

دور يونيو سنة ٢٠١٤

الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

المسائل الأولى: (٣٠ درجة)

- (أ) يفرق معيار المحاسبة المصري رقم ٧ بين الأحداث التالية لتاريخ الميزانية التي تستوجب تعديل القوائم المالية والأحداث التالية لتاريخ الميزانية التي لا تستوجب تعديل القوائم المالية. كما فرق هذا المعيار بين الأحداث التالية لتاريخ الميزانية الجوهرية التي لا تستوجب تعديل وثائق غير الجوهرية.
- اشرح هذه العبارة موضحاً أمثلة لكل نوع من أنواع هذه الأحداث مع توضيح المعالجة المطلوبة لكل حالة من هذه الحالات.
- (ب) يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ١١ ضرورة استيفاء شروط معينة للاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع وكذلك ضرورة استيفاء شروط معينة للاعتراف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة.
- اشرح هذه الشروط مع أمثلة لذلك.
- (ج) فرق معيار المحاسبة المصري رقم ٢٢ بين الأصول غير الملموسة التي يتم اقتناؤها كجزء من تجميع الأصول، وتلك التي يتم اقتناؤها منفردة.
- اشرح المعالجة المحاسبية وطريقة قياس قيمة الأصل غير الملموس في كل حالة.
- (د) يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ إجراء اختبار سنوي لمدى انضمام قيمة الأصل غير الملموس الذي له صير إنتاجي غير محدد.
- اشرح كيف يتم ذلك والمعالجة المحاسبية للانضمام.

دور يونيو سنة ٢٠١٤
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات توضيح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

(السؤال الثالث: (٢٥ درجة)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر كل من شركة النصر وشركة الوليد في ٣١ ديسمبر وقد تم إدراج القيم المعادلة لأصول والتزامات شركة الوليد بصفتها الشركة المستحوذ عليها.

شركة الوليد القيم المعادلة	شركة الوليد القيم الدفترية	شركة النصر القيم الدفترية	
جنيه	جنيه	جنيه	
٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	نقدية
٢٩.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	مدينون
٨٢.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	١.١٠.٠٠٠.٠٠٠	مخزون سلع
٩.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	مباني ومعدات
٥.٠٠٠.٠٠٠	-	-	تكنولوجيا ليس لها براءة اختراع
١.٠٠٠.٠٠٠	-	-	أبحاث وتطوير تحت الإنجاز
(٢.٠٠٠.٠٠٠)	(٢.٠٠٠.٠٠٠)	(٤.٠٠٠.٠٠٠)	دائتور
(١.١٠.٠٠٠.٠٠٠)	(١.١٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٣.٤٠.٠٠٠.٠٠٠)	لورق دفع
<u>١.٥٩.٠٠٠.٠٠٠</u>	<u>٦.٠٠٠.٠٠٠</u>	<u>٧.٨٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الإجمالي
-	-	(٢.٠٠٠.٠٠٠)	رأس المال (أسهم عادية ٢٠٠ جنيه للقيمة الاسمية للسهم)
-	(٢٢.٠٠٠.٠٠٠)	-	رأس المال (أسهم عادية ٥ جنيه للقيمة الاسمية للسهم)
-	(١.٠٠٠.٠٠٠)	(٩.٠٠٠.٠٠٠)	علاوة الإصدار
-	(١٣.٠٠٠.٠٠٠)	(٢.٥٣.٠٠٠.٠٠٠)	الأرباح المرحلة في ١/١
-	(٩.٠٠٠.٠٠٠)	(٦.٠٠٠.٠٠٠)	إجمالي إيرادات العام
-	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	(٣٤.٠٠٠.٠٠٠)	إجمالي مصروفات العام

N/C

دور يونيو سنة ٢٠١٤
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

فإذا علمت ان شركة النصر قد استحوطت في ٣١ ديسمبر على شركة الوليد مقابل اصدار ٥٠,٠٠٠ سهم من أسهمها العادية لحاملي اسهم شركة الوليد، بالإضافة الى تعهد شركة النصر بمداد مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه لمالكي شركة الوليد السابقين إذا تحققت تنبؤات الأرباح خلال السنوات الثلاث القادمة. وقد قررت شركة النصر للقيمة الحالية لهذا الالتزام المحتمل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه. هذا وقد حصلت شركة النصر و سددت مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه مقابل نفقات إصدار الأسهم الجديدة و مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه اتعاب أعمال محاسبية وقانونية.

المطلوب :

(أ) إذا كانت أسهم شركة النصر لها قيمة عادلة ٢٢ جنيه لكل سهم وباستخدام طريقة الاسترداد:

١- قم بإعداد القوود المحاسبية في حالة قيام شركة النصر بحل شركة الوليد بحيث لا تعود تعمل كشركة ذات كيان قانوني مستقل عن الشركة الأم.

٢- على افتراض أن شركة النصر قد احتفظت بشركة الوليد كشركة قائمة ذات كيان قانوني مستقل ومنفصل عن الشركة الأم وأنها قد أقيمت على نظامها المحاسبي المنفصل، قم بإعداد ورقة العمل لتجميع الحسابات لكلا الشركتين.

ب) إذا كانت أسهم شركة النصر لها قيمة عادلة ٢٦ جنيه لكل سهم، اشرح كيف تكون المبالغ المجمعة في هذه الحالة تختلف عن المبالغ المجمعة الناتجة عن المتطلب (أ) أعلاه.

١٥٥

دور يونيو سنة ٢٠١٤

الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الثالث : (٢٠ درجة)

اشترت شركة النجاح ٩٠% من الأسهم العادية لشركة النجم في ١ يناير ٢٠٠٧، ان تكلفة الاستثمار كانت مساوية للقيمة النظرية للمصالح المستحقة عليها. قامت شركة النجاح بالمحاسبة عن هذه العملية وفقا لطريقة الشراء. تدير شركة النجم معروضين للتجزئة في لندن قامت لشركة التابعة بتقديم البيانات المالية التالية بالجنبة الاسترليني لشركة الأم:

شركة النجم

قائمة الدخل الموحد وقائمة الأرباح المرحلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢,٩٠٠,٠٠٠	المبيعات
(١,٤٠٠,٠٠٠)	تكلفة المبيعات
(٣٠٠,٠٠٠)	مصرف الاستهلاك
(٤٠٠,٠٠٠)	المسروفات الأخرى
٨٠٠,٠٠٠	ساقى الدخل
٩٠٠,٠٠٠	الأرباح المرحلة في ١/١
١,٧٠٠,٠٠٠	
(٣٢٥,٠٠٠)	توزعت الأرباح المعلقة والمنفوعة في ٣١ ديسمبر
١,٣٧٥,٠٠٠	الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر

شركة النجم

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١,٣٧٥,٠٠٠	نقدية ومديون
٤٩٠,٠٠٠	مخزون سلع
٣,٤٥٠,٠٠٠	ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٣١٥,٠٠٠	الإجمالي
٦٤٠,٠٠٠	التزامات متداولة
١,٢٠٠,٠٠٠	ورقة نفع طويلة الأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٣٧٥,٠٠٠	الأرباح المحتفظ بها
٥,٣١٥,٠٠٠	الإجمالي

دور يونيو سنة ٢٠١٤
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

تم تأسيس شركة النجم في ١ يناير ٢٠٠٥ وفي ذلك التاريخ تم شراء كل الممتلكات والمعدات. تم اصدار ورقة لئتمح لطويلة الأجل لتقديم تمويل جزئي لشراء الأصول الثابتة.
ان أسعار الصرف المباشرة للجنه الإسترليني كالآتي :

١ يناير ٢٠٠٥	١٨.٩٩٦ جنيه
١ يناير ٢٠٠٧	١٨.٣٦٥ جنيه
معدل آخر ربع من عام ٢٠١٢	١٥.٣٠٠ جنيه
١ يناير ٢٠١٣	١٤.٩١٩ جنيه
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٤.٧٣٠ جنيه
المعدل لسنة ٢٠١٣	١٤.٧٨٨ جنيه
المعدل من أغسطس الى ديسمبر ٢٠١٣	١٤.٩٥٠ جنيه

ان الأرباح المحتفظ بها في نهاية ٢٠١٣ لشركة النجم ١,٥٩٣,٤٠٨ جنيه . ان البضاعة في بداية السنة كانت ٤٢٠,٠٠٠ جنيه إسترليني قد تم شراؤها خلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٢ و المخزون السلعي في نهاية السنة تم شراؤها خلال الخمسة أشهر الأخيرة من سنة ٢٠١٣. تم اجراء المبيعات والمشتريات والمصاريف الأخرى بشكل متساوي خلال السنة.

المطلوب:

قم بترجمة الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لشركة النجم الى الجنيه المصري مقترضا ان الجنيه الإسترليني هو العملة الوطنية لشركة النجم.

نور يونيو سنة ٢٠١٤
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
الامتحان النهائي

مادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لتوضيح الخط وخصن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الرابع : (٣٠ درجة)

أجب على الحالات الآتية مع إعداد القوائم المحاسبية وتبرير تلك المعالجات في ضوء معايير المحاسبة المصرية:

- ١- حصلت الشركة (س) على متحة مرتبطة بأصل ثابت قيمتها ٦٠ مليون جنيه لإنشاء أصل عمره الإنتاجي ١٠ سنوات وفي نهاية السنة السادسة اكتشفت الجهة المانحة مخالفات الشركة (س) لشروط المتحة فطلبت باستردادها.
والمطلوب: إعداد القوائم المحاسبية في السنة السادسة فقط مع بيان كيفية توسك للأرقام مع تبرير المعالجة في ضوء معيار المنح الحكومية المصري رقم (١٢).
- ٢- افتتت شركة في أول يناير سنة ٢٠٠٣ آلة قيمتها ٢٠ مليون جنيه مصري وتقوم الشركة بإهلاكها بمعدل ١٠% سنوياً وتثبت الأصول الثابتة بالأساليب التاريخية (تتبع الشركة نموذج التكلفة) وفي نهاية السنة السادسة أتضح أن القيمة الاستردادية ٦ مليون جنيه وفي نهاية السنة الثامنة كانت القيمة الاستردادية لتلك الآلة ٥ مليون جنيه.
والمطلوب: إعداد القوائم المحاسبية في السنة السادسة والسنة الثامنة فقط مع بيان كيفية توسك للأرقام وتلك في ضوء معايير المحاسبة المصرية.
- ٣- قامت الشركة (ص) بتغيير مبنية الإهلاك الخاصة بها من سياسة القسط الثابت إلى سياسة القسط المتناقص وقد نشأ عن ذلك فرق قيمة ٢ مليون جنيه وبالإضافة في صفائي القيمة النظرية للأصل الثابت.
والمطلوب: إعداد القوائم المحاسبية مع بيان تبرير ذلك في ضوء معايير المحاسبة المصرية.
- ٤- لشركة (ل) متأجرو لعقار لعدة سنوات وقيمة الإيجار السنوي مليون جنيه مصري سنوياً وقبل نهاية عقد الإيجار بثلاث سنوات قامت الشركة (ل) بإهلاكه لأنها أصبحت ليست بحاجة إليه وكان أمام الشركة خيارين أما أن تقوم بتأجير العقار من البائلن لطرف ثالث على أن تحصل في السنة على ٨٠٠ ألف جنيه مصري سنوياً ولما أن تقوم بفسخ العقد من المالك على أن تقوم بدفع مبلغ ٥٥٠ ألف جنيه .
والمطلوب: إعداد القوائم المحاسبية في ضوء المعلومات المتاحة مع تبرير ذلك في ضوء معايير المحاسبة المصرية.
- ٥ - ١- شركة (س) تملك لشركة (ص) بالكامل، وقد قامت الشركة (س) بإقتراض الشركة (ص) قرض بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري بدون فائدة على أن يرد هذا القرض بالكامل بعد ٣ سنوات ، فإذا طلعت أن القيمة العادلة للقرض طبقاً لأسعار السوق بمعدل ١٠% هي : ٧,٥١٣,١٠٠ جنيه مصري.
والمطلوب: إعداد القوائم المحاسبية في كل من الشركة للقايضة والتابعة عند الحصول على القرض في السنة الأولى.
- ب- ويقترض أن الشركة التابعة (ل) وهي ملوكة بالكامل للشركة التابعة (أ) قد قامت بمدتها قرض بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٤ % سنوياً على الرغم من أن سعر السوق ١٠% سنوياً على أن يرد القرض بعد ٣ سنوات وأن القيمة الحالية للقرض عند استرداده بالوقت بعد ٣ سنوات هي ٨٤٤٤,٧٠٠ جنيه مصري.
والمطلوب: إعداد قوائم اليومية في كل من الشركة للقايضة والشركة التابعة عند منح القرض وفي السنة الأولى فقط.

دور يونيو سنة ٢٠١٤
الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
الامتحان النهائي

سادة : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وجسنت التنظيم
يحظر الإجابة بالقرم الرصاص

السؤال الخامس : (٢٥ درجة)

- ١ - بلغ صافي الربح المحاسبي للشركة (ج) ١٠ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الفروق المؤقتة الدائبة للخصم في المستقبل مبلغ ٥ مليون جنيه مصرى والفروق المؤقتة القابلة للسداد في المستقبل ٢ مليون جنيه مصرى وإذا كان سعر الضريبة (٢٠%) فالمطلوب (يفرض عدم وجود فروق دائمة):
 - ١ - تحديد الضريبة فجارية.
 - ٢ - تحديد ضريبة لتدخل.
 - ٣ - تحديد قيمة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة.
 - ٤ - إعداد القيود المحاسبية مع تبرير ما توصلت إليه في ضوء معايير المحاسبة المصرية.
- ٢ - الشركة (م) شركة مقاولات تقوم بتنفيذ عقد مقاوله قيمته ٢٠٠ مليون جنيه مصرى وتتبع في تحديد الإيراد طريقة مستوى الانتام بأسلوب ما تم تجاوزه فعلياً من أعمال العقد بينما تقوم مصلحة الضرائب بالتابع طريقة التكلفة إلى اجمالى التكلفة المقررة ، فإذا علمت أن ما تم تجاوزه فعلاً كمساحة هو ٣٠٠ متر مربع من اجمالى المساحة ١٠٠٠ متر مربع بينما كانت التكلفة الفعلية التي تم صرفها هي ٢٥ مليون جنيه مصرى والتكلفة الاجمالية المقررة لأهأه العقد هي ١٠٠ مليون جنيه مصرى
والمطلوب: ١ - في ضوء المعلومات السابقة تحديد ما اذا كانت هناك فروق مؤقتة وطبيعة تلك الفروق وما إذا كان هناك أصول ضريبية مؤجلة أو التزامات ضريبية مؤجلة إذا علمت أن سعر الضريبة ٣٠% .-
٢ - إجراء القيود المحاسبية مع بيان كيفية توصلك للأرقام وذلك في ضوء المعايير المحاسبية المصرية.
- ٣ - في عام ٢٠٠٩ قامت الشركة (ر) بشراء ارض ومباني قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصرى وقد بلغت قيمة الأرض ٤٠ مليون جنيه مصرى و ٦٠ مليون جنيه مصرى للمباني وكانت الشركة قد بويت المبني والأرض ضمن الأصول الثابتة وكانت تقوم باستهلاك المبني على مدار عمره الإنتاجي وفي عام ٢٠١٢ قامت الشركة بإزالة المبني واقامة مبني جديد على نفس قطعة الأرض وقد كانت القيمة الدفترية للمبني القديم عند ازالته ٣٥ مليون جنيه مصرى.
والمطلوب: حدد المعالجة المحاسبية في ضوء معايير المحاسبة المصرية وإعداد القيود المحاسبية.
- ٤ - تخلفت الشركة (أ) في عقد توريد اجهزة كمبيوتر للشركة (ب) لعدد ٥٠٠ جهاز كمبيوتر وكان العقد في عام ٢٠١١ وأن العقد يحتوي على أن يتم التسليم للشركة (ب) في تاريخ محدد وأن التسليم سيتم في عام ٢٠١٢ طبقاً لشروط العقد العادية وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١١ كان لدى الشركة (أ) مخزون من اجهزة الكمبيوتر ٨٠٠ جهاز بتضمن ل ٥٠٠ جهاز المطلوبة للشركة (ب) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ قامت الشركة (أ) بإرسال الاجهزة للشركة (ب) لاستلامها في عام ٢٠١٢ ، فإذا كانت قيمة الاجهزة بالتكلفة ١,٥ مليون جنيه مصرى وسعر البيع ٢ مليون جنيه مصرى ،
فالمطلوب : ١ - تحديد ما إذا كانت الشركة (أ) تستطيع الاعتراف بإيرادات البيع للشركة (ب)
٢ - إعداد القيود المحاسبية في ضوء الاستنتاج السابق.

دور يونيو سنة ٢٠١٤

الزمن : ٤ ساعات

جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين

الامتحان النهائي

مادة 5 : محاسبة مالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم

يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال السادس : (٢٠ درجة)

بصفتك مديراً بإحدى شركات (مكاتب) لمحاسبة قدم لك المراجع للسؤال بعض المعالجات لإبداء رأيك بها في ضوء معايير المحاسبة المصرية :

١ - أن الأرباح الاكتوارية قد بلغت ٦ مليون جنيه عند تطبيق نظم المزايا المحددة بالشركة محل المراجعة وأن القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد وقبل خصم أصول النظام ٢٠ مليون وأن القيمة العادلة لأصل النظام ٣٠ مليون وقد تم إثبات مبلغ الأرباح الاكتوارية بالكامل في قائمة الدخل.

٢ - أنه عند إتمامه بفحص القوائم المستقلة للشركة القائمة وجد أن هناك ضمن الأصول الثابتة قطعة أرض قيمتها ٢٥ مليون جنيه تم شراؤها من إحدى الشركات التابعة مع العلم بأن تكلفة تلك الأرض ٢٠ مليون جنيه مصرى وعند فحصه للقوائم المالية المجمعة فقد وجد أن قيمة الأرض ٢٠ مليون جنيه مصرى وأن الشركة قامت بإثبات أصل شريفي مؤجل بمبلغ ١ مليون جنيه في القوائم المالية المجمعة عند أرباح بيع الأرض.

٣ - قامت الشركة بإعداد الفصاح في القوائم المالية عن السنة المنتهية عن نزاع كان قائماً بين الشركة وبين احد الشركات وقد حكم ضد الشركة بعد تاريخ السنة المالية بمبلغ ٧ مليون جنيه.

٤ - قامت الشركة باستخدام متوسط سعر الصرف لنبود قائمة الدخل عند أعداد القوائم المالية المجمعة مع استخدام سعر الاقفال بالنسبة لنبود الأصول والالتزامات عند أعداد القوائم المجمعة وتم ادراج الفروق بحقوق الملكية.

٥ - اصدرت الشركة ٢٠٠٠ سند قابلين للتحويل لأسهم القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ جنيه وعدد الاسهم القابلة للتحويل ٢٥٠ سهم لكل سند وكان سعر الفائدة على السندات الغير قابلة للتحويل ٩% وان السندات يتم سدادها في نهاية ٣ سنوات وأن القيمة الحالية للسندات ١٨٤٨١٢٢ جنيه وقد اعترضت الشركة للفروق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية للسندات فواتر مستحقه.

٨ / ٨