

إختار الاجابة الصحيحة (٣٠%)

استخدم المعطيات التالية للإجابة على السؤالين الأول والثاني

اشترت شركة ويلسون Wilson Co. أرضًا 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 وكلفة 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 تقدر بمبلغ ٦,٤٠٠ دولار. بلغت تكاليف الفائدة خلال البناء على القروض المستعملة لهدف البناء ١٧٠ ألف دولار.

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

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

٢. كلفة البناء الجديد التي يجب أن تقيدها شركة ويلسون هي:

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

٣. في الأول من شهر شباط ٢٠١٥، اشترت شركة نلسون قطعة أرض لبناء مصنع عليها، مقابل ٢٠٠,٠٠٠ دولار.

جرى هدم مبنى قديم قائم على الأرض وبدأت أعمال تشييد المبنى الجديد الذي أُنجَزَ في الأول من تشرين الثاني ٢٠١٥. نورد أدناه التكاليف المتكبّدة خلال تلك الفترة:

هدم المبنى القديم	\$ 20,000
رسوم المهندس المعماري	35,000
الرسوم القانونية للتحقق من سند الملكية وعقد الشراء	5,000
تكاليف البناء	1,090,000
(تم بيع المواد من مخلفات البناء من جراء الهدم بقيمة ١٠,٠٠٠ دولار)	

على شركة نلسون أن تقيّد 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 ٤ و ٥.

اشترت شركة بلانكو ٢٠٠ من أصل ١٠٠٠ سهم عادي متداول في شركة داربي بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دولار في ٢ كانون الثاني ٢٠١٦. في خلال العام ٢٠١٦، أعلنت شركة داربي توزيع أنصبة الأرباح بقيمة ٥٠,٠٠٠ دولار، كما بلغت أرباح السنة ٢٠٠,٠٠٠ دولار.

٤. إذا استخدمت شركة بلانكو طريقة القيمة العادلة لقيّد استثمارها في شركة داربي، يكون حساب

استثمارها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

أ. \$290,000

ب. \$330,000

ج. \$300,000

د. \$340,000

٥. إذا استخدمت شركة بلانكو طريقة حقوق الملكية لقيّد استثمارها في شركة داربي، يكون حساب

استثمارها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

أ. \$290,000

ب. \$300,000

ج. \$330,000

د. \$340,000

٦. إذا كان المستثمر يملك ٦٠ في المئة من الأسهم العادية المتداولة، يقيّد المستثمر استثماره هذا عمومًا

باستخدام:

أ. طريقة الكلفة cost method

ب. طريقة القيمة العادلة Fair value method

ج. طريقة تجميع رأس المال Consolidation equity method

د. طريقة التجميع Consolidation method

٧. اعتادت شركة Green Construction على استخدام طريقة نسبة الإنجاز للاعتراف بالإيرادات. خلال العام ٢٠١٥، دخلت الشركة في عقد محدد السعر لبناء مبنى لمكاتب مقابل ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار. نورد أدناه تفاصيل العقد:

في ٣١ كانون الأول

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٥</u>	
45%	15%	نسبة الإنجاز
\$19,200,000	\$18,000,000	الكلفة الإجمالية المقدرة عند الإنجاز
2,880,000	1,200,000	صافي الربح المقيّد (التراكمي)

تكاليف العقد المتكبّدة خلال عام ٢٠١٦ هي:

أ. \$5,760,000
ب. \$5,940,000
ج. \$6,300,000
د. \$8,640,000

استخدم المعطيات التالية للإجابة على الأسئلة ٨ إلى ١٠

باشرت شركة Bishop Co. عملياتها في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥. تضمّنت القوائم المالية للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦ الأخطاء التالية:

<u>٢٠١٦ كانون الأول</u>	<u>٢٠١٥ كانون الأول</u>	
\$156,000 منخفض جداً	\$132,000 مرتفع جداً	مخزون آخر المدة
—	84,000 مرتفع جداً	نفقات الإهلاك/ حساب الإهلاك
60,000 مرتفع جداً	60,000 منخفض جداً	نفقات التأمين
—	60,000 مرتفع جداً	التأمين المدفوع مسبقاً

