

أختر الجواب المناسب (٤٥ %)

<p>١ الافتراضات المحاسبية الأساسية التي تستخدمها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تشمل جميع الأجوبة أدناه باستثناء:  أ. الاستمرارية  ب. الدورية  ج. أساس الاستحقاق  د. الأهمية النسبية</p>
<p>٢ في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، تبين محلات سو أن لديها ٢٠٠٠ قسيمة شراء (gift certificate) مستحقة كانت قد باعها للعملاء خلال عام ٢٠١٥ مقابل ٥٠ € لكل منها. تعمل محلات سو بهامش ربح إجمالي يبلغ ٦٠ في المئة من مبيعاتها. ما هو مبلغ الإيرادات المتعلقة بقسائم الشراء المذكورة المستحقة التي يجب تأجيله في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥؟  أ. ٠ €  ب. ٤٠,٠٠٠ €  ج. ٦٠,٠٠٠ €  د. ١٠٠,٠٠٠ €</p>
<p>٣ نورد أدناه المعلومات المتوافرة عن شركة Ace للعام ٢٠١٥:  المدفوعات المتعلقة بالشراء \$1,150,000  زيادة في الحسابات الدائنة 75,000  تراجع في مخزون البضائع 30,000  كم بلغت تكاليف البضائع المباعة لعام ٢٠١٥؟  أ. \$1,255,000  ب. \$1,195,000  ج. \$1,105,000  د. \$1,045,000</p>
<p>٤ بالنظر إلى بنود بيان الدخل التالية:  الدخل من العمليات  الدخل قبل اقتطاع الضرائب على الدخل  الدخل من العمليات المستمرة  الدخل من العمليات المتوقفة  صافي الدخل</p>

	<p>ما هو عدد مبالغ أرباح السهم الواحد المطلوب الإفصاح عنها؟</p> <p>أ. 5 ب. 4 ج. 3 د. 2</p>																
	<p>5 الإيداع بالأمانة طريقة تسويق متخصصة حيث:</p> <p>أ. يشتري الشاري بالأمانة البضائع لبيعها ويدفع سعرها بعد بيعها ب. يحتفظ الشاري بالأمانة (الوكيل) بحق امتلاك المنتج ج. يدفع الشاري بالأمانة ثمن البضائع مقدماً ويدفع له بعد بيع البضائع د. يحتفظ الشاري بالأمانة بالمنتج لكن يبقى حق امتلاكها للجهة المصنعة</p>																
	<p>6 بالاستناد إلى ما يلي:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: right;">الدخل الصافي</td> <td style="text-align: right;">\$800,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">الأرباح المحققة عن كل سهم</td> <td style="text-align: right;">4.25</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">الأرباح/ الأسهم العادية</td> <td style="text-align: right;">2.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية العالقة</td> <td style="text-align: right;">160,000</td> </tr> </table> <p>ما هو مبلغ أرباح الأسهم الممتازة؟</p> <p>أ. \$480,000 ب. \$320,000 ج. \$160,000 د. \$120,000</p>	الدخل الصافي	\$800,000	الأرباح المحققة عن كل سهم	4.25	الأرباح/ الأسهم العادية	2.00	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية العالقة	160,000								
الدخل الصافي	\$800,000																
الأرباح المحققة عن كل سهم	4.25																
الأرباح/ الأسهم العادية	2.00																
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية العالقة	160,000																
	<p>7 أفادت شركة Transformers بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: right;">الدخل الصافي</td> <td style="text-align: right;">\$120,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">أرباح الأسهم الممتازة المصرح عنها</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">أرباح الأسهم العادية المصرح عنها</td> <td style="text-align: right;">4,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">خسارة غير متحققة، بعد خصم الضريبة</td> <td style="text-align: right;">2,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">الأرباح غير الموزعة</td> <td style="text-align: right;">160,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">أسهم رأس المال- أسهم عادية</td> <td style="text-align: right;">80,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">مجموع الدخل الشامل الأخر</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">رصيد أول المدّة</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> </table> <p>ما هو رصيد آخر المدّة لمجموع الدخل الشامل الأخر الذي يجب على شركة Transformers تسجيله؟</p>	الدخل الصافي	\$120,000	أرباح الأسهم الممتازة المصرح عنها	20,000	أرباح الأسهم العادية المصرح عنها	4,000	خسارة غير متحققة، بعد خصم الضريبة	2,000	الأرباح غير الموزعة	160,000	أسهم رأس المال- أسهم عادية	80,000	مجموع الدخل الشامل الأخر	10,000	رصيد أول المدّة	10,000
الدخل الصافي	\$120,000																
أرباح الأسهم الممتازة المصرح عنها	20,000																
أرباح الأسهم العادية المصرح عنها	4,000																
خسارة غير متحققة، بعد خصم الضريبة	2,000																
الأرباح غير الموزعة	160,000																
أسهم رأس المال- أسهم عادية	80,000																
مجموع الدخل الشامل الأخر	10,000																
رصيد أول المدّة	10,000																

		أ. \$12,000 ب. \$10,000 ج. \$8,000 د. \$2,000
٨	نورد أدناه المعلومات المتوافرة عن شركة Murphy	مخصصات الديون المشكوك بإمكانية تحصيلها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ \$ 8,000 المبيعات بالائتمان في العام ٢٠١٥ 400,000 الحسابات المدينة المعتبرة عديمة القيمة والمشطوبة في خلال العام ٢٠١٥ 9,000 غير أنه في ضوء مراجعة الحسابات المدينة ومتوسط دورانها في مطلع كانون الثاني ٢٠١٦، تقرّر أن هناك حاجة إلى مخصصات بقيمة \$٥,٥٠٠ للحسابات المشكوك في تحصيلها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. ما هو المبلغ الذي ينبغي لشركة Murphy تسجيله بوصفه "مصروفات الديون المعدومة" للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥؟ أ. \$4,500 ب. \$5,500 ج. \$6,500 د. \$13,500
٩	تملك شركة Keck ٤٥٠ وحدة من المنتج (أ) قيد التصرف في ١ كانون الثاني ٢٠١٥ بسعر \$٤٢ للوحدة الواحدة. نورد أدناه معلومات شراء المنتج (أ):	التاريخ      عدد الوحدات      كلفة الوحدة كانون الثاني 10      600      \$44 18      750      46 28      300      48 يظهر الجرد المادي في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٥ وجود ٦٠٠ وحدة من المنتج (أ) جاهزة بناء عليه، تكون تكلفة المخزون في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٥ على أساس قاعدة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO: أ. \$25,500 ب. \$26,700 ج. \$28,200 د. \$24,600
١٠	ب تشير جردات المخزون إلى القيمة الصافية القابلة للتحقق أو الأدنى كلفة؟ أ. للإبلاغ عن خسارة في حال حصول تراجع في الإفادة/ المنفعة المستقبلية	

	<p>ب. لأغراض الاعتدال ج. للإبلاغ عن خسارة في حال حصول تراجع في الإفادة/ المنفعة المستقبلية أدنى من التكلفة الأصلية د. السماح بالإقرار بالأرباح المستقبلية</p>
11	<p>ان المنتجات الزراعية هي أ- حصادها من أصول بيولوجية. ب- تقدر في وقت الحصاد بتكلفة إنتاجها. ج- يتم تقييمها في كل فترة مالية بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. د- جميع الخيارات صحيحة فيما يتعلق بالمنتجات الزراعية</p>
12	<p>ركة هادي منتج مقابل ٢٥ دولارا لكل وحدة. وتبلغ تكلفة الوحدة الواحدة ١٨ دولارا. تبلغ التكلفة المقدرة لإكمال إنتاج الوحدة ٤ \$، والتكلفة المقدرة لبيع الوحدة ٦ \$. ما هو المبلغ للوحدة التي يجب اظهاره للمنتج، بتطبيق مبدأ التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايها أقل؟ أ- \$20. ب- \$15. ج- \$18. د- \$19.</p>
13	<p>إذا اشترت شركة ارضاً وبناءً ثم هدمت المبنى واستخدمت العقار كموقف للسيارات، تكون المعالجة المحاسبية المناسبة لتكلفة المبنى معتمدة على: أ- أهمية التكلفة المخصصة للمبنى فيما يتعلق بالتكاليف المجمعة للأرض والبناء معاً ب- المدة الزمنية لإقتناء المبنى قبل هدمه. ج- الاستخدام المتوخى في المستقبل لموقف السيارات. د- نية الإدارة للتملك عند اقتناء المبنى.</p>
14	<p>عند احتساب مبلغ تكلفة الفائدة المراد رسملتها، يشير مفهوم "الفائدة الممكن تجنبها" إلى أ. إجمالي تكلفة الفائدة المتكبدة بالفعل. ب. تكلفة رأس المال مقابل حقوق الملكية. ج. ذلك الجزء من إجمالي تكلفة الفائدة الذي لم يكن قد تم تكبده فيما لو لم تكن النفقات المتعلقة بتشديد الأصول قد أجريت. د. ذلك الجزء من متوسط النفقات المتراكمة التي لم يتم تكبده أي تكاليف فوائد عليها</p>
15	<p>عندما تقترض الشركة أموالاً لدفع تكاليف إنشاء أصول مؤهلة لرسملة الفائدة، يمكن استثمار الأموال الزائدة غير اللازمة لدفع تكاليف الانشاء بشكل مؤقت في أوراق مالية منتجة للفائدة. وينبغي أن تكون الفوائد المكتسبة من هذه الاستثمارات المؤقتة</p>

<p>ا. منزلة مقابل تكلفة الفائدة المتكبدة أثناء أعمال الانشاء.          ب. تستخدم لزيادة تكلفة الأصول التي يجري إنشاؤها.          ج. مضروباً بمعدل فائدة مناسب لتحديد مقدار الفائدة المراد رسملتها.          د. معترف بها كإيرادات للفترة.</p>	
<p>أي مما يلي هو النهج الموصى به لمعالجة الفائدة المتكبدة في تمويل بناء الممتلكات والمنشآت والمعدات؟          ا. رسملة الفائدة الفعلية المتكبدة التي تم تكبدها أثناء الإنشاء فقط.          ب. تحميل تكاليف الأموال المستخدمة سواء كانت محددة أم لا في العقد.          ج. لا ترسمل أي فائدة أثناء الإنشاء.          د. رسملة تكاليف الفوائد بطريقة تكون مساوية لمعدل الفائدة الأساسي للمصرف المركزي مضروباً بالكلفة المقدرة للاصل الذي يتم إنشاؤه.</p>	16
<p>عندما يتم تسجيل الاصل الذي تم الحصول عليه من خلال المنح الحكومية باستخدام طريقة رأس المال،          أ- يتم زيادة الاصول وحقوق الملكية بالقيمة العادلة للاصل.          ب- يتم زيادة الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة للاصل.          ج- يتم زيادة الاصول وحقوق الملكية بكلفة الأصل.          د- يتم زيادة الموجودات والمطلوبات بكلفة الأصل.</p>	17
<p>نفقات الاستنفاد للموارد الطبيعية Depletion expense          أ- هي عادة جزء من تكلفة البضائع المباعة.          ب- تكاليف المعدات الملموسة في قاعدة الاستنفاد          ج- يستبعد تكاليف التطوير غير الملموسة من قاعدة الاستنفاد.          د- باستثناء تكاليف إعادة الموقع restoration costs من قاعدة الاستنفاد.</p>	18
<p>أي من التكاليف التالية يجب رسملتها في السنة المتكبدة؟          أ- تكاليف البحث والتطوير          ب- تكاليف إنشاء الشهرة داخليا          ج- التكاليف لتنظيم تاسيس للشركة          د- تكاليف الدفاع عن براءة اختراع بنجاح          Research and development costs          Costs to internally generate goodwill          Organizational costs          Costs to successfully defend a patent</p>	19
<p>أي من الحالات التالية يؤدي إلى تسجيل إيرادات غير مكتسبة؟          أ- توفير الائتمان التجاري للعملاء.          ب- بيع المخزون.          ج- بيع اشتراكات المجلات.          د- توفير ضمانات (كفالات) للمنتجات.</p>	20

<p>21 في ١ ايلول، اشترت هيدرا مخزون على الحساب بقيمة \$٩٥٠٠ مع شروط ١٥/١ (حسم نقدي ١% اذا تم تسديد الفاتورة خلال ١٥ يوم) صافي ٣٠، FOB. بلغت رسوم الشحن ٢٠٠ دولار. تم دفع ثمن الشراء في ١٨ ايلول. على افتراض أن هيدرا تستخدم نظام الجرد المستمر للمخزون والطريقة الصافية لحساب خصومات الشراء، ما هو المبلغ المسجل في ١ ايلول كحسابات مستحقة الدفع عن هذا الشراء؟</p> <p>أ- \$9,405. ب- \$9,605. ج- \$9,700. د- \$9,500.</p>	<p>21</p>
<p>22 يستحق دين لشركة بوريست والبالغ قيمته مليون دولار في ٢٨ شباط. في ٢٥ شباط قامت الشركة باقتراض مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (سند مدته ٥ سنوات) واستخدمت العائدات لتسديد القرض البالغ مليون دولار أمريكي وقامت بتسديد الباقي من النقد المختلف الموجود في الشركة. ما هو مقدار الدين الذي يجب تصنيفه على أنه طويل الأجل في البيانات المالية في ٣١ كانون الاول؟</p> <p>أ- \$1,000,000. ب- \$0. ج- \$800,000. د- \$200,000.</p>	<p>22</p>
<p>23 تصدر شركة هيرو ١,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية €٥ و ١,٠٠٠ سهم تفضيلية بقيمة €٢٠ للسهم بمبلغ إجمالي قدره €٦٠,٠٠٠. وفي تاريخ الإصدار، كانت الأسهم العادية تباع بمبلغ ٣٦ يورو، وكانت الأسهم التفضيلية تباع بمبلغ ٢٨ يورو. ما هو المبلغ المسجل في بيان شركة هيرو للمركز المالي للأسهم التفضيلية؟</p> <p>أ- €31,000 ب- €36,000 ج- €26,250 د- €28,750</p>	<p>23</p>
<p>24 يتم عموماً اظهار الاستثمارات في استثمارات الدين التجارية بطريقة</p> <p>أ- التكلفة المطفأة. ب- القيمة الاسمية. ج- القيمة العادلة. د- قيمة الاستحقاق.</p>	<p>24</p>
<p>25 باعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية، ان خيار القيمة العادلة</p> <p>أ- يجب أن تطبق على جميع الصكوك والادوات التي تمتلكها الشركة. ب- قد يتم اختيارها كطريقة تقييم من قبل الشركة في أي وقت خلال أول سنتين من الملكية. ج- الإبلاغ عن جميع المكاسب والخسائر في الدخل. د- كل هذه الخيارات المذكورة اعلاه صحيحة.</p>	<p>25</p>

<p>أي من العبارات التالية تنطبق عندما تمتلك الشركة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من الاسهم العادية القائمة في الشركة المستثمر فيها؟</p> <p>أ- يجب على المستثمر دائما استخدام طريقة حقوق الملكية لحساب استثماراته.</p> <p>ب- يجب على المستثمر استخدام طريقة حقوق الملكية لحساب استثماراته ما لم تشير الظروف على أنه غير قادر على ممارسة "تأثير جوهري" على الشركة المستثمر فيها.</p> <p>ج- يجب على المستثمر استخدام طريقة القيمة العادلة ما لم يكن قادرا على إثبات القدرة على ممارسة "تأثير هام" على الشركة المستثمر فيها.</p> <p>د- يجب على المستثمر دائما استخدام طريقة القيمة العادلة لحساب استثماره.</p>	<p>26</p>										
<p>وفقا لطريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات، يقوم المستثمر بالاعتراف بحصته في الأرباح في الفترة التي:</p> <p>أ- يبيع المستثمر الاستثمار.</p> <p>ب- تعلن الشركة المستثمر فيها عن توزيعات أرباح.</p> <p>ج- تقوم الشركة المستثمر فيها بتوزيع أرباح.</p> <p>د- يتم الإفصاح عن الأرباح من قبل الشركة المستثمر فيها في بياناتها المالية</p>	<p>27</p>										
<p>اشترت شركة كيرن سندات بقيمة اسمية قدرها ٤٠٠.٠٠٠ دولار. اشترت كيرن السندات بسعر ١٠٢ ودفعت تكاليف الوساطة بقيمة ٦٠٠٠\$. يجب ان يكون المبلغ المسجل كتكلفة استثمار الدين:</p> <p>أ- \$406,000.</p> <p>ب- \$414,000.</p> <p>ج- \$408,000.</p> <p>د- \$400,000.</p>	<p>28</p>										
<p>أبرمت شركة مارل للإنشاءات عقدا مع عميل لبناء مستودع بمبلغ ٨٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي في ٣٠ آذار ٢٠١٥ مع مكافأة أداء بقيمة ٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي إذا تم الانتهاء من المبنى بحلول ٣١ تموز ٢٠١٥. ويتم تخفيض المكافأة بمقدار ١٠.٠٠٠ دولار أمريكي كل أسبوع يتم تأجيل إتمامها. عادة ما تشمل مارل هذه مكافآت الانتهاء في عقودها، وبناء على الخبرة السابقة تقدر نتائج الانتهاء من الاعمال كالتالي:</p> <table border="1" data-bbox="487 1459 1063 1732"> <thead> <tr> <th>منجز في</th> <th>احتمال</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٣١ تموز ٢٠١٥</td> <td>65%</td> </tr> <tr> <td>٧ آب ٢٠١٥</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>١٤ آب ٢٠١٥</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>٢١ آب ٢٠١٥</td> <td>5%</td> </tr> </tbody> </table>	منجز في	احتمال	٣١ تموز ٢٠١٥	65%	٧ آب ٢٠١٥	25%	١٤ آب ٢٠١٥	5%	٢١ آب ٢٠١٥	5%	<p>29</p>
منجز في	احتمال										
٣١ تموز ٢٠١٥	65%										
٧ آب ٢٠١٥	25%										
١٤ آب ٢٠١٥	5%										
٢١ آب ٢٠١٥	5%										

	ان سعر الصفقة لهذه المعاملة هو	
	أ- \$895,000	
	ب- \$850,000	
	ج- \$552,500	
	د- \$585,000	
30	في ١ كانون الاول ٢٠١٦، استأجرت شركة بسام المكاتب لمدة ١٠ سنوات بإيجار الشهري بقيمة ٩٠,٠٠٠\$. في ذلك التاريخ دفعت الشركة للمالك المبالغ التالية:	
	عربون للإيجار	\$90,000
	إيجار الشهر الأول	90,000
	إيجار الشهر الاخير	90,000
	تركيب جدران ومكاتب جديدة	<u>495,000</u>
		<u>\$765,000</u>
	تم تحميل كامل مبلغ ٧٦٥,٠٠٠ دولار على مصاريف الإيجار في عام ٢٠١٦. ما هو المبلغ الذي يجب أن تسجله شركة بسام على النفقات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦؟	
	أ- \$90,000	
	ب- \$94,125	
	ج- \$184,125	
	د- \$495,000	

صح او خطأ (١٥ %)

1	ان التغيير في السياسة المحاسبية هو تغيير يحدث نتيجة معلومات جديدة او خبرة إضافية.
2	تحدث الأخطاء في البيانات المالية نتيجة أخطاء حسابية (رياضية) او سهو او سوء استخدام للوقائع التي كانت موجودة عند اعداد البيانات المالية.
3	يتضمن بيان الدخل الشامل جميع التغييرات في الملكية خلال فترة معينة باستثناء ما ينتج عن التوزيعات للمالكين.
4	يسجل المخزون من المنتوجات الزراعية كالقمح والليمون ... ألخ بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف البيعية المقدرة في موسم الحصاد وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
5	ينتج عن تطبيق قاعدة التكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايها اقل بعدم ثبات لان الشركة ممكن ان تقيم مخزونها



	بسعر التكلفة في سنة معينة وتقييمه بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المقبلة.
6	في أواخر عام ٢٠١٥، قامت شركة دايزي بإبرام عقد شراء غير قابل للإلغاء علماً بأن سعر العقد حالياً أعلى من سعر السوق. تتوقع شركة دايزي ان تتكبد خسائر عندما يتم تنفيذ عملية الشراء في أوائل عام ٢٠١٦. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يجب على شركة دايزي الاعتراف بالالتزام والخسارة المقابلة في عام ٢٠١٥.
7	يجب ان تعتبر التقديرات الخاصة بالتحسينات المحلية مثل أضواء الشوارع والمجاري كتحسينات في الأراضي.
8	يمكن تسجيل القيمة العادلة للاصل المقتنى من خلال منحة حكومية كإيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كإيرادات على مدى عمر الاصل.
9	تشكل تكاليف التطوير غير الملموسة وتكاليف إعادة تجديدها جزءاً من وعاء الاستهلاك.
10	إذا تم الحصول على براءة اختراع جديدة من خلال تعديل براءة قائمة (موجودة)، فإن القيمة الدفترية المتبقية للبراءة الموجودة يمكن إطفائها على مدى فترة براءة الاختراع الجديدة.
11	تصنف التزامات الديون القصيرة الأجل على أنها خصوم متداولة ما لم يتم إبرام اتفاق لإعادة التمويل قبل إصدار البيانات المالية.
12	إذا حددت الشركة أن استثماراً قد انخفضت قيمته، فإنه يخفض قيمة أساس التكلفة المطفأة للأوراق المالية الفردية، لتنعكس هذه الخسارة في القيمة.
13	يجب الاعتراف بالخسارة في الفترة الحالية على عقد مريح في إطار طريقة نسبة الإنجاز وطريقة استرداد التكلفة.
14	يجب أن يتم رسملة عقد الإيجار الذي يحتوي على خيار شراء، من قبل المستأجر.
15	بموجب طريقة التشغيل، يسجل المؤجر كل إيصال إيجار كإيرادات - جزء كفوائد وجزء كإيرادات تأجير.

1 - مطابقة ( ٦,٥ % )

أربط العناوين التالية بالجمل المناسبة أدناه

نورد أدناه مجموعة من الخصائص النوعية والمبادئ والافتراضات المحاسبية. أربط الحرف المقابل لكل بند بالجمله المناسبة التي تشرح كيفية تطبيقه. (يمكن استخدام البنود (أ) إلى (ك) أكثر من مرة واحدة كما يجوز عدم استخدامها إطلاقاً)

- أ- افتراض الوحدة المحاسبية/ الاقتصادية المستقلة
- ب- افتراض استمرارية المشروع
- ج- افتراض وحدة القياس النقدي
- د- افتراض الدورية
- هـ- مبدأ التكلفة التاريخية
- و- مبدأ الاعتراف بالإيرادات
- ز- مبدأ الاعتراف بالمصروفات
- ح- مبدأ الإفصاح التام
- ط- الملاءمة
- ي- التمثيل الصادق (العادل)
- ك- قابلية المقارنة

1. افتراض ثبات الدولار (لا تستخدم مبدأ التكلفة التاريخية) \_\_\_\_\_
2. العامل الرئيسي هو تحقق موجب الأداء \_\_\_\_\_
3. عرض معلومات خالية من الأخطاء \_\_\_\_\_
4. تقارير مالية سنوية \_\_\_\_\_
5. تسجيل الاستهلاك السنوي \_\_\_\_\_
6. وحدة قياس معيارية تفيد المعاملات التجارية \_\_\_\_\_
7. الإفصاحات كجزء من المعلومات الضرورية المطلوبة في العرض العادل \_\_\_\_\_
8. فصل عمليات الوحدة وأموالها عن عمليات أصحابها وأموالهم \_\_\_\_\_
9. استمرار المشروع في ممارسة نشاطه لفترة طويلة \_\_\_\_\_
10. تقييم الموجودات بالمبالغ المدفوعة أصلاً لها \_\_\_\_\_
11. تطبيق نفس المبادئ المحاسبية كما في السنة السابقة \_\_\_\_\_
12. تلخيص السياسات المحاسبية الهامة \_\_\_\_\_
13. عرض المعلومات في أوانها وبقيمة استباقية ورجعية \_\_\_\_\_

II- اعداد البيانات المالية الموحدة (١٠%)

نورد أدناه بيانات المركز المالي لثلاث شركات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

أرسطو \$000	سقراط \$000	هالي \$000	
			<b>الأصول</b>
			الأصول غير المتداولة
160	100	300	الأصول المادية
	-	75	الاستثمارات بسعر التكلفة
	-	30	18,000 سهم في سقراط
			18,000 سهم في أرسطو
80	160	345	الأصول المتداولة
240	260	750	
			<b>حقوق المالكين والالتزامات</b>
60	30	250	أسهم رأس المال (السهم بقيمة دولار واحد)
100	180	400	الأرباح غير الموزعة
80	50	100	القروض غير المتداولة
240	260	750	

كان احتياطي شركتي سقراط وأرسطو في وقت الاستثمارات \$ ٧٠,٠٠٠ و \$ ٣٠,٠٠٠ على التوالي. انخفضت قيمة الشهرة التجارية المرتبطة بحيازة شركة سقراط انخفاضا كاملا، ووجب تخفيض قيمة الاستثمار في شركة أرسطو بمبلغ \$ ٣٠٠٠.

**المطلوب:**

إعداد بيان المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

III - حصة السهم من الأرباح EPS (١٠%)

حساب الأرباح أو الخسائر المجمع لشركة لوسي:

2015	2014	
\$	\$	
85,400	80,500	الربح الموحد قبل اقتطاع الضريبة
(31,600)	(28,000)	ضرائب
8,900	6,500	حصة أرباح الشركة الزميلة
<u>62,700</u>	<u>59,000</u>	

عائد إلى:

58,800	55,500	أصحاب الأسهم في الشركة الأم
(3,900)	(3,500)	أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>62,700</u>	<u>59,000</u>	

هيكل رأس المال

	\$	
	100,000	أسهم عادية بقيمة ٥٠ سنت
	<u>100,000</u>	

المطلوب:

احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مع المقارنة بالعام ٢٠١٤)

(ب) إصدار أسهم مجانية:

يبقى حساب الأرباح أو الخسائر الموحد كما في الجزء (أ) وهيكل رأس المال كما هو مبين في الجزء (أ) باستثناء إصدار أسهم مجانية في ١ شباط ٢٠١٥ يخصص سهما مجانيا لكل أربعة أسهم مملوكة، فإن هذه المسألة لا يعكسها هيكل رأس المال في الجزء (أ).

المطلوب:

احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مع المقارنة بالعام ٢٠١٤)

## ١٧ - عقود الانشاءات (١٣,٥%)

شركة جيرارد شركة محدودة المسؤولية تتعاطى تصميم حلبات السباق وبنائها. في مطلع عام ٢٠١٢، أبرمت جيرارد عقداً لمدة أربع سنوات وتم الاتفاق مبدئياً على سعر مبدئي للعقد بمبلغ \$١٢,٠٠٠,٠٠٠.

يُعترف بالإيرادات على مدى فترة العقد تدريجياً بالتزامن مع الوفاء بالتزام الأداء (أو موجب الأداء) على مر الزمن. وتُعرف شركة جيرارد بالإيرادات استناداً إلى النسبة المئوية للتكاليف المتكبدة حتى الآن مقارنة بالتكاليف الإجمالية المتوقعة.

نورد أدناه بعض الأرقام الهامة:

<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	
\$000	\$000	\$000	\$000	
1,150	4,200	3,000	2,750	التكاليف المتكبدة في العام
-	1,550	7,750	7,750	التكاليف المستقبلية المتوقعة
12,500	11,000	5,000	3,000	شهادة أداء العمل والمبالغ النقدية المستلمة حتى تاريخه

المطلوب:

يُنّ كيف سيتم الإفصاح عن ما ورد أعلاه في البيانات المالية الخاصة بشركة جيرارد لكل من السنوات الأربع المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

عملاً موفقاً