

اختر الاجابة الصحيحة: (٤٥%)

١. أي من الأمور التالية يشكل حذرًا أخلاقيًا بالنسبة إلى المحاسبين؟
- أ- التلاعب بالأرباح
 - ب- المحاسبة المتحفظة/ التقليدية
 - ج- الممارسات الصناعية
 - د- لا شيء مما سبق
٢. الفكرة الضمنية (الهدف) للإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية هي:
- أ- جدوى القرارات
 - ب- قابلية الفهم
 - ج- التمثيل الصادق
 - د- قابلية المقارنة
٣. الاعتراف بالنفقات ذات العلاقة باستهلاك الاصول غير الملموسة توضح أي مبدأ محاسبي؟
- أ- الاعتراف بالنفقات
 - ب- الإفصاح الكامل
 - ج- الاعتراف بالإيرادات
 - د- التكلفة التاريخية
٤. تستعمل الأهمية النسبية في جميع حالات تقديم المعلومات المالية المبينة أدناه، باستثناء:
- أ- حيث يكون حجم المبلغ كبيراً وهاماً
 - ب- حيث تؤثر على قرار الشخص العاقل
 - ج- حيث لا تحدث فرقاً في تصرفات صانع القرار
 - د- حيث يؤدي حذف المعلومات إلى تحييز
٥. تتعلق ربحية السهم:
- أ- بالأسهم الممتازة فقط
 - ب- بالأسهم العادية فقط
 - ج- بالأسهم الممتازة والعادية على حد سواء
 - د- لا بالأسهم الممتازة ولا بالأسهم العادية

٦. أي من الأمور التالية يدخل في احتساب الدخل الشامل؟

- أ- استثمارات المالكين
- ب- الأرباح غير المتحققة من الأوراق المالية غير المتداولة
- ج- التوزيعات على المالكين
- د- التغيرات في مبادئ المحاسبة

٧. تملك شركة فولتون الاستثمارات التالية:

\$70,000	أوراق مالية متداولة (القيمة العادلة)
35,000	أوراق مالية غير متداولة (القيمة العادلة)
47,000	أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق (تكلفة مستهلكة)

تُبلغ فولتون عن استثماراتها في قسم الأصول المتداولة بقيمة:

- أ- صفر دولار
- ب- \$70,000 تمامًا
- ج- \$70,000 أو أكثر حسب الظروف
- د- \$105,000 تمامًا

٨. إنطلاقاً من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أي من البنود التالية يتماشى بشكل صحيح مع أساس تقييمه

لأهداف الإبلاغ عنه في بيان المركز المالي؟

البنود	أساس التقييم
أ. المخزون	أ- الكلفة
ب. المصاريف المدفوعة مقدّمًا	ب- القيمة القابلة للتحويل
ج. الحسابات المدينة	ج- الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

- أ- ا و أ
- ب- ا و ج
- ج- ا و ب
- د- ا و ب

٩. أي من الحسابات التالية هو حساب مقابل؟

- أ- العلاوة على السندات المستحقة
- ب- إيرادات الخدمات غير المحققة (unearned revenue)
- ج- براءات الاختراع
- د- الإستهلاك المتراكم

١٠. نورد أدناه بنود شركة ستينرت Steinert في آخر السنة المالية:

\$30,000	أصول نقدية في المصرف
500	صندوق نثري
8,200	أوراق مالية تجارية تستحق بعد شهرين
2,100	شكاات مؤجلة

على شركة Steinart الإبلاغ عن النقد وما يعادل النقد بقيمة:

- أ- \$30,000
- ب- \$30,500
- ج- \$38,700
- د- \$40,800

١١. صافي القيمة القابلة للتحقق:

- أ- القيمة العادلة مع التكاليف المقدرة لإتمام وتنفيذ البيع
- ب- سعر البيع
- ج- سعر البيع مع التكاليف المقدرة لإتمام وتنفيذ البيع
- د- سعر البيع دون التكاليف المقدرة لإتمام وتنفيذ البيع

١٢. يظهر مخزون آخر المدة لشركة أوسلو Oslo منتجان، كل واحد منهما محتسب بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة

للتحقق أيهما أقل. نورد أدناه المعطيات المحددة لكل منتج:

المنتج رقم ٢	المنتج رقم ١	
\$130	\$60	سعر البيع
70	40	الكلفة التاريخية
26	10	الكلفة حتى البيع
40	15	كلفة الإتمام

عند تسعير مخزون آخر المدة وباستعمال سعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ما هي قيمة الوحدة التي ينبغي على شركة أوسلو أن تستخدمها للمنتج رقم ١ والمنتج رقم ٢ على التوالي؟

أ- \$35 و \$64

ب- \$50 و \$104

ج- \$40 و \$70

د- \$45 و \$90

١٣. اشترت شركة فندق كوتون Cotton Hotel Corporation مؤخراً فندق أمبوريا Emporia Hotel مع الأرض التي هو مشيد عليها مع خطة هدم مبنى فندق أمبوريا وتشديد فندق فخم جديد على الموقع. تكون تكلفة فندق أمبوريا:

أ- مستهلكة خلال الفترة الممتدة من تاريخ الحيازة إلى التاريخ المقرر لهدم مبنى الفندق

ب- مشطوبة باعتبارها خسارة في السنة التي يتم فيها هدم الفندق

ج- مرسمة باعتبارها جزء من تكلفة الأرض

د- مرسمة باعتبارها جزء من تكلفة الفندق الجديد

١٤. تتضمن الأصول المؤهلة لرسمة تكلفة الفائدة:

أ- الأصول قيد الإنشاء المعدة لاستخدام الشركة الخاص

ب- الأصول الجاهزة لاستخدامها المقصود في أرباح الشركة

ج- الأصول غير المستخدمة حالياً بسبب الطاقة الإنتاجية الفائضة

د- جميع الأصول المذكورة هي مؤهلة لرسمة تكلفة الفائدة

١٥. تكون النفقات المرتبطة بألة تستخدمها الشركة:

أ- مقيدة فوراً كمصروفات بمجرد تخطيها العمر الإنتاجي من دون تحسين جودة الإنتاج

ب- مقيدة فوراً كمصروفات بمجرد تحسينها لجودة الإنتاج من دون تخطي العمر الإنتاجي

ج- مرسمة إذا حافظت الشركة على الألة في حالة التشغيل العادية

د- مرسمة إذا زادت كمية الوحدات المنتجة للشركة من خلال استخدام الألة

١٦. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، كيف يتم الإبلاغ عن حساب فائض إعادة التقييم؟

أ. كـ "إيرادات ونفقات الأخرى" في بيان الدخل.

ب. وكجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يمكن الإبلاغ عنها وعرضها في بيان منفصل، جنباً إلى جنب مع

بيان الدخل، أو في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

ج. يتم تضمينه مع الاحتياطات في بند حقوق المساهمين في بيان المركز المالي.

د. لا يتم التصريح عن الحساب في البيانات المالية.

١٧ . يجب إطفاء براءات الاختراع على

- عشرين عاما.
- العمر الإنتاجي لها.
- العمر الإنتاجي أو عشرين سنة، أيهما أطول.
- العمر الإنتاجي أو عشرين سنة، أيهما أقصر.

١٨ . بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٥، اشترت شركة أولسن علامة تجارية بتكلفة \$ ٢,٣٦٠,٠٠٠. وقد صنفت العلامة التجارية كأصل غير ملموس لأجل غير محدد. في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٦، نظهر بعض المعلومات لاختبار انخفاض القيمة:

<u>12/31/2016</u>		<u>12/31/2015</u>		
\$2,265,000		\$ 2,280,000	Fair value less costs to sell	القيمة العادلة ناقص الكلفة حتى البيع
\$2,390,000		\$2,340,000	Value-in-use	القيمة في الاستخدام

أظهر بيان الدخل لعام ٢٠١٦ ما يلي:

- لا خسارة في انخفاض القيمة أو استرداد لانخفاض قيمتها.
- خسارة انخفاض القيمة بمبلغ \$٢٠,٠٠٠.
- استرداد لانخفاض القيمة بمبلغ \$٢٠,٠٠٠.
- استرداد لانخفاض القيمة بمبلغ \$٥٠,٠٠٠.

١٩. أي من العناصر التالية هي خصوم (التزامات متداولة)؟

- السندات (التي يوجد لها صندوق اموال لسداد الدين sinking fund مصنفة كاستثمار طويل الأجل) تستحق بعد ثلاثة أشهر.
- السندات المستحقة بعد ثلاث سنوات.
- السندات (التي يوجد مقابلها مبالغ ملائمة من الأرباح المحتجزة) تستحق بعد أحد عشر شهرا.
- سندات يعاد تمويلها عندما تستحق بعد ثماني أشهر، لن يكون هناك اي شك في امكانية تسويق هذا التمويل

٢٠. ان الالتزامات (الخصوم) الطارئة

- توجد دائما كالالتزام ولكن قيمتها وتاريخ الاستحقاق غير محددين
- تستحق حتى وإن لم تكن محتملة
- هي دائما نتيجة خسارة طارئة
- لا يبلغ عنها كالالتزام اذا كانت غير محتملة

٢١. المؤونات هي التزامات (خصوم) طارئة contingent liabilities تراكمت بسبب أن احتمال حدوث نتائج سلبية هي:

أ. مؤكدة ظاهرياً.

ب. مؤكدة بأكثر من ٥٠٪.

ج. مؤكدة ٧٥٪ على الأقل.

د. ممكنة.

٢٢. في كانون الثاني عام ٢٠١٥، أصدرت شركة فينلي المؤسسة حديثاً ١٠,٠٠٠ سهم عادي (قيمة اسمية \$١٠ للسهم). بقيمة \$١٥ للسهم الواحد. في ١ تموز عام ٢٠١٥، أعادت الشركة شراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها المتداولة بقيمة \$ للسهم الواحد. ان اقتناء أسهم الخزينة هذه سوف:

أ. يخفض إجمالي حقوق المساهمين.

ب. يزيد إجمالي حقوق المساهمين.

ج. لا يغير اي شيء في إجمالي حقوق المساهمين.

د. يخفف عدد الأسهم المصدرة.

٢٣. في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦، كان لدى شركة هانكوك ٥٠٠,٠٠٠ سهم (أسهم عادية)، منها ٤٠٠,٠٠٠ أصدرت خلال العام و ١٠٠,٠٠٠ أصدرت في ١ تشرين الاول ٢٠١٦. بلغ الدخل الصافي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦، \$١,٠٢٠,٠٠٠. ما هي القيمة (مع التدوير) لحصة السهم من الأرباح earnings per share التي ينبغي أن تكون لعام ٢٠١٦ ؟

أ. \$2.02

ب. \$2.55

ج. \$2.40

د. \$2.27

٢٤. بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٥، أبرمت شركة بيلا فيستا عقداً لبناء معدات مختصة لشركة عبدو للسجاد. حدد العقد تاريخ التسليم في ١ آذار. لم يتم تسليم المعدات حتى ٣١ آذار. ينص العقد على دفع كامل المبلغ \$٧٥,٠٠٠ بعد ٣٠ يوماً بعد الاستلام. هذا العقد يجب

أ. تسجيله في ١٥ كانون الثاني ٢٠١٥.

ب. تسجيله في ١ آذار ٢٠١٥.

ج. تسجيله في ٣١ آذار ٢٠١٥.

د. تسجيله في ٣٠ نيسان ٢٠١٥.

٢٥. يتم الاعتراف ببضائع بالامانة كإيرادات من قبل

أ. المرسل عند وقوع بيع لطرف ثالث.

ب. المرسل عندما يتم شحن البضائع إلى المرسل إليه.

ج. المرسل إليه عند وقوع بيع لطرف ثالث.

د. المرسل عندما يتلقى دفعة من المرسل إليه للسلع المباعة.

٢٦. استخدمت شركة البناء الأخضر باستمرار طريقة نسبة الإنجاز للاعتراف بالإيرادات. خلال عام ٢٠١٥، أبرمت الشركة

عقد بسعر ثابت لبناء مبنى للمكاتب بقيمة \$ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠. أظهرت المعلومات التالية المتعلقة بالعقد ما يلي:

٣١ كانون الاول			
2016	2015		
45%	15%	نسبة الانجاز	Percentage of completion
\$19,200,000	\$18,000,000	الكلفة المقدرة عند الانجاز	Estimated total cost at completion
2,880,000	1,200,000	الربح الاجمالي المحقق (المتراكم)	Gross profit recognized (cumulative)

تبلغ كلفة العقد المتكبدة خلال عام ٢٠١٦

أ. \$5,760,000.

