



الاسم : .....

رقم الأشعار : .....



الهيئة العليا لهنة المحاسبة القانونية/ لجنة الترخيص

دورة شهر كانون الأول 2023

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة )

( محاسبة مالية / تكاليف/ إدارية/ نظريه )

انسبت الموافق 2023/12/16

تعليمات امتحان مزاولة الهنة (الورقة الثانية)

يرجى مراعاة ما يلي :

1. كتابة الاسم من أربعة مقاطع في المكان المخصص أعلاه.
2. تثبيت رقم الإشعار بالمكان المخصص له.
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 مقالیه، اجب عن الاسئلة جميعها وعددها (70) سؤالاً موضوعياً و(8) 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.



## الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023

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

اختيار من متعدد:

◆ ضع دائرة حول رمز الاجابة الصحيحة عدد الاسئلة (70) سؤال بواقع (1) علامة لكل سؤال:

1. بلغت التكاليف التي تحملتها شركة القسطاس الصناعية لإنتاج 25,000 وحدة من منتجها الوحيد خلال العام 2022 كما يلي:

مواد مباشرة مستخدمة في الإنتاج	750,000 دينار
أجور مباشرة	500,000 دينار
مصاريف إدارية وتسويقية للشركة	375,000 دينار
تكاليف صنع إضافية غير مباشرة	312,500 دينار

ان التكلفة الأولية وتكلفة التحويل للوحدة الواحدة تبلغان على التوالي:

أ.	30 دينار و 32.5 دينار .
ب.	50 دينار و 32.5 دينار.
ج.	50 دينار و 35 دينار .
د.	30 دينار و 27.5 دينار .

2. أي من العبارات التالية صحيحة فيما يتعلق بكل من المدخل الكلي والمدخل المتغير للتكاليف.

أ.	عند احتساب تكلفة الوحدة المنتجة, تعامل تكاليف الصنع الإضافية الثابتة بنفس الطريقة وفقا للمدخلين
ب.	ان التكاليف الصناعية المتغيرة اقل وفقا للمدخل المتغير عنها وفقا للمدخل الكلي .
ج.	في حال انخفاض مخزون آخر المدة عن مخزون أول المدة, فان صافي الربح وفقا للمدخل المتغير سيكون اكبر من صافي الدخل وفقا للمدخل الكلي.
د.	إذا زاد مخزون آخر المدة عن مخزون أول المدة, فان صافي الربح وفقا للمدخل الكلي يكون اقل من صافي الربح وفقا للمدخل المتغير

3. بدأت الشركة الصناعية الوطنية اعمالها خلال العام 2022 وخلال عام 2022 قامت بإنتاج 150,000 وحدة من منتجها الوحيد (ص) وتبلغ التكلفة المتغيرة لإنتاج الوحدة الواحدة 34 ديناراً فيما تبلغ تكاليف الصنع الإضافية الثابتة 600,000 دينار وبلغت المصاريف الإدارية والبيعية للعام 2022 مبلغ 180,000 دينار. وقد قامت الشركة خلال العام 2022 ببيع 120,000 وحدة بسعر 60 دينار للوحدة الواحدة. إن صافي الدخل وفقا للمدخل الكلي للتكاليف يبلغ:

أ.	1,320,000 دينار
ب.	2,460,000 دينار
ج.	1,140,000 دينار
د.	840,000 دينار

4. عند تطبيق طريقة الوارد اولا تام اولا في محاسبة المراحل الانتاجية , وبافتراض عدم وجود إنتاج تحت التشغيل أول أو آخر المدة في المرحلة أ. وكانت كامل المواد المباشرة تضاف في بداية المرحلة فإن عدد الوحدات المكافئة بالنسبة للمواد المباشرة:

أ.	سيساوي عدد الوحدات التي بدء بها خلال الفترة.
ب.	سيساوي عدد الوحدات التي تمت من المرحلة
ج.	سيكون اقل من عدد الوحدات التي تمت من المرحلة
د.	الإجابتان (أ) و (ب) صحيحتان

5. عند تطبيق نظام المحاسبة على أساس النشاط (ABC), فان نشاط ضبط الماكينات (Machine Set-up) يصنف على انه:

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

أ.	نشاط على مستوى الوحدة Unit-Level Activity
ب.	نشاط على مستوى الدفعة Batch-Level Activity
ج.	نشاط على مستوى المنتج Product-Level Activity
د.	نشاط على مستوى المصنع Plant-Level Activity

6. تحمل الشركة الصناعية المتحدة تكاليف الصنع الإضافية على الإنتاج كنسبه من تكلفة العمل المباشر. وعند احتساب معدل تحميل مصاريف الصنع الإضافية غير المباشرة، اخطأ محاسب التكاليف بأن صنف جزء من تكاليف العمل غير المباشر كتكاليف عمل مباشر. ان اثر هذا الخطأ:

أ.	سيؤدي إلى تخفيض معدل تحميل مصاريف الصنع الإضافية غير المباشرة
ب.	سيؤدي إلى زيادة معدل تحميل مصاريف الصنع الإضافية غير المباشرة
ج.	لا يمكن تحديد الأثر على معدل تحميل مصاريف الصنع الإضافية غير المباشرة
د.	المعلومات المتوافرة غير كافية للإجابة على السؤال

7. تستخدم شركة غزة للصناعات الكيماوية 1000 طن من المواد المباشرة بتكلفة 400 دينار للطن الواحد لإنتاج المنتجين (أ) و (ب). ويبيع المنتج (أ) بسعر 4000 دينار للطن، وهو المنتج الرئيسي، بينما يبيع الطن من المنتج (ب) وهو المنتج الفرعي، بسعر 250 دينار لكل طن. وخلال الشهر الماضي تم إنتاج 200 طن من المنتج الثانوي (ب) بيع منها 180 طن. وتبلغ المصروفات البيعية والإدارية اللازمة لبيع المنتج الفرعي 10% من المبيعات.

في حال تم الاعتراف بالمنتج الثانوي بالأستاذ العام عند الإنتاج واعتبار إيراداته بمثابة تخفيض للتكلفة، فإن مقدار إيراد المنتج الثانوي الذي يخفض تكاليف الإنتاج يبلغ:

أ.	50,000 دينار
ب.	36,000 دينار
ج.	45,000 دينار
د.	32,400 دينار

8. فيما يلي بيانات الموازنة المرنة وتحليل الانحرافات الخاصة بالاجور المباشرة للشركة الصناعية العصرية للعام 2022 :

الموازنة المرنة للاجور	انحراف الكفاءة للاجور	انحراف معدل الاجور
52,000 دينار	3,000 دينار (غير مرغوب)	1,000 دينار (مرغوب)

ان التكلفة الفعلية للاجور خلال العام 2022 تبلغ:

أ.	54,000 دينار
ب.	50,000 دينار
ج.	48,000 دينار
د.	55,000 دينار

9. ان طريقة التكلفة المستهدفة (Target Costing) تركز على تخفيض تكلفة المنتج من خلال العمل في مرحلة:

أ.	الأبحاث والتطوير وهندسة الإنتاج.
ب.	الإنتاج.
ج.	خدمة ما بعد البيع.
د.	استبعاد المنتج.

10. تباع الشركة الصناعية المتحدة منتجها الوحيد بسعر 20 دينار للوحدة، وتبلغ التكلفة المتغيرة لإنتاج وبيع الوحدة 12 دينار، وتبلغ التكاليف الثابتة السنوية للشركة 273,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

وتهدف الشركة الى تحقيق صافي ربح بنسبة 15% من المبيعات. وتخضع الشركة للضريبة بنسبة 25% سنويا. ان قيمة المبيعات المستهدفة لتحقيق الربح المنشود تبلغ:

أ.	1,365,000 دينار
ب.	1,092,000 دينار
ج.	546,000 دينار
د.	1,465,460 دينار

11. تقوم الشركة المتحدة بتصنيع المنتج (س) وتبلغ حصة الوحدة من التكاليف والمصاريف الحالية كالآتي:

دينار	
6	تكاليف صناعية مباشرة
3	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة
5	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة
1	مصاريف إدارية وتسويقية متغيرة
2	مصاريف إدارية وتسويقية ثابتة
17	المجموع

تقوم الشركة حاليا ببيع الوحدة بسعر 30 دينار، وقد حصلت الشركة على عرض خاص من مشتر خارجي لشراء 5,000 وحدة. فاذا علمت ان لدى الشركة طاقة متاحة تكفي لقبول العرض الخاص، وان هذا العرض لن يؤثر على المبيعات الحالية للعملاء الحاليين، فان سعر بيع الوحدة الذي تقبل به الشركة المتحدة يجب ان يزيد عن:

أ.	30 دينار.
ب.	17 دينار.
ج.	10 دينار.
د.	14 دينار.

12. تلقت شركة المستقبل عرضًا من أحد الموردين لتوريد 50,000 قطعة بسعر 30 دينار للقطعة من أجزاء المنتج التي تقوم بتصنيعها داخليا من خلال تجهيزات متاحة للشركة حاليا. تكلفة تصنيع القطعة الواحدة داخليا كما تظهر في سجلات الشركة كالآتي:

تكلفة مواد مباشرة 12 دينار، أجور مباشرة 8 دنانير، تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة 2 دينار، تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة 10 دنانير (40% منها يمكن تجنبها) ، وعلى ذلك فإن قرار الشراء من المورد الخارجي سيؤدي الى:

أ.	زيادة الدخل التشغيلي بمبلغ 100,000 دينار
ب.	تخفيض الدخل التشغيلي بمبلغ 100,000 دينار
ج.	تخفيض الدخل التشغيلي بمبلغ 200,000 دينار
د.	تخفيض الدخل التشغيلي بمبلغ 400,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية  
 2023  
 الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول

13. في حالة ان قيمة البضاعة في بداية السنة المالية أقل مما يجب ان تكون عليه بمبلغ 15,000 دينار وان قيمة البضاعة في نهاية السنة أكثر مما يجب بمبلغ 20,000 فان كلفة البضاعة المباعة للعام هي:

أ.	أقل مما يجب بمبلغ 35,000 دينار.
ب.	أكثر مما يجب بمبلغ 35,000 دينار
ج.	أقل مما يجب بمبلغ 5,000 دينار.
د.	أكثر مما يجب بمبلغ 5,000 دينار.

14. تبلغ عدد الوحدات المنتجة من المنتج (س) 10,000 وحدة، سعر البيع الحالي عند نقطة الانفصال مباشرة 5 دنانير للوحدة. سعر البيع المتوقع بعد التشغيل الإضافي 12 دينار للوحدة، نصيب الوحدة من التكلفة المشتركة الموزعة 2 دينار للوحدة، تكلفة التشغيل الإضافي للوحدة 8 دنانير. في ضوء هذه البيانات فان القرار المناسب بالنسبة للمنتج (س) هو:

أ.	بيع المنتج عند نقطة الانفصال مباشرة
ب.	بيع المنتج بعد التشغيل الإضافي
ج.	بيع 3000 وحدة من المنتج عند نقطة الانفصال، وبيع 7000 وحدة بعد التشغيل الإضافي.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

15. عند تصنيع الوحدة من المنتج (ص)، فانه يتم استخدام 3 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 2 دينار للكيلو جرام، وقدرت كمية الإنتاج من هذا المنتج (ص) في العام القادم بـ 30,000 وحدة، ومخزون المادة الخام المتوقع اول العام القادم 18,000 كيلو جرام، ومخزون المادة الخام المستهدف اخر العام القادم 12,000 كيلو جرام، وبناء على ذلك فان تكلفة مشتريات المواد الخام للعام القادم بالدينار هي:

أ.	180,000 دينار.
ب.	144,000 دينار.
ج.	204,000 دينار.
د.	168,000 دينار.

16. في 2022/12/31 كان لدى شركة الاتحاد 200,000 سهم عادي مصدره وقائمة، و400,000 سهم ممتاز غير قابلة للتحويل. وقد قامت الشركة خلال عام 2023 بالإعلان عن توزيع 120,000 دينار نقداً للأسهم العادية و100,000 دينار توزيعات أرباح دفعت للأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل. بلغ صافي الدخل لعام 2023 ما مقداره 360,000 دينار. إن ربحية السهم العادي EPS تبلغ:

أ.	1.2
ب.	1.8
ج.	1.3
د.	0.7

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية  
 2023  
 الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول

17. في 2023/1/5 اتفق محسن وحسن على تكوين شركة تضامن برأس مال متساوي للشريكين. وقد دفع محسن مبلغ 60,000 دينار نقداً عن كامل حصته في رأس المال، فيما سدد حسن 55,000 دينار عن كامل حصته في رأس المال. باستخدام طريقة المكافأة (Bonus Method)، فإن الشهرة التي يتم اثباتها عند تكوين الشركة يبلغ:

أ.	2,500 دينار.
ب.	5,000 دينار
ج.	10,000 دينار.
د.	لا شيء مما ذكر

18. تقوم شركة الاحسان بسداد 35% من قيمة مشترياتها نقداً، و40% بعد شهر، و25% بعد شهرين. بلغت مشتريات الشركة في شهر تموز 50,000 دينار، وفي شهر آب 60,000 دينار، وفي شهر أيلول 55,000 دينار. ان قيمة المدفوعات النقدية لأثمان المشتريات في شهر أيلول هي:

أ.	55,750 دينار
ب.	55,250 دينار
ج.	19,250 دينار
د.	55,000 دينار

19. تنتج شركة صناعية 20,000 وحدة من المنتج (أ) وتبلغ التكاليف الثابتة للوحدة عند هذا المستوى من الإنتاج 30 دينار. إذا انخفض عدد الوحدات المنتجة الى 18,750 وحدة فإن التكاليف الثابتة تصبح:

أ.	562,500 دينار كإجمالي للشركة.
ب.	30 دينار للوحدة.
ج.	32 دينار للوحدة.
د.	لا شيء مما ذكر.

20. أي من العبارات التالية يعتبر صحيحاً:

أ.	يتم قبول المشروع إذا كان معدل العائد الداخلي له (IRR) اعلى من تكلفة رأس المال
ب.	يتم اختيار المشروع الذي يحقق اعلى صافي قيمة حالية موجبة عند المقاضلة بين عدة مشاريع.
ج.	يتم قبول المشروع الذي تكون فترة الاسترداد اقل من الفترة المحددة من قبل الإدارة.
د.	جميع ما ذكر.

