

أ- **إختر الإجابة الصحيحة: (٣٠%)**

١. أي مما يلي يمثل شكلاً من أشكال الإبلاغ من خلال التقارير المالية وليس من خلال البيانات المالية؟  
أ- بيان المركز المالي.  
ب- خطاب الرئيس.  
ج- قائمة الدخل.  
د- الملاحظات على البيانات المالية.

٢. في المحاسبة على أساس النقدية، يتم تسجيل الإيرادات:

- أ- عندما يتم تحقيقها وتسجيلها.  
ب- عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء.  
ج- عندما يتم تسجيلها.  
د- عندما استلام النقد.

٣. عملية أفعال الحسابات

- أ- تُنفَّذ في كل مرة تحصل فيها معاملة وتقيّد.  
ب- تحوّل جميع بنود بيان الدخل إلى حساب بيان المركز المالي المتعلق بها (على سبيل المثال، تحويل نفقات المرتبات/ الأجر إلى المرتبات/ الأجر المستحقة الدفع).  
ج- تقيّد جميع الإدخالات الختامية لحساب دفتر الأستاذ العام المناسب.  
د- جميع الخيارات الواردة أعلاه صحيح.

٤. يندرج التفرغ عن الممتلكات والمنشآت والمعدات ضمن:

- أ- أنشطة التشغيل.  
ب- أنشطة الاستثمار.  
ج- أنشطة التمويل.  
د- أنشطة السيولة.

٥. عموماً يجب أن تقيّد حسابات البنك المكشوفة:

- أ- كمبلغ مخصوم من قسم الأصول المتداولة.  
ب- كمبلغ مخصوم من النقد.  
ج- كمبلغ مخصوم من حساب النقد الصافي مع تسجيل صافي المبلغ النقدي.  
د- كخصم متداول.

٦. أي مما يلي يندرج ضمن تكلفة المنتج من حيث صلته بالمخزون؟

- أ- تكاليف البيع.  
ب- أعباء الفوائد.  
ج- مواد أولية.  
د- التلف غير الطبيعي.

٧. يعتبر الإفصاح عن السياسات المحاسبية مهماً لقراء البيانات المالية لتحديد:

- أ- الدخل الصافي للسنة.  
ب- ما إذا كانت السياسات المحاسبية يتم تطبيقها على نحو متسق من سنة إلى أخرى.  
ج- قيمة العناصر المتقدمة المدرجة في مخزون آخر المدة.  
د- ما إذا كان وضع رأس المال العامل مناسباً للعمليات المستقبلية.

٨. واحد من اهداف تقديم بيان التدفقات النقدية هو:
- الافصاح عن التغييرات خلال الفترة في جميع الأصول وجميع حسابات الأموال الخاصة.
  - الكشف عن التغيير في رأس المال العامل خلال الفترة.
  - توفير معلومات حول أنشطة الشركة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.
  - لا شيء مما سبق.
٩. الافتراض الاساسي للاطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية
- المساعدة في اتخاذ القرار.
  - القابلية للفهم
  - التمثيل الصادق.
  - القابلية للمقارنة.
١٠. الخصوم هي:
- أي حسابات بأرصدة دائنة بعد إقفال الحسابات
  - انتمانات مؤجلة مسجلة ومقاسة وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا.
  - التزامات لنقل ملكية اسهم الشركة إلى منشآت أخرى في المستقبل.
  - التزامات حالية ناشئة عن أحداث سابقة وتؤدي إلى تدفق الموارد من المنشأة.
١١. أين تُدرج المواد الخام في بيان المركز المالي؟
- مع النفقات المدفوعة مسبقاً
  - مع المخزون
  - مع المعدات
  - لا تدرج في بيان المركز المالي
١٢. يجب على الشركات أن تخصص تكلفة جميع السلع المتاحة للبيع (أو الاستخدام) بين:
- تكلفة السلع المتوافرة في بداية الفترة كما هي مذكورة في بيان المركز المالي وتكلفة السلع المكتسبة أو المنتجة خلال الفترة.
  - تكلفة السلع المتوافرة في نهاية الفترة كما هي مذكورة في بيان المركز المالي وتكلفة السلع المكتسبة أو المنتجة خلال الفترة.
  - بيان الدخل وبيان المركز المالي.
  - جميع الإجابات أعلاه صحيحة.
١٣. نورد أدناه أرصدة حسابات شركة التصنيع لاوسون في نهاية السنة:
- |          |                   |
|----------|-------------------|
| \$ 4,000 | اللوازم           |
| 27,000   | مواد أولية        |
| 59,000   | أعمال قيد التنفيذ |
| 92,000   | سلع تامة الصنع    |
| 6,000    | تأمين مدفوع سلفاً |
- ما هو المبلغ الذي يجب على الشركة تقديمه كمخزون في بيان مركزها المالي؟
- \$92,000
  - \$96,000
  - \$178,000
  - \$182,000

١٤. عند اقتناء اصول ثابتة مقابل إصدار أسهم عادية، يتم قياس تكلفة الأصل عبر استخدام:

- أ- القيمة الاسمية للأسهم
- ب- القيمة المعلنة للأسهم
- ج- القيمة الدفترية للأسهم
- د- القيمة العادلة للأسهم

١٥. عند اعتماد نظام الجرد المستمر

- أ- لا يستخدم حساب مشتريات البضاعة
- ب- يستخدم حساب تكلفة البضاعة المباعة
- ج- يتم تسجيل عمليات البيع عبر قيدين
- د- كل الاجابات المذكورة اعلاه صحيحة

١٦. في الأول من كانون الثاني/يناير ٢٠١٥، أظهر حساب إهلاك الآليات المتراكم لشركة معينة رصيداً قدره ٣٧٠ ألف دولار. في نهاية عام ٢٠١٥، بعد ترحيل قيود الإقفال، أظهر الحساب رصيداً قدره ٣٩٥ ألف دولار. خلال عام ٢٠١٥، بيعت واحدة من الآليات التي كلفت ١٢٥٠٠٠ دولار مقابل ٦٠٥٠٠ دولار نقداً. نتج عن ذلك خسارة قدرها ٤٠٠٠ دولار. على افتراض أنه لم يتم التصرف بأصول أخرى خلال العام، ما هو مقدار مصروف الإهلاك لعام ٢٠١٥؟

- أ- \$85,500
- ب- \$93,500
- ج- \$25,000
- د- \$60,500

١٧. أي مما يلي لا يعتبر من الأصول غير المادية؟

- أ- الأسماء التجارية
- ب- تكاليف البحث
- ج- الامتياز التجاري
- د- حقوق التأليف والنشر

١٨. أي من الرسوم القانونية التالية ينبغي رسملته؟

الرسوم القانونية المتوجبة للدفاع عن	الرسوم القانونية المتوجبة
علامة تجارية بنجاح	للحصول على حقوق التأليف والنشر

- أ- كلا
- ب- كلا
- ج- نعم
- د- نعم

١٩. الالتزامات المحتملة:

- أ- تسجل دائماً كالتزام، لكن مبلغها وتاريخ استحقاقها غير قابلين للتحديد.
- ب- تسجل مستحقة ولو كانت غير محتملة.
- ج- تنتج دائماً عن خسائر محتملة.
- د- لا تعتبر التزاماً إذا لم تكن محتملة.

٢٠. ما هو عدد بيانات المركز المالي الذي يجب ان تتضمنه البيانات المالية المقدمة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS كحد ادنى لأول مرة؟

- أ- 1
- ب- 2
- ج- 3
- د- 5

ب- أجب بصح او خطأ ( ١٥%)

١. تتبع شركة تانغ المجوهرات على سبيل الأمانة من مختلف الشركات المصنّعة، وينبغي عليها أن تشمل هذا المخزون المودع لديها في بيان المركز المالي الخاص بها.
٢. إذا جرى تسجيل المشتريات ومخزون آخر المدة في البيانات المالية بأكثر من قيمتهما الحقيقية بنفس المبلغ، لا يتأثر صافي الدخل.
٣. الخصومات التجارية التي تُمنح كحافز لزبون جديد أو كمكافأة على طلبية كبيرة يُدرجها الشاري مع الإيرادات.
٤. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم تسجيل المخزونات الزراعية، مثل القمح والبرتقال، وما إلى ذلك، بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقترنة عند نقطة الحصاد.
٥. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تسجل الشركات التدني في قيمة المخزون كجزء من تكلفة السلع المباعة.
٦. يسجل معظم التزامات الشراء مع الخصوم.
٧. لا تعتبر الأصول التي تكون قيد الإنشاء لاستخدام الشركة الخاص مؤهلة لرسملة تكلفة الفائدة.
٨. تجري رسملة التكاليف المتكبدة بعد حيازة أصل إذا كان من المحتمل أن تحصل الشركة على منافع اقتصادية مستقبلية.
٩. يتمثل الاعتراض الرئيسي على طريقة القسط الثابت للاستهلاك في افتراض أن منفعة الأصل الاقتصادي ومصاريف الإصلاح هي نفسها كل عام.
١٠. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تجري رسملة مصاريف التأسيس وخسائر التشغيل الأولية خلال السنوات الأولى.
١١. يجب أن يكون سبب التقاضي قد حدث في تاريخ البيانات المالية أو قبله لتسجيل أو قيد خصم في البيانات المالية.
١٢. تُسجل المؤونات فقط إذا كان من الممكن أن تقوم الشركة بتسوية التزام في وقت ما في المستقبل.
١٣. إذا كانت الخسارة على ذمم مدينة ناتجة عن إفلاس الزبون بعد تاريخ كشف البيان المالي، لا تكشف الشركة إلا عن هذه المعلومات في الملاحظات على البيانات المالية.
١٤. ينبغي أن تستخدم الشركات عمومًا السياسات المحاسبية نفسها للتقارير الدورية والتقارير السنوية.
١٥. يسجل المخزون في بيان المركز المالي بالقيمة الأدنى ما بين الكلفة أو القيمة العادلة.

**ج- التمارين**

**التمرين الأول (١٠%)**

في الأول من نيسان/ أبريل 2017، أصدرت شركة Apex قرضًا غير مضمون بقيمة ١٠ ملايين دولار مع معدل فائدة إسمية بنسبة ٦ في المئة. القرض قابل للاسترداد بسعر أعلى، وتبلغ تكلفة التمويل الفعلية ٧,٥ في المئة سنوياً.

تم إصدار القرض على وجه التحديد لتمويل بناء المتجر الجديد الذي يستوفي تعريف الأصل المؤهل في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣. بدأت أعمال بناء المتجر في الأول من أيار/مايو ٢٠١٧ وانتهت وأصبح المتجر جاهزاً للاستخدام في ٢٨ شباط/ فبراير ٢٠١٨، ولكنه لم يُفتح لأغراض التجارة حتى الأول من نيسان/ أبريل ٢٠١٨.

خلال السنة كانت حركة التجارة في متاجر أبيكس الأخرى دون مستوى التوقعات، لذا علقت أبيكس بناء المتجر الجديد لمدة شهرين خلال تموز/ يوليو وآب/ أغسطس ٢٠١٧. وتم استثمار عائدات القرض مؤقتاً في خلال شهر نيسان/ أبريل ٢٠١٨ وحقق فوائد بقيمة ٤٠ ألف دولار.

احتسب صافي تكلفة الاقتراض التي ينبغي رسملتها كجزء من تكلفة المتجر الجديد، وتكلفة التمويل التي يجب قيدها في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ آذار/مارس ٢٠١٨.

**التمرين الثاني (١٠%)**

في الأول من نيسان/ أبريل ٢٠١٧ أنشأت شركة سبيدو وحدة "بحث وتطوير" جديدة لاكتساب المعرفة العلمية حول استخدام المواد الكيميائية الاصطناعية لتخفيف الألم. نورد أدناه النفقات المتكبدة في خلال السنة المنتهية في ٣١ آذار/مارس ٢٠١٨.

١- شراء مبنى بمبلغ 200 ألف دولار، علماً أنه سيتم استهلاك المبنى على أساس القسط الثابت بمعدل ٤ في المئة سنوياً على أساس التكلفة.

٢- أجور ورواتب موظفي البحوث بمبلغ 1,750,000 دولار اميركي

٣- استهلاك المعدات العلمية التي تبلغ تكلفتها 30,000 دولار باستخدام طريقة القسط المتناقص بنسبة 50 في المئة سنوياً.

تحتسب شركة سبيدو مخصص استهلاك لمدة عام كامل في سنة الاستحواذ (امتلاك الاصل).

احتسب قيمة نفقات البحث والتطوير الواجب قيده كمصروف في السنة المنتهية في ٣١ آذار/مارس ٢٠١٨.

**التمرين الثالث (١٥%)**

استحوذت دلنا وحدة إنتاجية تختص بالنقل بالسيارات بقيمة ٢٣٠,٠٠٠ دولار أميركي بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٦. وقد بلغت قيمة الأصول الصافية لتلك الشركة بذلك التاريخ بناءً على سعر البيع الصافي لتلك الأصول:

العناصر	القيمة \$
آليات نقل (١٢ سيارة بقيمة ١٠,٠٠٠ د. أ. للسيارة الواحدة)	١٢٠,٠٠٠
أصول غير ملموسة (رخصة نقل)	٣٠,٠٠٠
ذمم مدينة	١٠,٠٠٠
النقدية	٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة	(٢٠,٠٠٠)
المجموع	١٩٠,٠٠٠

بتاريخ ١ شباط ٢٠١٦، سرقت ثلاث من آليات الشركة، وقد كانت القيمة البيعية الصافية لتلك السيارات ٣٠,٠٠٠ د. أ. ولم تكن تلك السيارات مؤمنة بسبب عدم إفصاح الشركة عن بعض المخاطر لشركة التأمين.

نتيجة هذا الحدث، قررت دلنا تسجيل خسارة بقيمة ٤٥,٠٠٠ د. أ. ناتجة عن التدني في قيمة هذه الوحدة الإنتاجية (شاملة لقيمة السيارات المسروقة)

في ١ آذار ٢٠١٦، بدأت شركة منافسة بالعمل في نفس النطاق الجغرافي الذي تعمل به الوحدة المستحوذ عليها من دلنا. وقد قُدرت دلنا بأن إيراداتها سوف تنخفض بنسبة ٢٥% نتيجةً لذلك، ما يؤدي إلى انخفاض القيمة البيعية الصافية لرخصة النقل إلى ٢٥,٠٠٠ د. أ. وانخفاض القيمة القابلة للاسترداد الخاصة بالوحدة الإنتاجية إلى ١٥٥,٠٠٠ د. أ. بشكل عام فيما حافظت الأصول والمطلوبات الباقية على قيمتها كما كانت في ١ كانون الثاني ٢٠١٦.

### المطلوب :

إحتساب وتحديد كيف يجب على دلنا معالجة الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الأصول والوحدة الإنتاجية

في سجلاتها في ١ شباط ٢٠١٦ كما وفي ١ آذار ٢٠١٦.

### مسألة ( ٢٠ % )

في ١ نيسان 2008 حازت شركة PIC بيك على 90% من أسهم رأس مال شركة سان SUN. وكانت الأرباح غير الموزعة لشركة سان SUN في تاريخ الحيازة تبلغ 2,640,000 دولار أميركي.

الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي) في آذار 2009

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

١- تمثّل برمجيات شركة سان SUN التكلفة المستهلكة في تطوير حزمة المحاسبة المتكاملة. تم الانتهاء من تجهيز هذه البرمجيات بتكلفة رأسمالية قدرها 2,880,000 دولار وعُرضت للبيع في 1 نيسان 2008. وعلى الرغم من أن مجلس إدارة شركة سان SUN يعمد إلى إهلاك البرمجيات بمعدل ثابت لمدة ثماني سنوات (أي 360 ألف دولار سنوياً)، ارتأى أن الإهلاك على مدة ست سنوات يكون مناسباً أكثر لأن مبيعات برمجيات الأعمال نادراً ما تتجاوز هذه المدة.

٢- في تاريخ الحيابة، باعت شركة PIC بيبك اصلاً لشركة سان SUN لقاء مبلغ 240 ألف دولار. وكان هذا الأصل قد كُلف شركة PIC بيبك مبلغاً قدره 200 ألف دولار. بلغت قيمة إهلاك الاصل 24 ألف دولار، اعتباراً من تاريخ الحيابة.

- ٣- تحتوي قائمة مخزون شركة PIC بيك في 31 آذار 2009 على بضائع مزودة من شركة سان SUN بسعر تحويل قدره 30 ألف دولار، بعد أن أضافت عليها سان SUN هامش ربح قدره 25% على التكلفة .
- ٤- في آذار 2009، سددت شركة سان SUN لشركة PIC بيك دفعة نقدية قيمتها 18 ألف دولار. إلا أن شركة PIC بيك لم تستلم هذه الدفعة قبل أوائل شهر نيسان.

**المطلوب:**

إعداد بيان الميزانية الموحدة لشركة PIC بيك كما في آذار 2009.

عملاً موفقاً