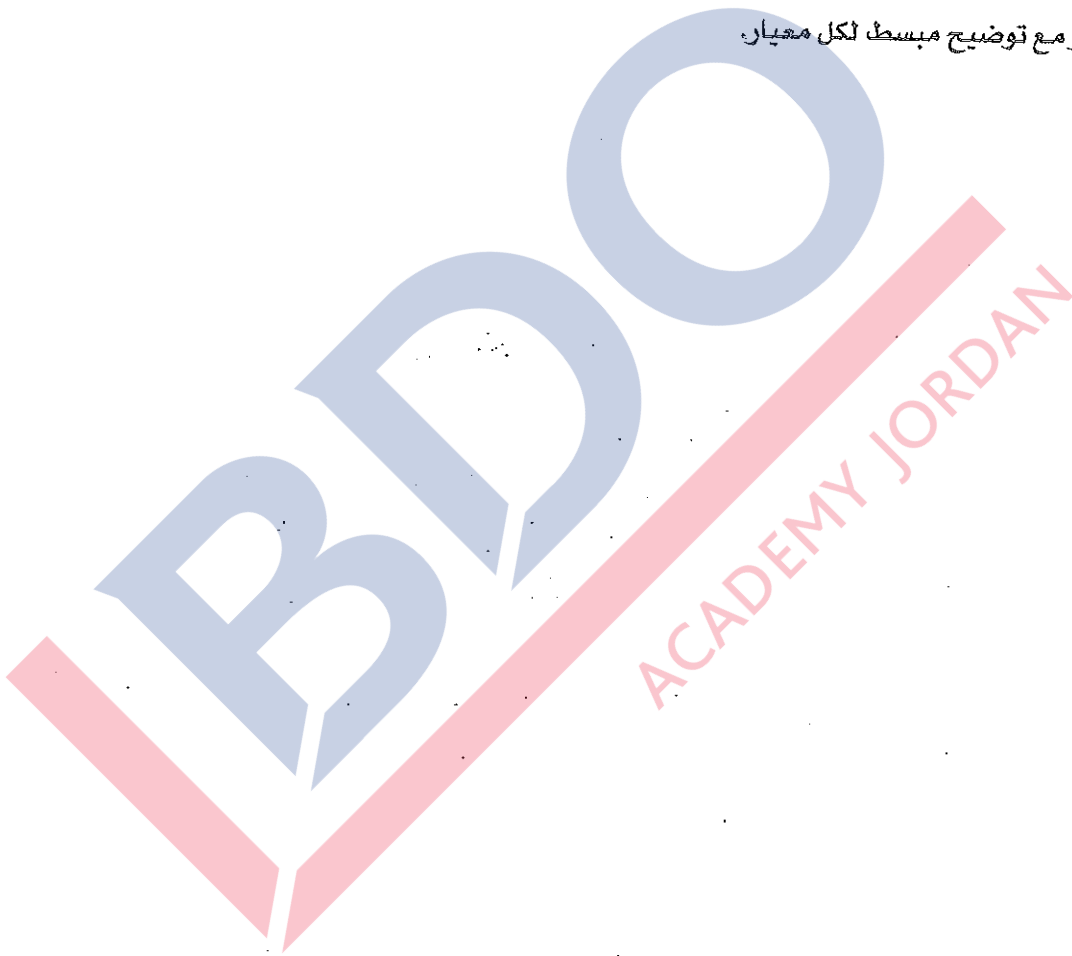
1. احسب قيمة المخصص الذي يتم احتسابه بتاريخ 2018/6/1.
2. بتاريخ 2018/7/31 لم تقم الشركة بسداد قيمة الفاتورة أعلاه، احتسب المخصص الإضافي بعد التعديل.
3. وضح الفرق بين الطريقة المبسطة والعامية في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

السؤال التاسع (ست علامات):

تقوم شركة كارفور باستئجار موقعها في إحدى المولات الكبيرة، حيث تقدم من خلال متاجرها هناك جميع المنتجات والخدمات المعروفة.

المطلوب:

عدد الشروط المطلوبة الواجب توافرها لاعتبار هذا العقد بين كارفور والمالك للمول هو عقد إيجار ينطبق عليه معيار IFRS16 فيما يتعلق بالرسملة اعتباراً من 2019/1/1 داخل ميزانية الشركة المستأجرة / كارفور مع توضيح مبسط لكل معيار.



السؤال العاشر (ثنائي هلامات)

عند قيام مدقق الحسابات بالتدقيق فإنه يقوم بالتخطيط لعملية التدقيق بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية إن وجدت خلال أعمال التدقيق، يصدر المدقق تقريراً غير متحفظ عند الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة تؤيد عدم وجود أخطاء مادية في القوائم المالية، يهدف معيار التدقيق الدولي رقم 705 (التعديلات في رأي مدقق الحسابات المستقل) الى التعبير بوضوح وبشكل ملائم في حال تبين له ضرورة تعديل رأيه في بعض الأحوال، أجب عن الأسئلة التالية من واقع معيار التدقيق الدولي المذكور أعلاه:

أ. يتضمن الجدول أدناه أنواع التقارير الممكن إصدارها من قبل المدقق عند استنتاجه بأن التقرير المتحفظ غير ملائم، يرجى اكمال المعلومات المطلوبة من حيث الفروقات بين أنواع التقارير.

الرأي المتحفظ	الرأي المخالف / المعاكس	الامتناع عن أبداء الرأي
النتيجة التي توصل إليها مدقق الحسابات المستقل		
التعديلات على شكل ومحتوى التقرير (المقدمة)		
فقرة الرأي		
فقرة أساس الرأي		
فقرة مسؤولية المدقق		
أمور التدقيق الجوهرية للمشاركات المساهمة العامة		

ب. ما هي الحالات التي تؤدي الى تعديل مدقق الحسابات المستقل لتقريره.



السؤال العاشر (هاتمان)

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

1. ما هي الإجراءات التي يقوم بها المدقق للحصول على أدلة التدقيق:

2. على المدقق تصميم وأداء إجراءات تدقيق من أجل تحديد القضايا والمطالبات على الشركة، أذكر الإجراءات التي يمكن أن يقوم بها المدقق لدراسة القضايا على الشركة:

السؤال الثاني عشر (أربع علامات)

1. وضح مسؤولية المدقق عن فرض الاستمرارية للشركات وفقا لمعاير التدقيق الدولي رقم (570) "الاستمرارية"

2. ما هي الإجراءات التي يجب على المدقق القيام بها عند وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار

3. ما هو نوع التقرير في حال أستنتج المدقق بأن فرض الاستمرارية غير ملائم و لم تقم الشركة بتعديل القوائم المالية بناء على ذلك: