



المجمع العربي للمحاسبين القانونيين

Arab Society of Certified Accountants (ASCA)

أسئلة امتحانات محاسب عربي مهني معتمد (ACPA)
٢٠٠٤

الورقة : الثالثة

المادة : المحاسبة والمعرفة المتعلقة بالمحاسبة (١)

عدد الأسئلة : (٦) أسئلة

الزمن : (٣) ساعات

السؤال الأول:

(٢٥) علامة

ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة:

(١,٢٥) علامة

(١) إن الحساب الذي يزيد بجعله مدينا هو:

- أ- حساب الدائنين.
- ب- حساب مصروف الإيجار.
- ج- حساب الرواتب مستحقة الدفع.
- د- حساب مجمع الاستهلاك.

(٢) بموجب نشرة مجلس معايير المحاسبة الأمريكية رقم (٢) المتعلقة بمفاهيم المحاسبة المالية تعتبر صفة الحياد جزءا من:

(١,٢٥) علامة

<u>الملاءمة</u>	<u>إمكانية الاعتماد</u>
نعم	نعم
لا	نعم
نعم	لا
لا	لا

(١,٢٥) علامة

(٣) تظهر قائمة الميزانية العمومية:

- أ- الإيرادات والالتزامات وحقوق الملكية.
- ب- المصاريف والمسحوبات وحقوق الملكية.
- ج- الإيرادات والمصاريف والمسحوبات.
- د- الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.

(٤) إن الطريقة المحاسبية التي تقوم على إمساك مجموعتين من الدفاتر هما الدفاتر المساعدة والدفاتر العامة (المركزية) هي:

(١,٢٥) علامة

- أ- الطريقة الإيطالية.
- ب- الطريقة الفرنسية.
- ج- الطريقة الإنجليزية.
- د- الطريقة الأمريكية.

(٥) إذا اظهر تحليل العمر الزمني لحساب المدينين بأن هناك مبلغ ٤,٠٠٠ دينار تقدر كديون مشكوك في تحصيلها، وكان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ١,١٠٠ دينار (دائن) فأن قيد التسوية لتسجيل الديون المشكوك في تحصيلها للفترة سيكون:

(١,٢٥) علامة

- أ- جعل حساب مصروف الديون المعدومة مدينا بمبلغ ٤,٠٠٠ دينار.
- ب- جعل حساب مصروف الديون المعدومة مدينا بمبلغ ٢,٩٠٠ دينار.
- ج- جعل حساب مخصص الديون المشكوك مدينا بمبلغ ٢,٩٠٠ دينار.
- د- جعل حساب مخصص الديون المشكوك فيها دائنا بمبلغ ٤,٠٠٠ دينار.

(٦) إذا قيم المخزون السلعي أول المدة بأقل مما يجب بمبلغ ١٠,٠٠٠ دينار، فإن اثر هذا الخطأ على الفترة الحالية سيكون:

(١,٢٥) علامة

تكلفة البضاعة المباعة	صافي الدخل
أ- أقل مما يجب	أقل مما يجب
ب- أكثر مما يجب	أكثر مما يجب
ج- أقل مما يجب	أكثر مما يجب
د- أكثر مما يجب	أقل مما يجب

(٧) باعت شركة آلة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ دينار في شهر (١٢) عام ٢٠٠١، تكلفتها الأصلية ١٢٠,٠٠٠ دينار، وكان رصيد حساب مجمع الاستهلاك للآلة مبلغ ٤٨,٠٠٠ دينار، وذلك بعد تسجيل مصروف الاستهلاك للسنة الحالية ومقداره ١٢,٠٠٠ دينار، إن هذه الشركة يجب أن تعتبر بمبلغ:

(١,٢٥) علامة

- أ- ٨٠,٠٠٠ دينار (خسارة).
 ب- ٣٢,٠٠٠ دينار ربح.
 ج- ٣٢,٠٠٠ دينار (خسارة).
 د- ٢٠,٠٠٠ دينار (خسارة).

(٨) بموجب الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي، فإن أهداف الإبلاغ المالي لمنشآت الأعمال مبنية على:

(١,٢٥) علامة

- أ- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً.
 ب- التقرير (الإبلاغ) عن العهدة المناطة بالإدارة.
 ج- الحاجة للحفاظ (الحيطة والحذر).
 د- حاجات مستخدمي المعلومات.

(٩) بموجب الإطار المفاهيمي أي من الصفات (الخصائص) التالية سوف لا يستخدم لقياس المخزون السلعي؟

(١,٢٥) علامة

- أ- التكلفة التاريخية.
 ب- تكلفة الاستبدال (الإحلال).
 ج- صافي القيمة التحصيلية.
 د- القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

(١٠) يجب على المشارك في المشروع المشترك الاعتراف في قوائمه المالية المستقلة، وبالتالي في قوائمه الموحدة بما يلي وذلك فيما يتعلق بحصصه في الأصول تحت السيطرة المشتركة ما عدا:

(١,٢٥) علامة

- أ- نصيبه في الأصول تحت السيطرة المشتركة، مصنفة حسب طبيعة هذه الأصول.
 ب- أية التزامات تكبدها.
 ج- أية مصروفات تكبدها بخصوص مصالحه في المشروع المشترك.
 د- أي دخل حصل عليه من بيع أصوله الخاصة بمنشأته.

(١١) إذا كان هناك التزام تعاقدى على مصدر الأداة المالية يتمثل إما بتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى الطرف الثاني (حامل الأداة المالية)، فإن هذه الأداة المالية تصنف على أنها:
(١,٢٥) علامة

أ- حق ملكية.

ب- مطلوبات.

ج- حق ملكية ومطلوبات.

د- أصل.

(١٢) يطلق على قابلية الشركة على إدارة تدفقاتها النقدية لمقابلة الاحتياجات الطارئة أو للاستفادة من فرص استثمارية جيدة بـ:
(١,٢٥) علامة

أ- السيولة.

ب- اليسر المالي.

ج- المرونة.

د- الكفاءة.

(١٣) يطلق على نسبة صافي المبيعات إلى رصيد المدينين:
(١,٢٥) علامة

أ- متوسط فترة التحصيل.

ب- معدل دوران المخزون.

ج- متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون.

د- معدل دوران الذمم المدينة.

(١٤) فيما يلي الخصائص النوعية للمعلومات ما عدا:
(١,٢٥) علامة

أ- قابلية الفهم.

ب- الملاءمة.

ج- الثبات.

د- الموثوقية.

(١٥) عند تحديد تكلفة الاستثمار المتعلقة باندماج الأعمال على أساس طريقة الشراء تحسب التكاليف التالية ضمن تكلفة الاستثمار ما عدا:
(١,٢٥) علامة

أ- تكاليف قسم الاستثمار.

ب- أتعاب المقومين والأتعاب القانونية.

ج- تكاليف إصدار وتسجيل الأسهم.

د- القيمة العادلة للأسهم المصدرة.

(١٦) اشترت شركة (س) جميع الأسهم العادية القائمة لشركة (ص) ودفعت الثمن نقدا وكان سعر الشراء يزيد عن القيمة العادلة لصافي الأصول المملوكة. كيف ستحدد شركة (س) المبالغ التي سيعلن عنها للمعدات والآلات، والدين طويل الأجل المملوكة من شركة (ص)؟ (١,٢٥) علامة

الدين طويل الأجل

المعدات والآلات

أ- المبلغ المسجل في شركة (س)

أ- المبلغ المسجل في شركة (ص)

القيمة العادلة

ب- المبلغ المسجل في شركة (ص)

ج- المبلغ المسجل في شركة (ص)

القيمة العادلة

القيمة العادلة

د- القيمة العادلة

(١٧) إن المقبوضات النقدية من الفوائد وأرباح الأسهم تصنف على أنها: (١,٢٥) علامة

أ- أنشطة تمويلية.

ب- أنشطة استثمارية.

ج- أنشطة تشغيلية.

د- إما أنشطة تمويلية أو استثمارية.

(١٨) عند احتساب صافي النقدية المتأتية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، فإن الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدما خلال الفترة: (١,٢٥) علامة

أ- تطرح من صافي الدخل.

ب- تضاف إلى صافي الدخل.

ج- يتم تجاهلها لأنها لا تؤثر على الدخل.

د- يتم تجاهلها لأنها لا تؤثر على المصاريف.

(١٩) حققت شركة صافي دخل مقداره ٤٦٠,٠٠٠ دينار، وكان مصروف الاستهلاك مبلغ ٥٢,٠٠٠ دينار وزاد حساب المدينين وحساب المخزون خلال السنة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ دينار و ٨٠,٠٠٠ دينار على التوالي، كما نقص رصيد حساب المصاريف المدفوعة مقدما وحساب الدائنين بمبلغ ٤,٠٠٠ دينار، و ٨,٠٠٠ دينار على التوالي. وكان هناك خسارة ناتجة عن بيع معدات قيمتها ٦,٠٠٠ دينار. كم كانت النقدية المتأتية من الأنشطة التشغيلية؟ (١,٢٥) علامة

أ- ٣٩٢,٠٠٠ دينار.

ب- ٤٠٤,٠٠٠ دينار.

ج- ٥٥٢,٠٠٠ دينار.

د- ٥٧٦,٠٠٠ دينار.

(٢٠) فيما يلي مشاكل محاسبية معنية تتعلق بترجمة القوائم المالية ما عدا: (١,٢٥) علامة

أ- تصنيف العمليات الأجنبية.

ب- تحديد طريقة الترجمة الملائمة.

ج- تغير أسعار الصرف.

د- كيفية معالجة مكاسب وخسائر الترجمة في القوائم المالية للشركة الأم.

السؤال الثاني:

(١٦) علامة

تستخدم شركة الروابي الشامخة طريقة المخصص للحسابات المشكوك في تحصيلها وتشير الخبرة في الماضي إلى أن ما نسبته ٢% من صافي المبيعات الآجلة تعتبر غير قابلة للتحصيل تلقائياً. فيما يلي أرصدة بعض الحسابات كما بتاريخ ٢٠٠٠/١٢/٣١ و ٢٠٠١/١٢/٣١:

٢٠٠١/١٢/٣١	٢٠٠٠/١٢/٣١	
٥٠٠,٠٠٠ دينار	٤٠٠,٠٠٠ دينار	صافي المبيعات الآجلة
١٠٠,٠٠٠ دينار	٧٥,٠٠٠ دينار	حساب المدينين
?	٥,٠٠٠ دينار	مخصص الديون المشكوك فيها

المطلوب:

- ١- إعداد قيود يومية بالأحداث التالية التي حدثت في عام ٢٠٠١.
 - أ- في ٨/١٠ تقرر بأن حساب جميل ومقداره ١,٢٠٠ دينار لا يمكن تحصيله.
 - ب- في ٩/١٢ تقرر بأن حساب وسيم ومقداره ٤,٠٠٠ دينار لا يمكن تحصيله.
 - ج- في ١٠/١٠ استلم شيك بمبلغ ٥٥٠ دينار من جميل، والذي كان حسابه قد شطب سابقاً على أنه دين معدوم، وقد بين جميل بأنه سوف يدفع باقي حسابه في شهر (١١) من نفس العام.
 - د- في ١١/١٥ استلم شيك بمبلغ ٦٥٠ دينار من جميل كتسديد لباقي حسابه السابق.

(٨) علامات

- ٢- إعداد قيود التسوية في دفتر اليومية لتسجيل مخصص الديون المشكوك فيها للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١.
(٣) علامات

- ٣- ما هو رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في ٢٠٠١/١٢/٣١؟
(٥) علامات

السؤال الثالث:

(١٥) علامة

أحمد وباسم وجمال شركاء في شركة تضامن يفتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالي، كانت ميزانية الشركة كما في ٢٠٠١/١٢/٣١ كالآتي:

رأس المال		مباني	١٤,٠٠٠
أحمد	٢٠,٠٠٠	آلات ومعدات	٢,٠٠٠
باسم	١٢,٠٠٠	سيارات	٨,٠٠٠
جمال	٨,٠٠٠	أثاث	٤,٠٠٠
جاري الشركاء		بنك	١٠,٠٠٠
باسم	١,٢٠٠	مدينون	٧,٠٠٠
جمال	٨٠٠	بضاعة	٩,٠٠٠
		جاري احمد	١,٠٠٠
مطلوبات			٢,٠٠٠
			١٣,٠٠٠
المجموع	٥٥,٠٠٠ دينار	المجموع	٥٥,٠٠٠ دينار

وقد اتفق الشركاء بتاريخ ٢٠٠١/١٢/٣١ على ما يلي:

- ١- قبول انضمام الشريك سالم برأسمال مقداره ١٢,٠٠٠ دينار لقاء حصة مقدارها الربع دفعها نقدا في حساب بنك الشركة.
- ٢- يتم استهلاك الآلات والمعدات والسيارات والأثاث بمعدل ٢٠%.
- ٣- تقرر إعدام دين لإفلاس أحد المدينين مقداره ١,٠٠٠ دينار.
- ٤- تقدر البضاعة بمبلغ ١١,٠٠٠ دينار، والمباني بمبلغ ١٨,٠٠٠ دينار.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية لاثبات هذا الاتفاق. (٦) علامات
- ٢- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب جاري الشركاء. (٦) علامات
- ٣- تصوير قائمة الميزانية بعد انضمام الشريك سالم واعادة التقدير. (٣) علامات

السؤال الرابع:

(١٥) علامة

أ- ما هي مزايا وعيوب الأسهم الممتازة من وجهة كل من المصدر والمستثمر؟

)
٧
(
٥
٤
٥

ا
ب

ب- ما هي مزايا وعيوب إصدار الأسهم العادية من وجهة نظر المصدر؟

(
٨
)
٥
٢
١
١

السؤال الخامس:

(١٥) علامة

(١) لقد أخذت البنود التالية من القوائم المالية لشركة الأمل على مدار فترة أربع سنوات:

<u>البند</u>	<u>٢٠٠٠</u>	<u>١٩٩٩</u>	<u>١٩٩٨</u>	<u>١٩٩٧</u>
	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٨٠٠,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٦٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
مجمّل الربح	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦٥,٠٠٠</u>	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>

المطلوب:

مستخدماً التحليل الأفقي وعام ١٩٩٧ كسنة الأساس، احسب النسب المئوية لتحليل الاتجاه لكل من صافي المبيعات، وتكلفة البضاعة المباعة، ومجمّل الربح. واطرح عما اذا كانت الاتجاهات مفضلة أو غير مفضلة لكل بند.

(٨) علامات

(٢) - كان صافي الدخل لشركة بهادر ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار في عام ١٩٩٧، وباستخدام عام ١٩٩٧ كسنة أساس، فقد انخفض صافي الدخل بنسبة ٧٠% في عام ١٩٩٨، وزاد بنسبة ١٧٥% في عام ١٩٩٩.

المطلوب:

احسب صافي الدخل المعلن عنه لشركة بهادر لكل من عام ١٩٩٨ و ١٩٩٩.

(٧) علامات

السؤال السادس:

(١٤) علامة

(١) فيما يلي البيانات المتعلقة بتكلفة البضاعة المباعة لإحدى الشركات محسوبة على أساس التكلفة التاريخية، والمطلوب تعديلها على أساس القوة الشرائية العامة.

)
١
٠
(
٤
لا
٤
١
ت

البيان	التكلفة التاريخية	الرقم القياسي للأسعار
رصيد المخزون في ١/١	٨,٠٠٠	١٦٠
مشتريات خلال السنة	٤٠,٠٠٠	٢٥٠
مخزون آخر المدة من مشتريات الأشهر الثلاثة الأخيرة من السنة محسوبة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	٦,٠٠٠	٢٤٠
الرقم القياسي في ١٢/٣١		٢٨٠

(٢) تتعلق المعلومات التالية بشحنات البضاعة من المركز الرئيسي إلى الفرع خلال

عام ٢٠٠١:

تكلفة البضاعة للمركز الرئيسي.

١٦٠,٠٠٠ دينار

فاتورة بيع البضاعة للفرع.

٢٠٠,٠٠٠ دينار

مبيعات الفرع.

٢٥٠,٠٠٠ دينار

البضاعة الباقية بدون بيع في الفرع كما في ١٢/٣١/٢٠٠١.

٢٠,٠٠٠ دينار

المطلوب:

عند إعداد قائمة الدخل الموحدة للمركز الرئيسي والفرع، ما هو المبلغ الذي يجب أن يدخل ضمن المبيعات بالنسبة للمبيعات أعلاه؟

(٤) علامات