



نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان

المعايير الدولية للتقارير المالية

تموز ٢٠١٥

أختر الجواب الصحيح (٢٥%)

١- أي من الأمور التالية لا يدخل في المجموعة الكاملة للبيانات المالية؟
أ. بيان التغييرات في حقوق الملكية.

ب. التقارير الإدارية Management commentary.

ج. مجموعة الإيضاحات العائدة لها A set of notes.

د. بيان التدفقات النقدية.

٢- بيان الأداء المالي الأساسي هو:

أ. بيان الدخل الشامل.

ب. بيان المركز المالي.

ج. بيان التغييرات في حقوق الملكية.

د. بيان التدفقات النقدية.

٣- يهدف بيان التغييرات في حقوق الملكية بصورة أساسية إلى:

أ. إظهار موجودات المنشأة ومطلوباتها وأسهمها في نهاية الفترة المحاسبية.

ب. إظهار دخل الشركة وأعبائها وأرباحها لفترة محاسبية.

ج. إظهار كيفية تغير مكونات حقوق ملكية الشركة خلال الفترة المحاسبية.

د. إظهار إجمالي حقوق الملكية في نهاية الفترة المحاسبية.

٤- إذا أعطت منشأة ما كفالة منتجات تم إصدارها مباشرة من قبل الصانع أو التاجر أو بائع التجزئة، فما هو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الذي من المحتمل أن يغطي هذه الكفالة؟

أ. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤.

ب. معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

ج. معيار المحاسبة الدولي ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧.

د. معيار المحاسبة الدولي ٣٢.

٥- إن أخطاء السنوات السابقة قد يكون سببها:

أ. الغش أو الخطأ.

ب. أخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية.

ج. أخطاء حسابية.

د. أي من الإجابات أعلاه.

٦- يجب تصحيح الخطأ المادي العائد لسنوات سابقة:

أ. على أساس الأثر الرجعي.

ب. على أساس الأثر المرتقب.

ج. على أساس الأثر الرجعي أو المرتقب.

د. على أساس الأثر المرتقب ما لم يكن من غير العملي فعل ذلك.

٧- بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١، تملك شركة عقارًا بقيمة ٥٠٠ ألف دولار. تمت إعادة تخمين العقار بمبلغ ٥٣٠ ألف دولار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وبمبلغ ٤٦٠ ألف دولار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

تقوم الشركة بإعداد بياناتها المالية حتى تاريخ ٣١ كانون الأول من كل سنة وتستخدم نموذج إعادة التخمين في ما يتعلق بالعقار.

تكون المعالجة المحاسبية الصحيحة لكل إعادة تخمين في بيان حساب الدخل الشامل كالتالي:

- أ. ٢٠١٢ دخل ٣٠ ألف دولار ٢٠١٣ مصاريف ٧٠ ألف دولار
 ب. ٢٠١٢ دخل شامل آخر ٣٠ ألف دولار ٢٠١٣ مصاريف ٧٠ ألف دولار
 ج. ٢٠١٢ دخل شامل آخر ٣٠ ألف دولار ٢٠١٢ دخل شامل آخر سلبي (خسائر) ٧٠ ألف دولار
 د. ٢٠١٢ دخل شامل آخر ٣٠ ألف دولار ٢٠١٣ دخل شامل آخر سلبي (خسائر) ٣٠ ألف دولار مصاريف ٤٠ ألف دولار

٨- إذا كانت المنحة الحكومية مشروطة بأحداث معينة، عندئذٍ ينبغي الاعتراف بها على أنها :

أ. دخل عندما يتم تلبية الشروط المرفقة بها.

ب. دخل عندما يتم الموافقة على المنحة.

ج. رصيد دائن مؤجل عندما يتم تلبية الشروط المرفقة بالمنحة الحكومية.

د. رصيد دائن مؤجل عندما يتم الموافقة على المنحة.

٩- كيف تتم معالجة نفقات البحث والتطوير في البيانات المالية للمنشأة؟

أ. تُنزل نفقات البحث والتطوير دائماً مع المصاريف.

ب. يتم رسملت نفقات البحث والتطوير دائماً باعتبارها موجودات غير ملموسة.

ج. تنزل نفقات الأبحاث دائماً مع المصاريف، أما نفقات التطوير فيتم رسملتها دائماً باعتبارها موجودات غير ملموسة.

د. تنزل نفقات الأبحاث دائماً مع المصاريف، أما نفقات التطوير فيتم رسملتها باعتبارها موجودات غير ملموسة إذا استوفت شروطاً معينة.

١٠- تعرّف صافي القيمة القابلة للتحقيق وفقاً للمعيار الدولي IAS2 بأنها:

أ- سعر البيع.

ب- سعر التكلفة.

ج- سعر البيع بعد خصم تكاليف الإنجاز.

د- سعر البيع بعد خصم تكاليف الإنجاز وتكاليف البيع.

١١- تستخدم شركة الطريقة غير المباشرة لاعداد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل. في فترة محاسبية تم

بيع الاصل البالغ كلفته منذ سنوات سابقة ٣٠ ألف دولار بمبلغ ٣ الاف دولار. بلغت قيمة الاستهلاك

المتراكم للاصل المذكور بتاريخ التفرغ ٢٥ ألف دولار. تكون نتائج هذه المعاملة على بيان تدفقات النقدية

على الشكل الآتي:

أ- أنشطة التشغيل: حسم الخسارة الناتجة عن التفرغ ٢٠٠٠ دولار - أنشطة الاستثمار: النقد

المحصل نتيجة التفرغ عن الأصل ٣٠٠٠ دولار

ب- أنشطة التشغيل: إضافة إيرادات التفرغ ٣٠٠٠ دولار - أنشطة الاستثمار: حسم الخسارة

الناتجة عن التفرغ عن الأصل ٢٠٠٠ دولار

ج- أنشطة التشغيل: إعادة الخسارة الناتجة عن التفرغ ٢٠٠٠ دولار - أنشطة الاستثمار: النقد

المحصل نتيجة التفرغ عن الأصل ٣٠٠٠ دولار

د- أنشطة التشغيل: إعادة الخسارة الناتجة عن التفرغ ٥٠٠٠ دولار - أنشطة الاستثمار: النقد المحصل نتيجة التفرغ عن الأصل ٣٠٠٠ دولار

- ١٢- هل يطلب أو يسمح للمنشأة أبدأً بتغيير سياستها المحاسبية فيما يخص نفقات الإستكشاف والتقييم؟
- أ. نعم، يطلب من المنشآت تغيير سياستها المحاسبية فيما يخص هذه النفقات إذا نتج عن التغيير معلومات أكثر فائدة لمستخدمي البيانات المالية.
- ب. نعم، للمنشآت حرية تغيير سياستها المحاسبية فيما يخص هذه النفقات طالما أن السياسة المنتقاة ينتج عنها معلومات ملائمة وموثوقة وليست أقل موثوقية.
- ج. نعم، ولكن فقط اذا جعل التغيير من البيانات المالية أكثر ملائمة لاحتياجات المستخدمين في إتخاذ القرارات الإقتصادية أو أكثر موثوقية وليست أقل ملائمة لهذه الإحتياجات.
- د. لا يسمح للمنشآت بتغيير سياستها المحاسبية فقط عند تبني معيار جديد أو منقح يحل محل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية ٦.

- ١٣- أي مما يلي لا يعتبر إفصاحاً مطلوباً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٦؟
- أ. المعلومات حول كميات الإحتياطي التجاري.
- ب. السياسات المحاسبية لنفقات الإستكشاف والتقييم، بما في ذلك الإعتراف بأصول الإستكشاف والتقييم.
- ج. مبالغ الأصول والإلتزامات والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية التشغيلية والإستثمارية الناشئة عن إستكشاف وتقييم الموارد المعدنية.
- د. المعلومات التي تحدد وتوضح المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الناشئة من استكشاف وتقييم الموارد المعدنية.

ان الاسئلة من ١٤ الى ١٦ تتعلق بالحالة المذكورة ادناه
إشترت مؤسسة أوميغا في أول نيسان عقاراً يراد تجديده وتكبدت النفقات التالية:

- سعر شراء الأرض : ٩٠ ٠٠٠
- سعر شراء المبنى: ٤١٠ ٠٠٠
- رسوم التسجيل: ٨٣ ٠٠٠
- مصاريف العقود: ٣٥٠٠
- العمولات : ٤٠٧٠٠
- مصاريف المهندسين المعماريين: ٢٢٠٠٠
- مصاريف التوصيلات الكبيرة : ٢٤٢٠٠٠

١٤ - المبلغ الذي يسجل في أعباء الفترة مما ورد اعلاه:
أ - ١٢٧٢٠٠

ب- صفر.

ج- ١٢٣٥٠٠

د- لا شيء مما سبق.

١٥ - بالمتابعة على السؤال الأول، المبلغ الذي يسجل في حساب تكلفة الأراضي

أ - ١١٢٨٩٦

ب- ١١٥٨٣٠

ج- ١٠٢٣٧٠

د- لا شيء مما سبق.

١٦ - بالمتابعة على السؤال الأول، المبلغ الذي يسجل في حساب الأبنية

أ - ٨٠٥٩٥٤.

ب- ٧٧٨٣٠٤.

ج- ٧٥٢٩١١.

د- لا شيء مما سبق.

ان الاسئلة من ١٧ الى ١٩ تتعلق بالحالة المذكورة ادناه

في آخر كانون الأول ن-٤ ، قامت شركة أوميغا باعادة تخمين عقار سبق شراؤه في شهر كانون الثاني ن-١١ بمبلغ \$٤٠٠,٠٠٠ (منها \$٨٠,٠٠٠ للأراضي) وقد حدد العمر النافع للأبنية ب ٢٠ سنة . وتم إهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت من دون تقدير أي قيمة متبقية. وقدرت القيمة العادلة للعقار بمبلغ \$ ٤٥٠,٠٠٠ منها ٠٠٠ \$ ١٥٠ للأراضي ولم يتم أي تعديل فترة الاهلاك. في أول تموز ن، تم بيع العقار بمبلغ \$٥٠٠,٠٠٠ .

١٧ - مبلغ إعادة تخمين الاصول الثابتة:

أ - \$١٧٨,٠٠٠

ب- \$١٦٢,٠٠٠

ج- \$١٧٠,٠٠٠

د- لا شيء مما سبق.

١٨ - بالمتابعة على السؤال الثالث، وبافتراض أن الشركة أقرت حساب استهلاك الأبنية عند إعادة التخمين، إن مبلغ استهلاك الابنية في ١٢/٣١/ن

أ - \$١٢,٥٠٠

ب- \$١٦,٠٠٠

ج- \$٨,٠٠٠

د- لا شيء مما سبق.

١٩ - بالمتابعة على المعطيات نفسها في السؤال الثالث، إن ربح التفرغ الناتج عن بيع الأصل الثابت:

أ - \$١٣٧,٥٠٠

ب- \$٢٨٤,٠٠٠

ج- \$٣١٥,٥٠٠

د- لا شيء مما سبق.

٢٠- في ١ نيسان ن-١ بلغت تكلفة شراء معدات \$٢٤,٠٠٠. تقرر استهلاكها بطريقة القسط المتناقص خلال ١٠ سنوات بمضاعفة المعدل الخطي.

مصروف الاهلاك في ١٢/٣١/ن:

أ - \$٢٣٠٠

ب- \$٤٠٨٠

ج- \$٣٨٤٠

د- لا شيء مما سبق.

٢١- تمتلك منشأة ما شركة تابعة تعمل في بلد تتقلب فيه أسعار الصرف بشكل كبير ويوجد تغيرات موسمية في أنماط الدخل والنفقات. أي من أسعار الصرف التالية يمكن استخدامه لتحويل بيان الدخل الشامل للشركة التابعة الأجنبية.

أ - السعر الفوري في نهاية السنة.

ب- متوسط سعر السنة.

ج- متوسط أسعار نهاية الفصل.

د - متوسط أسعار كل شهر من السنة.

٢٢- أي من الطرق التالية يجب تطبيقها على جميع عمليات إدماج الأعمال بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية؟

أ - طريقة تجميع المصالح المالية.

ب- طريقة حقوق الملكية.

ج- التوحيد التناسبي.

د - طريقة الاستملاك.

23- وفقاً لإطار العمل المفاهيمي المعتمد من مجلس معايير المحاسبة المالية FASB ، تكون إيرادات المنشأة ناتجة عن:

أ. انخفاض في موجودات ناتجة عن عمليات أولية.

ب. زيادة في موجودات ناتجة عن عمليات عارضة.

ج. زيادة في مطلوبات ناتجة عن عمليات عارضة.

د. انخفاض في مطلوبات ناتجة عن عمليات أولية.

٢٤- قد تحصل شركة Lydia Nickels, Inc على تدفقات نقدية قدرها ٢٠٠ ألف دولار في سنة واحدة أو اثنتين أو ثلاثة مع حساب احتمالات من ٢٠% و ٥٠% و ٣٠% على التوالي. معدل الفائدة على الاستثمارات الآمنة (risk-free) هو ٥%. تكون عوامل تقدير القيمة الحالية:

القيمة الحالية للدولار، فائدة ٥% للسنة الأولى: ٠,٩٥٢٣٨

القيمة الحالية للدولار، فائدة ٥% لسنتين: ٠,٩٠٧٠٣

القيمة الحالية للدولار، فائدة ٥% لثلاث سنوات: ٠,٨٦٣٨٤

ما هي القيمة الحالية المتوقعة للتدفقات النقدية لشركة Lydia Nickels (بالدولار)؟

أ. ١٨١,٤٠٦ دولار

ب. ١٨٠,٦٢٨ دولار

ج. ٩٠,٧٠٣ دولار

د. ٨٩,٩٢٥ دولار

٢٥- بموجب اتفاق عقود مع شركة أخرى، سوف تدفع شركة Wand Co. إتاوات ناتجة عن تنازل عن براءة ثلاث سنوات. سوف يتم تسجيل الأتاوات كمصاريف:

أ. في فترة دفعها.

ب. في فترة استحقاقها.

ج. بتاريخ بدء اتفاق عقد إيجار الإتاوة.

د. بتاريخ انتهاء صلاحية عقد إيجار الإتاوة.

أجب صح أو خطأ (٧%)

- ١ - لا يحدد المعيار الدولي رقم ١ شكل لكل من القوائم المالية الأساسية. صح أم خطأ؟
- ٢ - عند الاعتراف بالتغير في السعر السوقي في الصكوك المالية، يسجل التغير في حساب الصكوك مباشرة إذا كانت للمضاربة، وفي حساب " مخصص التغير " إذا كانت متاحة للبيع. صح أم خطأ؟
- ٣ - ان تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة لاقتناء أصل مؤهل يجب رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. صح أم خطأ؟
- ٤ - ان الإنفاق على الإعلان والترويج لا يؤدي ابدأ إلى اقتناء الأصول غير الملموسة. صح أم خطأ؟
- ٥ - ان تعريف المعيار الدولي ٣٦ لـ "أصول الشركات" تستبعد الشهرة تحديداً. صح أم خطأ؟
- ٦ - ان خسائر انخفاض في قيمة الشهرة المعترف بها سابقاً، ينبغي عكسها إذا كان هناك دليل على أن الخسارة لم تعد موجودة. صح أم خطأ؟
- ٧ - إذا تأخر التدفق النقدي المتعلق بعمليات للمبيعات حتى بعد حصول العملية فإنه يجب حسم قيمة الإيرادات الناجمة للقيمة الحالية، طالما ان تأثير هذا الحسم هو جوهري. صح أم خطأ؟
- ٨ - يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ من جميع المنشآت التي تلتزم بالمعايير الدولية تقديم او عرض بيان التدفقات النقدية. صح أم خطأ؟
- ٩ - يتم تعريف العملة الوظيفية للمنشأة بناء على المعيار الدولي ٢١ بانها عملة عرض البيانات المالية للمنشأة. صح أم خطأ؟
- ١٠ - عند التحويل من العملة الوظيفية للمنشأة إلى عملة العرض، يتم الاعتراف بفروقات الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الآخر. صح أم خطأ؟
- ١١ - أن حساب "فائض إعادة التقييم" الناتج عن إعادة تقييم الأصول الثابتة إلى القيمة العادلة يسجل في بيان المركز المالي كحساب مقابل contra account لحساب الأصل الذي أعيد تقييمه. صح أم خطأ؟
- ١٢ - ان التغير المقدر في العمر الإنتاجي للأصل الثابت قد يسبب تغير في قيمة الاستهلاك المعترف به في الفترات الحالية والمستقبلية، ولكن ليس لفترات سابقة. صح أم خطأ؟
- ١٣ - عندما يتم تبادل الأصول الثابتة، تكون تكلفة الأصل الجديد مساوية للقيمة الدفترية للأصل القديم بالإضافة إلى أي النقد مدفوع. صح أم خطأ؟
- ١٤ - وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ ، فإن الأصول البيولوجية هي مجموعة مستقلة عن الأصول الثابتة الملموسة. صح أم خطأ؟

المسألة رقم ١

أبرمت شركة SLOPE Intl عقد تأجير تمويلي في الأول من كانون الثاني ٢٠١٢. تقضي شروط التأجير بتسديد ٢٠ دفعة بقيمة ١٠٠ دولار سدادًا متأخرًا بعد كل ستة أشهر. السعر النقدي للأصول ١,٢٠٠ دولار. ومعدل الفائدة الضمنية هو ٥,٥ في المئة (لكل ستة أشهر).

السؤال (٨%):

(أ) بيّن توزيع الفائدة على أول ثلاث فترات من فترات السداد الممتدة على ستة أشهر مستخدمًا الطريقة الأكتوارية actuarial method وطريقة جمع الأرقام Sum of digits method.

(ب) بيّن كيفية إدراج التأجير في البيانات المالية لشركة Slope Int'l في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مستخدمًا طريقة جمع الأرقام Sum of digits method.

Actuarial method

Period	Amount owed at the start of the period	Interest @ 5.5%	Rental	Amount owed at the end of the period
1	1,200	66	(100)	1,166
2	1,166	64	(100)	1,130
3	1,130	62	(100)	1,092
4				

Sum of digits method

Interest is allocated to all twenty periods, therefore for the sum of the digits calculation $n = 20$

Total finance charge

Rentals (20* \$100) 2,000

Cash price of the assets (1,200)

800

Period	Weighting	Fraction (x800)	Interest charge
1	20	20/210	76
2	19	19/210	72
3	18	18/210	68
4	17	17/210	64

20	1	1/210	4
210			

n(n+1)

2

Financial Statements**FINANCE LEASE PAYABLE**

		01/01/2012 Non-current Assets	1,200
30/06/2012 Cash	100	30/06/2012 Interest	76
30/06/2012 Bal c/d	1,176		
	1,276		1,276
31/12/2012 Cash	100	31/12/2012 Interest	72
30/06/2013 Cash	100	30/06/2013 Interest	68

Notes to the accounts

At June 30, 2012 the company is committed to the following payments under a finance lease

	\$
Not later than 1 year	200
Later than 1 year and not later than 5 years	800
Later than 5 years	900
	1,900

Depreciation

$$\underline{\$1,200} \times \underline{6} = \$60$$

10 years 12

Noncurrent assets will include an amount of \$1,140 (1,200-60)

المسألة رقم ٢

Sigma شركة مدرجة في البورصة سجلت ربحاً بعد الضريبة قدره ٣٥ مليون دولار للسنة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤. ولم تسجل أي عمليات غير متواصلة. بتاريخ ١ تشرين الأول ٢٠١٣ كانت Sigma تملك ٧٠ مليون سهم عادي و ٣٠ مليون سهم ممتاز معد للإصدار. تم تسجيل الأسهم الممتازة بشكل صحيح في حقوق الملكية في بيان المركز المالي. في السنة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤، أعلنت Sigma ودفعت نصيب ربح قدره ١٢ سنتات لكل سهم لحملة الأسهم العاديين و ٦ سنتات لكل سهم لحملة الأسهم الممتازة. في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، قامت Sigma بإعلان حقوق إصدار أسهم يُكتتب بها بالكامل لكل سبعة أسهم محمولة مقابل ١،٣٥ دولار للسهم الواحد. كانت القيمة العادلة للسهم العادي بتاريخ ٣١ كانون الأول ١،٨٠ دولار. خلال السنة المالية، كان لدى Sigma ٢٠ مليون سند قابل للتحويل إلى أسهم تدفع فائدتها التي تبلغ ٥ سنتات لكل سند سنوياً بعد انتهاء السنة.

القيمة الحالية لعنصر التزام الدين carrying amount of the liability element كما في ١ تشرين الأول ٢٠١٣ كانت ٢٣ مليون دولار، ومعدل الفائدة السارية كان ٧%. معدل الضريبة على الدخل في القطاع الذي تعمل فيه Sigma هو ٢٠% وتكاليف التمويل المحملة لحساب الأرباح والخسائر تخضع لذات معدل الضريبة. تحوّل السندات إلى أسهم عادية ابتداءً من ١ تشرين الأول ٢٠١٥ باختيار حامل السند. شروط التحويل هي سهم عادي مقابل كل سند لحامله.

السؤال (١٠%):

إحتسب إيرادات السهم الأساسية والمخفضة basic and diluted EPS في شركة Sigma للسنة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤.

Computation of earnings for EPS purposes

$$35,000 - (30,000 \times 6\%) = 33,200.$$

2. Computation of theoretical ex-rights fair value and 'adjustment factor'

$$(7 \times \$1.80 + 2 \times \$1.35) \times 1/9 = \$1.70. \text{ So adjustment factor is } 1.80/1.70$$

3. Computation of weighted average number of shares in issue

$$(70,000 \times 3/12 \times 1.80/1.70) + (90,000 \times 9/12) = 86,029$$

4. Compute basic EPS

$$33,200/86,029 = 38.6 \text{ cents}$$

5. Compute 'earnings' for diluted EPS

$$33,200 + ((23,000 \times 7\%) \times 80\%) = 34,488$$

6. Compute 'number' for diluted EPS

$$86,029 + 20,000 = 106,029$$

7. Compute diluted EPS $34,488/106,029 = 32.5 \text{ cents}$

المسألة رقم 3

دلّتا هي شركة تصنيع النبيذ. تقوم الشركة بتصنيع النبيذ من عدة محاصيل العنب. تنطوي عملية التصنيع على تخمير النبيذ في الفولاذ المقاوم للصدأ لمدة ثلاث سنوات قبل تعبئتها. يباع النبيذ بالتكلفة زائداً ٢٠٠%. في اليوم الأول من الفترة المحاسبية باعت شركة دلّتا ١٠٠,٠٠٠ لتر من النبيذ عمره سنة واحدة لجاما، أحد البنوك، على النحو التالي.

• سعر المبيع ٥٠٠,٠٠٠ \$ (أي التكلفة).

• لدى دلّتا الخيار (خيار الشراء - call option) لإعادة شراء النبيذ في أي وقت خلال العامين المقبلين بتكلفته بالإضافة إلى الهامش.

• ويستند الهامش على معدل فائدة سنوي قدره ١٢% ويتم تقسيمه prorated (أي مع التناسب الزمني time apportioned).

• لديه غاما الخيار (خيار البيع - put option) لبيع الخمر لدلّتا في غضون عامين بالأسعار التي تستند إلى

صيغة مشابهة.

مطلوب (٦٪):

شرح كيفية تسجيل هذه العمليات في دفاتر شركة دلنا :

أ- البداية

ب - في نهاية السنة الأولى.

ج- إعادة الشراء

Has there in substance been a sale?

Is the repurchase likely to happen? If so, it is not a 'real' sale and the legal form should be set aside.

Factors to consider:

Sale is unusual – being at cost and to a bank – which indicates it is not a “real” sale.

A mirror image put and call option means the repurchase is bound to occur.

Watnest will not take possession of the maturing inventory.

Ruby is paying a borrows return

Conclusion: Not a sale but a financing arrangement

المسألة رقم ٤

ارتبطت مؤسسة لي مول للصناعات الميكانيكية مع أحد زبائننا على تسليمه معدات متخصصة تنتج بناء على طلبه. وقد تم توقيع العقد خلال شهر تموز ن بسعر بيع مبدئي \$ ١,٢٠٠,٠٠٠ وتم التسليم خلال شهر أيار ن+٢ وفيما يلي بيانات المراحل الأساسية للتنفيذ:

في سنة ن:

٧/٥: توقيع العقد: سعر البيع \$ ١,٢٠٠,٠٠٠ التكلفة النهائية المقدرة \$ ٩٥٠,٠٠٠

١٢/٣١: تكلفة الإنتاج لغاية تاريخه \$ ٣٢٣,٠٠٠

في سنة ن+١:

١٢/٣١: تكلفة الإنتاج لغاية تاريخه \$ ٨١٤,٠٠٠

إعادة تقدير التكلفة النهائية بمبلغ \$ ١,١٠٠,٠٠٠ وإعادة النظر في سعر البيع النهائي \$ ١,٣٠٠,٠٠٠

في سنة ن+٢:

٥/١٥: السعر الفعلي لبيع المعدات \$ ١ ٣٨٠ ٠٠٠ تكلفة الإنتاج الإجمالية المتكبدة \$ ١ ١٥٠ ٠٠٠

المطلوب (١٠٪):

١. احتساب الإيراد المعترف به في ٣١ كانون الأول (ن).

٢. احتساب الربح المعترف به في ٣١ كانون الأول (ن).

٣. احتساب الإيراد المعترف به في ٣١ كانون الأول (ن+١).

٤. احتساب الربح المعترف به في ٣١ كانون الأول (ن).

٥. احتساب الربح المعترف به عند تسليم العقد.

بمتابعة مراحل تنفيذ العقد:

- عند إقفال حسابات الدورة المالية في ١٢/٣١ ن يتم تحديد نسبة التقدم في الأشغال كما يلي:

تكلفة الأشغال لغاية تاريخ الجرد

نسبة التقدم في الأشغال =

التكلفة الإجمالية المقدرة للعقد

$$\text{نسبة التقدم في الأشغال} = \frac{323,000}{950,000} = 34\%$$

ويتم الاعتراف بجزء من الإيراد نسبته ٣٤ % من الإيراد الكلي كما يلي:
الإيراد المعترف به = ١,٢٠٠,٠٠٠ × ٣٤ % = \$ ٤٠٨,٠٠٠
يتم تسجيل هذا المبلغ كمبيعات حقيقية كما يلي:

من د / ذم مدينة على أشغال لم تبلغ مرحلة تحرير فواتيرها		408,000
إلى د / مبيعات منتجات تامة الصنع	408,000	

الأثر على نتيجة الدورة المالية ن

408,000	مبيعات منتجات تامة الصنع
-323,000	تكلفة الإنتاج
85,000	الربح المعترف به

في ١٢/٣١ ن+١ يعاد احتساب نسبة التقدم في الأشغال كما يلي:

$$\text{نسبة التقدم في الأشغال} = \frac{814,000}{1,100,000} = 74\%$$

الإيراد المعترف به = (١,٣٠٠,٠٠٠ × ٧٤ %) - ٤٠٨,٠٠٠ = ٥٥٤,٠٠٠
ليسجل كما يلي:

من د / ذم مدينة على أشغال لم تبلغ مرحلة تحرير فواتيرها		554,000
إلى د / مبيعات منتجات تامة الصنع	554,000	

أثر ذلك على نتيجة الدورة المالية ن+١

554,000	مبيعات منتجات تامة الصنع
-491,000	تكلفة الإنتاج
63,000	الربح المعترف به

وبتتبع أثر ذلك على نتيجة الدورة المالية ن+٢

418,000	مبيعات منتجات تامة الصنع
-336,000	تكلفة الإنتاج
82,000	الربح المعترف به

وبذلك يكون الربح قد الاعتراف به مقسماً على السنوات (ن) و (ن+١) و (ن+٢) كما يلي:

85,000	في سنة ن
63,000	في سنة ن+١
82,000	في سنة ن+٢
230,000	المجموع

ويتطابق هذا المجموع مع ربح العقد بكامله البالغ ١,٣٨٠,٠٠٠ - ١,١٥٠,٠٠٠ = ٢٣٠,٠٠٠

المسألة رقم ٥

تتفق الفترة المالية في شركة X مع السنة التقويمية، في ١/٣/ن تقدمت الشركة بطلب لشراء فرن صناعي عملاق لاستخدامه في أنشطة الشركة يبلغ ثمنه وفقاً للعقد HT \$ ٥٨٧,٠٠٠ (غير قابل للمراجعة) سيستغرق إنتاج هذا الفرن ١٥ شهراً بحيث يتم التسليم النهائي في ١/٦/ن+١.

على أن يتم التسديد على النحو التالي:

التاريخ	طبيعة الدفعة	المبلغ
١/٣/ن	دفعة الطلب	60,000
١/٨/ن	دفعة إنجاز	90,000
١/٣/ن+١	دفعة إنجاز	200,000
١/٦/ن+١	دفعة استلام الرصيد	

وقد تم تمويل شراء الأصل بواسطة قروض غير مخصصة له على وجه الخصوص، تم الحصول عليها في بداية الفترة المالية (ن) ليتم تسديدها في بداية الفترة المالية (ن+٢) والآتي تفاصيلها:

معدل الفائدة السني	مبلغ القرض	البنك المانح للقرض
6,25%	500,000	بنك لبنان والمهجر
7,00%	400,000	البنك العربي
6,20%	250,000	بنك البحر المتوسط

قدرت فترة استخدام الفرن بـ ١٢ سنة، وستستبدل بطانة الفرن كل ٤ سنوات وتقدر تكلفتها بنسبة ٢٥ % من التكلفة الإجمالية.

المطلوب (٨%):

- ١- تحديد المتوسط المرجح لمعدل الفائدة.
- ٢- تحديد تكلفة الأصل الثابت.
- ٣- تسجيل قيد اقتناء الفرن في ١/٦/ن+١.
- ٤- تسجيل قيد الإهلاك في ١/٢/٣١/ن+١.

١- تحديد المتوسط المرجح لمعدل الفائدة

مبلغ الفائدة	معدل الفائدة	القرض
31,250	6.25%	500,000
28,000	7.00%	400,000
15,500	6.20%	250,000
74,750	6.50%	1,150,000

٢- تحديد تكلفة الأصل الثابت

$$4,875 = \frac{15}{12} \times \frac{6.5}{100} \times 60,000 = \text{الفائدة عن دفعة الطلب}$$

$$4,875 = \frac{10}{12} \times \frac{6.5}{100} \times 90,000 = \text{الفائدة عن دفعة الإنجاز الأولى}$$

$$3,250 = \frac{3}{12} \times \frac{6.5}{100} \times 200,000 = \text{الفائدة عن دفعة الإنجاز الثانية}$$

13,000

تكلفة الاقتراض

$$\text{تكلفة الأصل الثابت} = 13,000 + 587,000 = 600,000 \text{ د.ع.م.}$$

توزيعها بين المكونين:

$$450,000 = 75\% \times 600,000 = \text{على جدران الفرن}$$

$$150,000 = 25\% \times 600,000 = \text{على بطانة الفرن}$$

٣- تسجيل قيد اقتناء الفرن في ١/٦/١٠٠٠

من ح/ الفرن - الجسم	450,000
من ح/ الفرن - البطانة	150,000
من ح/ الدولة - ضريبة القيمة المضافة القابلة للتزويل على أصول ثابتة	58,700
إلى ح/ تحويل أعباء مالية إلى حسابات أخرى	13,000
إلى ح/ سلفات ودفعات على شراء أصول ثابتة	350,000
إلى ح/ البنك	295,700

٤- تسجيل قيد الإهلاك في ١٢/٣١/١٠٠٠

$$21,875 = \frac{7}{12} \times \frac{1}{12} \times 450,000 = \text{قسط إهلاك جدران الفرن عن سنة (ن)}$$

$$21,875 = \frac{7}{12} \times \frac{1}{4} \times 150,000 = \text{قسط إهلاك بطانة الفرن عن سنة (ن)}$$

٦٥١٢	من ح/ أعباء إهلاك أصول ثابتة مادية	٤٣,٧٥٠
٢٨٢٤٣١	إلى ح/ مجمع إهلاك الفرن - الجسم	٢١,٨٧٥
٢٨٢٤٣٢	إلى ح/ مجمع إهلاك الفرن - البطانة	٢١,٨٧٥

المسألة رقم ٦

في ١/١/١٠٠٠ اشترت مؤسسة أمنية براءة اختراع بالشروط التالية:

- دفعة أولية بمبلغ \$ ٢٠,٠٠٠ دفعت بشيك.
- أتاوى تملك بنسبة ١% من رقم الأعمال للنشاط الذي تغطيه البراءة، تدفع في نهاية كل سنة لمدة ١٥ سنة.
- رسوم بمبلغ \$ ٣,٠٠٠ لتسجيل البراءة في الدوائر المختصة، دفعت نقداً.

بيانات إضافية:

- معدل الخصم السائد في السوق ٦% سنوياً.
- يقدر أن تشهد المبيعات السنوية نمواً ناتجاً عن البراءة بمبلغ \$ ٥٠٠,٠٠٠.
- مبيعات السنة (ن) العائدة للنشاط الذي تحميه هذه البراءة، بلغت فعلاً \$ ٥٠٠,٠٠٠ ولذلك دفعت أتاوى بمبلغ \$ ٥,٠٠٠ بشيك.

المطلوب (٦%):

١. تحديد تكلفة اقتناء براءة الاختراع وفقاً للمعيارين ٣٨ IAS و ٢٣ IAS.
٢. إجراء قيد اقتناء البراءة.
٣. إجراء قيد أتاوى السنة الأولى.

$$\text{القيمة الحالية للأتاوى السنوية} = ٥٠٠,٠٠٠ \times ١\% \times \frac{(1.06)^{15} - 1}{0.06} = \$ ٤٨,٥٦١$$

تتكون تكلفة البراءة من العناصر التالية:

٢٠,٠٠٠	الدفعة النقدية
٣,٠٠٠	الرسوم المهنية
٧٥,٠٠٠	مجموع الأتاوى السنوية (١٥ × ٥,٠٠٠)
٩٨,٠٠٠	تكلفة البراءة
\$ ٢٦,٤٣٩ = ٤٨,٥٦١ - (١٥ × ٥,٠٠٠)	الفوائد

وتسجل كما يلي:

بيان	المبالغ	
	دائن	مدين
من ح/ البراءات		٩٨,٠٠٠
إلى ح/ البنك	٢٠,٠٠٠	
إلى ح/ الصندوق	٣,٠٠٠	
إلى ح/ موردو الأصول الثابتة	٤٨,٥٦١	
إلى ح/ فوائد برسم الدفع على أصول ثابتة	٢٦,٤٣٩	

وعند دفع الأتاوى العائدة للسنة ن:

بيان	المبالغ	
	دائن	مدين
من ح/موردو الأصول الثابتة		٢,٠٨٦
من ح/ فوائد برسم الدفع على أصول ثابتة		٢,٩١٤
إلى ح/ البنك	٥,٠٠٠	

ويحسب الاستهلاك على مبلغ \$ ٩٨,٠٠٠

حالة تطبيقية (٢٠%)

نورد أدناه بيان حساب الأرباح والخسائر وملخص بيان التغييرات في حقوق الملكية في شركات ABC و MONO و TRIO للسنة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٦:

TRIO	MONO	ABC
\$'000	\$'000	\$'000

90,000	100,000	125,000	إيرادات
(51,000)	(60,000)	(70,000)	تكلفة المبيعات
39,000	40,000	55,000	إجمالي الربح
(15,000)	(15,000)	(20,000)	مصاريف التشغيل أخرى
4,500	5,000	9,000	الدخل من الاستثمارات
(7,500)	(8,000)	(11,000)	تكاليف التمويل
21,000	22,000	33,000	الربح قبل الضريبة
(5,400)	(6,000)	(9,000)	مصاريف الضريبة على الدخل
15,600	16,000	24,000	ربح السنة

ملخص التغييرات في حقوق الملكية

56,000	60,000	110,000	الرصيد في ١ تشرين الأول ٢٠٠٥
15,600	16,000	24,000	ربح السنة
nil	(5,000)	(14,000)	أنصبة الأرباح المدفوعة
71,600	71,000	120,000	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٦

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح رقم ١

(أ) في الأول من تشرين الأول ٢٠٠٢، اشترت شركة ABC ٨٠% من أسهم شركة MONO. وكانت قيمة أسهم شركة MONO كما هي مبيّنة في بياناتها المالية بالتاريخ المذكور ٣٥ مليون دولار. في تاريخ التملك، كانت شركة MONO تملك بعض العقارات ذات قيمة دفترية قدرها ٢٥ مليون دولار وقيمة سوقية قدرها ٣٥ مليون دولار، وبعض المنشآت ذات قيمة دفترية قدرها ١٢ مليون دولار وقيمة سوقية قدرها ١٦ مليون دولار. يجري استهلاك المنشأة على طريقة النسبة الثابتة (Straight Line Basis)، وتم تقدير العمر الاقتصادي المتبقي للمنشآت بتاريخ الأول من تشرين الأول ٢٠٠٢ بأربع سنوات.

(ب) في الأول من شباط ٢٠٠٦، اشترت شركة ABC ٧٥% من أسهم شركة TRIO. في تاريخ التملك، كانت شركة TRIO قد سجّلت علامة تجارية تبلغ قيمتها العادلة مبلغاً قدره ٢٧ مليون دولار. لم تقيد شركة TRIO هذا المبلغ في البيانات المالية العائدة لها. قدر المدراء في شركة ABC أن العلامة التجارية المذكورة سوف تعطي شركة TRIO ميزة تنافسية ملحوظة لفترة ١٥ عامًا ابتداءً من ١ شباط ٢٠٠٦.

(ت) بالإضافة إلى ما نص عليه الإيضاحان (أ) و(ب) أعلاه، لم يكن هناك حاجة إلى تسوية القيمة العادلة لسعر الشراء من قبل شركة MONO أو TRIO.

(ث) تقيد شركة ABC نفقات الاستهلاك والمؤونات باعتبارها جزءاً من تكلفة المبيعات.

(ج) لم ترد أي دلالات عن أي انخفاض في قيمة الشهرة المكتسبة حتى ٣٠ أيلول ٢٠٠٦ ضمناً.

(ح) بالإضافة إلى استثمارات شركة ABC في أسهم رأس المال في شركتي MONO وTRIO بتاريخ ١ شباط ٢٠٠٦، أقرضت شركة ABC مبلغ ٢٠ مليون دولار لشركة MONO بمعدل فائدة سنوية ٨ %.

إيضاح رقم ٢

تورد شركة ABC منتجات تستخدمها شركتا MONO وTRIO. بلغت مبيعات المنتجات إلى MONO وTRIO في السنة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٦ المبالغ التالي ذكرها (تمت جميع المبيعات مع زيادة ٢٥% على التكلفة):

- المبيعات إلى شركة MONO: ١٠ ملايين دولار.
- المبيعات إلى شركة TRIO (جميعها في فترة ما بعد شراء الأسهم): ٣ ملايين دولار.

في ٣٠ أيلول ٢٠٠٦ و ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ تضمنت جردات المخزون لشركتي MONO وTRIO المبالغ التالية في ما يخص السلع المشتراة من شركة ABC.

المبالغ في جردة شركة:

30/9/2005	30/9/2006	
\$'000	\$'000	
1,200	2,000	MONO
لا شيء	1,000	TRIO

المطلوب:

اعداد بيان الأرباح والخسائر المجمع وبيان ملخص التغييرات في حقوق الملكية المجمع لشركة ABC للسنة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٠٦، بغض النظر عن الضريبة المؤجلة (٢٠%).

(a) ALPHA – Consolidated Income Statement for the Year Ended 30 September 2006
[all numbers in \$'000 unless otherwise stated]

Revenue (125,000 + 100,000 + 8/12 x 90,000 – 13,000)	272,000
Cost of sales (balancing figure)	(153,560)
Gross profit (working 1)	118,440
Other operating expenses (20,000 + 15,000 + 8/12 x 15,000)	(45,000)
Income from investments (working 2)	11,933
Finance costs (working 3)	(22,933)
Profit before tax	62,440
Income tax expense (9,000 + 6,000 + 8/12 x 5,400)	(18,600)
Profit for the year	43,840

Attributable to:

Equity shareholders of Alpha	38,540
Minority interest (working 4)	5,300
	43,840

Working 1 – Gross Profit:

Alpha + Beta + $8/12 \times$ Gamma	121,000
Provision for unrealised profit:	
– Beta $25/125 [2,000 - 1,200]$	(160)
– Gamma $25/125 \times 1,000$	(200)
Extra depreciation:	
– Beta plant [$1/4 \times [16,000 - 12,000]$]	(1,000)
– Gamma brand [$1/15 \times 27,000 \times 8/12$]	(1,200)
	118,440

Working 2 – Income from investments

Alpha + Beta + $8/12 \times$ Gamma	17,000
Dividend from Beta to Alpha ($80\% \times 5,000$)	(4,000)
Interest from Beta to Alpha ($20,000 \times 8/12 \times 8\%$)	(1,067)
	11,933

Working 3 – Finance costs

Alpha + Beta + $8/12 \times$ Gamma	24,000
Interest from Beta to Alpha (working 2)	(1,067)
	22,933

Working 4 – Minority Interest

– Beta $20\% \times (16,000 - 1,000)$	3,000
– Gamma $25\% \times ((15,600 \times 8/12) - 1,200)$	2,300
	5,300

ALPHA – Summarised Consolidated Statement of Changes in Equity for the Year Ended 30 September 2006 [all numbers in \$'000 unless otherwise stated]

	Group	Minority Shareholders	Total
Balance at 1 October 2005 (W1 & W2)	138,560	14,200	152,760
Profit for the year	38,540	5,300	43,840
Dividends paid	(14,000)	(1,000)	(15,000)
Increase due to acquisition (W3)		22,050	22,050
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Balance at 30 September 2006	163,100	40,550	203,650
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Working 1 – Group equity at 1 October 2005

Alpha – per financial statements 110,000

Beta:

– group share of post-acquisition movement per financial statements (80% (60,000 – 35,000))

– group share of fair value adjustment on land (80% (35,000 – 25,000))
8,000

– group share of net fair value adjustment on plant (80% (16,000 – 12,000) x 1/4)

Opening PURP (25/125 x 1,200) (240)

138,560

Working 2 – MI in equity at 1 October 2005

As per financial statements (20% x 60,000) 12,000

In fair value adjustment on land (20% (35,000 – 25,000)) 2,000

In net fair value adjustment on plant 200

(20% (16,000 – 12,000) x 1/4) 14,200

Working 3 – MI in equity of Gamma at 1 February 2006

Equity of Gamma per financial statements at 1 October 2005 56,000

Increase per financial statements to 31 January 2006 ($15,600 \times 4/12$)	5,200
Fair value adjustment	<u>27,000</u>
	<u>88,200</u>
25% thereof	<u>22,050</u>