

القسم الأول

أجب على جميع الأسئلة (لكل سؤال درجتان):
السؤال الأول:

بدأ علي عمله في أول يناير 2015 وقام بإمتلاك الموجودات التالية:

عربة نقل	2,000 جنية
بضاعة	1,000 جنية
ذمم مدينة	500 جنية
تأمين مدفوع مقدماً	100 جنية
رصيد حساب البنك	4,000 جنية

وفي نهاية عامه التجاري كانت أملاكه كما يلي؟

عربة نقل	1,800 جنية
أثاث	500 جنية
بضاعة	840 جنية
ذمم مدينة	600 جنية
ذمم دائنة	400 جنية
نقدية	3,400 جنية

ولقد كانت مسحوباته الشخصية تبلغ 1,000 نقداً خلال العام.

كم يبلغ صافي ربح أو خسارة علي خلال العام؟

- أ. 140 جنية خسارة
ب. 140 جنية ربح
ج. 1,860 جنية خسارة
د. 1,860 جنية ربح

السؤال الثاني:

بدأ التاجر حسن عملاً تجارياً بإستثمار مبلغ 10,000 جنية في حساب البنك وفي نهاية العام الأول بلغت أرباحه

5,000 جنية كما كانت أصوله وخصومه كما يلي:

موجودات غير متداولة	20,000 جنية
موجودات متداولة	15,000 جنية
مطلوبات متداولة	8,000 جنية

وخلال العام فقد بلغت مسحوباته الشخصية من المحل 2,000 جنية.

كم يكون رأس المال المضاف للعمل بواسطة حسن خلال العام؟

- أ. 20,000 جنية
ب. 24,000 جنية
ج. 10,000 جنية
د. 14,000 جنية

السؤال الثالث:

في أوقات وحالة إرتفاع الأسعار ما هو تأثير إستخدام التكلفة التاريخية على قيمة الأصول؟

- أ. تنخفض قيمة الأصول والأرباح.
- ب. ترتفع قيمة الأصول والأرباح.
- ج. تنخفض قيمة الأصول وترتفع الأرباح.
- د. ترتفع قيمة الأصول وتنخفض الأرباح.

السؤال الرابع:

في 30 يونيو 2015 كان مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 39,000 جنيه . ولقد بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة في 30 يونيو 2016 مبلغ 517,000 جنيه . ولقد قررت الشركة إعدام ديون بلغ إجماليها 37,000 جنيه وتعالج مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لتبلغ 5% من إجمالي الذمم المدينة حسب ما تراه الشركة عادة.

ما هو المبلغ الذي يجب أن يظهر في قائمة الدخل للسنة المنتهية في 30 يونيو 2016م؟

أ. 61,000 جنيه

ب. 22,000 جنيه

ج. 24,000 جنيه

د. 23,850 جنيه

السؤال الخامس:

إن هيكل المعايير الدولية لإعداد وعرض القوائم المالية يعطي السمات والخواص النوعية التي تجعل المعلومات المالية ذات ثقة.

أي من الآتي يعتبر مثلاً لهذه السمات والخواص النوعية؟

أ. تمثيل ذو وثقة ، مبادئ ، حيطة وحذر.

ب. مبادئ ، مقارنة ، عرض عادل .

ج. حيطة وحذر ، مقارنة ، إستحقاق.

د. مبادئ ، إستحقاق وإستمرارية.

السؤال السادس:

كان إجمالي الجانب المدين من ميزان المراجعة يبلغ 800 جنيه أكثر من إجمالي الجانب الدائن.

أي من الأخطاء المحاسبية التالية أوجدت هذا الفرق؟

أ. مبلغ 400 جنيه دفع لصيانة آلة قيد صحيحاً في دفتر البنك وتم سداده لحساب الآلات.

ب. خصم مكتسب بمبلغ 400 جنيه خصم على خصم مسموح به.

ج. 800 جنيه عبارة عن عمولة مستلمة لم تقيد بالدفاتر.

د. رصيد النثرية بمبلغ 800 جنيه لم يظهر في ميزان المراجعة.

السؤال السابع:

حسب المعيار الدولي رقم (2) "مخزونات" أي من بنود التكلفة التالية تضمن في مخزون شركة صناعية؟

1. نقل للداخل.

2. نقل للخارج.

3. إهلاك آليات المصنع.

4. مصروفات إدارية وعمومية.

أ. كل البنود

ب. (1) و (2) و (4)

ج. (2) و (3) فقط

د. (1) و (3) فقط

السؤال الثامن:

قيمة المخزون في القوائم المالية لشركة (س) للعام المالي المنتهي في 31 مايو 2016 كان قد تم تقييم تكلفته في 4 يونيو 2016 ، ولقد بلغ إجمالي المخزون في ذلك الوقت 836,200 جنيه.

وخلال الفترة بين 31 مايو و 4 يونيو 2016 تمت المعاملات التالية:

مشتريات بضاعة 8,600 جنيه

مبيعات بضاعة (هامش ربح 30% على المبيعات) 14,000 جنيه

مردودات بضاعة بواسطة شركة س للموردين 700 جنيه

كم يبلغ المبلغ المعدل للمخزون للسنة المالية المنتهية في 31 مايو 2016؟

أ. 838,100 جنيه

ب. 853,900 جنيه

ج. 818,500 جنيه

د. 834,300 جنيه

السؤال التاسع:

كيف يتم قيد الإلتزامات الطارئة في القوائم المالية للشركة إذا كان إحتمال تحويل منفعة إقتصادية لسدادها مستبعد؟

أ. يتم الإفصاح عنها عن طريق الإفصاح ولا يقابلها مخصص.

