

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

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

الورقة الثانية

اختيار من متعدد:

- ضع دائرة حول الحرف الخاص بالإجابة الصحيحة عدد الأسئلة (70) سؤال (1) علامة لكل 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، وأجمالي التكاليف الثابتة 475,000 دينار. بضغط من المساهمين ترغب 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 تخفيف التكاليف الثابتة الإجمالية للشركة بمقدار 5,000 دينار، بافتراض بقاء عدد الوحدات المباعة حالياً على ما هو الآن دون تغيير، فإن مقدار السعر الجديد للوحدة الواحدة سيكون:	
أ	108.200 دينار
ب	103.000 دينار
ج	106.250 دينار
د	105.000 دينار

2. تستخدم شركة صناعية لمحاليل الغسيل بطاقة الأداء المتوازن (BSC) في التخطيط الاستراتيجي. وما يلي معلومات مستخرجة من سجلاتها لشهر آذار 2020:		
الكمية المخططة	الكمية الفعلية	
مدخلات الانتاج من المواد الخام	12,000 باوند	15,000
مخرجات الانتاج	5,000 جالون	4,750
إن نسبة الانتاجية للنشاط التشغيلي للشركة في شهر آذار لأقرب خانتين عشريتين:		
أ	3.16 جالون/بوند.	
ب	0.40 جالون/ بوند.	
ج	0.33 جالون/بوند.	
د	0.32 جالون/بوند.	

3. تعد شركة صناعية قائمة الدخل وفقاً لطريقة التكلفة الكلية للوحدة، وفيما يلي بعض البيانات المستخرجة منها المعدة لعام 2019: - مخزون البضاعة الجاهزة اول العام (صفر). - عدد الوحدات تامة الصنع المباعة خلال العام 6,000 حدة والمصنعة 10,000 وحدة. - الأعباء الصناعية الإضافية المتغيرة للوحدة 3 دنانير والثابتة 5 دنانير. - صافي الربح التشغيلي 50,000 دينار لو قامت الشركة بإعادة اعداد قائمة الدخل وفقاً لطريقة التكلفة المتغيرة للوحدة فإن صافي الربح التشغيلي لعام 2019 سيكون:	
أ	82,000 دينار.
ب	70,000 دينار.
ج	18,000 دينار.
د	30,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

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

المشتريات المقدرة للأشهر:

نيسان	آيار	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 والبيعية المقدرة لشهر نيسان 30,000 دينار ويتوقع ارتفاعها بمعدل 5% شهرياً فيما بعد، وسيتم تسديدها نقداً خلال نفس الشهر. كما أن مصروف الاستهلاك الشهري المتوقع 10,000 دينار ومصروف الضريبة لشهر حزيران 287,400 دينار فإن قيمة المدفوعات النقدية لشهر حزيران:

أ	176,675 دينار.
ب	118,000 دينار.
ج	186,800 دينار.
د	145,600 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 كيلو غرام، بسعر معياري 0.150 دينار لكل كيلو غرام
إذا صنعت الشركة وباعت خلال شهر نيسان 2020، 10,000 كيس سماد، وكانت الكمية الفعلية للمواد الخام المستخدمة 550,000 كيلو غرام وبسعر فعلي 0.120 دينار لكل كيلو غرام
إن انحراف الموازنة المرنة للمواد الخام لشهر نيسان 2020 سيكون:

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

6. تخطط إدارة شركة صناعية لاستثمار مبلغ 3,000 دينار في تصنيع وبيع منتج جديد بهدف تحقيق عائد على الاستثمار (ROI) بنسبة 20% وقد قدر مدير المبيعات بأن ظروف السوق للمنتج الجديد ستمكن 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	10 دينار.
ب	9.5 دينار.
ج	12 دينار.
د	8 دينار.

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

أ	حساب الرقابة على البضاعة تامة الصنع.
ب	حساب الرقابة على الاعباء الصناعية الاضافية.
ج	حساب الرقابة على الانتاج تحت التشغيل.
د	حساب الاعباء الصناعية الإضافية المحملة للإنتاج

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

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

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

إن عدد مرات اكتساب الفائدة للشركة المتحدة لسنة 2020 هو:

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

9. أظهرت الشركة العصرية قيمة المبيعات 100,000 دينار في قائمة الدخل للسنة الماضية، وخلال السنة الماضية 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 إيراد المبيعات المعدل للأساس النقدي للسنة الماضية سيكون:

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

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

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

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

أ	33%.
ب	40%.
ج	60%.
د	50%.

11. يوجد لدى شركة الازدهار المساهمة العامة 20,000 سهم ممتاز مصدر بمواصفات 8% توزيعات وبقية 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 يستلمون:

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

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

12. إن العائق الرئيسي لاستعمال نسبة الإنجاز للاعتراف بالإيراد من العقود طويلة الأجل هو:	
أ	أنه من المرجح أن تخصص قيمة قليلة من الإيراد لفترة تم خلالها اكتساب إيراد فعلي أكبر.
ب	عدم قبول هذه الطريقة لأغراض احتساب ضريبة الدخل.
ج	أنها تعطي نتائج مبنية على تقديرات غير مؤكدة.
د	لا شيء مما ذكر صحيح.

13. فيما يلي أرصدة المبيعات والذمم المدينة لدى الشركات 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 بناءً على نسبة 4% من رصيد الذمم المدينة. إن قيد التسوية اللازم لتسوية رصيد مخصص الديون المشكوك فيها:	
أ	10,000 دينار.
ب	4,000 دينار.
ج	2,000 دينار.
د	6,000 دينار.

14. يتضمن القيد المحاسبي لإثبات مردودات بضاعة كانت مشتراه على الحساب باستخدام نظام الجرد المستمر (perpetual inventory system) في طرفه الدائن حساب:	
أ	بضاعة المخزون.
ب	المبيعات.
ج	مردودات المشتريات ومسموحاتها.
د	الذمم الدائنة.

في 2011/12/31 كان لدى شركة ارببلا 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	3.2 دينار.
ب	2.7 دينار.
ج	2.1 دينار.
د	1.16 دينار.

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

16. بدأت شركة الشمال أعمالها في 2011/1/1 وتستخدم طريقة مجمل الربح للمحاسبة عن مبيعات التقسيط لديها. وفيما يلي معلومات مستخرجة من سجلات الشركة لعام 2011:	
مبيعات التقسيط	1,250,000 دينار
المبيعات العادية	500,000 دينار
تكلفة مبيعات التقسيط	750,000 دينار
تكلفة المبيعات العادية	300,000 دينار
مصاريف إدارية وعمومية	100,000 دينار
متحصلات مبيعات التقسيط	300,000 دينار
إن رصيد حساب مجمل الربح الموجل (deferred gross profit) لدى شركة الشمال في 2011/12/31 يبلغ:	
أ	500,000 دينار
ب	380,000 دينار
ج	200,000 دينار
د	300,000 دينار

17. يتم معالجة التغير في التقديرات المحاسبية (change in accounting) estimates كما يلي:	
أ	يتم معالجته بأثر رجعي
ب	يتم معالجته بأثر مستقبلي فقط
ج	يتم معالجته بأثر في الفترة الحالية والفترات اللاحقة
د	يتم إعادة عرض القوائم المايه للفترات السابقة

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 المسددة عن بند الايجار خلال عام 2007 يبلغ:	
أ	9,000 دينار
ب	7,500 دينار
ج	4,500 دينار
د	6,000 دينار

19. عند مقارنة الكشف الوارد من البنك مع ح/البنك لدى شركة الخياط عن شهر كانون أول 2004. تبين أن 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. إن المعالجة الصحيحة لهذه العملية في مذكرة تسوية البنك هي:	
أ	يطرح مبلغ 300 دينار من الرصيد حسب كشف البنك
ب	يطرح مبلغ 300 دينار من الرصيد الظاهر في الدفاتر
ج	يضاف مبلغ 300 دينار الى الرصيد الظاهر في الدفاتر
د	يضاف مبلغ 300 دينار الرصيد حسب كشف البنك

