



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة كربلاء
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

الامتحان التنافسي للطلبة المتقدمين لدراسة الماجستير محاسبة
العام الدراسي 2016-2017
التاريخ: 1 / 08 / 2016

المحور الاول : الرقابة والتدقيق ونظم المعلومات المحاسبية: (30) درجة

السؤال الاول: ضع علامة (صح) لو احد او اكثر من الاجابات الصحيحة من العبارات الاتية:

1- أي من الاتي ليس من انواع ادلة الاثبات التي تستخدم في عملية التدقيق؟

أ	الاستفسار من العميل	ب	تقييم نظام الرقابة الداخلية	ج	التوثيق	د	تقرير مجلس الادارة
---	---------------------	---	-----------------------------	---	---------	---	--------------------

2- يساعد التدقيق الخارجي في توصيل البيانات المحاسبية لان عملية التدقيق هي التأكيد على:

أ	دقة تمثيل الادارة للقوائم المالية	ب	توفير المصادقية للقوائم المالية	ج	ضمان عدالة القوائم المالية	د	ان الانشطة الخاصة بالغش قد تم تصحيحها.
---	-----------------------------------	---	---------------------------------	---	----------------------------	---	--

3- يعتمد مراقب الحسابات على اكثر الادلة المستندية قبولا هو:

أ	الفحص الفعلي	ب	مصادقة الطرف الثالث	ج	العمليات الحسابية التي اجراها على الدفاتر والسجلات	د	المستندات الخارجية
---	--------------	---	---------------------	---	--	---	--------------------

4- أي من المصادر الآتية التي يستعين بها مراقب الحسابات للتخطيط لعملية تدقيق عميل جديد لحل المشكلات التي قد تواجهه هي:

أ	دليل التدقيق المعد بواسطة المعهد الامريكي للمحاسبين	ب	اوراق العمل للمراجع السابق	ج	كتيب الحسابات وخريطة الحسابات لدى العميل	د	القوائم المالية الفترية والسنوية السابقة التي اصدرها العميل
---	---	---	----------------------------	---	--	---	---

5- عندما يقوم مراقب الحسابات بإصدار تقرير نظيف، يعني ذلك ان الشركة:

أ	لم تقم بمخالفة القوانين والتعليمات	ب	عدم وجود احتمال قيام الادارة بارتكاب الغش او الاحتيال	ج	يمكن الاعتماد على الدفاتر المالية بشكل كافي لاعداد القوائم المالية	د	قوة ومثانة نظام الرقابة الداخلية
---	------------------------------------	---	---	---	--	---	----------------------------------

6- يمكن تصنيف الاجراءات التحليلية بانها:-

أ	اختبارات للرقابة	ب	اختبارات اساسية	ج	اختبارات للنسب المالية	د	اختبارات تفصيلية للارصدة
---	------------------	---	-----------------	---	------------------------	---	--------------------------

7- اتضح لمراقب الحسابات ان ارباح الشركة تحت التدقيق انخفضت سنة 2015 بنسبة 10% عن 2014 لذا عليه:

أ	اصدار رأي مقيد	ب	ان يطلب من الشركة الافصاح عنه في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية	ج	تقييم اداء الادارة عن تسببها بانخفاض نسبة الارباح	د	اصدار رأي سلبي
---	----------------	---	---	---	---	---	----------------

8- لتدقيق البيانات المالية الالكترونية يستخدم ديوان الرقابة المالية الاتحادي في العراق برنامج التدقيق الالكتروني:

أ	AUDASSIST	ب	AUDITAPE	ج	STARTA	د	IDEA
---	-----------	---	----------	---	--------	---	------

السؤال الثاني: خلال تدقيقك للموجودات الثابتة لشركة الجنان ، لاحظت وجود نقاط ضعف في نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالموجودات الثابتة، وذلك من خلال فحصك للمعاملات الآتية:

- 1- تم صرف مبلغ 200 مليون دينار لتوسيع مباني الشركة البالغ كلفتها 25 مليون دينار، وقد بوب المبلغ المصروف على حساب مصروفات الصيانة باعتباره مصروف إيرادي.
- 2- احتسبت الشركة اندثار السيارات بنسبة 15% قسط ثابت، بينما التشريعات النافذة تحددها بنسبة 10%.
- 3- لم تطلع على اية وثيقة تامين على الموجودات الثابتة ضد اخطار الحريق والسرقة .
- 4- قامت الشركة بشراء اراضي بمبلغ 250 مليون دينار، وتم الشراء من قبل المدير المالي منفردا، علما ان هنالك اعتمادا في الموازنة الرأسمالية للشركة بمبلغ 200 مليون دينار.

المطلوب: اعداد مذكرة تبين فيها اقتراحاتك لتحسين نظام الرقابة الداخلية للموجودات الثابتة لشركة الجنان مع ملاحظة عدم ذكر أي اسم اسفل المذكرة والاكتفاء بعبارة مراقب حسابات مستقل.

السؤال الثالث: اجب بكلمة (صح) اما العبارة الصحيحة او (خطأ) امام العبارة الخاطئة

- 1- المعلومات هي المادة الخام للبيانات.
- 2- بمرور الزمن يمكن ان تتحول البيانات الى معلومات.
- 3- المعالجة هي تجميع البيانات التي يتطلبها تشغيل النظام.
- 4- تبدأ عملية تصميم النظام بتصميم مدخلات النظام.
- 5- من اجل رقابة جيدة لا ينصح بمنح امين المخزن سلطة التصرف بالبضاعة الموجودة في المخزن.

السؤال الرابع: اختر احد الاجابات الصحيحة من العبارات الآتية:

1- المقارنة بين فاتورة الشراء و امر الشراء وتقرير الاستلام يجب ان تكون مهمة:

4	3	2	1
قسم الاستلام	قسم المحاسبة	قسم المشتريات	قسم المخازن

2- يجب استلام البضائع في قسم الاستلام بالاعتماد على:

4	3	2	1
وثيقة الشحن	طلب الشراء	امر الشراء	فاتورة المورد

3- اي من المستندات الآتية يجب ان تكون مرفقة بامر الصرف؟

4	3	2	1
كل ما ذكر سابقا	امر الشراء وفاتورة المورد	امر الشراء	فاتورة المورد

4- في اي مرحلة من دورة الانتاج يتم تحديد تكاليف المنتج بشكل رئيسي؟

4	3	2	1
مرحلة تخزين المنتج	مرحلة تخطيط المنتج	مرحلة تصنيع المنتج	مرحلة تصميم المنتج

5- البيانات حول العمل المستخدم في الانتاج تتضمنه:

4	3	2	1
بطاقة التشغيل	قائمة المواد	قائمة العمليات	بطاقة الحركة

المحور الثاني : النظرية المحاسبية:

(20 درجة)

السؤال الاول: الآتي مجموعة من المبادئ والفرصيات والمحددات المحاسبية:

تحقق الايراد: A تحقق المصروف : B الافصاح: C الاستقلالية: D

الاستمرارية: E الدورية: F ثبات وحدة القياس: G الأهمية النسبية: H

المطلوب: امام كل عبارة انناه وضع رمز من الرموز اعلاه

- 1- العمر الكلي للشركة يقسم الى فترات متساوية يتم اصدار قوائم مالية نهاية كل فترة.....
- 2- الشركة لا تعترف بالإيراد الا عندما يتحقق الاستلام النقدي.....
- 3 - تسجل الاصول بقيم التصفية.....
- 4-يستخدم المحاسب الدينار كوحدة قياس محددة لقياس الأداء المالي والإفصاح عنه.....
- 5-تصنف الميزانية العمومية الى متداولة وغير متداولة.....
- 6-توزع كلف الأصول الثابتة على سنوات العمر الإنتاجي.....
- 7-لا تعتبر كلفة الحصول على حافظات نفاية اصول بل مصروفات سنة الشراء.....
- 8-يدمج نشاط الشركة وفروعها بقوائم مالية موحدة.....

السؤال الثاني: ضع دائرة في ورقة الاسئلة حول رقم الاجابة الصحيحة لما يأتي

أ - المدخل الإستنتاجي في صياغة النظرية المحاسبية لا يعني الا:

1	دراسة وفحص وتحليل الجزئيات	2	دراسة وفحص واستنتاج من العموميات	3	دراسة وفحص وتحليل العموميات والجزئيات	4	دراسة وفحص وتحليل من الجزئيات
---	----------------------------	---	----------------------------------	---	---------------------------------------	---	-------------------------------

ب -حقوق الملكية كأحد عناصر القوائم المالية لا تعني الا:

1	طرح خصوم الوحدة من أصولها	2	طرح حقوق الملكية من اصولها	3	ما يتبقى من حقوق الملكية	4	طرح اصول الوحدة من خصومها
---	---------------------------	---	----------------------------	---	--------------------------	---	---------------------------

ج -بالرغم من ان الكلفة التاريخية كأحد المبادئ الاكثر انتقادا الا انها تعتبر:

1	اساس لتقييم المعاملات المالية	2	سوقية	3	موضوعية	4	جارية
---	-------------------------------	---	-------	---	---------	---	-------

د -المدخل الاستقرائي ما هو الا:

1	دراسة وفحص وتحليل العموميات	2	دراسة وفحص وتحليل العموميات والجزئيات	3	دراسة وفحص وتحليل واستنتاج الجزئيات	4	دراسة وفحص واستنتاج من الجزئيات
---	-----------------------------	---	---------------------------------------	---	-------------------------------------	---	---------------------------------

هـ -النظرية المحاسبية ليست الا:

1	تفسير للإجراءات المحاسبية	2	مجموعة مبادئ منطقية	3	تستخدم لتطوير التطبيقات المحاسبية	4	كل ما سبق
---	---------------------------	---	---------------------	---	-----------------------------------	---	-----------

و-الخصوم منافع اقتصادية لا تنشأ الا عن:

1	تحويل اصول من الغير	2	تقديم خدمات الى الغير	3	تقديم سلع الى الغير	4	تحويل اصول الى الغير
---	---------------------	---	-----------------------	---	---------------------	---	----------------------

ز- المكاسب تنشأ عن ماعدا:

1	انشطة غير اعتيادية	2	توزيعات للملاك	3	احداث او ظروف اخرى	4	استثمارات الملاك
---	--------------------	---	----------------	---	--------------------	---	------------------

ح- الايرادات المحاسبية لا تنشأ الا في أحد الحالات الآتية:

1	بدء الدورة المالية	2	خلال الدورة التشغيلية	3	بدء الدورة التشغيلية	4	خلال الدورة المالية
---	--------------------	---	-----------------------	---	----------------------	---	---------------------

ط- أحد الآتي لا يعد من اهداف القوائم المالية:

1	توفير معلومات مفيدة عن التدفقات النقدية المستقبلية	2	توفير معلومات مفيدة عن نتيجة النشاط والمركز المالي	3	توفير معلومات مفيدة للقرارات التمويلية والاستثمارية	4	توفير معلومات مفيدة عن موارد الشركة والتزاماتها
---	--	---	--	---	---	---	---

ك- الدورية تعني:

1	أكثر من سنة من عمر الشركة	2	استمرار العمل بالشركة لفترات دورية	3	استمرار العمل بالشركة لأجل غير محدد	4	الفترة المحاسبية
---	---------------------------	---	------------------------------------	---	-------------------------------------	---	------------------

ل- الملاءمة كخاصية تعني:

1	عدم احداث تغيير في قرار مستخدم المعلومات	2	ثقة مستخدم المعلومات المحاسبية بها	3	وصول المعلومات المحاسبية بوقت ملائم	4	احداث تغيير في قرار مستخدم المعلومات
---	--	---	------------------------------------	---	-------------------------------------	---	--------------------------------------

م- الاستقلالية (الشخصية المعنوية) لا تعني الا احد الآتي:

1	تفسير لحقوق الملكية	2	علاقة الوحدة المحاسبية والوحدات الأخرى	3	علاقة الوحدة المحاسبية بالملاك والوحدات الأخرى	4	علاقة الوحدة المحاسبية بالملاك
---	---------------------	---	--	---	--	---	--------------------------------

ن- قابلية المقارنة تعني مقارنة المعلومات المالية:

1	بين سنة وسنوات أخرى	2	لنفس الشركة ومع شركات أخرى	3	مع شركات أخرى	4	لا شيء مما سبق
---	---------------------	---	----------------------------	---	---------------	---	----------------

المحور الثالث : المحاسبة المالية والادارية ومحاسبة التكاليف : (50 درجة)

(Q1) Apportionment for service costs direct to production department.

Tagore company is divided into four departments. X and Y are production departments. Stores and maintenance are service departments. Actual costs for the period are as follows:

Allocated costs	Amounts/ I.D.
X	I.D.12000
Y	I.D.13000
Stores	I.D.2000
Maintenance	I.D.4000

<u>Apportioned costs</u>	<u>Amounts/ I.D.</u>
<u>X</u>	<u>I.D.9000</u>
<u>Y</u>	<u>I.D.10000</u>
<u>Stores</u>	<u>I.D.1000</u>
<u>Maintenance</u>	<u>I.D.2000</u>

Department X worked 4000 labour hours and requisitioned materials worth I.D.10000. Department Y worked 6000 labour hours and requisitioned materials worth I.D.14000.

R/ Show the total production overheads of Department X and Y.

Q2/ Choose one or more correct answers.

1- Which of the following dose not appear in income statement?

1	2	3	4
Motor vehicles	Carriage outwards	Discount allowed	Discount received

2- Why is depreciation of fixed assets charged in the accounts of business?

1	2	3	4
To ensure that assets are replaced when they are worn out	To make sure that cash is available to replace assets when they are worn out	To show what assets are worth in the statement of financial position	To spread the cost of assets over their useful lives.

3- At 1 March 2015 Mohammed trade receivables amounted to I.D.12100 in the year ended 28 February 2016 he received I.D.63500 from trade receivables and allowed them cash discounts of I.D.3426 At 28 February 2016 his trade receivables totaled I.D.14625.

How much were Mohammed's sales for the year ended 28 February 2016?

1	2	3	4
I.D.62599	I.D.64401	I.D.66025	I.D.69451

4- W3ich basis is suitable for apportioning advertising cost between departments?

1	2	3	4
Departmental cost of goods sold	Departmental gross profit	Departmental turnover	Number of staff in each department

5- Which of the following will not be shown as equity in the Statement of Financial Position?

1	2	3	4
Debentures	Retained earnings	Revaluation reserve	Share premium

السؤال الثالث: تنظم شركة الشحن السياحية رحلة الى محافظة اربيل، وتتكلف الرحلة 60000 دينار علما بان الحد الاقصى لعدد المسافرين 300 راكب.

المطلوب: 1- حدد تكلفة الفرد في الرحلة بفرض ان عدد الركاب بلغ (أ) 200 راكب (ب) 250 راكب (ج) 300 راكب.

2- ما الدور الذي تلعبه تكلفة الفرد المحسوبة في (1) اذا كانت تنبؤات الشركة تشير الى ان عدد الركاب سيبلغ 400 راكب في الشهر القادم وعدد الرحلات 15 رحلة.

السؤال الرابع: تقوم احدى الشركات بتصنيع جميع الاجزاء اللازمة لمنتجاتها، وامامها عرض من احدى الموردين بتوريد احد هذه الاجزاء، وكانت التكاليف المتعلقة بالقسم X الذي ينتج هذا الجزء هي:

مواد مباشرة 200000 دينار ، اجور مباشرة 150000 دينار، ت. ص. غ. م. 400000 دينار وقد قام القسم بإنتاج 150000 وحدة في العام الماضي بتكلفة متوسطة 5 دينار للوحدة وبتحليل التكاليف الثابتة تبين ان 25% منها متغيرة وان 150000 دينار من التكاليف الثابتة يعتبر تكاليف اضافية عامة موزعة على القسم ولن تتغير اذ توقفت الشركة عن انتاج هذا الجزء، كما ان هنالك مبلغ 100000 دينار من التكاليف الاضافية الثابتة يمكن تجنبه في حالة قبول العرض.

اما باقي التكاليف الاضافية 50000 دينار فهي راتب مدير القسم الذي سيتم نقله الى القسم Y بنفس راتبه اذا تم قبول العرض وسوف يترتب على ذلك توفير مبلغ 40000 دينار من الرواتب التي كان يتم دفعها للمدير من خارج الشركة الذي سيتم الاستعانة به في ادارة القسم Y.

المطلوب: (1) هل يجب قبول العرض؟ علما بان المورد يعرض سعر بيع 4 دينار للوحدة (قد يختلف حجم الانتاج في العام القادم عن حجم الانتاج الحالي).

(2) هل ستغير اجابتك اذا علمت ان الشركة يمكنها تجنب مبلغ 50000 دينار من خلال استغلال المساحة الحالية (من وراء قبول العرض) في تخزين منتجاتها بدلا من استجار مخزن خارجي؟ هل هذه المعلومة ملائمة ام لا؟ ولماذا؟.

السؤال الخامس: بدأت احدى شركات النفط بحفر بئر تجريبي رقم 37 عن طريق متعهد حفر بلغت مطالبته بمبلغ 22 مليون دينار كما بلغت تكلفة الآلات والتجهيزات التي صرفت من مخازن الشركة بمبلغ 11 مليون دينار.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.