ب. لا يتم إفصاح عنها أو مخصص.

السؤال العاشر:

إستلمت (س) كشف حساب من المورد (ص) يظهر رصيداً للدفع يبلغ 8,950 جنيه. وتظهر الذمم الدائنة في دفتر (س) لحساب (ص) في الدفاتر رصيد دائن 4,140 جنيه.

وبعد الفحص ظهر التالي:

1. مبلغ نقدي 4,080 جنيه مدفوع لـ (ص) ولم يظهر في دفاتر (ص).

2. دفاتر (س) لم تعدل بخصم مسموح به 40 جنيه ولم يصدق عليه بواسطة (ص).

كم يبلغ الفرق المختلف عليه في دفاتر (س) و (ص) بعد الأخذ في الإعتبار البنود أعلاه؟

أ. 690 جنيه.

ب. 770 جنيه.

ج. 9,850 جنيه.

د. 9,930 جنيه.

السؤال الحادي عشر:

ميزان المراجعة للشركة (س) لم يتطابق وتم فتح حساب معلق بالفرق في الإختلاف بين الجانبين المدين والدائن وكما أن الشركة (س) لا تحتفظ بحساب رقابة إجمالي المدينين والدائنين.

ولقد تم إكتشاف الأخطاء التالية في دفاتر الشركة (س):

(1) عند تسجيل إصدار أسهم بالقيمة الاسمية هناك نقد مستلم بمبلغ 333,000 جنيه قيد في حساب دائن أسهم عادية بمبلغ 330,000 جنيه.

(2) مبلغ نقدي 2,800 جنيه دفع لتكلفة صيانة آلة تم قيده صحيحاً في دفتر البنك ولكن قيد في الجانب الآخر دائناً لحساب الآلات.

(3) رصيد حساب النثرية 500 جنيه لم يظهر في ميزان المراجعة.

(4) شيك بمبلغ 78,400 جنيه أصدر لشراء سيارة قيد خصماً على حساب السيارات بالخطأ 87,400 جنيه.

أي الأخطاء المذكورة تحتاج لقيدها في الحساب المعلق للمعالجة؟

أ. (1) و (2) و (4) فقط

ب. (1) و (2) و (3) و (4)

ج. (1) و (4) فقط

د. (2) و (3) فقط

السؤال الثاني عشر:

التاجر حسن باع بضاعة للتاجر علي على الحساب ، ويستحق علي خصم تجاري 10% زائداً 5% خصم إذا تم السداد خلال 14 يوم.

إشترى التاجر علي بضاعة من التاجر حسن بمبلغ 200,000 جنيه ، وتبلغ ضريبة المبيعات 17.5%. ماهو المبلغ لهذه المعالجة للتاجر حسن في حساب الذمم المدينة؟

أ. 235,000 جنيه

ب. 211,500 جنيه

ج. 200,925 جنيه

د. 209,925 جنيه

السؤال الثالث عشر:

أي من هذه البيانات صحيحاً؟

1. هامش الربحية يعني أن البنود التي لها وجوداً فعلياً فقط هي التي تعتبر موجودات أو أصول.

2. حسب مفهوم الجوهر على الشكل أن الشكل القانوني للمعالجة هو فقط الذي يظهر في

القوائم المالية حتى لو كان هناك إختلافاً في مدى تأثيره التجاري.

3. حسب مفهوم القياس النقدي أن الأصناف أو البنود التي يمكن قياسها نقدياً هي التي تظهر

في القوائم المالية.

أ. (2) فقط

ب. (1) و (2) و (3)

ج. (1) فقط

د. (3) فقط

السؤال الرابع عشر:

ماهو القيد المزدوج الصحيح لتسجيل الإهلاك للفترة؟؟

أ. الإهلاك (مدين)

مجمع الإهلاك (دائن)

ب. مجمع الإهلاك (مدين)

الإهلاك (دائن)

السؤال الخامس عشر:

في أول يناير 2015 كان رصيد الذمم المدينة 22,000 جنيه.

أحسب رصيد آخر المدة للذمم المدينة بعد الأخذ في الإعتبار التالي:

المبيعات 120,000 جنيه

المبيعات

مقبوضات بنكية	115,000 جنية
خصم مسموح به	1,000 جنية
خصم مكتسب	3,000 جنية
شيك مرتد	9,000 جنية
تسوية بين المدينين والدائنين	5,000 جنية
أ. 30,000 جنية	
ب. 23,000 جنية	
ج. 12,000 جنية	
د. 28,000 جنية	

السؤال السادس عشر:

أظهر دفتر البنك لإحدى الشركات رصيداً دائماً بمبلغ 485 جنية وفيما يلي المعاملات التي تمت بعد ذلك:

- مبيعات نقدية بمبلغ 1,450 جنية وتشمل ضريبة مبيعات 150 جنية.
- مقبوضات مستلمة من العملاء المدينين 2,400 جنية
- مدفوعات للدائنين 1,800 جنية ناقص خصم 5%.
- شيكات مرتدة للعملاء بلغت جملتها 250 جنية.

إذا أصبح رصيد دفتر البنك:

- أ. 1,255 جنية مدين
- ب. 1,405 جنية مدين
- ج. 1,905 جنية دائن
- د. 2,375 جنية دائن

السؤال السابع عشر:

الرصيد الدائن في دفتر الأستاذ يظهر:

- أ. أصل أو مصروف.
- ب. إلتزام أو مصروف.
- ج. مبلغ دائن لصالح المنشأة.
- د. إلتزام أو إيراد.

السؤال الثامن عشر:

في أول يناير 2015 كان حسن يمتلك عربات تبلغ تكلفتها 15,000 جنية وفي 31 أغسطس 2015 قام حسن ببيع عربة بمبلغ 5,000 جنية والتي كانت تكلفتها 8,000 جنية في حين أن القيمة السوقية 4,000 جنية عند التخلص منها . ولقد قام بشراء عربة جديدة بمبلغ 10,000 جنية في 30 نوفمبر 2015. ويقوم حسن بإهلاك العربات بطريقة القسط الثابت بواقع 25% سنوياً مع الأخذ في الإعتبار الجزئية الشهرية عند احتساب الإهلاك.

كم يبلغ الإهلاك للعربات في 31 ديسمبر 2015م؟

أ. 3,750 جنيه

ب. 3,291 جنيه

ج. 4,250 جنيه

د. 3,500 جنيه

السؤال التاسع عشر:

الهدف الرئيسي للمحاسبة هو؟

أ. الإحتفاظ بدفاتر للأصول والخصوم.

ب. تقديم المعلومات المالية للمستخدمين لهذه المعلومات.

ج. تجهيز ميزان المراجعة.

د. قيد أي معاملة مالية فردياً.

السؤال العشرون:

(أ) و(ب) و(ج) و(د) شركاء ورأس مال كل منهم في الشراكة هو 45,000 جنيه ، 30,000 جنيه ،

20,000 جنيه ، 15,000 جنيه بالتوالي.

تشتط الشركة مايلي:

- فائدة على رأس المال بواقع 10% سنوياً.

- يستحق (ج) و(د) راتباً سنوياً لكل منهما 5,000 جنيه.

- توزع بقية الأرباح بنسبة 4 : 3 : 2 : 1 بالتوالي ولقد بلغ الربح في نهاية العام 2015 مبلغ

56,000 جنيه كم يكون نصيب كل من الشركاء في 31 ديسمبر 2015؟

(أ) (ب) (ج) (د)

جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
14,000	14,000	14,000	14,000	أ.
5,600	11,200	16,800	22,400	ب.
6,000	11,000	16,500	22,500	ج.
10,000	14,000	13,500	18,500	د.

السؤال الحادي والعشرون:

حسن يملك محلاً تجارياً. وكانت المعلومات المتاحة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 كما يلي:

المخزون أول يناير 2015 3,500 جنيه

المخزون 31 ديسمبر 2015 1,350 جنيه

المبيعات 17,000 جنيه

هامش الربح 25%

كم تبلغ المشتريات للمحل خلال العام؟

أ. 11,450 جنيه

ب. 12,750 جنيه

ج. 14,900 جنيه

د. 10,600 جنيه

السؤال الثاني والعشرون:

تاجر لا يحتفظ بسجلات مكتملة يرغب في احتساب مبيعاته خلال العام.
وكانت المعلومات المتاحة:

1. مخزون أول المدة 17,000 جنيه

2. مخزون آخر المدة 24,000 جنيه

3. المشتريات 91,000 جنيه

4. هامش الربح 40% على المبيعات

إذاً تبلغ مبيعاته ؟

أ. 117,600 جنيه

ب. 108,000 جنيه

ج. 210,000 جنيه

د. 140,000 جنيه

السؤال الثالث والعشرون:

تاجر رأسماله الإفتتاحي يبلغ 10,000 جنيه في حين أن رأسماله آخر المدة يبلغ 4,500 جنيه وخلال الفترة قام التاجر بإضافة مبلغ 4,000 لراسماله وقام بسحب مبلغ 8,000 جنيه لأغراضه الشخصية.
إذاً يكون الربح أو الخسارة للتاجر خلال الفترة :

أ. 9,500 جنيه خسارة

ب. 1,500 جنيه خسارة

ج. 7,500 جنيه ربح

د. 17,500 جنيه ربح

السؤال الرابع والعشرون:

إشترت شركة آلة في أويناير 2015 بمبلغ 38,000 جنيه وتم قيد المبلغ صحيحاً في دفتر البنك ولكن تم الخصم في الدفاتر على صيانة الآلات.

تستهلك الشركة آلياتها بطريقة القسط الثابت بواقع 20% سنوياً مع الأخذ في الإعتبار جزئية الشراء الشهرية وكما لا يوجد قيمة للخردة في نهاية الفترة للآلة.

كم تتأثر الأرباح لهذه الفترة نتيجة لهذا الخطأ في نهاية عام 2015؟

أ. تنخفض بمبلغ 30,400 جنيه

ب. تنخفض بمبلغ 36,100 جنيه

ج. تنخفض بمبلغ 38,000 جنيه

د. ترتفع بمبلغ 1,900 جنيه

السؤال الخامس والعشرون:

أظهر دفتر البنك رصيداً مكشوفاً بمبلغ 5,675 جنيه في 31 مارس 2015. ولقد تم إكتشاف أن أمر دفع بمبلغ 125 جنيه قيد مرتين كما أن شيك مرتد بمبلغ 450 جنيه خصم في الدفتر بدلاً من أن يكون دائناً.

إذا الرصيد الصحيح في دفتر البنك يصبح:

أ. 5,100 جنيه رصيد مكشوف

ب. 6,000 جنيه رصيد مكشوف

ج. 6,250 جنيه رصيد مكشوف

د. 6,450 جنيه رصيد مكشوف

السؤال السادس والعشرون:

تم تجهيز كشف موازنة البنك بواسطة الشركة (س) كما يلي:

38,600 الرصيد حسب كشف البنك (مكشوف)

41,200 أضيف: إيداعات لم تقيّد بالبنك

79,800

3,300 ناقصاً: شيكات حررت ولم تقدم للبنك

76,500 الرصيد المكشوف حسب دفتر البنك

إذا كان الرصيد حسب كشف البنك 38,600 (رصيد مكشوف) صحيحاً.

