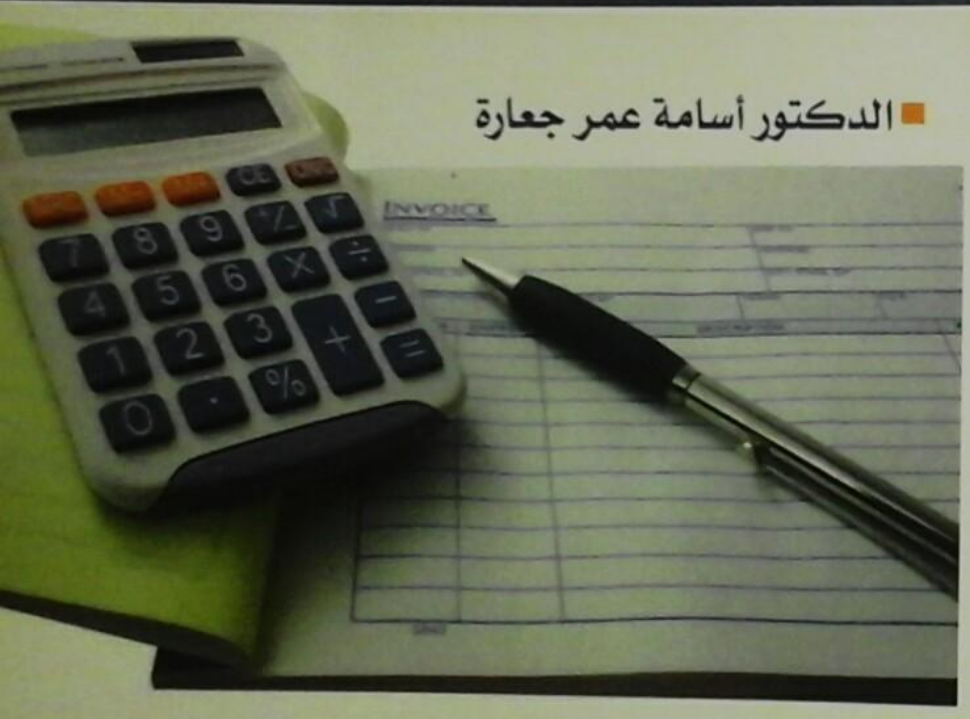
دليل الطالب في المحاسبة

280 سؤال وجواب

أسئلة متعددة الاختيار واجاباتها النموذجية

تخصص محاسبة



■ الدكتور أسامة عمر جعارة

الطبعة الاولى
2009

دليل الطالب في المحاسبة

الدكتور أسامة عمر

دليل الطالب في المحاسبة
280 سؤال وجواب
أسئلة متعددة الاختيار وإجاباتها النموذجية
تخصص محاسبة

12
58
01

9789957117900

دار وائل للنشر

وائل
علم ينتفع به

تطلب منشوراتنا من

عمان:	مكتبة وائل - ص.ب الجمعية العلمية الملكية - مقابل بوابة الجامعة الأردنية الشمالي هاتف 5338410 6 962+ - فاكس 5331661 6 962+ - ص.ب (1748) الجبيهة
عمان:	دار وائل للنشر - وسط البلد - مجمع الفحيص التجاري - الفاكس 4627627 6 962+
عمان:	دار وائل للنشر - شارع الجمعية العلمية الملكية - مبنى الجامعة الأردنية الاستثماري الثاني - هاتف 5338410 6 962+ فاكس 5338413 6 962+
عمان:	مؤسسة تسنيم للنشر والتوزيع - مقابل كلية عمان الجامعية - الفاكس 4641102 6 962+
الجزائر:	الدار الجامعية للكتاب - 11 بئر مراد رايس - هاتف 72716872 21+
بيروت:	دار الكتب العلمية للفاكس 604811 - 604810 5 961+ ص.ب 10 - 9424
القاهرة:	دار الكتاب الحديث - 84 شارع عباس العقاد - هاتف 202 27 52 992
القاهرة:	مكتبة سيبويه 6 ميدان طلعت حرب - وسط البلد - الفاكس 25756421 202+
القاهرة:	دار طيبة للنشر والتوزيع 23 شارع الفريق محمد إبراهيم عيسى نصر - القاهرة - هاتف 25322753 202+ فاكس 25322725379 202+
الإسكندرية:	دار الفكر الجامعي 30 شارع سوتر الإزاريطة - هاتف 4843132 5903650 203+ موبايل 012779623
الرياض:	مكتبة جرير - ليست مجرد مكتبة المركز الرئيسي - هاتف 14626000 966+ الرياض - شارع تمانيا - شارع الأمير عبد الله - شارع مكة بن تاقع - وكافة فروعها جدة - مكة المكرمة - القصيم - الدمام - الإحساء - النهضة - أبو ظبي - الكويت
الرياض:	دار الزهراء للنشر والتوزيع العلمية بين شارع العليا والحلبة - هاتف 4541144 1 966+ فاكس 4650537 1 966+
جدة:	مكتبة كنوز المعرفة للمطبوعات والأثاث الكتبية - حداء - الشرفية - شارع السنتر - هاتف 6514222 - 6510421 - فاكس 6570529
جدة:	دار حافظ للنشر والتوزيع - شارع الجامعة - هاتف 9662 6892960+
جدة:	مكتبة لوازم العلمية - مبنى الجامعة مقابل كلية الهندسة هاتف 966 2 6817090+ - 966 2 6400709+ فاكس 966 2 6818831+
بغداد:	مكتبة الذاكرة الاعظمية - محلول الصفارة الهندية هاتف 4257629 - للفاكس 4259987 نقال 964 7507561031+
الدوحة:	مكتبة جرير - ليست مجرد مكتبة - طريق سلوى - تقاطع بغداد هاتف 4443212 974+
المنامة:	جامعة دلمون للعلوم والتكنولوجيا - شارع المعارض هاتف 17299500 - 17299509 973+
رام الله:	شركة جاكسي لأنظمة المعلومات - هاتف 2959444 02 97+
طرابلس:	الكويت - مكتبة دار ذات السلاسل - هاتف 24686255 965+
غريان:	ليبيا - دار الرواد - ذات العماد - برج (4) هاتف 3350332 21 621+
الخرطوم:	ليبيا - المكتبة الجامعية - للفاكس 630730 21 641+
ابوكشوط:	دار الجنان للنشر والتوزيع - بري - حي الصفا - هاتف 6864084 24 691+
دبي:	موريتانيا المكتبة التجارية الموريتانية الكبرى GRALCO-Ma هاتف 5253009 222+ ص.ب (341) ابوكشوط
دمشق:	مكتبة مي للتوزيع بكافة أنحاء العالم - هاتف 97143337800 - فاكس 97143339996 - موبايل 0971
	دار المجد للنشر - مشرق الجمارك - الرية - هاتف 963112135414 - فاكس 963112118277+

www.darwael.com E-mail:wael@darwael.com

ومن كافة دور النشر العربية والمكتبات في الوطن العربي

arwa PRINTING PRESS

رقم الإيداع لدى دائرة المكتبة الوطنية : (2008/12/4238)
جعاره ، اسامة
دليل الطالب في المحاسبة 280 سؤال وجواب: اسئلة متعددة الاختيار واجاباتها النموذجية/ اسامة عمر جعارة. – عمان: دار وائل للنشر 2008
(158) ص
ر.إ. : (2008/12/4238)
الواصفات: المحاسبة المالية / المحاسبة

* تم إعداد بيانات الفهرسة والتصنيف الأولية من قبل دائرة المكتبة الوطنية

****

رقم التصنيف العشري / ديوي : 338.9
(ردمك) ISBN 978-9957-11-790-0

* دليل الطالب في المحاسبة
* الدكتور اسامه عمر جعاره
* الطبعـــة الأولى 2009
* جميع الحقوق محفوظة للناشر

دار وائـــل للنشر والتوزيع

* الأردن – عمان – شارع الجمعية العلمية الملكية – مبنى الجمعية الرئيسي رقم (2) الطابق الثاني
هاتف 5338410 – 00962-6 – فاكس 5331661 – 00962-6 – ص . ب (1615 – الجبيهة)
* الأردن – عمان – وسط البلد – مجمع الفحيص التجاري – هاتف 4627627 – 00962-6
www.darwael.com
E-Mail: Wael@Darwael.Com

جميع الحقوق محفوظة. لا يسمح بإعادة إصدار هذا الكتاب أو تخزينه في نطاق استعادة المعلومات أو نقله أو استنساخه بأي شكل من الأشكال دون إذن خطي مسبق من الناشر.

All rights reserved. No Part of this book may be reproduced, or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or by any information storage retrieval system, without the prior permission in writing of the publisher.

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿ وقالوا الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله ﴾

صدق الله العظيم

Contents	المحتويات	الصفحة
1. Accounting in Action	1. المحاسبة في بيئة العمل (1-10)	13
2. The Recording process	2. عملية التسجيل (11-20)	18
3. Adjusting the Accounts	3. تسوية الحسابات (21-31)	23
4. Completion of the Accounting Cycle	4. استكمال الدورة المحاسبية(32-42)	28
5. Accounting for Merchandising Operations	5. المحاسبة في عمليات البضاعة (43-55)	34
6. Inventories	6. المحاسبة عن المخزون (56-66)	40
7. Accounting Information System	7. نظم معلومات محاسبية (67-76)	46
8. Internal Control and Cash	8. الرقابة الداخلية والنقدية (77-87)	51
9. Accounting for Receivables	9. المحاسبة عن المدينون (88-97)	56
10. Plant Assets, Natural Resources, and Intangible Assets	10. العقارات والمعدات، الموارد الطبيعية والأصول الغير ملموسة (98-108)	61
11. Current Liabilities, and Payroll Accounting	11. الالتزامات قصيرة الأجل ، ومحاسبة الأجور والرواتب (109-119)	67
12. Accounting Principles	12. المبادئ المحاسبية (120-129)	72
13. Accounting for Partnerships	13. المحاسبة عن شركات الأشخاص (التضامن) (130-139)	77
14. Corporations: Organizations and Capital Stock Transactions	14. شركات الأموال (المساهمة): التنظيمات وعمليات رأس مال الأسهم (140-149)	82
15. Corporations: Dividends, Retained Earnings and Income Reporting	15. شركات الأموال (المساهمة): التوزيعات، الأرباح المحتجزة والتقرير عن الدخل.(150-159)	87

16. Long Term Liabilities	16. الالتزامات طويلة الأجل(160-169)	92
17. Investments	17. الاستثمارات (170-177)	97
18. The Statement of Cash Flows	18. قائمة التدفقات النقدية (178-190)	101
19. Financial Statement Analysis	19. تحليل القوائم المالية (191-200)	107
20. Managerial Accounting	20. محاسبة إدارية (201-210)	112
21. Job Order Cost Accounting	21. المحاسبة عن تكاليف الأوامر الإنتاجية (211-220)	117
22. Process Cost Accounting	22. المحاسبة عن تكاليف المراحل (221-233)	122
23. Cost Volume- Profit Relationships	23. العلاقات بين التكلفة / الحجم / الربح (234-243)	128
24. Budgetary Planning	24. الموازنة التخطيطية (244-251)	133
25. Budgetory Control and Responsibility Accounting	25. الرقابة عن طريق الموازنات ومحاسبة المسؤولية (252-261)	137
26. Performance Evaluation Through Standard Costs	26. تقييم الأداء والموازنات المرنة والمعايير (262-271)	142
27. Incremental Analysis and Capital Budgeting	27. التحليل التفاضلي والموازنة الرأس مالية (272-281)	147
	ملحقات : إجابات أسئلة متعدد الاختيار	

قائمة الأسئلة
متعددة الاختيار

1. Which of the following is *not* a step in the accounting process? (1) Identification. (2) Verification. (3) Recording. (4) Communication.	**1. أي من التالية لا تعتبر خطوة في العملية المحاسبية؟** (1) تحديد. (2) تحقق. (3) تسجيل. (4) توصيل.
2. Which of the following statements about users of accounting information is *incorrect*? (1) Management is an internal user. (2) Taxing authorities are external users. (3) Present creditors are external users. (4) Regulatory authorities are internal users.	**2. أي من العبارات التالية عن المستخدمين للمعلومات المحاسبية تعتبر غير صحيحة؟** (1) الإدارة هي المستخدم الداخلي. (2) المسؤولين في مصلحة الضرائب هم المستخدمين الخارجين. (3) الدائنون الحاليون هم من المستخدمين الخارجين. (4) الهيئات التشريعية هم مستخدمون داخليون.

3. The cost principle states that: (1) Assets should be initially recorded at cost and adjusted when the market value changes. (2) Activities of an entity are to be kept separate and distinct from its owner. (3) Assets should be recorded at their cost. (4) Only transaction data capable of being expressed in terms of money be included in the accounting records.	3. مبدأ التكلفة التاريخية ينص على : (1) أن تكون الأصول مسجلة أولاً بسعر التكلفة وتعدل عندما يتغير سعر السوق. (2) أنشطة وحدة الأعمال يجب أن تكون منفصلة ومستقلة عن المالك. (3) الأصول يجب أن تسجل بسعر التكلفة. (4) فقط بيانات العمليات التي يمكن التعبير عنها بوحدة النقد وان تتضمن في السجلات المحاسبية.
4. Which of the following statements about basic assumption is *incorrect*? (1) Basic assumption are the same as accounting principles. (2) The economic entity assumption states that there should be a particular unit of accountability. (3) The monetary unit assumption enables accounting to measure economic events. (4) An important part of the monetary unit assumption is the stable monetary unit assumption.	4. أي من العبارات التالية عن الافتراضات المحاسبية الأساسية تعتبر غير صحيحة؟ (1) الافتراضات الأساسية هي مشابهة للمبادئ المحاسبية. (2) ان فرض الوحدة الاقتصادية يؤكد على وجوب وجود وحدة معينة للمحاسبة او المسائلة. (3) افتراض وحدة النقد يساعد المحاسبة في قياس الاحداث الاقتصادية. (4) ان الجزء المهم في فرض الوحدة النقدية هو استقرار او ثبات وحدة النقد.

5. Net income will result during a time period when: (1) Assets exceed liabilities. (2) Assets exceed revenues. (3) Expenses exceed revenues. (4) Revenues exceed expenses.	5. صافي الدخل يتحقق خلال الفترة الزمنية عندما: (1) الأصول تزيد عن الالتزامات. (2) الأصول تزيد عن الإيرادات. (3) المصاريف تزيد عن الإيرادات. (4) الإيرادات تزيد عن المصاريف.
6. Performing services on account will have the following effects on the components of the basic accounting equation: (1) Increase assets and decrease owner's equity. (2) Increase assets and increase owner's equity. (3) Increase assets and increase liabilities. (4) Increase liabilities and increase owner's equity.	6. تقديم خدمات على الحساب له التأثيرات التالية على مكونات المعادلة المحاسبية الأساسية: (1) زيادة الأصول ونقص حقوق الملكية. (2) زيادة الأصول وزيادة حقوق الملكية. (3) زيادة الأصول وزيادة الإلتزامات. (4) زيادة الإلتزامات وزيادة حقوق الملكية.

7. As of December 31, 2005, Stoneland Company has assets of $3,500 and owner's equity of $2,000. What are the liabilities for Stoneland Company as of December 31, 2005? (1) $1,500. (2) $1,000. (3) $2,500. (4) $2,000.	7. في 31 ديسمبر 2005 كانت أصول شركة خالد 3500 دينار، حقوق الملكية بقيمة 2000 دينار. ما هي التزامات الشركة في 31 ديسمبر 2005؟ (1) 1,500 دينار. (2) 1,000 دينار. (3) 2,500 دينار. (4) 2,000 دينار.
8. On the last day of the period, Jim Otto Company buys a $900 machine on credit. This transaction will affect the: (1) Income statement only. (2) Balance sheet only. (3) Income statement and owner's equity statement only. (4) Income statement, owner's equity statement, and balance sheet.	8. في آخر يوم للفترة المحاسبية، قامت شركة ناصر بشراء آلة بقيمة 900 دينار على الحساب، هذه العملية المالية سوف تؤثر على: (1) قائمة الدخل فقط. (2) الميزانية العمومية فقط. (3) قائمة حقوق الملكية وقائمة الدخل فقط. (4) قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية والميزانية العمومية.

9. The financial statement that reports assets, liabilities, and owner's equity is the: (1) Income statement. (2) Owner's equity statement. (3) Balance sheet. (4) Statement of cash flow.	9. ان القائمة المالية التي تحتوي على الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية هي: (1) قائمة الدخل. (2) قائمة حقوق الملكية. (3) الميزانية العمومية. (4) قائمة التدفق النقدي.
10. Services provided by a public accountant include: (1) Auditing, taxation, and management consulting. (2) Auditing, budgeting, and management consulting. (3) Auditing, budgeting, and cost accounting. (4) Internal auditing, budgeting, and management consulting.	10. الخدمات التي يقدمها المحاسب العام للجمهور تتضمن: (1) مراجعة، ضريبة دخل، استشارات إدارية. (2) مراجعة، موازنة، استشارات إدارية. (3) مراجعة، موازنة، محاسبة تكاليف. (4) مراجعة داخليه، موازنة، واستشارات إدارية.

11. Which of the following statements about an account is true? (1) In its simplest form, an account consists of two parts. (2) An account is an individual accounting record of increases and decreases in specific asset, liability, and owner's equity items. (3) There are separate accounts for specific assets and liabilities but only one account for owner's equity items. (4) The left side of an account is the credit or decrease side.	11. أي من العبارات التالية عن الحساب هي صحيحة؟ (1) في أبسط صورة، الحساب يتكون من جزئين. (2) الحساب هو سجل محاسبي فردي/ خاص يظهر فيه الزيادة والنقص للأصول والإلتزامات وحقوق الملكية. (3) هناك حسابات منفصلة لأصول والتزامات معينه ولكن هناك حساب واحد فقط لعناصر حقوق الملكية. (4) الجانب الأيسر من الحساب هو الدائن أو الجانب الذي ينقص به الحساب.
12. Debits: (1) Increases both assets and liabilities. (2) Decreases both assets and liabilities. (3) Increases assets and decreases liabilities. (4) Decreases assets and increases liabilities.	12. الحسابات المدينة: (1) تزيد كلا الأصول والالتزامات. (2) تنقص كلا الأصول والالتزامات. (3) تزيد الأصول وتنقص الالتزامات. (4) تنقص الأصول وتزيد الالتزامات.

13. A revenue account : (1) Is increased by debits. (2) Is decreased by credits. (3) Has a normal balance of a debit. (4) Is increased by credits.	13. حساب الإيراد : (1) يزداد بجعله مديناً. (2) ينقص بجعله دائناً. (3) لديه رصيده طبيعي مدين. (4) يزداد بجعله دائناً.
14. Accounts that normally have debit balances are: (1) Assets, expenses, and revenues. (2) Assets, expenses, and owner's capital. (3) Assets, liabilities, and owner's drawing. (4) Assets, owner's drawing, and expenses.	14. الحسابات التي تكون عادة أرصدتها مدينه هي: (1) الأصول، الإلتزامات والإيرادات. (2) الأصول، المصاريف وحقوق الملكية. (3) الأصول، الإلتزامات والمسحوبات. (4) الأصول، المسحوبات والمصاريف.

15. Which of the following is *not* part of the recording process? (1) Analyzing transactions. (2) Preparing a trial balance. (3) Entering transactions in a journal. (4) Posting transactions.	15. أي من العبارات التالية لا تعتبر جزء من عملية التسجيل؟ (1) تحليل العمليات المالية. (2) إعداد ميزان مراجعة. (3) إدخال العمليات المالية في دفتر اليومية. (4) ترحيل العمليات المالية.
16. Which of the following statements about a journal is false? (1) It is not a book of original entry. (2) It provides a chronological record of transaction. (3) It helps to locate errors because the debit and credit amounts for each entry can be readily compared. (4) It discloses in one place the complete effect of a transaction.	16. أي من العبارات التالية عن دفتر اليومية يعتبر خاطئا؟ (1) هو ليس دفتر القيد الأصلي . (2) يوفر سجلا زمنيا لكل أحداث الوحدة الاقتصادية. (3) يساعد على اكتشاف الأخطاء لأن المبالغ في الجانب المدين والجانب الدائن لكل قيد تكون جاهزة للمقارنة. (4) يفصح في مكان واحد عن التأثير الكامل للعملية المالية.

17. A ledger: (1) Contains only asset and liability accounts. (2) Should show accounts in alphabetical order. (3) Is a collection of the entire group of accounts maintained by a company. (4) Is a book of original entry.	17. دفتر الأستاذ: (1) يحتوي على حسابات الأصول والإلتزامات فقط. (2) ينبغي أن تظهر الحسابات حسب الترتيب الأبجدي. (3) عبارة عن تجميع لكافة مجموعة الحسابات المحتفظ بها في الشركة. (4) هو دفتر القيد الأصلي.
18. Posting : (1) Normally occurs before journalizing. (2) Transfers ledger transaction data to the journal. (3) Is an optional step in the recording process. (4) Transfers journal entries to ledger accounts.	18. الترحيل: (1) عادة يحدث قبل التسجيل في دفتر اليومية. (2) تحويل البيانات المالية في دفتر الأستاذ إلى دفتر اليومية. (3) هي خطوة اختيارية في مرحلة التسجيل. (4) تحويل القيود في اليومية العامة إلى حسابات الأستاذ العام.

19. A trial balance: (1) Is a list of accounts with their balances at a given time. (2) Proves the mathematical accuracy of journalized transactions. (3) Will not balance if a correct journal entry is posted twice. (4) Proves that all transaction have been recorded.	**19. ميزان المراجعة:** (1) هو قائمة بالحسابات مع أرصدتها في وقت محدد. (2) يبرهن على صحة العمليات الحسابية في تسجيل القيود. (3) لا يتوازن اذا كان قيد اليومية صحيحا وتم ترحيله مرتين. (4) يبرهن ان كل العمليات المالية قد تم تسجيلها.
20. A trial balance will not balance if: (1) A correct journal entry is posted twice. (2) The purchase of Supplies on account is debited to supplies and credited to Cash. (3) A $100 cash drawing by the owner is debited to Owner's Drawing for $1,000 and credited to Cash for $100. (4) A $450 payment on account is debited to Accounts payable for $45 and credited to Cash for $45.	**20. لا يتوازن ميزان المراجعة اذا:** (1) تم ترحيل القيد صحيح في اليومية مرتان. (2) شراء لوازم على الحساب وتم جعل حساب اللوازم مدينا وحساب النقدية دائنا. (3) سحب المالك مبلغ 100 دينار نقدا وجعل حساب المسحوبات مدينا بمبلغ 1000 دينار وحساب النقدية دائنا بمبلغ 100 دينار. (4) دفع 450 دينار على الحساب وجعل حساب الدائنون مدينا بمبلغ 45 دينار وحساب النقدية دائنا بمبلغ 45 دينار.

21. The time period assumption states that: (1) Revenue should be recognized in the accounting period in which it is earned. (2) Expenses should be matched with revenues. (3) The economic life of a business can be divided into artificial time periods. (4) The fiscal year should correspond with the calendar year.	**21. ينص فرض الفترة الزمنية على:** (1) الإيراد يجب ان يعترف به في الفترة المحاسبية التي يتم بها اكتساب الإيراد. (2) مقابلة المصاريف مع الايرادات. (3) أن الوحدة الاقتصادية تقسم حياة أعمالها الى فترات زمنية غير متساوية / مصطنعة. (4) السنة المالية تتطابق مع السنة التقويمية. (بدؤها أول يناير ونهايتها 31 ديسمبر).
22. The principle or assumption dictating that efforts (expenses) be matched with accomplishments (revenue) is the: (1) Matching principle. (2) Cost assumption. (3) Periodicity principle. (4) Revenue recognition principle.	**22. المبدأ أو الفرض الذي يلزم بالمقابلة ما بين الجهود (المصاريف) والانجازات (الايرادات) هو:** (1) مبدأ مقابلة الإيراد بالمصروفات. (2) فرض التكلفة التاريخية. (3) مبدأ الدورية. (4) مبدأ الإعتراف بالإيراد.

23. One of the following statements about the accrual basis of accounting is *false*. The statement is: (1) Events that change a company's financial statements are recorded in the periods in which the events occur. (2) Revenue is recognized in the period in which it is earned. (3) This basis is in accord with generally accepted accounting principles. (4) Revenue is recorded only when cash is received, and expense is recorded only when cash is paid.	23. احدى العبارات التالية عن أساس الاستحقاق المحاسبي خاطئة. تلك العبارة هي : (1) الأحداث التي تؤثر على قوائم الشركة المالية تسجل في فترات حدوث تلك الاحداث. (2) يعترف بالايراد في الفترة التي يكتسب بها. (3) هذا الأساس يتطابق بمبادئ المحاسبة المقبولة قبولا عاما. (4) الإيراد يسجل فقط عندما تستلم النقدية، والمصاريف تسجل فقط عندما تدفع النقدية.
24. Adjusting entries are made to ensure that: (1) Expenses are recognized in the period in which they are incurred. (2) Revenues are recorded in the period in which they are earned. (3) Balance sheet and income statement accounts have correct balances at the end of an accounting period. (4) All of the above.	24. قيود التسوية يتم إعدادها لكي تؤكد : (1) يعترف بالمصاريف في الفترة التي تحدث بها. (2) الإيرادات تسجل في الفترة التي تكتسب بها الإيراد. (3) حسابات قائمة الدخل والميزانية العمومية لها أرصدة صحيحة في نهاية الفترة الزمنية. (4) جميع الإجابات صحيحة.

25. Each of the following is a major type (or category) of adjusting entries *except*: (1) Prepaid expenses. (2) Accrued revenues. (3) Accrued expenses. (4) Earned revenues.	25. كل من التالي يمثل نوع رئيسي او مجموعة من قيود التسوية ما عدا: (1) مصاريف مدفوعة مقدما. (2) إيرادات مستحقة. (3) مصاريف مستحقة. (4) إيرادات مكتسبة.
26. The trial balance shows supplies $1,350 and supplies Expenses $0. If $600 of supplies are on hand at the end of the period, the adjusting entry is : (1) Supplies 600 Supplies Expenses 600 (2) Supplies 750 Supplies Expenses 750 (3) Supplies Expenses 750 Supplies 750 (4) Supplies Expenses 600 Supplies 600	26. ميزان المراجعة أظهر أن لوازم بقيمة 1,350 دينار، مصروف لوازم بقيمة صفر. لو أن المتبقي من اللوازم 600 دينار في نهاية الفترة الزمنية، فإن قيد التسوية هو: (1) 600 لوازم 600 مصروف لوازم (2) 750 لوازم 750 مصروف لوازم (3) 750 مصروف لوازم 750 لوازم (4) 600 مصروف لوازم 600 لوازم

31. The trial balance shows supplies $0 and supplies expenses $1,500.If $800 of supplies are on hand at the end of the period, the adjusting entry is : (1) Debit Supplies $800 and credit Supplies Expense $800. (2) Debit Supplies Expense $800 and credit Supplies $800. (3) Debit Supplies $700 and credit Supplies Expense $700. (4) Debit Supplies Expense $700 and credit Supplies $700	31. ميزان المراجعة اظهر ان حساب اللوازم يساوي صفر وحساب مصروف اللوازم بقيمة 1,500دينار. اذا كانت اللوازم المتبقية 800دينار في نهاية الفترة ، فان قيد التسوية يكون : (1) حساب اللوازم مدين بقيمة 800دينار ، وحساب مصروف اللوازم دائن بقيمة 800دينار. (2) حساب مصروف لوازم مدين بقيمة 800دينار ، وحساب اللوازم دائن بقيمة 800دينار. (3) حساب مصروف لوازم مدين بقيمة 700دينار ، وحساب مصروف لوازم دائن بقيمة 700دينار. (4) حساب مصروف لوازم مدين بقيمة 700دينار ، وحساب لوازم دائن بقيمة 700دينار.
32. Which of the following statements is *incorrect* concerning the work sheet? (1) The work sheet is essentially a working tool of the accountant. (2) The work sheet is distributed to management and other interested parties. (3) The work sheet cannot be used as a basis for posting to ledger accounts. (4) Financial statements can be prepared directly from the work sheet before journalizing and posting the adjusting entries.	32. أي من العبارات التالية تعتبر غير صحيحة عند إعداد ورقة تسوية (عمل): (1) يمكن اعتبار ورقة التسوية كوسيلة عمل يعتمد عليها المحاسب. (2) توزع ورقة التسوية على الإدارة والى الجهات المستفيدة. (3) لا يمكن استخدام ورقة التسوية أساساً للترحيل الى دفتر الأستاذ. (4) القوائم المالية يمكن اعدادها مباشرة من ورقة العمل قبل التسجيل في دفتر اليومية وترحيل قيود التسوية.

33. In a work sheet, net income is entered in the following columns: (1) Income statement (Dr) and balance sheet (Dr). (2) Income statement (Cr) and balance sheet (Dr). (3) Income statement (Dr) and balance sheet (Cr). (4) Income statement (Cr) and balance sheet (Cr).	33. في ورقة العمل، صافي الدخل يدخل في الأعمدة التالية : (1) قائمة الدخل مدينا والميزانية العمومية مدينا. (2) قائمة الدخل دائنا والميزانية العمومية مدينا. (3) قائمة الدخل مدينا والميزانية العمومية دائنا. (4) قائمة الدخل دائنا والميزانية العمومية دائنا.
34. An account that will have a zero balance after closing entries have been journalized and posted is : (1) Service Revenue. (2) Advertising Supplies. (3) Prepaid Insurance. (4) Accumulated Depreciation.	34. الحساب الذي يكون رصيده صفر بعد تسجيل قيود الاقفال في دفتر اليومية وترحيله هو : (1) إيراد خدمة. (2) تجهيزات إعلانية. (3) تامين مدفوع مقدما. (4) الاستهلاك المتراكم.

27. Adjustments for unearned revenues: (1) Decrease liabilities and increase revenues. (2) Have an assets and revenues account relationship. (3) Increase assets and increase revenues. (4) Decrease revenues and decrease assets.	27. تسويات الإيرادات الغير مكتسبه: (1) تنقص الالتزامات وتزيد الإيرادات. (2) لها علاقة بين حسابات الإيرادات والأصول. (3) تزيد الأصول وتزيد الإيرادات. (4) تنقص الإيرادات وتنقص الأصول.
28. Adjustments for accrued revenues: (1) Have a liabilities and revenues account relationship. (2) Have an assets and revenues account relationship. (3) Decrease assets and revenues. (4) Decrease liabilities and increase revenues.	28. تسويات الايرادات المستحقة: (1) لها علاقة بين حسابات الإيرادات والالتزامات. (2) لها علاقة بين حسابات الإيرادات والأصول. (3) تنقص الأصول والإيرادات. (4) تنقص الالتزامات وتزيد الإيرادات.

29. Kathy Siska earned a salary of $400 for the last week of September. She will be paid on October 1. The adjusting entry for Kathy's employer at September 30 is: (1) No entry is required. (2) Salaries Expenses 400 Salaries payable 400 (3) Salaries Expenses 400 Cash 400 (4) Salaries Payable 400 Cash 400	29. موظفة اكتسبت راتب بقيمة400 دينار في آخر أسبوع من شهر أيلول. وسوف يدفع لها الراتب في 1 اكتوبر. قيد التسوية لصاحبة العمل هذه في 30 أيلول هو: (1) لا حاجة لقيد التسوية. (2) 400 مصروف راتب 400 رواتب مستحقة (3) 400 مصروف راتب 400 نقدية (4) 400 رواتب مستحقة 400 نقدية
30. Which of the following statements is *incorrect* concerning the adjusted trial balance? (1) An adjusted trial balance proves the equality of the total debit balances and the total credit balances in the ledger after all adjustments are made. (2) The adjusted trial balance provides the primary basis for the preparation of financial statements. (3) The adjusted trial balance lists the account balances segregated by assets and liabilities. (4) The adjusted trial balance is prepared after the adjusting entries have been journalized and posted.	30. أي من العبارات التالية غير صحيحة فيما يتعلق بميزان المراجعة بعد التعديل؟ (1) ميزان المراجعة المعدل يبرهن توازن مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة في دفتر الأستاذ العام بعد إجراء كل التسويات. (2) ميزان المراجعة المعدل يزود بالأساس الرئيسي لاعداد القوائم المالية. (3) يظهر ميزان المراجعة المعدل أرصدة الحسابات منفصلة لكل من الأصول والالتزامات. (4) ميزان المراجعة المعدل يعد بعد ان تكون جميع قيود التسوية قد سجلت ورحلت.

35. When a net loss has occurred, Income summary is : (1) Debited and owner's capital is credited. (2) Credited and owner's capital is debited. (3) Debited and owner's drawing is credited. (4) Credited and owner's drawing is debited.	35. عندما يحدث صافي خسارة، فان ملخص الدخل يكون: (1) مدينا ورأس مال المالك دائنا. (2) دائنا ورأس مال المالك مدينا. (3) مدينا ومسحوبات المالك دائنا. (4) دائنا ومسحوبات المالك مدينا.
36. The closing process involves separate entries to close (1) expenses, (2) drawings, (3) revenues, and (4) income summary. The correct sequencing of the entries is : (1) -4-, -3-, -2-, -1-. (2) -1-, -2-, -3-, -4-. (3) -3-, -1-, -4-, -2-. (4) -3-, -2-, -1-, -4-.	36. عملية الاقفال تتضمن قيود منفصلة لاقفال (1) المصاريف (2) المسحوبات (3) الإيرادات (4) ملخص الدخل. التتابع الصحيح لهذه القيود هو : (1) -4-، -3-، -2-، -1-. (2) -1-، -2-، -3-، -4-. (3) -3-، -1-، -4-، -2-. (4) -3-، -2-، -1-، -4-.

37. Which types of accounts will appear in the post-closing trial balance? (1) Permanent (real) accounts. (2) Temporary (nominal) accounts. (3) Accounts shown in the income statement columns of a work sheet. (4) None of the above.	37. أي أنواع الحسابات تظهر في ميزان المراجعة بعد الإقفال ؟ (1) الحسابات الدائمة (الحقيقية). (2) الحسابات المؤقتة (الاسمية). (3) الحسابات التي تظهر في أعمدة قائمة الدخل لورقة العمل. (4) لا يوجد إجابة صحيحة.
38. All of the following are required steps in the accounting cycle *except* : (1) Journalizing and posting closing entries. (2) Preparing financial statement. (3) Journalizing the transactions. (4) Preparing a work sheet.	38. كل من التالية هي خطوات مطلوبة في الدورة المحاسبية ما عدا: (1) التسجيل في اليومية وترحيل قيود الإقفال. (2) اعداد القوائم المالية. (3) تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية. (4) اعداد ورقة التسوية (العمل).

39. Cash of $100 received at the time the service was provided was journalized and posted as a debit to Cash $100 and a credit to Accounts Receivable $100. Assuming the incorrect entry is not reversed, the correcting entry is: (1) Debit Service Revenue $100 and credit Accounts Receivable $100. (2) Debit Accounts Receivable $100 and credit Service Revenue $100. (3) Debit Cash $100 and credit Service Revenue $100. (4) Debit Accounts Receivable $100 and credit Cash $100.	39. استلمت نقدية بقيمة 100دينار وذلك في الوقت الذي قدمت فيه الخدمة وسجلت في دفتر اليومية وحلت النقدية مدينة بقيمة 100دينار وحساب المدينون دائنا بقيمة 100دينار. افترض أن القيد الغير صحيح لم يعكس، فإن القيد الصحيح هو: (1) حساب إيراد الخدمة مدينا 100دينار وحسابات المدينون دائنا 100دينار. (2) حسابات المدينون مدينا 100دينار وحساب إيراد الخدمة دائنا 100دينار. (3) حساب النقدية مدينا 100دينار وحساب إيراد الخدمة دائنا 100دينار. (4) حسابات المدينون مدينا 100دينار وحساب النقدية دائنا 100دينار.
40. In a classified balance sheet, assets are usually classified using the following categories: (1) Current assets; long-term assets; property, plant, and equipment; and intangible assets. (2) Current assets; long-term investments; property, plant, and equipment; and other assets. (3) Current assets, long-term investments; tangible assets; and intangible assets. (4) Current assets; long-term investments; property, plant, and equipment; and intangible assets.	40. عند تبويب الميزانية العمومية فإن الأصول عادة تبوب باستخدام الفئات التالية : (1) الأصول المتداولة، الأصول طويلة الأجل، العقارات والمعدات والأصول الغير ملموسة. (2) الأصول المتداولة، استثمارات طويلة الأجل، العقارات والمعدات وأصول أخرى. (3) الأصول المتداولة، استثمارات طويلة الأجل، أصول ملموسة، أصول غير ملموسة. (4) الأصول المتداولة، استثمارات طويلة الأجل، العقارات والمعدات، الأصول غير ملموسة.

41. Current assets are listed: (1) By liquidity. (2) By importance. (3) By longevity. (4) Alphabetically.	41. الأصول المتداولة تدرج حسب: (1) سيولتها. (2) أهميتها. (3) طول عمرها. (4) أبجديا.
42. On December 31, Frank Voris Company correctly made an adjusting entry to recognize $2,000 of accrued salaries payable. On January 8 of the next year, total salaries of $3,400 were paid. Assuming the correct reversing entry was made on January 1, the entry on January 8 will result in a credit to Cash $3,400 and the following debit(s): (1) Salaries payable $1,400, and Salaries Expense $2,000. (2) Salaries payable $2,000 and Salaries Expense $1,400. (3) Salaries Expense $3,400. (4) Salaries payable $3,400.	42. في 31 ديسمبر قامت احدى المنشآت وبشكل صحيح إعداد قيد التسوية وذلك الإعتراف بقيمة 2,000 دينار رواتب مستحقة. في 8 يناير للسنة القادمة، كان مجموع الرواتب المدفوعة بقيمة 3,400دينار. على فرض أن القيد العكسي الصحيح تم إعداده في 1 يناير، القيد في 8 يناير يكون دائن لحساب النقدية بقيمة 3,400دينار والحساب المدين أو الحسابات المدينة هي : (1) رواتب مستحقة 1,400 دينار، مصروف رواتب 2,000 دينار. (2) رواتب مستحقة 2,000 دينار، مصروف رواتب 1,400دينار. (3) مصروف رواتب 3,400 دينار. (4) رواتب مستحقة 3,400 دينار.

43. Gross profit will result if : (1) Operating expenses are less than net income. (2) Sales revenues are greater than operating expenses. (3) Sales revenues are greater than cost of goods sold. (4) Operating expenses are greater than cost of goods sold.	43. يتحقق مجمل الربح عندما: (1) المصاريف التشغيلية أقل من صافي الدخل. (2) إيرادات المبيعات أكبر من المصاريف التشغيلية (3) إيرادات المبيعات كانت أكبر من تكلفة البضاعة المبيعة. (4) المصاريف التشغيلية اكبر من تكلفة البضاعة المباعة.
44. Under a perpetual inventory system, when goods are purchased for resale by a company: (1) Purchases on account are debited to Merchandise Inventory. (2) Purchases on account are debited to Purchases. (3) Purchase returns are debited to Purchase Returns and Allowances. (4) Freight costs are debited to Freight-out.	44. في نظام المخزون المستمر، عندما يتم شراء البضاعة لغرض إعادة البيع فان: (1) المشتريات على الحساب تكون مدينة لحساب مخزون البضاعة. (2) المشتريات على الحساب تكون مدينة لحساب المشتريات. (3) مردودات المشتريات تكون مدينة لحساب مردودات ومسموحات المشتريات. (4) تكاليف الشحن تكون مدينة لحساب مصاريف الشحن للخارج (مبيعات).

45. The sales accounts that normally have a debit balance are : (1) Sales Discounts. (2) Sales Returns and Allowances. (3) Both (1) and (2). (4) Neither (1) nor (2).	45. حسابات المبيعات التي يكون عادة رصيدها مدينا هي: (1) خصومات المبيعات. (2) مردودات ومسموحات المبيعات. (3) كلا الإجابتين 2,1 . (4) ليس أي من 2,1.
46. A credit sale of $750 is made on June 13, terms 2\10, net\30. A return of $50 is granted on June 16. The amount received as payment in full on June 23 is: (1) $700. (2) $686. (3) $685. (4) $650.	46. تم البيع على الحساب بقيمة 750دينار في 13 حزيران، وبشروط إتمان 2\10، ص\30. وتم استرجاع بقيمة 50دينار في 16حزيران. المبلغ الذي سيستلم عندما يتم الدفع كاملا في 23 حزيران هو : (1) 700دينار . (2) 686دينار . (3) 685دينار . (4) 650دينار .

47. Which of the following accounts will normally appear in the ledger of a merchandising company that uses a perpetual inventory system? (1) Purchases. (2) Freight-in. (3) Cost of Goods Sold. (4) Purchase Discounts.	47. اي من الحسابات التالية يظهر عادة في دفتر استاذ المنشاة التجارية التي تستخدم نظام المخزون المستمر؟ (1) المشتريات. (2) نقل الى الداخل / المشتريات. (3) تكلفة البضاعة المباعة. (4) خصومات المشتريات.
48. The multiple-step income statement for a merchandiser shows each of the following features *except*: (1) Gross profit. (2) Cost of goods sold. (3) A sales revenue section. (4) Investing activities section.	48. قائمة الدخل متعددة المراحل للمنشأة التجارية لها كل السمات التالية ما عدا: (1) مجمل الربح. (2) تكلفة البضاعة المباعة. (3) قسم ايراد المبيعات. (4) قسم الأنشطة الاستثمارية.

49. If sales revenues are $400,000, cost of goods sold is $310,000, and operating expenses are $60,000, the gross profit is : (1) $30,000. (2) $90,000. (3) $340,000. (4) $400,000.	49. إذا كانت إيرادات المبيعات 400,000دينار، تكلفة البضاعة المبيعة 310,000دينار، ومصاريف العمليات 60,000دينار، فإن مجمل الربح هو : (1) 30,000دينار. (2) 90,000دينار. (3) 340,000دينار. (4) 400,000دينار.
50. In a single-step income statement : (1) Gross profit is reported. (2) Cost of goods sole is not reported. (3) Sales revenues and "other revenues and gains" are reported in the revenues section of the income statement. (4) Operating income is separately reported.	50. في قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة: (1) يظهر مجمل الربح. (2) لا يظهر تكلفة البضاعة المباعة. (3) إيرادات المبيعات والإيرادات والمكاسب الأخرى يتم التقرير عنها في قطاع الإيرادات لقائمة الدخل. (4) يظهر صافي الدخل التشغيلي بشكل منفصل.

51. Which of the following appears on both a single-step and a multiple-step income statement? (1) Merchandise inventory. (2) Gross profit. (3) Income from operations. (4) Cost of goods sold.	51. أي من البنود التالية تظهر في كلا قائمة الدخل متعددة المراحل وقائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة: (1) مخزون البضاعة. (2) مجمل الربح. (3) الدخل من العمليات. (4) تكلفة البضاعة المباعة.
52. In determining cost of goods sold: (1) Purchase discounts are deducted from net purchases. (2) Freight-out is added to net purchases. (3) Purchases returns and allowances are deducted from net purchases. (4) Freight-in is added to net purchases.	52. عند تحديد تكلفة البضاعة المباعة: (1) خصومات المشتريات تطرح من صافي المشتريات. (2) مصاريف الشحن للخارج (المبيعات) تضاف إلى صافي المشتريات. (3) مسموحات و مردودات المشتريات تطرح من صافي المشتريات. (4) مصاريف الشحن للداخل (المشتريات) تضاف إلى صافي المشتريات.

53. If beginning inventory is $60,000, cost of goods purchased is $380,000, and ending inventory is $50,000, cost of goods sold is : (1) $390,000. (2) $370,000. (3) $330,000. (4) 420,000.	53. اذا كان مخزون أول المدة 60,000دينار، تكلفة البضاعة المشتراه 380,000دينار، ومخزون آخر المدة 50,000دينار، تكلفة البضاعة المباعة هي : (1) 390,000دينار. (2) 370,000دينار. (3) 330,000دينار. (4) 420,000دينار.
54. When goods are purchased for resale by a company using a periodic inventory system: (1) Purchases on account are debited to Merchandise Inventory. (2) Purchases on account are debited to Purchases. (3) Purchases returns are debited to Purchase Returns and Allowances. (4) Freight costs are debited to Purchases.	54. عندما يتم شراء البضاعة لإعادة بيعها عن طريق الشركة والتي تستخدم نظام المخزون الدوري : (1) المشتريات على الحساب تكون مدينة لحساب مخزون البضاعة. (2) المشتريات على الحساب تكون مدينة لحساب المشتريات. (3) مردودات المشتريات تكون مدينة لحساب مرتجعات ومسموحات المشتريات. (4) تكاليف الشحن تكون مدينة لحساب المشتريات.

59. من خلال استخدام البيانات الواردة علاه في السؤال(58) تكلفة المخزون في نهاية المدة عند استخدام طريقة الوارد أخير صادر أولا هو :	*** Using the data in (58) above, the cost of the ending inventory under LIFO is :**
(1) 13,000 دينار.	a. $ 13,000.
(2) 19,000 دينار.	b. $19,000.
(3) 99,000 دينار.	c. $99,000.
(4) 80,000 دينار.	d. $80,000.
60. في فترات زيادة الأسعار، طريقة الوارد أخير صادر أولا تؤدي الى :	*** In periods of rising prices, LIFO will produce :**
(1) صافي دخل أعلى من طريقة الوارد أولا صادر أولا.	a. Higher net income than FIFO.
(2) صافي دخل مشابه لطريقة الوارد أولا صادر أولا.	b. The same net income as FIFO.
(3) صافي دخل أقل من طريقة الوارد أولا صادر أولا.	c. Lower net income than FIFO.
(4) صافي دخل أعلى من طريقة متوسط التكلفة.	d. Higher net income than average costing.

61. العوامل التي تؤثر على اختيار طريقة تكلفة المخزون لا تتضمن :	**61. Factors that affect the selection of an inventory costing method do *not* include:**
(1) تأثيرات الضريبة.	(1) Tax effects.
(2) تأثيرات الميزانية العمومية.	(2) Balance sheet effects.
(3) تأثيرات قائمة الدخل.	(3) Income statement effects.
(4) نظام المخزون الدوري والمستمر.	(4) Perpetual vs. periodic inventory system.
62. منشأة تجارية اشترت 1,000 وحدة من بضاعة وبيعت منها 200 وحدة مخزون نهاية المدة بتكلفة 91 دينار للوحدة الواحدة وان تكلفة الاحلال الجارية هي 80 دينار للوحدة الواحدة مخزون نهاية المدة عند تطبيق قاعدة التكلفة او السوق أيهما أقل هو :	**62. Rickety Company purchased 1,000 widgets and has 200 widgets in its ending inventory at a cost of $91 each and a current replacement cost of $80 each. The ending inventory under lower of cost or market is:**
(1) 91,000 دينار.	(1) $91,000.
(2) 80,000 دينار.	(2) $80,000.
(3) 18,200 دينار.	(3) $18,200.
(4) 16,000 دينار.	(4) $16,000.

