

دور يونيو سنة ٢٠١٥  
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

**السؤال الأول : ( ١٥ درجة )**

١- قدمت اليك البيانات التالية من أحد العملاء الذين تقوم بمراجعتهم بغرض التأكد من صحة اثبات ضريبة الدخل وتحديد سعر الفائدة الفعلى، فقد بلغ صافى الربح المحاسبى من واقع قائمة الدخل المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ٢٠ مليون ويتضمن بند المصروفات العمومية والادارية مبلغ ٥٠ ألف جنيه لمخالفة قوانين الحفاظ على البيئة ومبلغ ١٠٠ الف جنيه غرامة عدم التسجيل في هيئة حكومية، فإذا علمت أن سعر الضريبة طبقاً لقوانين الضرائب (٣٠%) وأن المخالفات والغرامات المذكورة لا يعترف بها قانون الضرائب كمصروفات واجبة الخصم  
(الإجابة تتم في ضوء معطيات السؤال وليس في ضوء معلوماتك الضريبية)

- ٢- قدمت اليك القوائم المالية لأحدى العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقد اظهرت القوائم المالية ما يلى :-
- ١ - رصيد أصول ضريبة مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ٢ مليون جنيه
  - ٢ - رصيد التزامات ضريبة مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ٣ مليون جنيه
  - ٣ - رصيد الضريبة الجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ٥ مليون جنيه (تسدد في مارس من العام التالى)
  - ٤ - صافى الربح المحاسبى من واقع قائمة الدخل المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ٤٠ مليون جنيه
  - ٥ - فروق مؤقتة قابلة للخصم في المستقبل ٢٥ مليون جنيه
  - ٦ - فروق مؤقتة قابلة للسداد في المستقبل ٣٥ مليون جنيه
  - ٧ - لا توجد فروق دائمة
  - ٨ - سعر الضريبة طبقاً لقانون الضرائب (٤٠%)

**والمطلوب :**

- ١ - تحديد رصيد الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- ٢ - تحديد رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- ٣ - تحديد مصروفا الضريبة الجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- ٤ - تحديد ضريبة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- ٥ - تحديد رصيد الضريبة الجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

دور يونيو سنة ٢٠١٥  
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الثانى : ( ١٥ درجة )

أولاً: قدمت اليك القوائم المالية الآتية والتي اظهرت مايلى:

- ١ - صافى الربح المحاسبى ٢٠٠ر٤٢٩ جنيه مصرى  
٢ - حركة الاسهم للشركة خلال عام ٢٠١٤

البيان	الاسهم المصدرة	اسهم الخزينة	رصيد الاسهم
٢٠١٤/١/١	٢٠٠٠	٣٠٠	١٧٠٠
٢٠١٤/٥/٣١	٨٠٠	--	٢٥٠٠
٢٠١٤/١٢/١		٢٥٠	٢٢٥٠
	<u>٢٨٠٠</u>	<u>٥٥٠</u>	<u>٢٢٥٠</u>

والمطلوب:

- ١ - تحديد المتوسط المرجح للاسهم خلال ٢٠١٤  
٢ - تحديد معدل العائد الاساسى على السهم

ثانياً: قدمت اليك البيانات الآتية:

- صافى الربح المحاسبى لعام ٢٠١٣ ٢٠٠٠ر٨٠٠٠ جنيه مصرى  
- صافى الربح المحاسبى لعام ٢٠١٤ ٦٠٠٠ر٠٠٠٠ جنيه مصرى  
- تم توزيع ارباح على المساهمين في صورة أسهم ٢ سهم عادى لكل رصيد سهم عادى قائم  
إذا علمت أنه تم توزيع الاسهم المجانية في أول أكتوبر سنة ٢٠١٤ وأن عدد الاسهم العادية القائمة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ هو ٢٠٠ سهم.

