

إختر الاجابة الصحيحة (20 نقطة)

1. سجلت شركة أوصلو البنود التالية في نهاية العام:
- | | |
|---------|------------------------------------|
| €20,000 | مبالغ نقدية في المصرف |
| 300 | الصندوق النثري |
| 5,500 | اوراق تجارية للقبض تستحق بعد شهرين |
| 1,400 | شيكات مؤجلة |
- يبين على شركة أوصلو أن تقيد قيمة النقد ومرادفاته كالتالي:

- أ. 20,000 يورو
ب. 20,300 يورو
ج. 25,800 يورو
د. 27,200 يورو

2. في سياق إعداد تسوية رصيد البنك في 31 أيار 2015، سجلت شركة كانيبر المعلومات التالية:

€30,000	الرصيد بحسب كشف حساب المصرف 31/5/2015
5,400	ودائع قيد التحصيل كما في 31/5/2015
4,900	شيكات عالقة كما في 31/5/2015
1,250	اوراق قبض محصلة من قبل المصرف في أيار

الرصيد النقدي الصحيح في 31 أيار 2015 هو:

- أ. 35,400 يورو
ب. 29,250 يورو
ج. 30,500 يورو
د. 31,750 يورو

3. في الأول من شهر شباط 2020، اشترت شركة هانوك قطعة أرض لبناء مصنع عليها، مقابل 200,000 دولار. جرى هدم مبنى قديم قائم على الأرض وبدأت أعمال تشييد المبنى الجديد الذي أنجز في الأول من تشرين الثاني 2020. نورد أدناه التكاليف المتكبدة خلال تلك الفترة:

\$ 20,000	هدم المبنى القديم
35,000	رسوم المهندس المعماري
5,000	الرسوم القانونية للتحقق من سند الملكية وعقد الشراء
1,090,000	تكاليف البناء

(تم بيع المواد من مخلفات البناء من جراء الهدم بقيمة 10,000 دولار)

- على شركة هانوك أن تقيد كلفة الأرض والمبنى الجديد، على التوالي، كالتالي:

- أ. \$225,000 و \$1,115,000
ب. \$210,000 و \$1,130,000
ج. \$210,000 و \$1,125,000
د. \$215,000 و \$1,125,000

استخدم المعطيات التالية للإجابة على السؤالين 4 و 5

- في الأول من كانون الثاني 2020، اشترت شركة ABC براءة اختراع بتكلفة 2,320,000 يورو، وعمرها الإنتاجي 5 سنوات. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الإهلاك. في 31 كانون الأول 2021، أقرت الشركة بوجود مؤشرات لانخفاض القيمة. تقدر

القيمة العادلة ناقص التكاليف لبيع البراءة بـ 1,080,000 يورو، والقيمة الاستعمالية لبراءة الاختراع بـ 1,130,000 يورو. كما يُقدّر العمر الإنتاجي المتبقي لهذه الملكية بسنتين فقط.

4. سوف يشير بيان دخل شركة شركة ABC لعام 2021 إلى خسارة في انخفاض في القيمة (impairment in value) بقيمة:
- أ. صفر يورو
 - ب. 262,000 يورو
 - ج. 312,000 يورو
 - د. 1,190,000 يورو

5. سوف يشير بيان دخل الشركة لعام 2022 إلى نفقات إطفاء براءة الاختراع بقيمة:
- أ. \$377,000
 - ب. \$464,000
 - ج. \$565,000
 - د. \$1,190,000

6. وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كيف يقيّد فائض إعادة التقييم revaluation surplus؟
- أ. في خانة " الإيرادات والنفقات المختلفة" في بيان الدخل.
 - ب. يتم تضمينه مع "الاحتياطيات" في حقوق المساهمين في بيان المركز المالي.
 - ج. كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى التي يمكن تقديمها في بيان مستقل، أو مع بيان الدخل، أو في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.
 - د. لا يقيّد الحساب في القوائم المالية.

7. تملك شركة XYZ منتجين في مخزونها لآخر المدة، كلّ من المنتجين مقيد بالكلفة الأدنى أو بصافي القيمة القابلة للتحقق. نورد أدناه البيانات المفصلة الخاصة بكل من المنتجين:

المنتج رقم 2	المنتج رقم 1	سعر المبيع
\$130	\$60	التكلفة التاريخية
70	40	تكلفة البيع
26	10	تكلفة الإنجاز
40	15	

قامت الشركة في سياق تسعير مخزونها لآخر المدة باستخدام طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل "Lower of cost or market value"، ما هي قيم الوحدة التي يجب أن تستخدمها شركة XYZ للمنتجين رقم 1 و رقم 2، على التوالي؟

- أ. \$40 و \$70
- ب. \$50 و \$104
- ج. \$35 و \$64
- د. \$45 و \$90

8. في خلال العام 2015، اشترت شركة A صافي أصول شركة B مقابل \$1,300,000. في تاريخ المعاملة، كان لشركة B مطلوبات تصل قيمتها إلى \$300,000. وكانت القيمة العادلة لأصول شركة B في وقت اكتسابها، كالتالي:

\$ 540,000	الأصول المتداولة
<u>1,260,000</u>	الأصول غير المتداولة
<u>\$1,800,000</u>	

كيف ينبغي على شركة A أن تقيّد الفرق البالغ \$200,000 بين القيمة العادلة وصافي الأصول المكتسبة (\$1,500,000) والتكلفة (\$1,300,000)؟

- أ. يجب تسجيل الفرق البالغ \$200,000 في حساب الأرباح المستقبلية
- ب. يجب اعتبار الفرق البالغ \$200,000 ربخاً
- ج. يجب تسجيل الأصول المتداولة بقيمة \$540,000 والأصول غير المتداولة بقيمة \$1,060,000
- د. يجب إنشاء اعتماد مؤجل (deferred credit) بقيمة 200,000 دولار ومن ثم اطفأؤه في الدخل على فترة لا تتجاوز أربعين عامًا.

9. المؤونات هي مطلوبات طارئة تراكمت لأن احتمال حدوث نتائج سلبية او غير مرضية هو:

- أ. مؤكد تقريبًا virtually certain
- ب. يتجاوز 50 في المئة
- ج. على الأقل 75 في المئة
- د. ممكن possible

10. ما هو الشرط الضروري للاعتراف بالالتزام البيئي؟

- أ. أن يكون للشركة التزام قانوني قائم ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل معقول
- ب. أن تكون الشركة قادرة على تقدير مبلغ الالتزام بشكل مقبول
- ج. أن يكون للشركة التزام قانوني قائم
- د. أن يكون الالتزام قد حصل.

11. الفكرة الضمنية (الهدف) للإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية هي:

- أ. جدوى القرارات
- ب. قابلية الفهم
- ج. التمثيل الصادق
- د. قابلية المقارنة

12. الاعتراف بالنفقات ذات العلاقة باستهلاك الاصول غير الملموسة توضح أي مبدأ محاسبي؟

- أ. الاعتراف بالنفقات
- ب. الإفصاح الكامل
- ج. الاعتراف بالإيرادات
- د. التكلفة التاريخية

13. تستعمل الأهمية النسبية في جميع حالات تقديم المعلومات المالية المبينة أدناه، باستثناء:

- أ. حيث تؤثر على قرار الشخص العاقل
- ب. حيث لا تحدث فرقاً في تصرفات صانع القرار
- ج. حيث يكون حجم المبلغ كبيراً وهاماً
- د. حيث يؤدي حذف المعلومات إلى تحيز

14. تتضمن الأصول المؤهلة لرسملة تكلفة الفائدة:

- أ. الأصول قيد الإنشاء المعدة لاستخدام الشركة الخاص
- ب. الأصول الجاهزة لاستخدامها المقصود في أرباح الشركة
- ج. الأصول غير المستخدمة حالياً بسبب الطاقة الإنتاجية الفائضة
- د. جميع الأصول المذكورة هي مؤهلة لرسملة تكلفة الفائدة

15. ان الالتزامات (الخصوم) الطارئة
- أ. توجد دائما كالالتزام ولكن قيمتها وتاريخ الاستحقاق غير محددتين
 - ب. تستحق حتى وإن لم تكن محتملة
 - ج. هي دائما نتيجة خسارة طارئة
 - د. لا يبلغ عنها كالالتزام اذا كانت غير محتملة
16. الميونات هي التزامات (خصوم) طارئة contingent liabilities تراكمت بسبب أن احتمال حدوث نتائج سلبية هي:
- أ. مؤكدة ظاهرياً.
 - ب. مؤكدة بأكثر من 50%.
 - ج. مؤكدة 75% على الأقل.
 - د. ممكنة.
17. في كانون الثاني عام 2015، اصدرت شركة نلسون المؤسسة حديثاً 10.000 سهم عادي (قيمة اسمية \$10 للسهم). بقيمة \$15 للسهم الواحد. في 1 تموز عام 2015، إعادت الشركة شراء 1000 سهم من اسهمها المتداولة بقيمة \$ للسهم الواحد. ان اقتناء أسهم الخزينة هذه سوف:
- أ. يخفض إجمالي حقوق المساهمين.
 - ب. يزيد إجمالي حقوق المساهمين.
 - ج. لا يغير اي شيء في إجمالي حقوق المساهمين.
 - د. يخفض عدد الأسهم المصدرة.
18. في 31 كانون الاول 2016، كان لدى شركة فينلي 500.000 سهم (أسهم عادية) ، منها 400.000 أصدرت خلال العام و 100.000 اصدرت في 1 تشرين الاول 2016. بلغ الدخل الصافي للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016، \$1.020.000. ما هي القيمة (مع التدوير) لحصة السهم من الارباح earnings per share التي ينبغي أن تكون لعام 2016 ؟
- أ. \$2.02
 - ب. \$2.55
 - ج. \$2.40
 - د. \$2.27
19. يتم الاعتراف ببضائع بالامانة كإيرادات من قبل
- أ. المرسل عند وقوع بيع لطرف ثالث.
 - ب. المرسل عندما يتم شحن البضائع إلى المرسل إليه.
 - د. المرسل عندما يتلقى دفعة من المرسل إليه للسلع المباعة.
 - ج. المرسل إليه عند وقوع بيع لطرف ثالث.
20. أي من التالي يسجل بالقيمة العادلة ؟
- أ. استثمارات بالديون. Debt investments
 - ب. استثمارات بالأسهم. Equity investments
 - ج. الاثنين معاً.
 - د. كل الاجابات المذكورة اعلاه غير صحيحة.

صح أو خطأ (10 نقاط)

1. عندما تبيع الشركة منتج وتعطي المشتري الحق بإعادة المنتج متى يشاء لا يتم الاعتراف بالإيرادات إلى حين تحصيل قيمة البيع
2. ينص مبدأ الاستحقاق على أن يتم الاعتراف بالإيرادات حين يتم تحقيق الإيراد ويتم الاعتراف بالأعباء عند دفعها بالقيمة النقدية
3. بحسب المعايير الدولية للتقارير المالية لا يمكن إرجاع قيمة خسارة مسجلة سابقاً لإلتزام بالشراء في عام 2020 في حل تحسنت الأسعار في عام 2021
4. إن القيمة العادلة للأصل الممنوح من قبل الدولة يمكن تسجيله كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف به كإيراد على العمر المقدر لهذا الأصل
5. تعتمد الشركات أسس لتبادل للأصول غير المادية على أساس القيمة العادلة للأصل المتفرغ عنه أو على أساس القيمة العادلة للأصل المستلم
6. عندما تبيع الشركة منتج وتعطي المشتري الحق بإعادة المنتج متى يشاء لا يتم الاعتراف بالإيرادات إلى حين تحصيل قيمة البيع
- 7 - تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية بالافصاح المتدني عن المطلوبات المحتملة إذا كان الافصاح يمكن أن يزيد من الاحتمالات لخسارة الشركة لدعوى.
- 8 - لا يتم إدراج تكاليف الشحن غير الطبيعية من ضمن تكلفة المخزون المدرج في قائمة المركز المالي.
- 9 - ان حيازة محفظة أسهم ما بين 20 و 50 في المئة تشير الى ان المستثمر لديه سيطرة على المُستثمر به.
- 10 - تسجل تكلفة الحصول على قائمة العملاء من شركة أخرى كموجودات غير ملموسة.

المسألة 1: (20 نقطة)

في 01 أكتوبر 2020 ، أبرمت Epsilon عقدًا تم فيه الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت. كان من المتوقع أن يستغرق العقد 27 شهرًا وبالتالي يكتمل في 31 ديسمبر 2022. تفاصيل العقد هي:

إجمالي إيرادات العقد	12,500,000
التكلفة الإجمالية المقدرة للعقد (باستثناء المصنع)	5,500,000

تم شراء المصنع للاستخدام في العقد في 01 يناير 2021 (بعد 3 أشهر من العقد حيث لم يكن مطلوبًا في البداية) بتكلفة 8 ملايين دولار. عمر المصنع 4 سنوات وبعد عامين ، عند اكتمال العقد ، سيتم تحويله إلى عقد آخر بقيمته الدفترية. يتم احتساب الاستهلاك السنوي باستخدام طريقة القسط الثابت (بافتراض عدم وجود قيمة متبقية) ويتم تحميله على العقد على أساس شهري بمعدل 12/1 من الرسوم السنوية.

كانت نتائج الأرباح أو الخسائر المبلغ عنها بشكل صحيح للعقد للسنة المنتهية في 31 مارس 2021 كما يلي:	
الإيرادات المحققة	3,500,000
مصاريف العقد المحققة	2,660,000
الربح المحقق	840,000

إن تفاصيل سير العقد في 31 مارس 2022 هي:	
تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه (باستثناء الاستهلاك)	4,800,000
القيمة المتفق عليها للعمل المنجز والمحزر حتى تاريخه	8,125,000
إجمالي المبالغ النقدية المستلمة حتى تاريخه (مدفوعات على الحساب)	7,725,000

يتم احتساب النسبة المئوية للالتزامات الأداء المستوفاة على أنها القيمة المتفق عليها للعمل المنجز كنسبة مئوية من سعر العقد المتفق عليه.

المسألة 3: (30 نقطة)

في 1 تموز - 2021 اشترت شركة ألفا من شركة بيتا 128 ألف سهم بقيمة دولار واحد للسهم الواحد. نورد أدناه بيانات المركز المالي كما في 31 كانون الأول - 2022:

بيتا	ألفا	
\$	\$	
72,000	80,000	الأرض بسعر التكلفة
57,600	72,000	المصنع بسعر التكلفة
-	203,000	تكلفة الأسهم في شركة بيتا
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>	

بيتا	ألفا	
\$	\$	
160,000	400,000	رأس المال (أسهم بقيمة دولار واحد للسهم الواحد)
112,000	160,000	أرباح مدورة
24,000	52,000	حسابات دائنة
<u>296,000</u>	<u>612,000</u>	

نورد أدناه المعلومات التالية:

- (1) في 1 تموز 2021 كانت شركة بيتا تملك رصيذاً مدينياً قدره \$ 11,000 كأرباح مدورة.
- (2) في سياق تحديد سعر المزايدة لأسهم شركة بيتا، قُيِّمت شركة ألفا الأرض بسعر \$ 90,000. وقد تم شراء كامل مصنع شركة بيتا منذ الأول من تموز 2021.
- (3) يتضمن مخزون شركة بيتا سلغاً مشتراة من شركة ألفا بقيمة \$16,000. قامت شركة ألفا بإصدار فاتورة لتلك السلع بسعر التكلفة زائد 25 في المئة.
- (4) بلغت القيمة العادلة لحصة الاقلية عند الشراء \$ 50,750. وفي 31 كانون الأول 2022، بلغت قيمة الشهرة \$ 52,050.

المطلوب:

إعداد بيان المركز المالي الموحد لشركة ألفا كما في 31 كانون الأول 2022.

بالتوفيق!