21. إذا كان الربح المستهدف بعد الضريبة 28000 دينار ونسبة الضريبة 30% ونسبة هامش المساهمة 40% وسعر بيع الوحدة 25 دينار والتكاليف الثابتة السنوية 35000 دينار، فإن عدد الوحدات التي يجب بيعها هي:

أ.	7,020 وحدة.
ب.	3,500 وحدة.
ج.	7,500 وحدة.
د.	6,300 وحدة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

22. عند عملية التخطيط لتدقيق حسابات شركة استثمارية تتضمن حساباتها استثمارات في أسهم شركات مدرجة وغير مدرجة ، فإن المخاطر التي قد تواجه مدقق الحسابات والتي ينبغي له عمل إجراءات مكثفة حولها ما يلي:

أ.	تقييم الأسهم
ب.	عمليات شراء وبيع الأسهم
ج.	حدوث واكتمال مصاريف شراء وبيع الأسهم
د.	ب + ج.

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

أ.	إجراءات القطع
ب.	الإجراءات التحليلية
ج.	التأييدات البنكية
د.	الاستعلام من الأقسام الداخلية

24. يقوم مدقق حسابات الشركة بإصدار تقرير نظيف في الحالات التالية:

أ.	عدم الحصول على تأييدات نصح مدينة مادية في نهاية السنة علماً بأن المدقق قام بعمل إجراءات بديلة للتأكد من أرصدة الذمم
ب.	وجود شكوك جوهرية حول استمرارية الشركة علماً بأنه قد تم الحصول على خطة مستقبلية من الإدارة او كتاب دعم مادي من الشركاء.
ج.	عدم الحصول على أدلة تدقيق حول أحد الحسابات المادية
د.	أ + ب

25. أي مما يلي لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بإصدار الرأي حول تدقيق البيانات المالية:

أ.	يقوم مدقق الحسابات بإصدار رأي متحفظ في حال كانت البيانات المالية مضللة.
ب.	لم يتم مدقق الحسابات بجمع أدلة مادية جدا حول رصيد الآلات والمعدات والذي يشكل 20% من إجمالي موجودات الشركة وبالتالي فقد أصدر تقريراً سلبياً.
ج.	يقوم مدقق حسابات بإصدار رأي متحفظ في حال لم يتمكن من حضور جرد المخزون نتيجة تعيينه كمدقق بعد نهاية السنة المالية تحت التدقيق.
د.	لا شيء مما ذكر

26. يجب على المدقق تنفيذ بعض الإجراءات حسب متطلبات معيار التدقيق الدولي " الأحداث

اللاحقة" بحيث تغطي الفترة من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ تقرير المدقق ، أو أقرب ما يمكن عملياً. يجب على المدقق أن يأخذ في الاعتبار تقييم المدقق للمخاطر عند تحديد طبيعة ومدى إجراءات التدقيق هذه ، والتي يجب أن تشمل ما يلي باستثناء:

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

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

27. يجب على مدقق الحسابات عمل الإجراءات التالية لدى قبول عميل جديد بالشركة:

أ.	التأكد من عدم وجود تضارب في المصالح وذلك بتقديم خدمات أخرى لنفس العميل يتعارض مع تقديمه خدمات التدقيق.
ب.	التمتع باستقلالية تامة - استقلالية في الواقع واستقلالية في الظاهر -
ج.	تدقيق الأرصدة الافتتاحية حسب متطلبات معايير التدقيق الدولية
د.	جميع ما ذكر

28. في سياق عملية التدقيق، يقوم مدقق الحسابات بعمل مجموعة من الإجراءات للتأكد من أرصدة العملاء. أي مما يلي لا يعتبر أحد الإجراءات التي يقوم بها مدقق الحسابات فيما يتعلق بتدقيق العملاء:

أ.	طلب تأييدات من العملاء .
ب.	عمل إجراءات بديلة في حال عدم الرد على التأييدات.
ج.	طلب دراسة تفصيلية حول احتساب مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة.
د.	لا شيء مما ذكر.

29. فيما يتعلق بمسؤولية المدقق عن استفساراته عن مخاطر الاحتيال في البيانات المالية، يجب على المدقق أن يستفسر من الإدارة عن ما يلي باستثناء:

أ.	تقييم الإدارة لمخاطر أن البيانات المالية قد تكون محرفة بشكل جوهري بسبب الغش ، بما في ذلك طبيعة ومدى وتكرار هذه التقييمات.
ب.	إجراءات الإدارة لتحديد مخاطر الاحتيال والاستجابة لها في الشركة، بما في ذلك أي مخاطر احتيال محددة حددتها الإدارة أو تم لفت انتباهها إليها، أو فئات المعاملات أو أرصدة الحسابات أو الإفصاحات التي تنطوي على مخاطر احتيال من المحتمل أن توجد
ج.	تواصل الإدارة مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بأرائها حول ممارسات العمل والسلوك الأخلاقي.
د.	لا شيء مما ذكر.

30. يقوم مدقق الحسابات بإصدار كتاب الارتباط لعملائه عند انتخابهم له كمدقق حسابات للشركة. أي مما يلي لا يعتبر أحد مكونات كتاب الارتباط:

أ.	التقارير المطلوب إصدارها
ب.	مسؤولية مدقق الحسابات
ج.	بيان بإمكانية وجود ظروف قد يختلف فيها التقرير عن الشكل والمحتوى المتوقعين.
د.	لا شيء مما ذكر.

31. قد يتحمل المدقق مسؤوليات إضافية بموجب القانون أو اللوائح أو المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بعدم امتثال العميل للقوانين واللوائح المعمول بها، بما في ذلك الاحتيال، والتي قد تختلف أو تتجاوز هذه المعايير الدولية ومعايير التدقيق الدولية الأخرى. أي مما يلي لا يعتبر من المسؤوليات الإضافية حسب معيار التدقيق الدولي 240 " مسؤولية المدقق فيما يتعلق بالاحتيال في البيانات المالية":

أ.	الاستجابة لعدم الامتثال المحدد أو المشتبه فيه للقوانين واللوائح، بما في ذلك المتطلبات المتعلقة بالاتصالات المحددة مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة، وتقييم مدى ملاءمة استجابتهم لعدم الامتثال وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى مزيد من الإجراءات.
ب.	إبلاغ المدققين الآخرين بعدم الامتثال المحدد أو المشتبه فيه للقوانين واللوائح (على سبيل المثال ، في مراجعة البيانات المالية للمجموعة).
ج.	متطلبات التوثيق المتعلقة بعدم الامتثال المحدد أو المشتبه فيه للقوانين واللوائح.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية/نظرية) الورقة الثانية

32. عند احتساب الأهمية النسبية في مرحلة التخطيط للتدقيق، يقوم مدقق الحسابات بالأخذ بعين الاعتبار ما يلي باستثناء:

أ.	التحريفات المكتشفة من قبل المدقق في السنوات السابقة
ب.	الظروف المحيطة بما فيها البيئة الاقتصادية وموقع النشاط التشغيلي للشركة
ج.	الأحكام المتعلقة بالأمر التي تعتبر جوهرية لمستخدمي البيانات المالية.
د.	غرض الإدارة من استخدام البيانات المالية

33. حسب متطلبات معيار التدقيق الدولي 330، يجب على المدقق أن يُدرج في توثيقاته فيما يتعلق بالاستجابة لمخاطر التدقيق ما يلي باستثناء:

أ.	الاستجابات الإجمالية لمعالجة المخاطر المقدرة للتحريف الجوهرية على مستوى البيانات المالية، وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة الإضافية المنفذة.
ب.	ربط تلك الإجراءات بالمخاطر المقدرة على مستوى التأكيد.
ج.	نتائج إجراءات التدقيق، بما في ذلك الاستنتاجات في حالة عدم وضوحها.
د.	لا شيء مما ذكر.

34. إذا تم الإفصاح الكافي عن عدم التيقن الجوهرية في البيانات المالية حول الاستمرارية، يجب على المدقق إبداء رأي غير متحفظ ويجب أن يتضمن تقرير المدقق فقرة تحت عنوان "عدم التيقن الجوهرية المتعلقة بالاستمرارية" وذلك من أجل ما يلي باستثناء:

أ.	لفت الانتباه إلى الملاحظة الواردة في البيانات المالية التي تكشف عن الأمور المنصوص عليها في الفقرة.
ب.	ذكر أن هذه الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تثير شكًا جوهريًا حول قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وأن رأي المدقق لم يتم تعديله فيما يتعلق بالأمر.
ج.	عدم وجود حاجة لوضع خطة مستقبلية من قبل إدارة الشركة لمواجهة مخاطر عدم الاستمرارية.
د.	جميع ما ذكر.

35. لدى قيام مدقق الحسابات بعمل تدقيق لأغراض خاصة فإن تقرير تدقيق البيانات المالية يتضمن ما يلي:

أ.	توصية المدقق للهيئة العامة بالموافقة على البيانات المالية
ب.	الأمر الهامة حول التدقيق
ج.	محدودية النطاق والاستخدام
د.	لا شيء مما ذكر

36. إن أحد أهم مخاطر التدقيق والتي يتم اعتبارها كمخاطر افتراضية عند عملية التدقيق هي:

أ.	مخاطر تخفيض الإيرادات .
ب.	تجاوز سيطرة الإدارة.
ج.	مخاطر تقييم الذمم المدينة واحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
د.	جميع ما ذكر.

37. عند مقارنة مسؤولية المدقق عن اكتشاف احتيال الموظفين وعن اكتشاف الأخطاء، تتطلب الممارسة المهنية أن تكون مسؤولية المدقق عن:

أ.	اكتشاف الأخطاء أكثر من احتيال الموظفين.
ب.	اكتشاف احتيال الموظفين أكثر من اكتشاف الأخطاء.
ج.	اكتشاف الأخطاء والاحتيال للموظفين تتمتع بنفس درجة المسؤولية.
د.	على المدقق الرئيس اكتشاف الأخطاء وعلى المدقق المساعد اكتشافها الاحتيال على الموظفين.

**الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والتدقيق القانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023**  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

38. ما هي حسابات الميزانية العمومية التي يتم تضمينها في كشوف رواتب الموظفين ودورة الموظفين (Employees Cycle)؟

أ.	النقد في البنك، الرواتب المستحقة، الحسابات التجارية المدينة
ب.	الرواتب المستحقة وأوراق الدفع والضريبة المؤجلة
ج.	الرواتب المستحقة، والنقد في البنك، وضرائب الرواتب المستحقة
د.	الرواتب والعمولات والنقدية في البنوك والضرائب المستحقة على الرواتب

39. إذا تم تضمين أوراق الدفع قصيرة الأجل (Short-term Note Payable) ضمن رصيد حسابات الذمم الدائنة في القوائم المالية، فإن هناك انتهاكاً لـ:

أ.	تأكيد/ادعاء الاكتمال.
ب.	تأكيد/ادعاء الوجود.
ج.	تأكيد/ادعاء القطع.
د.	تأكيد/ادعاء التصنيف.

40. وفقاً لممارسات التدقيق الفُضلى، لا تعتبر أدلة التدقيق التي حصل عليها المدقق مباشرة موثوقة إذا:

أ.	كان المدقق يفتقر إلى الكفاءة اللازمة لتقييم تلك الأدلة.
ب.	تم تقديم تلك الأدلة من خلال محامي الموكل.
ج.	نفي العميل صحة هذه الأدلة.
د.	إذا لم يتمكن المدقق من الحصول على أدلة مؤيدة إضافية.

41. يحتوي تقرير التدقيق المرفق بالقوائم المالية لشركة الربيع ذ.م.م على الفقرة التالية: "بسبب وجود قصور في أنظمة المعلومات والسجلات المحاسبية للشركة خلال السنة المنتهية بتاريخ 2022/12/31، لم يُمكننا ذلك من توسيع إجراءات التدقيق إلى الحد اللازم، وعليه لم نتمكن من الحصول على بعض الأدلة ذات الصلة بتصنيف بعض البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة". هذه الفقرة على الأرجح تُشير إلى:

أ.	عدم امتثال جوهرى لمبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً، ويتطلب ذلك إصدار رأي متحفظ.
ب.	عدم التأكد/اليقين الذي لا ينبغي أن يؤدي إلى إصدار رأي متحفظ.
ج.	مسألة يرغب المدقق التأكيد عليها وذلك لا يتطلب إصدار رأي متحفظ.
د.	تقييد في نطاق التدقيق والذي يتطلب إصدار رأي متحفظ.

42. شركة زين للتدقيق هي المدقق الرئيسي لشركة (ABC) متعددة الجنسيات. قامت شركة النهار للتدقيق بفحص الحسابات وتقديم تقرير عن القوائم المالية لشركة تابعة لشركة (ABC). شركة زين للتدقيق راضية عن الاستقلال والسمعة المهنية للمدقق الآخر (شركة النهار للتدقيق)، بالإضافة إلى جودة الفحص الذي أجرته هذه الشركة. في تقرير التدقيق الصادر من شركة زين حول القوائم المالية الموحدة (في المجمل):

أ.	يجب عدم الرجوع إلى فحص مدقق حسابات آخر.
ب.	يجب الرجوع إلى فحص مدقق الحسابات الآخر.
ج.	قد يتم الإشارة إلى فحص مدقق الحسابات الآخر.
د.	قد يشير إلى فحص مدقق الحسابات الآخر مع وجود تحفظ على الجزء الخاص بحسابات الشركة التابعة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية/نظرية) الورقة الثانية  
**الهيئة العليا لمهنة المحاسبة القانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023**

43. يحتوي تقرير التدقيق في إحدى الشركات على الفقرة التالية: "حيث أن الشركة لم تقم بإجراء جرد مادي، ولم يكن لدينا القدرة كمدققين على تطبيق إجراءات التدقيق لإرضاء أنفسنا فيما يتعلق بكميات المخزون وتكلفة الممتلكات والمعدات، وعليه، فإن نطاق عملنا لم يكن كافياً لتمكيننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية المرفقة." تُشير هذه الفقرة إلى:

أ.	الامتناع عن ابداء الرأي بسبب عدم التأكد.
ب.	الامتناع عن ابداء الرأي بسبب قيود نطاق التدقيق.
ج.	رأي سلبي.
د.	رأي متحفظ بسبب وجود قيود جوهرية على نطاق التدقيق.

44. إذا حصل المدقق على مستوى معقول من التأكيد (Reasonable Assurance) حول العرض العادل للقوائم المالية من خلال فهم الرقابة الداخلية، وتقييم مخاطر الرقابة، وفحص إجراءات الرقابة، والإجراءات التحليلية اللازمة، فإن المدقق:

أ.	يمكنه إصدار رأي غير متحفظ.
ب.	يمكن أن يُقلل بشكل كبير من الاختبارات الجوهرية (Substantive Tests) الأخرى.
ج.	يستطيع إصدار كتاب التكاليف الخاص بمهمة التدقيق.
د.	يحتاج إلى إجراء اختبارات إضافية للرقابة حتى يمكن الوصول إلى مستوى تأكيد أكبر.