والمطلوب: ١ - تحديد المتوسط المرجح للاسهم خلال ٢٠١٤ و ٢٠١٣

٢ - تحديد معدل العائد على السهم الأساسى في عامى ٢٠١٤ و ٢٠١٣

ثالثاً: اصدرت احدى الشركات ٢٠٠٠ سند قابل للتحويل إلى اسهم في بداية عام ٢٠١٤ ومدة اجل تلك السنوات ٣ سنوات وقد كانت القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ جنيه والفائدة تسدد سنوياً بسعر ٦ % ، وكل سند قابل للتحويل في تاريخ الاستحقاق إلى ٢٥٠ سهم عادى ، والشركة لها خيار سداد وتسوية تلك السندات القابلة للتحويل لأسهم اما في صورة أسهم أو في صورة نقدية إذا كان سعر الفائدة على نفس نوع السندات ولكن دون ان تكون قابلة للتحويل لأسهم هو ٩ % ، وقد قامت الشركة بتحديد قيمة الالتزام المالى في تلك السندات بمبلغ ١٢٢ ٨٤٨ جنيه مصرى وقيمة مكون حقوق ملكية بمبلغ ١٥١ ٨٧٨ جنيه مصرى.

إذا علمت ان صافى الربح في سنة ٢٠١٤ هو مليون جنيه وان عدد الاسهم العادية القائمة هو ٢٠٠ر٠٠٠ سهم ، فالمطلوب:

- ١ - تحديد معدل العائد الأساسى على السهم  
٢ - تحديد معدل العائد المخفض على السهم.

دور يونيو سنة ٢٠١٥

الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

**السؤال الثالث : ( ١٥ درجة )**

فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة ، حدد فى ايه من الحالات يتم الاعتراف بالمخصصات مع ذكر الاسباب:

- ١ - يمنح احد المصانع عند البيع ضمان للمشتريين وشروط هذا الضمان ان المصنع يتحمل تكلفة صيانة او استبدال المنتج نتيجة عيوب الصناعة لمدة ٣ سنوات من تاريخ البيع.
- ٢ - شركة بترول تسببت فى تلوث الارض التى تقوم فى العمل بها وان تقوم بتطهير المكان إذا كانت قوانين الدولة تنص على ذلك، وفى احد المواقع التى تعمل بها لم يكن هناك قانون ينص على ضرورة تطهير الموقع وقبل نهاية السنة المالية كان هناك مشروع قانون ينص على ضرورة تطهير الموقع وان القانون سيتم تطبيقه بعد انتهاء السنة المالية بأربعة شهور .
- ٣ - قرر مجلس ادارة احد الشركات انه سيقوم بغلق احد الاقسام التى تعمل بالمصنع وان القرار لم يبلغ لأحد من الذين سيتأثرون بغلق القسم ولم يتم اتخاذ اجراءات لتنفيذ القرار .
- ٤ - فى ظل تشريع جديد قد صدر فإن احد المصانع مطالب بتركيب مرشحات للأبخرة بنهاية شهر يونيو ٢٠١٥، فهل يتم الاعتراف بمخصص فى السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- ٥ - هل يعتبر انخفاض صافى القيمة البيعية للمخزون عن التكلفة وكذا الديون المشكوك فى تحصيلها من العملاء من المخصصات ، اشرح ذلك مع ذكر الاسباب.

دور يونيو سنة ٢٠١٥  
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الرابع : ( ١٠ درجة )

المطلوب بيان اثر المعاملات الآتية على قائمة التدفقات النقدية:

- ١ - رصيد الاصول الثابتة فى ٢٠١٣/١٢/٣١ ٢٦ مليون جنيه
- رصيد مجمع اهلاك الاصول الثابتة فى ٢٠١٣/١٢/٣١ ١٧ مليون جنيه
- رصيد مشروعات تحت التنفيذ فى ٢٠١٣/١٢/٣١ ٣٥ مليون جنيه
- فاذا علمت مايلي فى خلال عام ٢٠١٤
- بلغ اهلاك الاصول الثابتة ٦ مليون جنيه
- تم شراء أصول ثابتة قيمتها ١٥ مليون جنيه منها ٦ مليون نقداً والباقي آجل
- تم صرف مبلغ ٢٥ مليون جنيه على مشروعات تحت التنفيذ وقد تم تحويل ١٨ مليون جنيه منها للأصول الثابتة
- تم التخلص من بعض الاصول الثابتة تكلفتها ٩ مليون جنيه ومجمع اهلاك ٦ مليون جنيه بمبلغ ٧ مليون جنيه.
- ٢ - أ- رصيد المصروفات المقدمة فى ٢٠١٣/١٢/٣١ ٥ مليون جنيه
- ب- فى خلال علم ٢٠١٤ تم زيادة التأمين على المصنع بمبلغ ٢ مليون جنيه
- ج- اظهر قائمة الدخل مصروفات تأمين بمبلغ مليون جنيه
- ٣ - اظهرت الميزانية فى ٢٠١٣/١٢/٣١ رصيد توزيعات ارباح مستحقه بمبلغ ٤ مليون جنيه واظهرت قائمة الدخل ايرادات توزيعات بمبلغ ٦ مليون جنيه واظهرت الميزانية فى ٢٠١٤/١٢/٣١ رصيد توزيعات ارباح مستحقه ٣ مليون جنيه مصرى .
- ٤ - اظهر رصيد مصلحة الضرائب (ضرائب الدخل) رصيد دائن فى ٢٠١٣/١٢/٣١ بمبلغ ٥ مليون جنيه تسدد فى شهر مارس من العام التالى وقد كانت الضريبة المحملة على قائمة الدخل فى نهاية عام ٢٠١٤ مبلغ ٦ مليون جنيه وصافى الربح بعد الضريبة ١٤ مليون جنيه

