



Concours d'Entrée Master II Recherche

Année Universitaire 2022-2023

Spécialité : Comptabilité

Durée: 90 min.

* يختار الطالب المسابقة التي تتناسب مع اللغة التي يريد الاجابة من خلالها، وحل المسابقة التي تتناسب مع اختصاصه الاساسي.

Exercice 1 : (35 points)

A-Oslo Corporation a deux produits dans son stock final, chacun comptabilisé au moindre du coût ou de la valeur de réalisation nette. Les données spécifiques à chaque produit sont les suivantes :

	Produit #1	Produit #2
Prix de vente	\$60	\$130
Coût historique	40	70
Coût de la vente	10	26
Coût pour terminer	15	40

Dans l'évaluation de son stock final selon IAS 2, quelles valeurs unitaires Oslo devrait-elle utiliser pour les produits n° 1 et n° 2, respectivement. Indiquez la norme comptable et détaillez le calcul ? (20 points)

B- Omega a acheté au début du mois d'avril de l'année N un bien immobilier à rénover et a engagé les dépenses suivantes :

L'acquisition du terrain a coûté 90 000 \$

Coût d'acquisition du bâtiment 410 000 \$

Frais d'inscription 83 000 \$

Frais de contrats 3 500 \$

Commissions 40 700 \$

Frais d'architecte 22 000 \$

Dépenses de réparations majeures 242 000 \$

Selon IAS 16 (15 points)

1. Quel est le montant qui doit être comptabilisé en charges ?
2. En référence au cas ci-dessus, quel est le coût d'acquisition du terrain ?
3. Quel est le coût d'acquisition du bâtiment ?

Exercice 2 : (15 points)

Les bilans résumés des 2 sociétés A et B se présentent comme suit:

ACTIF	A	B	PASSIF	A	B
Frais d'établissements	1.000	5.000	Capital	10.000	75.000
Immobilisations corporelles	15.000	70.000	Réserves	8.060	2.010
Titres de participations	5.000	1.000	Dettes	10.640	28.760
Stocks	3.500	18.970			
Clients	2.000	2.800			
Banque	1.200	8.000			
Charges à répartir sur plusieurs exercices	1.000	-			
TOTAL	28.700	105.770	TOTAL	28.700	105.770

La société A détient 20 titres de la société B; la société B détient 10 titres de la société A .Le capital de la société A est composé de 100 actions; celui de la société B est de 300 actions.

N.B : Les éléments du patrimoine des sociétés A et B, à l'exception des titres de participation, sont correctement évalués.

Déterminer la valeur mathématique intrinsèque des titres de chaque société. 15 points

Exercice 3 : (30 points)

FINE paints est un fabricant de différents types de peintures. Elle distribue ses produits au Liban. Il utilise la méthode d'évaluation des coûts de commande pour calculer le coût d'un travail particulier. Alors que les frais généraux de fabrication sont attribués aux différents travaux en utilisant le coût de la main-d'œuvre directe de fabrication, les matières premières et la main-d'œuvre sont considérées comme des coûts de fabrication directs. Le contrôleur de gestion de la société vous a fourni les informations suivantes pour 2021 :

	Budget 2021	Résultats réels 2021
Matières premières	\$2,750,000	\$ 3,000,000
Main d'œuvre directe	1,830,000	2,250,000
Frais généraux de fabrication	3,294,000	3,780,000

Au cours de la commande de travail de septembre, 123 enregistrements comprenaient les informations suivantes :

Matières premières 73 500 \$

Main d'œuvre directe 51 000

1. Calculez les frais généraux de fabrication réels et budgétés pour 2021. (8pts)
2. Calculez le coût du travail 123 en utilisant la méthode du coût normal et la méthode du coût réel. (12pts)
3. Calculez les frais généraux de fabrication sous-affectés ou sur-affectés à l'aide de la méthode d'établissement des coûts normaux. (6pts)
4. Indiquez deux avantages de l'utilisation de la méthode d'établissement des coûts normaux. (4pts)

Exercice 4: (20 points)

Les situations d'audit 1 à 10 présentent diverses situations indépendantes sur le tas qu'un auditeur peut rencontrer lors de la réalisation d'un audit. La liste A représente les types d'opinions que l'auditeur émettrait normalement, et la liste B représente les modifications du rapport (le cas échéant) qui seraient nécessaires. Pour chaque situation, sélectionnez une réponse dans la liste A et une dans la liste B. Sélectionnez, comme meilleure réponse pour chaque élément, l'action que l'auditeur prendrait normalement. Les éléments de l'une ou l'autre liste peuvent être sélectionnés une fois, plusieurs fois ou pas du tout.

Supposons ce qui suit :

- L'auditeur est indépendant
- L'auditeur a précédemment exprimé une opinion non modifiée sur les états financiers de l'exercice précédent, sauf indication contraire
- Seuls les états annuels (non comparatifs) sont présentés pour l'année en cours (sauf indication contraire)
- Les conditions d'une opinion non modifiée existent à moins qu'elles ne soient contredites dans le scénario factuel
- Les conditions énoncées dans le scénario factuel sont importantes
- Aucune modification du rapport ne doit être apportée, sauf en réponse au scénario factuel

Scénario factuel

Cas 1. Les états financiers présentent fidèlement, à tous égards importants, la situation financière, les résultats d'exploitation et les flux de trésorerie conformément aux PCGR.

Cas 2. Lors de l'audit du compte des investissements à long terme, un auditeur n'est pas en mesure d'obtenir les états financiers audités d'une entité émettrice située dans un pays étranger. L'auditeur conclut qu'il n'a pas été possible d'obtenir suffisamment d'éléments probants compétents concernant cet investissement, mais qu'ils ne sont pas omniprésents dans les états financiers dans leur ensemble.

Cas 3. En raison de pertes d'exploitation récurrentes et d'insuffisances du fonds de roulement, l'auditeur a un doute substantiel sur la capacité d'une entité à poursuivre son exploitation pendant une période de temps raisonnable. Cependant, les informations fournies dans les états financiers sont adéquates.

Cas 4. L'auditeur principal décide de se référer aux travaux d'un autre auditeur, qui a audité une filiale détenue à 100 % par l'entité et a émis une opinion sans réserve.

Cas 5. Une entité publie des états financiers qui présentent la situation financière et les résultats d'exploitation, mais omettent l'état des flux de trésorerie correspondant. La direction indique dans les notes aux états financiers qu'elle ne croit pas que l'état des flux de trésorerie soit utile.

Cas 6. Une entité change sa méthode d'amortissement pour l'équipement de production de linéaire à des unités de production basées sur les heures d'utilisation. L'auditeur est d'accord avec le changement, bien qu'il ait un effet significatif sur la comparabilité des états financiers de l'entité.

Cas 7. Une entité est défenderesse dans une action en justice alléguant la violation de certains droits de brevet. Cependant, la direction ne peut raisonnablement estimer l'issue ultime du litige. L'auditeur est d'avis qu'il existe une possibilité raisonnable de perte importante, mais la poursuite est adéquatement divulguée dans les notes aux états financiers.

Cas 8. Une entité fournit des informations sur certaines obligations de location dans les notes aux états financiers. L'auditeur est d'avis que le fait de ne pas capitaliser ces contrats de location constitue une dérogation aux PCGR.

Cas 9. L'entité souhaite présenter des états financiers comparatifs et inclure l'année précédente. Cependant, les états financiers de l'exercice précédent contenaient une réserve en raison d'une méthode inappropriée des PCGR. Par conséquent, la direction a corrigé l'insuffisance des PCGR de l'année précédente et a inclus les chiffres mis à jour dans les états financiers comparatifs pour l'année en cours.

Cas 10. L'entité souhaite présenter des états financiers comparatifs et inclure l'année précédente. Cependant, les états financiers de l'exercice précédent ont été audités par un autre auditeur qui refuse de réémettre son opinion.