كم يبلغ الرصيد الصحيح لدفتر البنك؟

أ. 76,500 جنيه رصيد مكشوف

ب. 5,900 جنيه رصيد مكشوف

ج. 700 جنيه رصيد مكشوف

د. 5,900 جنيه رصيد بالبنك

السؤال السابع والعشرون:

قامت إحدى الشركات بإجراء تغيير مادي هام لإحدى السياسات المحاسبية عند تجهيز القوائم المالية.

أي من الإفصاحات التالية تتطلب بواسطة المعيار الدولي رقم (8)؟

1. الأسباب التي دعت للتغيير.

2. المبلغ الذي تطلب تعديله خلال الفترة الحالية والمقارنة مع الفترات السابقة.

3. تقدير التأثير للتغيير للسنوات الخمس القادمة.

أ. (1) و (2) فقط

ب. (1) و (3) فقط

ج. (2) و (3) فقط

د. (1) و (2) و (3)

السؤال الثامن والعشرون:

تقوم الشركة بتجهيز القوائم المالية في 30 أبريل من كل عام وتقوم الشركة بدفع إيجار ربع سنوي مقدماً في أول يناير، أول أبريل، أول يوليو، وأول أكتوبر كل عام. ولقد بلغ الإيجار السنوي 84,000 جنيه حتى 30 يونيو 2015. ولقد تمت زيادته في ذلك التاريخ إلى 96,000 جنيه سنوياً. كم يبلغ الإيجار السنوي والمبلغ المدفوع مقدماً الذي يجب أن يضمن في القوائم المالية للسنة المنتهية في 30 أبريل 2016؟

مصرفات الإيجار جنيه	مدفوعات مقدماً جنيه	
93,000	8,000	أ.
93,000	16,000	ب.
94,000	8,000	ج.
94,000	16,000	د.

السؤال التاسع والعشرون:

أي من الأحداث الجوهرية التالية تحتاج إلى تعديل بعد قفل المركز المالي وقبل إجازة القوائم المالية؟

1. إعادة تقييم عقار بعد التأكد من إنخفاض قيمته في تاريخ المركز المالي.
 2. بيع بضاعة بأقل من تكلفتها عند تاريخ المركز المالي.
 3. إكتشاف إحتيال أو غش أو خطأ يؤثر على القوائم المالية.
 4. إفلاس أحد العملاء المدينين للشركة في تاريخ المركز المالي ولا يزال المبلغ زائداً.
- أ. (1) و (2) و (3) و (4)
ب. (1) و (2) و (4) فقط
ج. (3) و (4) فقط
د. (1) و (2) و (3) فقط

السؤال الثلاثون:

أي من البنود التالية يمكن أن تضمن في قائمة التدفقات النقدية للشركة؟

1. فائض إعادة تقييم موجودات غير متداولة.
2. حصيلة إصدار أسهم.
3. حصص أرباح مقترحة.
4. حصص أرباح مستلمة

- أ. (1) و (2)
ب. (3) و (4)
ج. (1) و (3)
د. (2) و (4)

السؤال الحادي والثلاثون:

شركة تستلم دخل إيجارات من عقارات متعددة . ولقد كان إجمالي المبلغ المستلم في 30 أبريل 2016 مبلغ 481,200 جنيه. وفيما يلي الإيجارات المدفوعة مقدماً والمتأخرات في 30 أبريل 2015 و 2016.

30 أبريل 2016	30 أبريل 2015	
جنيه	جنيه	
31,200	28,700	إيجارات مستلمة مقدماً
18,400	21,200	متأخرات إيجارات (أستلمت فيما بعد)
كم يبلغ الإيجار السنوي والذي يظهر في قائمة الدخل في 30 أبريل 2016؟		
أ. 486,500 جنيه		
ب. 460,900 جنيه		
ج. 501,500 جنيه		
د. 475,900 جنيه		

السؤال الثاني والثلاثون:

حسب هيكلية المعيار الدولي رقم (1) حصص الأرباح المدفوعة تضمن في:

- قائمة الدخل.
- قائمة التغيير في حقوق الملكية.
- المركز المالي.
- لا تتضمن في أي من المذكورة أعلاه.

السؤال الثالث والثلاثون:

في أول يناير 2016 كان رأس المال للشركة (س) يتكون من :

- رأس المال:

1,000,000 أسهم عادية بواقع 0.50 جنيه للسهم = 500,000 جنيه

- علاوة إصدار = 300,000 جنيه

في أول إبريل 2016 أصدرت الشركة 200,000 سهم بقيمة إسمية 0.50 جنيه للسهم بواقع واحد جنيه وثلاثون قرشاً لكل سهم وفي أول يوليو أصدرت الشركة أسهماً مجانية للمساهمين بواقع واحد سهم لكل أربعة أسهم مملوكة في ذلك الوقت وذلك باستخدام علاوة الإصدار لهذا الغرض.

أي من هؤلاء يعكس رأس المال وعلاوة الإصدار للشركة في 31 ديسمبر 2016؟

علاوة إصدار جنيه	رأس المال جنيه	
230,000	750,000	أ.
285,000	875,000	ب.
310,000	750,000	ج.
610,000	750,000	د.

السؤال الرابع والثلاثون:

أي من الآتي يمثل رأس المال العامل؟

أ. الموجودات غير المتداولة + الموجودات المتداولة - المطلوبات المتداولة.

ب. الموجودات المتداولة - المطلوبات المتداولة.

ج. الموجودات غير المتداولة + المطلوبات المتداولة.

د. رأس المال + الإحتياطيات.

السؤال الخامس والثلاثون:

مبدأ الإعتبارية للشركة يتطلب أن تعامل الشركة مستقلة عن الملاك هل هذا البيان صحيح أم خطأ؟

أ. صحيح.

ب. خطأ.

القسم الثاني (أجب على جميع الأسئلة)

السؤال السادس والثلاثون:

تم إستخراج ميزان المراجعة التالي والإيضاحات المصاحبة لشركة (س) في 30 أبريل 2015 :

له	منه	
(جنيه)	(جنيه)	
18,911		إيرادات مبيعات
	12,514	المشتريات
	3,776	المخزون – أول مايو 2014
	2,447	الأجور
	664	مصروفات عربات
	456	الإيجار
	120	العوائد
	146	التأمين
	276	التغليف
	665	إنارة
	115	مصروفات متنوعة
	2,400	عربات نقل
	600	أثاث
	4,575	ذمم مدينة
3,045		ذمم دائنة
	3,996	نقدية بالبنك والصندوق
	2,050	مسحوبات شخصية
<u>12,844</u>		رأس المال
<u>34,800</u>	<u>34,800</u>	

الإيضاحات 2015/4/30:

(1) مدفوعات مقدماً: عوائد 20 جنيه ، تأمين 35 جنيه.

(2) مستحقات: مصروفات عربات 50 جنيه ، إيجار 24 جنيه.

مصروفات متنوعة 26 جنيه

(3) مخزون آخر المدة: 5,000 جنيه

المطلوب:

1. قائمة الدخل للسنة المنتهية في 30 أبريل 2015.

2. قائمة المركز المالي كما في 30 أبريل 2015.

(15 درجة)

السؤال السابع والثلاثون:

تم تأسيس شركة (س) في أول يناير 2001 وفي أول يناير 2003 قامت بإمتلاك 100% من أسهم عادية شركة (ص) والتي تأسست في نفس التاريخ.

وبعد 5 سنوات في 31 ديسمبر 2007 كانت قائمة المركز المالي للشركتين كما يلي:

ص (جنيه)	س (جنيه)	
5,000	10,000	موجودات غير متداولة
3,000	5,000	موجودات متداولة
	<u>5,000</u>	إستثمارات في (ص) (5000 سهم بواقع واحد جنيهه)
<u>8,000</u>	<u>20,000</u>	
5,000	10,000	رأس المال (أسهم عادية بواقع واحد جنيهه للسهم)
<u>3,000</u>	<u>10,000</u>	أرباح متراكمة
<u>8,000</u>	<u>20,000</u>	

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي للمجموعة في 31 ديسمبر 2007.

(15 درجة)

Q1	(B)	(أ)
Q2	(D)	(د)
Q3	(C)	(ج)
Q4	(B)	(ب)
Q5	(A)	(أ)
Q6	(B)	(ب)
Q7	(D)	(د)
Q8	(A)	(أ)
Q9	(B)	(ب)
Q10	(A)	(أ)
Q11	(B)	(ب)
Q12	(D)	(د)
Q13	(D)	(د)
Q14	(A)	(أ)
Q15	(A)	(أ)
Q16	(B)	(ب)
Q17	(D)	(د)
Q18	(B)	(ب)
Q19	(B)	(ب)
Q20	(D)	(د)
Q21	(D)	(د)
Q22	(D)	(د)
Q23	(B)	(ب)
Q24	(A)	(أ)
Q25	(D)	(د)
Q26	(C)	(ج)
Q27	(A)	(أ)
Q28	(D)	(د)
Q29	(A)	(أ)
Q30	(D)	(د)
Q31	(D)	(د)
Q32	(B)	(ب)
Q33	(C)	(ج)
Q34	(B)	(ب)
Q35	(A)	(أ)

السؤال الأول:

شركة (س)

قائمة الدخل المالي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2015

(جنيه)	(جنيه)	
18,911		إيرادات مبيعات
		تكلفة المبيعات:
	3,776	مخزون أول المدة
	<u>12,514</u>	المشتريات
	16,290	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
<u>(11,290)</u>	(5,000)	مخزون آخر المدة
7,621		الربح الإجمالي
	2,447	أجور
	276	تغليف
	665	إنارة وكهرباء
	100	عوائد
	111	تأمين
	720	مصروفات عربات
	480	إيجار
<u>4,940</u>	141	مصروفات متنوعة
<u>2,681</u>	_____	صافي الربح
2,681		

قائمة المركز المالي كما في 30 أبريل 2015

(جنيه)	(جنيه)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
3,000		عربات وأثاث
		الموجودات المتداولة:
	5,000	المخزون
	4,575	ذمم مدينة
	3,996	نقدية بالصندوق والبنك
<u>13,626</u>	55	مصروفات نقداً
16,626		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات:
		حقوق الملكية
12,844		رأس المال
2,681		+ ربح العام
15,525		
<u>(2,050)</u>		- المسحوبات الشخصية
13,475		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة:
	3,045	ذمم دائنة
<u>3,151</u>	<u>106</u>	مصروفات مستحقة
<u>16,626</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

السؤال الثاني:

المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2007

(جنيه)	(جنيه)	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
	800	إسم الشهرة
400	<u>(400)</u>	إطفاء
<u>15,000</u>		موجودات غير متداولة أخرى
15,400		
<u>8,200</u>		صافي الموجودات المتداولة
<u>26,600</u>		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات:
		حقوق الملكية
10,000		رأس المال
		أرباح متراكمة
<u>12,000</u>		$(400 - (3,000 \times \%80) + 1,000$
22,000		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة:
<u>1,600</u>		المصالح غير المسيطر عليها
<u>23,600</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

Part (A)

No. of Questions: 35(Answer all Questions)

Question 1:

Ali started a business on 1 January 2015. He acquired the following assets:

Van	SDG 2,000
Inventory	SDG 1,000
Receivables	SDG 500
Prepaid insurance	SDG 4,000
Bank	SDG 4,000

At the end of the first year of trading, he had the following:

Van	SDG 1,800
Fixtures	SDG 500
Inventory	SDG 840
Receivables	SDG 600
Payables	SDG 400
Cash	SDG 3,400

He had drawn SDG 1,000 in cash during the period.

What was Ali's profit or loss for the year?

- A. SDG 140 loss
- B. SDG 140 profit
- C. SDG 1,860 loss
- D. SDG 1,860 profit

Question 2:

Hassan started a business by investing SDG 10,000 into a business bank account. At the end of his first year's trading had earned a profit of SDG 5000 and had the following assets and liabilities:

Non-current assets	SDG 20,000
Current assets	SDG 15,000
Current liabilities	SDG 8,000

During the year he had withdrawn from the business SDG 2,000.

How much further capital had introduced in the year?

- A. SDG 20,000
- B. SDG 24,000
- C. SDG 10,000
- D. SDG 14,000

Question 3:

In times of rising prices, what effect does the use of the historical cost concept have on a company's assets values?

- A. Assets values and profits both understated.
- B. Assets values and profits both overstated.
- C. Assets values understated and profit overstate.
- D. Assets values overstated and profit understated.

Question 4:

At 30 June 2015 a company's allowance for receivables was SDG 39,000. At 30 June 2016 trade receivables totaled SDG 517,000. It was decided to write off debts totaling SDG 37,000 and to adjust the allowance for receivables to the equivalent of 5% of the trade receivables based on past events.

What figure should appear in the income statement for the year ended 30 June 2016 for these items?

- A. SDG 61,000
- B. SDG 22,000
- C. SDG 24,000
- D. SDG 23,850

Question 5:

The IASB's frame work for the preparation and presentation of financial statements gives quantitative characteristics that make the financial information reliable.

Which of the following are examples of these qualitative characteristics?

- A. Faithful representation, neutrality and prudence.
- B. Neutrality, comparability and true and fair view.
- C. Prudence, comparability and accruals.
- D. Neutrality, accruals and going concern.

Question 6:

The debit side of a company's trial balance totals SDG 800 more than the credit side.

Which one of the following errors would fully account for the difference?

- A. SDG 400 paid for plant maintenance has been correctly entered in the cashbook and credited to the plant asset account.
- B. Discount received SDG 400 has been debited to discount allowed account.
- C. A receipt of SDG 800 for commission receivable has been omitted from the records.
- D. The petty cash balance of SDG 800 has been omitted from the trial balance.

Question 7:

According to IAS 2 inventories, which of the following costs should be included in valuing the inventory of a manufactory company?

1. Carriage inwards.
 2. Carriage outwards.
 3. Depreciation of factory plant.
 4. General administrative overheads.
- A. All four items.
B. (1), (2), (4) only.
C. (2) and (3) only.
D. (1) and (3) only.

Question 8:

The inventory value for the financial statements of Q for the year ended 31 May 2016 was based on an inventory count on 4 June 2016, which gave a total inventory value of SDG 836,200.

Between 31 May and 4 June 2016, the following transaction took place:

	SDG
Purchases of goods	8,600
Sales of goods (profit margin 30% on sales)	14,000
Goods returned by Q to suppliers	700

What adjusted figure should be included in the financial statements for inventories at 31 May 2016?

- A. SDG 838,100
B. SDG 853,900
C. SDG 818,500
D. SDG 834,300

Question 9:

How should a contingent liability be included in a company's financial statements if the likelihood of a transfer of economic benefits to settle it is remote?

- A. Disclosed by note with no provision being made.
B. No disclosure or provision is required.

Question 10:

Alpha received a statement of account from a supplier beta, showing a balance to be paid of SDG 8,950 Alpha's payables ledger account to beta shows a balance due to beta of SDG 4140.

Investigation reveals the following:

1. Cash paid to Beta SDG 4,080 has not been allowed for by Beta.
2. Alpha's ledger account has not been adjusted for SDG 40 of cash discount disallowed by Beta.

What discrepancy remains between Alpha's and Beta's records after allowing for these items?

- A. SDG 690
- B. SDG 770
- C. SDG 9,850
- D. SDG 9,930

Question 11:

Q's trial balance failed to agree and a suspense account was opened for the difference. Q does not keep receivables and payables control accounts. The following errors were found in Q's accounting records:

1. In recording an issue of shares at par, cash received of SDG 333,000 was credited to the ordinary share capital account as SDG 330,000.
2. Cash SDG 2,800 paid for plant repairs was correctly accounted for in the cashbook, but was credited to the plant asset account.
3. The petty cashbook balance SDG 500 had been omitted from the trial balance.
4. A cheque for SDG 78,400 paid for the purchase of a motor car was debited to the motor vehicles account as SDG 87,400.

Which of the errors will require an entry to the suspense account to correct them?

- A. (1),(2) and (4) only
- B. (1), (2) , (3) and (4)
- C. (1) and (4) only
- D. (2) and (3) only

Question 12:

Hassan sells goods on credit to Ali. Ali receives trade discount 10% from Hassan and a further 5 % settlement discount if goods are paid for within 14 days. Ali bought goods with a list price of SDG 200,000 from Hassan. Sales tax is at 17.5%.

What amount should be included in Hassan's receivables ledger for this transaction?

- A. SDG 235,000
- B. SDG 211,500
- C. SDG 200,925
- D. SDG 209,925

Question 13:

Which of the following statements are correct?

