



الاسم : .....

رقم الأشعار : .....

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص

دورة شهر كانون الأول 2022

( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة )

( محاسبة مالية / تكاليف / إدارية / نظريه )

السبت الموافق 2022/12/17

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 الاسئلة جميعها وعددها (70) سؤالاً موضوعياً و(10) سؤالاً مقالياً.
6. يرجى تفريغ إجابات الأسئلة الموضوعية الصحيحة في المربع المناسب بوضع دائرة حول الإجابة الصحيحة في الورقة التالية .
7. إن مجموع صفحات هذا الامتحان هي (30) ورقة فقط.

اجابات الاسئلة الصحيحة للورقة الثانية

(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية) لدورة شهر كانون الأول لعام ٢٠٢٢

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

إجابات الأسئلة الصحيحة للورقة الثانية  
( معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية تكاليف / إدارية / نظرية )

لدورة شهر كانون الأول 2022

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

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

أسئلة اختيار من متعدد :

1. في نظام الجرد المستمر فإنه يتم تسجيل تكلفة المبيعات :

أ.	على أساس يومي.
ب.	على أساس شهري.
ج.	على أساس سنوي.
د.	مع كل عملية بيع.

2. تعتبر طريقة وحدات النشاط طريقة مناسبة لاستعمالها في احتساب الإهلاك في حالة :

أ.	أنه من المستحيل تحديد إنتاجية الأصل.
ب.	أن استعمال الأصل سوف يكون ثابتاً خلال حياته الإنتاجية.
ج.	أن إنتاجية الأصل تختلف جوهرياً من فترة لآخرى.
د.	أن تكون الشركة صناعية.

3. إن فرضية الإستمرارية تفترض بأن العمل التجاري :

أ.	سوف يتم تصفيته في القريب العاجل.
ب.	سوف يتم شراؤه من قبل عمل تجاري آخر.
ج.	هو ضمن الأعمال المزدهرة النمو.
د.	سوف يستمر بالعمل لمدة كافية لتحقيق أهدافه الموضوعة والوفاء بتعهداته.

4. نعيم وأحمد ومازن شركاء في شركة تضامن يوزعون الأرباح والخسائر بنسبة 50% و 30% و 20% على التوالي. فإذا علمت بأن هناك نقدية 120,000 دينار بعد تصفية أصول الشركة وأنه قبل التوزيع النهائي للنقدية فقد بلغ رصيد رأسمال نعيم 80,000 دينار، بينما بلغ رصيد رأسمال أحمد 60,000 دينار، في حين كان هناك عجز في رأسمال مازن مقداره 20,000 دينار.  
بناءً على التوزيع الآمن للنقدية فإن نعيم يجب أن يستلم :

أ.	70,000 دينار.
ب.	67,500 دينار.
ج.	52,500 دينار.
د.	80,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

5. بلغت إيرادات المبيعات لشركة الإزدهار 13,000 دينار، كما بلغت تكلفة المبيعات 8,000 دينار، بينما بلغت المصاريف التشغيلية 3,000 دينار للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2021 .  
بناءً على المعلومات السابقة فإن مجمل الربح لشركة الإزدهار لسنة 2021 هو :

أ.	10,000 دينار.
ب.	5,000 دينار.
ج.	2,000 دينار.
د.	صفر .

6. في 2020/1/2 اشترت الشركة الوطنية سيارة بتكلفة 60,000 دينار، وأن قيمة النفاية للسيارة تبلغ 4,000 دينار، وأن الحياة الإنتاجية لها هي 4 سنوات علماً بأن الشركة تستعمل طريقة الاهتلاك المتناقص المضاعف لغايات احتساب الإهلاك.  
بناءً على المعلومات السابقة فإن مصروف إهلاك السيارة لسنة 2021 هو :

أ.	14,000 دينار.
ب.	15,000 دينار.
ج.	28,000 دينار.
د.	30,000 دينار.

7. إذا كانت التكاليف الكلية لإنتاج 6,000 وحدة 60,000 دينار منها 45,000 تكاليف متغيرة . فإن التكاليف الكلية لإنتاج 5,000 وحدة تبلغ:

أ.	50,000 دينار.
ب.	53,500 دينار.
ج.	100,000 دينار.
د.	52,500 دينار.

8. في قسم التجميع في شركة الاتحاد الصناعية، تبلغ تكلفة المواد 3 دينار/ قطعة، وتبلغ تكلفة التحويل 6 دينار / قطعة. فإذا تكون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة من 9,000 وحدة نسبة انجازها فيما يتعلق بتكاليف التحويل 70%. فإذا علمت بأن المواد تضاف في بداية المرحلة. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة ؟

أ.	37,600 دينار.
ب.	64,800 دينار.
ج.	56,700 دينار.
د.	81,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

9. بتاريخ 6/1 قامت شركة البحيرة بزيادة رواتب الإدارة لديها، ولم تتغير باقي التكاليف أو أسعار بيع المنتجات لديها، إن هذه الزيادة ستؤدي إلى:

هامش المساهمة	نقطة التعادل	
تزيد	تزيد	أ.
لا تزيد	تزيد	ب.
لا تزيد	لا تزيد	ج.
تزيد	لا تزيد	د.

10. عرض مدير شركة رم للسياحة ذ.م.م على شركة طيران الخليج أن يقوم بحجز 150 مقعد (تذكرة) بسعر 150 دينار لكل تذكرة كعرض خاص للرحلة رقم G2001. علما أن تسعيرة التذكرة العادية لدى شركة طيران الخليج هي 275 دينار إذا علمت أن هناك 170 مقعد فارغ إضافي في نفس الرحلة المطلوبة، وان التكاليف التي تتحملها شركة الطيران كانت كالتالي:

البيان	تكلفة المسافر الواحد
تكلفة وجبة الغداء	3.25 دينار
تكلفة وقود الطائرة	138.89 دينار
تكلفة أجور طاقم الطائرة	23.27 دينار
تكلفة استهلاك الطائرة	5.56
مصاريف صيانة الطائرة	4.17
المجموع	175.14

فإن التكلفة الملائمة لاتخاذ القرار وهل تقبل شركة الطيران العرض أم لا:

أ.	3.25 تكلفة ملائمة، نقبل العرض.
ب.	138.89 تكلفة ملائمة ولا نقبل العرض.
ج.	175.14 تكلفة ملائمة ولا نقبل العرض.
د.	171.89 تكلفة ملائمة ولا نقبل العرض.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

استخدم البيانات التالية في الإجابة على الأسئلة 11- 12

تستخدم شركة الصناعات المتقدمة نظام محاسبة المراحل الإنتاجية، و يمر الإنتاج في مرحلتين. حيث أن الوحدات التي تم الانتهاء من العمل عليها في مرحلة الصب يتم إكمالها في مرحلة التجميع. علما انه وفي مرحلة التجميع، يتم إضافة مادة مباشرة واحدة هي (المادة س) عندما تصل نسبة إتمام الوحدات إلى 60%. وتضاف تكلفة التحويل بانتظام في مرحلة التجميع. وفيما يلي بيانات الوحدات والتكاليف لمرحلة التجميع: وحدات تحت التشغيل أول المدة 8,000 وحدة بنسبة إتمام 25%. وحدات بدء العمل بها خلال العام 42,000 وحدة، وحدات تمت وانتهى العمل بها 40,000 وحدة، علما ان نسبة إتمام وحدات تحت التشغيل آخر المدة هي 40%.

وكانت تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة تحتوي تكلفة تحويل تبلغ 6,000 دينار ولا تحتوي تكاليف مواد فيما يخص المادة (س)، وكانت التكاليف المضافة خلال الفترة الحالية تتكون من 96,600 دينار من المواد المباشرة (المادة س) ، و 80,000 دينار من تكاليف التحويل.

11. باستخدام طريقة الوارد أولا تام أولا في محاسبة المراحل الإنتاجية، فان عدد الوحدات المكافئة لعنصر المادة (س) في مرحلة التجميع يبلغ:

أ.	40,000 وحدة .
ب.	42,000 وحدة.
ج.	38,000 وحدة.
د.	36,000 وحدة.

12. باستخدام طريقة المتوسط المرجح في محاسبة المراحل الإنتاجية، فان تكلفة الوحدة المكافئة من عنصر المواد (س) يبلغ (لأقرب 3 منازل عشرية إن لزم) :

أ.	2,415 دينار/وحدة.
ب.	2,300 دينار/وحدة.
ج.	2,542 دينار/وحدة.
د.	2,683 دينار/وحدة.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

13. تقوم الشركة الوطنية للصناعات المعدنية بشراء معدات جديدة بتكلفة نقدية قدرها 226,000 دينار لخط تجميع. عرضت الشركة المصنعة قبول 42,300 دينار دفعة في نهاية كل من السنوات الست المقبلة. ما مقدار الفائدة التي ستدفعها الشركة الوطنية للصناعات المعدنية خلال مدة القرض.

أ.	42,300 دينار.
ب.	39,905 دينار.
ج.	26,226 دينار.
د.	27,800 دينار.

14. أصدرت شركة المسار المساهمة العامة المحدودة سندات بقيمة 6.5 مليون دينار بنسبة 12٪ في طرح خاص في 2020/07/01. يدفع كل سند ما قيمته 1,000 دينار فائدة نصف سنوية في 12/31 و 06/30 من كل عام، وتستحق السندات في غضون عشر سنوات. في وقت الإصدار، كان سعر الفائدة في السوق لأنواع مماثلة من السندات 8٪. ما هو سعر البيع المتوقع للسندات :

أ.	8,266,764 دينار.
ب.	13,566,992 دينار.
ج.	8,244,598 دينار.
د.	8,310,962 دينار.

15. السعر السوقي لإصدار سندات بقيمة 500,000 دينار، لمدة عشر سنوات ، و 12٪ فائدة (تُدفع نصف سنوياً)، بحيث يتم بيع السندات لتحقيق معدل عائد فعال قدره 10٪ هو:

أ.	561,445 دينار.
ب.	562,312 دينار.
ج.	566,635 دينار.
د.	936,180 دينار.

16. يشير استخدام حساب 'خصومات الشراء' إلى أن التكلفة المسجلة لبند المخزون المشتري هي:

أ.	سعر الفاتورة.
ب.	سعر الفاتورة بالإضافة إلى أي خصم شراء مفقود.
ج.	سعر الفاتورة ناقصاً خصم الشراء الذي تم الحصول عليه.
د.	سعر الفاتورة مطروحاً منه خصم الشراء المسموح به سواء تم أخذه أم لا.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

17. تكلفة اقتناء المنتج Y هي 35 دينار، وتكلفة إكمال المنتج Y هي 9 دينار، وتكلفة بيع المنتج Y هي 5 دينار، وسعر بيع المنتج Y هو 50 ديناراً. ما هو السعر المناسب لكل وحدة مخزون لـ المنتج Y ؟

أ.	35 دينار .
ب.	45 دينار .
ج.	30 دينار .
د.	44 دينار .

18. لأغراض إعداد قائمة الدخل، يعتبر الاستهلاك 'مصرفاً متغيراً' إذا كانت طريقة الاستهلاك المستخدمة هي:

أ.	وحدات الإنتاج.
ب.	القسط الثابت.
ج.	مجموع السنوات.
د.	الرصيد المتناقص.

19. استحوذت الشركة العصرية للتعددين على منجم فحم بتكلفة 900 ألف دينار أردني. بلغ إجمالي تكاليف تطوير المنجم غير الملموسة 115,000 دينار. بعد إكمال عمليات الاستخراج، يجب على الشركة إعادة موقع العمليات الى الحالة الأصلية (القيمة العادلة المقدرة لهذا الالتزام تبلغ 76,000 دينار). في نهاية مدة التشغيل يمكن بيع الموقع مقابل 175,000 دينار. تقدر الشركة الوطنية للتعددين أنه يمكن استخراج 10,000 طن من الفحم من هذا الموقع. ما هي قيمة النضوب المقدرة للطن الواحد (Depletion Value):

أ.	101.5 دينار .
ب.	91.6 دينار.
ج.	97.6 دينار.
د.	72.5 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

20. أظهرت سجلات شركة سما عمّان البنود التالية: تخفيض المخزون 275 ألف دينار؛ خسارة من التخلص من جزء من قسم الرياضة 286 ألف دينار؛ وخسارة في عمليات إعادة الهيكلة 262 ألف دينار. مع تجاهل ضرائب الدخل، ما المبلغ الإجمالي الذي يجب على شركة سما عمّان الإبلاغ عنه كإيرادات ومصروفات أخرى:

أ.	823,000 دينار.
ب.	275,000 دينار.
ج.	548,000 دينار.
د.	561,000 دينار.

21. استخرجت البيانات التالية من سجلات شركة صناعية:

- الأعباء الإضافية الصناعية المقدرة في الموازنة 120 ألف والمحملة للإنتاج 90 ألف والفعالية 100 ألف.
- عدد ساعات العمل المباشر 60 ألف ساعة.

إن عدد ساعات العمل المباشر المستخدمة في تحديد معدل تحميل الأعباء الإضافية الصناعية هو:

أ.	60 ألف ساعة.
ب.	80 ألف ساعة.
ج.	65 ألف ساعة.
د.	90 ألف ساعة.

22. في إعداد موازنة الأعباء الصناعية الإضافية لعام 2022 استخدمت شركة صناعية عدد ساعات دوران الآلة أساساً لتحديد معدل التحميل، وما يلي بيانات استخدمت لهذا الغرض في نهاية عام 2021.

- إجمالي الأعباء الإضافية الصناعية المقدرة 639,000 دينار، إجمالي عدد ساعات الدوران 420,000 ساعة.
- توفرت المعلومات التالية للأوامر الإنتاجية المصنع خلال عام 2022.
- إجمالي الأعباء الإضافية الفعلية للأمر الإنتاجي 75,000 دينار وإجمالي عدد ساعات الدوران الفعلية 40,000 ساعة.

إن أثر ما تقدم على الربح التشغيلي الذي يظهر بخصوص الأمر الإنتاجي في قائمة الدخل المعدة للأمر الإنتاجي قبل التسوية هو:

أ.	20,000 دينار زيادة.
ب.	20,000 دينار نقص.
ج.	15,000 دينار زيادة.
د.	15,000 دينار نقص.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

23. تستخدم شركة صناعية ساعة دوران الآلة أساساً لتحميل الأعباء الإضافية الصناعية الثابتة وكان معدل التحميل المطبق في شهر أذار 2022 هو 20 دينار لكل ساعة دوران. وفيما يلي بيانات استخرجت من سجلاتها لهذا الشهر:

بيان	تقديرية	فعلية
حجم الإنتاج (وحدة)	24,000	25,000
عدد ساعات دوران الآلة	6,000	6,100
أعباء صناعية إضافية ثابتة	120,000	123,000

ان انحراف حجم الإنتاج للأعباء الصناعية الإضافية الثابتة لشهر أذار 2022:

أ.	1,000 دينار (غير مفضل).
ب.	2,000 دينار (مفضل).
ج.	3,000 دينار (غير مفضل).
د.	5,000 دينار (مفضل).

24. أي من الخصائص التالية تعتبر من الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية:

أ.	الأهمية النسبية.
ب.	قابلية التحقق من الصحة.
ج.	القابلية للفهم.
د.	توفر المعلومات في الوقت المناسب.

25. أي من الوارد ادناه يعزز خاصية الملاءمة (Relevancy) للمعلومات المالية:

أ.	المعلومات المالية تعبر عن جوهر الظاهرة الاقتصادية.
ب.	استخدام طرق محاسبية مماثلة لنفس الظاهرة الاقتصادية من فترة لأخرى.
ج.	المعلومات المالية لها قيمة تنبؤية.
د.	جميع ما ذكر أعلاه.

26. تشمل أسس قياس القيمة الجارية على ما يلي:

أ.	القيمة العادلة.
ب.	التكلفة الحالية.
ج.	قيمة الاستخدام للأصول.
د.	جميع ما ذكر أعلاه.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

27. تمتلك الشركة المالكة 25% من رأسمال الشركة الحليفة والبالغ 50,000 دينار أردني وتقوم بمعالجة هذا الاستثمار بموجب طريقة حقوق الملكية. بلغ رصيد هذا الاستثمار في سجلات الشركة المالكة 1,500 دينار أردني كما في 2020/12/31 وحقت الشركة الحليفة خسائر بقيمة 100,000 دينار أردني خلال عام 2021.

تم الحصول على المعلومات التالية من سجلات الشركة الام كما في 2021/12/31.

- رصيد قرض طويل الاجل ممنوح للشركة الحليفة بمبلغ 4,000 دينار أردني لا تنوي الشركة الام استرداده حيث انه يمثل بجوهره استثمار.
  - ذمة مطلوبة من الشركة الحليفة بمبلغ 5,500 دينار أردني من غير المحتمل ان تحدث تسوية لها في المستقبل القريب.
  - ذمة مدينة تجارية من الشركة الحليفة بمبلغ 6,000 دينار أردني .
  - قروض ممنوحة للشركة الحليفة مضمونة التحصيل بمبلغ 10,000 دينار أردني.
- بالاعتماد على البيانات الواردة أعلاه، فإن حصة الشركة المالكة من خسائر الاستثمار في الشركة الحليفة الواجب الاعتراف بها خلال عام 2021 هي :

أ.	30,000 دينار أردني.
ب.	27,000 دينار أردني.
ج.	17,000 دينار أردني.
د.	11,000 دينار أردني.

28. أي من البنود التالية يدخل ضمن التدفقات النقدية المستقبلية المستخدمة في احتساب قيمة استخدام الأصل لأغراض قياس التدني في قيمة الأصول:

أ.	التدفقات النقدية المقدرة لتحسين أداء الأصل.
ب.	التدفقات النقدية المقدرة من الأنشطة التمويلية.
ج.	التدفقات النقدية المتوقع الحصول عليها من استبعاد الأصول.
د.	دفعات ضريبة الدخل المقدرة.

29. أي من الجمل التالية لا تعتبر صحيحة:

أ.	يتم الاعتراف بالأصل المحتمل فقط عندما يكون من المرجح حدوث تدفق داخل لمنافع اقتصادية.
ب.	لا يجوز اثبات المخصص إذا لم يكن من الممكن تقدير قيمته بمصدقية.
ج.	لا يتم اثبات الالتزامات المحتملة كمطلوبات في جميع الحالات.
د.	جميع ما ذكر أعلاه غير صحيح

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

30. أي من النفقات التالية من الممكن ان تكون جزء من تكلفة الأصل غير الملموس:

أ.	تكاليف اختبار الأصل للتحقق من انه يعمل بشكل سليم.
ب.	التكاليف الإدارية والعمومية.
ج.	تكاليف تدريب الموظفين على مباشرة الاعمال المتعلقة بالأصل في موقع جديد.
د.	تكاليف الدعاية والاعلان المرتبطة بالأصل.

31. قامت شركة الطاقة الدولية خلال عام 2021 بفصل المكونات الرئيسية لخط انتاج واستهلاك بعض هذه المكونات بطرق استهلاك مختلفة عن تلك التي كانت تتبعها في استهلاك خط الإنتاج كوحدة واحدة، ان هذه الاجراء سيتم التعامل معه عن النحو التالي:

أ.	تغير في السياسات المحاسبية.
ب.	تغير في التقديرات المحاسبية.
ج.	أخطاء سنوات سابقة.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

32. أي من الأصول التالية يخضع للاستهلاك:

أ.	الاستثمارات العقارية بموجب نموذج القيمة العادلة.
ب.	معدات مصنفة ضمن الأصول غير المتداولة المتاحة للبيع.
ج.	معدات متوقفة مؤقتاً لأعمال الصيانة.
د.	جميع ما ذكر أعلاه صحيح.

33. طرحت شركة اتصالات خلوية حملة تسويقية تتيح لزيائنها عند توقيعهم لعقد مدته سنتين بالحصول على جهاز خلوي مجاناً شريطة الالتزام بدفع 480 دينار أردني على مدار سنتان. فإذا علمت ان الشركة تبيع عادة هذا الجهاز بمبلغ 100 دينار أردني والاشتراك الشهري لمدة سنتان بدون حملة الترويج بمبلغ 20 دينار أردني شهرياً، فأن مبلغ الايراد الموزع وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هو:

أ.	الجهاز صفر والاشتراك الكلي 380 دينار.
ب.	الجهاز 82 دينار والاشتراك الكلي 398 دينار.
ج.	الجهاز 100 دينار والاشتراك الكلي 380 دينار.
د.	الجهاز 100 دينار والاشتراك الكلي 380 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

34. يتم معالجة أثر التغير في طريقة الاستهلاك بناء على متطلب قانوني على النحو التالي:

أ.	بأثر رجعي باعتباره تغير في السياسات المحاسبية.
ب.	بأثر لاحق باعتباره خطأ سنوات سابقة.
ج.	بأثر لاحق باعتباره تغير بالتقديرات المحاسبية.
د.	لا شيء مما ذكر أعلاه.

35. أي من الجمل التالية تعتبر صحيحة فيما يتعلق بالفترات التي يجب ان تغطيها البيانات المالية المرئية:

أ.	بيان المركز المالي في نهاية الفترة المرئية وبيان المركز المالي كما في نهاية السنة السابقة مباشرة.
ب.	بيان الربح والخسارة والدخل الشامل للفترة المرئية وبيان الربح والخسارة والدخل الشامل لنفس الفترة من السنة السابقة.
ج.	بيان التدفقات النقدية للفترة المرئية وبيان التدفقات النقدية لنفس الفترة من السنة السابقة.
د.	جميع ما ذكر أعلاه صحيحاً.

36. أي من الحالات التالية لا تعفي الشركة الام من عرض بيانات مالية موحدة:

أ.	إذا كانت طبيعة نشاط الشركة التابعة مختلفة بصورة جوهرية عن طبيعة نشاط الشركة الام.
ب.	إذا كانت أسهم حقوق ملكية الشركة الام غير متداوله في البورصة.
ج.	إذا اختلفت السنة المالية للشركة الام عن السنة المالية للشركة التابعة.
د.	جميع ما ذكر أعلاه.

37. يتم تصنيف الأداة المالية بناء على:

أ.	التدفقات النقدية الناشئة عن العقد ونموذج الاعمال للأداة المالية.
ب.	قدرة الإدارة على الاحتفاظ بالأداة المالية.
ج.	رغبة الإدارة بالاحتفاظ بالأداة المالية.
د.	طبيعة نشاط الشركة المستثمرة بالأداة المالية.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

38. يتم قياس الأصل الحيوي على النحو التالي:

أ.	القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع أو الكلفة ايهما اقل.
ب.	القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع أو الكلفة ايهما أكثر.
ج.	التكلفة التاريخية.
د.	القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع.

39. أي مما يلي مستبعد من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 15):

1. الاعتراف الأولي بالمنتجات الزراعية.
2. عقود التأمين ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 4) عقود التأمين.
3. استخراج الخامات المعدنية.
4. عقود الإيجار.

أ.	1 و2 فقط.
ب.	2 و3 و4 فقط.
ج.	1 و3 و4 فقط.
د.	1 و2 و3 و4 فقط.

40. قدمت الشركة (A) ضماناً مصرفياً للبنك فيما يتعلق بالقرض المقدم إلى الشركة (B). تُعتبر الشركة (B) قادرة على الوفاء بالالتزامات ولا تُظهر أي علامات على عدم القدرة على سداد القرض. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي (IAS37) فإن معالجة الضمان البنكي في سجلات الشركة (A) هو:

أ.	الاعتراف بالتزام غير محتمل
ب.	الاعتراف بمخصص
ج.	الاعتراف بالتزام محتمل
د.	لا تقوم الشركة بعمل أي إجراء

41. طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (IAS12) الخاص بضرية الدخل، فإن "الفرق المؤقت الخاضع للضرية (Taxable Temporary Difference)" سيؤدي إلى دفع:

أ.	المزيد من الضرائب في المستقبل وينشأ عنها أصل ضريبي مؤجل.
ب.	ضرائب أقل في المستقبل ويؤدي إلى نشوء أصل ضريبي مؤجل .
ج.	المزيد من الضرائب في المستقبل وينشأ عنها التزام ضريبي مؤجل.
د.	ضرية أقل في المستقبل وينتج عنه التزام ضريبي مؤجل.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

42. عند المحاسبة عن تحوط التدفق النقدي (Cash Flow Hedging)، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS9) أن تكون عدم فعالية التحوط:

أ.	مسجلة في الربح أو الخسارة
ب.	مسجلة بشكل منفصل في حقوق الملكية
ج.	يتم تسجيله بشكل منفصل كالتزام مالي
د.	مرسمة كأصل مؤجل

43. خسرت شركة جبال عجلون ذ.م.م 150 دينار على أداة التحوط وحقت مكاسب مماثلة على عنصر التحوط بقيمة 100 دينار. نطاق الفعالية (Effectiveness Range) للمعاملات المرتبطة هو:

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

44. يتم تصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم (Share-Based Payment) التي تحصل فيها المنشأة على سلع أو خدمات من خلال تكبد التزامات للمورد مقابل مبالغ تستند إلى قيمة أسهم الشركة أو أدوات حقوق الملكية الأخرى للشركة حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2 (IFRS2) على النحو التالي:

أ.	معاملة دفع على أساس حقوق الملكية تمت تسويتها.
ب.	معاملة دفع على أساس أسهم تمت تسويتها نقداً.
ج.	معاملة دفع على أساس أسهم تمت تسويتها بالتزام.
د.	معاملة دفع "أخرى" على أساس الأسهم.

45. قدرت شركة الصافي ذ.م.م صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية من المصنع المتخصص الذي تم الحصول عليه بموجب دمج الأعمال بمبلغ 30,000 دينار. وتقدر تكلفة استبدال (Replacement Cost) المصنع بمبلغ 33,000 دينار. وقد تم تقييم المصنع من خبير مستقل بقيمة 31,000 دينار. في العام السابق، كلف عنصر مماثل (المصنع) أحد المشتريين 29,000 دينار. ما هي القيمة العادلة للاعتراف بالمصنع بموجب ترتيبات دمج الأعمال (Business Combination) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS3) ؟

أ.	29,000 دينار.
ب.	30,000 دينار.
ج.	33,000 دينار.
د.	31,000 دينار.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

46. كان لدى شركة صحارى م.ع.م 600,000 سهم عادي قائمة في 2021/1/1 ، وأصدرت الشركة 126,000 سهم في 2021/5/1، واشترت 63,000 سهم من أسهم الخزينة في 2021/9/1، وأصدرت 54,000 سهم في 2021/11/1. المتوسط المرجح للأسهم القائمة للسنة هو:

أ.	651,000.
ب.	672,000.
ج.	693,000.
د.	714,000.

47. في 2018/12/31، كان لدى الشركة العربية المساهمة 200,000 سهم عادي و10,000 سهم من الأسهم الممتازة التراكمية (Cumulative Preference Shares) بنسبة 4٪ وبقيمة اسمية 100 دينار للسهم. لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح على الأسهم الممتازة أو العادية في 2018 أو 2019. في 2020/2/10، وقبل إصدار بياناتها المالية للسنة المنتهية في 2019/12/31، أعلنت الشركة العربية المساهمة عن تجزئة أسهم بنسبة 100٪ على أسهمها العادية. بلغ صافي الدخل لعام 2019 720 ألف دينار. في بياناتها المالية لعام 2019، يجب أن تكون أرباح الشركة العربية المساهمة المعلنة للسهم لعام 2019:

أ.	3.40 دينار.
ب.	3.20 دينار.
ج.	1.70 دينار.
د.	1.0 دينار.

48. أي من الإفصاحات التالية غير مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 13)؟

أ.	أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة .
ب.	المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة .
ج.	مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم من خلاله تصنيف قياسات القيمة العادلة.
د.	معلومات كمية حول جميع المدخلات غير القابلة للرصد المستخدمة في قياس القيمة العادلة.

49. 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.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

50. 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 استجاباتهم 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.

51. 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

52. 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 إجراءات المراجعة بالمخاطر المقدرة على مستوى التأكيد.
ج.	نتائج إجراءات التدقيق، بما في ذلك الاستنتاجات في حالة عدم وضوحها.
د.	لا شيء مما ذكر

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

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

أ.	لفت الانتباه إلى الملاحظة الواردة في البيانات المالية التي تكشف عن الأمور المنصوص عليها في الفقرة 19.
ب.	ذكر أن هذه الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تثير شكاً جوهرياً 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

54. عند عملية التخطيط لتدقيق حسابات شركة تجارية تتضمن حساباتها مبيعات آجلة وبالدنم، فإن المخاطر التي قد تواجه مدقق الحسابات والتي ينبغي له عمل إجراءات مكثفة حولها ما يلي:

أ.	تضخيم حساب الإيرادات لدى الشركة.
ب.	انخفاض رصيد المخزون
ج.	ارتفاع مصاريف التسويق
د.	جميع ما ذكر.

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

أ.	الجرد الفعلي للمخزون.
ب.	الإجراءات التحليلية.
ج.	التأييدات البنكية.
د.	الاستعلام من الأقسام الداخلية.

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

أ.	ملاحظة عملية الجرد التي تقوم بها إدارة الشركة.
ب.	الحصول على مصادقة على أرصدة البضاعة في الطريق.
ج.	تقييم المخزون.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

57. 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.

58. يجب على مدقق الحسابات الحصول على كتاب تمثيل الإدارة في نهاية التدقيق والذي يتضمن ما يلي باستثناء:

أ.	تأكيدات الإدارة على تزويد المدقق بجميع المعلومات حول البيانات المالية وإفصاحاتها.
ب.	كشف بجميع الأخطاء المادية المكتشفة خلال عملية التدقيق.
ج.	كشف بجميع الأخطاء غير المادية المكتشفة خلال عملية التدقيق.
د.	لا شيء مما ذكر.

59. 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.

60. 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 لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

61. على وجه الخصوص ، يجب على المدقق فحص ما يلي بحثاً عن مؤشرات على وجود علاقات أو معاملات مع الأطراف ذات العلاقة لم تحدها الإدارة أو تفصح عنها للمدقق سابقاً:

أ.	التأييدات البنكية والقانونية التي تم الحصول عليها كجزء من إجراءات المدقق.
ب.	محاضر اجتماعات المساهمين والمكلفين بالحوكمة.
ج.	السجلات أو المستندات الأخرى التي يراها المدقق ضرورية في ظروف المنشأة..
د.	جميع ما ذكر.

62. يقوم مدقق حسابات الشركة بإصدار تقرير متحفظ في الحالات التالية باستثناء:

أ.	عدم حضور جرد المخزون في نهاية السنة وذلك بسبب تعيين المدقق بعد تاريخ نهاية السنة
ب.	عدم الحصول على دليل تدقيق حول أحد الحسابات المادية
ج.	وجود شكوك جوهرية حول استمرارية الشركة مع عدم الحصول على خطة مستقبلية من الإدارة او كتاب دعم مادي من الشركاء.
د.	جميع ما ذكر

63. يجب على المدقق عمل الإجراءات التحليلية في مراحل التدقيق التالي باستثناء :

أ.	مرحلة التخطيط.
ب.	مرحلة استكمال التدقيق.
ج.	مرحلة الإجراءات الجوهرية.
د.	لا شيء مما ذكر.

64. أي مما يلي لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بأتعاب التدقيق التي يحصل عليها مدقق الحسابات:

أ.	يجوز لمدقق الحسابات أن يقوم بمطالبة العميل بأتعاب إضافية في حال تم استكمال عملية التدقيق في الموعد المحدد من العميل.
ب.	يجوز لمدقق الحسابات بمطالبة العميل بأتعاب مهنية إضافية مقابل السفر إلى الخارج لإجراء بعض عمليات التدقيق المتعلقة بحسابات العميل الموجودة بالخارج.
ج.	يجوز لمدقق الحسابات عمل خدمات إضافية للعميل لا تتضارب مع مصالح المدقق مع العميل خلال عملية التدقيق.
د.	جميع ما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

65. حسب معيار التدقيق الدولي 510 " الأرصدة الافتتاحية " يتوجب على مدقق الحسابات الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول ما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تحتوي على تحريفات تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية من خلال ما يلي باستثناء:

أ.	تحديد ما إذا كان قد تم تقديم الأرصدة الختامية للفترة السابقة بشكل صحيح إلى الفترة الحالية أو، عند اللزوم، تم إعادة بيانها.
ب.	تحديد ما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة.
ج.	التأكد من تدقيق البيانات المالية للسنة السابقة، ومراجعة أوراق عمل المراجع السابق للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية.
د.	لا شيء مما ذكر.

66. عند تحديد استجابات المدقق الإجمالية لمعالجة المخاطر المقدرة للتحريف الجوهري بسبب الاحتيال على مستوى البيانات المالية ، يجب على المدقق:

أ.	تعيين الموظفين والإشراف عليهم مع الأخذ بعين الاعتبار معرفة ومهارات وقدرة الأفراد لتولي مسؤوليات مهمة تتعلق بالمشاركة وتقييم المدقق لمخاطر التحريف الجوهري بسبب الاحتيال.
ب.	تقييم ما إذا كان اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية من قبل المنشأة ، لا سيما تلك المتعلقة بالقياسات الذاتية والمعاملات المعقدة والتي قد تكون مؤشراً على وجود الاحتيال في التقارير المالية الناتجة عن جهود الإدارة لتحقيق الأرباح.
ج.	القيام بتضمين عنصر عدم القدرة على التنبؤ في اختيار طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق
د.	جميع ما ذكر.

67. يجب على مدقق الحسابات اصدار رأي نظيف في الحالات التالية باستثناء:

أ.	عدم حضور الجرد الفعلي للمخزون غير المادي.
ب.	عدم الحصول على تأييد بنكي لأحد حسابات الشركة علماً بأن رصيد البنك غير مادي وأن الشركة لديها التزامات محتملة متمثلة في كفالات بنكية لدى البنك فقط.
ج.	قيام المدقق بإجراءات تدقيق بديلة لحسابات عملاء الشركة وذلك لعدم استجابة هؤلاء العملاء لطلبات التأييدات المرسله من الشركة علماً بأن أرصدة هؤلاء العملاء مادية.
د.	لا شيء مما ذكر.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

68. يقوم مدقق حسابات الشركة بالتحقق من التأكيدات التالية عند قيامه بجرد بضاعة آخر المدة:

أ.	الدقة.
ب.	العرض والافصاح.
ج.	التقييم.
د.	الوجود والاكتمال.

69. قام مدقق حسابات شركة أ ب ج بإصدار رأيه المهني على البيانات المالية للشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2020 متضمناً فقرة الشكوك الجوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. أي مما يلي لا يعتبر مؤشراً هاماً على قدرة الشركة على الاستمرارية:

أ.	وجود خسارة تتجاوز 50% من الخسائر المتراكمة للشركة.
ب.	وجود عجز في رأس المال العامل للشركة.
ج.	تحقيق الشركة مجمل خسارة.
د.	تحقيق الشركة تدفقات نقدية سالبة من العمليات الاستثمارية.

70. يقوم المدقق بتحديد المادية عند عملية التخطيط لعملية التدقيق، أي مما يلي لا يعتبر صحيحاً فيما يتعلق بالمادية:

أ.	يقوم مدقق الحسابات باستخدام المادية لتحديد حجم الأخطاء أثناء عملية التدقيق.
ب.	يقوم مدقق الحسابات بإعادة تقييم المادية في مرحلة الاستنتاج لتحديد حجم الأخطاء في البيانات المالية قبل إصدارها.
ج.	يمكن لمدقق الحسابات عمل بعض الإجراءات خلال مرحلة التدقيق الجوهرية دون الاعتماد على المادية.
د.	لا شيء مما ذكر .

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول عام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

الأسئلة المقالية :

السؤال الأول ( علامة واحدة):

أظهرت قائمة الدخل للشركة الأهلية صافي خسارة 8,000 دينار للسنة المنتهية في 2021/12/31. وخلال تلك السنة فقد انخفضت الذمم المدينة بمقدار 5,000 دينار، بينما ارتفعت قيمة البضاعة بمبلغ 3,000 دينار كما ازدادت حسابات الدائنين بمبلغ 4,000 دينار، علما بأنه تم تسجيل مصروف اهتلاك بمبلغ 3,500 دينار لتلك السنة.

المطلوب:

احتساب النقدية (المستعملة) أو المزودة من العمليات التشغيلية لسنة 2021.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الثاني (علامتان):

بدأت شركة المقاولات بتنفيذ عقد قيمته 6,300,000 دينار لوزارة التنمية خلال سنة 2021. وفيما يلي المعلومات الإضافية المتعلقة بالعقد المذكور في سنة 2021:

التكلفة التاريخية	2,700,000 دينار
التكلفة المقدرة لإنهاء العقد	1,800,000 دينار
قيمة المطالبات لتاريخه	2,000,000 دينار
قيمة التحصيلات لتاريخه	1,600,000 دينار

فإذا علمت بأن شركة المقاولات تستعمل طريقة نسبة الإنجاز لتحديد ربح العقود السنوية.

المطلوب:

احتساب مجمل ربح عقد وزارة التنمية الذي يجب أن تعترف به شركة المقاولات لسنة 2021.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

**السؤال الثالث ( علامة واحدة):**

تقوم الشركة الدولية للصناعات الكيماوية بإنتاج منتجين هما (أ) و (ب) من عملية تصنيع مشتركة، وقد بلغت التكلفة المشتركة قبل الانفصال مبلغ 90,000 دينار، وينتج من المنتج (أ) 10,000 كيلو غرام قيمتها البيعية عند الانفصال 50,000 دينار، و15,000 كيلو غرام من المنتج (ب) قيمتها البيعية عند الانفصال 100,000 دينار.

**المطلوب:**

باستخدام طريقة القيمة البيعية لتوزيع التكاليف المشتركة، حدد نصيب كل من المنتجين أ و ب من التكاليف المشتركة ؟

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الرابع ( أربع علامات):

صنّف كل من العمليات المدرجة أدناه في قائمة التدفقات النقدية وفقاً للخيارات التالية:

أ. النقد الناتج/ المستخدم من خلال الأنشطة التشغيلية.  
ب. النقد الناتج / المستخدم من خلال أنشطة الاستثمار.  
ج. النقد الناتج / المستخدم من خلال أنشطة التمويل.  
د. ليست عملية تدفق نقدي.

1. سداد الديون طويلة الأجل. \_\_\_\_\_
2. إصدار سندات بعلاوة. \_\_\_\_\_
3. أرباح نقدية معلنة. \_\_\_\_\_
4. إصدار أسهم عادية لامتلاك أرض. \_\_\_\_\_
5. بيع أوراق مالية غير معدة للمتاجرة (طويل الأجل). \_\_\_\_\_
6. دفع ضرائب الدخل المستحقة. \_\_\_\_\_
7. شراء أسهم الخزينة (عادية). \_\_\_\_\_
8. بيع العقارات المحتفظ بها كاستثمار طويل الأجل. \_\_\_\_\_

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الخامس (علامتان):

تطبق شركة صناعية نظام المراحل الإنتاجية وفقاً لطريقة متوسط التكلفة المرجح (WA) من خلال مرحلتين هما : التصنيع والتجميع.

وفيما يلي بيانات توفرت عن مرحلة التصنيع لشهر تشرين أول 2022 علماً بأن المواد المباشرة تضاف عادة في بداية المرحلة أما تكاليف التحويل فتضاف تبعاً خلال المرحلة.

- منتجات تحت التشغيل في بداية الشهر 250 وحدة بنسبة إتمام 100% مواد مباشرة ، 50% تكلفة تحويل.
- عدد الوحدات الطبيعية التي أدخلت للمرحلة خلال الشهر 800 وحدة.
- منتجات تحت التشغيل آخر الشهر 150 وحدة بنسبة إتمام 100% مواد مباشرة ، 75% تكاليف تحويل.
- تكاليف التصنيع لشهر تشرين أول 2022 : للمنتجات تحت التشغيل أول الشهر مواد مباشرة 180,000 دينار وتكاليف تحويل 270,000 دينار ، التكاليف المضافة خلال الشهر للمواد المباشرة 920,000 دينار وتكاليف التحويل 1,000,000 دينار.

المطلوب: تحديد ما يلي لشهر تشرين أول 2022 بخصوص مرحلة التصنيع:

- 1- عدد الوحدات المكافئة لكل من المواد المباشرة وتكاليف التحويل.
- 2- تكلفة الوحدة المكافئة من كل من المواد المباشرة وتكاليف التحويل.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

السؤال السادس (علامتان):

1. استخرجت الأرقام التالية من القوائم المالية المعدة للشركة في 2021/12/31 :
- أولاً: من قائمة الدخل (بآلاف الدينانير) :
- المبيعات 800 ، تكلفة البضاعة المباعة 600
- ثانياً: من قائمة المركز المالي (بآلاف الدينانير) :
- ذمم مدينة 50 ، ذمم دائنة 30 ، بضاعة آخر المدة 40 .
- ثالثاً: معلومات إضافية:
- السنة التجارية 365 يوم.

المطلوب تحديد:

- أولاً: طول الدورة التشغيلية للشركة OPERATING CYCLE لأقرب يوم.
- ثانياً: طول دورة التحول إلى نقد CASH CONVERTING CYCLE لأقرب يوم.

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

**السؤال السابع ( ثلاث علامات):**

قدم مدقق حسابات شركة أ ب ج تقريراً متحفظاً حول البيانات المالية كما يلي:  
قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة (أ ب ج) شركة مساهمة خاصة، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2020، وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.  
في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2020، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

**المطلوب:**

استخرج ثلاث أخطاء في فقرة الرأي أعلاه والتي أخطأ بها مدقق الحسابات في اصدار تقريره حول البيانات المالي لشركة (أ ب ج).

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

السؤال الثامن ( اربع علامات):

(أ ب ج ) شركة تجارية تعمل في مجال البيع بالجملة. كمدقق حسابات للشركة، يتوجب عليك القيام بعدة إجراءات للتحقق من المبيعات. اذكر أربعاً منها.

صريح العالمية

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/ تكاليف/ إدارية / نظرية)

الورقة الثانية

**السؤال التاسع ( خمس علامات):**

قامت شركة الالكترونيات لصناعة المكيفات، ونتيجة لارتفاع الطلب المفاجئ، وعدم وجود طاقة انتاجيه كافيه لتلبية الطلبات الجديده، بالتعاقد مع شركه الكهربائيات لصناعة المكيفات لديها طاقة انتاجيه فائضه، تقضي باستئجار أي من خطوط الانتاج الثلاثه الموجوده في مصانع شركه الكهربائيات، و التي تحقق الانتاج المطلوب، وذلك لمدى 5 سنوات للأعوام من 2022 الى 2026.

تقضي الاتفاقية، أن فريق الانتاج في شركه الالكترونيات يتم تدريبه على تشغيل خط الانتاج و أيضا شركه الالكترونيات تقوم بشراء و توريد المواد الخام، على أن تحتفظ شركه الكهربائيات بملكيه الخطوط و الصيانه و أيضا تحديد خطه الانتاج حسب العقد المستأجر و توزيعه لأي من خطوط الانتاج الثلاثه حسب رغبه شركه الكهربائيات، دون تكبد مصاريف ماديه و دون الرجوع لشركه الالكترونيات و خلال أقل من 24 ساعه قبل بدء وجبه الانتاج الجديده، ما دام ذلك يحقق المنافع الاقتصديه و المصلحه الأفضل لشركه الكهربائيات، مع الحفاظ على حق شركه الالكترونيات باستمراريه الانتاج حسب العقد و سهوله وصول موظفيها لاتمام الانتاج.

**المطلوب:**

حسب معيار التقارير المالي الدولي IFRS 16 ، بيان ما يلي:

أ. خطوات الاعتراف بعقد الايجار

ب. بيان فيما اذا العقد أعلاه، يعتبر عقد ايجار أم لا حسب IFRS 16 ولماذا؟

الهيئة العليا لمهنة المحاسبة والقانونية / لجنة الترخيص لدورة شهر كانون الأول لعام 2022  
(معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة / محاسبة مالية/تكاليف/ إدارية /نظرية)

الورقة الثانية

السؤال العاشر (سته علامات):

قامت الشركة المتحدة م.ع.م. باصدار سندات قابله للتحويل لأسهم بقيمه 500,000 دينار بفائده 6 % لمدة 4 سنوات ، ذلك بتاريخ 1- 12- 2022 حيث تدفع الفائدة عنها على أساس سنوي،عندما كان معدل الفائدة السوقي 7% فاذا علمت أن حصيله الاصدار هي 500,000 دينار:

المطلوب:

1. احتساب عنصر التزام السندات بتاريخ اصدارها 1- 12- 2022

ج	ب	أ	التاريخ
القيمة الحالية للسندات	معامل الخصم	التدفقات النقدية	1 كانون الأول، 2023
			1 كانون أول ، 2024
			1 كانون أول ، 2025
			1 كانون الأول 2026
			المجموع

2. احتساب عنصر حقوق الملكية: