

1. يهدف مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى:
- إصدار معايير قابلة للتنفيذ تنظم المحاسبة المالية وإعداد تقارير الشركات المتعددة الجنسيات
 - تطوير عملة موحدة يتم فيها قياس المعاملات المالية للشركات عبر العالم
 - تطوير مجموعة واحدة من معايير التقارير المالية الدولية ذات الجودة العالية
 - التحكيم في المنازعات المحاسبية بين مدققي الحسابات والشركات الدولية
2. المنظمتان الرئيسيتان لوضع المعايير المحاسبية في العالم هما:
- مجلس معايير المحاسبة المالية (IASB) والمنظمة الدولية لهيئة الأوراق المالية (IOSCO)
 - مجلس معايير المحاسبة المالية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)
 - مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والمنظمة الدولية لهيئة الأوراق المالية (IOSCO)
 - مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والمجلس الاستشاري للمعايير (SAC)
3. لا يتم تعديل بيانات الدخل الخاصة بالسنوات السابقة بسبب
- التغييرات في المبدأ المحاسبي
 - التغييرات في التقديرات
 - تصحيح الأخطاء
 - جميع الإجابات المذكورة أعلاه صحيحة
4. وردت المعلومات التالية في تقرير شركة ترانسفورمرز للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015:
- | | |
|-----------|---|
| \$120,000 | الدخل الصافي |
| 20,000 | توزيعات الأرباح للاسهم الممتازة (التفضيلية) |
| 4,000 | توزيعات الأرباح من الأسهم العادية |
| 2,000 | الخسائر غير المحققة بعد خصم الضرائب |
| 160,000 | الأرباح غير الموزعة، الرصيد في بداية السنة |
| 80,000 | أسهم رأس المال - أسهم عادية |
| 10,000 | مجموع الدخل الشامل الآخر، الرصيد في بداية السنة |
- بأي قيمة تُدرج شركة ترانسفورمرز إجمالي حقوق المساهمين في تقريرها ؟
- \$344,000
 - \$336,000
 - \$256,000
 - \$240,000
5. أدرجت شركة بينيديكت المعلومات التالية في تقريرها:
- | | |
|-----------|---|
| \$500,000 | الدخل الصافي |
| 140,000 | توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم العادية |
| 60,000 | توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم الممتازة |
| 125,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الموقوفة |
- يبليغ قيمة ربح السهم :
- \$2.40
 - \$2.88
 - \$3.52
 - \$4.00

6. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تكون التغييرات في السياسات المحاسبية:
- أ- مسموحًا بها إذا كان التغيير سيؤدي إلى عرض أكثر موثوقية وأكثر ملاءمة للبيانات المالية
 - ب- مسموحًا بها إذا واجهت المنشأة معاملات أو أحداثًا أو شروطًا جديدة تختلف اختلافًا جوهريًا عن المعاملات الحالية أو السابقة
 - ج- مطلوبة في المعاملات المادية، إذا سبق للمنشأة أن أجرت معاملات مماثلة، وإن كانت غير جوهريّة، وفقًا لطريقة محاسبية غير مقبولة
 - د- مطلوبة في حال وجود سياسة محاسبية بديلة تؤدي إلى تغيير جوهري في الأصول والالتزامات أو صافي دخل السنة الحالية
7. وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية، يجوز للمنشأة التي تستحوذ على أصل غير مادي باستخدام "نموذج إعادة التقييم للقياس اللاحق" فقط إذا
- أ- يمكن تحديد العمر الإنتاجي للأصل غير المادي بشكل موثوق
 - ب- يوجد سوق نشط للأصل غير المادي
 - ج- يمكن قياس تكلفة الأصل غير المادي بصورة موثوقة
 - د- عندما يكون الأصل غير المادي أصلًا نقديًا
8. وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية، أي مما يلي هو معيار يقرر على أساسه الاعتراف ببند معين كأصل غير مادي غير "الشهرة"؟
- أ- يمكن قياس القيمة العادلة للبند بشكل موثوق
 - ب- البند جزء من أنشطة المنشأة الرامية إلى اكتساب معارف علمية أو تقنية جديدة
 - ج- من المتوقع أن يستخدم هذا البند في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات
 - د- البند محدد ويفتقر إلى الوجود المادي
9. اشترت منشأة علامة تجارية وتحملت التكاليف التالية ذات الصلة:
- | | |
|-----------|---|
| \$100,000 | سعر شراء علامة تجارية (أول مرة) |
| 5,000 | ضرائب على القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد |
| 7,000 | تدريب موظفي المبيعات على استخدام العلامة التجارية الجديدة |
| 24,000 | نفقات البحث المرتبطة بشراء العلامة التجارية الجديدة |
| 10,500 | التكاليف القانونية المتكبدة لتسجيل العلامة التجارية |
| 12,000 | أجور الموظفين الإداريين |
- إذا افترضنا أنه جرى تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأن العلامة التجارية تفي بجميع معايير الاعتراف المبدئي بالأصول، يجب على المنشأة الاعتراف بأصل قدره:
- أ- \$100,000
 - ب- \$115,500
 - ج- \$146,500
 - د- \$158,500
10. وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما تختار المنشأة نموذج إعادة تقييم كسياسة محاسبية لقياس الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي من البيانات التالية يعتبر صحيحًا؟
- أ- عند إعادة تقييم الأصل، يجب إعادة تقييم كامل فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي ينتمي إليها الأصل.
 - ب- عند إعادة تقييم الأصل، يمكن إعادة تقييم الموجودات الفردية ضمن فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي ينتمي إليها الأصل.
 - ج- تجرى إعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات مرة كل ثلاث سنوات على الأقل.
 - د- يجب تسجيل الزيادات في القيمة الدفترية للأصل بعد عملية إعادة التقييم الأولى مع الأرباح أو الخسائر.
11. في الأول من كانون الثاني، السنة 1، اشترت منشأة مقابل 100,000 دولار آلة جديدة ذات عمر إنتاجي يُقدّر بعشر سنوات. تحتوي الآلة على اسطوانة يجب استبدالها كل خمس سنوات وتبلغ كلفة استبدالها \$20,000. ويتطلب

تشغيل الآلة المستمر معاينة كل أربع سنوات بعد الشراء، علماً أن كلفة الصيانة تبلغ \$ 8,000. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت للاستهلاك. وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية، ما هو مصروف الاستهلاك للسنة 1؟

- أ- \$10,000
ب- \$10,800
ج- \$12,000
د- \$13,200

12. في 1 تموز، السنة 2، قررت شركة اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أن تبدأ الفترة الأولى من إعداد التقارير المالية للشركة اعتباراً من السنة المنتهية في 31 كانون الأول- من العام 2 وتغطيها. وسوف تقدم الشركة معلومات سنة واحدة للمقارنة. في ضوء ما تقدم، ماذا يكون تاريخ التحاق الشركة بالمعايير الدولية للتقارير المالية؟

- أ- 1 كانون الثاني، السنة 1
ب- 1 كانون الثاني، السنة 2
ج- 1 تموز، السنة 2
د- 31 كانون الأول، السنة 2

13. حددت الشركة القيم التالية لمخزونها كما في نهاية السنة المالية:

\$100,000	التكلفة التاريخية
70,000	تكلفة الاستبدال الحالية
90,000	صافي القيمة القابلة للتحقق
85,000	صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادي
95,000	القيمة العادلة

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ما هو المبلغ الذي يجب على الشركة إدراجه كمخزون في ميزانيتها العمومية؟

- أ- \$70,000
ب- \$85,000
ج- \$90,000
د- \$95,000

14. أي مما يلي لا يعتبر طرفاً ذي صلة في منشأة؟

- أ- مساهم في المنشأة يملك 30 في المئة من رأس المال العادي
ب- منشأة تقدم تسهيلات مصرفية لمنشأة أخرى
ج- شريك في المنشأة
د- موظفو الإدارة العليا في المنشأة

15. ينبغي في البداية الاعتراف بالاسم التجاري المشتري بصورة منفصلة باعتباره؛

- أ- المبلغ القابل للاسترداد
ب- إما التكلفة أو القيمة العادلة حسب اختيار الشاري
ج- القيمة العادلة
د- التكلفة

16. يُعترف بالإيرادات المتأتية من حفل فني حينما؛

- أ- يتسجل الجمهور لهذا الحدث على الانترنت
ب- تباع تذاكر الحفل
ج- عندما يتم استلام المبالغ النقدية من مبيعات التذاكر
د- يحدث الحفل

17. أي مما يلي لا يجوز اعتباره "أصلاً مستوفياً الشروط" (Qualifying Asset) فيما يتعلق برسمة تكاليف الاقتراض؟
- محطة توليد طاقة يستغرق بناؤها عامين عادةً
 - طائرة خاصة باهظة الثمن يمكن شراؤها من مورد محلي
 - جسر يرسم مرور يستغرق بناؤه أكثر من عام عادةً
 - سفينة يستغرق بناؤها فترة عام أو عامين عادةً
18. ينتفي موجب تطبيق طريقة حقوق الملكية عندما يتم شراء المنشأة الزميلة بهدف التخلص منها في فترة زمنية من:
- أ - ستة أشهر
 - ب - 12 شهراً
 - ج - سنتين
 - د - في المستقبل القريب
19. إيرادات الفوائد المكتسبة من عمليات اقرض محددة لأصول مستوفية الشروط (مؤهلة)
- أ - تقلل من تكلفة الأصول المستوفية الشروط (المؤهلة)
 - ب - تقلل من مصاريف الفوائد المدرجة في بيان الدخل
 - ج - تزيد حقوق المساهمين في الفترة المحصلة
 - د - لا إجابة صحيحة مما سبق
20. أي مما يلي مطلوب في المعايير الدولية للتقارير المالية؟
- أ - تسجيل الموارد المكتسبة من المنح الحكومية بكلفتها
 - ب - تسجيل الموارد المكتسبة من المنح الحكومية بقيمتها العادلة
 - ج - احتساب الموارد المكتسبة من المنح الحكومية باستخدام نهج رأس المال
 - د - احتساب الموارد المكتسبة من المنح الحكومية باستخدام نهج الدخل
- اجب على الاسئلة 21 – 23 باستخدام المعلومات المدرجة ادناه
- قامت شركة لابيناكا بشراء ارض بقيمة \$1,100,000 من اجل انشاء مصنع . قامت الشركة بدفع مبلغ \$70,000 لهم البناء الموجود . تمت العمليات التالية:
- بيع مخلفات البناء بقيمة \$ 10,500.
 - دفع المصاريف القانونية المدفوعة لاتمام عملية الشراء مبلغ \$6,500.
 - دفع قيمة اتعاب المهندس المعماري \$40,500 .
 - دفع رسوم تسجيل الارض \$4,500
 - دفع تأمين ضد الحوادث خلال فترة البناء \$13,500
 - دفع مصاريف حفر بقيمة \$12,000
 - دفع للمتعهد \$1,357,000
 - دفع لتصليح الارصفة لمرّة واحدة حسب طلب البلدية \$7,500
 - دفع مبلغ \$11,000 بدل اضاءة وتركيب لوحات ارشادية.
- 21- يجب ان تسجل شركة لابيناكا كلفة الارض بقيمة:
- أ - \$1,195,000.
 - ب - \$1,178,000.
 - ج - \$1,103,500.
 - د - \$1,006,500.
- 22 - يجب ان تسجل شركة لابيناكا كلفة البناء بقيمة:
- أ - \$1,505,500.
 - ب - \$1,432,000.
 - ج - \$1,423,000.

د - \$1,357,500.

23 - يجب ان تسجل شركة لابينكا التحسينات على الاراضي بقيمة:

- أ - \$-0.
ب - \$11,000.
ج - \$18,500.
د - \$23,000.

24 - يجب الاعتراف بايراد المبيعات في عقود الاتاوى التي تعتمد على المبيعات

- أ - عندما يمكن تحديد قيمة المبيعات
ب - بتاريخ استلام المبالغ من قبل مانحي الامتياز
ج - بتاريخ تحقيق او انجاز الالتزام
د - بتاريخ توقيع العقد

25 - ابرمت شركة روش للادوية اتفاقية ترخيص مع مختبرات زنيث لدواء جديد تحت التطوير. سوف تحصل شركة روش على مبلغ \$ 6,750,000 في حال حصل الدواء على موافقة وزارة الصحة. بناء على الاتفاق السابق، فان شركة روش تحدد بانه هناك امكانية 85% بالحصول على الموافقة. تبلغ قيمة هذه المعاملة كالتالي:

- أ - \$6,750,000.
ب - \$5,737,500.
ج - \$1,012,500.
د - صفر لحين الحصول على الموافقة.

26 - لقد قامت شركة اريزونا بالتعاقد لانجاز مركز للاتصالات في مدينة بيروت. حسب العقد سوف تقوم الشركة بتصميم وانشاء المركز بالتكاليف التالية:

\$10,000	تصميم مركز الاتصالات
\$275,000	الحاسوب ومعدات الاتصالات
\$85,000	برامج
\$15,000	تركيب وفحص المعدات
\$25,000	عمولة البيع
\$50,000	عقد صيانة سنوية

بالاضافة الى ذلك، فانه سوف تقوم شركة اريزونا بصيانة الالات والمعدات والبرامج بمبلغ سنوي قدره \$90,000 وذلك للتأكد من حسن سير العمليات. تبقى ملكية الالات والمعدات لمدينة بيروت. تكون قيمة العقد الواجب رسمته كالتالي:

- أ - \$460,000
ب - \$410,000
ج - \$360,000
د - \$370,000

27 - يعتبر ايراد الناتج عن بيع الكفالة في حالة الخدمات (service-type warranty)

- أ - يعترف بها في العام الذي تم به البيع
ب - لا يعترف به
ج - يسجل فقط في آخر سنة من فترة الكفالة
د - يسجل باقساط متساوية على فترة او عمر الكفالة

28 - يعتبر الالتزام الطارىء

- أ - موجود دائماً كالتزام ولكن قيمته وتاريخ استحقاقه غير محددین
ب - محتاط له بالرغم من انه غير محتمل

- ج- هو دائماً نتيجة خسارة طارئة
د- لا يسجل كالالتزام اذا كان غير محتمل
- 29 - ما هي الطريقة الملائمة لتسجيل اصل طارئ (محتمل) عندما يكون هناك احتمال للحصول عليه ؟
أ- كاصل
ب- كإيراد غير محقق
ج- كإفصاح فقط
د- لا يجب الإفصاح او تسجيل اي اصل
- 30- ما هي الطريقة الملائمة لتسجيل اصل طارئ (محتمل) عندما يكون هناك تأكيداً على قبضه؟
أ- كاصل
ب- كإيراد غير محقق
ج- كإفصاح فقط
د- لا يجب الإفصاح او تسجيل اي اصل

صح او خطأ (12%)

- 1 - يجب الاعتراف بالخسارة في فترة حالية على عقد مريح عند استخدام كل من طريقيتي نسبة الانجاز واسترداد الكلفة.
- 2 - عندما تبيع شركة منتج وتعطي المشتري الحق في ارجاعها، فانه يجب عدم الاعتراف بالإيراد الا عندما يتم تحصيل قيمة المبيعات
- 3 - تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية بالإفصاح المتدني عن المطلوبات المحتملة إذا كان الإفصاح يمكن أن يزيد من الاحتمالات لخسارة الشركة لدعوى.
- 4 - تقوم شركة تانغ البيع بالامانة للمجوهرات التي تشتريها من موردين مختلفين ، ويجب ان يدرج هذا المخزون في بيان المركز المالي.
- 5 - لا يتم إدراج تكاليف الشحن غير الطبيعية من ضمن تكلفة المخزون المدرج في قائمة المركز المالي.
- 6 - لا تنزل القيمة المتبقية (الخردة) في حساب أساس الإستهلاك عند استعمال طريقة القسط المتناقص في الإستهلاك.
- 7- ان طريقة الإستهلاك المعجل هي مناسبة عندما تكون المنفعة الاقتصادية للأصل هي نفسها كل عام.
- 8 - يعتقد مجلس معايير المحاسبة الدولية أن التكلفة التاريخية للأدوات المالية يوفر معلومات ذات صلة ومفهومة أكثر من القيمة العادلة.
- 9 - ان حيازة محفظة أسهم ما بين 20 و 50 في المئة تشير الى ان المستثمر لديه سيطرة على المُستثمر به.
- 10 - يوفر بيان التدفقات النقدية لمعلومات لمساعدة المستثمرين والدائنين لتقييم الاستثمارات وعمليات التمويل النقدية وغير النقدية خلال فترة معينة.
- 11 - تسجل تكلفة الحصول على قائمة العملاء من شركة أخرى كموجودات غير ملموسة.
- 12 - تسجل تكاليف البحث والتطوير كموجودات غير ملموسة إذا كانت المنشأة تعلم بأنها سوف توفر فوائد اقتصادية في السنوات المقبلة

اسئلة مختلفة

سؤال رقم 1

مدرجاً أدناه مبادئ محاسبية وافتراضات. ضع الرمز – من "أ" الى "ك" - المناسب بجانب كل من العبارات - من "1" الى "13" - التي تعبر عن كل منهما (يمكن استعمال الرمز لأكثر من مرة وممكن ان لا يُستخدم الرمز)

Economic entity assumption	افتراض المنشأة الاقتصادية	أ
Going concern assumption	افتراض استمرارية المنشأة	ب
Monetary unit assumption	افتراض الوحدة النقدية	ج
Periodicity assumption	افتراض الفترة الزمنية	د
Historical cost principle	مبدأ التكلفة التاريخية	هـ
Revenue recognition principle	مبدأ الاعتراف بالايراد	و
Expense recognition principle	مبدأ الاعتراف بالمصاريف	ز
Full disclosure principle	مبدأ الافصاح الكامل	ح
Relevance	الملاءمة	ط
Faithful representation	التمثيل الصادق	ي
Comparability	قابلية المقارنة	ك

	1 . Stable-dollar assumption (do not use historical cost principle) . افتراض ثبات العملة (لا تستعمل مبدأ الكلفة التاريخية).
	2 . Key factor is when the performance obligation is satisfied . العامل الاساسي عندما يتم تحقيق التزام الاداء.
	3 . Presentation of error-free information . عرض معلومات خالية من الاخطاء.
	4 . Yearly financial reports . التقارير المالية السنوية.
	5 . Recording annual depreciation . تسجيل الاستهلاك السنوي.
	6 . Useful standard measuring unit for business transactions . استعمال وحدة قياس معيارية للمعاملات التجارية.
	7 . Notes as part of necessary information to a fair presentation . الملاحظات هي جزء اساسي من المعلومات لاعطاء صورة عادلة.
	8 . Affairs of the business distinguished from those of its owners . تميز عمليات الشركة عن اصحابها.
	9 . Business enterprise assumed to have a long life . يفترض بان هناك عمر طويل للمنشأة.
	10 . Valuing assets at amounts originally paid for them . تقييم الاصول بالمبالغ المدفوعة لاقتنائها.
	11 . Application of the same accounting principles as in the preceding year . تطبيق نفس المبادئ المحاسبية كما في السنة السابقة.

	12 . Summarizing significant accounting policies . تلخيص السياسات المحاسبية الهامة.
	13 . Presentation of timely information with predictive and feedback value. عرض المعلومات في الوقت المناسب مع القيمة التنبؤية وردود الفعل. (التغذية المرتدة)

سؤال رقم 2

خلال عام 2014، طرحت شركة فان بلت في السوق ماكينات تحمل كفالة لمدة ثلاث سنوات من المنتج ضد اي خلل تقني. بناءً على التجربة الصناعية للشركة فان مصاريف تغطية الكفالة تقدر كالتالي:
2% من المبيعات في السنة التي يتم بها البيع
4% في السنة التالية
6% في السنة الثانية من سنة البيع

نورد فيما يلي معلومات حول المبيعات وتكاليف تغطية الكفالة لاول ثلاث سنوات:

التكاليف الفعلية لتغطية الكفالة	المبيعات	
\$ 9,000	\$ 600,000	2014
45,000	1,500,000	2015
<u>135,000</u>	<u>2,100,000</u>	2016
<u>\$189,000</u>	<u>\$4,200,000</u>	

ما هي القيمة التي يجب على الشركة تسجيلها كالتزام كما في 31 كانون الاول 2016؟

سؤال رقم 3

بتاريخ 1 شباط 2015، قامت شركة مارش للمقاولات بالموافقة على انشاء بناء بسعر \$5,800,000. لقد قدرت الشركة كلفة الانشاء بمبلغ \$4,000,000 على ان ينتهي العمل في عام 2017. ان المعلومات المتعلقة بالتكاليف والفوترة لهذا العقد هي كالتالي:

2017	2016	2015	
\$4,600,000	\$2,640,000	\$1,500,000	مجموع التكاليف المتكبدة لتاريخه
-0-	1,760,000	2,500,000	التكاليف المتبقية للانجاز
5,800,000	4,000,000	2,200,000	مجموع فواتير المشروع لغاية تاريخه
5,500,000	3,500,000	2,000,000	مجموع التحصيلات لغاية تاريخه

المطلوب:

املأ الجدول التالي بقيمة الربح الاجمالي للمشروع للاعوام 2015، 2016، و 2017 مستخدماً طريقة التقدم في الانجاز وطريقة استرداد الكلفة.

طريقة استرداد الكلفة الربح الاجمالي	طريقة التقدم في الانجاز الربح الاجمالي
_____	_____
_____	_____
_____	_____
2015	2015
2016	2016
2017	2017

سؤال رقم 4

في 1 تموز - 2015 اشترت شركة هات من شركة شيد 128 ألف سهم بقيمة دولار واحد للسهم الواحد. نورد أدناه بيانات المركز المالي كما في 31 كانون الأول - 2016:

شيد	هات	
\$	\$	
72,000	80,000	الأرض بسعر التكلفة
57,600	72,000	المصنع بسعر التكلفة
-	203,000	تكلفة الأسهم في شركة شيد
74,400	112,000	المخزون بسعر التكلفة
84,000	104,000	الحسابات المدينة
8,000	41,000	الرصيد المصرفي
<u>296,000</u>	<u>612,000</u>	
شيد	هات	
\$	\$	
160,000	400,000	رأس المال السهمي (أسهم بقيمة دولار واحد للسهم الواحد)
112,000	160,000	أرباح غير موزعة (محتجزة)
24,000	52,000	حسابات دائنة
<u>296,000</u>	<u>612,000</u>	

نورد أدناه المعلومات التالية:

(1) في 1 تموز 2015 كانت شركة شيد تملك رصيماً مديناً قدره \$ 11,000 كأرباح محتجزة.

(2) في سياق تحديد سعر المزايدة لأسهم شركة شيد، قِيمت شركة هات الأرض بسعر \$ 90,000. وقد تم شراء كامل مصنع شركة شيد منذ الأول من تموز 2015.

(3) يتضمن مخزون شركة شيد سلماً مشتراة من شركة هات بقيمة \$16,000. قامت شركة هات بإصدار فاتورة لتلك السلع بسعر التكلفة زائد 25 في المئة.

(4) بلغت القيمة العادلة لحصة الاقلية عند الشراء \$ 50,750. وفي 31 كانون الأول 2016، بلغت قيمة الشهرة \$ 52,050.

المطلوب:

إعداد بيان المركز المالي الموحد لشركة هات كما في 31 كانون الأول - 2016