

أ- اختر الاجابة الصحيحة: (٤٠%)

١. أي من المعاملات التالية تجعل الشركة المعنية بها شركة تابعة لشركة Poulgo في ٣١ كانون الأول- ديسمبر 20X7؟

(١) شراء ٦٠ في المئة من رأسمال شركة Zakron في الأول من آذار- مارس 20X7. تختلف أنشطة شركة Zakron Co بشكل ملحوظ عن بقية مجموعة شركات Poulgo.

(٢) عرض شراء ٧٠ في المئة من رأسمال شركة Unto في الأول من تشرين الثاني- نوفمبر 20X7. تم التوقيع على الصفقة في شهر كانون الثاني- يناير 20X8.

(٣) شراء ٤٥ في المئة من رأسمال شركة Speeth في ٣١ كانون الأول- ديسمبر 20X7 بحيث تستطيع شركة Poulgo تعيين ثلاثة من الأعضاء العشرة في مجلس إدارة Speeth.

a. ١ فقط

b. ٢ و ٣

c. ٣ فقط

d. ١ و ٢

٢. في الأول من كانون الثاني- يناير 20X6، تلقت شركة Gardenbugs منحة حكومية بقيمة ٣٠٠٠٠٠ دولار تتعلق

بالتجهيزات التي كلفت ٩٠٠٠٠٠ دولار وتمتد فترة استخدامها على ست سنوات. تم خصم صافي المنحة من تكلفة التجهيزات. وفي الأول من كانون الثاني- يناير 20X7، عندما بلغت القيمة الدفترية للتجهيزات ٥٠٠٠٠٠ دولار، تم تغيير وجهة استخدامها بحيث لم تعد تستخدم وفقاً لشروط المنحة. وبالتالي، أصبح من الضروري سداد المنحة بالكامل بحلول ٣١ كانون الأول- ديسمبر 20X7، الأمر الذي لم يتم بعد.

أي من القيود التالية ينبغي إدراجه في دفتر اليومية لتبيان المعاملة المحاسبية الصحيحة للمنحة الحكومية والتجهيزات في البيانات المالية لشركة Gardenbugs للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول- ديسمبر 20X7؟

a. مدين: ممتلكات ومصانع ومعدات \$10,000

مدين: مصاريف الاستهلاك \$20,000

دائن: التزام \$30,000

b. مدين: ممتلكات ومصانع ومعدات \$15,000

مدين: مصاريف الاستهلاك \$15,000

دائن: التزام \$30,000

c. مدين: ممتلكات ومصانع ومعدات \$10,000

مدين: مصاريف الاستهلاك \$15,000

مدين: أرباح مدوّرة \$5,000

دائن: التزام \$30,000

d. مدين: ممتلكات ومصانع ومعدات \$20,000

مدين: مصاريف الاستهلاك \$10,000

دائن: التزام \$30,000

٣. اشترت شركة **Parket** ٦٠ في المئة من شركة **Suket** في الأول من كانون الثاني - يناير 20X7. تم استخراج الأرقام التالية من بيانات الربح أو الخسارة الفردية للسنة المنتهية في ٣١ آذار - مارس 20X7:

Suket	Parket	
٠٠٠'٠٠٠ دولار	٠٠٠'٠٠٠ دولار	
480	710	تكلفة المبيعات

حققت شركة **Parket** مبيعات ثابتة بقيمة ٢٠٠٠٠ دولار أمريكي شهرياً لشركة **Suket** على مدار السنة. وفي نهاية السنة، بقي لدى شركة **Suket** مقدار 20000 دولار في المخزون. رفعت شركة **Parket** التكلفة بنسبة ٢٥ في المئة على جميع المبيعات لشركة **Suket**.

ما هي التكلفة الموحدة لمبيعات شركة **Parket** للسنة المنتهية في ٣١ آذار - مارس 20X7؟

- a. \$954,000
- b. \$950,000
- c. \$774,000
- d. \$766,000

٤. قررت شركة تغيير طريقة الاستهلاك لتعكس بشكل أفضل نمط استخدام معداتها. أي مما يلي يعكس بشكل صحيح ما يمثله هذا التغيير وكيف ينبغي تطبيقه؟

- a. إنه تغيير في السياسة المحاسبية ويجب تطبيقه بأثر لاحق
- b. إنه تغيير في السياسة المحاسبية ويجب تطبيقه بأثر رجعي
- c. إنه تغيير في التقدير المحاسبي ويجب تطبيقه بأثر رجعي
- d. إنه تغيير في التقدير المحاسبي ويجب تطبيقه بأثر لاحق

٥. في الأول من تشرين الأول - أكتوبر 20X1، اقترضت شركة **Bash** مبلغ ٦ مليون دولار لمدة عام واحد، وذلك حصرياً لتمويل بناء قطعة جديدة من معدات الإنتاج. يبلغ سعر الفائدة على القرض ٦ في المئة ويُدفع عند استحقاق القرض. بدأ البناء في الأول من تشرين الثاني - نوفمبر 20X1 ثم توقف العمل كلياً بين الأول من كانون الأول - ديسمبر 20X1 و ٣١ كانون الثاني - يناير 20X2 بسبب إضراب الموظفين عن العمل. وأصبحت القطعة الجديدة جاهزة للاستخدام في ٣٠ أيلول - سبتمبر 20X2 بتكلفة بناء قدرها ٦ ملايين دولار.

ما هي القيمة الدفترية للقطعة الجديدة في بيان المركز المالي لشركة **Bash** كما في ٣٠ أيلول - سبتمبر 20X2؟

- a. ٥٠١٦٠٠٠ دولار
- b. ٦٢٧٠٠٠٠ دولار
- c. ٦٣٣٠٠٠٠ دولار
- d. ٦٣٦٠٠٠٠ دولار

٦. أي مما يلي لا يندرج ضمن الافتراضات الأساسية التي تنطوي عليها هيكلية المحاسبة المالية؟

- a. افتراض الكيان الاقتصادي.
- b. افتراض استمرارية المنشأة.
- c. افتراض الدورية.
- d. افتراض التكلفة التاريخية.

٧. في الأول من كانون الثاني كانت شركة هيل تملك ٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي قائم، وأصدرت ٩٠٠,٠٠٠ سهم في الأول من تموز، وكان لديها دخلاً ينطبق على الأسهم العادية بقيمة \$ ١,٠٥٠,٠٠٠ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. بناءً على ما تقدم، يكون نصيب السهم من الأرباح لعام ٢٠١٦:

- a. \$١,٧٥
- b. \$٠,٨٣
- c. \$١,٠٠
- d. \$١,١٧

٨. الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة هي الفرق بين الاستثمار المقيّد/ المسجّل و:

- a. التدفقات النقدية المتوقعة.
- b. القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة.
- c. التدفقات النقدية التعاقدية.
- d. القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية.

٩. يجب أن تستخدم طريقة الأوراق المالية المخفضة القابلة للتحويل في احتساب

- a. ربحية السهم الأساسية فقط.
- b. الربحية المخفضة للسهم الواحد فقط.
- c. الربحية المخفضة والربح الأساسي للسهم الواحد.
- d. أيًا من هذه الإجابات صحيحة

١٠. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يجوز للمنشأة التي تستحوذ على أصل غير مادي باستخدام نموذج إعادة التقييم

للقياس اللاحق "فقط إذا:

- a. يمكن تحديد العمر الإنتاجي للأصل غير المادي بشكل موثوق
- b. يوجد سوق نشط للأصل غير المادي
- c. يمكن قياس تكلفة الأصل غير المادي بصورة موثوقة
- d. عندما يكون الأصل غير المادي أصلًا نقديًا

١١. يعتبر الالتزام المحتمل contingent liability

- a. موجود دائماً كالالتزام ولكن قيمته وتاريخ استحقاقه غير محددين  
 b. محتاط له بالرغم من انه غير محتمل  
 c. هو دائماً نتيجة خسارة محتملة  
 d. لا يسجل كالالتزام اذا كان غير محتمل

١٢. 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:

- a. \$30,000  
 b. \$30,500  
 c. \$38,700  
 d. \$40,800

١٣. 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؟

- a. \$35 و \$64  
 b. \$50 و \$104  
 c. \$40 و \$70  
 d. \$45 و \$90

١٤. أي مما يلي لا يصف الموجودات غير الملموسة؟

- a. هي تفتقر إلى الوجود المادي.
- b. هي من الأصول النقدية.
- c. أنها توفر فوائد طويلة الأمد.
- d. وتصنف على أنها أصول طويلة الأجل.

ان الاسئلة من ١٥ الى ١٧ 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 التصليحات الكبيرة : ٢٤٢٠٠٠

١٥. المبلغ الذي يسجل في أعباء الفترة مما ورد اعلاه:

- a. ١٢٧,٢٠٠
- b. صفر
- c. ١٢٣,٥٠٠
- d. لا شيء مما سبق.

١٦. بالمتابعة على السؤال الأول، المبلغ الذي يسجل في حساب تكلفة الأراضي

- a. ١١٢٨٩٦
- b. ١١٥٨٣٠
- c. ١٠٢٣٧٠
- d. لا شيء مما سبق.

١٧. بالمتابعة على السؤال الأول، المبلغ الذي يسجل في حساب الأبنية

- a. ٨٠٥٩٥٤
- b. ٧٧٨٣٠٤
- c. ٧٥٢٩١١
- d. لا شيء مما سبق

١٨. في عام ٢٠١٥ تكبّدت شركة Hall Co. تكاليف البحوث والتطوير التالية:

\$ 850,000	المواد المستخدمة في مشاريع البحوث والتطوير
3,000,000	المعدات المشتراة والتي يكون لها استخدامات بديلة في مشاريع بحوث وتطوير مستقبلية
300,000	نفقات استهلاك المعدات المذكورة أعلاه لعام ٢٠١٥
750,000	تكاليف الموظفين ممّن يشاركون في مشاريع البحوث والتطوير
300,000	تكاليف الاستشارات المدفوعة لاستشاريين خارجيين في سياق مشاريع البحوث والتطوير
225,000	التكاليف غير المباشرة المخصصة بشكل معقول لمشاريع البحوث والتطوير
<u>\$5,425,000</u>	

افترض أن الجدوى الاقتصادية لم تتحقق.

يكون مبلغ تكاليف البحوث والتطوير المقيّدة في بيان دخل شركة Hall لعام ٢٠١٥:

a. \$1,900,000

b. \$2,200,000

c. \$2,425,000

d. \$4,900,000

١٩. عندما يكون لدى الشركة التزام أو حق في إعادة شراء أصل مقابل مبلغ يفوق سعر بيعه أو يساويه، تعتبر المعاملة:

a. بيعاً مباشراً.

b. صفقة تمويل.

c. صفقة إعادة شراء.

d. حق بيع اختياري/ عقد خيار البيع.

٢٠. أي من التالي ينطبق عليه المعيار المحاسبي الدولي ٤١؟

a. البذور الزراعية.

b. اراضي المخصصة لنمو الأشجار.

c. أشجار تنمو في الغابة.

d. أشجار مقطوع في طور المعالجة.

## ج- التمارين

## التمرين الاول (٢٠%)

تتكبد شركة Leonard نفقات كبيرة في مجالي البحث والتطوير. وكانت الشركة تعتمد في السابق إلى رسملة نفقاتها في مجال التطوير إلا أن هذه السياسة لم تعد تعتبر صحيحة حيث أنها لا تستوفي معايير الرسملة بحسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ للأصول غير الملموسة. تعكس الحسابات الختامية للسنة المنتهية في 30 حزيران - يونيو ٢٠١٧ والحسابات التمهيدية لعام ٢٠١٨ سياسة الرسملة هذه وتبين ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٠٠٠ دولار	٠٠٠ دولار	إيرادات
٩٧,٢٥٠	١٠١,٢٦٠	تكلفة المبيعات
<u>(٦٠,٥٣٠)</u>	<u>(٥٦,٠١٠)</u>	
٣٦,٧٢٠	٤٥,٢٥٠	إجمالي الربح
<u>(٣١,٢٦٠)</u>	<u>(٣٧,٣٩٧)</u>	مصاريف إدارية
٥,٤٦٠	٧,٨٥٣	الربح قبل الضريبة
<u>(٢,٢٦٠)</u>	<u>(٣,١٤١)</u>	الضريبة على الأرباح
<u>٣,٢٠٠</u>	<u>٤,٧١٢</u>	أرباح السنة المالية

## بيان بالتغيرات في حقوق الملكية

٣,٢٠٠	٤,٧١٢	الأرباح المحتجزة للسنة المالية
٢٢,٥٠٠	٢٣,٩٥٠	الأرباح المحتجزة (المدورة)
<u>(١,٧٥٠)</u>	<u>(٢,٥٠٠)</u>	أنصبة الأرباح
<u>٢٣,٩٥٠</u>	<u>٢٦,١٦٢</u>	الأرباح المحتجزة المرحلة للسنوات التالية

إن رصيد الأصول غير الملموسة غير المتداولة تتضمن تكاليف تطوير كما يلي:

٠٠٠ دولار	
٤٠٠	في ٣٠ حزيران - يونيو ٢٠١٦
٤٥٠	في ٣٠ حزيران - يونيو ٢٠١٧
<u>١٨٠</u>	في ٣٠ حزيران - يونيو ٢٠١٨

بلغ إهلاك تكاليف التطوير (المشمولة في تكلفة المبيعات) والإنفاق على التطوير على النحو التالي:

الإهلاك	الإنفاق
٠٠٠ دولار	٠٠٠ دولار
٤٥٠	٥٠٠
٨٧٠	٦٠٠
السنة المنتهية في ٣٠ حزيران - يونيو ٢٠١٧	
السنة المنتهية في ٣٠ حزيران - يونيو ٢٠١٨	

المطلوب: بيّن كيف ستعكس الأخطاء في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران - يونيو ٢٠١٨.

### التمرين الثاني: (٢٥%)

تمتلك شركة Hever أسهماً في شركتي Spiro و Alridge منذ سنوات عدّة. نورد أدناه بيان المركز المالي للشركات الثلاث كما في ٣١ كانون

الأول - ديسمبر 20X4:

Alridge	Spiro	Hever	
\$'000	\$'000	\$'000	
			<b>أصول غير متداولة</b>
260	190	370	الممتلكات والمصانع والمعدات
—	—	218	الاستثمارات
<u>260</u>	<u>190</u>	<u>588</u>	
			<b>الأصول المتداولة</b>
180	100	160	المخزون
100	90	170	الذمم المدينة
<u>10</u>	<u>40</u>	<u>50</u>	النقد
<u>290</u>	<u>230</u>	<u>380</u>	
<u>550</u>	<u>420</u>	<u>968</u>	
			<b>حقوق الملكية - الأسهم</b>
50	80	200	رأس المال الاسهم (دولار واحد للسهم العادي)
30	80	100	علاوة الإصدار
<u>400</u>	<u>200</u>	<u>568</u>	الأرباح المحتجزة المدوّرة
<u>480</u>	<u>360</u>	<u>868</u>	
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
70	60	100	الذمم الدائنة
<u>550</u>	<u>420</u>	<u>968</u>	



بالاستناد إلى المعلومات الإضافية التالية:

- (١) تقتصر "الاستثمارات" في بيان المركز المالي على استثمار شركة Hever في Spiro (١٢٨٠٠٠٠ دولار) وفي Alridge (٩٠٠٠٠٠ دولار).
- (٢) تم شراء ٤٨٠٠٠٠ سهم في Spiro عندما بلغ رصيد Spiro من الأرباح المحتجزة (المدوّرة) ٢٠٠٠٠٠ دولار. تم استملاك ١٥٠٠٠٠ سهم في Alridge عندما كان رصيد الشركة من الأرباح المحتجزة (المدوّرة) ١٥٠٠٠٠٠ دولار.
- (٣) عندما استمكت Hever أسهمها في Spiro، كانت القيمة العادلة لأصول Spiro الصافية مساوية لقيمتها الدفترية مع الاستثناءات التالية:

	'000\$
الممتلكات والمصانع والمعدّات	50 أعلى
المخزون	20 أقل (تم بيعها خلال عام 20X4)

- يبلغ الاستهلاك الناتج عن تعديلات القيمة العادلة مع الأصول غير المتداولة منذ هذا التاريخ هو ٥٠٠٠٠ دولار.
- (٤) خلال العام، باعت شركة Hever مخزون لشركة Spiro مقابل ١٦٠٠٠٠ دولار، بعد أن بلغت كلفته ١٠٠٠٠٠ دولار. وباعت Spiro ثلاثة أرباع هذا المخزون.

(٥) لا يوجد أي تدني (انخفاض) في قيمة الشهرة بحلول ٣١ كانون الأول - ديسمبر 20X4.

- (٦) تتمثل سياسة المجموعة في تقدير قيمة الحقوق غير المسيطرة بقيمتها العادلة. وبلغت القيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة عند الاستملاك ٩٠٠٠٠٠٠ دولار.

**المطلوب:**

إصدار بيان المركز المالي الموحد لمجموعة Hever.

**التمرين الثالث (١٥%)**

تقدم شركة Daktari لموظفيها نظام خطط المنافع المحددة للمعاشات التقاعدية defined benefit pension scheme. نورد أدناه معلومات متعلقة بالأرصدة الموجودة على أصول صندوق الاستثمار وخصومه في بداية ونهاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول - ديسمبر	١ كانون الثاني - يناير	
1,450	1,270	القيمة الحالية لالتزامات المخصصات
1,130	1,025	القيمة العادلة لأصول الخطة
70		تكلفة الخدمة للسنة
100		المساهمات في الخطة
-		المخصصات المدفوعة
3 %		معدل الخصم

المطلوب:

- أ- تحديد الرصيد المراد إدراجه في بيان المركز المالي لشركة Daktari في ٣١ كانون الأول - ديسمبر ٢٠١٧.
- ب- حساب المبالغ التي يتعين إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول - ديسمبر ٢٠١٧.
- ت- سجل القيود المحاسبية اللازمة.

عملاً موفقاً