1. **Maternity** means that only items having a physical existence may be recognised as assets.
 2. The substance over form convention means that the legal form of a transaction must always be shown in financial statements even if this differs from the commercial effect.
 3. The money measurement concept is that only items capable of being measured in monetary terms can be recognised in financial statements.
- A. (2) only
 - B. (1),(2) and (3)
 - C. (1) only
 - D. (3) only

Question 14:

What is the correct double entry to record the depreciation charge for a period?

- A. DR Depreciation expense
 CR Accumulated depreciation
- B. DR Accumulated depreciation
 CR Depreciation expense

Question 15:

On 1 January 2015 the balance of receivables was SDG 22,000. Calculate the closing receivables after taking the following into consideration:

	SDG
Sales	120,000
Bank receipts	115,000
Discount allowed	1,000
Discount received	3,000
Dishonored cheques	9,000
Contra-set off	5,000

- A. SDG 30,000
- B. SDG 23,000
- C. SDG 12,000
- D. SDG 28,000

Question 16:

An organisation cashbook has an operating balance of SDG 485 credit. The following transactions then took place:

- Cash sales SDG 1,450 including sales tax of SDG 150.
- Receipts from customers of debts of SDG 2,400.
- Payments to payables of debts of SDG 1,800 less 5% discount.
- Dishonored cheques from customers amounting to SDG 250.

The resulting balance in the bank column of the cashbook should be:

- A. SDG 1,255
- B. SDG 1,405
- C. SDG 1,905
- D. SDG 2,375

Question 17:

A credit balance on a ledger account indicates:

- A. An asset or an expense.
- B. A liability or an expense.
- C. An amount owing to the organisation.
- D. A liability or revenue.

Question 18:

At 1 January 2015, Hassan has motor vehicles which cost SDG 15,000. On 31 August 2015 he sells a motor vehicle for SDG 5,000 which had originally cost SDG 8,000 and which had a NBV of SDG 4,000 at the date of disposal. He purchased a new motor vehicle which cost SDG 10,000 on 30 November 2015.

His policy is to depreciate motor vehicles at a rate of 25% p.a. on the straight line basis, based on the number of month's ownership.

What is the depreciation charge for the year ended 31 December 2015?

- A. SDG 3,750
- B. SDG 3,291
- C. SDG 4,250
- D. SDG 3,500

Question 19:

The main aim of accounting is to?

- A. Maintain ledger accounts for every asset and liability.
- B. Provide financial information to users of such information.
- C. Prepare a trial balance.
- D. Record every financial transaction individually.

Question 20:

A,B,C and D are in partnership, the capital they have invested in the partnership is SDG 45,000 , SDG 30,000 , SDG 20,000 and SDG 15,000 respectively. Their partnership agreement states the following:

- Interest to be allowed on capital at rat of 10% p.a.
- C and D to receive salaries of SDG 5,000 each.
- Remaining profits are to be shared in the ratio 4:3:2:1 respectively.

In the year ended 31 December 2015, the partnership earned profits of SDG 56,000.

What is the total share each partner is entitled to in the year ended 31 December 2015?

	A	B	C	D
	SDG	SDG	SDG	SDG
A.	14,000	14,000	14,000	14,000
B.	22,400	16,800	11,200	5,600
C.	22,500	16,500	11,000	6,000
D.	18,500	13,500	14,000	10,000

Question 21:

Hassan owns a shop, the only information available for the year ended 31 December 2015 is as follows:

Inventory at 1 January 2015	SDG 3,500
Inventory at 31 December 2015	SDG 1,350
Sales	SDG 17,000
Gross profit margin	SDG 25%

What were the purchases of the shop for the year?

- A. SDG 11,450
- B. SDG 12,750
- C. SDG 14,900
- D. SDG 10,600

Question 22:

A sole trader who does not keep full accounting records wishes to calculate his sales revenue for the year.

The information available is:

1. Opening inventory	SDG 17,000
2. Closing inventory	SDG 24,000
3. Purchases	SDG 91,000
4. Standard gross profit	40% on sales

Then the sales are:

- A. SDG 117,600
- B. SDG 108,000
- C. SDG 210,000
- D. SDG 140,000

Question 23:

A sole trader had opening capital of SDG 10,000 and closing capital of SDG 4,500. During the period the owner introduced capital of SDG 4,000 and withdrew SDG 8,000 for his own use.

His profit or loss during the period was?

- A. SDG 9,500 loss
- B. SDG 1,500 loss
- C. SDG 7,500 profit
- D. SDG 17,500 profit

Question 24:

A company purchased some plant on 1 January 2015 for SDG 38,000. The payment for the plant was correctly entered in the cashbook but was entered on the debit side of plant repairs account.

The company charges depreciation on the straight line basis at 20% p.a. with a proportionate charge in the year of acquisition and assuming no scrap value at the end of the life of the asset.

How will the profit for the year ended 2015 be affected by the error?

- A. Understated by SDG 30,400
- B. Understated by SDG 36,100
- C. Understated by SDG 38,000
- D. Overstated by SDG 1,900

Question 25:

The cash book shows a bank balance of SDG 5,675 overdrawn at 31 March 2015. It was discovered that a standing order for SDG 125 had been entered twice and that a dishonored cheque for SDG 450 had been debited in the cashbook instead of credited.

The correct bank balance should be:

- A. SDG 5,100 overdrawn
- B. SDG 6,000 overdrawn
- C. SDG 6,250 overdrawn
- D. SDG 6,450 overdrawn

Question 26:

A bank reconciliation statement has been prepared by Q LTD as follows:

	SDG
Overdraft per bank statement	38,600
Add: deposits not credited	<u>41,200</u>
	79,800
Less outstanding chequers	<u>3,300</u>
Overdraft per cash bank	<u>76,500</u>

Assuming the bank statement balance of SDG 38,600 was correct.

What should the cashbook balance be?

- A. SDG 76,500 overdrawn
- B. SDG 5,900 overdrawn
- C. SDG 700 overdrawn
- D. SDG 5,900 Cash at bank

Question 27:

A company had made a material change to an accounting policy in preparing its current financial statements.

Which of the following disclosures are required by IAS 8?

1. The reasons for the change.
2. The amount of the adjustment in the current period and comparative for prior periods.
3. An estimate of the effect of the change on the next five accounting periods.

- A. (1) and (2) only
- B. (1) and (3) only
- C. (2) and (3) only
- D. (1), (2) and (3)

Question 28:

A company prepares its financial statements for the year to 30 April each year. The company pays rent for its premises quarterly in advance on 1 January, 1 April, 1 July and 1 October each year. The annual rent was SDG 84,000 until 30 June 2015. It was increased from that date to SDG 96,000 per year.

What rent expense and end of year prepayment should be included in the financial statements for the year ended 30 April 2016?

	Expense	Prepayment
A.	93,000	8,000
B.	93,000	16,000
C.	94,000	8,000
D.	94,000	16,000

Question 29:

Which of the following material events after the balance sheet date and before the financial statements are approved are adjusting events?

1. A valuation of property providing evidence of impairment in value at the balance sheet date.
2. Sale of inventory held at the balance sheet date for less than cost.
3. Discovery of fraud or error affecting the financial statements.
4. The insolvency of a customer with a debt owing at the balance sheet date which is still outstanding.

- A. (1),(2),(3) and (4)
- B. (1),(2) and (4) only
- C. (3) and (4) only
- D. (1), (2) and (3) only

Question 30:

Which of the following items could appear in a company each cash flow statement?

1. Surplus on revaluation of non-current assets.
2. Proceeds of issue of shares.
3. Proposed dividend.
4. Dividends received.

- A. (1) and (2)
- B. (3) and (4)
- C. (1) and (3)
- D. (2) and (4)

Question 31:

A company receives rent from a large number of properties. The total received in the year ended 30 April 2016 was SDG 481,200.

The following were the amounts of rent in advance and in arrears at 30 April 2015 and 2016:

	30 April 2015	30 April 2016
	SDG	SDG
Rent received in advance	28,700	31,200
Rent in arrears (all subsequently received)	21,200	18,400

What amount of rental income should appear in the company's income statement for the year ended 30 April 2016?

- A. SDG 486,500
- B. SDG 460,900
- C. SDG 501,500
- D. SDG 475,900

Question 32:

According to financial statement structure in IAS I , dividend paid during the year should be disclosed in:

- A. Income statement.
- B. Statement of changes in equity.
- C. Balance sheet.
- D. None of these.

Question 33:

On 1 January 2016 the capital structure of Q Ltd was as follows:

- Issued share capital
1,000,000 ordinary shares of SDG 0.50 each SDG 500,000
- Share premium account SDG 300,000

On 1 April 2016 the company made an issue of 200,000 SDG 0.50 shares at SDG 1.30 each, and on 1 July the company made a bonus issue of one share for every four held in issue at the same time, using the share premium account for the purpose.

Which of the following correctly statement the company share capital and share premium account at 31 December 2016?

	Share Capital SDG	Share Premium SDG
A.	750,000	230,000
B.	875,000	285,000
C.	750,000	310,000
D.	750,000	610,000

Question 34:

Which of the following defines waking capital?

- A.** Non-current assets + current assets - current liabilities.
- B.** Current assets - current liabilities.
- C.** Non-current assets + current liabilities.
- D.** Share capital + reserves.

Question 35:

The business entity concept requires that a business is treated as being separate from its owners.

Is this statement true or false?

- A.** true
- B.** false

Part (B)
Two Questions
Answer both two Questions

Question (36):

The following trial balance was extracted from the books of Zeta on 30 April 2015. From it and the notes.

	DR	CR
	SDG	SDG
Sales		18,911
Purchases	12,514	
Stock- 1 May 2014	3,776	
Wages	2,447	
Motor expenses	664	
Rent	456	
Rates	120	
Insurance	146	
Packing	276	
Light and heat	665	
Sundry expenses	115	
Motor vehicles	2,400	
Furniture	600	
Debtors	4,575	
Creditors		3,045
Cash at bank and in hand	3,996	
Drawings	2,050	
Capital		<u>12,844</u>
	<u>34,800</u>	<u>34,800</u>

Notes: 30 April 2015:

1. Prepayments: rates 20 SDG insurance SDG 35.
2. Accruals : motor expenses SDG 50, rent SDG 24, sundry expenses SDG, 26.
3. Stock SDG 5,000.

Required:

1. Prepare the income statement for the year ended 30 April 2015.
2. Prepare the financial position at the year ended 30 April 2015.

(15 mark)

Question (37):

P was incorporated on 1 January 2001. On 1 January 2003 it acquired 100% of the ordinary shares in S which was incorporated on that day. Five years later on 31 December 2007, the balance sheets of the two companies were as follows:

	P	S
	SDG	SDG
Non-current assets	10,000	5,000
Investment in S (5,000 SDG 1shares)	5,000	_____
Current assets	<u>5,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>20,000</u>	<u>8,000</u>
Share capital (ordinary shares of SDG 1 each)	10,000	5,000
Accumulated profits	<u>10,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>20,000</u>	<u>8,000</u>

Required:

Prepare a consolidated financial position at 31 December 2007 for P and S.

(15 mark)