

الورقة

P2ة

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة – السودان

زمالة المحاسبين القانونيين السودانية

دورة يونيو 2025م

المستوى الاحترافي – الإلزامي

تقارير المنشأة

2 يوليو 2025م

الزمن المتاح :

○ 15 دقيقة للقراءة والتخطيط ولا يسمح بالكتابة فيها.

○ 3 ساعات للكتابة.

● يجب الإجابة على جميع الأسئلة بالقسمين في كراسة الإجابة.

● يجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.

● لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خارج القاعة.

AAPOC

The Accountancy & Audit Profession
Org. Council - Sudan

القسم (أ) إجباري

السؤال الأول:

مجموعة الخرطوم القابضة وشركاتها التابعة تنتهي سنتهم المالية في 31 ديسمبر 2005م. المعلومات التالية ذات صلة بالسؤال.

1. حيازة شركة أم درمان
إليك المعلومات التالية بخصوص حيازة شركة أم درمان والتي ربما تكون مناسبة لإكمال قائمة التدفقات النقدية الموحدة.
 2. الأدوات المالية تحتوي على معلومات عن عدد من الأدوات المالية تمت بواسطة مجموعة الخرطوم القابضة.
 3. القوائم الموحدة تحتوي على مسودة مستخرجة من قائمة التدفقات النقدية الموحدة مع مسودة القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2005م متضمنة الأرقام المقارنة.
- ♦ هذه المعلومات يجب إستخدامها للإجابة على متطلبات السؤال مع إجابتك.

1. حيازة شركة أم درمان:

شركة الخرطوم حازت على 80 % من 100,000 أسهم ملكية شركة أم درمان في 30 يونيو 2005م، مقابل الشراء يتكون من مدفوعات نقدية 5 دولار لكل سهم مكتسب وإصدار سهم واحد لشركة الخرطوم مقابل كل أربعة أسهم مكتسبة في شركة أم درمان، سياسة شركة الخرطوم أن يتم تقييم المصالح الغير مسيطر عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة ، القيمة العادلة لأسهم شركتي الخرطوم وأم درمان في 30 يونيو 2005م هي 13 دولار، 8 دولار على التوالي.

القيمة الدفترية لصافي أصول شركة أم درمان في 30 يونيو 2005م كالآتي: -

الأصول	القيمة بالدولار
مصانع ومعدات وممتلكات	421,000
مخزونات	256,800
مدينون تجاريون	220,300
نقدية وما يعادلها	24,900
دائنون تجاريون	(175,400)
	747,600

- القيمة العادلة للمصانع والمعدات والممتلكات مبلغ 50,000 دولار فوق القيمة الدفترية لم تضمن بعد.
- المجموع تدفع 30 ٪ ضريبة وكما أن الضرائب المؤجلة يتم تسجيلها بصورة صحيحة في القوائم المالية الموحدة. مبلغ الضريبة الظاهر في قائمة الربح أو الخسارة في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2005م هو 385,600 دولار، وتم تضمينه كضرائب مدفوعة في مسودة قائمة التدفقات النقدية.
- المراقب المالي أكمل القوائم المالية الموحدة وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل بصورة صحيحة لكن قائمة التدفقات النقدية الموحدة كانت في شكل مسودة، المراقب المالي لما يأخذ في الاعتبار حيازة شركة أم درمان في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.
- تم احتساب أرقام بيان التدفقات النقدية كنتيجة للحركة في الزمم المدينة الزمم الدائنة والممتلكات والمصانع والمعدات من خلال النظر ببساطة إلى الاختلافات في رصد نهاية العام في بيان القوائم المالية الموحدة في 31 ديسمبر 2004م، و31 ديسمبر 2005م.
- الشهرة في شركة أم درمان تم تخفيضها خلال السنة، ليس هناك أي شهرة تم تخفيضها خاصة بالمجموعة.
- الإهلاك المتكبد للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2005م هو مبلغ 625,060 دولار. ليس هنالك أي تخلص من الأصول غير المتداولة للمجموعة خلال السنة على الرغم من وجود مدفوعات نقدية إضافية.

2. الأدوات المالية:

مجموعة الخرطوم القابضة لديها عدد من الأدوات المالية تم عرضها في القوائم المالية الموحدة، فقد إستحوذت بعض شركات المجموعة التي لديها موارد نقدية فائضة على سندات في شركات أخرى لزيادة العائد، وقد قامت شركات المجموعة الأخرى بجمع التمويل عن طريق إصدار سندات، شركة الخرطوم تم تمويل حيازة شركة أم درمان عن طريق قرض مصرفي، شركة الخرطوم لديها رصيد بنكي سحب على المكشوف في 31 ديسمبر 2005م يتقلب هذا الرصيد بانتظام من غير توازن.

3. القوائم الموحدة:

المستخرج أدناه منسوخ من جدول بيانات يناسبك في إمكانية الإجابة على السؤال.

المبالغ بالدولار	2005م
	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
1,318,100	الربح قبل الضرائب
625,060	الإهلاك
(658,100)	الزيادة في المخزونات
(211,500)	الزيادة في المدينون التجاريون
93,900	الزيادة في الدائنون التجاريون
1,167,460	النقد المولد من التشغيل
(385,600)	الضرائب المدفوعة
781,860	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
	التدفق النقدي من النشاط الإستثماري
(543,600)	حيازة مصانع وممتلكات ومعدات
(غير محسوب بعد)	مقابل مدفوع لحيازة شركة أم درمان
(543,600)	التدفق النقدي من النشاط الإستثماري

أدناه مستخرج من القوائم المالية الموحدة لشركة الخرطوم القابضة.

ديسمبر 2004م (دولار)	ديسمبر 2005م (دولار)	
3,125,300	3,668,900	مصانع وممتلكات ومعدات
441,100	447,400	شهرة المحل
250,000	130,000	إلتزامات ضرائب مؤجلة
256,900	364,300	إلتزامات ضرائب حالية

المطلوب:

(i) إستخدم العرض (1)

(i) أعمل تسوية تعديلية على جدول البيانات المعد مسبقاً لإعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة للنشاط التشغيلي والإستثماري لشركة الخرطوم القابضة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2005م.

(14 درجة)

(ii) أشرح التسويات اللازمة لتصحيح قائمة التدفقات النقدية الموحدة للنشاط التشغيلي والإستثماري لشركة الخرطوم القابضة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2005م.

(10 درجات)

(ب) مستخدماً العرض (2) أنصح المراقب المالي كيف يمكن عرض الأدوات المالية المتضمنة في السحب على المكشوف في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

(6 درجات)

(مجموع الدرجات 30 درجة)

السؤال الثاني:

خلفية:

- التكامل من الأقسام الناجحة في شركة الشفاء متعددة الجنسيات.
- السنة المالية لشركة الشفاء تنتهي في 31 ديسمبر 2008م.

♦ المعلومات التالية متاحة وذات صلة بالسؤال:

- النظام الجديد: تم شراء نظام مشتريات غير مصرح به بواسطة قسم التكامل في 1 أغسطس 2008م.

- هذه المعلومات تستخدم للإجابة على مطلوبات السؤال.

1. نظام المشتريات الجديد procurement :-

قامت شركة الشفاء في عام 2008م بتحديث نظامها المحوسب ومركزت عمليات الشراء الخاصة بها. كل أقسام شركة الشفاء مطلوب منها إستخدام نفس النظام ، وفي أغسطس

قام السيد / مصطفى رئيس القسم بشراء نظام مشتريات دون أي سلطة والنظام غير متوافق مع الأنظمة الأخرى بشركة الشفاء.

النظام الجديد محدد لقسم التكامل ولا يمكن إستخدامه مع الأقسام الأخرى بالشركة. السيد / مصطفى ذكر أنه سوف يستخدم هذا النظام لإجراء عمليات الشراء في المستقبل بديلاً لنظام شركة الشفاء المركزي، وكنتيجة لإستخدام النظام الجديد تم تطوير إستراتيجية شراء سيئة قادت إلى إتخاذ قرارات تسعير غير موافية ، على الرغم من ذلك قام قسم التكامل بعمليات شراء بالنظام الجديد وإتضح أنه غير قادر علي التشغيل الكامل لأنه غير متوافق مع الأنظمة المركزية للشركة.

2. معلومات عن المحاسب والمراجع الداخلي :-

محاسب شركة الشفاء هو السيد / زين يدرس تأثير قرار شراء النظام السيء وكيفية تحسين الرقابة المالية على قسم التكامل، ومع ذلك لا يرغب السيد / زين في إدخال الرقابة على النظام لأنه قد يشعر بأن السيد / مصطفى مهيمن ويمارس الضغوط عليه في كثير من الأحيان.

السيد / مصطفى في اللجنة الإدارية لشركة الشفاء والتي يرفع لها المراجع الداخلي السيد / على تقاريره.

ابلق السيد / زين السيد / علي المراجع الداخلي للشركة والذي هو عضو في جمعية المحاسبين القانونيين البريطانية (ACCA) ومن المعروف أن المراجع الداخلي صديق شخصي للسيد / مصطفى.