Liste A Choix d'opinion	Liste B Choix de modification de rapport
A Qualifié	H Décrivez les circonstances dans un paragraphe explicatif précédant le paragraphe d'opinion sans modifier les trois paragraphes standards.
B Non modifié	I Décrivez les circonstances dans le paragraphe d'opinion sans ajouter de paragraphe explicatif.
C Rapport d'audit défavorable	J Décrivez les circonstances dans un paragraphe explicatif précédant le paragraphe d'opinion et modifiez le paragraphe d'opinion.
D Rapport d'audit des clauses de non-responsabilité	K Décrivez les circonstances dans un paragraphe explicatif après le paragraphe d'opinion et modifiez le paragraphe d'opinion.
E Soit qualifié ou défavorable	L Décrivez les circonstances dans un paragraphe explicatif précédant le paragraphe d'opinion et modifiez le paragraphe sur la portée et l'opinion.
F Soit la clause de non-responsabilité, soit l'opposition (avis défavorable)	M Décrivez les circonstances dans un paragraphe explicatif après le paragraphe d'opinion et modifiez le paragraphe sur la portée et l'opinion.
G Soit Qualifié, soit Avis de non-responsabilité	N Décrivez les circonstances dans le paragraphe sur le champ d'application sans ajouter de paragraphe explicatif.
	O Décrivez les circonstances dans un paragraphe explicatif après le paragraphe d'opinion sans modifier les trois paragraphes standards.
	P Décrivez les circonstances dans le paragraphe d'introduction sans ajouter de paragraphe explicatif.
.	Q Décrivez les circonstances dans le paragraphe d'introduction sans ajouter de paragraphe explicatif, et modifiez les paragraphes sur la portée et l'opinion.
	R Émettre le rapport standard de l'auditeur sans modification.
	S Aucune de ces réponses.

La réponse devrait ressembler à ce format : Cas 1 : A , Q et R (ce n'est pas une bonne réponse) 20 points (2 par cas)



Entrance Exam Master II Research

Academic Year 2022-2023

Major: Accounting

Duration: 90 min.

* يختار الطالب المسابقة التي تتناسب مع اللغة التي يريد الاجابة من خلالها، وحل المسابقة التي تتناسب مع اختصاصه الاساسي.

Exercise I: (35 points)

A- Oslo Corporation has two products in its ending inventory, each accounted for at the lower of cost or net realizable value. Specific data with respect to each product follows:

	Product#1	Product#2
Selling Price	\$60	\$130
Historical cost	40	70
Cost to sell	10	26
Cost to complete	15	40

In pricing its ending inventory according to IAS 2, what unit values should Oslo use for products #1 and #2, respectively. State the accounting standard and detail the calculation? ١0 points

B- Omega purchased at the beginning of April year N a real estate which needs renovation and has incurred the following expenditures:

Land acquisition cost \$90,000
Building acquisition cost \$410,000
Registration fees \$83,000
Contracts expenses \$3,500
Commissions \$40,700
Architect expenses \$22,000
Major Repairs expenses \$242,000

According to IAS 16 (15 points)

- 1- What is the amount that must be recorded as expenses?
- 2- In refer to the above case, what is the land acquisition cost?
- 3- What is the building acquisition cost?

Exercise 2: (15 points)

the statements of financial position of 2 companies A and B are as follows:

Assets	A	B	Equity and Liabilities	A	B
Establishment Expenses	1.000	5.000	Common stock	10.000	75.000
Tangible fixed Assets	15.000	70.000	Retained Earnings	8.060	2.010
Equity Participation	5.000	1.000	Liabilities	10.640	28.760
Inventory	3.500	18.970			
Accounts receivable	2.000	2.800			
Banks	1.200	8.000			
Deferred Charges	1.000	-			
TOTAL	28.700	105.770	TOTAL	28.700	105.770

Company A owns 20 shares of Company B; company B holds 10 shares of company A. The capital of company A is made up of 100 shares; that of company B is 300 shares.

N.B: The assets of companies A and B, with the exception of equity investments, are correctly valued.

Determine the intrinsic mathematical value of the securities of each company. 15 points

Exercise 3: (30 points)

FINE paints is a manufacturer of different types of paints. It distributes its products in Lebanon. It uses the job order costing method to compute the cost of a particular job. While manufacturing overhead is allocated to the different jobs using the direct manufacturing labor cost, raw material and labor are considered direct manufacturing cost. The management accountant of the company has provided you with the following information for 2021:

	2021 Budget	2021 Actual results
Direct Material	\$2,750,000	\$ 3,000,000
Direct Labor	1,830,000	2,250,000
Manufacturing overhead	3,294,000	3,780,000

During September job order 123 records included the following information:

Direct material	\$ 73,500
Direct labor	51,000

1. Calculate the actual and the budgeted manufacturing overhead rates for 2021. (8pts)
2. Calculate the cost of job 123 using the normal costing method and the actual costing method. (12pts)
3. Calculate the under allocated or the over allocated manufacturing overhead using the normal costing method. (6pts)
4. State two benefits of using the normal costing method. (4pts)

Exercise 4 (20 points)

Audit situations 1 through 10 present various independent factual situations an auditor might encounter in conducting an audit. List A represents the types of opinions the auditor ordinarily would issue, and List B represents the report modifications (if any) that would be necessary. For each situation, select one response from List A and one from List B. Select, as the best answer for each item, the action the auditor normally would take. Items from either list may be selected once, more than once, or not at all.

Assume the following:

- The auditor is independent
- The auditor previously expressed an unmodified opinion on the prior-year financial statements unless otherwise noted
- Only single-year (not comparative) statements are presented for the current year (unless otherwise stated)
- The conditions for an unmodified opinion exist unless contradicted in the factual scenario
- The conditions stated in the factual scenario are material
- No report modifications are to be made except in response to the factual scenario

Factual Scenario

Case 1. The financial statements present fairly, in all material respects, the financial position, results of operations, and cash flows in conformity with GAAP.

Case 2. In auditing the Long-Term Investments account, an auditor is unable to obtain audited financial statements for an investee located in a foreign country. The auditor concludes that sufficient competent evidential matter regarding this investment cannot be obtained but it is not pervasive to the financials as a whole.

Case 3. Due to recurring operating losses and working capital deficiencies the auditor has substantial doubt about an entity's ability to continue as a going concern for a reasonable period of time. However, the financial statement disclosures are adequate.

Case 4. The principal auditor decides to refer to the work of another auditor, who audited a wholly owned subsidiary of the entity and issued an unqualified opinion.

Case 5. An entity issues financial statements that present financial position and results of operations but omits the related statement of cash flows. Management discloses in the notes to the financial statements that it does not believe the statement of cash flows to be useful.

Case 6. An entity changes its depreciation method for production equipment from straight-line to units of production based on hours of utilization. The auditor concurs with the change, although it has a material effect on the comparability of the entity's financial statements.

Case 7. An entity is a defendant in a lawsuit alleging infringement of certain patent rights. However, management cannot reasonably estimate the ultimate outcome of the litigation. The auditor believes that there is a reasonable possibility of a significant material loss, but the lawsuit is adequately disclosed in the notes to the financial statements.

Case 8. An entity discloses certain lease obligations in the notes to the financial statements. The auditor believes that the failure to capitalize these leases is a departure from GAAP.

Case 9. The entity wishes to show comparative financial statements and include the prior year. However, the prior year financial statements contained a qualification due to an inappropriate method of GAAP. Accordingly, management corrected the prior year GAAP deficiency and included the updated numbers in the comparative financials for the current year.

Case 10. The entity wishes to show comparative financial statements and include the prior year. However, the prior year financial statements were audited by another auditor who refuses to reissue his opinion.

List A <u>Opinion Choices</u>	List B <u>Report Modification Choices</u>
A Qualified	H Describe the circumstances in an explanatory paragraph <i>preceding</i> the opinion paragraph w/o modifying the three standard paragraphs.
B Unmodified	I Describe the circumstances in the opinion paragraph w/o adding an explanatory paragraph.
C Adverse	J Describe the circumstances in an explanatory paragraph <i>preceding</i> the opinion paragraph and modify the opinion paragraph.
D Disclaimer	K Describe the circumstances in an explanatory paragraph <i>following</i> the opinion paragraph and modify the opinion paragraph.
E Either Qualified or Adverse	L Describe the circumstances in an explanatory paragraph <i>preceding</i> the opinion paragraph and modify the scope & opinion paragraph.
F Either Disclaimer or Adverse	M Describe the circumstances in an explanatory paragraph <i>following</i> the opinion paragraph and modify the scope & opinion paragraph.
G Either Qualified or Disclaimer	N Describe the circumstances in the scope paragraph w/o adding an explanatory paragraph.
	O Describe the circumstances in an explanatory paragraph <i>following</i> the opinion paragraph w/o modifying the three standard paragraphs.
	P Describe the circumstances in the introductory paragraph w/o adding an explanatory paragraph.
.	Q Describe the circumstances in the introductory paragraph w/o adding an explanatory paragraph, and modify the scope & opinion paragraphs.
	R Issue the standard auditor's report w/o modification.
	S None of the above.

The Answer should be like this format : Case 1: A , Q and R (it is not a good answer) 20 points (2 per case)



مباراة الدخول الى الماستر ٢ بحثي
العام الجامعي ٢٠٢٢-٢٠٢٣

المدة: ٩٠ دقيقة

الاختصاص: محاسبة

* يختار الطالب المسابقة التي تتناسب مع اللغة التي يريد الاجابة من خلالها، وحل المسابقة التي تتناسب مع اختصاصه الاساسي.

المسألة ١ (٣٥ نقطة)

أ- لدى شركة أوصلو منتجان في مخزونها النهائي ، يتم احتساب كل منهما بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. فيما يلي بيانات محددة تتعلق بكل منتج:

	Product#1	Product#2
سعر البيع	\$٦٠	\$١٣٠
القيمة الدفترية	٤٠	٧٠
تكلفة البيع	١٠	٢٦
تكلفة استكمال التصنيع	١٥	٤٠

عند تسعير مخزونها النهائي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢ ، ما هي قيم الوحدة التي يجب أن تستخدمها أوصلو للمنتجات رقم ١ ورقم ٢ على التوالي. اذكر المعيار المحاسبي وتصيل الحساب؟ ٢٠ نقاط

ب- اشترت شركة أوميغا في بداية شهر أبريل من العام N عقاراً بحاجة إلى تجديد وتكبّدت النفقات التالية:

تكلفة شراء الأرض ٩٠,٠٠٠ دولار

تكلفة اقتناء المبنى ٤١٠,٠٠٠ دولار

رسوم التسجيل ٨٣٠٠٠ دولار

نفقات العقود ٣٥٠٠ دولار

العمولات ٤٠٧٠٠ دولار

مصاريف المهندس المعماري ٢٢٠٠٠ دولار

نفقات الإصلاحات الرئيسية ٢٤٢٠٠٠ دولار

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ (١٥ نقطة)

١. ما هو المبلغ الذي يجب تسجيله كمصروفات؟

٢. في الحالة السابقة ما هي تكلفة حيازة الأرض؟

٣. ما هي تكلفة اقتناء المبنى؟

المسألة ٢ (١٥ علامة)

بيانات المركز المالي لشركتين (أ) و (ب) كالتالي:

الأصول	أ	ب	الرساميل الخاصة و الديون	أ	ب
مصاريف التأسيس	١,٠٠٠	٥,٠٠٠	رأس مال	١٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
أصول ثابتة مادية	١٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الاحتياطي	٨,٠٦٠	٢,٠١٠
سندات مشاركة	٥,٠٠٠	١,٠٠٠	الديون	١٠,٦٤٠	٢٨,٧٦٠
المخزون	٣,٥٠٠	١٨,٩٧٠			
ذمم مدينة	٢,٠٠٠	٢,٨٠٠			
البنوك	١,٢٠٠	٨,٠٠٠			
الأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات	١,٠٠٠	—			
المجموع	٢٨,٧٠٠	١٠٥,٧٧٠	المجموع	٢٨,٧٠٠	١٠٥,٧٧٠

تمتلك الشركة "أ" ٢٠ سهماً في الشركة "ب" ؛ تمتلك الشركة "ب" ١٠ أسهم في الشركة "أ". ويتكون رأس مال الشركة "أ" من ١٠٠ سهم. أن الشركة "ب" هي ٣٠٠ سهم.

ملحوظة: يتم تقييم أصول الشركات "أ" و "ب" ، باستثناء استثمارات الأسهم ، بشكل صحيح.

تحديد القيمة الرياضية الحقيقية (الحسابية الجوهرية) للأوراق المالية لكل شركة.

المسألة ٣: (٣٠ علامة)

دهانات فاين هي شركة مصنعة لأنواع مختلفة من الدهانات. توزع منتجاتها في لبنان. يستخدم طريقة تحديد تكلفة أمر العمل لحساب تكلفة وظيفة معينة. بينما يتم تخصيص النفقات العامة للتصنيع للوظائف المختلفة باستخدام تكلفة العمالة المباشرة في التصنيع ، تعتبر المواد الخام والعمالة تكلفة التصنيع المباشرة. زدك محاسب إدارة الشركة بالمعلومات التالية لعام ٢٠٢١:

مواد أولية	موازنة ٢٠٢١	النتائج الفعلية ٢٠٢١
مواد أولية	\$٢,٧٥٠,٠٠٠	\$٣,٠٠٠,٠٠٠
اليد العاملة المباشرة	١,٨٣٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
نفقات التصنيع العامة	٣,٢٩٤,٠٠٠	٣,٧٨٠,٠٠٠

خلال طلب العمل لشهر ايلول ، تضمنت سجلات الطلبية ١٢٣ المعلومات التالية:

مواد أولية	\$٧٣,٥٠٠
اليد العاملة المباشرة	٥١,٠٠٠

- احسب معدلات تكاليف التصنيع العامة الفعلية والمدرجة في الموازنة لعام ٢٠٢١ (٨ نقاط)
- احسب تكلفة الوظيفة ١٢٣ باستخدام طريقة التكلفة العادية وطريقة حساب التكلفة الفعلية. (١٢ نقطة)
- احسب تكاليف التصنيع غير المخصصة أو المصاريف الزائدة المخصصة باستخدام طريقة تقدير التكاليف العادية. (٦ نقاط)
- انكر فائدتين لاستخدام طريقة تقدير التكاليف العادية. (٤ نقاط)

المسألة ٤ (٢٠ علامة)

تعرض حالات التدقيق من ١ إلى ١٠ مواقف واقعية مختلفة ومستقلة قد يواجهها المدقق عند إجراء التدقيق. تمثل القائمة أ أنواع الآراء التي يصدرها المدقق عادة، وتمثل القائمة ب تعديلات التقرير (إن وجدت) التي ستكون ضرورية. لكل موقف، حدد إجابة واحدة من القائمة أ وواحدة من القائمة ب. حدد، كأفضل إجابة لكل بند، الإجراء الذي سيتخذه المدقق عادة. يمكن تحديد العناصر من أي من القائمتين مرة واحدة، أو أكثر من مرة، أو عدم تحديدها على الإطلاق.

افترض ما يلي:

- المدقق مستقل
- أبدى المدقق سابقاً رأياً غير معدل في البيانات المالية للسنة السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك
- يتم عرض بيانات السنة الواحدة فقط (غير المقارنة) للسنة الحالية (ما لم يذكر خلاف ذلك)
- شروط الرأي غير المعدل موجودة ما لم يتعارض مع السيناريو الواقعي
- الشروط الواردة في السيناريو الواقعي مادية
- لن يتم إجراء أي تعديلات على التقرير إلا استجابةً للسيناريو الواقعي

السيناريو الواقعي

الحالة الأولى: تعرض البيانات المالية بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي، ونتائج العمليات ، والتدفقات النقدية بما يتوافق مع مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً.

الحالة ٢. عند تدقيق حساب الاستثمارات طويلة الأجل، يتعذر على المدقق الحصول على بيانات مالية مدققة لشركة مستثمر بها تقع في بلد أجنبي. يخلص المدقق إلى أنه لا يمكن الحصول على ما يكفي من الأدلة المختصة فيما يتعلق بهذا الاستثمار ولكنها ليست منشورة في البيانات المالية ككل.

الحالة ٣. بسبب الخسائر التشغيلية المتكررة وأوجه نقص رأس المال العامل، فإن لدى المراجع شك كبير حول قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة لفترة زمنية معقولة. ومع ذلك، فإن إفصاحات البيانات المالية كافية.

الحالة الرابعة: قرر المدقق الرئيسي الإشارة إلى عمل مدقق حسابات آخر ، قام بمراجعة شركة تابعة مملوكة بالكامل للكيان وأصدر رأياً غير متحفظ.

الحالة ٥. تقوم المنشأة بإصدار البيانات المالية التي تعرض المركز المالي ونتائج العمليات ولكنها تتجاهل قائمة التدفقات النقدية ذات الصلة. تفصح الإدارة في الملاحظات على البيانات المالية أنها لا تعتقد أن بيان التدفقات النقدية مفيد.

الحالة ٦. تقوم المنشأة بتغيير طريقة الإهلاك الخاصة بها لمعدات الإنتاج من القسط الثابت إلى وحدات الإنتاج بناءً على ساعات الاستخدام. يوافق المراجع على التغيير ، على الرغم من أن له تأثيراً جوهرياً على إمكانية مقارنة البيانات المالية للمنشأة.

الحالة ٧. الكيان هو المدعى عليه في دعوى قضائية تدعي التعدي على بعض حقوق براءات الاختراع. ومع ذلك ، لا تستطيع الإدارة تقدير النتيجة النهائية للدعوى بشكل معقول. يعتقد المدقق أن هناك احتمالاً معقولاً لحدوث خسارة مادية كبيرة ، ولكن تم الإفصاح عن الدعوى القضائية بشكل كافٍ في الملاحظات على البيانات المالية.

الحالة ٨. تنصح المنشأة عن التزامات إيجار معينة في الملاحظات على البيانات المالية. يعتقد المدقق أن الفشل في رسملة عقود الإيجار هذه هو خروج عن مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً.

الحالة ٩. ترغب المنشأة في عرض البيانات المالية المقارنة وتضمن السنة السابقة. ومع ذلك ، احتوت البيانات المالية للسنة السابقة على مؤهل بسبب طريقة غير مناسبة لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. وبناءً على ذلك ، قامت الإدارة بتصحيح النقص في مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في العام السابق وتضمنت الأرقام المحدثة في البيانات المالية المقارنة للعام الحالي.

الحالة ١٠. ترغب المنشأة في عرض البيانات المالية المقارنة وتضمن السنة السابقة. ومع ذلك ، فقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة السابقة من قبل مدقق حسابات آخر رفض إعادة إصدار رأيه.

القائمة ب	القائمة أ
خيارات تعديل التقرير	خيارات الرأي
H وصف الظروف في فقرة توضيحية تسبق فقرة الرأي بدون تعديل الفقرات القياسية الثلاث.	A- تقرير متحفظ
I- وصف الظروف في فقرة الرأي بدون إضافة فقرة توضيحية.	B- تقرير غير متحفظ
J- وصف الظروف في فقرة توضيحية تسبق فقرة الرأي وتعديل فقرة الرأي.	C- تقرير الرأي المعاكس
K- وصف الظروف في فقرة توضيحية بعد فقرة الرأي وتعديل فقرة الرأي	D- تقرير تدقيق اخلاء المسؤولية
L- وصف الظروف في فقرة توضيحية تسبق فقرة الرأي وتعديل النطاق وفقرة الرأي	E- تقرير متحفظ أو تقرير الرأي المعاكس
M- وصف الظروف في فقرة توضيحية بعد فقرة الرأي وتعديل النطاق وفقرة الرأي	F- تقرير الرأي المعاكس أو تقرير تدقيق اخلاء المسؤولية
N- وصف الظروف في فقرة النطاق بدون إضافة فقرة توضيحية	G- تقرير الرأي المعاكس أو تقرير متحفظ
O- وصف الظروف في فقرة توضيحية بعد فقرة الرأي بدون تعديل الفقرات القياسية الثلاث	
P- وصف الظروف في الفقرة التمهيدية بدون إضافة فقرة توضيحية	
Q- وصف الظروف في الفقرة التمهيدية بدون إضافة فقرة توضيحية ، وتعديل فقرات النطاق والرأي	
R- إصدار تقرير المدقق المعياري بدون تعديل	
S- لا شيء من المذكور بالأعلى	

يجب أن تكون الإجابة بالصيغة التالية:

الحالة ١ A :و Q و R (ليست إجابة جيدة) ٢٠ نقطة (٢ لكل حالة)