63. مخزون آخر المدة في احد المنشآت التجارية ظهر بأقل من قيمته 4,000دينار. تأثيرات هذا الخطأ على تكلفة البضاعة المباعة للفترة الحالية وصافي الدخل، على التوالي هو:	**63. Atlantis Company's ending inventory is understated $4,000. The effects of this error on the current year's cost of goods sold and net income, respectively, are :**
(1) على نحو أقل من الحقيقة ، على نحو أكبر من الحقيقة.	(1) understated, overstated.
(2) على نحو أكبر من الحقيقة، على نحو أقل من الحقيقة.	(2) overstated, understated.
(3) على نحو أكبر من الحقيقة، على نحو أكبر من الحقيقة.	(3) overstated, overstated.
(4) على نحو أقل من الحقيقة، على نحو أقل من الحقيقة.	(4) understated, understated.
64. أي من الاختيارات التالية تسبب زيادة في نسبة معدل دوران المخزون ؟	**64. Which of these would cause the inventory turnover ratio to increase the most?**
(1) زيادة مبلغ مقدار المخزون المتبقي في المخازن.	(1) Increasing the amount of inventory on hand.
(2) ان نجعل مقدار المخزون المتبقي ثابت ولكن أن نزيد المبيعات.	(2) Keeping the amount of inventory on hand constant but increasing sales.
(3) أن نجعل مقدار المخزون المتبقي ثابت ولكن ان نخفض المبيعات.	(3) Keeping the amount of inventory on hand constant but decreasing sales.
(4) أن نخفض مقدار المخزون المتبقي و أن نزيد المبيعات.	(4) Decreasing the amount of inventory on hand and increasing sales.

65. منشأة تجارية حققت مبيعات بقيمة 150,000دينار وتكلفة البضاعة المعدة للبيع بقيمة 135,000دينار. لو أن معدل مجمل الربح كان 30%، التكلفة المقدرة لمخزون آخر المدة عند استخدام طريقة مجمل الربح هو :	**65. Songbird Company has sales of $150,000 and cost of goods available for sale of $135,000. If the gross profit rate is 30%, the estimated cost of the ending inventory under the gross profit method is :**
(1) 15,000دينار.	(1) $15,000.
(2) 30,000دينار.	(2) $30,000.
(3) 45,000دينار.	(3) $45,000.
(4) 75,000دينار.	(4) $75,000.
66. في نظام المخزون للجرد المستمر :	**66. In a perpetual inventory system:**
(1) تكلفة البضاعة المباعة في طريقة الوارد أخيرا صادر أولا تكون مشابه تماما لما هي عليه في نظام المخزون الدوري.	(1) LIFO cost of goods sold will be the same as in periodic inventory system.
(2) طريقة متوسط التكلفة تقوم على أساس متوسط تكلفة الوحدة.	(2) Average costs are based entirely on unit cost averages.
(3) يحسب معدل جديد في طريقة متوسط التكلفة بعد كل عملية بيع.	(3) A new average is computed under the average cost method after each sale.
(4) تكلفة البضاعة المباعة في طريقة الوارد أولا صادر أولا تكون مشابه تماما لما هي عليه في نظام المخزون الدوري.	(4) FIFO cost of goods sold will be the same as a periodic inventory system.

67. The basic principles of an accounting information system include all of the following *except*: 1) Cost effectiveness. 2) Flexibility. 3) Useful output. 4) Periodicity.	67. المبادئ الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية تتضمن جميع التالي ما عدا: (1) مقياس فعالية التكلفة. (2) المرونة. (3) المخرجات المفيدة. (4) الفترة الزمنية.
68. Which of the following is *not* a major phase in the development of an accounting information system? 1) Design. 2) Responsiveness. 3) Implementation. 4) Follow-up.	68. أي من التالي لا يمثل مرحلة رئيسية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية؟ (1) تصميم. (2) استجابة. (3) تطبيق. (4) متابعة.

69. Which of the following is *incorrect* concerning subsidiary ledgers? (1) The purchases ledger is a common subsidiary ledger for creditor accounts. (2) The accounts receivable ledger is a subsidiary ledger. (3) A subsidiary ledger is a group of accounts with a common characteristic. (4) An advantage of the subsidiary ledger is that it permits a division of labor in posting.	69. أي من التالي ليس صحيحا فيما يتعلق بدفاتر الأستاذ المساعدة؟ (1) دفتر أستاذ المشتريات هو دفتر أستاذ فرعي/ مساعد للحسابات الدائنة. (2) دفتر أستاذ المدينون هو دفتر أستاذ مساعد. (3) دفتر الأستاذ المساعد هو مجموعة من الحسابات مع خاصية مشتركة. (4) ميزة دفاتر الأستاذ المساعدة هي أنها تسمح بتقسيم العمل في الترحيل .
70. A sales journal will be used for: Credit Sales / Cash Sales / Sales discounts (1) no / yes / yes (2) yes / no / yes (3) yes / no / no (4) yes / yes / no	70. دفتر يومية المبيعات يستخدم لـ : المبيعات الآجلة / المبيعات النقدية / خصومات المبيعات (1) لا / نعم / نعم (2) نعم / لا / نعم (3) نعم / لا / لا (4) نعم / نعم / لا

71. Which of the following statements is correct? The sales discount column is included in the cash receipts journal. The purchases journal records all purchases of merchandise whether for cash or on account. The cash receipts journal records sales on account. Merchandise returned by the buyer is recorded by the seller in the Purchases journal.	71. أي من العبارات التالية صحيحة؟ (1) عمود خصم المبيعات يتضمن في دفتر يومية المقبوضات النقدية. (2) دفتر يومية المشتريات يسجل كل مشتريات الصناعة سواء كانت نقدا أو على الحساب. (3) دفتر يومية المقبوضات النقدية يسجل المبيعات على الحساب. (4) مردودات الصناعة من المشتري تسجل عن طريق البائع في دفتر يومية المشتريات.
72. Which of the following is *incorrect* concerning the posting of the cash receipts journal? The total of the other accounts column is not posted. All column totals except the total for the other accounts column are posted once at the end of the month to the account title(s) specified in the column heading. The totals of all columns are posted daily to the accounts specified in the column heading. The individual amounts in a column posted in total to a control account are posted daily to the subsidiary ledger account specified in the account credited column.	72. أي من التالية ليست صحيحة والتي تتعلق بالترحيل إلى دفتر يومية المقبوضات النقدية؟ (1) مجموع عمود الحسابات الأخرى لا يرحل. (2) كل المجاميع للأعمدة ما عدا العمود لمجموع الحسابات الأخرى يرحل مرة واحدة في نهاية الشهر لأسم الحساب المخصص في عمود العنوان / الرأسية. (3) المجاميع لكل الأعمدة ترحل يوميا للحسابات المخصصة في عمود العنوان/ الرأسية. (4) المبالغ الفردية في العمود ترحل في مبلغ كلي لحساب المراقبة وترحل يوميا لحساب الأستاذ المساعد المخصص في العمود الدائن للحساب.

73. Posting from the purchases journal to the subsidiary ledger are generally made: (1) Yearly. (2) Monthly. (3) Weekly. (4) Daily.	73. الترحيل من دفتر يومية المشتريات إلى دفتر الأستاذ المساعد هو عامة يكون: (1) سنويا. (2) شهريا. (3) أسبوعيا. (4) يوميا.
74. Which statement is *incorrect* regarding the general journal? (1) Only transaction that cannot be entered in a special journal are recorded in the general journal. (2) Dual posting are always required in the general journal. (3) The general journal may be used to record acceptance of a note receivable in payment of an account receivable. (4) Correcting, adjusting, and closing entries are made in the general journal.	74. أي من العبارات تعتبر ليست صحيحة والتي تتعلق في دفتر اليومية العامة؟ (1) فقط العمليات التي لا تدخل في دفاتر اليومية الخاصة تسجل في دفتر اليومية العامة. (2) الترحيل الثنائي / المزدوج هو دائما مطلوب في دفتر اليومية العامة. (3) دفتر اليومية العامة يستخدم لتسجيل قبول ورقة للقبض لدفع حساب العميل. (4) تصحيح، تسوية، قيود الاقفال تعد في دفتر اليومية العامة.

75. When special journals are used: (1) All purchase transaction are recorded in the purchase journal. (2) All cash received, except from cash sales, is recorded in the cash receipts journal. (3) All cash disbursements are recorded in the cash payments journal. (4) A general journal is not necessary.	75. عند استخدام دفاتر اليومية الخاصة: (1) كل عمليات الشراء تسجل في دفتر يومية المشتريات. (2) كل النقدية المستلمة، ماعدا المبيعات النقدية، تسجل في دفتر يومية المقبوضات النقدية. (3) كل المدفوعات النقدية تسجل في دفتر يومية المقبوضات النقدية. (4) دفتر اليومية العامة هو ليس ضروري.
76. If a customer returns goods for credit, an entry is normally made in the : (1) Cash payments journal. (2) Sales journal. (3) General journal. (4) Cash receipts journal.	76. لو أن العميل قام برد البضاعة المباعة على الحساب، القيد عادة يكون في : (1) دفتر يومية المدفوعات النقدية. (2) دفتر يومية المبيعات. (3) دفتر اليومية العامة. (4) دفتر يومية المقبوضات النقدية.

77. Internal control is used in a business to enhance the accuracy and reliability of its accounting records and to: (1) Safeguard its assets. (2) Prevent fraud. (3) Produce correct financial statements. (4) Deter employee dishonesty.	77. الرقابة الداخلية تستخدم في الوحدة الاقتصادية التجارية لكي تعزز الدقة والاعتمادية للسجلات المحاسبية لكي: (1) تحمي مواردها ضد الإسراف والاختلاس وعدم الكفاءة. (2) تمنع الغش أو التلاعب. (3) تنتج قوائم مالية صحيحة. (4) تكتشف غش الموظفين.
78. The principles of internal control do not include: (1) Establishment of responsibility. (2) Documentation procedures. (3) Management responsibility. (4) Independent internal verification.	78. مبادئ الرقابة الداخلية لا تتضمن: (1) تحديد المسؤولية. (2) اجراءات توثيقية. (3) مسؤولية الادارة. (4) التحقق الداخلي / الضبط المستقل للأداء.

79. Physical controls do *not* include: (1) Safes and vaults to store cash. (2) Independent bank reconciliations. (3) Locked warehouses for inventories. (4) Bank safety deposit boxes for important papers.	**79. الرقابات المادية لا تتضمن:** (1) خزائن حفظ النقدية. (2) التسويات البنكية المستقلة. (3) أقفال المستودعات على البضائع. (4) صناديق حفظ الودائع لدى البنوك لمستندات مهمة.
80. Which of the following items in a cash drawer at November 30 is *not* cash? (1) Money orders. (2) Coins and currency. (3) A customer check dated December 1. (4) A customer check dated November 28.	**80. أي من البنود التالية عند سحب النقدية في 30 نوفمبر لا يعتبر من النقدية :** (1) أوامر نقدية \ مالية. (2) أوراق نقدية وعملة. (3) تحرير شيك من العميل بتاريخ 1 ديسمبر. (4) تحرير شيك من العميل بتاريخ 28 نوفمبر.

81. Permitting only designated personal to handle cash receipts is an application of the principle of : (1) Segregation of duties. (2) Establishment of responsibility. (3) Independent check. (4) Other controls.	**81. السماح لموظفين محددين فقط بمعالجة المقبوضات النقدية يمثل تطبيقا لمبدأ:** (1) الفصل في الواجبات. (2) تحديد المسؤولية. (3) الضبط المستقل. (4) رقابات أخرى.
82. The use of prenumbered checks in disbursing cash is an application of the principle of : (1) Establishment of responsibility. (2) Segregation of duties. (3) Physical, mechanical, and electronic controls. (4) Documentation procedures.	**82. استخدام الشيكات المرقمة مسبقا في دفع النقدية هو تطبيقا لمبدأ:** (1) تحديد المسؤولية. (2) الفصل في الواجبات. (3) الرقابة المادية، والميكانيكية والالكترونية. (4) الإجراءات التوثيقية.

83. تم تحرير شيك بقيمة 100دينار لاستعاضة صندوق المصروفات النثرية، وذلك عندما كان الصندوق يحتوي على أوراق بقيمة 94دينار، والنقدية بقيمة 3دنانير. عند تسجيل الشيك في الدفاتر :	**83. A check is written to replenish a $100 petty cash fund when the fund contains receipts of $94 and $3 in cash. In recording the check,**
(1) العجز والفائض في الصندوق يكون مدينا بقيمة 3دنانير.	(1) Cash Over and Short should be debited for $3.
(2) صندوق المصروفات النثرية يكون مدينا بقيمة 94دينار.	(2) Petty Cash should be debited for $94.
(3) النقدية تكون دائنة بقيمة 94دينار.	(3) Cash should be credited for $94.
(4) صندوق المصروفات النثرية يكون دائنا بقيمة 3دنانير.	(4) Petty Cash should be credited for $3.
84. من سمات الرقابة على حساب البنك لا يتضمن:	**84. The control features of a bank account do *not* include:**
(1) الطلب من مدققين البنك التحقق من صحة رصيد البنك بدفاتر الشركة.	(1) Having bank auditors verify the correctness of the bank balance per books.
(2) تخفيض مبلغ النقدية الواجب الاحتفاظ بها.	(2) Minimizing the amount of cash that must be kept on hand.
(3) أن يزود بسجل مزدوج لكل العمليات المالية البنكية.	(3) Providing a double record of all bank transactions.
(4) حماية النقدية عن طريق استخدام البنك كصندوق إيداع.	(4) Safeguarding cash by using a bank as a depository.

85. في التسوية البنكية، الايداعات بالطريق :	**85. In a bank reconciliation, deposits in transit are:**
(1) تطرح من رصيد دفاتر الشركة.	(1) Deducted from the book balance.
(2) تضاف الى رصيد دفاتر الشركة.	(2) Added to the book balance.
(3) تضاف الى رصيد البنك .	(3) Added to the bank balance.
(4) تطرح من رصيد البنك .	(4) Deducted from the bank balance.
86. بند التسوية في التسوية البنكية الذي يؤدي الى قيد تسوية للشركة المودعة هو :	**86. The reconciling item in a bank reconciliation that will result in an adjusting entry by the depositor is:**
(1) الشيكات تحت الصرف / الصادرة.	(1) Outstanding checks.
(2) ايداعات بالطريق.	(2) Deposit in transit.
(3) اخطاء بنكية.	(3) A bank error.
(4) مصاريف الخدمات البنكية.	(4) Bank service charges.

91. في 2006، كان صافي المبيعات الآجلة في أحد المنشآت التجارية بقيمة 750,000دينار. في 1 يناير 2006، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كان رصيده دائن بقيمة 18,000دينار. خلال 2006، 30,000دينار من حسابات الديون لم يتم تحصيلها وقد تم اعدام دين العملاء. الخبرة السابقة تشير الى ان 3%من صافي المبيعات الآجلة قد اصبحت ديون معدومة. مقدا يجب ان يكون الرصيد المعدل لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 12\31\2006؟ (1) 10,050دينار. (2) 10,500دينار. (3) 22,500دينار. (4) 40,500دينار.	91. In 2006, Rose Carlson Company had net credit sales of $750,000. On January 1, 2006, Allowance for Doubtful Accounts had a credit balance of $18,000. During 2006, $30,000 of uncollectible accounts receivable were written off. Past experience indicates that 3% of net credit sales become uncollectible. What should be the adjusted balance of Allowance for Doubtful Accounts at December 31, 2006? (1) $10,050. (2) $10,500. (3) $22,500. (4) $40,500.
92. تحليل وتحديد اعمار حسابات العملاء لشركة الامير في 12\31 كشفت البيانات التالية. حسابات المدينون 800,000 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الدفتر قبل التعديل 50,000 المبالغ المتوقعة أن تصبح ديون معدومة 65,000 القيمة القابلة للتحقق لحسابات المدينون في 31 ديسمبر ، بعد التسوية هي : (1) 685,000دينار. (2) 750,000دينار. (3) 800,000دينار. (4) 735,000دينار.	92. An analysis and aging of the accounts receivable of Prince Company at December 31 reveals the following data. Accounts receivable $800,000 Allowance for doubtful Accounts per books before Adjustment 50,000 Amounts expected to become Uncollectible 65,000 The cash realizable value of the accounts receivable at December 31, after adjustment, is. (1) $685,000. (2) $750,000. (3) $800,000. (4) 735,000

93. أحد العبارات التالية عن السند الأدنى هي ليست صحيحة. العبارة الغير صحيحة هي: (1) الشخص الذي يتعهد بالدفع يسمى المتعهد (المدين). (2) الشخص الذي يجب أن تدفع له القيمة ويسمى المتعهد له (الدائن). (3) السند الأدنى هي أداة غير قابلة للتفاوض. (4) السند الأدنى له سيولة عالية أكثر من المدينون.	93. One of the following statements about promissory notes is incorrect. The *incorrect* statement is: (1) The party making the promise to pay is called the maker. (2) The party to whom payment is to be made is called the payee. (3) A promissory note is not a negotiable instrument. (4) A promissory note is more liquid than an account receivable.
94. أي من العبارات التالية عن بطاقات الإئتمان هي ليست صحيحة؟ (1) الجهة المصدرة لبطاقة الإئتمان تقوم بفحص حالة الائتمان للعميل. (2) الشركة التي تبيع بالتجزئة ليست معنية بعملية التحصيل. (3) طرفان يشتركان في العملية. (4) الشركة التي تبيع بالتجزئة تستلم النقدية بسرعة اكبر من تحصيلها النقدية من زبائنها على الحساب.	94. Which of the following statement about VISA credit card sales is *incorrect*? (1) The credit card issuer makes the credit investigation of the customer. (2) The retailer is not involved in the collection process. (3) Two parties are involved. (4) The retailer receives cash more quickly than it would from individual customers on account.

95. منشأة تجارية تبيع بالتجزئة قبلت رسوم بطاقة الإئتمان المصرفية من ستي بنك بقيمة 50,000دينار كبضاعة بيعت في 1 يوليو. رسوم ستي بنك لاستخدام بطاقة الإئتمان 4% . القيد لتسجيل هذه العملية للمنشأة التجارية التي تبيع بالتجزئة يتضمن دائنا لحساب المبيعات 50,000دينار وجعل حساب او حسابات مدينة:

(1) النقدية 48,000
مصاريف الخدمات البنكية 2,000

(2) حسابات المدينون 48,000
مصاريف خدمات بنكية 2,000

(3) النقدية 50,000
(4) حسابات المدينون 50,000

Blinka Retailers accepted $50,000 of Citibank VISA credit card charges for merchandise sold on July 1. Citibank charges 4% for its credit card use. The entry to record this transaction by Blinka Retailers will include a credit to Sales of $50,000 and a debit(s) to:

Cash $48,000
and Service Charge Expense 2,000

Accounts Receivable $48,000
and Service Charge Expense $2,000

Cash $50,000
Accounts Receivable $50,000

96. شركة صالح قبلت ورقة قبض بقيمة 1000 دينار 12% من (عبد الله ناصر) لتسوية حسابه يستحق بعد 3أشهر. القيد لتسجيل هذه العملية هو:

(1) 1,030 ورقة قبض
1,030 المدينون

(2) 1,000 ورقة قبض
1,000 المدينون

(3) 1,000 ورقة قبض
1,000 مبيعات

(4) 1,020 ورقة قبض 1,020
1,020 المدينون

A Foti Co. accepts a $1,000, 3-moth, 12% promissory note in settlement of an account with Barelt Co. The entry to record this transaction is as follows.

Notes Receivable 1,030
Accounts Receivable 1,030

Notes Receivable 1,000
Accounts Receivable 1,000

Notes Receivable 1,000
Sales 1,000

Notes Receivable 1,020
Accounts Receivable 1,020

97. شركة (مرجان) لديها ورقة قبض بقيمة 10000 دينار 9 % من شركة (صالح) تستحق السداد بعد 120يوم. القيد الذي يسجل في دفاتر شركة (مرجان) عند تحصيل ورقة القبض هو:

(1) النقدية 10,300
10,300 ورقة قبض

(2) نقدية 10,000
10,000 ورقة قبض

(3) مدينون 10,300
10,000 ورقة قبض
300 إيراد فوائد

(4) النقدية 10,300
10,000 ورقة قبض
300 إيراد فوائد

97. Ginter Co. holds Kolar Inc's $10,000, 120-day, 9% note, the entry made by Ginter Co. when the note is collected assuming no interest has been previously accrued, is :

(1) Cash 10,300
Note receivable 10,300

(2) Cash 10,000
Not receivable 10,000

(3) Account receivable 10,300
Note receivable 10,000
Interest revenue 300

(4) Cash 10,300
Note receivable 10,000
Interest revenue 300

98. اشترت شركة (الانوار) معدات وتحملت التكاليف التالية :

1. سعر الشراء	24,000
2. ضريبة مبيعات	1,200
3. تأمينات نقل الالة على الطريق	200
4. تركيب وفحص	400
مجموع التكاليف	25,800

ما هو المبلغ الذي يجب ان يسجل لتكلفة المعدات؟

(1) 24,000 دينار.
(2) 25,200 دينار.
(3) 25,400 دينار.
(4) 25,800 دينار.

98. Erin Daniele company purchased equipment and incurred the following costs:

Cash price	24,000
Sales taxes	1,200
Insurance during transit	200
Installation and testing	400
Total costs	25,800

What amount should be recorded as the cost of the equipment?
(1) $24,000.
(2) $25,200.
(3) $25,400.
(4)$25,800.

99. الاستهلاك هو عملية:	**Depreciation is a process of:**
(1) تقييم.	Valuation.
(2) تخصيص / توزيع التكلفة.	Cost allocation.
(3) تجميع النقدية.	Cash accumulation.
(4) تثمين.	Appraisal.
100. شركة (العصر الحديث) اشترت آلة في 1 يناير 2006 ، تكلفتها 400.000 دينار. الآلة لها قيمة تخريدية بـــ 10.000 دينار والعمر الانتاجي المقدر لها هـو 5 سـنوات. مبلـغ مجمـع الاستهلاك في 31 ديـسمبر 2007 اذا تم استخدام طريقة اسـتهلاك القـسط الثابت هو :	**Micah Bartlett company purchased equipment on January 1, 2006, at a total invoice cost of $400,000. The equipment has an estimated salvage value of $10,000 and an estimated useful life of 5 years. The amount of accumulated depreciation at December 31, 2007, if the straight line method of depreciation is used , is:**
(1) 80.000 دينار.	$80,000.
(2) 160.000 دينار.	$160,000.
(3) 78.000 دينار.	$ 78,000.
(4) 156.000 دينار.	$156,000.

101. شركة (البليبسي) اشترت شاحنة بقيمة 11,000دينار في 1 يناير 2006، الشاحنة لها قيمة تخريديه بـ 1,000دينار عند انتهاء العمر الانتاجي المقدر لها وهو 5سنوات. عند استخدام طريقة وحدات النشاط، رصيد مجمع الاستهلاك في 31 ديسمبر 2007، يحسب من خلال المعادلة التالية:	**101. ANN torbert purchased a truck for $11,000 on January 1, 2006. The truck will have an estimated salvage value of $1000 at the end of 5 years. Using the units-of-activity method , the balance in accumulated depreciation at December 31, 2007, cab be computed by the following formula:**
(1) (11,000دينار - مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ2007.	(1) ($11,000 - total estimated activity) X units of activity for 2007.
(2) (10,000دينار - مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ2007.	(2) ($10,000 - total estimated activity) X units of activity for 2007.
(3) (11,000دينار - مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ2006و 2007.	(3) ($11,000 - total estimated activity) X units of activity for 2006 and 2007.
(4) (10,000دينار - مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ 2006و 2007.	(4) ($10,000 - total estimated activity) X units of activity for 2006 and 2007.
102. عندما يكون هناك تغيير في الاستهلاك المقدر:	**102. When there is change in estimated depreciation :**
(1) الاستهلاك السابق يجب ان يصحح	(1) Previous depreciation should be corrected.
(2) استهلاك السنوات الحالية والمستقبلية يجب ان يعدل.	(2) Current and future year's depreciation should be revised.
(3) فقط استهلاك السنوات المستقبلية يجب ان يعدل.	(3) Only future year depreciation should be revised.
(4) لا يوجد اجابة صحيحة.	(4) None of the above.

103. Additions to plant assets are : (1) Revenue expenditures. (2) Debited to a repair expense account. (3) Debited to a purchases account. (4) Capital expenditure.	**103. الإضافات الجديدة للمعدات والعقارات هي:** (1) مصاريف إيرادية. (2) مدينة لحساب مصروف صيانة. (3) مدينة لحساب المشتريات. (4) مصاريف رأسمالية.
104. Maggie Sharrer company expects to extract 20 million tons of coal from a mine that cost $12 million. If no salvage expected , and 2 million tons are mined and sold in the first year, the entry to record depletion will include a: (1) Debt to accumulated depletion of $2,000,000. (2) Credit to depletion expense of $ 1,200,000. (3) Debit to depletion expense of $1,200,000. (4) Credit to accumulated depletion of $2,000,000.	**104. احد الشركات الكبيرة توقعت أن تستخرج 20مليون من الفحم من منجم وبتكلفة 12مليون. اذا كان لا يوجد قيمة تخريدية، و2مليون طن من الفحم تم استخراجها وبيعها في السنة الأولى، القيد لتسجيل النفاذ هو :** (1) جعل حساب النفاذ المتراكم مدين بقيمة 2,000,000دينار. (2) جعل حساب مصروف النفاذ دائنا بقيمة 1,200,000دينار. (3) جعل حساب مصروف النفاذ مدين بقيمة 1,200,000دينار. (4) جعل حساب النفاذ المتراكم دائنا بقيمة 2,000,000دينار.

105. Martha Beyerlein Company incurred $150,000 of research and development costs in its laboratory to develop a patent granted on January 2, 2006. On July 31,2006, Beyerlein paid $35,000 for legal fees in a successful defense of the patent. The total amount debited to patents through July 31,2006, should be: (1) $150,000. (2) $35,000. (3) $185,000. (4) Some other amount.	**105. شركة (العصر الحديث) تحملت تكاليف البحوث والتطوير بقيمة 150,000دينار في أحد مختبراتها وذلك لتطوير براءة الاختراع التي منحت لها في 2 يناير 2006 . في 31 تموز 2006، (العصر الحديث) دفعت 35,000دينار رسوم قانونية ونجحت بالدفاع عن براءة الاختراع. مجموع المبلغ المدين لحساب براءة الاختراع في 31 تموز 2006، يكون:** (1) 150,000دينار. (2) 35,000دينار. (3) 185,000دينار. (4) مبلغ أخر.
106. Indicate which of the following statements is *true*. (1) Since intangible assets lack physical substance, they need be disclosed only in the notes to the financial statements. (2) Goodwill should be reported as a contra-account in the owner's equity section. (3) Totals of major classes of assets can be shown in the balance sheet, with assets details disclosed in the notes to the financial statements. (4) Intangible assets are typically combined with plant assets and natural resources and shown in the property, plant, and equipment section.	**106. وضح أي من العبارات التالية صحيحة:** (1) بما أن الأصول الغير ملموسة تفتقد الجوهر المادي الملموس، يجب الإفصاح عنها فقط في الملاحظات التي ترفق مع القوائم المالية. (2) الشهرة يجب أن يتم التقرير عنها كحساب مقابل في قسم حقوق الملكية. (3) مجموع الفئات الرئيسية للأصول يمكن اظهارها في الميزانية العمومية، مع تفاصيل عن الأصول يفصح عنها في الملاحظات التي ترفق مع القوائم المالية. (4) الأصول الغير ملموسة هي عادة توحد مع العقارات والمعدات والموارد الطبيعية وتظهر كلها في قسم العقارات والمعدات.

107. قامت شركة (الوادي الأخضر) باستبدال آلة قديمة قيمتها الدفترية 39,000دينار، والقيمة العادلة 35,000دينار، وقد دفعت 10,000نقدا للآلة الجديدة المشابه. ما هو المبلغ لشراء الآلة عند استبدالها والذي يسجل في دفاتر شركة (الوادي الأخضر) :	107. Schopenhauer Company exchanged an old machine, with a book value of $39,000 and a fair market value of $35,000, and paid $10,000 cash for a similar new machine. At what amount should the machine acquired in the exchange be recorded on Schopenhauer's books?
(1) 45,000دينار.	a. $45,000.
(2) 46,000دينار.	b. $46,000.
(3) 49,000دينار.	c. $49,000.
(4) 50,000دينار.	d. $50,000.
108. عند استبدال الأصول المتشابهة :	108. In exchanges of similar assets:
(1) لا يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بشكل فوري.	a. Neither gains nor losses are recognized immediately.
(2) يعترف بالأرباح بشكل فوري ولا يعترف بالخسائر.	b. Gains, but not losses, are recognized immediately.
(3) يعترف بالخسارة بشكل فوري ولا يعترف بالأرباح.	c. Losses, but not gains, are recognized immediately.
(4) كلا الأرباح والخسائر يعترف بها بشكل فوري.	d. Both gains and losses are recognized immediately.

109. الفترة الزمنية لتصنيف الالتزامات كقصيرة الاجل هو سنة واحدة او الدورة التشغيلية أيهما:	109. The time period for classifying a liability as a current is one year or the operating cycle whichever is:
(1) أطول.	(1) Longer.
(2) اقصر.	(2) Shorter.
(3) مرجح.	(3) Probable.
(4) محتمل.	(4) Possible.
110. لكي نصنف الالتزامات كالتزامات متداولة ، الدين يجب ان يتوقع دفعه:	110. To be classified as a current liability , a debt must expected to be paid:
(1) ليس من الأصول المتداولة الموجودة.	(1) Out of existing current assets.
(2) عن طريق خلق التزامات متداولة أخرى.	(2) By creating other current liabilities.
(3) خلال سنتان.	(3) Within 2 years.
(4) الإجابة 1 و2.	(4) Both (a) and (b).

111. شركة (صالح) اقترضت مبلغ 88,500 دينار في 1 سبتمبر 2006 من البنك الوطني وقد أصدرت ورقة دفع بقيمة 88,500 دينار، 12% تستحق بعد سنة. ما هي الفائدة المستحقة في كانون أول 2006؟ (1) 2,655 دينار. (2) 3,540 دينار. (3) 4,425 دينار. (4) 10,620 دينار.	11. Maggie Sharrer Company borrows $88500 on September 1, 2006, from Sandwish State Bank by siging as $88,500, @12, one year note. What is the accrued interest as December 31, 2006? 1. $2,655. 2. $3,540. 3. $4,425. 4. $10,620.
112. شركة (الجزيرة) حصلت على عوائد من المبيعات بمجموع 4,515 دينار. لو ان العوائد تشمل ضريبة المبيعات بمعدل 5%، المبلغ الذي يجب ان يكون دائن إلى المبيعات هو: (1) 4,000 دينار. (2) 4,300 دينار. (3) 4,289.25 دينار. (4) لا يوجد إجابة صحيحة.	12. Becky Sherrick Company has total proceeds from sales of $4,515. if proceeds include sales tax of 5%, the amount to be credited to sales is: 1. $4,000 2. $4,300. 3. $4,289.25. 4. No correct answer given.

113. رأس المال العامل يحسب كالآتي: (1) الأصول قصيرة الأجل يطرح منها الالتزامات قصيرة الأجل. (2) مجموع الأصول يطرح منه مجموع الالتزامات. (3) الالتزامات طويلة الأجل يطرح منه الالتزامات قصيرة الأجل. (4) كلا الإجابتين 2 و 3.	113. Working capital is calculated as: (1) Current assets minus current liabilities. (2) Total assets minus total liabilities. (3) Long-term liabilities minus current liabilities. (4) Both (b) and (c).
114. الالتزام المحتمل يجب ان يسجل في الحساب عندما: (1) من المرجح ان الالتزام المشروط يحدث ولكن المبلغ لا يمكن تقديره بشكل معقول. (2) من المعقول انه محتمل ان الالتزام المشروط يحدث والمبلغ يمكن تقديره بشكل معقول. (3) من المرجح ان الالتزام المشروط يحدث والمبلغ يمكن تقديره بشكل معقول. (4) من المعقول انه محتمل ان الالتزام المشروط يحدث والمبلغ لا يمكن تقديره بشكل معقول.	114. A contingent liability should be recorded in the account when: (1) It is probable the contingency will happen, but the amount cannot be reasonable estimated. (2) It is reasonably possible the contingency will happen and the amount can be reasonably estimated. (3) It is probable the contingency will happen, and the amount can be reasonably estimated. (4) It is reasonably possible the contingency will happen, but the amount cannot be reasonably estimated.

115. At December 31, Hanes company prepared an adjusting entry for product warranty contract. Which of the following account is/are included in the entry? (1) Miscellaneous expense. (2) Estimated warranty liability. (3) Repair parts / wages payable. (4) Both (a) and (b).	115. في كانون أول 2006 ، شركة (الطبة) اعدت قيد التسوية لعقد كفالة منتج. أي من الحسابات التالية يتضمن في القيد؟ (1) مصاريف متفرقة. (2) تقدير التزام الكفالة. (3) أجور مستحقة / قطع غيار الصيانة. (4) كلا الإجابتين 1 و 2.
116. The department that should pay the payroll is the: (1) Timekeeping department. (2) Human resources department. (3) Payroll department. (4) Treasurer's department.	116.القسم الذي يجب ان يقوم بدفع الرواتب والأجور هو: (1) قسم مسجل ساعات العمل في الشركة. (2) قسم شؤون الموظفين. (3) قسم الرواتب والأجور. (4) قسم المالية / أمين الصندوق.

117. Andy Manion earns $14 per hour for a 40-hour week and $21 per hour for any overtime work. If Manion works 45 hours in a week, gross earning are: (1) $560. (2) $630. (3) $650. (4) $665.	117.(صالح) يكسب بالساعة الواحدة 14 دينار من 40 ساعة عمل بالأسبوع، ويكسب 21 دينار بالساعة لأية عمل أضافي. لو ان صالح عمل 45 ساعة في الأسبوع ، فما هو إجمالي أجره؟ (1)560 دينار. (2) 630 دينار. (3) 650 دينار. (4) 665 دينار
118. Employer payroll tax do not include: (1) Federal unemployment taxes. (2) State unemployment taxes. (3) Federal income taxes. (4) FICA taxes.	118. الضرائب على رواتب الموظفين لا تتضمن : (1) الضريبة الفدرالية للبطالة. (2) ضريبة الدولة للبطالة. (3) ضريبة الدخل الفدرالية. (4) قانون مساهمة التامين الفدرالية للضرائب.

119. Which of the following is not an additional fringe benefit? (1) Postretirement pensions. (2) Paid absences. (3) Paid vacations. (4) Salaries.	119. أي من التالي لا يمثل مزايا عينيه إضافية للأجور؟ (1) تعويضات ما بعد التقاعد. (2) غيابات مدفوعة. (3) إجازات مدفوعة. (4) رواتب.
120. Generally accepted accounting principles are: (1) A set of standards and rules that are recognized as a general guide for financial reporting. (2) Usually established by the Internal Revenue Service. (3) The guidelines used to resolve ethical dilemmas. (4) Fundamental truths that can be derived from the laws of nature.	120. المبادئ المحاسبية المتعارف عليها هي : (1) مجموعة من القواعد والمعايير الذي يعترف بها كدليل عام للافصاح المالي. (2) عادة ما يتم وضعها من قبل دائرة الضرائب. (3) إرشادات تستخدم لحل المشاكل/ مفارق أخلاقية. (4) حقائق أساسية يمكن أخذها من قوانين الطبيعة.

121. Which of the following is *not* an objective of financial reporting? (1) Provide information that is useful in investment and credit decisions. (2) Provide information about economic resources, claims to those resources, and changes in them. (3) Provide information that is useful in assessing future cash flows. (4) Provide information on the liquidation value of a business.	121. أي من التالية ليس من اهداف التقرير المالي؟ (1) تزود معلومات مفيدة في القرارات الاستثمارية والائتمانية. (2) تزود معلومات عن المصادر الإقتصادية، والمطالبات لهذه المصادر والتغيرات التي تحدث بها. (3) تزود معلومات مفيدة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. (4) تزود معلومات عن قيم التصفية لوحدة الأعمال.
122. The primary criterion by which accounting information can be judged is: (1) Consistency. (2) Predictive value. (3) decision-usefulness. (4) Comparability.	122. أن المعيار الرئيسي للتحكيم المهني عن المعلومات المحاسبية هو : (1) الاتساق / الثبات. (2) القيمة التنبؤية. (3) فائدتها للقرارات. (4) قابليتها للمقارنة.

123. القابلية للتحقق هي جزء مقوم من : الملائمة / الاعتمادية (1) نعم / نعم (2) لا / لا (3) لا / نعم (4) نعم / لا	23. Verifiability is an ingredient of: Reliability / Relevance Yes / Yes No / No Yes / No No / Yes
124. تقييم الأصول بقيمة التصفية بدلا عن التكلفة لا يتوافق مع :	24. Valuing assets at their liquidation value rather than their cost is *inconsistent* with the:
(1) افتراض الفترة الزمنية. (2) مبدأ مقابلة الإيراد بالمصاريف. (3) افتراض الإستمرارية. (4) التقيد بالأهمية النسبية.	Time period assumption. Matching principle. Going concern assumption. Materiality constraint.
125. شركة (البناء الهندسية) بدأت عقد بناء طويل الأجل في 1 يناير 2006. العقد متوقع أن يكتمل في 2007 وبتكلفة 20,000,000مليون دينار. إيراد شركة (البناء الهندسية) من هذا المشروع هو 24,000,000مليون دينار. شركة البناء الهندسية تحملت تكاليف بقيمة 4,000,000 مليون دينار في سنة 2006. ما هو مجمل الربح الذي يجب الاعتراف به في 2006؟ (1) 800,000 دينار. (2) 1,000,000دينار. (3) 2,000,000دينار. (4) 4,000,000دينار.	25. Gonzalez's Construction Company began a long-term construction contract on January 1, 2006. The contract is expected to be completed in 2007 at a total cost of $20,000,000. Gonzalez's revenue for the project is $24,000,000. Gonzalez incurred contract costs of $4,000,000 in 2006. What gross profit should be recognized in 2006? $800,000. $1,000,000. $2,000,000. $4,000,000.

126. شركة (دنلوب) لديها مبيعات بالتقسيط بمبلغ 1,000,000دينار في السنة الأولى من العمليات. تكلفة البضاعة المبيعة بالتقسيط كانت 650,000دينار. حصلت شركة (دنلوب) مبلغ 500,000 قيمة المبيعات بالتقسيط . عند استخدام نظام التقسيط، كم من مجمل الربح يجب الاعتراف به في السنة الأولى؟ (1) 140,000دينار. (2) 175,000دينار. (3) 350,000دينار. (4) 500,000دينار.	126. Dunlop Company had installment sales of $1,000,000 in its first year of operations. The cost of goods sold on installment was $650,000. Dunlop collected a total of $500,000 on the installment sales. Using the installment method, how much gross profit should be recognized in the first year? (1) $140,000. (2) $175,000. (3) $350,000. (4) $500,000.
127. مبدأ الافصاح الكامل ينص على انه: (1) القوائم المالية يجب أن تفصح عن كل الأصول بسعر التكلفة. (2) القوائم المالية يجب أن تفصح فقط عن الأحداث التي يمكن قياسها بقيم مالية. (3) القوائم المالية يجب أن تفصح عن كل الأحداث والظروف الهامة لمستخدمي القوائم المالية. (4) القوائم المالية لا يمكن الإعتماد عليها الا عندما المراجع يصدر تقرير قياسي نظيف / غير متحفظ عن القوائم المالية.	127. The full disclosure principle dictates that: (1) Financial statements should disclose all assets at their cost. (2) Financial statements should disclose only those events that can be measured in dollars. (3) Financial statements should disclose all events and circumstances that would matter to users of financial statements. (4) Financial statements should not be relied on unless an auditor has expressed an unqualified opinion on them.

128. المحددات المحاسبية التي تستخدم عندما يكون هناك شكوك والتي تجعل المحاسب أن يختار الطريقة التي تقلل من اظهار الأصول والدخل على نحو أكبر مما هو عليه تسمى:	**[illegible]. The accounting constraint that means that when in doubt the accountant should choose the method that will be least likely to overstate assets and income is called:**
(1) مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.	The matching principle.
(2) مبدأ الأهمية النسبية.	Materiality.
(3) مبدأ الحيطة والحذر.	Conservatism.
(4) افتراض وحدة النقد.	The monetary unit assumption.
129. المنظمة التي تصدر معايير المحاسبية الدولية هي:	**[illegible]. The organization that issues international accounting standards is the :**
(1) مجلس معايير المحاسبة المالية.	Financial Accounting Standards Board.
(2) مجلس معايير المحاسبة الدولية.	International Accounting Standards Board.
(3) لجنة معايير التدقيق الدولية.	International Auditing Standards Committee.
(4) لا يوجد إجابة صحيحة.	None of the above.

130. اي من التالية ليست من الخصائص المميزة لشركة التضامن؟	**130. Which of the following is not a characteristic of a partnership?**
(1) وحدة اقتصادية خاضعة للضريبة.	(1) Taxable entity.
(2) الملكية المشتركة لممتلكات الشركة وأرباحها.	(2) Co – ownership of property.
(3) الوكالة المتبادلة.	(3) Mutual agency.
(4) العمر المحدود.	(4) Limited life.
131. من مزايا شركة التضامن أنها لا تتضمن:	**131. The advantages of a partnership do not include:**
(1) سهولة التشكيل.	(1) Ease of formation.
(2) المسؤولية غير المحدودة.	(2) Unlimited liability.
(3) الحرية من التشريعات الحكومية.	(3) Freedom from government regulation.
(4) سهولة اتخاذ القرارات.	(4) Ease of decision making.

132. عند تكوين شركة التضامن، فان الاستثمار الأولي لكل شريك في الأصول يسجل وفقا :	132. Upon formation of a partnership, each partner's initial investment of assets be recorded at their:
(1) القيمة الدفترية.	1) Book value.
(2) التكلفة.	2) Cost.
(3) القيمة السوقية.	3) Market value.
(4) القيم التثمينية.	4) Appraised values.
133. شركة ز م ن أعلنت عن صافي الدخل 60,000 دينار. اذا كان معدل الدخل للشركاء ز ، م ، ن 50% ، 30% ، 20% على التوالي، فان نصيب الشريك ن من صافي الدخل هو:	133. The NBC Co. reports net income of $60,000. If partners N,B, and C have an income ratio of 50% , 30%, and 20%, respectively , C's share of the net income is:
(1) 30,000 دينار.	1) $30,000.
(2) 12,000 دينار.	2) $12,000.
(3) 18,000 دينار.	3) $18,000.
(4) لا يوجد إجابة صحيحة.	4) No correct answer is given.

134. من خلال استخدام المعلومات في السؤال (133) ما هو نصيب الشريك م من صافي الدخل لو ان النسب قد استخدمت بعد تسليم كل شريك مخصص راتب بقيمة 10,000دينار؟	134. Using the data in (133) above, what is B's share of net income if the percentages are applicable after each partner receives a $10,000 salary allowance?
(1) 12,000 دينار.	(1) $12,000
(2) 20,000 دينار.	(2) $20,000
(3) 19,000 دينار.	(3) $ 19,000
(4) 21,000 دينار.	(4) $ 21,000
135. أي من العبارات التالية عن القوائم المالية لشركة التضامن تعتبر صحيحة؟	135. Which of the following statements about partnership financial statement is true?
(1) تفاصيل توزيع صافي الدخل تظهر في قائمة حقوق الملكية.	(1) Details of the distribution of net income are shown in the owner's equity statement.
(2) تفاصيل توزيع صافي الدخل تظهر في الميزانية العمومية.	(2) The distribution of net income is shown in the balance sheet.
(3) ما يظهر في الميزانية العمومية هو فقط مجموع أرصدة جميع الشركاء.	(3) Only total of all partner capital balances is shown in the balance sheet.
(4) قائمة حقوق الملكية تسمى قائمة رأس مال الشركاء.	(4) The owner's equity statement is called the partner's capital statement.

136. من الضروري عند تصفية شركة التضامن انه (1) توزيع النقدية على الشركاء ، (2) بيع الأصول غير النقدية ، (3) تخصيص اي ربح او خسارة محققة توزع على الشركاء ، (4) دفع الالتزامات. هذه الخطوات يجب ان تطبق حسب الترتيب الآتي:

(1) -2- ، -3- ، -4- ، -1-.
(2) -2- ، -3- ، -1- ، -4-.
(3) -3- ، -2- ، -1- ، -4-.
(4) -3- ، -2- ، -4- ، -1-.

136. In the liquidation of a partnership it is necessary to (1) distribute cash to the partners, (2) sell noncash assets, (3) allocates any gain or loss on realization to the partners, and (4) pay liabilities. These steps should be performed in the following order:

(1) -2-, -3-, -4-, -1-.
(2) -2-, -3-, -1-, -4-.
(3) -3-, -2-, -1-, -4-.
(4) -3-, -2-, -4-, -1-.

137. (صالح) اشترى 50 % من نصيب راس مال احمد من شركة تضامن احمد وخالد بقيمة 22,000 دينار. اذا كان رصيد رأس مال الشريك احمد وخالد هو 40,000 دينار و 30,000 دينار على التوالي. فان رصيد الشريك صالح بعد الشراء:

(1) 22,000 دينار.
(2) 35,000 دينار.
(3) 20,000 دينار.
(4) 15,000 دينار.

137. Louisa Santiago purchases 50% of Leo Lemon's Capital interest in the K & L partnership for $22,000. If the capital balance of Kate Kildare and Leo Lemon are $40,000 and $30,000, respectively, Santiago's capital balance following the purchase is:

(1) $22,000.
(2) $35,000.
(3) $20,000.
(4) $15,000.

138. أرصدة رأس المال في شركة التضامن ن ب ر ، هي رأس مال نبيل 60,000 دينار ، رأس مال باسم 50,000 دينار، رأس مال رمزي 40,000 دينار على التوالي. ومعدلات الدخل هي 5 : 3 : 2 على التوالي. شركة التضامن النبراس شكلت عند دخول شريك جديد – اسعد وقد استثمر وحدة نقد 60,000 دينار وهي تعادل 25 % من حق رأس المال. المبلغ الاضافي /المكافئة الذي يجب ان يكون دائن في حساب رأس مال رمزي عند دخول اسعد هو:

(1) 10,000 دينار.
(2) 7,500 دينار.
(3) 3,750 دينار.
(4) 1,500 دينار.

138. Capital balances in the MEM partnership are Mary Capital $60,000, Ellen Capital $50,000, and Mills Capital $40,000, and income ratios are 5; 3: 2, respectively. The MEMO partnership is formed by admitting Oleg to the firm with cash investment of $60,000 for 25% capital interest. The bonus to be credited to Mills Capital in admitting Oleg is:

(1) $10,000.
(2) $7,500.
(3) $3,750.
(4) $1,500.

139. أرصدة رأس المال في شركة التضامن (ينبع) هي رأس مال يزن 50,000 دينار، نبيل 40,000 دينار، باسم 30,000 دينار، وعادل 20,000 دينار. ومعدلات الدخل 1:2:3:4 على التوالي. عادل انسحب من شركة التضامن وتم دفع المبلغ 29,000 دينار. فان رصيد رأس مال الشريك نبيل بعد تسجيل انسحاب الشريك عادل هو :

(1) 36,000 دينار.
(2) 37,000 دينار.
(3) 38,000 دينار.
(4) 40,000 دينار.

139. Capital balances in the MURF partnership are Molly Capital $50,000, Ursula Capital 40,000, Ray Capital 30,000 and Fred Capital $20,000, and income ratios are 4: 3: 2: 1, respectively. Fred withdraws from the firm following payment of $29,000 in cash from partnership. Ursula's capital balance after recording the withdrawal of Fred is:

(1) $36,000.
(2) $37,000.
(3) $38,000.
(4) $40,000.

140. Which of the following is not a major advantage of a corporation? (1) Separate legal existence. (2) Continuous life. (3) Government regulation. (4) Transferable ownership rights.	**140. اي من التالي لا يمثل ميزة من ميزات شركة الأموال؟** (1) الوجود القانوني المنفصل. (2) الاستمرارية. (3) الأنظمة الحكومية. (4) إمكانية تحويل أسهم الملكية إلى نقدية بسهولة.
141. A major disadvantage of corporation: (1) Limited liability of stockholders. (2) Additional taxes. (3) Transferable ownership rights. (4) Non of the above.	**141. احد العيوب الرئيسية في شركة الأموال هو:** (1) المسؤولية المحدودة على حملة الأسهم. (2) ضرائب اضافية / الازدواج الضريبي. (3) إمكانية تحويل أسهم الملكية الى نقدية بسهولة. (4) لا شيء مما ذكر.

142. Which of the following statement is false? (1) Ownership of common stock gives the owner a voting right. (2) The stockholder's equity section begins with paid – in capital. (3) The authorization of capital stock does not result in a formal accounting entry. (4) Legal capital per share applies to par value stock but not to no-par value stock.	**142. اي من العبارات التالية تعتبر خطأ؟** (1) حملة الأسهم يعطي للمالك الحق في التصويت. (2) قطاع حقوق الملكية يبدأ برأس المال المدفوع. (3) رأس المال المصرح به لا يؤدي الى قيد محاسبي بشكل رسمي. (4) رأس المال القانوني للسهم الواحد يستخدم لأسهم القيمة الأسمية وليس لأسهم بدون قيمة أسمية.
143. The account Retained Earnings is: (1) A subdivision of paid – in capital. (2) Net income retained in the corporation. (3) Reported as an expenses in the income statement. (4) Closed to capital stock.	**143. حساب الأرباح المحتجزة هو :** (1) جزء من رأس المال المدفوع. (2) حجز الأرباح من صافي الدخل في شركة الأموال. (3) يظهر كمصروف في قائمة الدخل. (4) يقفل في أسهم رأس المال.

144. ABC corporation issues 1,000 shares of $10 par value common stock as $12 per share. In recording the transaction , credit are made to: (1) Common stock $10,000 and Paid in capital in Excess of Stated Value $2,000. (2) Common Stock $12,000. (3) Common Stock $10,000 and Paid in Capital in Excess of Par Value $2,000. (4) Common Stock $10,000 and Retained Earnings $2,000.	144. شركة (الجزيرة) المساهمة اصدرت 1000 سهم عادية بقيمة اسمية 10 دنانير للسهم وبسعر 12 دينار للسهم. عند تسجيل العملية المالية ، الحسابات الدائنة تكون: (1) أسهم عادية 10,000 دينار و رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاعتبارية /الاسمية 2,000 دينار. (2) أسهم عادية 12,000 دينار. (3) أسهم عادية 10,000 دينار ورأس المال المدفوع علاوة اصدار بالزيادة عن القيمة الاسمية 2,000 دينار. (4) أسهم عادية 1,000 دينار، الأرباح المحتجزة 2,000 دينار.
145. XYZ, Inc. sells 100 shares of $5 par value treasury stock at $13 per share. If the cost of acquiring the shares was $10 per share, the entry for the sale should include credit to: (1) Treasury Stock $1,000 and paid – in Capital from Treasury Stock $300. (2) Treasury Stock $500 and paid – in Capital from Treasury Stock $800. (3) Treasury Stock $1,000 and Retained Earning $300. (4) Treasury Stock $500 and paid – in Capital in Excess of Par Value $800.	145. شركة (الولاء الوطني) باعت 100 سهم من اسهم الخزينة بقيمة اسمية 5 دنانير للسهم وبسعر 13 دينار للسهم الواحد. لو ان تكلفة شراء السهم كانت 10 دنانير للسهم الواحد، القيد لتسجيل عملية البيع يجب ان يتضمن حسابات دائنة هي: (1) أسهم الخزينة 1,000 دينار و رأس المال المدفوع من أسهم الخزينة 300 دينار (2) أسهم الخزينة 500 دينار و رأس المال المدفوع من أسهم الخزينة 800 دينار. (3) أسهم الخزينة 1,000 دينار والأرباح المحتجزة 300 دينار. (4) أسهم الخزينة 500 دينار و رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية 800 دينار.

146. In the stock holder's equity section , the cost of treasury stock is deducted from: (1) Total paid – in capital and retained earnings. (2) Retained earnings. (3) Total stockholders equity. (4) Common stock in paid – in capital.	146. في قطاع حقوق الملكية ، تكلفة أسهم الخزينة تطرح من: (1) مجموع رأس المال المدفوع والأرباح المحتجزة. (2) الأرباح المحتجزة. (3) مجموع حقوق الملكية. (4) الأسهم العادية في رأس المال المدفوع.
147.Preferred stock may have priority over common stock except in: (1) Dividends. (2) Assets in the event of liquidation. (3) Cumulative dividends feature. (4) voting.	147. الأسهم الممتازة لها الأولوية عن الأسهم العادية فيما عدا : (1) التوزيعات. (2) الأصول عند حدوث التصفية. (3) خاصية تجميع التوزيعات. (4) التصويت.

148. Which of the following is not reported under additional paid – in capital? (1) Paid – in capital in excess of par value. (2) Common stock (3) Paid – in capital in excess of stated value. (4) Paid – in capital from treasury stock.	**148. اي من التالي لا يتم التقرير عنه مع راس المال المدفوع الاضافي؟** (1) راس المال المدفوع وعلاوة إصدار بالزيادة عن القيمة الاسمية. (2) الأسهم العادية. (3) راس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاعتبارية /الاسمية القانونية. (4) راس المال المدفوع من أسهم الخزينة.
149. The ledger of JFK, Inc. shows common stock, common treasury stock, and no preferred stock. For this company, the formula for computing book value per share is: (1) Total paid – in capital and retained earning divided by the number of shares of common stock issued. (2) Common stock divided by the number of shares of common stock issued. (3) Total stockholder equity divided by the number of shares of common stock outstanding. (4) Total stockholders' equity divided by the number of shares of common stock issued	**149. دفتر الأستاذ لأحدى الشركات المساهمة قد اظهر اسهم عادية، أسهم الخزينة العادية، ولا يوجد أسهم ممتازة. ما هي المعادلة لحساب القيمة الدفترية للسهم الواحد لهذه الشركة :** (1) مجموع راس المال المدفوع والأرباح المحتجزة تقسم على عدد الأسهم العادية المصدرة. (2) قيمة الأسهم العادية تقسم على عدد الأسهم للأسهم العادية المصدرة. (3) مجموع حقوق الملكية تقسم على عدد الأسهم العادية المتداولة. (4) مجموع حقوق الملكية تقسم على عدد الأسهم العادية المصدرة.

150. Entries for cash dividends are required on the: (1) Declaration date and the payment date. (2) Recorded date and the payment date. (3) Declaration date, recorded date, and payment date. (4) Declaration date and the recorded date.	**150. قيود التوزيعات النقدية تطلب عند :** (1) تاريخ الإعلان وتاريخ الدفع. (2) تاريخ التسجيل وتاريخ الدفع. (3) تاريخ الإعلان وتاريخ التسجيل وتاريخ الدفع. (4) تاريخ الإعلان وتاريخ التسجيل.
151. Which of the following statement about small stock dividends is true? (1) A debit to retained earnings for the par value of the shares issued should be made. (2) A small stock dividends decreases total stockholder's equity. (3) Market value per share should be assigned to the dividends shares. (4) A small stock dividends ordinarily will have no effect on the book value per share of stock	**151. اي من العبارات التالية عن توزيعات أرباح الأسهم الصغيرة يعتبر صحيحا؟** (1) ان نجعل حساب الأرباح المحتجزة مدينا بالقيمة الاسمية للأسهم المصدرة. (2) التوزيعات بشكل أسهم صغيرة يخفض مجموع حقوق الملكية. (3) القيمة السوقية للسهم الواحد يجب ان تخصص على التوزيعات في شكل أسهم. (4) عادة لا يكون للتوزيعات بشكل أسهم صغيرة تأثير على القيمة الدفترية للسهم الواحد.

152. Which of the following statement about 3 – for – 1 stock split is true?	152. أي من العبارات التالية عن تجزئة السهم 3- 1 تعتبر صحيحة؟
(1) It will triple the market value of the stock.	(1) سوف تضاعف القيمة السوقية للسهم بثلاث مرات.
(2) It will triple the amount of total stockholders equity.	(2) سوف تضاعف مبلغ حقوق الملكية بثلاث مرات.
(3) It will have no effect on the total stockholder equity.	(3) لن يكون لها اي تأثير على مجموع حقوق الملكية.
(4) It requires the company to distribute cash.	(4) يتطلب من الشركة ان توزع نقدا.
153. Which of the following can cause a restriction in retained earnings?	153. أي من التالية قد يسبب إلى التقيد في الأرباح المحتجزة؟
(1) State laws regarding treasury stock.	(1) قوانين الدولة التي تخص أسهم الخزينة.
(2) Long-term debt contract terms.	(2) شروط العقود للديون طويلة الأجل.
(3) Authorization by the board of directors in light of planned expansion of corporate facilities.	(3) تخويل من مجلس الإدارة في ضوء توسيعات مخططه من التسهيلات لشركة الاموال.
(4) All of the above.	(4) كل الإجابات صحيحة.

154. All but one of the following is reported in retained earning statement. The exception is:	154. جميع الآتي ما عدا واحد يظهر في قائمة الأرباح المحتجزة.
(1) Cash and stock dividends.	(1) توزيعات نقدية و توزيعات أسهم.
(2) Net income and net loss.	(2) صافي الدخل وصافي الخسارة.
(3) Some disposals of treasury stock below cost.	(3) بعض أسهم الخزينة المباعة التي هي اقل من التكلفة.
(4) Sales of treasury stock above cost.	(4) بيع أسهم الخزينة بأعلى من سعر التكلفة.
155. A prior period adjustment is:	155. التسويات للفترة السابقة هي:
(1) Reported in the income statement as a non typical item.	(1) يقرر عنها في قائمة الدخل كبند غير طبيعي.
(2) A correction of an error that is made directly to retained earnings.	(2) تصحيح الخطأ تم مباشرة في حساب الأرباح المحتجزة.
(3) Reported directly in the stockholder's equity section.	(3) تظهر في قطاع حقوق الملكية مباشرة.
(4) Reported in the retained earning statement as an adjustment of the ending balance of retained earnings.	(4) تظهر في قائمة الأرباح المحتجزة كتسوية في رصيد نهاية الفترة للأرباح المحتجزة.

156. In the stockholders equity section, common stock dividends distributable is reported as a(n): (1) Deductions from total paid – in capital and retained earnings. (2) Addition to additional paid – in capital. (3) Deduction from retained earnings. (4) Addition to capital stock.	**156. في قطاع حقوق الملكية، توزيعات الأرباح للأسهم العادية يفصح عنها:** (1) تطرح من مجموع رأس المال المدفوع والأرباح المحتجزة. (2) تضاف لرأس المال المدفوع الإضافي. (3) تطرح من الأرباح المحتجزة. (4) تضاف لرأس مال الأسهم.
157. Corporation income statement may be the same as the income statement for unincorporated companies except for: (1) Gross profit. (2) Income tax expense. (3) Operating income. (4) Net sales.	**157. قائمة الدخل لشركة الأموال تكون مشابهة لقائمة الدخل لشركات غير الأموال ما عدا في:** (1) مجمل الربح. (2) مصروف ضريبة الدخل. (3) الدخل من العمليات. (4) صافي المبيعات.

158. The return on common stockholders' equity is defined as: (1) Net income divided by total assets. (2) Cash dividends divided by average common stockholders' equity. (3) Income available to common stockholders divided by average common stockholders' equity. (4) None of these is correct.	**158. العائد على حقوق الملكية للأسهم العادية يعرف بأنه:** (1) صافي الدخل يقسم على مجموع الأصول. (2) التوزيعات النقدية تقسم على معدل حقوق الملكية للأسهم العادية. (3) دخل متوفر لحقوق الملكية للأسهم العادية يقسم على معدل حقوق الملكية للأسهم العادية. (4) لا شيء مما ذكر صحيحا.
159. The income statement for Nadeen, Inc. shows income before income taxes $700,000, income tax expenses $210,000, and net income $490,000. if Nadeen has 100,000 shares of common stock outstanding through the year, earning per share is: (1) $7.00 (2) $4.90. (3) $2.10. (4) No correct answer is given.	**159. قائمة الدخل لشركة (الجزيرة) المساهمة أظهرت الدخل قبل ضريبة الدخل بقيمة 700,000 دينار، مصروف ضريبة الدخل 210,000 دينار، وصافي الدخل 490,000 دينار. لو ان شركة (الجزيرة) تملك 100,000 سهم من الأسهم العادية المتداولة خلال السنة، الأرباح للسهم الواحد هو:** (1) 7 دنانير. (2) 4.9 دينار. (3) 2.1 دينار. (4) لا يوجد إجابة صحيحة أعطيت.

160. The term used for bonds that are unsecured is: (1) Callable bonds. (2) Indenture bonds. (3) Debenture bonds. (4) Bearer bonds.	**160. يطلق على السندات غير المضمونة انها :** (1) سندات قابلة للاسترداد. (2) سندات برهن. (3) سندات بدون رهن. (4) سندات لحاملها.
161. Karson Inc. issues 10-year bonds with a maturity value of $200,000. if the bonds issued at premium, this indicates that: (1) The contractual interest rate exceeds the market interest rate. (2) The market interest rate exceeds the contractual interest rate. (3) The contractual interest rate and the market interest rate are the same. (4) No relationship exists between the two rates.	**161. شركة (النهضة) المساهمة اصدرت سندات لمدة 10 سنوات بقيمة استحقاقية 200,000 دينار. لو ان السندات اصدرت بعلاوة إصدار، هذا يشير الى:** (1) معدل الفائدة التعاقدي يزيد عن معدل الفائدة للقيمة السوقية. (2) معدل الفائدة للقيمة السوقية يزيد عن معدل الفائدة التعاقدي. (3) معدل الفائدة التعاقدي ومعدل الفائدة للقيمة السوقية متشابهة. (4) لا يوجد علاقة بين المعدلان.

162. Gester corporation retires its $100,000 face value bonds at 105 on January 1, following the payment of semi-annual interest. The carrying value of the bonds at redemptions date is $103,745. The entry to record the redemption will include a: (1) Credit of 3,745 to loss on bond redemption. (2) Debit of $3,745 to premium on bonds payable. (3) Credit of $1,255 to gain on bonds redemption. (4) Debit of $5,000 to premium on bonds payable.	**162. شركة (النجوم) المساهمة استردت سندات بقيمة اسمية 100,000 دينار وبسعر 105في 1 يناير، وتدفع الفوائد نصف سنوية. القيمة الدفترية للسندات عند تاريخ الاسترداد كانت 103,745 دينار. القيد لتسجيل الاسترداد يتضمن:** (1) دائن بمبلغ 3,745 الى خسارة استرداد السندات. (2) مدين بمبلغ 3,745 دينار لعلاوة اصدار السندات. (3) دائن بمبلغ 1,255 دينار إلى ربح استرداد السندات. (4) مدين بمبلغ 5,000 دينار لعلاوة إصدار السندات.
163. Colson Inc. converts $600,000 of bonds sold at face value into 10,000 shares of common stock, par value $1. Both the bonds and the stock have a market value of $760,000. What amount should be credited to paid-in capital in excess of par as a result of the conversion? (1) $10,000 (2) $160,000. (3) $600,000. (4) $590,000.	**163. شركة (السعدون) المساهمة قامت بتحويل 600,000 دينار من السندات بيعة بالقيمة الاسمية الى أسهم عادية عددها 10,000 سهم و القيمة الاسمية 1 دينار. كلا الأسهم والسندات لها قيمة سوقية 760,000 دينار. ما هو المبلغ الذي يجب ان يكون دائن لرأس المال بالزيادة عن القيمة الاسمية نتيجة لعملية التحويل؟** (1) 10,000 دينار. (2)160,000 دينار. (3) 600,000 دينار. (4) 590,000 دينار.

164. Andrew Inc. issues a $497,000, 10% 3-year mortgage note on January 1. The note will be paid in three annual instalments of $200,000, each payable at the end of the year. What amount of interest expense that should be recognized by Andrew Inc. in the second year? 1) $16,567. 2) $49,740. 3) $34,670. 4) $347,600.	164. شركة (السمان) المساهمة اصدرت كمبيالة بضمان القيمة الاسمية 497,000 دينار بمعدل فائدة 10% ولمدة 3 سنوات وذلك في 1 يناير. الكمبيالة تدفع على ثلاثة اقساط سنوية بقيمة 200,000 دينار للقسط الواحد، وتدفع في نهاية السنة. ما هو مبلغ مصروف الفائدة الذي يجب الاعتراف به في دفاتر شركة (السمان) في السنة الثانية؟ (1) 16,567 دينار. (2) 49,740 دينار. (3) 34,670 دينار. (4) 347,600 دينار.
165. Lease A does not contain a bargain purchases option, but the lease term is equal to 90 percent of the estimated economics life of the leased property. Lease B does not transfer ownership of the property to the lessee by the end of lease term, but the lease term is equal to 75 percent of estimated economics life of the leased property. How should the lessee classify these leases? Lease A / Lease B 1) Operating Lease / Capital lease 2) Operating lease / Operating lease 3) Capital lease / Operating lease 4) Capita lease / Capital lease	165. عقد ايجار(أ) لا يحتوي على ان المستأجر لا يتمكن من شراء الأصل في نهاية الأمر، ولكن شروط العقد هي تساوي 90% من الحياة الانتاجية المقدرة لملكية الاستئجار. عقد الإيجار (ب) لا يحول حق الملكية للمستأجر في نهاية شروط عقد الاستئجار ، ولكن شروط العقد تساوي 75% من الحياة الانتاجية المقدرة لملكية الاستئجار. كيف يمكن للمستأجر ان يصنف عقود الاستئجار هذه؟ عقد الإيجار أ / عقد الإيجار ب (1) ايجار تشغيلي / ايجار رأس مالي (2) ايجار تشغيلي / ايجار تشغيلي (3) ايجار رأس مالي / ايجار تشغيلي (4) ايجار رأس مالي / ايجار رأس مالي

166. On January 1. BealiusInc. Issued $1000000, 9% bonds for $939,000. The market rate of interest for these bonds is 10%. Interest is payable annually on December 31. Besalius uses the effective-interest method of amortizing bonds discount. At he end of first year, Beasaluis should report unamortized bond discount of: (1) $54,900. (2) $57,100. (3) $51,610. (4) $51,000.	166. شركة(النعمان) المساهمة اصدرت سندات بقيمة اسمية 100,0000 دينار وبمعدل فائدة 9% وبسعر 939,000 دينار. معدل فائدة السوق لهذة السندات 10%. الفائدة تدفع سنويا في 31 ديسمبر . شركة (النعمان) تستخدم طريقة الفائدة الفعالة في اطفاء/ استنفاذ خصم الإصدار. في نهاية السنة الاولى ، شركة (النعمان) يجب ان تقرر عن خصم الإصدار غير المستنفذ / المطفأ بمبلغ : (1) 54,900 دينار. (2) 57,100 دينار. (3) 51,610 دينار. (4) 51,000 دينار
167. On January 1, Dias Corporation issued $1000,000, 14%, 5-year bonds with interest payable on July 1 and January 1. The bond sold for $109,845. The market rate of interest for these bonds was 12%. On the first interest date, using effective interest method, the debit entry to Bond Interest Expense is for: (1) $60,000. (2) $76,898. (3) $65,912. (4) $131,825.	167. في 1 يناير ، شركة (الحرية) المساهمة اصدرت سندات بقيمة اسمية 1000,000 دينار ومعدل فائدة 14% ولمدة 5 سنوات والفائدة مستحقة الدفع في 1 تموز و 1 يناير. السندات بيعت بسعر 109,854 دينار. معدل الفائدة السوقي لهذه السندات كان 12%. عند أول تاريخ للفائدة ، وعند استخدام طريقة الفائدة الفعالة ، الجانب المدين لحساب مصروف فائدة السندات هو : (1) 60,000 دينار. (2) 76,898 دينار. (3) 65,912 دينار. (4) 131,825 دينار.

168. On January 1, Hurley Corporation issues $500,000 year, 12% bonds at 96 with interest payable on July1 and January 1. The entry on July 1. to record payment of bond interest and amortization of bonds discount using straight line method will include a: (1) Debit to Interest Expense $30,000. (2) Debit to Interest Expense $60,000. (3) Credit to Discount on Bonds Payable $4,000. (4) Credit to Discount on Bonds Payable $2,000.	168. في 1 يناير ، شركة (السلام) المساهمة أصدرت سندات قيمتها الاسمية 500,000 دينار لمدة 5 سنوات وبمعدل فائدة 12% وبسعر 96 دينار وفائدة مستحقة في 1 تموز و 1يناير . القيد في1 تموز لتسجيل دفع فائدة السندات واستلاك/ اطفاء خصم السندات عند استخدام طريقة القسط الثابت للمحاسبة عن الاستلاك / الاطفاء يتضمن: (1) مدين لمصروف فائدة 30,000 دينار. (2) مدين لمصروف فائدة 60,000 دينار. (3) دائن لخصم السندات 4,000 دينار. (4) دائن لخصم السندات 2,000 دينار.
169. For the bonds issued in question (168), above, what is the carrying value of the bonds at the end of the third interest period? (1) $486,000. (2) $488,000. (3) $472,000. (4) $464,000.	169. فيما يتعلق بـ السؤال (168) اعلاه ، ما هي القيمة الدفترية للسندات في نهاية مدة الفائدة الثالثة؟ (1) 486,000 دينار. (2) 488,000 دينار. (3) 472,000 دينار. (4) 464,000 دينار.

170. Debt investment are initially recorded at: (1) Cost. (2) Cost plus accrued interest. (3) Fair value. (4) None of the above.	170. الاستثمارات في أوراق الديون تسجل مبدئيا بـ : (1) سعر التكلفة. (2) سعر التكلفة مضاف إليها الفائدة المستحقة. (3) القيمة العادلة . (4) لا يوجد إجابة صحيحة.
171. Hanes Company sells Debt Investment costing $26,000 for $28,000, plus accrued interest that has been recorded. In journalizing the sale , credits are to: (1) Debt Investment and Loss on sale of Debt Investment. (2) Debt Investments, gain on sale of Debt Investment, and Bond Interest Receivable. (3) Stock Investment and Bond Interest Receivable. (4) No correct answer given.	171. شركة (زهران) باعت استثمارات في اوراق الديون بتكلفة 26,000 دينار وبسعر 28,000 دينار، مضاف اليها الفائدة المستحقة التي كانت مسجلة. عند تسجيل عملية البيع في دفتر اليومية ، الحسابات الدائنة هي: (1) الاستثمارات في أوراق الديون وخسارة البيع للاستثمارات في أوراق الديون. (2) الاستثمارات في أوراق الديون و ربح البيع للاستثمارات في أوراق الديون وسند بفائدة مدينة. (3) الاستثمارات بشكل أسهم وسند بفائدة مدينة. (4) لا يوجد إجابة صحيحة.

172. Pryor Company receives net proceeds of $42,000 on the sale of stock investments that cost $39,500. This transaction will result in reporting in the income statement a: (1) Loss of $2500 under " Other Expenses and losses". (2) Loss of $2,500 under " Operating expenses". (3) Gain of $2,500 under " Other Revenues and gains". (4) Gain of $,2500 under " Operating Revenues".	172. شركة (الأمين) استلمت صافي عائد وقره 42,000 دينار، وذلك نتيجة بيع الاستثمارات في الأسهم والتي كلفت تكلفتها 39,500.هذه العملية يتم التقرير عنها في قائمة الدخل بـ : (1) خسارة بقيمة 2,500 دينار تحت بند "المصاريف والخسائر الأخرى". (2) خسارة بقيمة 2,500 دينار تحت بند "مصاريف العمليات". (3) ربح بقيمة 2,500 دينار تحت بند "الايرادات والأرباح الأخرى". (4) ربح بقيمة 2,500 دينار تحت بند "ايرادات العمليات".
173. The equity method of accounting for long – term investments in stock should be used when the investor has significant influence over an investee and owns: (1) Between 20% and 50% of the investee's common stock. (2) 20% or more of the investee's common stock. (3) More than 50% of the investee's common stock. (4) Less than 20% of the investee's common stock.	173. ينبغي استخدام طريقة الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم عندما المستثمر يكون له تأثير بالغ الأهمية على الشركة المستثمر بها ويتملك : (1) حيازة بين 20% و 50 % في أسهم عادية للشركة المستثمر فيها. (2) حيازة أكثر من 20% في أسهم عادية للشركة المستثمر فيها. (3) حيازة أكثر من 50% من أسهم عادية للشركة المستثمر فيها. (4) حيازة اقل من 20% من أسهم عادية للشركة المستثمر فيها.

174. Which of the following statements is not true? Consolidated financial statement are useful to: (1) Determine the profitability of specific subsidiaries. (2) Determine the total profitability of enterprises under common control. (3) Determine the breadth of A parent company's operations. (4) Determine the full extent of total obligations of enterprises under common control.	174. أي من العبارات التالية لا تعتبر صحيحة؟ توحيد القوائم المالية تكون مفيدة لكي : (1) تحدد ربحية الشركات التابعة المعينة. (2) تحدد مجموع ربحية المشاريع التي تكون تحت التحكم المشترك. (3) تحدد اتساع عمليات الشركة القابضة. (4) تحدد المدى الكامل لجميع الالتزامات للشركات تحت السيطرة المشتركة.
175. At the end of first year of operation ,the total cost of the trading securities portfolio is $120,000. Total fair value is $115000. The financial statement should show: (1) A reduction of an asset of $5000 and an unrealized loss of $5000. (2) Reduction of an asset of $5000 and an unrealized loss of $5000 in the stock holder's equity section. (3) A reduction of an asset $5000 in the current assets section and an unrealized loss of $5000 in " Other expenses and losses". (4) A reduction of assets of $5000 in the current assets section and a realized loss of $5000 in "Other expenses and losses"	175. في نهاية السنة الأولى من العمليات التشغيلية ، كان مجموع التكاليف في محفظة الأوراق المالية بغرض المتاجرة بقيمة 120,000دينار، وكان مجموع القيمة السوقية 115,000دينار. ان القوائم المالية يجب أن تظهر : (1) نقص في الأصول بقيمة 5,000 دينار، وخسائر غير محققة بقيمة 5,000 دينار. (2) نقص في الأصول بقيمة 5,000 دينار، وخسائر غير محققة بقيمة 5,000 دينار في قطاع حقوق الملكية. (3) نقص في الأصول بقيمة 5,000 دينار في قطاع الأصول المتداولة وخسائر غير محققة بقيمة 5,000 دينار في قطاع المصاريف والخسائر الأخرى. (4) نقص في الأصول بقيمة 5,000 دينار، في قطاع الأصول المتداولة وخسائر محققة بقيمة 5,000 دينار في قطاع " المصاريف والخسائر الأخرى".

176. في الميزانية العمومية ، الرصيد المدين في حساب الأرباح والخسائر الغير محققة للمحاسبة عن الأسهم يتم التقرير على أنه : (1) حساب أصل مقابل. (2) حساب حقوق ملكية مقابل. (3) خسائر في قائمة الدخل. (4) خسارة في قائمة الأرباح المحتجزة.	176. in the balance sheet , a debt balance in Unrealized gain or loss equity is reported as a : (1) Contra asset account. (2) Contra stockholders' equity account. (3) Loss in the income statement. (4) Loss in the retained earnings statement.
177. الاستثمارات في أوراق الديون قصيرة الأجل يجب ان تكون جاهزة للمتاجرة و يتوقع بيعها خلال: (1) ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء. (2) السنة القادمة او خلال دورة العمليات أيهما اقصر. (3) السنة القادمة او خلال دورة العمليات أيهما أطول. (4) خلال دورة العمليات.	177. Short – term debt investment must be readily marketable and be expected to be sold within: (1) 3 months from the date of purchase. (2) The next year or operating cycle whichever is shorter? (3) The next year or operating cycle whichever is longer? (4) The operating cycle.

178. أي من التالية لا يعتبر صحيحا عن قوائم التدفق النقدي؟ (1) هي قائمة مالية رابعة أساسية. (2) تزود بمعلومات عن المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية لوحدة الأعمال خلال الفترة. (3) هي تسوية لرصيد النقدية النهائي مع رصيد النقدية لكشف حساب البنك. (4) تزود بالمعلومات عن أنشطة العمليات، الاستثمارية والتمويل لوحدة الأعمال.	178. Which of the following is incorrect about the statement of cash flows? (1) It is a fourth basic financial statement. (2) It provides information about cash receipts and cash payments of an entity during a period. (3) It reconciles the ending cash account balance to the balance per the bank statement. (4) It provides information about the operating, investing and financing activities of the business.
179. قائمة التدفقات النقدية تصنف المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية من خلال الأنشطة التالية: (1) تشغيلية وغير تشغيلية. (2) استثمارية ، تمويلية و تشغيلية. (3) تمويلية ، تشغيلية ، وغير تشغيلية. (4) استثمارية ، تمويلية و غير تشغيلية.	179. The statement of cash flows classifies cash receipts and cash payments by the following activities: (1) Operating and non-operating. (2) Investing, financing and operating. (3) Financing ,operating and non-operating. (4) Investing, financing and non-operating.

180. An example of a cash flow from an operating activity is: (1) Payment of cash to lenders for interest. (2) Receipt of cash from the sale capital stock. (3) Payment of cash dividends to the company s stock holders. (4) None of the above.	**180. من أمثلة التدفق النقدي لأنشطة العمليات التشغيلية هو :** (1) دفع نقدية عن الفائدة لأحد المقرضين. (2) استلام النقدية من بيع رأس مال أسهم. (3) دفع التوزيعات النقدية لحملة أسهم الشركة. (4) لا شيء مما ذكر.
181. An example of a cash flow from an investing activity is: (1) Receipt of cash from the issuance of bonds payable. (2) Payment of cash to repurchase outstanding capital stock. (3) Receipt of cash from the sale of equipment. (4) Payment of cash to suppliers for inventory.	**181. من أمثلة التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية:** (1) استلام نقدية من إصدار سندات دائنة. (2) دفع النقدية لإعادة شراء أسهم رأس المال المتداولة. (3) استلام النقدية من بيع المعدات. (4) دفع النقدية للموردين للمخزون.

182. Cash dividends paid to stockholders are classified on the statement of cash flows as: (1) Operating activities. (2) Investing activities. (3) A combination of the above. (4) Financing activities.	**182. دفع التوزيعات النقدية لحملة الأسهم يصنف في قائمة التدفق النقدي من:** (1) أنشطة العمليات التشغيلية. (2) الأنشطة الاستثمارية. (3) أنشطة العمليات التشغيلية والأنشطة الاستثمارية. (4) الأنشطة التمويلية.
183. An example of a cash flow from a financing activity is: (1) Receipt of cash from sale of land. (2) Issuance of dept for cash. (3) Purchase of equipment for cash. (4) None of the above.	**183. من أمثلة التدفق النقدي للأنشطة التمويلية :** (1) استلام نقدية من بيع الأراضي. (2) إصدار أوراق ديون للحصول على نقد. (3) شراء معدات نقدا. (4) لا شيء مما ذكر.

184. Which of the following about the statement of cash flows is incorrect? (1) The direct method may be used to report cash provided by operations. (2) The statement shows the cash provided (used) for three categories of activity (3) The operating section is the last section of the statement. (4) The indirect method may be used to report cash provided by operations.	184. أي من التالي عن قائمة التدفق النقدي لا تعتبر صحيحة؟ (1) الطريقة المباشرة يمكن استخدامها للتقرير عن النقدية الداخلة من العمليات التشغيلية. (2) القائمة تظهر النقدية المستخدمة لمجموعات الأنشطة الثلاثة. (3) قطاع العمليات التشغيلية هو آخر قطاع في القائمة. (4) الطريقة غير المباشرة يمكن استخدامها للتقرير عن النقدية الداخلة من العمليات التشغيلية.
Questions 185 and 186 apply only to the indirect method. 185. Net income is $132,000 during the year accounts payable increased $10,000 inventory decreased $6,000 and accounts receivable increased $12,000. Under the indirect method, net cash provided by operations is: (1) $102,000. (2) 112,000. (3) 124,000. (4) 136,000.	الأسئلة 186,185 تستخدم فقط للطريقة الغير مباشرة. 185. صافي الدخل كان132,000 دينار خلال السنة ،حساب الدائنون زاد بقيمة 10,000 دينار ،حساب المخزون نقص بقيمة 6,000 دينار ،حساب المدينون زاد بقيمة12,000 دينار. عند استخدام الطريقة الغير مباشرة ، صافي النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية هو: (1) 102,000 دينار. (2) 112,000 دينار. (3) 124,000 دينار. (4)136,000 دينار.

186.Noncash charges that are added back to net income in determining cash provided by operations under the indirect method do not include: (1) Depreciation expense. (2) An increase in inventory. (3) Amortization expense. (4) Loss on sale of equipment.	186.المصاريف الغير نقدية التي تضاف إلى صافي الدخل لاحتساب النقدية الخاضعة من العمليات التشغيلية وذلك عند استخدام الطريقة الغير مباشرة يجب أن لا تتضمن : (1) مصروف استهلاك. (2) الزيادة من المخزون. (3) مصروف اطفاء / استنفاد. (4) خسارة بيع معدات.
Questions 187and 188 apply only to the direct method. 187. The beginning balance in accounts receivable is $44,000. The ending balance is $42,000. Sales during the period are $ 129,000. Cash receipts from customers are: (1) $127,000. (2) $129,000. (3) $131,000. (4) $141,000.	الأسئلة 188,187 تستخدم فقط للطريقة المباشرة 187. الرصيد في أول المدة للمدينون هو 44,000 دينار ، رصيد نهاية المدة كان 42,000 دينار ، المبيعات خلال الفترة كانت 129,000 دينار. المقبوضات النقدية من الزبائن هي: (1) 127,000 دينار. (2) 129,000 دينار. (3) 131,000 دينار. (4) 141,000 دينار.

192. In horizontal analysis, each item is expressed as a percentage of the: (1) Net income amount. (2) Stockholders equity amount. (3) Total assets amount. (4) Base year amount.	**192. في التحليل الأفقي، كل بند يتم التعبير عنه بنسبة مئوية عن:** (1) مبلغ صافي الدخل. (2) مبلغ حقوق الملكية. (3) مبلغ مجموع الأصول. (4) مبلغ سنة الأساس.
193. In vertical analysis the base amount for depreciation expense is generally: (1) Net sales. (2) Depreciation expense in a previous year. (3) Gross profit. (4) Fixed assets.	**193. في التحليل الرأسي ، مبلغ الأساس لمصروف الاستهلاك هو عامة :** (1) صافي المبيعات. (2) مصروف الاستهلاك في السنة السابقة. (3) مجمل الربح. (4) الأصول الثابتة.

194. The following schedule is a display of what type of analysis? Amount Percent Current Assets $200,000 25% Propert, plant 600,000 75% And equipment Total Assets $800,000 (1) Horizontal analysis. (2) Differential analysis. (3) Vertical analysis. (4) Ratio analysis.	**194. الجدول التالي يعرض أي نوع من التحليل؟** المبلغ نسبة مئوية أصول متداولة 200,000 %25 المعدات و العقارات 600,000 %75 $800,000 (1) تحليل أفقي. (2) تحليل تفاضلي. (3) تحليل راسي. (4) تحليل نسب مئوية.
195. Sammy Corporation reported net sales of $300,000, $330,000and $360,000 in the years, 2005, 2006, and 2007, respectively if 2005 is the base year what is the trend percentage for 2007? (1) 77%. (2) 108%. (3) 120%. (4) 130%.	**195. شركة (الأهرام) المساهمة أفصحت عن صافي مبيعات بقيمة 300,000 دينار، 330,000 دينار ، 360,000 دينار في السنوات 2005،2006،2007 على التوالي. لو ان سنة 2005 هي سنة الأساس ، ما هو اتجاه النسب المئوية لسنة 2007؟** (1) 77%. (2) 108%. (3) 120%. (4) 130%.

196. Which of the following measures is an evaluation of a firm's ability to pay current liabilities? (1) Acid-test ratio. (2) Current ratio. (3) Both (a) and (b). (4) None of the above.	**196. أي من المقاييس التالية يعتبر تقييما لقدرة الشركة على سداد الالتزامات المتداولة؟** (1) نسبة السيولة السريعة. (2) نسبة التداول. (3) كلا الإجابتين 1 و 2. (4) لا يوجد إجابة صحيحة.
197. A measure useful in evaluating the efficiency in managing inventories is: (1) Inventory turnover. (2) Average days to sell inventory. (3) Both (a) and (b). (4) None of the above.	**197. المقياس المفيد عند تقييم الكفاءة لإدارة المخزون هو:** (1) سرعة دوران المخزون. (2) معدل أيام بيع المخزون. (3) كلا الإجابتين 1 و 2. (4) لا يوجد إجابة صحيحة.
198. In reporting discontinued operation, the income statement should show special section: (1) Gains and losses on the disposal of discontinued segment. (2) Gains and losses from operation of the disposal of the discontinued segment. (3) Both (a) and (b) (4) Neither (a) nor (b) .	**198. عند الإفصاح عن العمليات غير المستمرة، فان قائمة الدخل يجب ان تظهر في قسم خاص:** (1) المكاسب والخسائر للتخلص من قسم / جزء من العمليات غير المستمرة. (2) المكاسب والخسائر من العمليات لقسم العمليات غير المستمرة. (3) كلا الإجابتين 1 و 2. (4) ليست الإجابة 1 او 2.

199. Scout Corporation has income before taxes of $400,000 and extraordinary loss of $100,000. if the income tax rate is 25% on all items, the income statement should show income before extraordinary items and extraordinary items, respectively, of: (1) $325,000 and $100,000. (2) $325,000 and $75,000. (3) $300,000 and $100,000. (4) $300,000 and $75,000.	**199. شركة (الوادي الأخضر) المساهمة حققت دخل قبل الضرائب بقيمة400,000 دينار وخسائر غير عادية بقيمة 100,000 دينار . لو ان معدل ضريبة الدخل هو 25% على كل البنود ، قائمة الدخل يجب ان تظهر الدخل قبل البنود غير العادية والبنود غير العادية على التوالي بقيمة :** (1) 325,000 دينار و 100,000 دينار. (2) 325,000 دينار و 75,000 دينار. (3) 300,000 دينار و 100,000 دينار. (4) 300,000 دينار و 75,000 دينار.
200. Which of the following is generally not considered to be a limitation of financial analysis? (1) Use of estimates. (2) Use of ratio analysis. (3) Use of cost. (4) Use of alternative accounting methods.	**200. أي من التالي لا يعتبر بشكل عام من محددات التحليل المالي ؟** (1) استخدام التقديرات. (2) استخدام تحليل النسب. (3) استخدام التكلفة. (4) استخدام الطرق المحاسبية البديلة.

201. Managerial accounting: (1) Is governed by generally accepted accounting principles. (2) Places emphasis on special-purpose information. (3) Pertains to the entity as a whole and is highly aggregated. (4) Is limited to cost data.	**201. المحاسبة الإدارية:** (1) تحكم بالمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً. (2) تضع اهتماما على المعلومات ذات الغرض الخاص. (3) تتعلق بمعلومات عن عموم الشركة وعلى درجة عالية من التجميع. (4) تقتصر على بيانات التكاليف.
202 Which of the following is not one of the categories in Standards of Ethical Conduct for Mnagerial Accountants? (1) confidentiality (2) competence (3) integrity (4) independence	**202. أي من التالي لا يمثل أحد خصائص معيار الأداء الأخلاقي للمحاسب الإداري؟** (1) السرية. (2) الكفاءةالمهارة. (3) النزاهة. (4) الاستقلالية.

203. The management of an organization performs several broad functions. They are: (1) planning, directing and motivating, and selling (2) planning, directing, and motivating and controlling (3) planning, manufacturing, and controlling (4) Directing and motivating, manufacturing, and controlling	**203. تؤدي إدارة المنظمة مجموعة عامة من الوظائف، وهي:** (1) التخطيط، التوجيه، والتحفيز، والبيع. (2) التخطيط، التوجيه، التحضير والرقابة. (3) التخطيط، التصنيع والرقابة. (4) التوجيه، والتحفيز والتصنيع والرقابة.
204. Direct materials are a: Product Cost / Manufacturing Overhead Cost (1) Yes / Yes (2) Yes / No (3) No / Yes (4) No / No	**204. المواد المباشرة هي:** تكلفة منتج / مصاريف صناعية غير مباشرة (1) نعم / نعم (2) نعم / لا (3) لا / نعم (4) لا / لا

205. Indirect labor is a: (1) nonmanufacturing cost. (2) raw material cost. (3) product cost. (4) Period cost.	**205. العمل غير المباشر هو:** (1) تكاليف غير صناعية. (2) تكلفة مواد أولية. (3) تكلفة منتج. (4) تكلفة فترة.
206. Which of the following costs would be included in manufacturing overhead of a computer manufacturer? (1) The cost of the CD drive (2) The wages earned by computer assemblers. (3) The cost of the memory chips. (4) Depreciation on testing equipment.	**206. أي من التكاليف التالية تدخل ضمن المصاريف الصناعية غير المباشرة لشركة تصنع الحاسبات؟** (1) تكلفة مشغل الأقراص المدمجة. (2) اكتساب الأجور من خلال تجميع أجزاء الحاسب. (3) تكلفة رقائق الذاكرة. (4) استهلاك معدات الفحص.

207. Which of the following is not an element of manufacturing overhead? (1) sales manager's salary. (2) Plant manager's salary. (3) Factory repairman's wages. (4) Product inspector's salary.	**207. أي من التالي لا يمثل عنصرا من التكاليف الصناعية غير المباشرة؟** (1) راتب مدير المبيعات. (2) راتب مدير المصنع. (3) أجور عمال صيانة المصنع. (4) راتب فاحص الانتاج.
208. For the year, Redder Company has cost of goods manufactured of $600,000, beginning finished goods inventory of $200,000 and ending finished goods inventory of $250,000. The cost of goods sold is: (1) $450,000. (2) $500,000. (3) $550,000. (4) $600,000.	**208. خلال السنة، شركة (ريدر) كان لديها تكاليف بضاعة مصنعة 600,000 دينار، مخزون تام أول المدة 200,000د ومخزون انتاج تام أخر المدة 250,000 د. تكلفة البضاعة المباعة هي:** (1) 450,000. (2) 500,000. (3) 550,000. (4) 600,000.

209. تظهر قائمة او جدول تكلفة البضاعة المصنعة مخزون أول وأخر المدة لكل من:	**209. A cost of goods manufactured schedule shows beginning and ending inventories for :**
(1) المواد الأولية وإنتاج تحت التشغيل فقط.	(1) Raw materials and work in process only.
(2) إنتاج تحت التشغيل فقط.	(2) Work in process only.
(3) المواد الأولية فقط.	(3) Raw materials only.
(4) المواد الأولية، إنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام.	(4) Raw materials, work in process, and finished goods.
210. في الميزانية العمومية لشركة صناعية، يتم الافصاح عن ثلاثة أنواع من المخزون: (1) المواد الأولية، (2) انتاج تحت التشغيل، و(3) الانتاج التام. وضح في أية تتابع هذا المخزون يظهر عامة في الميزانية العمومية.	**210. In a manufacturer's balance sheet, three inventories may be reported: (1) raw materials, (2) work in process, and (3) finished goods. Indicate in what sequence these inventories generally appear on a balance sheet.**
(1) (1)، (2)، (3).	(1) (1),(2),(3)
(2) (2)، (3)، (1).	(2) (2),(3),(1)
(3) (3)، (1)، (2).	(3) (3),(1),(2)
(4) (3)، (2)، (1).	(4) (3),(2),(1)

211. محاسبة التكاليف تتعلق بقياس والتسجيل والتقرير عن:	**211. Cost accounting involves the measuring , recording, and reporting of:**
(1) تكاليف المنتج.	(1) product costs.
(2) تكاليف المستقبل.	(2) Future costs.
(3) العمليات الصناعية.	(3) Manufacturing processes.
(4) قرارات المحاسبة الإدارية.	(4) Managerial accounting decisions.
212. عند تجميع تكاليف المواد الأولية، تكلفة المواد الأولية المشتراه في نظام الجرد المستمر تجعل مدينه إلى:	**212. In accumulating raw materials cosrs, the cost of raw materials purchased in a perpetual system is debited to:**
(1) المواد الأولية المشتراه.	(1) Raw materials purchases.
(2) مخزون المواد الأولية.	(2) Raw materials inventory.
(3) المشتريات.	(3) Purchases.
(4) إنتاج تحت التشغيل.	(4) Work in process.

213. When incurred , factory labor costs are debited to : (1) Work in process. (2) Factory wages expense. (3) Factory labor. (4) Factory wages payable.	**213. عند حدوث / تحمل تكاليف العمل في المصنع، تجعل مدينه إلى:** (1) إنتاج تحت التشغيل. (2) مصاريف أجور المصنع. (3) تكاليف العمل في المصنع. (4) أجور مستحقة في المصنع.
214. The source documents for assigning costs to job cost sheets are: (1) Invoices, time tickets, and the predeterimined overhead rate. (2) Materials requisition slips, time tickets, and the actual overhead costs. (3) Materials requisition slips, payroll register, and the predetermined overhead rate. (4) Materials requisition slips, time tickets, and the predetermined overhead rate.	**214. المستندات الأصلية لتخصيص التكاليف في قائمة تكاليف الأمر هي:** (1) الفواتير، بطاقات الوقت ومعدلات التحميل المحددة مسبقاً. (2) مستندات طلبات المواد، بطاقات الوقت والمصاريف غير المباشرة الفعلية. (3) مستندات طلبات المواد، سجل الأجور، معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقاً. (4) مستندات طلبات المواد، بطاقات الوقت ومعدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقاً.

215. In recording the issuance of raw materials in a job order cost system, it would be incorrect to: (1) Debit Work in Process Inventory. (2) Debit Finished Goods Inventory. (3) Debit Manufacturing Overhead. (4) Credit Raw Materials Inventory.	**215. عند إصدار المواد الأولية في نظام محاسبة الأوامر فأنه سيكون من غير الصحيح لتسجيل المواد الصادرة:** (1) عن طريق جعل الإنتاج تحت التشغيل مدينا. (2) عن طريق جعل الإنتاج التام مدينا. (3) عن طريق جعل المصاريف الصناعية غير المباشرة مدينا. (4) عن طريق جعل مخزون المواد الأولية دائنا.
216. The entry when direct factory labor is assigned to jobs is a debit to: (1) Work in process Inventory and a credit to Factory Labor. (2) Manufacturing Overhead and a credit to Factory Labor. (3) Factory Labor and a credit to Manufacturing Overhead. (4) Factory Labor and a credit to Work in Process Inventory.	**216. قيد اليومية عند تخصيص أجور عمال المصنع المباشرة إلى الأوامر يكون مدينا إلى:** (1) مخزون إنتاج تحت التشغيل ودائنا إلى أجور المصنع. (2) المصاريف الصناعية الغير مباشرة ودائنا إلى أجور المصنع. (3) أجور المصنع ودائنا إلى المصاريف الصناعية الغير مباشرة. (4) أجور المصنع ودائنا إلى إنتاج تحت التشغيل.

217. معادلة احتساب معدل تحميل المصاريف الصناعية غير المباشرة المعدة مسبقًا هو عن طريق تقسيم المصاريف الصناعية غير المباشرة المقدرة سنويا على مستوى النشاط المتوقع السنوي، وتوضح على أساس:	**217. The formula for computing the predetermined manufacturing overhead rate is estimated annual overhead costs divided by an expected annual operating activity, expressed as :**
(1) تكلفة العمل المباشرة.	(1) Direct labor cost.
(2) تكلفة ساعات العمل المباشر.	(2) Direct labor hours.
(3) ساعات دوران الآلة.	(3) Machine hours.
(4) أي مما ذكر أعلاه.	(4) Any of the above.
218. في شركة (كليو)، كان معدل تحميل المصاريف الصناعية غير المباشرة 80% من تكاليف العمل المباشر، خلال الشهر كانت تكاليف العمل 210,000دينار، منها 180,000دينار تكاليف عمل مباشر، و30,000 دينار تكاليف عمل غير مباشر. المصاريف غير المباشرة الفعلية كانت 200,000دينار. فإن مبلغ التكاليف غير المباشرة المدين لحساب الإنتاج تحت التشغيل يكون: (1) 120,000. (2) 144,000. (3) 168,000. (4) 160,000.	**218. In Cleo Company, the predetermined overhead rate is 80% of direct labor cost. During the month, $210,000 of factory labor costs are incurred, of which $180,000 is direct labor and $30,000 is indirect labor. Actual overhead incurred was $200,000. The amount of overhead debited to Work in Process Inventory should be :** (1) $120,000. (2) $144,000. (3) $168,000. (4) $160,000.

219. في شركة ABC، الأمر رقم 26 قد تم انجازه بتكلفة 4,500 دينار وبيع بعد ذلك بمبلغ 7,000دينار. قيد اليومية الصحيح سيكون: (1) جعل مخزون الإنتاج التام مدينا بـ7,000، وجعل مخزون إنتاج تحت التشغيل دائنا بـ7,000. (2) جعل تكلفة البضاعة المباعة مدينا بـ7,000، وجعل مخزون الانتاج التام دائنا بـ7,000. (3) جعل مخزون الإنتاج التام مدينا بـ4,500 وجعل حساب مخزون إنتاج تحت التشغيل دائنا بـ4,500. (4) جعل حسابات المدينون مدينا بـ7,000 وجعل حسابات المبيعات الآجلة دائنا بـ7,000.	**219. In ABC Company, Job No.26 is completed at a cost of $4,500 and later sold for $7,000 cash. A correct entry is :** (1) Debit Finished Goods Inventory $7,000 and credit Work in Process Inventory $7,000. (2) Debit Cost of Goods Sold $7,000 and credit Finished Goods Inventory $7,000. (3) Debit Finished Goods Inventory $4,500 and credit Work in Process Inventory $4,500. (4) Debit Accounts Receivable $7,000 and credit Sales $7,000.
220. عند إعداد القوائم المالية الشهرية فان المصاريف غير المباشرة المحملة بالزيادة تظهر في الميزانية العمومية لـ: (1) مصاريف مدفوعة مقدما. (2) إيرادات غير مستحقة. (3) أصول غير متداولة. (4) التزامات غير متداولة.	**220. In preparing monthly financial statements, over applied overhead is reported in the balance sheet as a (an):** (1) Prepaid expense. (2) unearned revenue (3) noncurrent asset. (4) noncurrent liability.

221. Which of the following is not a characteristic of a process cost system? (1) Once production begins, it continues until the finished product emerges. (2) The products produced are heterogeneous in nature. (3) The focus is on continually producing homogeneous products. (4) When the finished product emerges, all units have precisely the same amount of materials, labor, and overhead.	**221. أي من التالي لا يمثل خاصية من خواص نظام المراحل الإنتاجية؟** (1) يستمر الإنتاج حتى انتهاء المنتج. (2) المنتجات المنتجة غير متجانسة في طبيعتها. (3) التركيز على استمرار إنتاج منتجات متجانسة. (4) عندما يتم الإنتاج فأن الوحدات التامة من عملية الإنتاج لديها نفس المقدار من المواد والعمل والمصاريف غير المباشرة.
222. Indicate which of the following statements is not correct. (1) Both a job order and a process cost system track the same three manufacturing cost elements- direct materials, direct labor, and manufacturingf overhead. (2) In a job order cost system, only one work in process account is used, whereas in a process cost system, multiple work in process account are used. (3) Mnaufacturing costs are accumulated the same way in a job order and in a process cost system. (4) Manufacturing costs are assigned the same way in a job order and in a process cost system.	**222. حدد أي من العبارات التالية غير صحيحة.** (1) كلا نظامي التكاليف للأوامر والمراحل تتبع عناصر التكاليف الثلاثة-المواد المباشرة، الأجور المباشرة، والمصاريف الصناعية غير المباشرة. (2) في نظام الأوامر الإنتاجية يتم فتح حساب واحد لإنتاج تحت التشغيل، في حين تفتح عدة حسابات لإنتاج تحت التشغيل في نظام المراحل الإنتاجية. (3) التكاليف الصناعية تجمع بنفس الطريقة في نظام الأوامر ونظام المراحل. (4) التكاليف الصناعية تخصص بنفس الطريقة في كل من نظامي تكاليف الأوامر والمراحل.

223. In a process cost system, costs are assigned only: (1) To one works in process account. (2) To work in process and finished goods inventory. (3) To work in process, finished goods, and cost of goods sold. (4) To work in process accounts.	**223. في نظام تكاليف المراحل، فان التكاليف تخصص فقط:** (1) لحساب إنتاج تحت التشغيل. (2) لحساب إنتاج تحت التشغيل وحساب مخزون الإنتاج التام. (3) لحساب إنتاج تحت التشغيل، والإنتاج التام وتكلفة البضاعة المباعة. (4) لحساب إنتاج تحت التشغيل.
224. In making the journal entry to assign raw materials costs: (1) The debit is to Finished Goods Inventory. (2) The debit is often to two or more work in process accounts. (3) The credit is generally to two or more work in Process accounts. (4) The credit is to Finished Goods Inventory.	**224. في قيد اليومية المتعلق بتخصيص تكاليف المواد المباشرة:** (1) الحساب المدين هو مخزون إنتاج تام. (2) الحساب المدين غالبا يكون لاثنان او أكثر لحسابات إنتاج تحت التشغيل. (3) الحساب الدائن عامة يكون لاثنان او أكثر لحسابات إنتاج تحت التشغيل. (4) الحساب الدائن هو حساب مخزون الإنتاج التام.

225. كانت مخرجات قسم الخلط في احد الفترات تتكون من 20,000 وحدة تامة ومحولة و 5,000 وحدة في مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة تامة بنسبة 60% من تكاليف المواد والتحويل. مخزون أول المدة 1,000وحدة، تامة بنسبة 40% من المواد والتحويل. وحدات الإنتاج المكافئ هي:

(1) 22,600.
(2) 23,000.
(3) 24,000.
(4) 25,000.

225. The Mixing Department's output during the period consists of 20,000 units completed and transferred out, and 5,000 units in ending work in process 60% complete as to materials and conversion costs. Beginning inventory is 1,000 units, 40% complete as to materials and conversion costs. The equivalent units of production are :

(1) 22,600.
(2) 23,000.
(3) 24,000.
(4) 25,000.

226. في شركة RYZ لم تكن هناك إنتاج تحت التشغيل أول المدة، 7,000وحدة تم العمل فيها خلال الفترة، وتبقى 500 وحدة في إنتاج تحت التشغيل آخر المدة تامة بنسبة 20% . الوحدات الفعلية التي يتم المحاسبة عليها هي:

(1) 7,000وحدة.
(2) 7,360وحدة.
(3) 7,600وحدة.
(4) 7,340وحدة.

226. In RYZ Company, there are zero units in beginning work in process, 7,000 units started into production, and 500 units in ending work in process 20% completed. The physical units to be accounted for are:

(1) 7,000.
(2) 7,360.
(3) 7,600.
(4) 7,340.

227. شركة (ستوك) كان لديها 2,000وحدة إنتاج تحت التشغيل أول المدة تامة بنسبة 20% من تكاليف التحويل، 23,000وحدة تامة ومحولة لإنتاج التام و 3,000وحدة في إنتاج تحت التشغيل آخر المدة تامة بنسبة 33,3% من تكاليف التحويل. إنتاج تحت التشغيل أول وآخر المدة تام بنسبة 100% بالنسبة لتكاليف المواد. الوحدات المكافئة لتكاليف المواد والتحويل على التوالي هي:

(1) 22,000، 24,000.
(2) 24,000، 26,000.
(3) 26,000، 24,000.
(4) 26,000، 26,000.

227. Stock Company has 2,000 units in beginning work in process, 20% complete as to conversion costs, 23,000 units transferred out to finished goods, and 3,000 units in ending work in process 331/3 % complete as to conversion costs. The beginning and ending inventory is fully complete as to material costs. Equivalent units for materials and conversion costs are, respectively:

(1) 22,000, 24,000.
(2) 24,000, 26,000.
(3) 26,000, 24,000.
(4) 26,000, 26,000.

228. شركة (فونتر) ليس لديها إنتاج تحت التشغيل أول المدة، 9,000وحدة تامة ومحولة خلال الفترة، 3,000 وحدة إنتاج تحت التشغيل آخر المدة تامة بنسبة 1/ 3 بالنسبة لتكاليف التحويل وتامة بالكامل بالنسبة لتكاليف المواد. اذا كانت مجموع تكاليف المواد 60,000 دينار، فإن تكلفة الوحدة من المواد هي:

(1) 5.00.
(2) 5.45 تقريباً.
(3) 6.00.
(4) ليس أي من المبالغ أعلاه.

228. Fortner Company has no beginning work in process ; 9,000 units are transferred out and 3,000 units in ending work in process and one-third finished as to conversion costs and fully complete as to material cost. If total materials cost is $60,000, the unit materials cost is:

(1) $5.00.
(2) $5.45 rounded.
(3) $6.00.
(4) No correct answer is given.

229. شركة (لارجو) كانت تكلفة الوحدة للمواد 10 و 30 للوحدة لتكاليف التحويل. فإذا كانت هناك 2,500وحدة في إنتاج تحت التشغيل آخر المدة، تامة بنسبة 40% لتكاليف التحويل وتامة بالكامل لتكاليف المواد، فإن إجمالي التكلفة المحملة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة هي: (1) 45,000. (2) 55,000. (3) 75,000. (4) 100,000.	229. Largo Company has unit costs of $10 for materials and $30 for conversion costs. If there are 2,500 units in ending work in process, 40% complete as to conversion costs, and fully complete as to materials costs, the total cost assignable to the ending work in process inventory is : (1) $45,000. (2) $55,000. (3) $75,000. (4) 100,000.
230. تقرير تكاليف الإنتاج هو: (1) تقرير خارجي. (2) يظهر التكاليف المحملة للقسم والتكاليف التي تحت المحاسبة عليها. (3) يظهر وحدات الإنتاج المكافئ وليس الوحدات المادية. (4) يشمل 6 أقسام.	230. A production cost report (1) Is an external report. (2) Shows costs charged to a department and costs accounted for. (3) Shows equivalent units of production but not physical units. (4) Contains six sections.

231. نظام الإنتاج في الوقت المحدد / عند الطلب هو: (1) يسعى لإلغاء المخزون. (2) يستخدم اتجاه الدفع في الإنتاج. (3) ليس أي من أعلاه. (4) كل من 1و2.	231. Just in time processing (JIT): (1) Strives to eliminate inventories. (2) Uses a pull approach in manufacturing. (3) Neither of the above. (4) Both (a) and (b).
232. نظام تكاليف الأنشطة: (1) يمكن استخدامه في نظام تكاليف المراحل فقط. (2) يركز على وحدات الإنتاج. (3) يركز على الأنشطة الواجب أدائها لإنتاج وحدة المنتج. (4) يستخدم أساس واحد فقط لتوزيع التكاليف.	232. Activity based costing (ABC): (1) Can be used only in a process cost system. (2) Focuses on units of production. (3) Focuses on activities performed to produce a product. (4) Uses only single basis of allocation.

233. معدل تحميل تهيأة الاله هو 100 لكل تهيأة. المنتجات أ و ب كان لديها 80 و 60 تهيأة على التوالي. المصاريف غير المباشرة المخصصة لكل منتج هي:	**233. The overhead rate for Machine Setups is $100 per setup. Products A and B have 80 and 60 setups, repectively. The overhead assigned to each product is :**
(1) المنتج أ 8,000، والمنتج ب 8,000.	(1) Product A $8,000, product B $8,000.
(2) المنتج أ 8,000، والمنتج ب 6,000.	(2) Product A $8,000, product B $6,000.
(3) المنتج أ 6,000، والمنتج ب 6,000.	(3) Product A $6,000, product B $6,000.
(4) المنتج أ 6,000، والمنتج ب 8,000.	(4) Product A $6,000, product B $8,000.
234. التكاليف المتغيرة هي التكاليف التي:	**234. Variable costs are costs that:**
(1) تتغير بشكل إجمالي مباشر ومتناسب مع التغيرات في مستوى النشاط.	(1) vary in total directly and proportionately with changes in the activity level.
(2) تبقى ثابتة للوحدة عند أي مستوى نشاط.	(2) remain the same per unit at every activity level.
(3) ليس أي مما ذكر.	(3) Neither of the above.
(4) كل من 1و2.	(4) Both (a) and (b) above.

235. المدى الملائم هو:	**235. The relavant range is :**
(1) مدى النشاط الذي يكون فيه التكاليف المتغيرة غير خطية.	(1) the range of activity in which variable costs will be curvilinear.
(2) مدى النشاط الذي يكون فيه التكاليف الثابتة غير خطية.	(2)the range of activity in which fixed costs will be curvilinear.
(3) المدى الذي تتوقع ان تعمل به الشركة خلال السنة.	(3) the range over which the company expects to operate during a year.
(4) عادة ما يكون ما بين صفر و 100% من الطاقة التشغيلية.	(4) usually from zero to 100% of operating capacity.
236. التكاليف المختلطة تتكون من:	**236. Mixed costs consist of a :**
(1) جزء من التكاليف المتغيرة وجزء من التكاليف الثابتة.	(1) variable cost element and a fixed cost element.
(2) جزء من التكاليف الثابتة وجزء قابل للسيطرة من التكاليف المتغيرة.	(2) fixed cost element and a controllable cost element.
(3) جزء من التكاليف المناسبة وجزء من التكاليف القابلة للرقابة.	(3) relevant cost element and a controllable cost element.
(4) جزء من التكاليف المتغيرة وجزء من التكاليف الملائمة.	(4) variable cost element and a relevant cost element.

237. One of the following is not involved in CVP analysis. That factor is : (1) sales mix. (2) unit selling price. (3) fixed cost per unit. (4) volume or level of activity.	**237. واحد من الآتي لا يتعلق بتحليل الكلفة-الحجم-الربحية. هذا العنصر هو:** (1) مزيج المبيعات. (2) سعر بيع الوحدة. (3) الكلفة الثابتة للوحدة. (4) الحجم أو مستوى النشاط.
238. Contribution margin: (1) is revenue remaining after deducting variable costs. (2) may be expressed as contribution margin per unit. (3) is selling price less cost of goods sold. (4) both (a) and (b) above.	**238. هامش المساهمة:** (1) هو الإيراد المتبقي بعد طرح التكاليف المتغيرة. (2) يمكن التعبير عنه بهامش المساهمة للوحدة. (3) المبيعات مطروحة منها تكلفة المبيعات. (4) كل من 1و2 أعلاه.

239. Gossen Company is planning to seel 200,000 pliers for $4 per unit. The contribution margin ratio is 25%. If Gossen will break even at this level of sales, what are the fixed costs? (1) $100,000. (2) $160,000. (3) $200,000. (4) $300,000.	**239. شركة تخطط بيع 200,000وحدة من منتج بسعر 4 للوحدة، نسبة هامش المساهمة 25%. إذا كانت الشركة تحقق التعادل عند هذا المستوى من المبيعات. ما هي التكاليف الثابتة للشركة؟** (1) 100,000. (2) 160,000. (3) 200,000. (4) 300,000.
240. Marshall Company had actual sales of $600,000 when break-even sales were $420,000. What is the margin of safety ratio? (1) 25% (2) 30% (3) 331/3% (4) 45%	**240. المبيعات الفعلية لشركة (مارشال) كانت 600,000 د، مبيعات التعادل للشركة 420,000 د، ما هي نسبة هامش الأمان للشركة؟** (1) 25%. (2) 30%. (3) 33,3%. (4) 45%.

241. The mathematical equation for computing required sales to obtain target net income is : Required sales = (1) variable costs + Target net income. (2) variable costs + Fixed costs + Target net income. (3) Fixed costs + Target net income. (4) No correct answer is given.	**241. المعادلة الحسابية لاحتساب المبيعات المطلوبة لتحقيق صافي ربح مستهدف هي: المبيعات المطلوبة =** (1) التكاليف المتغيرة + صافي الربح المستهدف. (2) التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابتة + صافي الربح المستهدف. (3) التكاليف الثابتة + صافي الربح المستهدف. (4) ليس أي من الإجابات أعلاه.
242. Cournot Company sells 100,000 wrenches for $12 a unit. Fixed costs are $300,000, and net income is $200,000. What should be reported as variable expenses in the CVP income statement? (1) $700,000. (2) $900,000. (3) $500,000. (4) $1,000,000.	**242. شركة باعت 100,000وحدة من منتج بسعر بيع 12 للوحدة. التكاليف الثابتة كانت 300,000 د، وصافي الدخل 200,000 د. ما هو المبلغ الذي يجب التقرير عنه كمصاريف متغيرة في قائمة الدخل للتكلفة، الحجم والربحية.** (1) 700,000. (2) 900,000. (3) 500,000. (4) 1,000,000.

243. Under variable costing, fixed manufacturing costs are classified as : (1) period costs. (2) product costs. (3) both (1) and (2). (4) neither (1) nor (2).	**243. في ظل نظرية التكاليف المتغيرة، تصنف التكاليف الثابتة الصناعية على أساس أنها:** (1) تكاليف فترة. (2) تكاليف منتج. (3) 1و2. (4) ليس اي من 1و2.
244. The essentials of effective budgeting do not include : (1) top- down budgeting. (2) management acceptance. (3) research and analysis. (4) sound organizational structure.	**244. أساسيات الموازنة الفعالة لا تتضمن:** (1) الموازنة من الأعلى إلى الأسفل. (2) موافقة الإدارة. (3) البحث والتحليل. (4) هيكل تنظيمي سليم.

245. Compared to budgeting, long range planning generally has the : (1) same amount of detail. (2) longer time period. (3) same emphasis (4) same time period.	**245.عند المقارنة بالموازنات، فإن التخطيط طويل الأمد لديه بشكل عام:** (1) نفس مستوى التفصيل. (2) مدى زمني أطول. (3) نفس التركيز. (4) نفس الفترة الزمنية.
246. A sales budget is : (1) derived from the production budget. (2) management's best estimate of sales revenue for the year. (3) not the starting point for the master budget. (4) prepared only for credit sales.	**246. موازنات المبيعات:** (1) تعد من موازنة الإنتاج. (2) هي أفضل تقدير للمبيعات معد من قبل الإدارة للمبيعات للسنة. (3) ليست نقطة البداية في إعداد الموازنة الشاملة. (4) تعد للمبيعات الآجلة فقط.

247. The formula for the production budget is budgeted sales in units plus: (1) desired ending merchandise inventory less beginning merchandise inventory. (2) beginning finished goods units less desired ending finished goods units. (3) desired ending direct materials units less beginning materials units. (4) desired ending finished goods units less beginning finished goods unit.	**247. المعادلة المستخدمة للموازنة المخططة للإنتاج هي الموازنة المخططة للمبيعات في الوحدات مضافا إليها:** (1) مخزون آخر المدة مطروحا منها مخزون أول المدة من المشتريات. (2) مخزون إنتاج تام أول المدة مطروحا منها مخزون إنتاج تام آخر المدة. (3) مخزون مواد مباشرة آخر المدة مطروحا منها مخزون مواد مباشرة أول المدة. (4) مخزون إنتاج تام آخر المدة مطروحا منها مخزون إنتاج تام أول المدة.
248. Direct materils inventories are kept in pounds in Byrd Company, and the total pounds of direct materials needed for production is 9,500. If the beginning inventory is 1,000 pounds and the desired ending inventory is 2,500 pounds, the total pounds to be purchased is: (1) 9,400. (2) 9,500. (3) 9,700. (4) 10,700.	**248. مخزون المواد المباشرة في شركة يتم الاحتفاظ به عن طريق الوزن. إذا كان وزن المواد المباشرة الإجمالي للإنتاج هو 9,500. واذا كان مخزون أول المدة بالوزن 1,000 ومخزون آخر المدة الذي ترغب الشركة الاحتفاظ به هو 2,500. فإن إجمالي الكميات المشتراه بالوزن من قبل الشركة هو:** (1) 9,400. (2) 9,500. (3) 9,700. (4) 10,700.

249. The formula for computing the direct labor cost budget is to multiply the direct labor cost per hour by the : (1) total required direct labor hours. (2) physical units to be produced. (3) equivalent units to be produced. (4) no correct answer is given	**249. المعادلة لاحتساب موازنة تكاليف العمل المباشر هي عن طريق ضرب تكلفة ساعة عمل الأجر المباشر بـ:** (1) إجمالي ساعات العمل المباشر المطلوبة. (2) الوحدات الواجب إنتاجها. (3) بالوحدات المكافئة للإنتاج. (4) ليس أي من الإجابات أعلاه.
250. Expected direct materials purchases in Read Company are $70,000 in the first quarter and $90,000 in the second quarter. Forty percent of the purchases are paid in cash as incurred, and the balance is paid in the following quarter. The budgeted cash payments for purchases in the second quarter are : (1) $96,000. (2) $90,000. (3) $78,000. (4) $72,000.	**250. المواد المباشرة المتوقع شرائها في إحدى الشركات هي 70,000 في الربع الأول، و 90,000في الربع الثاني. 40% من المشتريات تدفع حال حدوثها، اما الرصيد المتبقي فيدفع في الربع التالي للشراء. موازنة المدفوعات النقدية لمشتريات المواد في الربع الثاني للشركة هي:** (1) 96,000. (2) 90,000. (3) 78,000. (4) 72,000.

251. The budget for a merchandiser differs from a budget for a manufacturer because: (1) a merchandise purchases budget replaces the production budget. (2) the manufacturing budgets are not applicable. (3) none of the above. (4) both (1) and (2) above.	**251. تختلف الموازنة في شركة تجارية عن تلك المعدة في شركة صناعية بسبب:** (1) تحل موازنة المشتريات للمنشأة التجارية بدلا من موازنة الإنتاج. (2) الموازنات الصناعية لا تطبق فيها. (3) ليس أي من أعلاه. (4) كل من 1و2 أعلاه.
252. Budgetory control involves all but one of the following : (1) modifying future plans. (2) analysing differences. (3) using static budgets. (4) determining differences between actual and planned results.	**252. الرقابة عن طريق الموازنة تتضمن جميع الآتي ماعدا واحد:** (1) تعديل الخطط المستقبلية. (2) تحليل الاختلافات. (3) استخدام الموازنات الثابته. (4) تحديد الاختلافات ما بين الفعلي والنتائج المخطط لها.

253. A static budget is useful in controlling costs when cost behaviour is: (1) mixed. (2) fixed. (3) variable. (4) linear.	253. الموازنة الثابتة الساكنة تكون مفيدة في الرقابة على التكاليف عندما يكون سلوك التكاليف هو: (1) مختلط. (2) ثابت. (3) متغير. (4) خطي.
254. At zero direct labor hours in a flexible budget graph, the total budgeted cost line intersects the vertical axis at $30,000. At 10,000 direct labor hours, a horizontal line drawn from the total budgeted cost line intersects the vertical axis at $90,000. Fixed and variable costs may be expressed as : (1) $30,000 fixed plus $6 per direct labor hour variable. (2) $30,000 fixed plus $9 per direct labor hour variable. (3) $60,000 fixed plus $3 per direct labor hour variable. (4) $60,000 fixed plus $6 per direct labor hour variable.	254. في مخطط الموازنة المرنة عند مستوى صفر ساعات عمل مباشرة فإن موازنة التكاليف الكلية يتقاطع مع المحور الرأسي عند 30,000 دينار. عند مستوى 10,000ساعة عمل مباشرة، فإن رسم خط أفقي من التكاليف الكلية المخططة يتقاطع مع المحور الرأسي عند 90,000دولار. التكاليف الثابتة والمتغيرة يتم التعبير عنها كالتالي: (1) 30,000دينار ثابتة مضاف اليها 6 دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة. (2) 30,000دينار ثابتة مضاف اليها 9 دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة. (3) 60,000دينار ثابتة مضاف اليها 3دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة. (4) 60,000دينار ثابتة مضاف اليها 6دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة.

255. At 9,000 direct labor hours, the flexible budget for indirect materials is $27,000. If $28,000 of indirect materials costs are incurred at 9,200 direct labor hours, the flexible budget report should show the following difference for indirect materials: (1) $1,000 unfavorable. (2) $1,000 favorable. (3) $400 favorable. (4) $400 unfavorable.	255. عند مستوى 9,000 ساعة عمل مباشرة، كانت التكاليف المخططة في الموازنة المرنة للمواد غير المباشرة 27,000. إذا كانت المواد غير المباشرة الفعلية 28,000عند مستوى 9,200ساعة عمل مباشر فإن تقرير الموازنة المرنة سيظهر الفرق التالي للمواد غير المباشرة: (1) 1,000غير مرغوب فيه. (2) 1,000مرغوب فيه. (3) 400مرغوب فيه. (4) 400غير مرغوب فيه.
256. Under responsibility accounting, the evaluation of a manager's performance is based on matters that the manager: (1) directly control. (2) directly and indirectly control. (3) indirectly control. (4) has for shared responsibility with another manager.	256. في ظل محاسبة المسؤولية، فإن تقيم أداء المدير الذي سيكون بناء على الأمور التي يستطيع هذا المدير: (1) تحت رقابته المباشرة. (2) تحت رقابته المباشرة وغير المباشرة. (3) تحت رقابته غير المباشرة. (4) له مسؤولية مشتركة على الأمور مع مدير اخر.

253. A static budget is useful in controlling costs when cost behaviour is: (1) mixed. (2) fixed. (3) variable. (4) linear.	253. الموازنة الثابتة الساكنة تكون مفيدة في الرقابة على التكاليف عندما يكون سلوك التكاليف هو: (1) مختلط. (2) ثابت. (3) متغير. (4) خطي.
254. At zero direct labor hours in a flexible budget graph, the total budgeted cost line intersects the vertical axis at $30,000. At 10,000 direct labor hours, a horizontal line drawn from the total budgeted cost line intersects the vertical axis at $90,000. Fixed and variable costs may be expressed as : (1) $30,000 fixed plus $6 per direct labor hour variable. (2) $30,000 fixed plus $9 per direct labor hour variable. (3) $60,000 fixed plus $3 per direct labor hour variable. (4) $60,000 fixed plus $6 per direct labor hour variable.	254. في مخطط الموازنة المرنة عند مستوى صفر ساعات عمل مباشرة فإن موازنة التكاليف الكلية يتقاطع مع المحور الراسي عند 30,000 دينار. عند مستوى 10,000ساعة عمل مباشرة، فإن رسم خط افقي من التكاليف الكلية المخططة يتقاطع مع المحور الرأسي عند 90,000دولار. التكاليف الثابتة والمتغيرة يتم التعبير عنها كالتالي: (1) 30,000دينار ثابتة مضاف اليها 6 دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة. (2) 30,000دينار ثابتة مضاف اليها 9 دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة. (3) 60,000دينار ثابتة مضاف اليها 3دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة. (4) 60,000دينار ثابتة مضاف اليها 6دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة.

255. At 9,000 direct labor hours, the flexible budget for indirect materials is $27,000. If $28,000 of indirect materials costs are incurred at 9,200 direct labor hours, the flexible budget report should show the following difference for indirect materials: (1) $1,000 unfavorable. (2) $1,000 favorable. (3) $400 favorable. (4) $400 unfavorable.	255. عند مستوى 9,000 ساعة عمل مباشرة، كانت التكاليف المخططة في الموازنة المرنة للمواد غير المباشرة 27,000. إذا كانت المواد غير المباشرة الفعلية 28,000عند مستوى 9,200ساعة عمل مباشر فإن تقرير الموازنة المرنة سيظهر الفرق التالي للمواد غير المباشرة: (1) 1,000غير مرغوب فيه. (2) 1,000مرغوب فيه. (3) 400مرغوب فيه. (4) 400غير مرغوب فيه.
256. Under responsibility accounting, the evaluation of a manager's performance is based on matters that the manager: (1) directly control. (2) directly and indirectly control. (3) indirectly control. (4) has for shared responsibility with another manager.	256. في ظل محاسبة المسؤولية، فإن تقيم أداء المدير الذي سيكون بناء على الأمور التي يستطيع هذا المدير: (1) تحت رقابته المباشرة. (2) تحت رقابته المباشرة وغير المباشرة. (3) تحت رقابته غير المباشرة. (4) له مسؤولية مشتركة على الأمور مع مدير آخر.

257. Responsibility centers include: (1) cost centers. (2) profit centers. (3) investment centers. (4) all of the above.	**257. مراكز المسؤولية يتضمن:** (1) مراكز التكلفة. (2) مراكز الربحية. (3) مراكز الاستثمار. (4) جميع ما ذكر أعلاه.
258. Responsibility reports for cost centers: (1) distinquish between fixed and variable costs. (2) use static budget data. (3) include both controllable and uncontrollable costs. (4) include only controllbale costs.	**258. تقارير المسؤولية لمراكز الكلفة:** (1) تميز ما بين التكاليف الثابتة والمتغيرة. (2) تستخدم الموازنات الساكنة. (3) تشمل كل من التكاليف القابلة وغير القابلة للرقابة. (4) تشمل فقط التكاليف القابلة للرقابة.

259. In a responsibilty report for a profit center, controllable fixed costs are deducted from contribution margin to show: (1) profit center margin. (2) controllable margin. (3) net income. (4) income from operations.	**259. في تقرير المسؤولية لمركز الربحية، فإن التكاليف الثابتة القابلة للرقابة تطرح من عائد الاسهام لكي تظهر:** (1) هامش ربحية المركز. (2) الهامش القابل للرقابة. (3) صافي الدخل. (4) صافي الدخل التشغيلي.
260. In the formula for return on investment (ROI), the factors for controllable margin and operating assets are , respectively: (1) controllable margin percentage and total operating assets. (2) controllable margin dollars and average operating assets. (3) controllable margin dollars and total assets. (4) controllable margin percentage and average operating assets.	**260. في معادلة العائد على الاستثمار، فإن عوامل الهامش القابل للرقابة والأصول التشغيلية على التوالي هي:** (1) نسبة الهامش القابل للرقابة وإجمالي الأصول التشغيلية. (2) قيمة الهامش القابل للرقابة ومتوسط الأصول التشغيلية. (3) قيمة الهامش القابل للرقابة وإجمالي الأصول. (4) نسبة الهامش القابل للرقابة ومتوسط الأصول التشغيلية.

261. A manager of an investment center can improve ROI by: (1) increasing average operating assets. (2) reducing sales. (3) increasing variable costs. (4) reducing variable and /or controllable fixed costs.	**261. يستطيع مدير في مركز استثمار من تحسين معدل العائد على الاستثمار عن طريق:** (1) زيادة متوسط الأصول التشغيلية. (2) تخفيض المبيعات. (3) زيادة التكاليف المتغيرة. (4) تخفيض التكاليف المتغيرة / أو التكاليف الثابتة القابلة للرقابة.
262. Standards differ from budgets in that: (1) budgets but not standards may be used in valuing inventoies. (2) budgets but not standards may be journalized and posted. (3) budgets are a total amount and standards are a unit amount. (4) only budgets contribute to management planning and control.	**262. تختلف المعايير عن الموازنات في أن:** (1) الموازنات وليس المعايير يمكن استخدامها في تقييم المخزون. (2) الموازنات وليس المعايير يمكن ان تسجل في اليومية وترحل إلى دفتر الأستاذ. (3) الموازنات تمثل قيم إجمالية بينما المعايير تتعلق بالوحدة الواحدة. (4) فقط الموازنات تساهم في عملية التخطيط والرقابة الإدارية.

263. The advantages of standard costs include all of the following except: (1) management by exception may be used. (2) management planning is facilitated. (3) they may simplify the costing of inventories. (4) management must use a static budget.	**263. يمثل الآتي فوائد التكاليف المعيارية ماعدا:** (1) استخدام الإدارة بالاستثناء. (2) تسهل عملية التخطيط الإدارية. (3) تبسط تكلفة المخزون. (4) وجوب استخدام الموازنة الساكنة من قبل الإدارة.
264. The setting of standards is : (1) a managerial accounting decision. (2) a management decision. (3) a worker decision. (4) preferably set at the ideal level of performance.	**264. ان وضع المعايير هو:** (1) قرار المحاسبة الإدارية. (2) قرار إداري. (3) قرار العامل. (4) من المفضل ان يوضع عند مستوى الأداء المثالي.

265. Each of the following formulas is correct except: (1) labor price variance = (Actual hours * Actual rate) – (Actual hours * Standard rate). (2) Overhead controllbale variance = Actual overhead – Overhead Budgeted. (3) Materials price variance = (Actual quantity * Actual cost) – (Standard quantity * Standard cost). (4) Overhead volume variance = Overhead budgeted – Overhead applied.	**265. كل من المعادلات التالية صحيحة ماعدا:** (1) انحراف سعر العمل =(الساعات الفعلية × المعدل للساعة الفعلي)- (الساعات الفعلية × معدل الاجر المعياري). (2) انحراف المصاريف غير المباشرة القابلة للرقابة = المصاريف غير المباشرة الفعلية- المصاريف غير المباشرة المخططة. (3) انحراف سعر المواد = (الكمية الفعلية × التكلفة الفعلية)-(الكميات المعيارية × السعر المعياري). (4) انحراف الحجم للمصاريف غير المباشرة = المصاريف غير المباشرة المخططة – المصاريف غير المباشرة المحملة.
266. In producing product AA ,6,300 pounds of direct materials were used at a cost of $1.10 per pound. The standard was 6,000 pounds at $1 per pound. The direct materials quantity variance is : (1) $330 unfavorable. (2) $300 unfavorable. (3) $600 unfavorable. (4) $630 unfavorable.	**266. عند انتاج المنتج أأ، تم استخدام 6,300كغم بسعر 1.10للكغم. كان المعيار 6,000كغم بسعر 1للكغم. انحراف الكمية للمواد المباشرة هو:** (1) 330 غير مرغوب فيه. (2) 300 غير مرغوب فيه. (3) 600 غير مرغوب فيه. (4) 630 غير مرغوب فيه.

267. In producing product ZZ. 14,800 direct labor hours were used at a rate of $8.20 per hour. The standard was 15,000 hours at $8.00 per hour. Based on these data, the direct labor: (1) quantity variance is $1,600 favorable. (2) quantity variance is $1,600 unfavorable. (3) price variance is $2,960 favorable. (4) price variance is $3,000 unfavorable.	**267. عند انتاج المنتج ص ص، تم استخدام 14,800 ساعة عمل مباشرة بمعدل اجر 8.20 للساعة. كان استخدام المعيار 15,000 ساعة عمل بمعدل اجر 8.00للساعة. بناء على هذه البيانات فان الاجر المباشر:** (1) انحراف الكمية هو 1,600 مرغوب فيه. (2) انحراف الكمية هو 1,600 غير مرغوب فيه. (3) انحراف السعرالمعدل هو 2,960مرغوب فيه. (4) انحراف السعر هو 3,000غير مرغوب فيه.
268. Which of the following is correct about overhead variances? (1) the controllable variance general pertains to fixed overhead costs. (2) the volume variance pertains solely to variable overhead costs. (3) standard hours actually worked are useds in each variance. (4) budgeted overhead costs are based on the flexible overhead budget.	**268. أي من الآتي صحيحا فيما يتعلق باتحرافات المصاريف غير المباشرة؟** (1) بشكل عام يتعلق الانحراف القابلة للرقابة بالمصاريف غير المباشرة الثابتة. (2) انحراف الحجم يرتبط كليا بالمصاريف غير المباشرة المتغيرة. (3) ساعات العمل المعيارية التي يتم استخدامها تستخدم في كل انحراف. (4) المصاريف غير المباشرة المخططة تبنى على الموازنة المرنة للمصاريف غير المباشرة.

269. The formula for computing the total overhead variance is : (1) actual overhead less overhead applied. (2) overhead budgeted less overhead applied. (3) actual overhead less overhead budgeted. (4) no correct answer given.	**269.المعادلة لاحتساب الانحراف الكلي للمصاريف غير المباشرة هي:** (1) المصاريف غير المباشرة الفعلية- المصاريف غير المباشرة المحملة. (2) المصاريف غير المباشرة المخططة- المصاريف غير المباشرة المحملة. (3) المصاريف غير المباشرة الفعلية- المصاريف غير المباشرة المخططة. (4) لا توجد إجابة صحيحة معطاة.
270. Which of the following is incorrcet about variance reports? (1) they facilitate "management by exception" (2) they should only be sent to the top level of management. (3) they should be prepared as soon as possible. (4) they may vary in form, content, and frequancy among companies.	**270. أي من التالي غير صحيح فيما يتعلق بتقارير الانحرافات؟** (1) انها تسهل "الإدارة بالاستثناء". (2) ينبغي ان ترسل إلى أعلى مستوى إداري. (3) يجب إعدادها بأسرع وقت ممكن. (4) قد تختلف بالشكل، والمحتوى والدوران ما بين الشركات.

271. Which of the following is incorrcet about a standard cost accounting system? (1) it is applicable to job order costing. (2) it is applicable to process costing. (3) it is a single-entry system. (4) it keeps separate accounts for each variance.	**271. أي من التالي ليس صحيحا حول نظام التكاليف المعيارية؟** (1) ينطبق على نظام تكاليف الأوامر. (2) ينطبق على نظام تكاليف المراحل. (3) انه نظام يعتمد على طريق القيد المفرد. (4) تحتفظ بحسابات مستقلة عن كل انحراف.
272. Three of the steps in management's decision process are :(1) Review results of decisions. (2) Develop data relevant to each course of action. (3) Make the decision. The steps are performed in the following order. (1) (1), (2) ,(3) (2) (3), (2) ,(1) (3) (2), (1) ,(3) (4) (2), (3) ,(1)	**272. تعتمد عملية اتخاذ القرارات الإدارية على 3 خطوات، هذه الخطوات هي: (1) مراجعة نتائج القرارات.(2) تطوير بيانات ملائمة (3) اتخاذ القرار. هذه الخطوات تتخذ بالترتيب التالي:** (1) (1)، (2)، (3). (2) (3)، (2)، (1). (3) (2)، (1)، (3). (4) (2)، (3)، (1).

273. Incremental analysis is the process of identifying the financial data that: (1) do not change under alternative courses of action. (2) change under alternative courses of action. (3) are mixed under alternative courses of action. (4) no correct answer is given.	**273. التحليل التفاضلي هو عملية تحديد البيانات التالية التي:** (1) لا تتغير تحت أي بديل من البدائل. (2) تتغير تحت كل بديل من البدائل. (3) تكون مختلفة في كل البدائل. (4) لا توجد إجابة صحيحة معطاة .
274. It costs a company $14 of variable costs and $6 of fixed costs to produce product A that sells for $30. A foreign buyer offers to purchase 3,000 units at $18 each. If the special offer is accepted and produced with unused capacity, net income will: (1) decrease $6,000. (2) increase $6,000. (3) increase $12,000. (4) increase $9,000.	**274. تتحمل الشركة 14 دينار تكاليف متغيرة، و6 دنانير تكاليف ثابتة لانتاج المنتج أ والذي يباع بسعر 30 للوحدة. مشتري خارجي عرض شراء 3,000وحدة من المنتج بسعر 18دينار للوحدة. اذا تم قبول هذا العرض وتم إنتاجه ضمن الطاقة غير المستغلة، فإن صافي الدخل سوف:** (1) ينقص بمقدار 6,000 دينار. (2) يزداد بمقدار 6,000 دينار. (3) سيزداد 12,000 دينار. (4) سيزداد 9,000 دينار.

275. In a make-or-buy decision, relevant costs are: (1) manufacturing costs that will be saved. (2) the purchase price of the units. (3) opportunity costs. (4) all of the above.	**275. في قرارات الصنع او الشراء، التكاليف الملائمة هي:** (1) التكاليف الصناعية التي ستوفر. (2) سعر شراء الوحدة. (3) تكاليف فرصة. (4) جميع ما ذكر أعلاه.
276. The decision rule in a sell-or-process-further decision is : process further as long as the incremental revenue from processing exceeds: (1) incremental processing costs. (2) variable processing costs. (3) fixed processing costs. (4) no correct answer is given.	**276. قاعدة اتخاذ القرار في قرار البيع عند نقطة الانفصال او المعالجة بعد نقطة الانفصال هي: القيام بعملية المعالجة الاضافية طالما ان الإيرادات الإضافية الناتجة عن المعالجة تزيد على :** (1) تكاليف المعالجة الإضافية. (2) تكاليف المعالجة المتغيرة. (3) تكاليف المعالجة الثابتة. (4) لا توجد إجابة صحيحة معطاة.

277. In a decision to retain or replace equipment, the book value of the old equipment is a(n): (1) opportunity costs. (2) sunk cost. (3) incremental cost. (4) marginal cost.	**277. في قرار الاحتفاظ او استبدال معدة، القيمة الدفترية للمعدة القديمة هي:** (1) تكاليف فرصة. (2) تكاليف غارقة. (3) تكاليف تفاضلية. (4) تكلفة حدية.
278. If an unprofitable segment is eliminated : (1) net income will always increase. (2) variable expenses of the eliminated segment will have to be absorbed by other segments. (3) fixed expenses allocated to the eliminated segment will have to be absorbed by other segments. (4) net income will always decrease.	**278. إذا تم إلغاء جزء/ قسم من العمل غير مربح فإن:** (1) صافي الدخل سيزداد دائما. (2) سيتم تحميل التكاليف المتغيرة للجزء الذي تم إلغائه على الأجزاء الباقية. (3) سيتم تحميل التكاليف الثابتة الموزعة للجزء الذي تم إلغائه على الأجزاء المتبقية. (4) صافي الدخل ينقص دائما.

279. If the contribution margin per unit is $15 and it takes 3.0 machine hours to produce the unit, the contribution margin unit of limited resources is : (1) $25. (2) $5. (3) $45. (4) no correct answer is given.	**279. اذا كان عائد الاسهام للوحدة 15 والوقت اللازم لإنتاج الوحدة 3 ساعات، فإن عائد الاسهام لوحدة العنصر النادر من الموارد هي :** (1) 25 (2) 5 (3) 45 (4) ليس أي من الإجابات أعلاه.
280. Which of the following is incorrect about the annual rate of return technique? (1) the calculation is simple. (2) the accounting terms used are familiar to management. (3) the timing of the cash inflows is not considered. (4) the time value of money is considered.	**280. أي من الآتي ليس صحيحا فيما يتعلق بطريقة معدل العائد السنوي؟** (1) طريقة الاحتساب تمتاز بالبساطة. (2) المصطلحات المحاسبية المستخدمة تكون الإدارة على دراية بها. (3) توقيت التدفقات النقدية لا يؤخذ بنظر الاعتبار. (4) القيمة الزمنية للنقود تؤخذ بنظر الاعتبار.

281. A positive net present value means that the : (1) project's rate of return is less than the cut off rate. (2) project's rate of return exceeds the required rate of return. (3) project's rate of return equals the required rate of return. (4) project is unacceptable.	**281. وجود صافي قيمة حاليـة موجبـة تعني ان:** (1) معدل العائد على المشروع هو أقل من معدل العائد المستخدم. (2) معدل العائد على المشروع يزيد عـن معدل العائد المطلوب. (3) يتساوى معدل العائد على المشروع مع معدل العائد المطلوب. (4) المشروع يكون غير مقبول.

إجابات أسئلة متعددة الاختيار

إجابات أسئلة متعددة الاختيار
Answers to Multiple Choice Questions

رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة
.1	2	.21	3	.41	1	.61	4	.81	2
.2	4	.22	1	.42	3	.62	4	.82	4
.3	3	.23	4	.43	3	.63	2	.83	1
.4	1	.24	4	.44	1	.64	4	.84	1
.5	4	.25	4	.45	3	.65	2	.85	3
.6	2	.26	3	.46	2	.66	4	.86	4
.7	1	.27	1	.47	3	.67	4	.87	3
.8	2	.28	2	.48	4	.68	2	.88	3
.9	3	.29	2	.49	2	.69	1	.89	1
.10	1	.30	3	.50	3	.70	3	.90	2
.11	2	.31	1	.51	4	.71	1	.91	2
12	3	.32	2	.52	4	.72	3	.92	4
.13	4	.33	3	.53	1	.73	4	.93	3
.14	4	.34	1	.54	2	.74	2	.94	3
.15	2	.35	2	.55	1	.75	3	.95	1
.16	1	.36	3	.56	1	.76	3	.96	2
.17	3	.37	1	.57	2	.77	1	.97	4
.18	4	.38	4	.58	3	.78	3	.98	4
.19	1	.39	2	.59	4	.79	2	.99	2
.20	3	.40	4	.60	3	.80	3	.100	4

إجابات أسئلة متعددة الاختيار
Answers to Multiple Choice Questions

رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة
.101	4	.121	4	.141	2	.161	1	.181	3
.102	2	.122	3	.142	4	.162	2	.182	4
.103	4	.123	3	.143	2	.163	4	.183	2
.104	3	.124	3	.144	3	.164	3	.184	3
.105	2	.125	1	.145	1	.165	4	.185	4
.106	3	.126	2	.146	1	.166	2	.186	2
.107	1	.127	3	.147	4	.167	3	.187	3
.108	3	.128	3	.148	2	.168	4	.188	4
.109	1	.129	2	.149	3	.169	1	.189	1
.110	4	.130	1	.150	1	.170	1	.190	2
.111	2	.131	2	.151	3	.171	2	.191	2
.112	2	.132	3	.152	3	.172	3	.192	4
.113	1	.133	2	.153	4	.173	1	.193	1
.114	3	.134	3	.154	4	.174	1	.194	3
.115	2	.135	4	.155	2	.175	3	.195	3
.116	4	.136	1	.156	4	.176	2	.196	3
.117	4	.137	4	.157	2	.177	3	.197	3
.118	3	.138	4	.158	3	.178	3	.198	3
.119	4	.139	2	.159	2	.179	2	.199	4
.120	1	.140	3	.160	3	.180	1	.200	2

إجابات أسئلة متعددة الاختيار
Answers to Multiple Choice Questions

رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة	رمز	اجابة
.201	2	.221	2	.241	2	.261	4	.281	2
.202	4	.222	4	.242	1	.262	3		
.203	2	.223	3	.243	1	.263	4		
.204	2	.224	2	.244	1	.264	2		
.205	3	.225	2	.245	2	.265	3		
.206	4	.226	1	.246	2	.266	2		
.207	1	.227	3	.247	4	.267	1		
.208	3	.228	1	.248	4	.268	4		
.209	1	.229	2	.249	1	.269	1		
.210	4	.230	2	.250	3	.270	2		
.211	1	.231	4	.251	4	.271	3		
.212	2	.232	3	.252	3	.272	4		
.213	3	.233	2	.253	2	.273	2		
.214	4	.234	4	.254	1	.274	3		
.215	2	.235	3	.255	4	.275	4		
.216	1	.236	1	.256	1	.276	1		
.217	4	.237	3	.257	4	.277	2		
.218	2	.238	4	.258	4	.278	3		
.219	3	.239	3	.259	2	.279	2		
.220	2	.240	2	.260	2	.280	4		

Main References

- Weygandt Kieso Kimmel, (2006) , Accounting Principles -7th Edition 2007 By John Willy & Sons, Inc. ISBN 0-471-47952-
- Weygandt Kieso Kimmel, (2002) , Accounting Principles -6th Edition By John Willy & Sons, Inc. ISBN 0-471-09218-5
- Meigs & Meigs ,(2002) , Accounting – The Basis for Business Decision Tenth Edition By McGraw - Hill. ISBN.0-07-114505-2
- Horngren * Harrison * Bamber(2002) , Accounting – Fifth Edition By Printice Hall – ISBN 0-13-090699-9