3. معلومات عن تكاليف الشراء :-

سياسة شركة الشفاء هي تطوير النظام بشكل طبيعي كل أربعة سنوات ، تكلفة نظام قسم التكامل الجديد تبلغ خمسة مليون دولار ، أيضاً هنالك تكاليف تطوير متكبدته بواسطة القسم بمبلغ 100 ألف دولار ذات علاقة بالمرتبات ، إجمالي تكلفة النظام الجديد 5,10 مليون دولار ، تم شطبها من قائمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بشركة الشفاء للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008 م ، في نهاية العام لم يدخل النظام الجديد الخاص بقسم التكامل مرحلة التشغيل التامة بسبب عدم توافقه مع النظام المركزي لشركة الشفاء ، هنالك أيضاً شكوك حول أمن النظام والتقدم التكنولوجي للنظام المحتمل علي المدى القصير .

المطلوب:

(أ) ناقش كيفية تأثير تقدم تكنولوجيا المعلومات على المسؤوليات الأخلاقية للمحاسب؟
(ليس هنالك ضرورة للرجوع الي المعلومات أعلاه للإجابة على (أ) .

(4 درجات)

(ب) ناقش القضايا الأخلاقية التي تواجه المحاسب السيد/ زين والمراجع الداخلي السيد/ علي في شركة الشفاء والإجراءات التي ينبغي عليهم إتخاذها لمعالجة تلك القضايا ؟

(8 درجات)

(ج) ناقش التأثير المحتمل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (38) الأصول الغير ملموسة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (36) إنخفاض الأصول على المعالجة المحاسبية الخاصة بنظام مشتريات قسم التكامل وتكلفة التطوير للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008م.

(8 درجات)

(مجموع الدرجات 20 درجة)

(إجمالي مجموع الدرجات 50 درجة)

القسم (ب)

أجب علي سؤاين فقط

السؤال الأول:

(أ) في 1 يناير 2001م كان لدى مزارع قطيع من الأبقار بعدد 100 بقرة وكانت أعمارهم سنتين، في ذلك التاريخ وكانت القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف للقطيع 10,000 دولار. في يوليو 2001م إشتري المزارع 20 بقرة (كل بقرة عمرها سنتان ونصف) بمبلغ 60 دولار لكل واحدة.

في 31 ديسمبر 2001م تم بيع ثلاثة عجول بمبلغ 90 دولار لكل واحد . فرضت قرارات السوق 2% على مبيعات العجول.

المطلوب:

- ناقش المعالجة المحاسبية لما ورد أعلاه في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2001م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (41) ؟

(10 درجات)

(ب) دخلت شركة آي أف جي في عقد مع شركة زين لتشغيل السفن لمدة خمس سنوات، يحدد العقد البضائع التي يتم نقلها والوجهات التي ستتجه إليها السفن، ومع ذلك هنالك بعض القيود المحددة في العقد والتي تمنع شركة أي أف جي نقل المواد الخطرة أو الإبحار في المياه الخطرة التي تشكل خطراً على الشحن، تتولي شركة زين تشغيل السفن وصيانتها وهي مسئولة عن سلامة البضائع على متنها، يمنع على شركة زين توظيف مشغلين آخرين للسفن أو تشغيل السفن بأنفسهم خلال مدة العقد.

- أشرح هل العقد يحتوي على إيجار ؟ (7 درجات)

(ج) الأحداث التالية حصلت بعد إنتهاء فترة المراجعة وقبل تاريخ نشر القوائم المالية للمدراء.

1. إفلاس عميل رئيسي.
2. الخسائر غير المؤمن عليها للمخزون في الحريق.
3. إقتراح توزيع الأسهم النهائية.
4. التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

المطلوب:

- أشرح هل هذه الأحداث تحتاج إلي تسوية محاسبية أم لا وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي
رقم (10) IAS (8 درجات)

(مجموع الدرجات 25 درجة)

السؤال الثاني:

- (أ) شركة دنقلا المحدودة تعمل في مجال تصنيع وبيع الجبن، في نهاية السنة طورت مؤخراً مجموعة جديدة من الجبن والتي تتطلب خمسة عشر شهراً للنضوج الكامل ، وعند نهاية النضوج تباع لتجار التجزئة. مدير شركة دنقلا المحدودة يعتقد أن المنتج الجديد من الجبنة يمكن تصنيفه أصول غير متداولة في قائمة المركز المالي.

المطلوب:

- ناقش ما إذا كان رأى مدير شركة دنقلا المحدودة صحيحاً ؟ (7 درجات)
(ب) إعداد القوائم المالية يجب أن يكون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية، التغيير في التقديرات والخطأ، عند اختيار أو تغيير السياسات المحاسبية وتغيير الجوانب الفنية في التقدير وتصحيح الأخطاء.