دور يونيو سنة ٢٠١٥  
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الخامس : (٢٠ درجة)

في ضوء المعلومات الاتية حدد في كل حالة الشركة التى لديها سيطرة والشركة التى لديها سيطرة مشتركة والشركة التى لديها نفوذ مؤثر

١ - شركة (ص) رأس مالها يبلغ ٧٠ مليون جنيه موزع بين المساهمين ، (أ) بنسبة ٣٥% ، و (ب) بنسبة ٤٥% وأخرون بنسبة ٢٠%  
فإذا كانت قرارات التشغيل والقرارات المالية يستلزم لأخذ القرار بها موافقة كل من المساهمين (أ و ب)

٢ - شركة (ل) رأسمالها يبلغ ١٠٠ مليون جنيه موزع بين المساهمين كما يلي :-

٤٠% المساهم (أ)

٣٥% المساهم (ب)

٢٥% اخرون

وان مجلس الإدارة يتكون من ٧ افراد، ٣ يمثلون (أ) و ٢ يمثلون (ب) و ٢ يمثلون الاخرين، وان القرارات تؤخذ بالأغلبية المطلقة (٥٠% + ١).

٣ - شركة (م) رأسمالها يبلغ ٥٠ مليون جنيه موزع بين المساهمين كما يلي :-

٢٥% المساهم (أ)

٤٠% المساهم (ب)

٣٥% اخرون

فإذا علمت ان الشركة (أ) تساهم بنسبة ٥٥% فى الشركة (ب) وان القرارات فى الشركة (م) تستلزم موافقة (أ) و(ب)

٤ - شركة (ك) رأسمالها ١٠٠ مليون جنيه موزعة بين المساهمين كالاتى:-

٤٠% المساهم (أ)

٣٥% المساهم (ب)

٢٠% المساهم (ج)

وكان لدى المساهم (ب) خيار شراء اسهم المساهم (ج) فى اى وقت وان القرارات تستلزم موافقة الاغلبية المطلقة (٥٠% + ١)

دور يونيو سنة ٢٠١٥  
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال السادس : ( ٢٥ درجة)

في ضوء المعايير المحاسبية المصرية اشرح المفاهيم و المعالجات المحاسبية الآتية:

- ١- خسارة الاضمحلال في القيمة.
- ٢- الوحدة المولدة للنقد.
- ٣- المعالجة المحاسبية للمنح الحكومية المرتبطة بأصل.
- ٤- البنود ذات الطبيعة النقدية.
- ٥- المخصصات والالتزامات المحتملة و الأصول المحتملة (التعريف و المعالجة).
- ٦- الأصول المحتفظ بها لاجل و القروض و المديونيات (التعريف و القياس).
- ٧- تكلفة الاقتراض و الأصول المؤهلة للرسملة (المفهوم و التعريف).

دور يونيو سنة ٢٠١٥

الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم

يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال السابع : ( ٢٥ درجة)

الآتي القوائم المالية المستقلة لكل من شركة الامل الدولية القابضة وشركتيها التابعتين (شركة السادات وشركة النصر) عن العام المنتهي في

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة الامل الدولية القابضة وشركاتها التابعة القوائم المالية المستقلة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
شركة النصر	شركة السادات	شركة الامل الدولية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
			<b>قائمة الدخل عن العام المنتهي في</b>
			<b>٢٠١٤/١٢/٣١</b>
			<b>الإيرادات</b>
٧,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	صافي المبيعات
---	---	١,٤٠٠,٠٠٠	مبيعات لشركات تابعة
---	---	٤٤٠,٠٠٠	عائد استثمارات
٧,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٤٠,٠٠٠	إجمالي الإيرادات
			<b>التكاليف والمصروفات</b>
٥,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
---	---	١,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة مبيعات لشركات تابعة
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات تشغيل وضرائب دخل
٦,٨٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي التكاليف والمصروفات
٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	صافي الربح
			<b>قائمة الأرباح المرحلة عن العام المنتهي في</b>
			<b>٢٠١٤/١٢/٣١</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١,٢٦٢,٠٠٠	رصيد أرباح مرحلة في ٢٠١٤/١/١
٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	صافي ربح العام
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٠,٠٠٠	٢,٣٠٢,٠٠٠	مجموع
---	٧٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	- توزيعات أرباح
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠	٢,٠٨٢,٠٠٠	رصيد أرباح مرحلة في ٢٠١٤/١٢/٣١

دور يونيو سنة ٢٠١٥

الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

تابع السؤال السابع : ( ٢٥ درجة )

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الميزانية في ٢٠١٤/١٢/٣١
( ٢٢٤,٠٠٠ )	( ٤١٠,٠٠٠ )	٦٣٤,٠٠٠	الأصول
١,١٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	مدنون
---	---	٣,٠٥٦,٠٠٠	مخزون سلعي
---	---	٢٠٨,٠٠٠	إستثمارات في الأسهم العادية لشركة السادات
---	---	٧٠,٠٠٠	إستثمارات في سندات شركة السادات
---	---	١,٩٦٠,٠٠٠	إستثمارات في الأسهم الممتازة لشركة النصر
٥,١٠٠,٠٠٠	٥,٥٥٠,٠٠٠	٨,٣٦٤,٠٠٠	إستثمارات في الأسهم العادية لشركة النصر
٦,٠٢٦,٠٠٠	٦,٠٤٠,٠٠٠	١٧,١٩٢,٠٠٠	أصول أخرى
---	---	---	إجمالي الأصول
---	٦٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	الإلتزامات وحقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	دائنو التوزيعات
---	٢٥٠,٠٠٠	---	سندات
---	( ١٠٠,٠٠٠ )	( ٨٠,٠٠٠ )	سندات لشركات تابعة
---	( ٢٠,٠٠٠ )	---	خصم إصدار سندات
١,٠٧٦,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	٢,١٢٠,٠٠٠	خصم إصدار سندات لشركات تابعة
٥٠٠,٠٠٠	---	٤,٠٠٠,٠٠٠	إلتزامات أخرى
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم ممتازة ( بقيمة اسمية ٢٠ جنيه للسهم )
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠	٢,٠٨٢,٠٠٠	أسهم عادية ( بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم )
٦,٠٢٦,٠٠٠	٦,٠٤٠,٠٠٠	١٧,١٩٢,٠٠٠	أرباح مرحلة
---	---	---	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



دور يونيو سنة ٢٠١٥

الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

تابع السؤال السابع : ( ٢٥ درجة )

معلومات إضافية:

١. يظهر حساب إستثمارات شركة الامل الدولية في الأسهم العادية لشركة السادات في دفتر الأستاذ العام لشركة الامل الدولية كما يلي:

ح/ إستثمارات في الأسهم العادية لشركة السادات

التاريخ	الشرح	مدين	دائن	رصيد
٢ يناير ٢٠١٤	تكلفة شراء ٥٠٠٠ سهم	٧١٤,٠٠٠		
٣٠ يونيو	٢٠% من التوزيعات المعلنة	---	٩٠,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠
٣٠ يونيو	٢٠% من صافي الربح عن الفترة من ٢ يناير حتى ٣٠ يونيو	١٢٠,٠٠٠	---	٧٤٤,٠٠٠
١ يوليو	تكلفة شراء ١٥٠٠٠ سهم	٢,٢٣٢,٠٠٠	---	٢,٩٧٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر	٨٠% من التوزيعات المعلنة		٢٤٠,٠٠٠	٢,٧٣٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر	٨٠% من صافي الربح عن الفترة من ١ يوليو حتى ٣١ ديسمبر	٣٢٠,٠٠٠	---	٣,٠٥٦,٠٠٠

٢. لم يتم محاسب شركة الامل الدولية بتسجيل الإستثمار في الأسهم العادية والأسهم الممتازة في شركة النصر وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وكانت شركة الامل الدولية قد تملك ٢٥٠٠ سهماً في الأسهم الممتازة المشاركة وغير المجمعة في الأرباح مقابل مبلغ ٧٥,٠٠٠ جنيه، ١٤٠,٠٠٠ سهم عادي من أسهم شركة النصر مقابل مبلغ ١,٩٦٠,٠٠٠ جنيه وذلك في يوم ٢ يناير ٢٠١٤.

٣. يتضمن المخزون السلعي لشركة النصر في ٣١ ديسمبر مبلغ ٢٢٤,٠٠٠ جنيه يمثل تكلفة بضائع مشتراه من شركة السادات ولم يتم سداد ثمنها بعد.

٤. قامت شركة الامل الدولية بشراء ٢٥٠ سنداً من سندات شركة السادات ذات القيمة الإسمية ١٠٠٠ جنيه ومعدل الفائدة ٦% مقابل مبلغ ٢٠٨,٠٠٠ جنيه وذلك من أحد حاملي هذه السندات من خلال بورصة الأوراق المالية وذلك خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤ وتسدد فائدة السندات في ٣١ ديسمبر من كل عام وأن هذه السندات تستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

دور يونيو سنة ٢٠١٥  
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

تابع السؤال السابق : ( ٢٥ درجة)

٥ . يستحق على شركة السادات مبلغ ١٧٠,٠٠٠ جنيه حصلت عليها من شركة الامل الدولية بدون فوائد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

المطلوب :-

- ١ . إعداد فيود اليومية اللازم إثباتها في دفاتر شركة الامل الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ للإستثمارات في شركة النصر بشراء أسهم ممتازة وأسهم عادية وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تجاهل ضرائب الدخل).
- ٢ . إعداد القوائم المالية المجمعة لشركة الامل الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ موضحاً الإيضاحات اللازمة (تجاهل ضرائب الدخل).

دور يونيو سنة ٢٠١٥  
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
الامتحان النهائى

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الثامن : ( ٢٥ درجة )

فيما يلي محفظة الاستثمارات لشركة الثورة في ٢٠١٤/١٢/٣١ علما بأن الشركة تستخدم سياسة إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية. (الارقام بالالف جنيه)

نوع الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة	معاملات خلال عام ٢٠١٤	القيمة العادلة
			شراء	٢٠١٤ / ١٢ / ٣١
حتى تاريخ الاستحقاق			١٠٠	٩٥
للمتاجرة	١٥٠	١٦٠	بيع	١٥٥
<b>متاحة للبيع:</b>				
شركة الإسراء	١٩٠	١٦٥	١٧٥	
شركة الانوار	١٧٠	١٧٥		١٦٠

المطلوب: تحديد المبالغ التالية التي تسجل في القوائم المالية لشركة الثورة في ٢٠١٤/١٢/٣١

١. القيمة الدفترية للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٢٠١٤/١٢/٣١.
٢. القيمة الدفترية للاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في ٢٠١٤/١٢/٣١
٣. القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الانوار في ٢٠١٤/١٢/٣١
٤. الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الاستثمارات في شركة الإسراء.
٥. الأرباح أو الخسائر غير المحققة والتي يجب إدراجها بقائمة الدخل.
٦. الأرباح أو الخسائر غير المحققة والتي يجب إدراجها ضمن حقوق الملكية.

③

إمالة السوادل	
المبلغ	١
صافي الربح المحاسب	
١٤٠٠٠٠	
المؤخر فضاء للفرز	
المسجل	
١٠٠٠٠	
الدخول الضريبة المدفوعة	
لديتم خصمها عند تقدير	
الوارد الضريبة	
١٣٠٠٠	
بما أن القوائم	
١٥٠٠٠	
مؤخر عدم التسليم	
مخصصات مؤخر	
٣٠٠٠	
مؤخرت الضريبة	
٦٠٤٠٠	
مؤخر الضريبة المعدل	
٣٠٤٠	
الارقام بالمليون	
٤٠	٢
صافي الربح	
مضافات	
٤٥	
مؤخرت مؤخرت ناهية للمؤخر	
من المسجل	
٣٥	
مؤخرت مؤخرت ناهية للمؤخر	
من المسجل	
( ٣٥ )	
٣٠	
مؤخرت الضريبة	
١٤	
المؤخرت المؤخر	
١٤٠٠٠	

(٤)

		صافي الدخل
	١٤	الضرب الجاري
١٠٠ × ١/٤	(١٠)	مجموع الضريبة على العزير القابلة للخصم مباشرة
١٠٠ × ١/٤	١٤	إجمالي الضريبة على العزير القابلة للخصم مباشرة
	<u>١٦</u>	صافي الدخل

		الوصول الضريبة المؤجلة
١٤ مليون	٢ + ١٠ =	
١٧ مليون	٣ + ١٤ =	الالتزام الضريبة المؤجلة
١٤ مليون	٥ - ١٤ + ٥ =	الضريبة الجارية

(٣)

اجاب السؤال الثاني

اولاً تحديد المتوسط المرجح للسهم

$$٢١٤٦ = ( \frac{1}{13} \times ٤٥٠ ) + ( \frac{4}{13} \times ٨٥٠ ) + ( \frac{12}{13} \times ١٧٠٠ )$$

معدل العائد على السهم =  $\frac{٤٤٩٤٠٠}{٢١٤٦} = ٢٠٠$  جنيه/السهم

ثانياً

عدد الأسهم الموزعة للسهم العادية =  $٢٠٠ \times ٤٥ = ٩٠٠٠$  سهم

الثانية فئة ٢٠١٤ = ٢٠٠٠ سهم

معدل العائد على السهم =  $\frac{١٨٠٠٠٠}{(٩٠٠٠ + ٢٠٠٠)} = ٢٠٠$  جنيه/السهم

معدل العائد على السهم =  $\frac{٦٠٠٠٠٠}{(٩٠٠٠ + ٢٠٠٠)} = ٦٠$  جنيه/السهم

ثالثاً

معدل العائد الاساسي على السهم =  $\frac{١٠٠٠٠٠٠}{١٤٠٠٠٠} = ٧١$  و ٨٢ جنيه/السهم

معدل العائد المخصص =  $\frac{١٦٦٢٢٤١ + ١٠٠٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠٠} = ٦٩$  و ٦٩ جنيه/السهم

توزيع الربح بالفائدة المتوقعة <sup>التوزيع</sup>  $١٦٦٢٢٤١ = ١,٩ \times ١٨٤٨١٤٤$

منه نجد ان التوزيع الفعلي =  $١٨٤٨١٤٤ \times ١,٩ = ٣٥٠٠٠٠٠$  و  $٣٧٠٠٠٠٠$

## السؤال الثالث

- ١- يتم الاعتراف بالمصنف لوجود الالتزام المالي لدى المدين المحاسب وهو البيع كذلك يتوزع تدفقاته بحسب مخارجه لموارد الشركة
- ٢- يتم الاعتراف بالمصنف لوجود الالتزام المالي شبه حدث في الماضي وهو تلوين الرصم وهذا الالتزام قانوني ومتوقع
- ٣- لا يتم الاعتراف بالمصنف نظراً لعدم القرار لم يبلغ بالعلو ولم يتم اتخاذ اجراءات لبعده الضار
- ٤- لا يتم الاعتراف بالمصنف لأنه لا يوجد له التزام شبه حدث في الماضي وانه الالتزام سيقع في المستقبل
- ٥- لا يجب انخاص المدين او الديون المتكوله في حساب س المصنف ذلك لان
- ١- لهم نفيل لدرجته اصول
  - ٢- انكسرية التزام بحيث لنيزم لثوبه فترجع مبالغ اذتبايه
  - ٣- انكسرية عدم نظام الصبار فمما لفض المصنف رتبه ٢٨ الفرض

السؤال الرابع

١- بفرض كل من سهم المساهم (٢) و(ك) اصحاب سيطرة متزايدة حيث لا يتغير اجمالي القرار  
مفرداً وليس له اعدادها خيار قرار به اسم الشركة لتقبل سيطرة

٢- المساهم (٢) والمساهم (ب) لديهم نفوذ مؤثر حيث ان القرار قد توفد بالاجتهاد  
المطلوع وليس له يتم تأثره الاخر

٣- المساهم (٢) ذو سيطرة حيث انه سيطرة على الشركة (ن) حيث يبلغ على ٥٥٪ وبنات  
فإن يتم قراره السعي للمساهمة ان المساهم (ب) نفوذ نفوذ مؤثر

٤- المساهم (ك) ذو سيطرة والمساهم (ا) ذو نفوذ مؤثر