ب. \$5,940,000.

ج. \$6,300,000.

د. \$8,640,000.

٢٧. ان الفارق الأساسي بين عقد الإيجار التمويلي المباشر وعقد الإيجار البيعي هو:

أ. الطريقة التي تسجل المبالغ المحصلة من الإيجار (دخل) كإيرادات إيجار.

ب. تسجيل قيمة الاستهلاك سنويا من قبل المؤجر.

ج. الاعتراف بربح الشركة المصنعة أو التاجر في بداية عقد الإيجار.

د. تخصيص التكاليف المباشرة الأولية من قبل المؤجر على الفترات التي استفادت من بنود الإيجار.

٢٨. أي مما يلي ليس الافتراض الأساسي وراء هيكلية المحاسبة المالية؟

أ. افتراض الكيان او المنشأة الاقتصادية.

ب. افتراض الاستمرارية

ج. افتراض الدورات او الفترات .

د. افتراض التكلفة التاريخية

٢٩. أي مما يلي لا يصف الموجودات غير الملموسة؟

أ. هي تفتقر إلى الوجود المادي.

ب. هي من الأصول النقدية.

ج. أنها توفر فوائد طويلة الأمد.

د. وتصنف على أنها أصول طويلة الأجل.

٣٠. أي من التالي يسجل بالقيمة العادلة ؟

أ. استثمارات بالديون. Debt investments

ب. استثمارات بالأسهم. Equity investments

ج. الاثنين معاً.

د. كل الاجابات المذكورة اعلاه غير صحيحة.

أجب بصح او خطأ (١٠%)

١. يشمل الدخل الشامل جميع التغيرات الحاصلة في حقوق الملكية في فترة زمنية محددة باستثناء تلك الناتجة عن التوزيعات للمالكين.

٢. تنص المعايير الدولية للتقارير المالية على أنه يجوز للشركات أن تجري مقاصة للأصول والخصوم. على سبيل المثال، يجوز للشركة أن تقاص بين حساباتها الدائنة وأصولها النقدية للابلاغ عن صافي النقدية المتوفرة للنفقات الأخرى.

٣. تُصنّف حسابات التوفير عادة كأصول نقدية في بيان المركز المالي.

٤. عند استخدام نظام الجرد الدائم، تقيّد رسوم شحن البضاعة المشتراة كمدین debit لأجور الشحن

٥. عندما يشحن مورّد بضائع على أساس مبدأ التسليم على ظهر السفينة FOB عند وجهة الاستلام، ينتقل حق الملكية إلى الشاري فور قيام المورّد بتسليم البضائع إلى متعهد النقل العام.

٦. إذا كان سعر العقد في التزام شراء غير قابل للإلغاء يتخطى سعر السوق، ينبغي على الشاري أن يعترف بها كالتزام مع الخسارة الناتجة عنها في الفترة التي انخفض فيها سعر السوق.

٧. ان الأصول المصنّفة كمتلكات ومصانع ومعدات يمكن اقتنائها للاستخدام في العمليات أو من أجل إعادة بيعها.

٨. تكون الأصول المكتسبة من المنح الحكومية مسجلة عادة بالقيمة العادلة.

٩. تقتضي الخطوة الأولى في تحديد خسارة انخفاض القيمة الناتجة بالتحقق من وجود مؤشرات لهذا الانخفاض.
١٠. عند دمج الشركات، تقوم الشركة بتحديد التكلفة، عند الإمكان، بالأصول الملموسة (المادية) وغير الملموسة (غير المادية) القابلة للتحديد/ التمييز، وتقيّد ما تبقى من هذه الأصول ضمن الشهرة.

التمارين (٢٧%)

التمرين الاول (١٥%)

تصنيف التدفقات النقدية

تشير علامة X في بيان التدفق النقدي أدناه إلى مبلغ بالدولار، وتشير الأحرف (A) إلى (F) إلى بنود محددة مقيدة في الأجزاء الأساسية من البيان المعدّ باستخدام الطريقة غير المباشرة.

بيان التدفق النقدي

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
X		صافي الربح
		تسويات بين صافي الربح والتدفقات النقدية الصافية من الأنشطة التشغيلية:
(A)	+X	الإضافة
(B)	<u>-X</u>	الاقطاع
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(C)	+X	التدفقات الواردة
(D)	<u>-X</u>	التدفقات الصادرة
		التدفقات النقدية الصافية (المستخدمة) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(E)	+X	التدفقات الواردة
(F)	<u>-X</u>	التدفقات الصادرة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في التدفقات النقدية
	<u>X</u>	
	<u>X</u>	

التعليمات

ضع الحرف المناسب في الفراغ المقابل لكل بند من البنود أدناه للإشارة إلى الفئة أو الفئات التي يجب أن يقيد البند ضمنها. استخدم الرموز الحرفية من A إلى F المبينة أعلاه. إذا كان تقييد البند في بيان التدفقات النقدية غير مطلوبًا، أكتب كلمة "لا شيء" في الفراغ. افترض أنه تم اتباع المعايير المحاسبية المعترف بها في تحديد صافي الدخل و أنه لا توجد أوراق مالية قصيرة الأجل داخلة ضمن المعدلات نقدية.

١. إصدار أسهم ممتازة لقاء مبالدة بمعدّات _____
٢. حسومات المبيعات التي انقضت مدتها ولم يستقد منها الزبائن (المبيعات مسجلة أصلا بالقيم الصافية) _____
٣. ضرائب الدخل المقدرة المستحقة للفترة. تُدفع هذه الضرائب في السنة التالية _____
٤. استهلاك العلاوة على السندات المستحقة amortization of premium on bonds _____
٥. استهلاك العلاوة على سندات الاستثمار investment in bonds _____
٦. تم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمارات المتداولة إلى القيمة العادلة _____
٧. تم شراء استثمارات معدة للبيع _____
٨. تم الإعلان عن توزيع أرباح الأسهم (لم يتم اصدارها بعد) _____
٩. انخفاض في الأرباح غير الموزعة المخصصة للتأمين الذاتي _____
١٠. الديون المعدومة/الهالكة (على طريقة مخصّص الديون المعدومة/الهالكة) المقدّرة والمسجلة للفترة (الحسابات المدينة المسجلة باعتبارها جارية) _____
١١. الكسب المحقّق نتيجة التخلي عن الأجهزة والمعدات القديمة _____
١٢. دفع التوزيعات النقدية (المعلن عنها في فترة سابقة) _____
١٣. استثمارات للتجارة مباعه بخسارة _____
١٤. اصدار سندات لسنتين صادرة بأقل من سعر السوق مقابل تسجيل براءة اختراع _____
١٥. استهلاك الحسومات على أوراق القبض/ الذمم المدينة (طويلة الأجل) _____

التمرين الثاني (١٢%)

تقييم بنود في بيان المركز المالي.

باستخدام الحروف البرمجية الواردة أدناه (أ - ل) ، لكل بيان من البنود المركز المالي (١-١٣) حدد طريقة التقييم الملائمة

سندات طويلة الامد	Long-term bonds payable	7.	راس المال العادي	Share capital—ordinary
الارض (قيد الاستعمال)	Land (in use)	8.	المصاريف المدفوعة مسبقاً	Prepaid expenses
(الارض) لاستعمال مكان للمصنع في المستقبل)	Land (future plant site)	9.	الممتلكات، المصانع، والالات	Property, plant, and equipment
براءات الاختراع	Patents	10.	الذمم المدينة	Accounts receivable
الاوراق المالية المتداولة	Trading securities	11.	حقوق النشر	Copyrights
ذمم دائنة	Accounts payable	12.	المخزون	Inventory

Par value	القيمة الاسمية	أ.
Current cost of replacement	القيمة الاستبدالية	ب.
Amount payable when due, less unamortized discount or plus unamortized premium	المبلغ الواجب دفعه عند الاستحقاق، مخصوماً منه خصم غير مستهلك، أو باضافة العلاوة غير المطفأة	ج.
Amount payable when due	القيمة المدفوعة عند الاستحقاق	د.
Fair value at statement of financial position date	القيمة العادلة بتاريخ بيان الوضع المالي	هـ.
Net realizable value	صافي القيمة القابلة للتحقق	و.
Lower-of-cost-or-net-realizable value	التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل	ز.
Original cost less accumulated amortization	التكلفة الاصلية مطروحاً منها الاطفاء المتراكم	ح.
Original cost less accumulated depletion	التكلفة الاصلية مطروحاً منها الاستنفاد المتراكم	ط.
Original cost less accumulated depreciation	التكلفة الاصلية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم	ي.
Historical cost	القيمة التاريخية	ك.
Unexpired or unconsumed cost	التكلفة السارية او غير المستهلكة	ل.

التمرين الثالث (١٨%)

في ١ نيسان 2008 حازت شركة بيلار Pillar على ٩٠% من أسهم رأس مال شركة ستيبيل Steeple. وكانت الأرباح غير الموزعة لشركة ستيبيل في تاريخ الحيازة تبلغ 2,640,000 دولار أمريكي.

الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي) في آذار ٢٠٠٩

ستيبيل		بيلار		
\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	
				أصول طويلة الأجل
	2,388		2,544	الممتلكات والمصانع والمعدات
	2,520		-	أصول غير ملموسة- برمجيات إلكترونية
	-		5,036	استثمارات- أسهم في شركة ستيبيل
	252		214	-أصول أخرى
5,160		7,794		
				أصول متداولة
	672		863	المخزونات
	394		629	الحسابات المدينة
	-		90	حساب شركة ستيبيل الجاري
	-		24	نقد
1,066		1,606		
6,226		9,400		
				رأس المال والاحتياطات
1,800		2,400		حقوق المساهمين بقيمة دولار واحد للسهم الواحد
	600		2,400	علاوة الإصدار
3,306	2,706	5,760	3,360	أرباح غير موزعة (أرباح محتجزة)
5,106		8,160		
				التزامات غير متداولة
240		276		منح حكومية
				التزامات متداولة
	566		690	حسابات دائنة
	72		-	حساب شركة بيلار الجاري
	210		274	ضرائب الدخل المستحقة
	32		-	السحب على المكشوف- تشغيلي
880		964		
6,226		9,400		

- ١- تمثّل برمجيات شركة ستيل التكلفة المستهلكة في تطوير حزمة المحاسبة المتكاملة. تم الانتهاء من تجهيز هذه البرمجيات بتكلفة رأسمالية قدرها ٢,٨٨٠,٠٠٠ دولار وعُرضت للبيع في ١ نيسان ٢٠٠٨. وعلى الرغم من أن مجلس إدارة شركة ستيل يعتمد إلى إهلاك البرمجيات بمعدل ثابت لمدة ثماني سنوات (أي ٣٦٠ ألف دولار سنوياً)، ارتأى أن الإهلاك على مدة ست سنوات يكون مناسباً أكثر لأن مبيعات البرمجيات الأعمال نادراً ما تتجاوز هذه المدة.
- ٢- في تاريخ الحيازة، باعت شركة بيلار اصلاً لشركة ستيل لقاء مبلغ ٢٤٠ ألف دولار. وكان هذا الأصل قد كُلف شركة بيلار مبلغاً قدره ٢٠٠ ألف دولار. بلغت قيمة إهلاك الاصل ٢٤ ألف دولار، اعتباراً من تاريخ الحيازة.
- ٣- تحتوي قائمة مخزون شركة بيلار في ٣١ آذار ٢٠٠٩ على بضائع مزوّدة من شركة ستيل بسعر تحويل قدره ٣٠ ألف دولار، بعد أن أضافت عليها ستيل هامش ربح قدره ٢٥٪ على التكلفة.
- ٤- في آذار ٢٠٠٩، سددت شركة ستيل لشركة بيلار دفعة نقدية قيمتها ١٨ ألف دولار. إلا أن شركة بيلار لم تستلم هذه الدفعة قبل أوائل شهر نيسان.

المطلوب:

إعداد بيان الميزانية الموحدة لشركة بيلار كما في آذار ٢٠٠٩.