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

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

أ	21,000 دينار
ب	20,000 دينار
ج	17,000 دينار
د	15,000 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 الى المبيعات في السنوات الخمس السابقة 30%
(5) باستخدام طريقة مجمل الربح (gross profit method) فإن القيمة المقدرة لمخزون اخر المدة لمحلات خالد تبلغ

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

22. تجاوز إجمالي الخسائر المتراكمة لشركة س ص رأس مالها في نهاية السنة المالية، كما كانت الشركة تعاني أيضاً من عجز في رأس المال العامل، قامت الشركة بتقديم خطة مستقبلية لمعالجة الشكوك الجوهرية حول الاستمرارية إلا أنه عند مراجعة هذه الخطة تبين ان 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	امتناع عن إبداء الرأي
ب	إصدار رأي معاكس
ج	إصدار تقرير غير متحفظ مع إضافة فقرة توكيدية حول الشكوك الجوهرية في مبدأ الاستمرارية
د	إصدار تقرير متحفظ حول عدم كفاية المعززات المقدمة

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

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

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

24. عند تدقيق كفاية مخصص الذمم المدينة لشركة س ك، قام مدقق الحسابات بطلب دراسة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة من إدارة الشركة حتى يتسنى له من دراسة مدى كفاية المخصصات المرصودة في البيانات المالية، 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 إعتبار أن الذمم المدينة تعتبر مادية للبيانات المالية - يتوجب على مدقق الحسابات:	
أ	إمتناع عن إبداء الرأي
ب	إصدار رأي معاكس
ج	إصدار تقرير متحفظ / خلاف مع الإدارة (disagreement with management)
د	إصدار تقرير متحفظ / تحديد نطاق التدقيق (scope limitation)

25. عند تدقيق كفاية المخصص المرصود لقاء الذمم المدينة، فإن أهم تأكيدات التدقيق المتعلقة بذلك هي:	
أ	الدقة
ب	التقييم
ج	الوجود
د	الاكتمال

26. شركة ي ك شركة ذات مسؤولية محدودة، قام مجلس إدارة الشركة بسؤال مدقق الحسابات فيما إذا كان هنالك ما يمنع من إضافة أمور التدقيق الهامة ضمن تقرير مدقق الحسابات، يتوجب على مدقق الحسابات الإجابة:	
أ	لا يجوز كون ذلك غير محدد في اتفاقية التدقيق
ب	لا يوجد ما يمنع فيما إذا كان هنالك أمور بموجب تقدير مدقق الحسابات تتماشى مع تعريف الأمور الهامة للتدقيق
ج	لا يوجد ما يمنع ويمكن لإدارة الشركة تحديد الأمور الهامة التي يتوجب إضافتها
د	لا يجوز إضافة ذلك كون الأمور التدقيق الهامة يجب إضافتها للشركات المساهمة العامة فقط

27. ماهو إجراء التدقيق الذي يعتبر إجراء كافي لتدقيق الاكتمال للحسابات البنكية:	
أ	كتاب التمثيل من الإدارة
ب	كشف الحساب البنكي للفترة اللاحقة
ج	التأييدات البنكية
د	التسويات البنكية

28. قامت شركة ع د بتعيين مدقق حسابات جديد لتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019، يرجى اختيار الجملة الصحيحة فيما يتعلق بدور مدقق الحسابات الجديد حول الأرصدة الافتتاحية:	
أ	إضافة فقرة توكيدية حول فصل المهام بين المدقق الجديد والمدقق القديم
ب	إن الأرصدة الافتتاحية من مسؤولية مدقق الحسابات السابق وعليه لا يتوجب على المدقق الجديد عمل أية إجراءات تدقيق حولها
ج	إضافة فقرة أمر آخر حول أن البيانات المالية تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر
د	يتوجب على مدقق الحسابات الحصول على أدلة تدقيق كافية حول الأرصدة الافتتاحية كونها من ضمن مسؤولية المدقق الجديد، وإضافة فقرة أمر حول أن البيانات المالية تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

29. لماذا يقوم مدقق الحسابات بتحديد المادية (الأهمية النسبية):	
أ	لتحديد المستوى النهائي لمخاطر الرقابة
ب	لتخطيط الأدلة المناسبة التي يجب تجميعها وتصميم استراتيجية التدقيق العامة
ج	حتى يتمكن العميل من معرفة السجلات التي ينبغي توفيرها للمدقق
د	لتحديد المستوى المناسب من خبرة التدقيق التي يتطلبها عمل التدقيق

30. مفهوم التأكيد المعقول يشير الى أن المدقق:	
أ	مسؤول عن اكتشاف كافة التحريفات
ب	مسؤول فقط عن إصدار رأي عن البيانات المالية
ج	غير مسؤول عن عدالة البيانات المالية
د	غير ضامن لصحة البيانات المالية بشكل كامل

31. تقييم المدقق لاحتمالية وجود غش مادي من قبل العاملين يتم عادة بشكل مبدئي كجزء من:	
أ	عملية تقييم قبول مهمة التدقيق
ب	فهم نظام الرقابة الداخلية للمنشأة
ج	اختبارات العمليات
د	اختبارات الرقابة

32. أي من التالية لا يعتبر من مهام مدقق الحسابات الخارجي:	
أ	إبداء الرأي فيما إذا كانت البيانات المالية تظهر من كافة النواحي الجوهرية
ب	إبداء الرأي فيما إذا كانت البيانات المالية تظهر بصورة عادلة
ج	إبداء الرأي حول إجراءات الرقابة الداخلية
د	لا شيء مما ذكر

33. أي من التالية لا يجوز فيها كمدقق حسابات قبول التدقيق على شركة مساهمة عامة:	
أ	أن مكتب التدقيق قام بتقديم خدمات تأسيس الإجراءات والسياسات في الشركة
ب	أن مكتب التدقيق معين كمدقق داخلي في الشركة
ج	أن مكتب التدقيق قام بتقديم خدمات تقييم مالية خلال نفس السنة المالية
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 لتوصيات مدقق الحسابات، كجزء من إجراءات التدقيق فإنه يتوجب على مدقق الحسابات:	
أ	إعادة احتساب المادية وإعادة تقييم خطة التدقيق والإجراءات المتبعة وتعديل العينات المختارة
ب	إعادة احتساب المادية لأغراض تقييم الأخطاء الجوهرية
ج	أ + ب
د	اعتماد المادية القديمة كون هذه التعديلات تم اكتشافها من قبل مدقق الحسابات وليس من قبل إدارة الشركة

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

35. الخلط بين المصاريف الرأسمالية والإيرادية يعتبر:	
أ	خطأ متعمد
ب	خطأ غير متعمد
ج	خطأ متعلق بالتصنيف
د	خطأ متعلق بالتدقيق

36. قام مدقق الحسابات باحتساب المادية لإحدى الشركات وكانت 100,000 دينار، عند الانتهاء 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 حول مخصص الذمم واعتبار الزيادة في صافي الإيرادات المكتسبة من ضمن الأخطاء المادية
ب	إن إجمالي الأخطاء يبلغ 180,000 وبالتالي التحفظ حول مخصص الذمم واعتبار الزيادة في صافي الإيرادات المكتسبة من ضمن الأخطاء المادية وإضافتها ضمن كتاب تمثيل الإدارة
ج	عدم التحفظ كون صافي الأخطاء يبلغ 60,000 دينار وبالتالي أقل من المادية وإضافتها ضمن كتاب تمثيل الإدارة
د	التحفظ على كل من مخصص الذمم والإيرادات المكتسبة

37. تعتبر الميزانيات التقديرية إحدى أنواع الرقابة:	
أ	الضبط الداخلي
ب	المحاسبية
ج	الإدارية
د	لا شيء مما ذكر

38. أي مما يلي لا تعتبر من طرق التدقيق :	
أ	التقييم
ب	المقارنة
ج	الاحتساب
د	الملاحظة

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

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الطول في مركز صرح، ويتم إضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

40. يقوم مدقق الحسابات بمناقشة تقريره النهائي مع:	
أ	إصداره دون نقاش كون التقرير هو مسؤولية مدقق الحسابات وحده
ب	الإدارة
ج	المكلفين بالحكومة
د	الهيئة العامة

41. يجب أن يكون تاريخ تقرير مدقق الحسابات مطابق لتاريخ:	
أ	كتاب الدعم والمساندة
ب	كتاب تمثيل الإدارة
ج	الموافقة من قبل المدقق الخارجي المعين من قبل الهيئة العامة على البيانات المالية
د	قرار الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة

42. في حال عدم استطاعة المدقق الحصول على أدلة تدقيق كافية حول الأرصدة الافتتاحية فان التقرير يجب أن يتضمن:	
أ	الامتناع عن إبداء الرأي.
ب	رأي متحفظ أو رأي معاكس أو الامتناع عن إبداء رأي.
ج	رأي متحفظ أو رأي معاكس.
د	رأي متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي.

43. إن العبارة التالية "يتم التسجيل والافصاح بشكل ملائم في البيانات المالية عن إعادة شراء اسهم رأس المال والاتفاقيات والمتطلبات الأخرى" يمكن أن يكون متضمنة في:	
أ	كتاب التكاليف.
ب	تقرير المدقق.
ج	كتاب التمثيل.
د	جميع ما ذكر.

44. يتضمن تقرير المراجعة على البيانات المالية العناصر الرئيسية التالية باستثناء:	
أ	رأي المدقق.
ب	بيان بأن المدقق لم يقم بعملية التدقيق.
ج	وصف لطبيعة إجراءات المراجعة وذكر المعايير المستخدمة في هذه الإجراءات.
د	بيان القوائم المالية التي تم مراجعتها.

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	السرية.
ب	الموضوعية.
ج	الأمانة.
د	الاستقلالية.

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

46. أي من التقارير التالية التي يصدرها المدقق تمثل التقرير الذي يصدره مدقق الحسابات والذي يبين فيه الإجراءات المحددة التي تم إنجازها ووصفاً للحقائق التي تم الوصول إليها من قبل المدقق وتفاصيل عن الأخطاء التي تم الوصول إليها:	
أ	تقرير اعداد البيانات المالية.
ب	تقرير اجراءات متفق عليها.
ج	كتاب التكاليف.
د	كتاب الملاحظات الإدارية.

47. عند فحص الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (الأصل) لأول مرة يتم احتساب قيمة الإنخفاض على النحو التالي:	
أ	انخاف صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته السوقية
ب	انخفاض صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد
ج	زيادة صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد
د	بقيمة زيادة صافي القيمة الدفترية للأصل عن قيمته السوقية مطروحاً منها المصاريف المتوقعة للتخلص من الأصل

48. يجب إجراء اختبار تدني للموجودات التالية في كل عام:	
أ	بنود الممتلكات والمعدات.
ب	الشهرة.
ج	برنامج محاسبي تم شراؤه من طرف خارجي.
د	برنامج محاسبي تم تطويره داخل الشركة.

49. أي من البنود التالية لا يصنف كأدوات منزلية	
أ	قروض ممنوحة للغير.
ب	مخزون.
ج	ذمم مدينة.
د	ذمم دائنة.

50. بتاريخ 2019/7/1 قامت شركة (س) بشراء 250,000 سهم من اسهم شركة (ص) المساهمة العامة بقيمة 750,000 دينار اردني، وقد كلفت عملية الشراء هذه مبلغ 4,000 دينار اردني وتم شراء هذه الاسهم لغرض تحقيق ارباح مستقبلية وليس لغرض المتجارة. فاذا علمت بأن القيمة العادلة للسهم الواحد قد بلغت 4 دنانير كما بتاريخ البيانات المالية (2019/12/31). ما هو اثر الاستثمار أعلاه على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 2019/12/31:	
أ	بيان الدخل صفر أرباح، وبيان المركز المالي 750,000 دينار اردني
ب	بيان الدخل 250,000 أرباح، وبيان المركز المالي 750,000 دينار اردني
ج	بيان الدخل 250,000 أرباح، وبيان المركز المالي 1,000,000 دينار اردني
د	بيان الدخل صفر أرباح، وبيان المركز المالي 1,000,000 دينار أردني

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

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) عن النحو التالي:

- رأس المال 200,000
- علاوة اصدار 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 تقاس بالقيمة العادلة فان قيمة الشهرة في شركة (ج) بتاريخ الشراء هي:

أ	200,000 دينار
ب	صفر
ج	220,000 دينار
د	440,000 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. ان العمر الانتاجي المقدر لجهاز السلامة هو خمسة سنوات وبدون قيمة خردة.

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

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

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

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

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 الايراد الواجب الاعتراف به لكل اشتراك خلال السنة الأولى من العقد:

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

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

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

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

56. أي من الجمل التالية صحيحة فيما يتعلق بالمؤشرات حول تدني قيمة آلة التصنيع:	
أ	مؤشر خارجي: إقرار قوانين وتشريعات جديدة تؤثر على شروط تشغيل الآلة
ب	مؤشر خارجي: انخفاض في كفاءة الآلة مما قلل من منافعتها الاقتصادية
ج	مؤشر داخلي: هناك تطورات تكنولوجية جوهرية على آلات تنتج نفس المنتجات ولكن بكلفة أقل
د	مؤشر داخلي: هناك انخفاض غير متوقع بالقيمة السوقية للآلة

57. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) فإنه يتم قياس الأصل المحتفظ به لغرض البيع عن النحو التالي:	
أ	بقيته العادلة بعد طرح مصاريف البيع المتوقعة
ب	بالقيمة الدفترية له قبل تصنيفه على أنه أصل طويل الأجل محتفظ به للبيع
ج	بقيته الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

58. يتضمن الدخل الشامل الآخر البنود التالية باستثناء:	
أ	أرباح وخسائر إعادة تقييم الموجودات المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع
ب	أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن تقييم أرصدة البنوك بعملة أجنبية
ج	التغير في فائض إعادة تقييم الممتلكات والمعدات
د	الأرباح والخسائر الاكتوارية المتعلقة بخطط المنفعة المحددة

59. هناك طريقتان لإعداد قائمة لتدفقات النقدية وهي الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة. إن هاتين الطريقتين تختلف فيما بينهما من حيث:	
أ	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
ب	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ج	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
د	جميع ما ذكر أعلاه

60. أي من الإيضاحات التالية لا يعد من الإيضاحات المطلوبة لشركة ملتزمة تماماً بمعيار المحاسبة الدولي رقم (21) أثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية	
أ	قيمة فرق سعر الصرف المعترف به في بيان الدخل
ب	التغير في العملة الوظيفية
ج	صافي التغير في سعر الصرف المعترف به ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

61. يجب الاعتراف بالقرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك بقيمة:	
أ	التكلفة المطفأة
ب	القيمة الاسمية
ج	القيمة الاسمية مضافاً إليها جميع الفوائد
د	لا شيء مما ذكر

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

62. يتم تقييم المخزون في قائمة المركز المالي على النحو التالي:	
أ	سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل
ب	سعر الشراء أو القيمة العادلة أيهما أعلى
ج	سعر الشراء أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل
د	سعر التكلفة أو القيمة العادلة أيهما أعلى

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

64. في بداية العام الحالي، قامت شركة الإبداع 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	400 دينار
ب	200 دينار
ج	200 دينار
د	2,000 دينار

65. اكتشفت شركة وصفي أنها لم تقم بقيد استهلاك بقيمة 40,000 دينار لمبنى حديث البناء في العام الماضي، إلا أن هذا المبلغ قد تم معالجته بشكل صحيح لأغراض الضريبة. فإذا علمت بان نسبة الضريب لهذا العام هي 20%. فإن تصحيح هذا الخطأ في البيانات المالية للعام الحالي سوف يؤدي الى:	
أ	زيادة مصاريف الاستهلاك 32,000 دينار
ب	زيادة مصاريف الاستهلاك بقيمة 40,000 دينار
ج	زيادة الاستهلاك المتراكم بقيمة 32,000 دينار
د	زيادة الاستهلاك المتراكم بقيمة 40,000 دينار

66. لم تقم شركة الصواب بقيد خسارة محتملة مرتبطة بدعوى قضائية في بياناتها المالية. أي من التفسيرات المحتملة التالية تبرر عدم قيام الشركة بقيد هذه الخسارة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية:	
أ	تم الإفصاح عن قيمة الخسارة في البيانات المالية مما يغني عن الاعتراف بها
ب	قد يؤدي الاعتراف بهذا المبلغ إلى إضعاف موقف الشركة في القضية
ج	يمكن إجراء أكثر من تقدير للخسارة، إلا ان قيم هذه التقديرات مختلفة
د	عدم القدرة على تقدير قيمة الخسارة

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الطول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

67. أي من المصادر التالية تعتبر مؤشراً رئيسياً حول قدرة الشركة على توليد تدفقات نقدية كافية لتمكين الشركة من سداد القروض والحفاظ على مقدرة تشغيلية وتوزيع أرباح على المساهمين والدخول في استثمارات جديدة:	
أ	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
ب	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ج	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
د	جميع ما ذكر أعلاه

68. أي من العمليات التالية تعتبر تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية بالنسبة لشركة تعمل في تجارة المواد الغذائية:	
أ	الحصول على قرض طويل الأجل
ب	شراء مبنى الإدارة
ج	شراء أسهم بغرض المتجارة بها
د	منح قرض لشركة حليفة بفوائد منخفضة

69. يتم إظهار حصة حقوق غير المسيطرين في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:	
أ	في بند مستقل بين الالتزامات وحقوق الملكية
ب	ضمن الالتزامات قصيرة الأجل
ج	ضمن الالتزامات طويلة الأجل
د	لا شيء مما ذكر أعلاه

70. يتم تطبيق معيار التدني في قيمة الأصول رقم (36) على ما يلي باستثناء:	
أ	الممتلكات والمعدات التي يتم قياسها لاحقاً بطريقة الكلفة
ب	الشركات التابعة
ج	الاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
د	الشركات الحليفة

الأسئلة المقالية

السؤال الأول: (علامتان)

تطبق شركة صناعية نظام اللامركزية وتحتوي 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 علماً بأن تكلفة التمويل من حقوق الملكية هي أيضاً 12%).

ما يلي بيانات خاصة بالقسم (س) فيها:

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الطول في مركز صرح، ويتم إضافة الأسئلة إلى قاعدة أسئلة صرح الإلكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

1. اجمالي الاصول المستثمرة فيه 4,000,000 دينار والأصول المتداولة 200,000 دينار.
2. الربح التشغيلي قبل الضريبة 960,000 دينار.
3. اذا كان معدل الضريبة الدخل 25%

المطلوب تحديد ما يلي:

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

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

السؤال الثاني: (علامتان)

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

1. بدل راتب 36,000 دينار للشريك بكر و 24,000 دينار للشريك سليم.
 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 وللشريك 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.

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

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 الاسهم 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 كأسهم 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 ارباح نقدية بواقع 8% سنوياً. علماً ان هذه الاسهم الممتازة مجمعة للأرباح (cumulative) وقابلة للتحويل (convertible) بنسبة كل سهم ممتاز الى 3 اسهم عادية.

المطلوب:

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

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

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
546,000	966,500	(1)	الممتلكات، الآلات والمعدات
20,000	-	(1)	مشروع التطوير R&D
-	450,000		الاستثمار في بيتا
566,000	1,416,500		
			الموجودات المتداولة
92,000	165,000	(2)	المخزون
76,000	99,000		الذمم المدينة
16,000	18,000		النقد والنقد المعادل
184,000	282,000		
750,000	1,698,500		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
160,000	360,000		حقوق الملكية (\$1 للسهم) راس المال
360,000	570,000		الأرباح المدورة
0	102,000		بنود الملكية الاخرى
520,000	1,032,000		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
85,000	300,000	(3)	القروض طويلة الاجل
0	187,500	(4)	التزام خطة التقاعد
54,000	69,000	(1) & (2)	التزامات ضريبة مؤجلة
139,000	556,000		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
59,000	70,000		الدائنون والتزامات اخرى
32,000	40,000		قروض قصيرة الاجل
91,000	110,000		مجموع الالتزامات المتداولة
750,000	1,698,500		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

الإيضاحات:

إيضاح (1):

في 2020/8/31، قامت شركة الفا بشراء 120 مليون سهم في بيتا، قامت الفا بدفع 450 مليون دولار امريكي لشراء هذه الأسهم، ان الميزانية المرحلية كما في 2020/8/31 لشركة بيتا تظهر رصيد الأرباح المدورة ب340 مليون دولار امريكي.

- قامت شركة الفا عند الاستحواذ على شركة بيتا بإجراء تقييم لصافي أصول شركة بيتا والبالغة بتاريخ الاستحواذ 480 مليون دولار امريكي، ان العمر الانتاجي المتبقي للألات والمعدات هو 4 سنوات.
- بتاريخ الاستحواذ تم تقييم حقوق غير المسيطرين ب\$3.8 للسهم الواحد من شركة بيتا.
- تتبع شركة الفا طريقة القيمة العادلة في معالجة حقوق غير المسيطرين.

إيضاح (2):

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

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 ال8 مليون فإن القيمة العادلة لها كما في تاريخ الاستحواذ فقد بلغت 18 مليون دولار.

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

المطلوب: الاجابة على اوراق العمل الاربع التالية:

ورقة العمل الأولى: (ثلاث علامات)

إملا الجدول التحليلي أدناه بالأرقام الصحيحة:

صافي اصول شركة بيتا ضمن المركز المالي الموحد ل الفا:

	2020/12/31	2020/20/31
	\$000	\$000
رأس مال	لا شيء	لا شيء
الأرباح المدورة	لا شيء	لا شيء
تعديلات القيمة العادلة :		
الممتلكات والألات والمعدات	480	440
مشاريع التطوير	30	30
الضرائب المؤجلة على تعديلات القيمة العادلة	56	57.1
صافي الأصول للشركة التابعة (بيتا) لغايات التوحيد مع الفا	452	420.9

ورقة العمل الثانية: (علامتان)

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الطول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثة أولاً بأول.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية لجنة الترخيص دورة المالية كانون الثاني 2021

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 2019/9/30 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 شركة (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 (15) IFRS

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 تفسي 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 الايجار بتاريخ 2019/10/1 ولماذا؟

هذا الامتحان الرسمي المنشور من قبل جمعية المحاسبين القانونيين، يتم حل الامتحان من خلال دورات الحلول في مركز صرح، ويتم اضافة الأسئلة الى قاعدة أسئلة صرح الالكترونية المحدثه اولاً بأول.

السؤال السابع: (علامتان)

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

السؤال الثامن: (علامتان)

ما هي الحالات التي تؤدي الى 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 أساساً في إبداء 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 وفقاً لمعيار التدقيق الدولي رقم 570 "الاستمرارية".