المطلوب:

- ناقش ما يجب أن يتبع عند إختيار المؤسسة السياسات المحاسبية وفقاً لـ (IAS 8) ؟ (5 درجات)
(ج) شركة كاب إشتريت مبني في 1 يناير 2001م، ثمن الشراء كان مبلغ 2,9 مليون دولار أمريكي، هنالك رسوم قانونية مرتبطة بالمبني بمبلغ 0,1 مليون دولار، أيضاً هنالك تكاليف إدارية عامة خاصة بالمبني بمبلغ 0,2 مليون دولار، أيضاً شركة كاب دفعت ضريبة مبيعات بمبلغ 0,5 مليون دولار يمكن إستردادها من السلطات الضريبية. العمر الإقتصادي للمبني خمسون عاماً. تم تقييم المبني بمبلغ 4,6 مليون دولار في 31 ديسمبر 2004م ويمكن بيعه بمبلغ 5 مليون دولار .

شركة كاب إشتريت ماكينة في 1 يناير 2003م بمبلغ 100,000 دولار والعمر الإقتصادي للماكينة 10 سنوات. في يناير 2005م شركة كاب خفضت العمر الإقتصادي المقدّر للماكينة إلى 4 سنوات.

المطلوب:

- أشرح المعالجات المحاسبية الخاصة بالمصانع والممتلكات والمعدات التي يجب أن تعمل للفترة حتى 31 ديسمبر 2005م وفقاً لـ IAS16 ؟ (13 درجات)

(مجموع الدرجات 25 درجة)

السؤال الثالث:

(أ) شركة الرضا المحدودة تعمل في مجال التصميم. في السنوات الأخيرة قررت الشركة أن يعمل جميع الموظفين عن بعد من مناطق سكنهم.

المدراء قلقون من أداء الشركة المالي في الفترة الأخيرة نتيجة لإنخفاض أرباح الشركة مقارنة بالسنوات السابقة.

المدير المالي عثمان يرى أن التدهور الذي حصل للشركة ربما يكون لسبب تحول الموظفين للعمل من مناطق سكنهم مما أثر على انخفاض الإنتاجية.

يرى المدراء أنه يجب استخدام تقنية الذكاء الاصطناعي لمراقبة مستوى نشاط الموظفين وتحديد مجال العمل الذي يعاني من نقص الموارد أو قد يحتاج الموظفين لتدريب إضافي.

هذه التقنية لديها القدرة على تتبع الايميلات المرسلة وعدد الكلمات المكتوبة والوقت غير النشط في فترة معينة.

السيد / عثمان يحمل زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية (ACCA) وحريص على تقديم برنامج تقنية الذكاء الاصطناعي بهدف تحسين الإنتاجية والأداء المالي. السيد / عثمان ليس لديه الخبرة بهذه التقنية، وقد أكد للمديرين الآخرين أنه ينبغي أن يتم تنفيذ ذلك المقترح.

شركة الرضا تعمل في بلد لديه قانون صارم فيما يتعلق بالبيانات وخصوصيتها والتي تم تحديثه مؤخراً.

المطلوب:

ناقش القضايا الأخلاقية الناشئة التي يثيرها التعامل مع أحكام ضمان تلك التقنية الجديدة مع العلم أن السيد / عثمان يحمل (ACCA).

(10 درجات)

(ب) العملات المشفرة (البتكوين) هي عملات رقمية تعمل بشكل مستقل عن البنك المركزي، بعض الأعمال قبلت العملات المشفرة (البتكوين) بدلاً من العملات التقليدية. سعر السوق لهذه العملات أكثر تقلباً. المستثمرين ممكن أن يحصلوا على عوائد كبيرة عن طريق شراء العملات المشفرة (البتكوين) في البورصة عندما يرتفع السعر المحدد. لهذه العملات مشكلة فيما يتعلق بالتقارير المالية لأنها لا تبدو ضمن نطاق معايير المحاسبة الدولية أو المعايير الدولية للتقارير المالية. عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون وفقاً للإطار المفاهيمي للمحاسبة فيما يتعلق بالمعالجة المحاسبية لتقديم معلومات ذات منفعة لمتخذ القرار.

المطلوب:

مستخدماً الإطار المفاهيمي للمحاسبة ناقش كيف يمكن للمنشأة أن تتعامل محاسبياً مع الاستثمار في العملات المشفرة (البتكوين) التي يحتفظ بها للتداول.

(15 درجات)

(مجموع الدرجات 25 درجة)