45. أي من العبارات التالية غير صحيحة فيما يتعلق بالإجراءات التحليلية؟

أ.	تؤكد معايير التدقيق على حاجة المدققين إلى تطوير واستخدام التوقعات.
ب.	يجب تنفيذ الإجراءات التحليلية طوال فترة التدقيق.
ج.	يجوز تنفيذ الإجراءات التحليلية في أي وقت أثناء عملية التدقيق.
د.	تستخدم الإجراءات التحليلية المقارنات والعلاقات لتقييم ما إذا كانت أرصدة الحسابات تظهر بشكل معقول.

46. عند تنفيذ الإجراءات التحليلية المتعلقة بالتخطيط لعمل ما، اكتشف المدقق أن نسبة إجمالي الربح قد انخفضت بمقدار 50% عن العام السابق مقارنةً بالعام الحالي (الخاضع للتدقيق). يجب على المدقق هنا:

أ.	التحقيق في احتمال أن يكون العميل قد ارتكب خطأ في حساب تكلفة البضائع المباعة.
ب.	مساعدة الإدارة في تطوير كفاءة التكلفة في خطوط الإنتاج.
ج.	إعداد رأي حول قدرة العميل على الاستمرارية.
د.	تقديم المشورة للعميل بإجراء إفصاح واسع النطاق للتخفيف من مخاوف المستثمرين.

بتاريخ 2019/1/1، قامت الشركة المثالية بشراء آلة بقيمة 600,000 دينار أردني وكان العمر الانتاجي المقدر لهذه الآلة بتاريخ الشراء عشره سنوات وبقيمة خرده تقديريه 100,000 دينار أردني.

خلال عام 2022، أصبح من الواضح لإدارة الشركة بأن العمر الانتاجي للآلة هو سبعة سنوات وليس عشرة سنوات وان قيمة الخرده هي 50,000 دينار أردني.

بالاعتماد على المعلومات اعلاه، أجب على السؤالين التاليين (47-48).

47. مصاريف استهلاك الآلة لعام 2023 هو:

أ.	85,714 دينار.
ب.	100,000 دينار.
ج.	50,000 دينار.
د.	112,500 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

48. صافي القيمة الدفترية للألة كما في 2022/12/31 هو:

أ.	350,000 دينار.
ب.	400,000 دينار.
ج.	224,500 دينار.
د.	385,714 دينار.

49. بتاريخ 2022/12/31، تضمنت البيانات المالية للشركة العالمية فرع بقيمة دفترية 300,000 دينار أردني بما فيه قيمة شهره بمبلغ 50,000 دينار أردني. قامت الشركة العالمية في ذلك التاريخ بإجراء اختبار تدني لهذا الفرع وتبين لها بأن قيمته العادلة 290,000 دينار أردني من ضمنها هناك مبلغ 260,000 دينار أردني تم تخصيصها للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات بإستثناء الشهرة. بناء على ما تقدم، فإن خسائر التدني في قيمة الشهرة في عام 2022 هي:

أ.	20,000 دينار.
ب.	40,000 دينار.
ج.	صفر
د.	10,000 دينار.

50. أي من الجمل التالية تعتبر صحيحة فيما يخص اسهم الخزينة:

أ.	يتم الاعتراف بأرباح اسهم الخزينة في بيان الدخل
ب.	يتم الاعتراف بخسائر اسهم الخزينة في بيان الدخل
ج.	لا تعتبر اسهم الخزينة موجودات
د.	تستحق أرباح (توزيعة أرباح) على اسهم الخزينة

51. يؤدي تجزئة الاسهم (Stock Split) الى:

أ.	زيادة القيمة الدفترية للاسهم القائمة
ب.	انخفاض القيمة الاسمية للسهم
ج.	انخفاض عدد الاسهم القائمة
د.	لاشيء مما ذكر

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

52. في بداية عام 2021، كان لدي شركة الانشاءات الدولية المشروع الانشائي التالي:

المبلغ	
765,000	قيمة عقد الانشاء
405,000	الكلفة التي تم تكبدها خلال عام 2021
405,000	الكلفة المقدره لانهاء المشروع
315,000	الفواتير الصادره للزبون خلال عام 2021
270,000	المبالغ المحصله من الزبون خلال عام 2021

ماهو الربح الاجمالي (الخسارة الاجمالية) من المشروع لعام 2021 باستخدام طريقة نسبة الانجاز:

أ.	(45,000) دينار.
ب.	(22,500) دينار.
ج.	22,500 دينار.
د.	لاشيء مما ذكر اعلاه

53. بتاريخ 2022/12/31، قامت الشركة العالمية بتغيير طريقة تكلفة المخزون من طريقة المتوسط المرجح الى طريقة الوارد اولاً وصادر اولاً. ادى هذا التغير الى انخفاض في قيمة المخزون كما في 2022/1/1 بمبلغ 500,000 دينار أردني منها 200,000 دينار أردني انخفاض في المخزون بتاريخ 2021/1/1.

إن الاثر المتراكم لهذا التغيير على بيان التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 2022/12/31 هو:

أ.	300,000 دينار.
ب.	200,000 دينار.
ج.	500,000 دينار.
د.	لا يوجد أثر.

54. تقوم الشركة المثالية بإعداد مجموعة كاملة من البيانات المالية المرحلية (غير مختصره) للسنة اشهر المنتهية في 2022/6/30.

يجب أن تتفق هذه البيانات المالية مع معيار المحاسبة الدولي:

أ.	IAS 1 "عرض البيانات المالية"
ب.	IAS 34 البيانات المالية المرحلية
ج.	أ + ب
د.	لا شيء مما ذكر اعلاه.

55. يجب ترجمة بند الممتلكات والمعدات المملوكة لشركة تابعة أجنبية والتي يتم المحاسبة عليه وفقاً لطريقة القيمة العادلة باستخدام سعر الصرف التالي:

أ.	سعر الصرف في وقت قياس القيمة العادلة.
ب.	سعر الصرف التاريخي في تاريخ شراء الممتلكات والمعدات.
ج.	متوسط سعر الصرف خلال العام.
د.	سعر الصرف كما في نهاية العام.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

56. يجب على الشركة استخدام الطريقة التالية في المحاسبة عن استثمارها في الشركة التابعة ضمن البيانات المالية المنفصلة:

أ.	الكلفة.
ب.	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
ج.	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
د.	لاشي مما ذكر أعلاه.

57. يتم تطبيق متطلبات التدني للاصول المصنفة على النحو التالي:

أ.	الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
ب.	الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
ج.	الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة .
د.	مخزون البضاعة.

58. إي من الاصول التالية يجب ان تخضع لمراجعة تدني بشكل سنوي:

أ.	اصول غير ملموسة باعمار افتراضية غير محددة.
ب.	اصول غير ملموسة باعمار افتراضية محددة.
ج.	ممتلكات ومعدات .
د.	جميع ما ذكر.

