examundo

اختبار CPA تجريبي بالعربي

عدد الأسئلة: 40، مع الإجابات. أُعدّت الأدلة والترجمات ورُوجعت ببرامج حاسوبية. لم يراجعها أي شخص بعد.

آخر تحديث: 25 نوفمبر 2026 · /examundo.tech/ar/cpa

AUD: التدقيق والتصديق

1. يختار المدقق عينة من مستندات الشحن ويتتبعها إلى السجلات المحاسبية ليتحقق من أن كل شحنة سُجلت كعملية بيع. أي تأكيد من تأكيدات الإدارة (management assertion) يدعمه هذا الإجراء بصورة أساسية؟

An auditor selects a sample of shipping documents and traces them forward to determine whether each shipment was recorded as a sale. Which management assertion does this procedure PRIMARILY support?

A. الحقوق والالتزامات
B. الوجود أو الحدوث
C. التقييم والتخصيص
D. الاكتمال

---

2. أثناء تدقيق شركة سولستيس للصناعة، ترفض الإدارة تقديم خطاب إقرار مكتوب (representation letter) تقر فيه بمسؤوليتها عن العرض العادل للقوائم المالية. ما الإجراء الأكثر احتمالًا من المدقق؟

During the audit of Solstice Manufacturing, management refuses to provide a written representation letter acknowledging its responsibility for the fair presentation of the financial statements. What is the auditor's MOST likely course of action?

A. إصدار رأي متحفظ يقتصر على التأكيدات المتأثرة
B. الحصول على إقرارات شفهية من المدير المالي بدلًا من ذلك
C. الامتناع عن إبداء الرأي أو الانسحاب من الارتباط
D. إصدار رأي غير معدل مع فقرة لفت انتباه

---

3. بموجب معيار SQMS No. 1 (نظم إدارة الجودة في مكاتب المحاسبة)، أي مكوّن يُلزم المكتب بوضع عملية لتحديد المخاطر التي قد تهدد تحقيق أهداف الجودة وتقييمها؟

Under SQMS No. 1, Firms' Systems of Quality Management, which component requires the firm to establish a process for identifying and assessing risks that could threaten the achievement of the firm's quality objectives?

A. قبول العلاقات مع العملاء وارتباطات محددة والاستمرار فيها
B. عملية المتابعة والمعالجة
C. الحوكمة والقيادة
D. عملية تقييم المخاطر في المكتب

---

4. بموجب معايير التدقيق المقبولة عمومًا (GAAS)، في أي مراحل من التدقيق يُطلب من المدقق تنفيذ إجراءات تحليلية (analytical procedures)؟

Under generally accepted auditing standards, at which stages of the audit is the auditor required to perform analytical procedures?

A. فقط أثناء المراجعة الشاملة قرب نهاية التدقيق
B. أثناء تقييم المخاطر والاختبارات الأساسية والمراجعة الشاملة
C. أثناء تقييم المخاطر (التخطيط) وأثناء المراجعة الشاملة في نهاية التدقيق
D. فقط كإجراء أساسي أثناء العمل الميداني

---

5. تُعد أدلة التدقيق عمومًا أكثر موثوقية عندما تكون:

Audit evidence is generally considered more reliable when it is:

A. مقدمة شفهيًا من إدارة العميل وليست موثقة كتابيًا
B. مولّدة بالكامل داخل النظام المحاسبي للعميل دون تأييد خارجي
C. حصل عليها المدقق مباشرة، لا بطريقة غير مباشرة أو بالاستنتاج
D. مستمدة من مصدر له مصلحة مالية في نتيجة التدقيق

---

6. في الاختبارات الأساسية (substantive testing)، يُسمى الخطر الذي تشير فيه نتائج العينة إلى أن رصيد الحساب غير محرّف تحريفًا جوهريًا بينما هو في الواقع محرّف تحريفًا جوهريًا:

In substantive testing, the risk that sample results indicate an account balance is not materially misstated when it is, in fact, materially misstated is known as the risk of:

A. الاعتماد الزائد على الضوابط
B. الرفض الخاطئ
C. القبول الخاطئ
D. الاعتماد الناقص على الضوابط

---

7. في تدقيق القوائم المالية، بأي تاريخ يُؤرَّخ عادةً خطاب إقرار الإدارة (management representation letter)؟

As of what date should the client's management representation letter generally be dated in a financial statement audit?

A. تاريخ تقرير المدقق
B. تاريخ الميزانية العمومية
C. تاريخ بدء العمل الميداني
D. بعد ثلاثين يومًا من صدور تقرير المدقق

---

8. أثناء التخطيط، يعلم المدقق أن مكافأة المدير المالي السنوية مرتبطة بتحقيق هدف محدد لربحية السهم (EPS)، وأن الشركة خاضعة لتعهد دين (debt covenant) يشترط حدًا أدنى لنسبة التداول. أي عنصر من مثلث الاحتيال (fraud triangle) تشير إليه هذه الوقائع أكثر من غيره وبصورة مباشرة؟

During planning, an auditor learns that the CFO's annual bonus is tied to achieving a specific EPS target and that the company is subject to a debt covenant requiring a minimum current ratio. Which element of the fraud triangle is MOST directly indicated by these facts?

A. الفرصة
B. الحافز أو الضغط
C. القدرة
D. التبرير

---

9. يضيف مدقق لمنشأة غير مُصدِرة (nonissuer) فقرة في تقرير التدقيق للفت انتباه المستخدمين إلى تغيير جوهري ومبرر في طريقة تسعير المخزون من الوارد أولًا صادر أولًا (FIFO) إلى متوسط التكلفة المرجح، وقد عولج التغيير بشكل سليم وأُفصح عنه في القوائم المالية. ما اسم هذه الفقرة؟

An auditor of a nonissuer includes a paragraph in the audit report to draw users' attention to a material, justified change in inventory costing from FIFO to weighted-average cost, a change appropriately accounted for and disclosed in the financial statements. This paragraph should be labeled a(n):

A. فقرة أساس الرأي المتحفظ
B. فقرة لفت الانتباه
C. فقرة أمر التدقيق الحرج
D. فقرة أمر آخر

---

10. عند تنفيذ اختبارات تفاصيل جوهرية على تقييم المخزون، أي خطر معاينة هو الأكثر إثارة لقلق المدقق لأنه يرتبط مباشرة بفعالية التدقيق؟

In performing substantive tests of details over inventory valuation, which sampling risk is of greatest concern to the auditor because it relates directly to audit effectiveness?

A. خطر تقدير خطر الرقابة بأقل من حقيقته
B. خطر الاعتماد الزائد على الرقابة الداخلية
C. خطر القبول الخاطئ
D. خطر الرفض الخاطئ

FAR: المحاسبة المالية والتقارير

11. في اندماج أعمال (business combination)، توافق شركة فاسكيز على دفع نقد إضافي للملاك السابقين للمنشأة المستحوذ عليها إذا تجاوزت إيراداتها 10 ملايين دولار خلال سنتين بعد الاستحواذ. كيف تصنف فاسكيز هذا الترتيب للمقابل المحتمل (contingent consideration) وكيف تحاسب عليه لاحقًا؟

In a business combination, Vasquez Inc. agrees to pay the former owners of the acquiree additional cash if the acquiree's revenue exceeds $10 million within two years post-acquisition. How should Vasquez classify and subsequently account for this contingent consideration arrangement?

A. التزام يُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وتُسجَّل التغيرات اللاحقة في الدخل الشامل الآخر

B. أصل محتمل لا يُعترف به إلا عند تحقق هدف الإيرادات فعلًا

C. حقوق ملكية دون حاجة إلى إعادة قياس لاحقة

D. التزام يُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويُعاد قياسه كل فترة عبر الأرباح أو الخسائر حتى التسوية

---

12. بموجب ASC 842، أي تصنيف لعقد الإيجار يُلزم المستأجر بتسجيل مصروف إيجار واحد بطريقة القسط الثابت على مدة العقد، بدلًا من مصروف فائدة ومصروف إطفاء منفصلين؟

Under ASC 842, which lease classification requires the lessee to recognize a single, straight-line lease expense over the lease term rather than separate interest and amortization expense?

A. إيجار تمويل مباشر

B. إيجار تشغيلي

C. إيجار تمويلي

D. إيجار من نوع البيع

---

13. لدى شركة أصل ضريبي مؤجل (deferred tax asset) قدره 2,400,000 دولار ناتج عن خسائر تشغيلية مرحّلة، وتقيّم ما إذا كان مخصص التقييم (valuation allowance) مطلوبًا. أي مما يلي هو أقوى مصدر للدليل السلبي الداعم للاعتراف بمخصص تقييم كامل وفق ASC 740؟

A company has a $2,400,000 deferred tax asset related to net operating loss carryforwards and is evaluating whether a valuation allowance is required. Which of the following represents the STRONGEST source of negative evidence supporting recognition of a full valuation allowance under ASC 740?

A. عقود مربحة قائمة ستولّد دخلًا خاضعًا للضريبة كافيًا في المستقبل

B. توفر استراتيجيات تخطيط ضريبي يمكنها تسريع الدخل الخاضع للضريبة

C. وجود سجل أرباح قوي قبل التراجع الحالي

D. تسجيل الشركة خسارة تراكمية في السنوات الأخيرة

---

14. تعترف مدينة بإيراد ضريبة العقار في قوائم الصندوق العام (General Fund) المالية فقط بقدر ما يُحصَّل خلال الفترة الحالية أو خلال 60 يومًا بعد نهاية السنة. أي أساس محاسبي تعكسه هذه السياسة؟

A city recognizes property tax revenue in its General Fund financial statements only to the extent the taxes are collected during the current period or within 60 days after year-end. Which basis of accounting does this policy reflect?

A. الأساس النقدي المعدل

B. الأساس النقدي

C. أساس الاستحقاق الكامل

D. أساس الاستحقاق المعدل

---

15. شركة تقدم تقاريرها وفق US GAAP وتستخدم طريقة الوارد أولًا صادر أولًا (FIFO)، ولديها مخزون تكلفته 50,000 دولار، وتكلفة استبداله 42,000 دولار، وصافي قيمته القابلة للتحقق (NRV) 48,000 دولار، وصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصًا هامش ربح عاديًا 44,000 دولار. بأي مبلغ يُعرض هذا المخزون في الميزانية العمومية؟

A US GAAP reporting company using the FIFO cost flow method has inventory with a cost of $50,000, a replacement cost of $42,000, net realizable value of $48,000, and net realizable value less a normal profit margin of $44,000. At what amount should this inventory be reported on the balance sheet?

A. 44,000 دولار

B. 42,000 دولار

C. 48,000 دولار

D. 50,000 دولار

---

16. تُصدَر السندات بسعر أعلى من قيمتها الاسمية عندما يكون معدل الفائدة الاسمي (الكوبون) _____ معدل الفائدة السوقي (الفعلي) في تاريخ الإصدار.

A bond is issued at a price above its face value when the stated (coupon) interest rate is _____ the market (effective) interest rate at the date of issuance.

A. أقل من
B. مساويًا لـ
C. غير مرتبط بـ
D. أكبر من

---

17. يتلقى مستشفى غير ربحي هبة قدرها 500,000 دولار مقيدة صراحةً من المتبرع لبناء جناح جديد لأمراض القلب. لم يبدأ البناء بعد. وفق ASC 958، كيف تُصنَّف هذه الهبة في قائمة المركز المالي؟

A not-for-profit hospital receives a $500,000 gift explicitly restricted by the donor for construction of a new cardiac wing. Construction has not yet begun. Under ASC 958, how should this gift be classified in the statement of financial position?

A. صافي أصول مقيد من المتبرع
B. التزام حتى اكتمال مشروع البناء
C. صافي أصول غير مقيد من المتبرع
D. صافي أصول غير مقيد مخصص من مجلس الإدارة

---

18. ينشئ مجلس مدينة صندوق مشاريع رأسمالية (capital projects fund) للمحاسبة عن موارد تُستخدم لبناء مركز إطفاء جديد ممول بإصدار سندات. وفق معايير GASB، أي تركيز قياس وأساس محاسبي ينطبقان على هذا الصندوق؟

A city council establishes a capital projects fund to account for resources used to construct a new fire station financed by a bond issue. Under GASB standards, which measurement focus and basis of accounting applies to this fund?

A. تركيز الموارد المالية الجارية وأساس الاستحقاق المعدل
B. تركيز الموارد الاقتصادية وأساس الاستحقاق المعدل
C. تركيز الموارد الاقتصادية وأساس الاستحقاق
D. تركيز الموارد المالية الجارية والأساس النقدي

---

19. وفق US GAAP، ما المدة التي يجب على الإدارة أن تقيّم خلالها قدرة المنشأة على الاستمرار (going concern)، محسوبة من تاريخ إصدار القوائم المالية (أو إتاحتها للإصدار)؟

Under US GAAP, management is required to evaluate an entity's ability to continue as a going concern for a period of how long from the date the financial statements are issued (or available to be issued)?

A.24 شهرًا
B.12 شهرًا
C.18 شهرًا
D.6 أشهر

---

20. يبرم مستأجر عقد إيجار لمدة 5 سنوات لمعدات عمرها الاقتصادي المتبقي 6 سنوات. لا ينقل العقد الملكية ولا يتضمن خيار شراء، والقيمة الحالية لدفعات الإيجار تساوي 85% من القيمة العادلة للمعدات. كيف يصنف المستأجر هذا العقد وفق ASC 842؟

A lessee enters a 5-year lease for equipment with a remaining economic life of 6 years. The lease does not transfer ownership and contains no purchase option, and the present value of lease payments is 85% of the equipment's fair value. How should the lessee classify this lease under ASC 842?

A. إيجار تشغيلي، لعدم تحقق أي من معايير الإيجار التمويلي
B. إيجار من نوع البيع، لأن المستأجر يحتفظ بجميع مخاطر الملكية ومنافعها تقريبًا
C. إيجار تمويلي، لأن مدة العقد تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي للأصل
D. إيجار قصير الأجل، لأن مدة العقد أقل من العمر الإنتاجي الكلي للأصل

REG: التشريعات والضرائب

21. بموجب مدونة السلوك المهني للمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA)، في أي نوع من الارتباطات يُشترط استقلال المحاسب القانوني (CPA)؟

Under the AICPA Code of Professional Conduct, independence is required of a CPA performing which type of engagement?

A. ارتباط تجميع القوائم المالية (compilation)
B. إعداد الإقرار الضريبي الفردي للعميل
C. تدقيق القوائم المالية التاريخية
D. ارتباط خدمات استشارات إدارية

---

22. أي من البنود التالية يدخل في الدخل الإجمالي للمكلف وفق IRC §61؟

Which of the following items is included in a taxpayer's gross income under IRC §61?

A. فوائد حساب توفير شخصي
B. عائدات تأمين الحياة المستلمة بسبب وفاة المؤمَّن عليه
C. فوائد مستلمة من سند بلدية
D. هدية مستلمة من أحد الأقارب

---

23. حققت شركة مساهمة خاضعة للضريبة (C corporation) تعمل بالسنة التقويمية خسارة تشغيلية صافية (NOL) في السنة الحالية. وفق قانون الضريبة الفيدرالي الحالي المنطبق على خسائر ما بعد 2017، كيف يمكن للشركة استخدام هذه الخسارة؟

A calendar-year C corporation generated a net operating loss in the current year. Under current federal income tax law applicable to post-2017 losses, how may the corporation utilize this net operating loss?

A. ترحيل الخسارة إلى الأمام دون حد زمني، بحيث لا تغطي أكثر من 80% من الدخل الخاضع للضريبة في أي سنة مقبلة.
B. ترحيل الخسارة سنتين إلى الخلف و20 سنة إلى الأمام، وتغطي الدخل الخاضع للضريبة كاملًا في سنوات الترحيل.
C. تسقط الخسارة إذا لم تُستخدم في السنة الضريبية التالية.
D. ترحيل الخسارة إلى الخلف 5 سنوات فقط، دون السماح بالترحيل إلى الأمام.

---

24. تلقى شخص هدية أسهم من أحد أقاربه. كان الأساس المعدل (adjusted basis) للأسهم لدى المُهدي 40,000 دولار، وكانت قيمتها السوقية العادلة (FMV) في تاريخ الهدية 28,000 دولار. باع المُهدى إليه الأسهم بعد سنتين بمبلغ 32,000 دولار. ما الربح أو الخسارة التي يعترف بها المُهدى إليه عند البيع؟

An individual received a gift of stock from a relative. The donor's adjusted basis in the stock was $40,000, and the fair market value at the date of the gift was $28,000. The donee sold the stock two years later for $32,000. What is the donee's recognized gain or loss on the sale?

A. خسارة 12,000 دولار
B. خسارة 8,000 دولار
C. ربح 4,000 دولار
D. لا ربح ولا خسارة

---

25. تملك الشركة X نسبة 25% من أسهم الشركة Y (وليستا ضمن مجموعة منتسبة)، وتلقت توزيع أرباح قدره 200,000 دولار من Y خلال السنة. الدخل الخاضع للضريبة للشركة X، محسوبًا دون خصم توزيعات الأرباح المستلمة (DRD)، هو 120,000 دولار. ما مقدار خصم توزيعات الأرباح المستلمة للشركة X؟

Corp X owns 25% of the stock of Corp Y (not part of an affiliated group) and received a $200,000 dividend from Corp Y during the year. Corp X's taxable income, computed without regard to the dividends-received deduction, is $120,000. What is Corp X's dividends-received deduction?

A. 200,000 دولار
B. 130,000 دولار
C. 78,000 دولار
D. 120,000 دولار

---

26. مكلفة غير متزوجة في نهاية السنة، دفعت أكثر من نصف تكاليف معيشة منزلها (keeping up a home) الذي كان المسكن الرئيسي لابنتها البالغة 10 سنوات، وهي طفلة مؤهلة (qualifying child)، طوال السنة. ما حالة التقديم الضريبي الأنسب للمكلفة؟

A taxpayer is unmarried at the end of the year and paid more than half the cost of keeping up her home, which was the principal residence for her 10-year-old daughter, a qualifying child, for the entire year. Which filing status is MOST appropriate for the taxpayer?

A. أعزب (Single)
B. رب أسرة (Head of Household)
C. أرمل مؤهل (Qualifying Surviving Spouse)
D. متزوج يقدم إقرارًا مشتركًا (Married Filing Jointly)

---

27. تملك شركة مساهمة خاضعة للضريبة (C corporation) نسبة 15% من أسهم شركة محلية غير مرتبطة بها، وتتلقى توزيع أرباح قدره 40,000 دولار خلال السنة. بافتراض عدم انطباق حد الدخل الخاضع للضريبة، ما نسبة خصم توزيعات الأرباح المستلمة (DRD) المنطبقة على هذا التوزيع وفق القانون الحالي؟

A C corporation owns 15% of the stock of an unrelated domestic corporation and receives a $40,000 dividend during the year. Assuming no taxable income limitation applies, what dividends-received deduction (DRD) percentage applies to this dividend under current law?

A.50%
B.0% ، فقد أُلغي خصم توزيعات الأرباح المستلمة بموجب TCJA
C.65%
D.100%

---

28. يرث شخص أسهمًا متداولة علنًا من أحد والديه الذي توفي في 15 مارس 2025. كان الوالد قد اشترى الأسهم بمبلغ 10,000 دولار، وكانت قيمتها السوقية العادلة في تاريخ الوفاة 45,000 دولار. ما أساس الوارث في الأسهم الموروثة؟

An individual inherits publicly traded stock from a parent who died on March 15, 2025. The parent had purchased the stock for $10,000; the stock's fair market value on the date of death was $45,000. What is the heir's basis in the inherited stock?

A.45,000 دولار، وهي القيمة السوقية العادلة في تاريخ الوفاة
B.27,500 دولار، وهي متوسط التكلفة والقيمة السوقية العادلة
C.10,000 دولار، وهي أساس المتوفى الأصلي المنقول (carryover basis)
D.0 دولار، لأن الممتلكات الموروثة أساسها صفر

---

29. في أي نموذج ضريبي أو جدول تُبلغ صاحبة المنشأة الفردية (sole proprietor) عن صافي ربح أو خسارة عملها غير المسجل كشركة؟

A sole proprietor reports the net profit or loss from her unincorporated business on which tax form or schedule?

A.Schedule C
B.Schedule E
C.Form 1120
D.Schedule D

---

30. أساس الشريك الأولي في حصة الشراكة (partnership interest) المكتسبة فقط مقابل مساهمة نقدية يساوي:

A partner's initial basis in a partnership interest acquired solely in exchange for a cash contribution equals:

A. صفرًا، حتى يتلقى الشريك توزيعًا
B. مبلغ النقد المساهَم به
C. القيمة السوقية العادلة للحصة المستلمة
D. حصة الشريك من التزامات الشراكة فقط

قسم التخصص: BAR أو ISC أو TCP

31. يختبر مدقق الضوابط على نظام الرواتب لدى عميل. أي مما يلي مثال على ضابط عام لتقنية المعلومات (general IT control) وليس ضابط تطبيق (application control)؟

An auditor is testing controls over a client's payroll system. Which of the following is an example of a general IT control rather than an application control?

A. مطابقة ثلاثية آلية بين أمر الشراء وتقرير الاستلام والفاتورة
B. تقييد الوصول المنطقي إلى قاعدة بيانات الرواتب للأشخاص المصرح لهم
C. فحص إدخال يرفض ساعات العمل السالبة
D. تقرير استثناءات يولده النظام ويبرز معدلات الرواتب التي تتجاوز حدودًا محددة مسبقًا

---

32. يقيّم مدقق منشأة مستخدمة للخدمة (user entity) الرقابة الداخلية على التقرير المالي لدى منشأة خدمية لمعالجة الرواتب، ويحتاج إلى تأكيد عن تصميم الضوابط ذات الصلة وفعالية تشغيلها معًا طوال فترة 12 شهرًا. أي تقرير يجب على المدقق طلبه؟

A user entity's auditor is evaluating internal controls over financial reporting at a payroll processing service organization and needs assurance about the design AND operating effectiveness of relevant controls throughout a 12-month period. Which type of report should the user auditor request?

A. تقرير SOC 1 من النوع الأول
B. تقرير SOC 1 من النوع الثاني
C. تقرير SOC 2 من النوع الثاني
D. تقرير SOC 3

---

33. تتجاوز تكلفة المواد المباشرة الفعلية لشركة صناعية التكلفة المعيارية المسموح بها للوحدات المنتجة خلال الفترة. أفضل وصف لهذا الانحراف (variance) هو:

A manufacturing company's actual direct materials cost exceeds the standard cost allowed for units produced during the period. This variance is BEST described as:

A. انحراف مواد غير ملائم
B. انحراف سعر مواد ملائم
C. تسوية نهاية فترة وفق نظام التكاليف العادية (normal costing)
D. انحراف كمية مواد ملائم

---

34. تحدد خطة التعافي من الكوارث (disaster recovery plan) لشركة هدف نقطة استرداد (RPO) مدته 4 ساعات لقاعدة بيانات معالجة المعاملات. أي استراتيجية نسخ احتياطي تحقق هذا المتطلب على أفضل وجه؟

A company's disaster recovery plan specifies a recovery point objective (RPO) of 4 hours for its transaction processing database. Which backup strategy BEST satisfies this requirement?

A. نسخة احتياطية كاملة مرة يوميًا عند منتصف الليل
B. تصدير يدوي للجداول المهمة يجريه مدير قاعدة البيانات في نهاية كل وردية
C. نسخة احتياطية تفاضلية مرة أسبوعيًا
D. نسخ متماثل مستمر للبيانات إلى خادم خارج الموقع مع نقل سجلات المعاملات كل 15 دقيقة

---

35. اشترى مكلف 100 سهم في 1 مارس 2023 وباع كل الأسهم في 15 مارس 2024. كيف يُصنَّف الربح من هذا البيع لأغراض ضريبة الدخل الفيدرالية؟

A taxpayer purchased 100 shares of stock on March 1, 2023, and sold all shares on March 15, 2024. How should the gain on this sale be classified for federal income tax purposes?

A. ربح رأسمالي قصير الأجل
B. ربح رأسمالي طويل الأجل
C. دخل عادي
D. ربح وفق Section 1231

---

36. تنص خطة التعافي من الكوارث لشركة على أنه بعد تعطل النظام يجب أن يمكن استعادة بيانات المعاملات إلى نقطة لا تسبق وقت العطل بأكثر من 15 دقيقة. أي مقياس لاستمرارية الأعمال تمثله هذه المواصفة؟

A company's disaster recovery plan specifies that, following a system outage, transaction data must be restorable to a point no more than 15 minutes before the failure occurred. Which business continuity metric does this specification represent?

A. حد اتفاقية مستوى الخدمة، لأنه يحدد التزام وقت التشغيل التعاقدي تجاه العملاء

B. أقصى وقت توقف يمكن تحمله (MTD)، لأنه يحدد الحد الأقصى قبل أن تتعرض المنشأة لضرر لا يمكن إصلاحه

C. هدف وقت الاسترداد (RTO)، لأنه يحدد أقصى مدة توقف مقبولة قبل إعادة الأنظمة

D. هدف نقطة الاسترداد (RPO)، لأنه يحدد أقصى فقد بيانات مقبول مقيسًا بالزمن

---

37. تريد الإدارة اختيار إطار عمل يركز تحديدًا على حوكمة تقنية المعلومات في المؤسسة وإدارتها، ويوائم الأهداف المتعلقة بالتقنية مع الأهداف العامة للأعمال. أي إطار هو الأنسب؟

Management wants to select a framework specifically focused on the governance and management of enterprise IT, aligning IT-related goals with overall business objectives. Which framework is MOST appropriate?

A.COBIT

B. إطار COSO المتكامل للرقابة الداخلية

C.ISO 9001

D. إطار COSO لإدارة مخاطر المؤسسة

---

38. تريد منظمة تعزيز ضوابطها ضد التعديلات غير المصرح بها على شيفرة تطبيقات التقرير المالي. أي ضابط هو الأكثر فعالية في منع وصول تغيير غير مصرح به إلى بيئة الإنتاج؟

An organization wants to strengthen its controls over unauthorized modifications to financial reporting application code. Which control would be MOST effective at preventing an unauthorized change from reaching the production environment?

A. أداة إدارة التهيئة تفرض مراجعة شيفرة مستقلة إلزامية وموافقة قبل نقل أي شيفرة إلى الإنتاج

B. تنبيه آلي يخطر فريق الأمن كلما اكتُشف تغيير في بيئة الإنتاج

C. مراجعة ربع سنوية للصلاحيات يجريها التدقيق الداخلي لتحديد الموظفين ذوي الصلاحيات الزائدة

D. اشتراط أن يُكمل جميع المطورين تدريبًا سنويًا على الوعي الأمني يغطي ممارسات البرمجة الآمنة

---

39. يقيّم محلل مالي السيولة قصيرة الأجل لشركة XYZ ويلاحظ أن نسبة التداول (current ratio) لديها 2.5 بينما نسبة السيولة السريعة (quick ratio أو acid-test) 0.8 فقط. أي مما يلي هو التفسير الأرجح لهذا الفرق؟

A financial analyst evaluating XYZ Corp's short-term liquidity notes that the company's current ratio is 2.5 but its quick (acid-test) ratio is only 0.8. Which of the following is the MOST likely explanation for this disparity?

A. أظهرت الشركة رصيد الذمم المدينة بأقل من حقيقته بفرق جوهري

B. تحتفظ الشركة برصيد مخزون كبير مقارنة ببقية أصولها المتداولة

C. تتكون التزامات الشركة المتداولة أساسًا من ديون طويلة الأجل أُعيد تصنيفها كمتداولة

D. استخدام الشركة تسعير المخزون بطريقة LIFO ضخّم نسبة التداول بصورة مصطنعة

---

40. وفق إطار COSO المتكامل للرقابة الداخلية، أي مكوّن يحدد نهج الإدارة العليا (tone at the top) ويضع الأساس لجميع مكونات الرقابة الداخلية الأخرى؟

Under the COSO Internal Control–Integrated Framework, which component sets the tone at the top and establishes the foundation for all other components of internal control?

A. بيئة الرقابة

B. المعلومات والاتصال

C. تقييم المخاطر

D. أنشطة الرقابة

الإجابة الصحيحة

1. D التتبع من مستند مصدر، مثل مستند الشحن، إلى السجلات يختبر الاكتمال (completeness)، أي أن كل عملية حدثت قد سُجلت ولم يُهمل شيء. أما الاتجاه المعاكس، من قيد البيع إلى مستند الشحن (vouching)، فيختبر الوجود أو الحدوث. التقييم يتعلق بصحة قياس المبلغ، والحقوق والالتزامات تتعلق بالملكية، ولا يخص أي منهما تسجيل العملية.

2. C وفق AU-C 580، رفض الإدارة تقديم الإقرارات المكتوبة المطلوبة يُعد قيدًا على النطاق (scope limitation)، ويضعف الثقة في بقية الإقرارات. لذلك يمتنع المدقق عادة عن إبداء الرأي (disclaimer of opinion) أو ينسحب إذا سمح القانون. فقرة لفت الانتباه (emphasis-of-matter) للأمور المعروضة بشكل سليم، والرأي المتحفظ لا يكفي، والإقرارات الشفهية لا تفي بالشكل المكتوب المطلوب.

3. D يحل SQMS No. 1 محل إطار رقابة الجودة السابق (QC Section 10) بنهج استباقي يقوم على المخاطر. مكوّن «عملية تقييم المخاطر في المكتب» هو الذي يتطلب وضع أهداف الجودة وتحديد مخاطر الجودة وتقييمها وتصميم الاستجابات. الحوكمة والقيادة تحدد النهج العام ولا تحدد المخاطر، والمتابعة تقيّم التشغيل لاحقًا، والقبول والاستمرار مجال واحد ضمن الأهداف.

4. C تتطلب GAAS الإجراءات التحليلية في مرحلتين: عند تقييم المخاطر لاكتشاف العلاقات غير المعتادة، وقرب النهاية لتكوين استنتاج عام عن اتساق القوائم المالية مع فهم المدقق للمنشأة. أما الإجراءات التحليلية الأساسية أثناء العمل الميداني فاختيارية، يقررها المدقق بحسب فعاليتها وكفاءتها.

5. C تقول GAAS إن الدليل الذي يحصل عليه المدقق مباشرة، كالملاحظة والفحص وإعادة الحساب، أكثر موثوقية من الدليل غير المباشر أو المستنتج، مثل الاستفسار وحده. الإقرارات الشفهية أقل موثوقية من الوثائق، ومن له مصلحة في النتيجة أقل موضوعية، وما يولده نظام العميل وحده دون تأييد خارجي أكثر عرضة للتحيز أو التلاعب.

6. C القبول الخاطئ (incorrect acceptance) هو أن تدعم العينة استنتاج أن الرصيد سليم بينما فيه تحريف جوهري. وهو أخطر مخاطر المعاينة (sampling risk) لأنه قد يؤدي إلى رأي غير معدل غير مناسب. الرفض الخاطئ هو العكس ويسبب إهدار جهد فقط. الاعتماد الزائد والناقص على الضوابط يخصان اختبارات الضوابط وليس الاختبارات الأساسية.

7. A يُؤرَّخ خطاب الإقرار بتاريخ تقرير المدقق لأنه يجب أن يغطي الإقرارات عن الأحداث حتى ذلك التاريخ، ومنها الأحداث اللاحقة ذات الصلة (AU-C 580.14). التأريخ بتاريخ الميزانية أو بدء العمل الميداني لا يغطي الفترة كاملة. والتأريخ بعد صدور التقرير يخالف اشتراط أن تكون الإقرارات المكتوبة بتاريخ التقرير، لأنها دليل تدقيق ضروري يدعم الرأي.

8. B ربط المكافأة بهدف رقمي للأرباح مع تعهد الدين يخلق حافزًا وضغطًا قويًا للتلاعب بالنتائج المعلنة. الفرصة تعني ضعف الرقابة أو إمكان تجاوزها، ولا يوجد ذلك هنا. التبرير هو ما يقنع به الشخص نفسه، والقدرة (من نموذج fraud diamond) هي مهارات المنفذ، ولا تذكر الوقائع أيًا منهما. ملاحظة الضغوط أساس تقييم مخاطر الاحتيال (AU-C 240).

9. B فقرة لفت الانتباه (Emphasis-of-Matter) تُستخدم للفت النظر إلى أمر معروض أو مفصح عنه بشكل سليم في القوائم المالية ومهم لفهم المستخدمين، مثل تغيير مبدأ محاسبي أُفصح عنه جيدًا. فقرة الأمر الآخر (Other-Matter) تخص أمورًا غير معروضة في القوائم. وأساس الرأي المتحفظ يرافق رأيًا معدلًا ولا مبرر له هنا. وأمر التدقيق الحرج (CAM) خاص بتدقيق المُصدرين وفق PCAOB.

10. C خطر القبول الخاطئ هو أن تدعم العينة استنتاج أن الرصيد المسجل سليم بينما هو محرّف تحريفًا جوهريًا. وهو يهدد فعالية التدقيق لأنه قد يقود إلى رأي غير معدل غير مناسب. الرفض الخاطئ يؤثر في الكفاءة فقط، لأنه يسبب عملًا إضافيًا غير لازم. أما تقدير خطر الرقابة بأقل من حقيقته والاعتماد الزائد على الضوابط فيخصان اختبارات الضوابط.

11. D وفق ASC 805-30-25-5 و6-25، المقابل المحتمل المدفوع نقدًا يُصنَّف التزامًا، ويُقاس أولًا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ثم يُعاد قياسه كل فترة وتُسجَّل التغيرات في الأرباح أو الخسائر لا في الدخل الشامل الآخر، حتى التسوية. التصنيف كحقوق ملكية لا ينطبق إلا إذا سُوّي بعدد ثابت من أسهم المستحوذ. وتأجيل الاعتراف إلى تحقق الهدف يخالف متطلبات ASC 805.

12. B في الإيجار التشغيلي (operating lease) وفق ASC 842، يسجل المستأجر مصروفًا واحدًا بالقسط الثابت طوال مدة العقد، مع أنه يسجل أيضًا أصل حق الاستخدام (right-of-use asset) والتزام الإيجار في الميزانية. أما الإيجار التمويلي (finance lease) فيُسجَّل فيه مصروف فائدة ومصروف إطفاء منفصلان، فيكون المصروف أعلى في البداية. الإيجار من نوع البيع والتمويل المباشر تصنيفان للمؤجر لا للمستأجر.

13. D يحدد ASC 740-10-30-21 الخسارة التراكمية في السنوات الأخيرة كأقوى دليل سلبي وأكثره قابلية للتحقق وأثقله وزنًا، لأن التوقعات الذاتية للدخل المستقبلي لا تتغلب عليه بسهولة. استراتيجيات التخطيط الضريبي والعقود المربحة القائمة أدلة إيجابية تدعم الاسترداد. وسجل الأرباح السابق دليل إيجابي أيضًا، لكن وزنه أقل من بيانات الخسارة الحالية.

14. D تستخدم قوائم الصناديق الحكومية أساس الاستحقاق المعدل (modified accrual)، فيُعترف بالإيراد عندما يكون قابلًا للقياس ومتاحًا، أي يمكن تحصيله في الفترة أو بعدها بوقت قصير (عادة خلال 60 يومًا) لسداد التزامات الفترة (GASB Codification Sec. 1600.106). الاستحقاق الكامل لقوائم الحكومة ككل وللصناديق ذات الطابع التجاري (proprietary) والائتمانية (fiduciary). الأساس النقدي لا يعرف مهلة 60 يومًا، والأساس النقدي المعدل ليس أساسًا معترفًا به في معايير GASB.

15. C وفق ASU 2015-11، المخزون المقاس بغير طريقتي LIFO والتجزئة (retail)، مثل FIFO أو متوسط التكلفة، يُعرض بالأقل من التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق (LCNRV). التكلفة 50,000 أعلى من NRV البالغ 48,000، فيُخفَّض إلى 48,000 دولار. تكلفة الاستبدال وNRV ناقصًا هامش الربح هما من قاعدة LCM القديمة، التي تنطبق الآن على LIFO وطريقة التجزئة فقط.

16. D يُباع السند بعلاوة (premium) عندما يزيد معدل الكوبون على معدل السوق، لأن المستثمرين يدفعون أكثر من القيمة الاسمية مقابل فوائد نقدية أعلى من السوق. إذا تساوى المعدلان يُصدَر السند بالقيمة الاسمية. وإذا كان معدل الكوبون أقل من معدل السوق يُصدَر بخصم (discount). المعدل والسعر مرتبطان دائمًا، فخيار «غير مرتبط» خطأ.

17. A يتطلب ASC 958 عرض هذه الهبة ضمن «صافي الأصول المقيد من المتبرع» (net assets with donor restrictions). وفي الهبة المقيدة ببناء أصل طويل الأجل، ينتهي القيد عادة عند وضع الأصل في الخدمة ما لم يحدد المتبرع غير ذلك. تخصيص المجلس يخص القيود الذاتية على الموارد غير المقيدة فقط. أما الالتزام فيخلط بين القيد والمساهمة المشروطة (conditional contribution)، التي تتطلب شرطًا يجب تحقيقه (barrier) وحق الاسترداد أو الإعفاء من الدفع.

18. A تستخدم الصناديق الحكومية، ومنها صندوق المشاريع الرأسمالية، تركيز الموارد المالية الجارية وأساس الاستحقاق المعدل وفق GASB. فهي تركز على التدفقات القريبة من الموارد القابلة للإنفاق، لا على الموارد الاقتصادية طويلة الأجل. الصناديق ذات الطابع التجاري والائتمانية تستخدم تركيز الموارد الاقتصادية وأساس الاستحقاق الكامل. أما الخلط بين تركيز الموارد الاقتصادية والاستحقاق المعدل، أو بين الموارد الجارية والأساس النقدي، فيخالف نموذج GASB.

19. B يتطلب ASU 2014-15 أن تقيّم الإدارة ما إذا كانت هناك ظروف أو أحداث تثير شكًا كبيرًا (substantial doubt) في قدرة المنشأة على الاستمرار خلال سنة واحدة (12 شهرًا) بعد تاريخ إصدار القوائم، وأن تفصح عن هذا الشك إن وجد. مدة 6 أشهر أقصر من المطلوب، و18 و24 شهرًا أطول من المنصوص عليه في المعيار.

20. C وفق ASC 842-10-25-2، يكون العقد تمويليًا إذا تحقق أي معيار من خمسة، ومنها أن تكون مدة العقد الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي (يُعتمد عادة نحو 75%). هنا 5 من 6 سنوات تساوي نحو 83%، فيتحقق المعيار بغض النظر عن نسبة القيمة الحالية. الإيجار التشغيلي خطأ لأن معيارًا تحقق. الإيجار من نوع البيع تصنيف للمؤجر. والإيجار قصير الأجل يشترط مدة 12 شهرًا أو أقل.

21. C يُشترط الاستقلال (independence) فعلًا ومظهرًا في ارتباطات التصديق (attest) التي تقدم تأكيدًا، وأبرزها التدقيق. إعداد الإقرارات الضريبية والاستشارات الإدارية ليست من خدمات التصديق ولا تتطلب الاستقلال. التجميع خدمة تصديق، لكن وفق SSARS لا يلزم أن يكون المحاسب مستقلًا، وعليه الإفصاح عن عدم استقلاله إن وُجد، فلا يحمل الإلزام نفسه الذي في التدقيق.

22. A يعرّف IRC §61 الدخل الإجمالي تعريفًا واسعًا يشمل كل دخل من أي مصدر، ومنه فوائد الحساب المصرفي، ما لم يستثنه نص خاص. عائدات تأمين الحياة عند الوفاة مستثناة بموجب §101، والهدايا مستثناة عند استلامها بموجب §102، مع أن دخل الأصل المُهدى وربح بيعه قد يخضعان للضريبة لاحقًا. وفوائد سندات البلديات مستثناة بموجب §103. فوائد البنك وحدها بلا استثناء قانوني.

23. A بالنسبة لخسارة السنة الحالية لشركة C عادية، يلغي IRC §172 عمومًا الترحيل إلى الخلف ويسمح بترحيل غير محدد المدة إلى الأمام، مع حد 80% من الدخل الخاضع للضريبة. توجد قواعد خاصة لبعض خسائر الزراعة ولشركات تأمين الممتلكات والحوادث، وأتاح قانون CARES ترحيلًا مؤقتًا إلى الخلف لخسائر 2018 إلى 2020. الخيار «سنتين للخلف و20 للأمام» هو النظام القديم قبل TCJA، والخياران الآخران يخالفان قواعد الترحيل الحالية.

24. D عندما تكون القيمة السوقية وقت الهدية أقل من أساس المُهدي، تنطبق قاعدة الأساس المزدوج (dual-basis): يُستخدم أساس المُهدي (40,000) لقياس الربح، والقيمة السوقية (28,000) لقياس الخسارة. سعر البيع 32,000 يقع بين الأساسين، فلا يُعترف بربح ولا بخسارة. خسارة 8,000 تستخدم أساس الربح خطأً، وربح 4,000 يستخدم أساس الخسارة خطأً، وخسارة 12,000 هي هبوط القيمة قبل الهدية.

25. B ملكية 25% تؤهل لنسبة خصم 65% وفق §243، فيكون الخصم المبدئي 130,000 = 200,000 × 65% دولار. الحد المرتبط بالدخل الخاضع للضريبة يحصر الخصم عادة في 78,000 = 120,000 × 65% دولار، لكن هناك استثناء: إذا كان أخذ الخصم كاملًا ينشئ خسارة تشغيلية (120,000 ناقص 130,000 = خسارة 10,000)، يُرفع الحد ويُخصم 130,000 كاملة. 78,000 تتجاهل الاستثناء، و120,000 تتجاهل نسبة 65%، و200,000 لا تطبق أي تخفيض.

26. B تنطبق حالة رب الأسرة عندما يكون المكلف غير متزوج ويدفع أكثر من نصف تكاليف معيشة المنزل ويقيم معه شخص مؤهل (هنا ابنتها الطفلة المؤهلة) أكثر من نصف السنة. خيار «أعزب» خطأ لأنه يتجاهل حالة أفضل تستحقها. الإقرار المشترك يتطلب زوجًا وليس لديها زوج. والأرمل المؤهل يتطلب طفلًا معالًا وزوجًا توفي خلال السنتين السابقتين، وهذا غير متحقق هنا.

27. A وفق IRC §243، تستحق الشركة التي تملك أقل من 20% من أسهم الشركة الموزِّعة خصمًا بنسبة 50%. نسبة 65% تنطبق عند ملكية 20% فأكثر وأقل من 80%، ونسبة 100% تنطبق على الأرباح من أعضاء المجموعة المنتسبة نفسها (عادة ملكية 80% فأكثر). لم يُلغَ الخصم بموجب TCJA، وإنما خُفضت النسب من 70% و80% و100% قبل 2018.

28. A يمنح IRC §1014 رفعًا كاملًا للأساس (step-up)، أو خفضًا، إلى القيمة السوقية العادلة في تاريخ الوفاة للممتلكات الموروثة، ما لم يختر منفذ الوصية تاريخ التقييم البديل. الأساس المنقول 10,000 دولار يخص الهدايا في حياة المُهدي بموجب §1015، لا الميراث. حساب متوسط التكلفة والقيمة لا أصل له في قانون الضريبة، والممتلكات الموروثة لا يكون أساسها صفرًا في القواعد العادية.

29. A تُبلغ صاحبة المنشأة الفردية عن إيرادات ومصروفات النشاط في Schedule C (الربح أو الخسارة من النشاط)، ثم ينتقل الناتج إلى Form 1040. يُستخدم Schedule E للعقارات المؤجرة والإتاوات والشراكات وشركات S والتركات والصناديق الاستئمانية (trusts)، لا للمنشآت الفردية. يعرض Schedule D الأرباح والخسائر الرأسمالية من بيع أصول الاستثمار. و Form 1120 إقرار شركات C، فلا ينطبق على منشأة فردية.

30. B وفق IRC §722، أساس الشريك الأولي (outside basis) في حصة اكتسبها بمساهمة نقدية يساوي مبلغ النقد المساهَم به. القيمة السوقية للحصة المستلمة غير ذات صلة بالأساس في أحكام الشراكات. والأساس ليس صفرًا، بل يتكون فور المساهمة ثم يُعدَّل بالدخل والخسائر والتوزيعات. أما حصة الالتزامات فتُضاف إلى الأساس بموجب §752 كعنصر منفصل، وليست المقياس الوحيد.

31. B الضوابط العامة لتقنية المعلومات (GITCs) تعمل على بيئة التقنية كلها، مثل أمن الوصول وإدارة التغيير وعمليات التشغيل، وتقييد الوصول المنطقي إلى قاعدة بيانات مثال كلاسيكي عليها. المطابقة الثلاثية وتقارير الاستثناءات وفحوص الإدخال ضوابط تطبيق، لأنها مدمجة في دورة معاملات معينة (المشتريات أو الرواتب) وتعالج مخاطر منطق معالجة بيانات ذلك التطبيق.

32. B تقارير SOC 1 تتناول الضوابط ذات الصلة بالرقابة الداخلية على التقرير المالي للمنشأة المستخدمة، وهذا يناسب معالجة الرواتب. التقرير من النوع الثاني (Type II) يختبر فعالية التشغيل خلال فترة، هنا 12 شهرًا، لا التصميم في تاريخ واحد. النوع الأول يغطي ملاءمة التصميم في تاريخ محدد فقط، فلا يكفي للاعتماد على فعالية التشغيل. SOC 2 يخص معايير خدمات الثقة كالأمن والإتاحة، وSOC 3 ملخص عام لا يتضمن نتائج الاختبار التفصيلية.

33. A عندما تزيد التكلفة الفعلية على التكلفة المعيارية المسموح بها، يكون الانحراف غير ملائم (unfavorable)، لأن المستهلك أو المدفوع أكثر من المخطط، ويقل دخل التشغيل عن الخطة. قد يوجد انحراف ملائم في السعر أو في الكمية مع انحراف إجمالي غير ملائم إذا قابله مكوّن غير ملائم أكبر، لكنهما لا يصفان إجمالي الزيادة المعطاة. تسويات نظام التكاليف العادية تخص توزيع التكاليف غير المباشرة بمعدلات محددة مسبقًا، لا تحليل انحراف المواد.

34. D RPO هو أقصى فقد بيانات مقبول مقيسًا بالزمن، فهدف 4 ساعات يعني ألا يضيع أكثر من 4 ساعات من البيانات بعد الكارثة. النسخ المتماثل المستمر مع نقل السجلات كل 15 دقيقة يحقق ذلك بسهولة ويحصر الفقد المحتمل في دقائق. مع النسخة الكاملة اليومية قد تضيع بيانات 24 ساعة، والتفاضلية الأسبوعية متباعدة جدًا، والتصدير اليدوي عند نهاية الوردية يعتمد على طول الوردية وعلى تنفيذ بشري، فلا يُعتمد عليه.

35. B لمعاملة الربح كطويل الأجل يجب أن يُحتفظ بالأصل الرأسمالي أكثر من سنة، وتبدأ مدة الاحتفاظ في اليوم التالي للشراء. هنا احتُفظ بالأسهم من 2 مارس 2023 حتى 15 مارس 2024، أي أكثر من 12 شهرًا، فالربح طويل الأجل. المعاملة قصيرة الأجل تنطبق فقط على سنة أو أقل. الدخل العادي لا ينطبق على بيع أصل رأسمالي كالأسهم المتداولة، وSection 1231 يخص الممتلكات القابلة للاستهلاك أو العقارات المستخدمة في النشاط، لا أوراق الاستثمار الشخصية.

36. D هدف نقطة الاسترداد (RPO) هو أقصى فقد بيانات مقبول مقيسًا بالزمن، ويبين إلى أي مدى يجب أن تعود النسخ الاحتياطية أو النسخ المتماثل، وهنا لا أكثر من 15 دقيقة من بيانات المعاملات. أما RTO فيقيس المدة التي يمكن أن تبقى فيها الأنظمة متوقفة قبل الاستعادة، وهو بُعد مختلف. وMTD سقف أوسع يشمل RTO. واتفاقية مستوى الخدمة التزام تعاقدي بوقت التشغيل لا علاقة له بتحمل فقد البيانات.

37. A COBIT من إعداد ISACA، وهو مصمم تحديدًا لحوكمة تقنية المعلومات وإدارتها، ويستخدم تسلسل أهداف (goal cascade) يربط أهداف المؤسسة بأهداف التقنية وعملياتها. إطار COSO للرقابة الداخلية يتناول الرقابة الداخلية عمومًا في العمليات والتقارير والالتزام، لا حوكمة التقنية تحديدًا. وCOSO ERM يعالج إدارة المخاطر الاستراتيجية على مستوى المؤسسة. و ISO 9001 معيار لنظم إدارة الجودة لا علاقة له بحوكمة التقنية، فهو الأقل مناسبة.

38. A بوابة إدارة التهيئة (configuration management) التي تشترط مراجعة مستقلة وموافقة قبل النقل ضابط وقائي (preventive) يمنع بنيويًا وصول شيفرة غير مصرح بها إلى الإنتاج. مراجعة الصلاحيات الربع سنوية ضابط كشفي (detective) يكشف المشكلة بعد أن وُجدت الصلاحيات الزائدة فترة. وتنبيه تغيير الإنتاج كشفي أيضًا، لأنه يعمل بعد حدوث التغيير. أما التدريب السنوي فيقلل الأخطاء غير المقصودة لكنه لا يمنع نشر تغيير غير مصرح به، فهو الأضعف.

B .39 تستبعد نسبة السيولة السريعة المخزون والمصروفات المدفوعة مقدمًا من الأصول المتداولة، فالفجوة الكبيرة بين 2.5 و0.8 تعني أن المخزون (وربما المصروفات المقدمة) يشكل معظم الفرق. إظهار الذمم المدينة بأقل من حقيقتها يخفض النسبتين معًا ولا يوسع الفجوة. وإعادة تصنيف الدين طويل الأجل كمتداول يخفض النسبتين معًا. أما LIFO فيقلل عادة قيمة المخزون في فترات ارتفاع الأسعار، فيضيّق الفجوة ولا يوسعها.

A .40 بيئة الرقابة (control environment) هي المكوّن الأساسي في COSO، وتشمل نزاهة الإدارة وقيمها الأخلاقية ورقابة مجلس الإدارة والهيكل التنظيمي، وهي التي تحدد نهج الإدارة العليا وتؤثر في كل مكوّن آخر. تقييم المخاطر يحلل المخاطر على الأهداف ولا يضع الأساس الثقافي. أنشطة الرقابة سياسات وإجراءات تخفف المخاطر، والمعلومات والاتصال تدعم تدفق البيانات اللازمة. وبدون بيئة رقابة قوية تفقد المكونات الأربعة الأخرى، ومنها المتابعة، أساسًا موثوقًا تعمل عليه.

أهم الكلمات الإنجليزية

audit	تدقيق (مراجعة)	فحص مستقل للقوائم المالية ينتهي برأي المدقق
attestation	تصديق	مهمة يصدر فيها المحاسب تقريرًا عن معلومات قدمها طرف آخر
management assertion	تأكيد الإدارة	ما تؤكده الإدارة عن أرقام القوائم، مثل الاكتمال أو الوجود
completeness	الاكتمال	كل ما حدث فعلًا مسجل ولم يُنس شيء
existence or occurrence	الوجود أو الحدوث	كل ما هو مسجل موجود أو حدث فعلًا
material	جوهري	كبير بما يكفي ليؤثر في قرار مستخدم القوائم
pervasive	واسع الأثر	يمس أجزاء كثيرة من القوائم لا بندًا واحدًا
unmodified opinion	رأي غير معدل	رأي بأن القوائم عادلة من كل الجوانب الجوهرية
qualified opinion	رأي متحفظ	القوائم عادلة ما عدا مشكلة جوهرية غير واسعة الأثر
adverse opinion	رأي معارض	القوائم غير عادلة لأن التحريف جوهري وواسع الأثر
disclaimer of opinion	امتناع عن إبداء الرأي	المدقق لا يعطي رأيًا في القوائم
management representation letter	خطاب إقرارات الإدارة	خطاب مكتوب تقر فيه الإدارة بمسؤوليتها، بتاريخ تقرير المدقق
analytical procedures	إجراءات تحليلية	مقارنة الأرقام والعلاقات بينها لكشف ما هو غير متوقع
substantive test	اختبار أساسي	اختبار يبحث عن تحريف في رصيد أو معاملة
risk of incorrect acceptance	خطر القبول الخاطئ	أن تقبل بناءً على العينة رصيدًا فيه تحريف جوهري
fraud triangle	مثلث الاحتيال	ضغط وفرصة وتبرير، ثلاثة عناصر تصاحب الاحتيال
independence	الاستقلال	ألا تربط المدقق بالعميل علاقة تؤثر في حكمه، فعلًا ومظهرًا
operating lease	إيجار تشغيلي	إيجار يثبت المستأجر له مصروفًا واحدًا بالقسط الثابت
finance lease	إيجار تمويلي	إيجار يثبت المستأجر له فائدة وإطفاء كلًا على حدة
contingent consideration	مقابل محتمل	مبلغ إضافي في الاستحواذ يُدفع إذا تحقق شرط لاحق
deferred tax asset	أصل ضريبي مؤجل	منفعة ضريبية متوقعة في سنوات قادمة، مثل خسائر مرحلة
valuation allowance	مخصص التقييم	مبلغ يخفض الأصل الضريبي المؤجل إذا لم تُتوقع الاستفادة منه
net realizable value (NRV)	صافي القيمة القابلة للتحقق	سعر البيع المتوقع ناقص تكاليف الإتمام والبيع
bond premium	علاوة السند	زيادة سعر إصدار السند على قيمته الاسمية

going concern	الاستمرارية	قدرة المنشأة على مواصلة عملها خلال سنة من إصدار القوائم
modified accrual basis	أساس الاستحقاق المعدل	أساس الصناديق الحكومية، يثبت الإيراد القابل للقياس والمتاح
net assets with donor restrictions	صافي أصول مقيد من المتبرع	موارد قيد المتبرع نفسه غرضها أو وقتها
gross income	الدخل الإجمالي	كل دخل من أي مصدر ما لم يستثنه القانون
adjusted gross income (AGI)	الدخل الإجمالي المعدل	الدخل الإجمالي بعد الخصومات التي تقع فوق الخط
itemized deductions	خصومات مفصلة	خصومات تذكرها بندًا بندًا تحت خط AGI
basis	الأساس الضريبي	القيمة التي تقارن بها سعر البيع لتعرف الربح أو الخسارة
dividends-received deduction (DRD)	خصم توزيعات الأرباح المستلمة	خصم لشركة تستلم توزيعات من شركة أخرى تملك أسهمًا فيها
net operating loss (NOL)	خسارة التشغيل الصافية	زيادة الخصومات على الدخل في السنة، وقد تُرحّل إلى سنوات لاحقة
long-term capital gain	ربح رأسمالي طويل الأجل	ربح بيع أصل رأسمالي احتفظت به أكثر من سنة
SOC 1 Type II report	تقرير SOC 1 من النوع الثاني	تقرير عن تصميم ضوابط التقارير المالية وفعاليتها خلال فترة
general IT controls	الضوابط العامة لتقنية المعلومات	ضوابط الوصول والتغيير والتشغيل لكل الأنظمة
recovery point objective (RPO)	هدف نقطة الاسترداد	أقصى فقد مقبول للبيانات مقيسًا بالوقت
recovery time objective (RTO)	هدف وقت الاسترداد	أقصى مدة مقبولة لتوقف النظام قبل إعادته
control environment	بيئة الرقابة	قيم الإدارة ونزاهتها وهيكلها، وهي أساس الرقابة في COSO
unfavorable variance	انحراف غير ملائم	تكلفة فعلية أعلى من التكلفة المعيارية

موقع Examundo مستقل. لا يتبع الجهات التي تعدّ هذه الاختبارات ولا يحظى باعتمادها. الأسئلة من إعدادنا وليست من الاختبارات الحقيقية. examundo.tech/ar/cpa/