في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تم بيع المعدات المستهلكة بالكامل بمبلغ ٢٨,٨٠٠ دولار. لكن تم قيد عملية البيع عام ٢٠١٧ عوضاً عن عام ٢٠١٦. ولم يجرّ تصحيح أي خطأ من الأخطاء المذكورة أعلاه. أجب على ما يلي بغض النظر عن اعتبارات تأثير ضريبة الدخل:

٨. الأثر الإجمالي للأخطاء على صافي دخل شركة بيشوب لعام ٢٠١٦ هو:

أ. مُخفّف (understated) القيمة بمبلغ \$376,800

ب. مُخفّف القيمة بمبلغ \$244,800

ج. مُضخم (overstated) القيمة بمبلغ \$115,200

د. مُضخم القيمة بمبلغ \$199,200

٩. الأثر الإجمالي للأخطاء على حساب الأرباح المستبقاة لشركة بيشوب في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ هو مخفّض القيمة بمبلغ:

أ. \$328,800

ب. \$268,800

ج. \$184,800

د. \$136,800

١٠. الأثر الإجمالي للأخطاء على قيمة رأس المال العامل لشركة بيشوب في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ هو مخفّض القيمة بمبلغ:

أ. \$400,800

ب. \$316,800

ج. \$184,800

د. \$124,800

استخدم المعطيات التالية للإجابة على السؤالين ١١ و ١٢

في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤، اشترت شركة بينغهام Bingham Inc. براءة اختراع بتكلفة ٢,٣٢٠,٠٠٠ يورو، وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الإهلاك. في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، أقرت الشركة بوجود مؤشرات لانخفاض القيمة. تقدّر القيمة العادلة ناقص التكاليف لبيع البراءة بـ ١,٠٨٠,٠٠٠ يورو، والقيمة الاستعمالية لبراءة الاختراع بـ ١,٣٠٠,٠٠٠ يورو. كما يُقدّر العمر الإنتاجي المتبقي لهذه الملكية بسنتين فقط.

١١. سوف يشير بيان دخل شركة بينغهام لعام ٢٠١٥ 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

١٢. سوف يشير بيان دخل الشركة لعام ٢٠١٦ إلى نفقات إطفاء براءة الاختراع بقيمة:

أ. \$377,000

ب. \$464,000

ج. \$565,000

د. \$1,190,000

١٣. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كيف يقيّد فائض إعادة التقييم revaluation surplus؟

- أ. في خانة "الإيرادات والنفقات المختلفة" في بيان الدخل.
 ب. كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى التي يمكن تقديمها في بيان مستقل، أو مع بيان الدخل، أو في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.
 ج. يتم تضمينه مع "الاحتياطيات" في حقوق المساهمين في بيان المركز المالي.
 د. لا يقيّد الحساب في القوائم المالية.

١٤. تملك شركة أوسلو منتجات 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 ٢	المنتج رقم ١	
\$130	\$60	سعر المبيع
70	40	التكلفة التاريخية
26	10	تكلفة البيع
40	15	تكلفة الإنجاز

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 أوسلو للمنتجين رقم ١ و رقم ٢، على التوالي؟

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

استخدم المعطيات التالية للإجابة على الأسئلة ١٥ إلى ١٧

تم استخراج المعلومات أدناه المتعلقة بطريقة إيجاد كلفة بضاعة آخر المدة على "اساس البيع بالمتفرق" من السجلات المالية لشركة ولش Welch.

التكلفة	بيع المتفرق	
\$ 49,000	\$ 70,000	مخزون أول المدة
224,000	320,000	المشتريات
6,000	—	تكلفة النقل للداخل
—	20,000	صافي نسبة الربح المضافة للتكلفة Net markups
—	14,000	صافي نسبة تخفيض سعر الربح Net mark downs
—	336,000	المبيعات

١٥. وبذلك تكون قيمة مخزون آخر المدة باستخدام الطريقة المذكورة اعلاه:

- أ. \$74,000
- ب. \$60,000
- ج. \$64,000
- د. \$42,000

١٦. إذا كانت قيمة المخزون آخر المدة تُقيّم على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل Lower of cost or market value ، يجب أن تحسب نسبة التكلفة إلى سعر البيع بالتجزئة على السلع المتاحة للبيع بـ (١) تكلفة و (٢) سعريّع بالتجزئة، وهما على التوالي:

- أ. \$279,000 و \$410,000
- ب. \$279,000 و \$396,000
- ج. \$279,000 و \$390,000
- د. \$273,000 و \$390,000

١٧. إذا تم التحقق من الأرقام المذكورة وتبين في عملية الجرد في مخزون آخر المدة أن قيمة السلع الفعلية المتاحة هي ٥٤,٠٠٠ دولار باستعمال طريقة البيع بالتجزئة، تكون الشركة:

- أ. حققت مكاسب غير متوقعة
- ب. تعرّضت لخسارة
- ج. لم تحقق أي مكسب أو تتعرض لأي خسارة بسبب التقارب الوثيق بين المخزونين
- د. لا يوجد أي خيار صحيح من بين الخيارات المتاحة.

١٨. سجّلت شركة كانبير Kaniper Company 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

يبنغي على شركة كانبير أن تقيّد قيمة النقد ومرادفاته كالتالي:

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

١٩. في سياق إعداد تسوية رصيد البنك في ٣١ أيار ٢٠١٥، سجلت شركة Catt Co. المعلومات التالية:

€30,000	الرصيد بحسب كشف حساب المصرف ٣١/٥/٢٠١٥
5,400	ودائع قيد التحصيل كما في ٣١/٥/٢٠١٥
4,900	شيكات عالقة كما في ٣١/٥/٢٠١٥
1,250	اوراق قبض محصلة من قبل المصرف في أيار

الرصيد النقدي الصحيح في ٣١ أيار ٢٠١٥ هو:

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

٢٠. سجلت شركة كارولين Caroline Inc. المعاملات التالية في خلال العام ٢٠١٥:

\$764,000	استبدال أرض بمبنى
160,000	سندات الخزينة المشتراة
380,000	انصبه ارباح نقدية المدفوعة
212,000	المعدات المشتراة
٥٨٨,٠٠٠	اصدار اسهم عادية

ما هو صافي النقد المتوفر (المستخدم) لشركة كارولين من خلال الأنشطة الاستثمارية؟

- أ. مبلغ \$212,000 مستخدم من خلال الأنشطة الاستثمارية
- ب. مبلغ \$552,000 متوفر من خلال الأنشطة الاستثمارية
- ج. مبلغ \$372,000 مستخدم من خلال الأنشطة الاستثمارية
- د. مبلغ \$392,000 متوفر من خلال الأنشطة الاستثمارية

٢١. إذا قامت شركة بإعداد بيان دخل موحد، تنص المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على وجوب

الإبلاغ عن صافي الدخل المتصل بـ:

- أ. حصة الأغلبية فقط
- ب. حصة الأقلية فقط
- ج. حصتي الأغلبية والأقلية كل على حده
- د. كـمـبـلـغ واحد فقط

٢٢. في عام ٢٠١٥ تكبدت 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 ممن يشاركون في مشاريع البحوث والتطوير
300,000	تكاليف الاستشارات المدفوعة لاستشاريين خارجيين في سياق مشاريع البحوث والتطوير
<u>225,000</u>	التكاليف غير المباشرة المخصصة بشكل معقول لمشاريع البحوث والتطوير
<u>\$5,425,000</u>	

افتراض أن الجدوى الاقتصادية لم تتحقق.

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

- أ. \$1,900,000
- ب. \$2,200,000
- ج. \$2,425,000
- د. \$4,900,000

٢٣. في خلال العام ٢٠١٥، اشترت شركة بوند Bond Company صافي أصول شركة ماي May Corporation مقابل \$1,300,000. في تاريخ المعاملة، كان لشركة ماي مطلوبات تصل قيمتها إلى \$300,000. وكانت القيمة العادلة لأصول شركة ماي 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 Bond 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 المستبقاة
- ب. يجب اعتبار الفرق البالغ \$200,000 ربحًا
- 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.

٢٤. يضم دفتر الأستاذ العام لشركة فانس Vance Corporation كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ الأرصدة التالية:

\$ 30,000	• حقوق التأليف والنشر copyrights
27,000	• ودائع deposits مع وكالة الإعلان (تستخدم لتعزيز شهرة الشركة)
70,000	• سند دين ذو صندوق مخصص للسداد
390,000	• الفائض في التكلفة على القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة للشركة المكتسبة
120,000	• العلامات التجارية trademarks

في سياق إعداد بيان المركز المالي لشركة فانس كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ما هو المبلغ الذي يجب تقييده كإجمالي الأصول غير المادية؟

- أ. \$510,000
 ب. \$537,000
 ج. \$540,000
 د. \$538,000

٢٥. لا يحتوي الإيجار A على حق الشراء بسعر مخفض (خيار شراء صفقة)، لكن مدة الإيجار تساوي ٩٠ في المئة من العمر الاقتصادي المقدر للمأجور. لا يسمح الإيجار B بنقل ملكية العقار إلى المستأجر في نهاية مدة الإيجار، لكن مدة الإيجار تساوي ٧٥ في المئة من العمر الاقتصادي المقدر للمأجور. كيف يصنّف المستأجر هذين الإيجارين؟

<u>الإيجار A</u>	<u>الإيجار B</u>
أ. إيجار تشغيلي	إيجار تمويلي
ب. إيجار تشغيلي	إيجار تشغيلي
ج. إيجار تمويلي	إيجار تمويلي
د. إيجار تمويلي	إيجار تشغيلي

٢٦. في المحاسبة الدولية يعني مصطلح التحوط أو "hedge":

- أ. عملية تجارية للتخفيف من التعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية
 ب. الحاجز القانوني القائم بين مختلف أقسام شركة متعددة الجنسيات
 ج. خسارة بالدولار الأمريكي نتيجة انخفاض قيمة الدولار مقارنة بالعملات الأجنبية
 د. شكل من أشكال الاستثمار الأجنبي المباشر

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

أ. مؤكد تقريبًا virtually certain

ب. يتجاوز ٥٠ في المئة

ج. على الأقل ٧٥ في المئة

د. ممكن possible

٢٨. 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.

٢٩. اشترت شركة ألونزو Alonzo Co. ثلاث براءات اختراع AA, BB, CC من شركة Shaq Corp بمبلغ

اجمالي قدره \$300,000. قيدت البراءات في سجلات شركة Shaq كالتالي:

AA: \$5,000 ; BB: \$2,000 ; CC: \$3,000.

عندما اشترت شركة ألونزو البراءات، كانت قيمتها العادلة كالتالي:

AA: \$20,000 ; BB : \$240,000 ; CC : \$60,000.

بأي قيمة يجب على شركة ألونزو أن تقيّد البراءة BB؟

أ. \$100,000

ب. \$240,000

ج. \$2,000

د. \$225,000

٣٠. أيّ مما يلي ينبغي الإفصاح عنه في بيان الدخل عند إعداد تقرير عن التخلص عن احد القطاعات

لعمليات الشركة؟

أ. يجب الإفصاح عن الكسب أو الخسارة نتيجة التفرغ (التخلص) باعتباره عنصرًا من عناصر

الدخل

ب. يجب الإفصاح فوراً عن نتائج العمليات ذات الصلة بالقطاع المستبعد، وذلك تحت خانة الدخل

من العمليات

ج. يجب الإفصاح في صلب بيان الدخل عن ربحية السهم من العمليات المستمرة وصافي الدخل

د. لا يجوز الفصل بين الكسب أو الخسارة نتيجة التخلص، بل يجب قيدهما معاً إلى جانب نتائج

العمليات المستمرة

مسائل (٧٠%)مسألة رقم ١

اجب على كل بند من البنود أدناه. ضع الحرف المناسب الذي يشير إلى طبيعة الحساب أو الحسابات التي يجب قيد العملية عليها باستخدام المعالجة المحاسبية الفضلى. يجب أن تسجل المصاريف المدفوعة مقدما في بيان الوضع المالي (الميزانية العمومية). تجاهل اعتبارات ضريبة الدخل ما لم يذكر غير ذلك.

- أ- . الموجودات فقط
 ب- . الاستهلاك المتراكم فقط
 ج- . المصاريف فقط
 د- . الموجودات والمصاريف
 هـ- . حسابات اخرى او مجموعة حسابات اخرى

1. _____ تم اصلاح محرك احدى شاحنات الشركة بتكلفة ٦٠٠\$. ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى إطالة العمر الانتاجي للشاحنة لمدة عامين.
2. _____ تم اعادة ترتيب وتنظيم الآلات (التي بلغت قيمتها الاساسية ١٣٠,٠٠٠\$) بتكلفة قدرها ٤٥٠\$, بما في ذلك قيمة التركيب، من أجل تحسين الإنتاج.
3. _____ قامت شركة أورلاندو بشراء مؤخرا قطعة أرض ومبنيين بتكلفة إجمالية قدرها ٣٥٠,٠٠٠\$. سجلت عملية الشراء في دفاتر الشركة. سجل أيضاً مبلغ ١٢٠٠\$ تكلفة هدم احد المبنيين، وقد كانت قيمة التقييم له بمبلغ ٦٢٠٠\$.
4. _____ قامت شركة جونسون باستبدال احدى معداتها القديمة (صافي قيمتها الدفترية ٣٠٠٠\$) بالة جديدة تبلغ قيمتها العادلة ٩٠٠٠\$ علما بانها قامت ايضا بدفع فرق بقيمة ٧٠٠٠\$ نقداً.
5. _____ استغرق عمل فؤاد ويوسف العاملين في قسم الصيانة، خمسة أيام في تفريغ وتجهيز آلة فحص في المصنع والتي تبلغ كلفتها ٦٠٠٠\$. بلغت قيمة الاجور التي حصل عليها العاملين لهذه الفترة \$ ٤٨٠.
6. _____ في ١ حزيران، قام فندق ميلتون بتركيب نظام اطفاء الحريق في جميع أنحاء المبنى بتكلفة قدرها ١٣,٠٠٠\$. ونتيجة لذلك انخفض معدل مصروف التأمين بنسبة ٤٠٪.
7. _____ ان التحسين والذي يطيل عمر الاصل ولكن لا يزيد من المنفعة له بلغ ٦٠٠٠\$.
8. _____ تم اثناء العمل في القبو التابع لمبنى الادارة بكلفة وقدرها ٣,٠٠٠\$ لتوفير مكتب اضافي

9. _____ في آذار، اشترى مسرح ليون أجهزة عرض بالتقسيط. بلغت قيمة العقد ٢٣,٦١٠ \$، يدفع ٥,٦١٠ \$ فوراً، ويقسط الباقي على ثماني اشهر بقسط شهري يبلغ ٢,٢٥٠ \$ في الشهر. بلغ السعر النقدي لهذه المعدات ٢٢,٥٣٠ \$.

10. _____ سجلت شركة لامبرت الفائزة في السنة الأولى على سندات الدين المباعة منذ سنة (قيمتها \$ ١٠٠,٠٠٠ - فائدة ٦٪ - ١٠ سنوات) بقيمة ٩٤. تم بيع السندات من أجل تمويل بناء محطة لتوليد الطاقة الكهرومائية. بعد ستة أشهر من بيع هذه السندات، تم الانتهاء من بناء المحطة وبدأت العمليات. (يجب الأخذ بعين الاعتبار قيمة الفوائد النقدية فقط، وليس إطفاء الحسومات.)

المسألة رقم ٢ (٥%)

لدى شركة سانتانا ٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي خلال عام ٢٠١٦. وكذلك فقد كان للشركة سندات مصدرة بالقيمة الاسمية خلال عام ٢٠١٤ ببيانها كالتالي:

١. العدد ٥,٠٠٠ سند دين
٢. تاريخ الاستحقاق: ٢٠ سنة من تاريخ الاصدار
٣. الفائدة السنوية ٧%
٤. يمكن تحويل كل سند دين بقيمة اسمية ١٠٠٠ \$ الى ٢٠ سهم عادي بعد ٢٣ ايلول ٢٠١٧.

خلال عام ٢٠١٦ حققت الشركة ارباحاً بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ \$ بعد اقتطاع كافة المصاريف. بلغت نسبة الضريبة ٣٠%.

المطلوب:

احتسب حصة السهم من الارباح (the earnings per share) المناسب للعام ٢٠١٦

المسألة رقم ٣ (٩%)

اجب على كل من الاسئلة التالية:

1. تم شراء مصنع بقيمة ١٥٠,٠٠٠ \$ بحياة انتاجية تقدر ب ١٠ سنوات وتبلغ القيمة المتبقية (residual value) لهذا المصنع بعد الاستهلاك المقدر ١٢,٠٠٠ \$. تبلغ قيمة الاستهلاك للسنة الثانية من الاستخدام، باستعمال طريقة اسلوب الرصيد المتناقص المحدد بضعف (twice) معدل القسط الثابت (double declining method) وهو بقيمة \$ _____.

2. تم شراء مصنع بقيمة \$ ٢٠٠,٠٠٠ في بداية العام بحياة انتاجية تقدر ب ٥ سنوات والقيمة المتبقية (residual value) هي \$ ٢٠,٠٠٠. يبلغ الاستهلاك للسنة الثانية، باستعمال طريقة مجموع أرقام السنوات (. sum of the years digits)

3. تم شراء مصنع بقيمة \$ ٢١٦,٠٠٠، بحياة انتاجية تقدر ب ٥ سنوات ، والقيمة المتبقية لهذا المصنع بعد الاستهلاك المقدر \$ ٣٦,٠٠٠، ويستهلك الاصل بطريقة القسط الثابت. تم بيع هذا الأصل بقيمة \$ ١٦٠,٠٠٠ في نهاية السنة الثانية من الاستخدام. يبلغ الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية البيع (التفرغ) (اشـر قبلها "ر- ربح" أو "خ - خسارة") \$ _____.

المسألة رقم ٤ (٩%)

تقوم شركة بنسون بلاستيك بايداع كافة المقبوضات في البنك كما تقوم بدفع ما عليها بواسطة شيكات . توفرت المعلومات التالية من السجلات النقدية للشركة.

مطابقة حسابات البنك في ٣١ آذار

€26,746	الرصيد كما في كشف البنك
2,100	يضاف: ايداعات قيد التحصيل
<u>(3,800)</u>	ينزل : شيكات عالقة
<u>€25,046</u>	الرصيد كما في الدفاتر

مستخلص عمليات شهر نيسان

كما في الدفاتر	كما في المصرف	
€28,855	€27,995	الرصيد كما في ٣٠ نيسان
13,889	10,784	ايداعات شهر نيسان
10,080	11,600	شيكات شهر نيسان
-0-	3,000	اوراق قبض محصلة في نيسان (غير مسجلة في ايداعات شهر نيسان)
-0-	35	اعباء مصرفية لشهر نيسان
-0-	900	شك مرتجع لاحد الزبائن (سجل في البنك)
		المطلوب:

أ - احتسب المبالغ العائدة للبنود المذكورة ادناه في ٣٠ نيسان:

١ - ايداعات قيد التحصيل

٢- الشيكات العالقة

ب - ما هو رصيد النقدي المعدل كما في ٣٠ نيسان.

CASE 5 (12 %)

فيما يلي البيانات المالية والمعلومات الاضافية لشركة ستانلس.

٣١ كانون الاول

<u>2016</u>	<u>2015</u>	
€21,000	€63,800	الاراضي
789,600	504,000	المعدات
201,600	173,000	المخزون
151,200	84,000	صافي الذمم المدينة
<u>63,000</u>	<u>32,000</u>	النقدية
<u>€1,226,400</u>	<u>€856,800</u>	المجموع
487,200€	€420,000	راس المال (اسهم عادية)
205,800	67,200	الارباح المستبقاة
302,400	168,000	اوراق دفع طويلة الاجل
29,400	67,200	اوراق دفع قصيرة الامد
86,000	50,400	ذمم دائنة
<u>115,600</u>	<u>84,000</u>	الاستهلاكات المتراكمة
<u>€1,226,400</u>	<u>€856,800</u>	المجموع

معلومات اضافية لعام ٢٠١٦:

1. صافي الدخل €٢١٥,٢٠٠
2. الاستهلاك €٣١,٦٠٠
3. تم بيع الارض بقيمتها الاساسية.
4. تم دفع انصبة ارباح بقيمة €٧٦,٦٠٠
5. تم شراء معدات بقيمة €٨٤,٠٠٠ نقداً
6. تم سداد قيمة معدات مشتراة بقيمة €٢٠١,٦٠٠ بواسطة اوراق دفع طويلة الاجل.
7. تم اصدار اسهم عادية لسداد اوراق دفع طويلة الاجل بقيمة €٦٧,٢٠٠

المطلوب:

اعداد بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦.

300,400		745,599		هامش الربح
(56,800)		(108,475)		مصاريف ادارية
<u>(33,700)</u>		<u>(76,328)</u>		مصاريف توزيع
209,900		560,796		الارباح قبل الضريبة
<u>(64,100)</u>		<u>(179,852)</u>		الضرائب
<u>145,800</u>		<u>380,944</u>		الارباح بعد الضريبة

معلومات اضافية

- i. لم يتم تسجيل اي انخفاض لقيمة الشهرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (تاريخ الميزانية السابقة) ولكن تم إجراء اختبار انخفاض القيمة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وقد تبين بأنه يوجد خسارة (انخفاض القيمة) بقيمة \$٧٠٠٠ وهي ضرورية. وتقيم الحصة غير المسيطر عليها (Non-controlling interest) بالقيمة العادلة. عند الاقتناء كان سعر السوق للسهم في لايسي \$١,٩٢، يجب استخدام هذه القيمة عند احتساب القيمة العادلة للحصة غير المسيطر عليها عند الاقتناء.
- ii. ثالثاً: خلال العام قامت شركة لايسي ببيع بضاعة لشركة باتون بقيمة \$٤٧٦,٣٨٣. تباع شركة لايسي هذه البضائع بهامش زيادة بنسبة ٢٥٪. في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ احتوى المخزون باتون \$٥٨,٠٠٠ من هذه البضاعة. ان سياسة المجموعة هي تعديل الارباح غير المحققة من خلال الشركة البائعة.
- iii. لأغراض احتساب المبلغ الأصلي المدفوع عن الأسهم لشركة لايسي قامت شركة باتون بتقييم الاصول الصافية لشركة لايسي بقيمة \$٤٥٠,٠٠٠. لم يدرج أي تعديل في دفاتر شركة لايسي لظهور هذا التقييم والذي نتج عن ارتفاع في قيمة الأرض المدرجة في بند الاصول المادية (كون تقدر قيمتها بأكثر من قيمتها الدفترية).

المطلوب:

قم بتحضير لشركة باتون للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ كل من:

أ- المركز المالي الموحد

ب- قائمة الدخل الشامل الموحدة

توضيح: ان الايضاحات حول البيانات المالية غير مطلوبة.