59. بلغت القيمة الدفترية للشهره المقيد في سجلات الشركة المثالية كما في 2022/12/31 مبلغ 370,000 دينار أردني. أن هذه الشهره قد تم الاعتراف الاولي بها في 2022/1/1 وتقدر الشركة بأنها ستستفيد من هذه الشهره في تحقيق ايرادات مستقبلية مرتفعة لغاية 50 عام. فاذا علمت ان رصيد الشهره قد تم اخضاعه في نهاية عام 2022 لاختبار تدني وتبين بأن القيمة العادلة للشهره بذلك التاريخ هي 385,000 دينار أردني فان رصيد الشهره في نهاية عام 2022 ستكون:

أ.	362,600 دينار.
ب.	370,000 دينار.
ج.	385,000 دينار.
د.	377,300 دينار.

60. قامت الشركة الدولية الاردنية خلال عام 2022 بالانتقال من الاساس النقدي الى اساس الاستحقاق في المحاسبة. ان الاثر المتراكم الناجم عن هذا الانتقال يتم التقرير عنه في البيانات المالية لعام 2022 على النحو التالي:

أ.	تعديلات سنوات سابقة ناجمة عن تصحيح اخطاء.
ب.	تعديلات سنوات سابقة ناجمة عن تغيير سياسة محاسبيه.
ج.	بنود ارباح غير تشغيلية .
د.	بنود ارباح تشغيلية.

**الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023**  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

قامت الشركة المتحدة م.ع.م. بشراء 40% من أسهم الشركة العقارية بتاريخ 01/01/2021 عن طريق اصدار أسهمها بعدد 300,000 سهم بسعر 1.7 دينار للسهم بالإضافة الى ثمن نقدي بقيمة 340,000 دينار. بتاريخ الشراء بلغت الأرباح المدوره للشركة العقارية مبلغ 475,000 دينار و في نهاية العام 2021 بلغت 500,000 دينار, أما أرباح العقارية لعام 2021 فقد بلغت 30,000 دينار. بالاعتماد على هذه المعلومات اجب عن السوالين التاليين (61-62):

61. ان قيمة الاستثمار بتاريخ 2021-12-31 حسب IAS 28 هو:

أ.	850,000 دينار.
ب.	1,040,000 دينار.
ج.	860,000 دينار.
د.	1,060,000 دينار.

62. بافتراض تحقيق الشركة العقارية لخسائر فادحة في عام 2022, مما أدى لوجود رصيد خسائر مدوره بمبلغ 200,000 دينار سالب كما 2022-12-31, فاذا علمت أن الشركة المتحدة هي كفيل متضامن للتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة العقارية من البنوك والبالغ قيمتها 150,000 دينار, وان الشركة العقارية لن تتمكن ابدا من تسديد هذه التسهيلات في المستقبل, فما هو قيمة الاستثمار (الالتزام) في نهاية 2022:

أ.	صفر
ب.	(60,000) دينار.
ج.	(150,000) دينار.
د.	(200,000) دينار.

63. تباع شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة القوارب وتوفر تسهيلات الإرساء لعملائها، حيث يبلغ سعر بيع القارب 60000 دينار، فيما تبلغ قيمة خدمات ومرافق الإرساء 10000 دينار سنوياً. تباع شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة هذه السلع والخدمات بشكل منفصل؛ لذلك، فهي منفصلة ويتم المحاسبة عنها كالتزامات أداء منفصلة. أبرمت شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة عقداً لبيع قارب وسنة واحدة من خدمات الإرساء إلى عميل مقابل 65000 دينار.

طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي (IFRS 15) ستخصص شركة العقبة للصناعات البحرية المحدودة سعر المعاملة البالغ 65000 دينار لالتزامات الأداء على النحو التالي:

	القارب	خدمات الإرساء
أ.	65,000	0.000
ب.	0.000	65,000
ج.	55,000	10,000
د.	55,714	9,286

**الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023**  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية/نظرية) الورقة الثانية

64. في عام 2019 أبرم المقاول (شركة BAE Systems) عقدًا مع الحكومة لبناء حاملة طائرات بسعر ثابت قدره 4 مليارات يورو. يحتوي العقد على التزام أداء واحد يتم استيفاءه بمرور الوقت.

خصائص العقد الإضافية هي:

- إجمالي تكاليف العقد المقدرة 3.6 مليار يورو، باستثناء التكاليف المتعلقة بالعمالة والمواد المهذرة (Wasted Labor and Material).
- التكاليف المتكبدة في السنة الأولى هي 740 مليون يورو، بما في ذلك 20 مليون يورو من العمالة والمواد المهذرة.

المقاول لديه قناعة بأن التزام الأداء يتم استيفاءه بمرور الوقت، لأن الحكومة تتحكم في حاملة الطائرات منذ بدء إنشائها. يعتقد المقاول (شركة BAE Systems) أيضًا أن طريقة المدخلات التي تستخدم التكاليف المتكبدة بالنسبة إلى التكلفة الإجمالية المتوقع تكبدها هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء.

ما مقدار الإيرادات والتكاليف التي يجب على المقاول الاعتراف بها مع نهاية عام 2019؟

	الإيرادات	التكاليف
أ.	800 مليون يورو	740 مليون يورو
ب.	800 مليون يورو	760 مليون يورو
ج.	800 مليون يورو	720 مليون يورو
د.	760 مليون يورو	740 مليون يورو

65. أي مما يلي يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (IFRS16: Leases) عقود الإيجار؟

أ.	عقود الإيجار لأفلام الصور المتحركة .
ب.	عقود الإيجار للتنقيب عن المعادن .
ج.	اتفاقيات إيجار الأصول الحيوية .
د.	عقد إيجار لمصفاة نפט.

66. تدخل شركة النسر ذ.م.م وشركة الدار العقارية في اتفاقية إيجار تمويلي بالشروط التالية: مدة الإيجار 3 سنوات.

العمر الاقتصادي المقدر للأصل المؤجر 6 سنوات.

3 دفعات إيجار سنوية قدرها 23000 دينار لكل دفعة متأخرة لمدة عام.

القيمة المتبقية في نهاية مدة عقد الإيجار غير مضمونة من قبل المستأجر.

معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار هو 7٪.

بتاريخ البدء (Inception Date)، تبلغ القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار:

أ.	60,359 دينار
ب.	64,170 دينار
ج.	64,584 دينار
د.	69,000 دينار

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

67. بتاريخ 2021/01/01، قامت شركة النور ذ.م.م بتأجير حافلة لشركة جرش للنقل والسيارات السياحية. وقد اشترت شركة النور ذ.م.م الحافلة في ذلك اليوم بقيمة عادلة بلغت 89 721 دينار. كلفت اتفاقية الإيجار شركة النور ذ.م.م ما قيمته 1457 دينار ليتم إعادها، وتتطلب الاتفاقية من شركة جرش للنقل والسيارات السياحية تعويض شركة النور ذ.م.م عن تكاليف التأمين السنوية البالغة 1050 دينار. المبلغ الواجب تسجيله كإيجار مستحق من قبل شركة النور ذ.م.م في بداية عقد الإيجار هو:

أ.	88,264 دينار
ب.	89,721 دينار
ج.	90,771 دينار
د.	91,178 دينار

68. خسرت شركة الوحدة التجارية 150 دينار في إحدى أدوات التحوط وحققت مكاسب ذات علاقة بعنصر التحوط بقيمة 100 دينار. نطاق الفاعلية (Effectiveness Range) للمعاملات المرتبطة هو:

أ.	100٪ - 150٪
ب.	20٪ - 30٪
ج.	0٪ - 15٪
د.	66٪ - 150٪

69. اشترت شركة العبدلي المحدودة خيارًا (Option) يخولها شراء 2000 سهم في الدار العقارية بسعر 5 دنانير لكل سهم في أي وقت خلال الأشهر الثلاثة المقبلة. الأداة المالية المشتقة في هذه المعاملة هي:

أ.	أسهم في شركة العبدلي المحدودة
ب.	أسهم في شركة الدار العقارية
ج.	سعر الأسهم في شركة الدار العقارية بعد انقضاء 3 أشهر
د.	خيار (Option) بسعر 5 دنانير.

70. عند المحاسبة عن تحوط التدفق النقدي، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 – الأدوات المالية (IFRS 9 Financial Instruments) أن تكون عدم فعالية التحوط:

أ.	مسجلة في حساب الربح أو الخسارة
ب.	مسجلة بشكل منفصل في حقوق الملكية
ج.	يتم تسجيلها بشكل منفصل كالتزام مالي
د.	مرسلة كأصل مؤجل

## الاسئلة المقالية

السؤال الاول (علامتان):

في بداية عام 2023, قامت شركة الاقتصاد الرقمي بشراء معدات حديثة بتكلفة 420,000 دينار دفع منها مبلغ 250,000 دينار نقدا, فيما سيتم دفع المبلغ المتبقي في نهاية العام 2024. وستقوم الشركة بتأجير المعدات فورا وتقدر الشركة تدفقا نقديا داخلا مقداره 100,000 دينار سنويا يقبض في نهاية كل عام ولمدة 5 اعوام اعتبارا من نهاية العام الحالي. كما تقدر الشركة انها ستقوم ببيع المعدات كخردة في نهاية السنة الخامسة بمبلغ 40,000 دينار. وتستخدم الشركة معدل الخصم 10%. وفيما يلي جدول القيمة الحالية لدفعة واحدة عند معدل خصم 10%.

الفترة	1	2	3	4	5	6
معامل القيمة الزمنية	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209	0.5645

كم يبلغ صافي القيمة الحالية للمعدات؟

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

السؤال الثاني (علامتان):

تقوم الشركة الصناعية المتحدة بتحميل مصاريف الصنع الإضافية الثابتة على الإنتاج باستخدام ساعات دوران الآلات. وقد وضعت الشركة البيانات المعيارية التالية لإنتاج كل وحدة إنتاج وذلك عند مستوى إنتاج 4000 وحدة:

التكلفة المعيارية لكل متر أو ساعة	الزمن المعياري	مصاريف صنع إضافية ثابتة
3.50 دينار لكل ساعة دوران اله	4 ساعة دوران اله	

وقد كانت البيانات الفعلية عن العام السابق كما يلي:

عدد الوحدات التي تم إنتاجها	ساعات دوران الآلات	مصاريف صنع إضافية ثابتة
4200 وحدة	17,850 ساعة	57,120 دينار

المطلوب: قم باحتساب الانحرافات التالية (موضحاً فيما إذا كان الانحراف مرغوب به أو غير مرغوب به).

1. انحراف الإنفاق (الموازنة) لمصاريف الصنع الإضافية الثابتة
2. انحراف الحجم لمصاريف الصنع الإضافية الثابتة

السؤال الثالث (علامتان):

تستخدم شركة الوازن الصناعية نظام محاسبة المراحل وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO). فيما يلي بيانات الوحدات التي تخص المرحلة الإنتاجية (أ) لأحد الأشهر، علماً أن المواد تضاف في بداية المرحلة والتحويل بانتظام:  
- بيانات الوحدات:

البيان	عدد الوحدات	نسبة الإتمام بالنسبة لتكاليف التحويل
وحدات تحت التشغيل أول المدة	1200 وحدة	60%
وحدات ادخلت للمرحلة (بدء العمل بها)	4000 وحدة	
وحدات تمت من المرحلة (أ) ورحلت للمرحلة (ب)	4500 وحدة	
وحدات تحت التشغيل آخر المدة	700 وحدة	20%

المطلوب:

1. حدد عدد الوحدات المكافئة لعنصر المواد
2. حدد عدد الوحدات المكافئة لعنصر التحويل

السؤال الرابع (ثلاثة علامات):

انت المدقق الرئيسي المسؤول عن تدقيق الشركة المتحدة للمنظفات، وقد أبلغك مدير التدقيق لمجموعتك بحدوث عملية احتيال لدى العميل خلال العام. حيث قام الموظف المسؤول عن الرواتب في الشركة بإدراج أسماء لموظفين وهميين في كشف الرواتب وتم تحويل هذه الرواتب الى الحساب البنكي للموظف المسؤول عن الرواتب. وقد ترك هذا الموظف الشركة بعد ذلك، لكن مدير التدقيق يشعر بالقلق من حدوث عمليات احتيال إضافية في قسم الرواتب.

المطلوب:

وصف الإجراءات التي ينبغي اتخاذها أثناء تدقيق الرواتب نتيجة لزيادة مخاطر الاحتيال حسب تقييم مدير التدقيق.

السؤال الخامس (علامتان):

يتناول معيار التدقيق الدولي 320 الأهمية النسبية عند التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق ويقدم إرشادات حول مفهوم الأهمية النسبية في التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق.

مطلوب:

تعريف الأهمية النسبية وكيف يتم تحديد مستوى الأهمية النسبية.

السؤال السادس (اربع علامات):

حسب معيار التدقيق الدولي 500 " ادلة التدقيق"، تقع على عاتق المدقق مسؤولية تصميم إجراءات التدقيق للحصول على أدلة كافية ومناسبة. هناك إجراءات تدقيق مختلفة للحصول على الأدلة.

مطلوب:

- أ. ذكر وشرح اربعة إجراءات للحصول على الأدلة و؛
- ب. بالنسبة لكل إجراء، قم بوصف مثال ذي صلة بتدقيق المشتريات والمصروفات الأخرى.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

السؤال السابع (سبعة علامات):

فيما يلي القوائم المالية لشركة ABC ومعلومات اضافية التالية:  
القوائم المالية:

FY22	FY21	FY20	FY19	قائمة الدخل
3,695,709	2,907,771	2,442,334	2,051,561	صافي المبيعات
(3,352,001)	(2,598,169)	(2,174,650)	(1,794,206)	كلفة البضاعة المباعة
<b>343,709</b>	<b>309,602</b>	<b>267,685</b>	<b>257,355</b>	الربح الاجمالي
(127,730)	(123,046)	(105,144)	(93,116)	مصاريق بيع وتوزيع
(82,634)	(64,293)	(64,478)	(55,885)	مصاريق ادارية وعمومية
(19,788)	(18,564)	(21,134)	(19,416)	اتستهلاك ممتلكات ومعدات
(47,443)	(44,151)	(25,343)	(21,111)	فوائد بنكية
(18,062)	(16,582)	(15,601)	(14,402)	تبرعات
4,842	2,971	5,940	(3,222)	ايرادات اخرى
<b>52,893</b>	<b>45,938</b>	<b>41,925</b>	<b>50,204</b>	الربح قبا الضريبة
(9,785)	(8,498)	(7,756)	(9,288)	ضريبة دخل
<b>43,108</b>	<b>37,439</b>	<b>34,169</b>	<b>40,916</b>	صافي الربح

FY22	FY21	FY20	FY19	قائمة المركز المالي
				الموجودات
				موجودات متداولة
28,744	28,541	27,384	33,898	نقد في الصندوق ولدى البنوك
637,993	566,515	420,561	249,860	ذمم تجارية
87,605	54,856	52,166	39,679	ارصدة مدينة اخرى
375,987	356,648	332,395	311,289	بضاعة
<b>1,130,329</b>	<b>1,006,560</b>	<b>832,506</b>	<b>634,725</b>	مجموع الموجودات المتداولة
332,392	243,412	242,479	220,783	ممتلكات ومعدات - بالصافي
<b>332,392</b>	<b>243,412</b>	<b>242,479</b>	<b>220,783</b>	مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>1,462,721</b>	<b>1,249,973</b>	<b>1,074,985</b>	<b>855,508</b>	مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
148,400	132,334	102,043	96,135	قروض بنكية - قصيرة الاجل
61,095	145,461	77,788	89,475	ذمم موردي بضاعة
7,939	12,691	10,496	7,310	ارصدة دائنة اخرى
9,785	8,498	7,756	9,288	مخصص ضريبة الخل
<b>227,219</b>	<b>298,984</b>	<b>198,083</b>	<b>202,207</b>	مجموع المطلوبات المتداولة
767,000	520,000	448,500	422,500	قروض بنكية - طويل الاجل
210,317	215,911	250,763	87,332	قروض من الشركاء - بدون فوائد
<b>1,204,536</b>	<b>1,034,895</b>	<b>897,347</b>	<b>712,039</b>	مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
3,250	3,250	3,250	3,250	راس المال المدفوع
61,798	61,798	61,798	61,798	احتياطيات
193,137	150,029	112,590	78,421	ارباح المتراكمة
<b>258,185</b>	<b>215,077</b>	<b>177,638</b>	<b>143,469</b>	صافي حقوق الملكية
<b>1,462,721</b>	<b>1,249,973</b>	<b>1,074,985</b>	<b>855,508</b>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

FY22	FY21	FY20	قائمة التدفقات النقدية:
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
52,893	45,938	41,925	صافي الدخل قبل الضريبة
19,788	18,564	21,134	يضاف: استهلاك ممتلكات ومعدات
47,443	44,151	25,343	يضاف: مصاريف تمويل
<b>120,125</b>	<b>108,653</b>	<b>88,402</b>	المجموع
(212,684)	(103,030)	(212,795)	التغير في بنود راس المال العامل
(8,498)	(7,756)	(9,288)	ضريبة مدفوعة
<b>(101,058)</b>	<b>(2,134)</b>	<b>(133,680)</b>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(108,768)	(19,497)	(42,829)	شراء ممتلكات ومعدات
<b>(108,768)</b>	<b>(19,497)</b>	<b>(42,829)</b>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
263,066	101,792	31,908	قروض بنكية
(47,443)	(44,151)	(25,343)	فوائد مدفوعة
(5,594)	(34,852)	163,432	قروض من الشركاء
<b>210,029</b>	<b>22,788</b>	<b>169,996</b>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<b>203</b>	<b>1,157</b>	<b>(6,514)</b>	صافي التغير في النقد
28,541	27,384	33,898	نقد وما في حكمه - بداية العام
<b>28,744</b>	<b>28,541</b>	<b>27,384</b>	نقد وما في حكمه - نهاية العام

المعلومات الإضافية:

1	تأسست شركة ABC منذ عام 2009			
2	لا تتضمن البيانات المالية اية مخصصات للبضاعة او الخسائر الائتمانية المتوقعة بسبب عدم الحاجة			
3	قروض الشركاء لا تخضع لفوائد			
4			257,690	رصيد البضاعة في 31 كانون الأول 2018
5			198,769	رصيد ذمم مدينة تجارية في 31 مانون الأول 2018
6			24,590	رصيد ذمم موردي بضاعة في 31 مانون الأول 2019
7			96,500	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية
8				فيما يلي متوسط النسب المالية لشركات تعمل في الاردن وينفس قطاع شركة ABC
	FY22	FY21	FY20	FY19
	21		25	25
		23		
	15	19	19	17
	72	74	70	63
				متوسط فترة الاحتفاض بالبضاعة
				متوسط فترة التحصيل
				متوسط فترة السداد لموردي البضاعة
	13%	13%	14%	12%
				نسبة الربح الاجمالي
	2.7%	2.5%	2.8%	2.4%
				نسبة صافي الربح
	81.0%	86.0%	84.0%	78.0%
				نسبة التدفقات النقدية التشغيلية
	71.0%	67.0%	65.0%	70.0%
				نسبة التداول
	42.0%	41.0%	38.0%	45.0%
				نسبة القروض من اجمالي الموجودات
	8.4%	8.9%	8.0%	7.8%
				نسبة تغطية الفوائد

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

بالاعتماد على القوائم المالية لشركة ABC والمعلومات الإضافية الواردة اعلاه, قم بالاجابة عن ما يلي:  
السؤال

FY22	FY21	FY20	FY19	2022-2019 لسنوات ABC لشركة التالية
				احتساب النسب المالية التالية لشركة ABC للسنوات 2022-2019
				متوسط فترة الاحتفاض بالبضاعة
				متوسط فترة التحصيل
				متوسط فترة السداد لموردي البضاعة
				نسبة الربح الاجمالي
				نسبة صافي الربح
				نسبة التدفقات النقدية التشغيلية
				نسبة التداول
				نسبة القروض من اجمالي الموجودات
				نسبة تغطية الفوائد

بالاعتماد على نتائج تحليل النسب المالية ومتوسط النسب المالية للقطاع والتدفقات النقدية وتحليل الزمني والعامودي لقائمتي الدخل والمركز المالي, قم بابداء رايك المهني حول ما يلي وذلك بالمستطيل المخصص لذلك

	كفاءة ادارة راس المال العامل
	الربحية
	والسيولة والمخاطر المالية

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

	اهم ثلاثة مقترحات لتحسين وضع الشركة
--	-------------------------------------

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص دورة كانون الأول 2023  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) الورقة الثانية

السؤال الثامن (اربع علامات):

بتاريخ 1-1-2022 اصدرت الشركة العقارية م.ع.م. سندات بقيمة 500,000 دينار لمدة 5 سنوات وبفائده 8 % تدفع على أساس سنوي. بتاريخ 1-1-2022 كان معدل الفائدة السوقي 7%:

ب	أ	
%8	%7	القيمة الحالية لدينار لفته 5 سنوات
0.680583	0.712986	لدفعة واحده
3.992710	4.100197	لدفعات سنويه نهايه المده
4.312127	4.387211	لدفعات سنويه بدايه المده

المطلوب:

1. حسب IFRS 9 احتساب التزام السندات من وجهه نظر الشركة المصدره للأوراق الماليه, بتاريخ اصدارها بتاريخ 2022-01-01
2. احتسب مصروف الفائده للسنة الأولى
3. عمل القيود اللازمه للنقطتين 1 و 2
4. حسب IFRS 9 من وجهه نظر المستثمر(صندوق الاستثمار الأول), اذا علمت أن الصندوق كان يتبع نموذج الكلفه المطفأه و قرر اعاده تصنيف السندات الى القيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر, في نهايه عام 2022 نتيجة تغير نموذج الأعمال الخاص به, فاذا علمت أن القيمة السوقيه لسندات الشركة العقارية في نهايه السنة الأولى 495000 دينار, المطلوب: بيان القيود اللازمه لعكس القيمة الجديده بتاريخ اعاده التصنيف