

القسم الأول

السؤال الأول - إحصائي:

شركة المتحدة المحدودة تأسست في الولايات المتحدة الأمريكية ولديها شركة تابعة هي الشركة الوطنية المحدودة ومقرها في إحدى الدول العربية ، وتقوم بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المحلية علي أساس عملتها الوطنية الدينار .
فيما يلي المعلومات المالية الخاصة بالشركتين للسنة المالية المنتهية في 30/9/2007

قائمة المركز المالي في 30/9/2007:

البيان	الشركة المتحدة 000 دولار	الشركة الوطنية 000 دينار
<u>الأصول</u>		
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
الممتلكات والاليات والمعدات	8.040	12.000
<u>الأصول المالية:</u>		
الإستثمارات	2.700	
أخرى	1.960	
مجموع الاصول غير المتداولة	12.700	12.000
<u>الاصول المتداولة</u>		
المخزونات	3.000	5.000
المدينون	4.500	6.000
اصول مالية اخرى	1.000	
الارصدة بالبنوك والخزينة	1.500	
مجموع الاصول المتداولة	10.000	11.000
مجموع الاصول	22.700	23.000
<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>		
<u>حقوق الملكية</u>		
راس المال (دولار ودينار) لكل سهم	7.000	6.000
الارباح المحتجزة	5.200	3.300
	12.700	9.300
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
القروض طويلة الاجل	5.000	6.000
الصرائب المؤجلة	1.500	1.200
	6.500	7.200
<u>الإلتزامات المتداولة</u>		
الدائنون التجاريون واخرون	3.500	4.500
القروض قصيرة الاجل	0	2.000
	3.500	6.500

اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	22.700	23.000
---------------------------------	---------------	---------------

قائمة الدخل الشامل في 30/9/2007:

البيان	الشركة المتحدة \$ 000	الشركة الوطنية دينار 000
الايادات	20.000	24.000
تكلفة المبيعات	(12.000)	(14.500)
اجمالي الربح	8000	9.500
مصروفات تشغيلية اخري	(3.500)	(4.000)
الربح من العمليات	4.500	5.500
الدخل من الاستثمارات بين شركات المجموعة	450	0
تكلفة التمويل	(750)	(1.000)
الربح قبل الضريبة	4.200	4.500
ضريبة الدخل	(1.000)	(1.500)
صافي الربح للسنة بعد الضريبة	3.200	3.000

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 30/9/2007

البيان	الشركة المتحدة 000 دولار	الشركة الوطنية 000 دينار
الرصيد في 1 اكتوبر 2006	11.100	7.800
صافي الربح للسنة	3.200	3.000
الارباح الموزعة	(1.600)	(1.500)
الرصيد في 30 سبتمبر 2007	12.700	9.300

المعلومات التالية ذات علاقة لاعداد القوائم المالية :-

- (1) عندما استحوذت الشركة المتحدة علي الشركة الوطنية كانت القيمة العادلة للاليات والمعدات للشركة الوطنية اعلي ب 2 مليون دينار من قيمتها الدفترية في قائمة المركز المالي للشركة الوطنية . هذه الاصول تم اهلاكها علي مدي عمر منفعتها الاقتصادية المتوقعة في تاريخ الاستحواذ . قدرت الادارة ان متبقي عمر المنفعة الاقتصادية المستقبلية لهذه الاصول اربعة سنوات . الاستهلاك تم تسجيله كجزء من تكلفة المبيعات .

- (2) في 1 اكتوبر 2004 كانت الارباح المحتجزة للشركة الوطنية 1.3 مليون دينار . اشترت الشركة المتحدة 4.5 مليون سهم من الشركة الوطنية بقيمة 1.8 دينار لكل سهم . في 30/9/2007 قامت الشركة المتحدة باختبار لانخفاض قيمة الشهرة الناشئة في تاريخ الاستحواذ للشركة الوطنية، أظهر الاختبار ان الشهرة تعرضت لانخفاض ب 30% من قيمتها الاصلية وان ثلث هذا الانخفاض نشأ في خلال السنة المنتهية في 30/9/2007 . ادرجت الشركة المتحدة خسارة انخفاض الشهرة في المصروفات التشغيلية الاخرى . لم تقدم الشركة المتحدة اي قروض تمويلية للشركة الوطنية .
- (3) الاصول المالية الاخرى غير المتداولة عبارة عن سندات دين بسعر فائدة ثابت 5% . استثمرت الشركة المتحدة 2 مليون دولار في هذه السندات في تاريخ اصدارها في 1 / اكتوبر 2005 . السندات قابلة للسداد بعلاوة في 30/9/2009 . معدل سعر الفائدة الحقيقي علي عمر السندات 8% . الفوائد السنوية علي السندات تم تحصيلها وتقييدها في حسابات الشركة المتحدة في سبتمبر 2006 وسبتمبر 2007 . مصروفات التمويل تم الاعتراف بها في السنة المالية المنتهية في 30/9/2006 لكن لم يتم احتساب تكلفة التمويل او الاعتراف بها للسنة المالية المنتهية في 30/9/2007 .
- (4) الاصل المالي المتداول بمبلغ 1 مليون دولار في الشركة المتحدة يمثل استثمارات في اسهم شركة كبيرة . الشركة المتحدة لديها محفظة اسهم لاجل المتاجرة بها . في 30/9/2007 الاسهم الموجودة في المحفظة 250.000 سهم من اسهم شركة المرتفعات العامة وهي شركة كبيرة مسجلة في سوق الاوراق المالية ولها 24 مليون سهم عادي في الاصدار . هذا الاستثمار تم الاعتراف به وتسجيله في تاريخ شرائه 13/2/2007 بتكلفة 400 سنت للسهم . في 30/9/2007 وبسبب التوقعات الصادرة في الصحف بانه سوف يتم شراء شركة المرتفعات العامة فان القيمة العادلة للاسهم ارتفعت الي 500 سنت للسهم الواحد .
- (5) بخلاف توزيعات الارباح علي الاسهم بواسطة الشركة الوطنية في 30/6/2007 ليست هنالك معاملات تمت بين شركات المجموعة .
- (6) عند اعداد القوائم المالية الموحدة تعاملت ادارة الشركة المتحدة مع القيمة العادلة المعدلة والشهرة المكتسبة كجزء من صافي الاستثمار في الشركة الوطنية وبالتالي كليهما خاضعين لتقلبات سعر الصرف. العملة الوظيفية للشركة الوطنية هي الدينار . يتم احتساب الشهرة علي الاساس النسبي .

(7) اسعار صرف العملات في التواريخ ادناه كالآتي :-

التاريخ	سعر صرف الدينار لـ 1 دولار
1 اكتوبر 2004	3
30 سبتمبر 2006	2.7
30 يونيو 2007	2.5
1 سبتمبر 2007	2.45
30 سبتمبر 2007	2.4
المتوسط المرجح لسعر الصرف للسنة المنتهية 30/9/2007	2.5 دينار = 1 دولار

المطلوب:

(أ)

(1) ترجم قائمة المركز المالي للشركة الوطنية في 30/9/2007 لدولار وقم باعداد قائمة المركز المالي الموحدة للشركة المتحدة في 30/9/20107 ؟

(30) درجة

(2) ترجم قائمة الدخل الشامل للشركة الوطنية للسنة المنتهية في 30/9/2007 لدولار وقم باعداد قائمة الدخل الشامل الموحدة للشركة المتحدة للسنة المنتهية في 30/9/2007 ؟

(10) درجات

(ب) المدير المالي في الشركة المتحدة سمع في الوقت القريب ان مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) قد طور اطار عام للتقارير المالية والذي بموجبه حدد عدة عناصر للقوائم المالية وقد اوضح ان كل بند لا يقع تحت واحد من التعريفات لتلك العناصر يجب ابعاده من القوائم المالية .

المطلوب:

(1) ناقش باختصار اهمية السلوك المهني في اعداد القوائم المالية ؟

(3) درجات

(2) ناقش اذا كانت البنود التالية هي من عناصر القوائم المالية ؟

- الشهرة
- المخصصات

(7) درجات

(50 درجة)

القسم الثاني
أجب على سؤاليين فقط من أسئلة هذا القسم

السؤال الثاني:

قائمة المركز المالي التالية تخص شركة مجموعة الشرق الاوسط في
30/6/2006

البيان	000 دولار	000 دولار
الاصول		
الاصول غير المتداولة		
الممتلكات والاليات والمعدات	10.000	
الشهرة	6.000	
اصول غير ملموسة اخرى	5.000	
اصول مالية بالتكلفة	9.000	
	30.000	
الاصول المتداولة		
المدينون التجاريون		7.000
المدينون الاخرون		4.600
النقد وما في حكمه		6.700
	18.300	
مجموع الاصول	48.300	
الالتزامات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
راس المال	9.000	
احتياطات اخرى	4.500	
الارباح المحتجزة	9.130	
مجموع حقوق الملكية	22.630	
الالتزامات غير المتداولة		
القروض طويلة الاجل		10.000
التزامات الضرائب المؤجلة		3.600
التزامات منافع العاملين		4.000
مجموع الالتزامات غير المتداولة	17.600	
الالتزامات المتداولة		
الالتزامات الضريبية الجارية		3.070
الدائنون التجاريون والآخرين		5.000
مجموع الالتزامات المتداولة	8.070	
مجموع الالتزامات	25.670	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	48.300	

المعلومات التالية ذات علاقة بقائمة المركز المالي اعلاه :-

- (1) الاصول المالية تم تصنيفها كاصول متاحة للبيع لكنها ظهرت في قائمة المركز المالي اعلاه بالتكلفة في 1/7/2005 . القيمة السوقية لهذه الاصول المالية 10.5 مليون دولار في 30/6/2006 . الضرائب تدفع في تاريخ بيع الاصول .

- (2) معدل سعر الفائدة المحدد للقروض طويلة الاجل 8% .
القرض الذي بقيمة 10 مليون دولار يمثل سند قابل للتحويل ويشمل مكون التزام بمبلغ 9.6 مليون دولار ومكون ملكية بمبلغ 0.4 مليون دولار . السند تم اصداره في 30/6/2006 .
- (3) خطة المنافع المحددة قد تغير قانونها في 1/7/2005 . وقد قدرت شركة الشرق الاوسط ان تكاليف الخدمة السابقة والتي تبلغ 1 مليون دولار , 40% منها يتعلق بالمنافع المستحقة vested benefits و ال 60% منها يتعلق بمنافع ستستحق علي مدي الخمسة سنوات القادمة من ذاك التاريخ . تكلفة الخدمة السابقة لم يتم احتسابها .
- (4) الاساس الضريبي للاصول والالتزامات يساوي لقيم الاصول والالتزامات الدفترية في قائمة المركز المالي في 30/6/2006 فيما عدا الاتي :-

دولار 000	
2.400	الممتلكات والاليات والمعدات
7.500	المدينون التجاريون
5.000	المدينون الاخرون
5.000	منافع العاملين

- الاصول غير الملموسة الاخرى عبارة عن تكاليف تطوير مسموح بها للاغراض الضريبية عندما تم تكبد هذه التكاليف في 2005 .
- الدائنون التجاريون والآخرين تشمل مستحقات تعويضات لتدفع للعاملين , بمبلغ 1 مليون دولار وهي مسموح بها للضريبة عندما تدفع .
- الشهرة غير مسموح بها للاغراض الضريبية .
- افترض ان نسبة الضريبة 30%

المطلوب:

- (1) ناقش الاساس النظري المفاهيمي للاعتراف بالضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الفروقات المؤقتة للضريبة المؤجلة ؟
(10) درجات
- (2) احسب التزام الضريبة المؤجلة في 30/6/2006 بعد اجراء التسويات الضرورية اللازمة للقوائم المالية واطهار كيف يتم التعامل مع الضريبة المؤجلة في القوائم المالية ؟ (بافتراض ان التسويات والتعديلات لا تؤثر علي الضريبة الجارية)
(15) درجة

الإجمالي (25)
درجة

السؤال الثالث:

(1) في 1 أبريل 2001 اشترت شركة الارض الخضراء ماكينة بتكلفة 180.000 دولار عمر الاصل الاقتصادي المتوقع 20 سنة , بنهاية 31/3/2005 تم اعادة تقييم الماكينة ب 200.000 دولار . في 1/4/2007 تم بيع الماكينة ب 229.000 دولار . السنة المالية للشركة تنتهي في 31/ مارس من كل سنة .

المطلوب:

كيف تتعامل الشركة مع عملية البيع واحتياطي اعادة التقييم في سجلاتها ؟ (6) درجات

(2) لدي شركة الارض الخضراء مصنع في قائمة المركز المالي بصافي قيمة دفترية مبلغ 300.000 دولار . يستخدم المصنع لانتاج مجموعة المنتجات الاكثر مبيعا , لكن دخول منافس جديد في السوق اثر بشكل حاد علي مبيعات الشركة , وكنتيجه لذلك اعتقدت الشركة ان مبيعاتها المستقبلية من المنتجات علي مدي الثلاثة سنوات القادمة سوف تكون فقط 150.000 دولار و 100.000 دولار و 50.000 دولار بالتتابع . وبعدها سيتم بيع الاصل بمبلغ 25.000 دولار . تلقت الشركة عرضا لبيع المصنع في الحال ب 240.000 دولار وعلي الشركة دفع مصروفات بيعية /تسويقية مبلغ 5.000 دولار . معدل سعر الفائدة للعائد الخالي من المخاطر 10% .

المطلوب:

حدد ما اذا كان هنالك انخفاض في قيمة الاصل ام لا ؟ وكيف تتعامل الشركة مع هذه العملية في حساباتها ؟

(6) درجات

(3) شركة الارض الخضراء تقوم باعداد قوائمها المالية في 31 / مارس من كل عام . في 1/ ابريل من السنة الرابعة باعت شركة الارض الخضراء ممتلكات ملك حر لشركة (س) المحدودة بمبلغ 850.000 دولار وقامت باعادة استئجارها لمدة 10 سنوات ايجار تشغيلي , شركة الارض الخضراء قد اشترت هذه الممتلكات قبل 10 سنوات بمبلغ 500.000 دولار وحسبت عليها اهلاكات بمبلغ 60.000 دولار حتي تاريخ بيع الممتلكات .

تفاصيل البيع واعادة الاستئجار كالآتي :-

- حصيلة بيع الممتلكات 850.000 دولار .
- القيمة العادلة في تاريخ البيع 550.000 دولار .
- قسط الايجار التشغيلي (يدفع بالاجل) 100.000 دولار .
- قسط الايجار العادي في السوق 50.000 دولار .

المطلوب:

- (1) بين ووضح كيف تعكس شركة الارض الخضراء البنود التالية في قوائمها المالية
- (i) بيع الممتلكات لشركة (س) المحدودة في 1 / ابريل من السنة الرابعة ؟
- (ii) سداد القسط الايجاري الاول لشركة (س) المحدودة في 31/مارس من السنة الخامسة ؟
- (iii) ناقش كيف تختلف المعاملة اذا كانت ترتيبات اعادة الاستئجار كانت ايجار تمويلي وليس تشغيلي ؟
- (7)
درجات

- (4) في 1/1/2006 قامت شركة الربيع بانفاق 5 مليون دولار في تشييد بنية تحتية لماكينات مصنع بالقرب من مناطق ذات جمال طبيعي . هذه الاصول سوف تستخدم خلال الثلاثة سنوات القادمة . شركة الربيع معروفة بسلوكها الصديق للبيئة وبالتالي متوقع منها اعادة ترميم الموقع بعد الاستخدام . التكلفة المتوقعة لازالة الاصول ونظافة المنطقة في 1/1/2009 مبلغ 3 مليون دولار معدل الخصم الخاص قبل الضرائب 10% . شركة الربيع تعد تقاريرها المالية في ديسمبر من كل عام .
- المطلوب:

وضح كيف تتعامل شركة الربيع مع المعاملات اعلاه في قوائمها المالية ؟

- (6)
درجات
الإجمال
ي(25) درجة

السؤال الرابع:

- (1) اصدر مجلس المعيير المحاسبية الدولي (IASB) مسودة نقاش عن تعليقات الادارة في العام 2005 تم اعدادها بواسطة ممثلي عدد من واضعي المعايير الوطنية بهدف تقديم معلومات مفيدة مصاحبة للقوائم المالية .

المطلوب:

وضح ماهي تعليقات الادارة management commentary وماهي خصائصه ومحتوياته ؟

- (10)
درجات
- (2) اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الادوات المالية ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39) الاعتراف والقياس للادوات المالية عند تطبيقه في 2018 . المعيار الجديد يحتوي علي

ثلاثة موضوعات رئيسية ، هي التصنيف والقياس للادوات
المالية والانخفاض في قيمة الاصول المالية ومحاسبة
التحوط .

المطلوب:

وضح الفروقات الرئيسية بين المعيار رقم (39) والمعيار رقم (9) فيما يتعلق ب :-

- (1) تصنيف وقياس الاصول المالية ؟
(5 درجات)
- (2) تصنيف وقياس الالتزامات المالية ؟
(5 درجات)
- (3) انخفاض قيمة الاصول المالية ومحاسبة التحوط ؟
(5 درجات)

الإجمالي (25)
درجة

نهاية الاسئلة,,,,,