

اختر الجواب المناسب (٤٤%)

١. في إطار أي خاصية نوعية للمعلومات المحاسبية تُدرج طريقة تقييم المخزون في البيانات المالية؟

أ. الاتساق Consistency

ب. إمكانية التحقق Verifiability

ج. التوقيت المناسب Timeliness

د. إمكانية المقارنة Comparability

٢. تشمل افتراضات المحاسبة الأساسية المتبعة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) كل ما يلي باستثناء:

أ. قدرة المؤسسة على الاستمرار Going concern

ب. التواتر الدوري Periodicity

ج. مبدأ الاستحقاق Accrual basis

د. الأهمية النسبية Materiality

٣. متى يُعترف بالدخل عمومًا؟

أ. عندما يتم قبض القيمة النقدية

ب. عندما تنتهي صلاحية الكفالة

ج. عندما يكتمل/ينتهي الإنتاج

د. عندما تحقق الشركة موجب الأداء المطلوب

٤. أي من أنواع الإيراد السنوي للسهم EPS الواردة أدناه يجب الإفصاح عنه في صلب بيان الدخل؟

أ. إيراد السهم للدخل قبل الضرائب

ب. تأثير البنود غير العادية على إيراد السهم

ج. إيراد السهم لإجمالي الربح

د. إيراد السهم للدخل من العمليات المستمرة

٥. نورد أدناه معلومات عن شركة رونديلي:

\$270,000	تكلفة السلع المباعة
12,000	المرتجعات والحسومات على البيع
27,000	مصرف الضريبة على الدخل
105,000	المصروفات التشغيلية
450,000	إيرادات البيع

في البيانات المالية لشركة رونديلي، يجب أن يكون الربح الإجمالي

أ. لا يُسجّل

ب. مسجّلاً بقيمة \$36,000

ج. مسجّلاً بقيمة \$168,000

د. مسجّلاً بقيمة \$180,000

٦. ترد المعلومات التالية في بيانات شركة بندكت Benedict:

صافي الدخل \$500,000

أرباح على الأسهم العادية 140,000

أرباح على الأسهم الممتازة 60,000

المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة 125,000

على شركة بندكت أن تسجّل إيرادًا سنويًا للسهم بقيمة:

أ. \$2.40

ب. \$2.88

ج. \$3.52

د. \$4.00

٧. ينبغي الاعتراف برسوم الامتياز:

أ. بتاريخ التوقيع على العقد

ب. بتاريخ مباشرة الأعمال التجارية بموجب الامتياز

ج. بتاريخ دفع رسوم الامتياز لمناح الامتياز

د. عندما تتحقق موجبات الأداء من قبل مانح الامتياز

٨. ينبغي الاعتراف بإيرادات الإتاوى القائمة على المبيعات:

أ. متى كان تحديد كمية المبيعات ممكنًا

ب. بتاريخ استلام الإتاوة من قبل مانح الامتياز

ج. بتاريخ تحقيق موجب الأداء من قبل مانح الامتياز

د. بتاريخ التوقيع على العقد

٩. تم التعاقد مع شركة Arizona Communications لإنشاء مركز اتصالات في مدينة فينكس. تنص شروط العقد المذكور على

أن تقوم شركة Arizona Communications بتصميم وإنشاء مركز اتصالات بالتكاليف التالية:

\$10,000	تصميم مركز الاتصالات
\$275,000	حواسيب وحوادم إلكترونية وهواتف
\$85,000	برامج
\$15,000	تركيب المعدّات وتجريبها
\$25,000	عمولة البيع
\$50,000	عقد الخدمة السنوي

وبالإضافة إلى ذلك، تتعمّد شركة Arizona Communications صيانة وخدمة المعدات والبرمجيات لضمان سلاسة العمليات في مركز الاتصال مقابل رسم سنوي قدره \$90,000. تحتفظ مدينة فينكس بحقوق ملكية المعدات التي يتم تركيبها في إطار العقد. مجموع تكاليف العقد الواجب رسمته هو:

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

استخدم المعطيات التالية للإجابة على الأسئلة ١٠-١٣

تقوم شركة Seasons Construction بتشيد مبنى للمكاتب بموجب عقد وقّعه مع شركة Cannon. وينص العقد على نظام فوترة ودفعات مرحلية مواكبة لتقدّم العمل قدرها \$1,240,000 عن كل فصل. يبلغ سعر العقد الإجمالي \$14,880,000 وتقدر شركة Seasons التكاليف الإجمالية بمبلغ \$14,200,00. كما تقدر شركة Seasons أن تشيد المبنى سوف يستغرق ثلاث سنوات لإكماله على أن تبدأ أعمال البناء في ٢ كانون الثاني ٢٠١٥.

١٠. قدرت شركة Seasons أنها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ قد أنجزت ٣٠ في المئة من أعمال البناء، على أساس التكاليف المتكبّدة. فما هو المبلغ الإجمالي للإيرادات من العقود طويلة الأجل المسجلة لعام ٢٠١٥ وماذا يكون رصيد حساب الذمم المدينة على افتراض أن شركة Cannon لم تسدّد بعد دفعاتها الفصلية؟

<u>الذمم المدينة</u>	<u>الإيرادات</u>
\$4,960,000	أ. \$4,960,000
\$ 1,240,000	ب. \$4,260,000
\$ 1,240,000	ج. \$4,464,000
\$4,960,000	د. \$4,260,000

١١. قدرت شركة Seasons أنها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ قد أنجزت ٧٥ في المئة من أعمال البناء، لكن تقديرها لإجمالي التكاليف المتكبّدة ارتفع إلى \$14,400,000 بسبب زيادات غير مرتقبة في الاسعار. وكانت شركة Seasons قد قدرت في ٣١

كانون الأول ٢٠١٤ أنها قد أنجزت ٣٠ في المئة من الأعمال. ما هو إجمالي مبلغ نفقات البناء التي سوف تسجلها شركة

Seasons للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥؟

أ. \$10,800,000

ب. \$6,300,000

ج. \$6,390,000

د. \$6,540,000

١٢. قدّرت شركة Seasons أنها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ قد أنجزت ٧٥ في المئة من أعمال البناء؛ لكن تقديرها لإجمالي

التكاليف المتكبدة ارتفع إلى \$14,400,000 بسبب زيادات غير مرتقبة في الاسعار. كيف يُسجّل الفارق بين حساب أعمال

البناء قيد التنفيذ وحساب فواتير أعمال البناء قيد التنفيذ في الميزانية العمومية لشركة Seasons بتاريخ ٣١ كانون الأول

٢٠١٥؟ وهل يُسجّل كحساب مدين أو دائن؟

حساب مدين / دائن

الفارق بين الحسابين

أ. \$3,380,000 دائن

ب. \$1,240,000 مدين

ج. \$880,000 مدين

د. \$1,240,000 دائن

١٣. أكملت شركة Seasons نسبة ٢٥ في المئة المتبقية من أعمال البناء في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما هو مخطط لها. وفي ذلك

الوقت بلغ إجمالي تكاليف البناء المتكبدة \$15,000,000. وكانت الشركة قد قدرت أنها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ سوف تكون

قد أنجزت ٧٥ في المئة من الأعمال وتكبّدت تكاليف إجمالية قدرها \$14,400,000. ما هو إجمالي مبلغ الإيرادات من العقود

الطويلة الأجل ونفقات أعمال البناء التي تسجلها شركة Seasons للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦؟

النفقات

الإيرادات

أ. \$14,880,000 \$15,000,000

ب. \$3,720,000 \$ 3,750,000

ج. \$3,720,000 \$ 4,200,000

د. \$3,750,000 \$ 3,750,000

١٤. تستخدم شركة مونرو للبناء Monroe Construction Company طريقة محاسبة نسبة الإنجاز. في عام ٢٠١٥، باشرت

شركة مونرو تنفيذ عقد بقيمة \$25,000,000. نورد أدناه تفاصيل العقد المتبقية:

<u>٢٠١٥</u>	
\$12,000,000	التكاليف المتكبدة خلال العام
8,000,000	التكاليف المقدرة لإنجاز الأعمال اعتبارًا من ٣١ كانون الأول
11,000,000	الفواتير الصادرة خلال العام
6,500,000	المبالغ المحصّلة خلال العام

ماذا يكون الربح الإجمالي المسجل عام ٢٠١٥؟

أ. \$1,000,000

ب. \$13,000,000

ج. \$3,000,000

د. \$5,000,000

١٥. نورد أدناه أرصدة حسابات شركة مورغن Morgan Manufacturing Company في نهاية العام:

\$ 4,000	الإمدادات
27,000	المواد الأولية
59,000	مخزون قيد التنفيذ
72,000	السلع تامة الصنع
6,000	التأمين المدفوع سلفًا

أي مبلغ من المبالغ التالية ينبغي على شركة مورغن تسجيله في خانة المخزون في بيان مركزها المالي؟

أ. \$72,000

ب. \$76,000

ج. \$158,000

د. \$162,000

١٦. سجلت شركة رايزرز Risers Inc. موجودات بمبلغ إجمالي قدره \$1,200,000 ودخلا صافيا قدره \$135,000 للعام الحالي.

ورأت شركة Risers أن قيمة المخزون في بداية العام سجل بمبلغ أكبر من قيمته مبالغ بها بحوالي \$10,000 (ولم يتم تصحيح ذلك).

ما هو المبلغ الصحيح لإجمالي الموجودات وصافي الربح لهذا العام؟

أ. \$1,200,000 و \$135,000

ب. \$1,200,000 و \$145,000

ج. \$1,190,000 و \$125,000

د. \$1,210,000 و \$145,000

استخدم المعطيات التالية للإجابة على السؤالين ١٧ و ١٨

اشترت شركة ويلسون Wilson Co أرضاً بسعر ٦٠٠,٠٠٠ دولار لبناء مصنع. دفعت الشركة ٦٠,٠٠٠ دولار لهدم مبنيين قائمين على الأرض وتم بيع المخلفات من الهدم بقيمة ٥,٤٠٠ دولار ودفعت الرسوم القانونية التي بلغت قيمتها ٣,٤٨٠ دولار لقاء التحقق من سند الملكية وعقد الشراء. أما رسوم المهندس المعماري فبلغت ٣١,٢٠٠ دولار ورسوم التأمين ٢,٤٠٠ دولار وتكلفة التأمين ضد المسؤولية خلال البناء ٢,٦٠٠ دولار وكلفة الحفر ١٠,٤٤٠ دولار. كما تم دفع ٢,٢٠٠,٠٠٠ دولار للمقاول لبناء المبنى. وأشارت دراسة قامت بها البلدية إلى أن كلفة بناء الرصيف تقدّر بمبلغ ٦,٤٠٠ دولار. بلغت تكاليف الفائدة خلال البناء على القروض المستعملة لهدف البناء ١٧٠ ألف دولار.

١٧. كلفة الأرض التي يجب أن تقيدها شركة ويلسون هي:

- أ. \$660,480
- ب. \$666,880
- ج. \$669,880
- د. \$676,280

١٨. كلفة البناء التي يجب أن تقيدها شركة ويلسون هي:

- أ. \$2,403,800
- ب. \$2,404,840
- ج. \$2,413,200
- د. \$2,414,240

استخدم المعطيات التالية للإجابة على السؤالين ١٩ و ٢٠

لنفترض أن آلة كلفتها ١٢٠,٠٠٠ دولار يبلغ استهلاكها السنوي \$20,000 واستهلاكها المتراكم \$90,000 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. في الأول من نيسان ٢٠١٦، تم استبدال هذه الآلة التي كانت قيمتها العادلة \$٢٧,٥٠٠ بألة أخرى تبلغ قيمتها العادلة ١٣٥,٠٠٠ دولار وتم دفع المبلغ المناسب من المال. تنطوي عملية الاستبدال هذه على قيمة تجارية.

١٩. الكسب الواجب تقييده في ما يتعلق بعملية الاستبدال هو:

- أ. \$0
- ب. \$2,500
- ج. \$5,000
- د. \$15,000

٢٠. ينبغي تقييد الآلة الجديدة بقيمة:

- أ. \$107,500

ب. \$122,500

ج. \$132,500

د. \$135,000

٢١. في مطلع عام ٢٠١٥، اشترت شركة غاردنر شاحنة بقيمة \$75,000. وتقدر قيمة الخردة المتبقية للشاحنة بمبلغ ٣,٠٠٠ دولار والعمر الانتاجي ١٢٠,٠٠٠ ميلاً. سارت الشاحنة ١٨,٠٠٠ ميلاً عام ٢٠١٥ و ٣٢,٠٠٠ ميلاً عام ٢٠١٦. ما هي نفقات إستهلاك الشاحنة لعام ٢٠١٦؟

أ. \$20,000

ب. \$53,333

ج. \$19,200

د. \$32,000

٢٢. تملك شركة هولكومب Holcomb آلات بقيمة دفترية تبلغ \$190,000. وتبلغ قيمتها العادلة مع خصم تكاليف بيعها \$175,000، وقيمتها الاستعمالية بمبلغ \$200,000. ينبغي على شركة هولكومب تقييد خسارة بسبب انخفاض القيمة بمبلغ:

أ. \$ -0-

ب. \$10,000

ج. \$15,000

د. \$25,000

٢٣. تكبدت شركة ثومبسون مصاريف بحوث وتطوير بقيمة \$١٠٠,٠٠٠ وكذلك مصاريف قانونية بقيمة \$٥٠,٠٠٠ لاستملاك هذه البراءة. للبراءة حياة قانونية تقدر ب ٢٠ سنة وحياة انتاجية تقدر ب ١٠ سنوات. ما هي قيمة مصاريف اطفاء هذه البراءة التي يجب ان تسجل في حسابات ثومبسون في السنة الاولى؟

أ. \$--

ب. \$٥٠٠٠

ج. \$٧٥٠٠

د. \$١٥٠٠٠

٢٤. في الأول من تشرين الأول اقترضت شركة كولبي Collier مبلغ \$175,000 وينبغي عليها دفع \$180,000 في الأول من آذار. ما هوي قيمة سند الدفع المقيد في الأول من تشرين الأول وما هي قيمة الفائدة المقيّدة في الفترة الممتدة بين الأول من تشرين الأول و ٣١ كانون الأول؟

أ. \$0 و \$175,000

ب. \$175,000 و \$3,000

ج. \$180,000 و \$0

د. \$175,000 و \$5,000

٢٥. في الأول من أيلول، باعت شركة Vista newspapers ٤,٠٠٠ اشتراكاً سنوياً بقيمة ١٢٥ دولار للاشتراك الواحد. ما هو رصيد الإيرادات المحتسبة مسبقاً كما في ٣١ كانون الأول؟

أ. \$0

ب. \$333,333

ج. \$166,667

د. \$500,000

استخدم المعلومات التالية للإجابة على السؤالين ٢٦ و ٢٧

تظهر المعلومات أدناه لشركة هيل التالي:

\$4,300,000	راس المال – اسهم عادية - \$١ للسهم الواحد
550,000	علاوات اصدار – اسهم عادية
2,000,000	اسهم ممتازة (٨,٥% بسعر \$٥٠ للسهم الواحد)
400,000	علاوات اصدار – اسهم ممتازة
1,500,000	ارباح مستبقة
150,000	اسهم خزينة – عادية – (بسر الكلفة)

٢٦. بلغت قيمة مجموع حقوق المساهمين لشركة هيل

أ. \$8,600,000.

ب. \$8,750,000.

ج. \$7,100,000.

د. \$7,250,000.

٢٧. ان راس المال المساهم به بالنسبة للاسهم العادية هو:

أ. \$4,300,000.

ب. \$4,850,000.

ج. \$5,250,000.

د. \$4,700,000.

٢٨. في ١ كانون الثاني ٢٠١٦، اعلنت شركة دود بتوزيع انصبة ارباح ١٠% على شكل اسهم عندما كانت القيمة العادلة للسهم العادي الواحد \$٢٠. بلغت قيمة حقوق المساهمين قبل التوزيع كالتالي:

\$1,200,000	١٢٠,٠٠٠ سهم متداولة
150,000	علاوات اصدار – اسهم عادية
<u>700,000</u>	الارباح المستبقة
<u>\$2,050,000</u>	مجموع حقوق المساهمين

ما هو التأثير على الارباح المستبقة نتيجة العمليات الواردة اعلاه؟

- أ. \$120,000 انخفاض
 ب. \$240,000 انخفاض
 ج. \$400,000 انخفاض
 د. \$200,000 انخفاض

٢٩. اشترت شركة زيغلر ٢٥,٠٠٠ سهم عادي من شركة شيرمين بسعر \$٤٠ للسهم الواحد كما في ٢ كانون الثاني ٢٠١٥. لدى شركة شيرمين ١٠٠,٠٠٠ عادي خلال عام ٢٠١٦، دفعت انصبة ارباح نقدية بقيمة \$٦٠,٠٠٠ خلال عام ٢٠١٦، وبلغ صافي دخلها \$٢٠٠,٠٠٠ لعام ٢٠١٦. كان يجب ان يكون ايراد الشركة الاستثماري لعام ٢٠١٦ كالتالي:

- أ- \$15,000.
 ب- \$35,000.
 ج- \$50,000.
 د- \$55,000.

استخدم المعلومات التالية للاجابة على السؤالين ٣٠ و ٣١

اذا كانت شركة هارسيون تملك ٢٠,٠٠٠ سهم من اصل ٥٠,٠٠٠ اسهم عادية مستحقة الدفع من شركة تايلور. خلال العام ٢٠١٥ ربحت شركة تايلور \$٨٠٠,٠٠٠ ووزعت انصبة ارباح نقدية بقيمة \$٦٤٠,٠٠٠.

٣٠ - اذا بلغ رصيد حساب الاستثمار في اول المدة مبلغ \$٥٠٠,٠٠٠ لشركة هاريسون ، فان رصيد ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ يكون:

- أ- \$820,000.
 ب- \$660,000.
 ج- \$564,000.
 د- \$500,000.

٣١ - ما هي قيمة ايراد الاستثمار لشركة هارسيون التي يجب ان تسجل لعام ٢٠١٥

أ- \$320,000.

ب- \$256,000.

ج- \$64,000.

د- \$0.

٣٢ - ادرجت شركة هالي اربع قطاعات انتاجية للعمل

الاصول المحددة	الربح (الخسارة) التشغيلي	الايراد الاحمالي (غير المرتبطة)	القطاع
\$900,000	\$30,000	\$255,000	ا
800,000	(55,000)	600,000	ب
450,000	6,000	225,000	ج
225,000	4,000	90,000	د

اي من القطاعات يجب الافصاح عن المعلومات المتعلقة بها حسب التعاليم المهنية (professional pronouncements)

أ- قطاعات أ- ب - ج - د

ب- قطاعات أ - ب - ج

ج- قطاعات أ - ب

د- قطاعات أ - د

٣٣ - قدرت قيمة العلاوة المعطاة للمدراء لعام ٢٠١٥ مبلغ \$٧٢٠,٠٠٠ كما في كانون الثاني ٢٠١٥. بلغت القيمة الفعلية المدفوعة

لعلوات لعام ٢٠١٤ مبلغ \$٦٦٠,٠٠٠. تخضع التقديرات لعام ٢٠١٥ لتعديل في آخر السنة. ما هي قيمة الاعباء (ان وجدت) التي يجب

ان تظهر في قائمة الدخل الفصلية للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥؟

أ- \$ -0-

ب- \$165,000.

ج- \$180,000.

د- \$720,000.

٣٤ - انخفضت قيمة المخزون بمبلغ \$ ١,٦٠٠,٠٠٠ في ايار ٢٠١٥ بعد ان تم اصدار التقرير الفصلي في ٣١ آذار ٢٠١٥. لم يتم استرداد

اي من هذه الخسائر بنهاية السنة. ما هي قيمة الخسائر التي يجب ان تظهر في بيان الدخل الفصلي للشركة؟

للتلات اشهر المنتهية في

<u>12/31/15</u>	<u>9/30/15</u>	<u>6/30/15</u>	<u>3/31/15</u>	
\$1,600,000	\$ -0-	\$ -0-	\$ -0-	أ
\$533,333	\$533,333	\$533,333	\$ -0-	ب
\$ -0-	\$ -0-	\$1,600,000	\$ -0-	ج
\$400,000	\$400,000	\$400,000	\$400,000	د

٣٥ – اي من تكاليف الشهره يجب اطفائها على مدى الانتاجية المقدره

<u>تكلفة الشهره</u>	<u>تكلفة الشهره الناتجة</u>	
<u>المولده داخلياً</u>	<u>عن اندماج الاعمال</u>	
كلا	كلا	أ
نعم	كلا	ب
نعم	نعم	ج
كلا	نعم	د

أجب بصح أو خطأ (١٠%)

١. عندما تباع الشركة منتج وتعطي المشتري الحق بإعادة المنتج متى يشاء لا يتم الإعتراف بالإيرادات إلى حين تحصيل قيمة البيع

٢. ينص مبدأ الاستحقاق على أن يتم الإعتراف بالإيرادات حين يتم تحقيق الإيراد ويتم الاعتراف بالأعباء عند دفعها بالقيمة النقدية

٣. يتم إظهار قيمة الأراضي المشتراة لهدف المضاربة في بند "ممتلكات، مصانع ومعدات" في الميزانية العمومية

٤. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إظهار العمليات غيرالنقدية تحت إما بند العمليات الاستثمارية او العمليات التمويلية في بيان التدفقات النقدية

٥. لا يتم احتساب قيمة تكلفة الشحن غير العادية من ضمن تكلفة المخزون في قائمة المركز المالي

٦. بحسب المعايير الدولية للتقارير المالية لا يمكن إرجاع قيمة خسارة مسجلة سابقاً لإلتزام بالشراء في عام ٢٠١٥ في حل تحسنت الأسعار في عام ٢٠١٦

٧. إن القيمة العادلة للأصل الممنوح من قبل الدولة يمكن تسجيله كإيراد مؤجل ويتم الإعتراف به كإيراد على العمر المقدر لهذا الأصل

٨. تعتمد الشركات أسس لتبادل للأصول غير المادية على أساس القيمة العادلة للأصل المتفرغ عنه أو على أساس القيمة العادلة للأصل المستلم

٩. إن الإعتراض الأساسي لإستعمال طريقة القسط الثابت للإستهلاك هو أن يتم الإفتراض بأن الإستفادة الإقتصادية وأعباء التصليح متساوية في كل عام

١٠. عند إصدار سندات دين مع حسم يتم تحميل قيمة الإصدار في حساب سندات دين طويلة لأجل كرصيد دائن.

التمارين (٢٤%)

التمرين الأول (١٣%)

مدرج ادناه عدد خصائص نوعية، مبادئ محاسبية وافتراضات. طابق الرمز العائد لكل من تلك الخصائص مع العبارة المناسبة المدرجة ادناه. من الممكن استعمال الرمز الواحد لاكثر من عبارة او قد لا يستخدم الرمز في اي من الحالات

Expense recognition principle	ز - مبدأ الاعتراف بالمصاريف	Economic entity assumption	أ - افتراض الكيان الاقتصادي
Full disclosure principle	ح - مبدأ الافصاح الشامل	Going concern assumption	ب - مبدأ الاستمرارية
Relevance	ط - مبدأ الصلة	Monetary unit assumption	ج - مبدأ الوحدة النقدية
Faithful representation	ي - الافصاح العادل	Periodicity assumption	د - افتراض الدورات
Comparability	ك - المقارنة	Historical cost principle	هـ - مبدأ التكلفة التاريخية
		Revenue recognition principle	و - مبدأ الاعتراف بالايرادات

١ - مبدأ ثبات الدولار (العملة) – (لا تستعمل مبدأ التكلفة التاريخية)

٢ - الاساس هو عندما يتم تنفيذ او اداء الالتزام

٣ - عرض معلومات خالية من الاخطاء

٤ - تقارير مالية سنوية

٥- تسجيل الاستهلاك السنوي

٦ - استعمال وحدة قياس معيارية (نمطية) موحدة للعمليات التجارية

٧ - الايضاحات تشكل جزءاً ضرورياً من العرض العادل

٨- الاعمال التجارية مستقلة عن اصحابها

٩ - للمنشأة حياة طويلة الامد

١٠- تقييم الاصول بالقيم المدفوعة اساساً

١١- استعمال المبادئ المحاسبية ذاتها كما في السنة الماضية

١٢- تلخيص السياسات المحاسبية الهامة او الجوهرية

١٣- عرض المعلومات بالوقت الصحيح لتظهر قيمة للتوقعات وللمراجعة

التمرين الثاني (١١%)

يظهر حساب الدخل الشامل لشركة سيتون المعلومات التالية للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

000 \$	
5,695	الربح قبل الضريبة
(2,645)	الضرائب
<u>3,050</u>	الربح بعد الضريبة
	الارباح موزعة كالتالي:
2,897	الشركة الام
153	حقوق الاقلية
<u><u>3,050</u></u>	

تفاصيل الاسهم بتاريخ ١ نيسان ٢٠١٦ كالتالي:

- ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم ممتاز ٨ % بقيمة \$١ للسهم

- الاسهم العادية بلغت ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل واحد دولار اميركي واحد

المطلوب:

احتساب قيمة ربحية السهم كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ لكل من الحالات التالية (احتسب كل حاله على حدة)

أ – لم يكن هناك اي تغيير في راس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

ب – قامت الشركة باصدار ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بتاريخ ١ تموز ٢٠١٦ بسعر السوق البالغ \$ ١,٧٥ للسهم الواحد.

حالة عملية (٢٢%)

يظهر التالي مسودة المركز المالي لثلاث شركات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦.

الفا	بيتا	جما	
\$	\$	\$	
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
697,210	648,010	349,400	الموجودات المادية
			الاستثمارات:
562,000	-	-	- ١٦٠,٠٠٠ سهم في بيتا
184,000	-	-	- ٨٠,٠٠٠ سهم في غاما
1,443,210	648,010	349,400	
			<u>الموجودات المتداولة</u>
101,274	95,010	80,331	نقد في الصندوق ولدى المصارف
385,717	320,540	251,065	ذمم تجارية مدينة
495,165	388,619	286,925	المخزون
982,156	804,169	618,321	
2,425,366	1,452,179	967,721	مجموع الموجودات
			<u>الملكية والمطلوبات</u>
			<u>الملكية</u>
600,000	200,000	200,000	راس المال (\$١ للسهم)
1,050,000	850,000	478,000	الارباح المستبقة
1,650,000	1,050,000	678,000	
			<u>مطلوبات طويلة الاجل</u>
400,000	150,000	100,000	سندات دين
			<u>مطلوبات متداولة</u>
375,366	252,179	189,721	ذمم تجارية دائنة
2,425,366	1,452,179	967,721	مجموع الملكية والمطلوبات

اليك المعلومات الاضافية التالية:

- ١ – قامت شركة الفا بشراء اسهم بيتا في ١٣ تشرين الاول ٢٠١١ عندما كان رصيد الارباح المستبقاة \$٥٠٠,٠٠٠.
- ٢ – تم شراء اسهم شركة غاما في ١١ ايار ٢٠١١ عندما بلغت قيمة الارباح المستبقاة \$ ٢٤٢,٠٠٠.
- ٣ – تم الاعلان عن توزيع انصبة ارباح ولكن لم تحتسب قبل نهاية العام كالتالي:

\$000

65	الفا
30	بيتا
15	غاما

- ٤ – يحتوي مخزون شركة غاما مخزون بقيمة \$٢٠,٠٠٠ والذي تم شراؤها من شركة الفا بالكلفة مضافاً اليها هامش ٢٥%.
- ٥- تم تسجيل تدني في قيمة الشهرة بالنسبة للاستملاك لاسهم بيتا بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٥. ان القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لاستثمار في شركة غاما تجاوزت القيمة الدفترية المسجلة في ٣٠ ايلول ٢٠١٦. يُقيم حصة الاقلية بالحصة النسبية ما بين صافي الاصول (الموجودات) المحددة.
- ٦ – بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٦، قامت بيتا اصدار اسهم منحة (دون مقابل – مجانية) وذلك سهم واحد لكل سهم مملوك. لم يظهر هذا في بيان المركز المالي.
- ٧ – يتضمن حساب المطلوبات المتداولة في شركة الفا مبالغ مستحقة الدفع لشركة غاما بقيمة \$ ١٨,٠٠٠. سجلت المبالغ المدينة في حساب الذمم المدينة في شركة غاما.

المطلوب :

اعداد بيان الوضع المالي الموحد كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦.