

المراجعة النهائية

الفصل الأول : إطار إعداد وعرض القوائم المالية

تمهيد :-

المحاسبة :- هي عبارة عن نظام معلومات (بينتج معلومات لوجود جهات بحاجة اليها وتنقسم الي المستخدمين الداخليين ومستخدمين خارجيين). وبسبب اختلاف احتياج كل من المستخدمين الداخليين والخارجيين لنوع المعلومات تم تقسيم المحاسبة الى محاسبة مالية و محاسبة ادراية .

• **المحاسبة المالية :** تقوم بثلاث وظائف رئيسية :-

- ١- التحديد
 - ٢- القياس
 - ٣- التوصيل
- معلومات اقتصادية ← خدمة عمليات اتخاذ القرار.

الهدف الرئيسي للمحاسبة المالية :-

- ١- معرفة نتيجة اعمال المنشأة (ربح - خسارة) .
 - ٢- معرفة المركز المالي للمنشأة .
- ولتحقيق هذا الهدف يتم عمل مجموعة من الخطوات بشكل متتابع يتكرر كل فترة (الدورة المحاسبية) :

عمل المحاسب [الدورة المحاسبية] :-

- (١) **عملية التحليل :** تحديد اطراف النفقة
- (٢) **عملية التصنيف :** معرفة الطبيعة الاساسية (المدين و الدائن)
- (٣) **عملية التسجيل :** يتم التسجيل في نوعين من الدفاتر (اليومية والاستاذ) في دفتر اليومية يتم تسجيل النفقات بشكل متتالي **حسب فقط تاريخ حدوثها** تم عمل دفتر الاستاذ بدل تسجيل النفقات بشكل متتابع حسب تاريخ حدوثها فقط بل **يتم تسجيلها بعد تصنيفها**

حسابات منفصلة

تنتهي عملية التسجيل ب (دفتر الاستاذ ويلي ذلك) :

- (٤) **ميزان المراجعة :** هي قائمة بالحسابات وارصدها ويتم عمله للتأكد من صحة الإجراءات المحاسبية حيث اذا كان اجمالي الطرف المدين لا يساوى الطرف الدائن فهذا مؤشر عن وجود خطأ في الاجراءات.
- (٥) **التسويات :** اساس الاستحقاق : نعترف بكل العناصر التي تخص الفترة المحاسبية بغض النظر عن النقدية (يتم التعامل به في المحاسبة حيث انه السائد وهو المرتبط بالتسويات).
- الاساس النقدي : نعترف بكل العناصر النقدية فقط بغض النظر ترتبط بالفترة ام لا . (استثنائي)

ميزان المراجعة بعد التسوية : اجراء التعديلات بعد عمل التسويات الجردية

القوائم المالية :

- (أ) قائمة الدخل: نتيجة اعمال النشاط
- (ب) الميزانية العمومية : المركز المالي للمنشأة .
- (ج) التدفقات النقدية (د) حقوق الملكية
- (٨) **عملية الاقفال :** يوجد نوعين من الحسابات :

حسابات اسمية : هي الحسابات التي يتم اقفالها (الايرادات و المصروفات)
حسابات حقيقية . (الاصول والالتزامات وحقوق الملكية) تسمى بالحسابات الحقيقية لانها تنتقل من فترة لآخرى .

المعادلة المحاسبية الاساسية :

المدين = الدائن (اول معادلة في المحاسبة وبناءاً عليها بدأ التفكير)

الحسابات الأساسية :

الأصول ، الخصوم ، حقوق الملكية ، الإيرادات ، المصروفات
ومن ثم تحديد طبيعة كل حساب من حيث المدين والدائن وتم التوصل الى :
الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات
المعادلة المحاسبية تظل سليمة وصحيحة في أى وقت وبعد أى عملية .

(١) الإطار المفاهيمي للمحاسبة

(٢) المعايير المحاسبية

(٣) المعالجات المحاسبية في محاسبة الشركات .

الإطار المفاهيمي للمحاسبة :-

المبادئ المحاسبية : اتعملت بناءً عن الاطار المفاهيمي للمحاسبة حيث يجب على جميع الدول عند عمل المبادئ

الخاصة بها الالتزام بهذا الاطار

افتراضات المحاسبة الأساسية :

(١) **الاستمرار :** افتراض استمرار الشركة للأبد وطبقاً لهذا الافتراض نشأت بعض العمليات مثل الاهلاك .

الاهلاك : توزيع تكلفة الأصل على عمره .

بافتراض وجود أصل ثابت قيمته ٦٠٠٠٠ وعمره ٥ سنوات سنة ٢٠٢٠ ، في العام التالي هنسأل ما قيمة الأصل الآن ؟ - ٥٨٠٠٠

لو انا شغال طبقاً لمبدأ الاستمرار : مليش دعوة بقيمة الأصل ف السوق .

انا عندى أصل ب ٦٠٠٠٠ هقسمه ٥ = ١٢٠٠٠

يبقى هحط قيمة الأصل عندى ف سنة ٢٠٢١ بمبلغ ٤٨٠٠٠ (١٢٠٠٠ × ٤) .

لو مش هطبق مبدأ الاستمرار هسجل عندى قيمته في السوق يعنى ب ٥٨٠٠٠

(٢) **الاستحقاق :** في سنة ٢٠٢٠ اشتريت نوعين من المواد (أ) بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج على الحساب ، (ب) بمبلغ

١٠٠٠٠ ج نقداً وفي نفس السنة بيعت المادة (أ) بمبلغ ٦٠٠٠٠ ج نقداً وبيعت (ب) بمبلغ ١٥٠٠٠ ج على

الحساب المطلوب : عمل حساب أرباح و خسائر طبقاً لاساس الاستحقاق والاساس النقدي

ح/ أ. خ (اساس استحقاق)

٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٥٠٠٠	١٠٠٠٠
	١٥٠٠٠ ارباح

ح/ أ. خ (أساس نقدي)

٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠
	٥٠٠٠٠ ارباح

(٣) **الانساق :** بعض المعالجات لها بدائل يمكن الاختيار منها ولكن عند اختيار احد البدائل الاستمرار عليه .

صيانة رأس المال:-

صيانة رأس المال، والمعروفة أيضا باسم استرداد رأس المال وهي مفهوم محاسبي يعتمد على مبدأ أنه لا ينبغي الاعتراف بدخل الشركة إلا بعد استرداد تكاليفها بالكامل أو الحفاظ على رأس مالها .
تحقق الشركة صيانة رأس المال عندما لا يتغير مبلغ رأس مالها في نهاية الفترة عما كان عليه في بداية الفترة، وأي مبلغ زائد فوق هذا يمثل ربح الشركة .

صيانة رأس المال النقدي

وفقا لصيانة رأس المال النقدي، لا تحقق الشركة ربحا إلا إذا كان مبلغ صافي أصولها في نهاية الفترة يتجاوز المبلغ في بداية الفترة. وهذا لا يشمل أي تدفقات واردة من أو خارجة إلى الملاك مثل المساهمات والتوزيعات، ويمكن قياسه إما بالوحدات النقدية الاسمية أو بوحدات القوة الشرائية الثابتة
تتعلق جملة رأس المال المالي فقط والأموال الفعلية المتاحة في بداية ونهاية الدورة المحاسبية متعددة ولا تشمل قيمة الأصول الرأسمالية الأخرى
هناك طريقتان للنظر إلى صيانة رأس المال النقدي هما:

- صيانة رأس المال المالي النقدي : ويتم قياس الربح إذا تجاوز صافي الأصول الختامية صافي الأصول الافتتاحية (كلاهما بالتكلفة التاريخية).

- رأس المال المالي الحقيقي :- ويتم قياس الربح إذا تجاوز صافي الأصول الختامية صافي الأصول الافتتاحية (بالأسعار الجارية)

المنح الحكومية

مبلغ من الحكومة لتشجيع نشاط معين . اغلب الاحوال يتكون المنح الحكومية مرتبطة بأصل .
بفرض شراء اصل بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج ، وقامت الحكومة بإعطاء بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج كمنحة بهدف تشجيع شراء ذلك الأصل . كيف يتم التعامل مع هذه المنحة ؟

الطريقة الاولى : اعتبار المنحة كتخفيض في تكلفة الأصل بمقدار المنحة وبالتالي بدل من ان تكون تكلفة الأصل ١٠٠٠٠٠ ج تصبح ٨٠٠٠٠ ج ويتم حساب الاهلاك بناءً على ال ٨٠٠٠٠ ج وبهذه الطريقة يتم استهلاك المنحة مع استهلاك الأصل.

الطريقة الثانية : يتم اعتبار المنحة كإيراد أي ليس لها علاقة بالأصل ولا تؤثر على الأصل . فيتم اعتبارها إيراد مؤجل "إيراد يتم تسويته خلال عمر الأصل في حساب الارباح والخسائر " .

تمرين :

اشترت شركة Z اصل ثابت بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ج ، يبلغ عمره الانتاجي المقدر ٥ سنوات بقيمة خردة تبلغ ٥٠٠٠٠٠ ج ، عند شراء الأصل منحتها الحكومة منحة بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ ج . وضح القيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة للسنتين الاوليين اذا تم خصم مبلغ المنحة من قيمة الأصول الثابتة .

دفتر يومية شركة Z

العام	بيــــــــــــــــان	مديــــــــــــــــن	دائــــــــــــــــن
الاول	حساب الأصول الثابتة حساب البنك (شراء اصول ثابتة)	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
	حساب البنك حساب الأصول الثابتة (استلام منحة من الحكومة)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
	حساب الاهلاك حساب الأصول الثابتة (اثبات الاهلاك)	٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠

٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	حساب ارباح وخسائر حساب الاهلاك (ترحيل الاهلاك ل أ.خ)	
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	حساب الاهلاك حساب الاصول الثابتة (اثبات الاهلاك)	الثاني
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	حساب أ.خ حساب الاهلاك (ترحيل الاهلاك ل أ.خ)	

الطريقة الثانية:-

يتم التعامل مع المنح المتعلقة بالاصول على انها ايرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها في قائمة أ.خ على مدى العمر الانتاجي للاصل . ويتم اضافة المنحة المتعلقة بالاصول غير القابلة للاستهلاك الى احتياطي راس المال بموجب هذه الطريقة حيث لا يوجد عادة اي عبء على الدخل فيما يتعلق بهذه الاصول واذا كانت المنحة المتعلقة باصل غير قابل الاستهلاك تتطلب الوفاء بالتزامات معينة يتم اضافة المنحة الى الدخل خلال نفس الفترة التي تم خلالها تحميل تلك الوفاء بهذه الالتزامات على الدخل.

تمرين:

اشترت الشركة Z اصل ثابت بمبلغ ٥ مليون جنيه يبلغ عمره الانتاج المقدّر خمس سنوات بقيمه خردة ٥٠٠ ألف جنيه عند شراء الاصول منحتها الحكومة منحة بقيمه مليون جنيه وضح القيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة للسنتين الاوليين اذا تم التعامل مع المنحة على اساس انها دخل مؤجل.

العام	بيان	مدين	دائن
الاول	حساب الاصول الثابتة حساب البنك (شراء اصول ثابتة)	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
	حساب البنك حساب المنح الحكومية المؤجلة (استلام المنح من الحكومة)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
	حساب الاهلاك حساب الاصول الثابتة (اثبات الاهلاك)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
	حساب ارباح وخسائر حساب الاهلاك (ترحيل الاهلاك ل أ.خ)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
	حساب المنح الحكومية حساب أ.خ (تحميل نصيب العام من المنحة الحكومية ل حساب أ.خ)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
الثاني	حساب الاهلاك حساب الاصول الثابتة (اثبات الاهلاك)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
	حساب ارباح وخسائر حساب الاهلاك (ترحيل الاهلاك ل أ.خ)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
	حساب المنح الحكومية حساب أ.خ (تحميل نصيب العام من المنحة الحكومية ل حساب أ.خ)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

استرداد المنحة :-

بالنسبة للطريقة الاولى : نعيد التكلفة (يتم زيادة تكلفة الاصل بقيمة الجزء المسترد)

تمارين :

اشترت شركة اصل ثابت بمبلغ ٥ مليون جنيه يبلغ عمره الانتاجي المقدر خمس سنوات بقيمه خرده تبلغ ٥٠٠ الف جنيه عند شراء الاصول منحته الحكومة منها بقيمه مليون جنيه تم اعتبار المنحة قابله للاسترداد في نهايه العام الثاني بمبلغ ٧٠٠ الف جنيه وضح قيد اليوميه لاسترداد المنحة حسب الطريقه الاولى.

الحل:

٥٠٠٠٠	من ح/ الاصول
٥٠٠٠٠	الى ح/ النقدية - البنك

تمارين :

تم شراء اصل ثابت بمبلغ ٢ مليون جنيه المنحة الحكوميه المستلمه ارتباطا بالاصل تبلغ ٨٠٠ الف جنيه القيمه المتبقية ٤٠٠ الف جنيه والعمر الانتاجي اربع سنوات افترض الاهلاك على اساس طريقه القسط الثابت تظهر الاصول في الميزانيه العموميه صافيه من المنحة بعد سنه واحده تصبح المنحة قابله للاسترداد الى حد ٥٠٠,٠٠٠ جنيه بسبب عدم الامتثال لشروط معينه وضح قيود اليوميه للسنتين الاوليين

الحل:-

العام	بيان	مدين	دائن
الاول	ح/ الاصول ح/ البنك (اثبات الشراء)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
	ح/ البنك ح/ الاصول (اثبات المنحة)	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
	حساب الاهلاك حساب الاصول الثابتة (اثبات الاهلاك)	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
	حساب ارباح وخسائر حساب الاهلاك (ترحيل الاهلاك ل أ.خ)	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
الثاني	ح/ الاصول ح/ البنك (استرداد المنحة)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	حساب الاهلاك " 1100000 " 3 حساب الاصول الثابتة (اثبات الاهلاك)	٣٦٦٦٦٧	٣٦٦٦٦٧
	حساب أ.خ حساب الاهلاك (ترحيل الاهلاك ل أ.خ)	٣٦٦٦٦٧	٣٦٦٦٦٧

تكاليف الاقتراض :

هي أى مصاريف او رسوم متعلقة بعملية الاقتراض مثل الفوائد او رسوم التفاوض.
تكاليف الاقتراض :- لها طريقتين فى المعاملة :

- (١) الرسملة : مرتبطة بالاصل المؤهل "اصل يتم استخدامه لفترة زمنية طويلة " فى هذه الحالة يسمح برسملة تماليف الاقتراض أى يتم تزويدها على تكلفة الاصل .
- (٢) نفقات ايرادية : اصول اخرى لا يتم استخدامها لفترات زمنية طويلة فيتم معاملتها كمصروفات فى حساب أ.خ .

تمرين :

اقتضت احدى الشركات الصناعية مبلغ ٤ مليون جنيه لشراء الات فى ٢٠٢٠/٣/١ الفائدة على القرض ٩٪ ثانويا تم استخدام الاله اعتبارا من ٢٠٢٠/٩/١ وضح قيود اليومية للسنة المنتهية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ لتسجيل تكلفه الاقتراض وفقا لمعيار المحاسبه.

الحل :

القرض مرتبط بأصل (الات) و الات عامة يتم استخدامها لفترات طويلة وبالتالي هذا أصل مؤهل أى يمكن رسملة رسوم او تكاليف الاقتراض والتي تتمثل فى الفوائد .
الفائدة السنوية = $4000000 \times 9\% \times \frac{10}{12} = 300000$ ج

يوجد فترتين :

فترة : ما قبل الاستخدام (٦ شهور) " مصروف عادى أ.ح

وفترة : ما بعد الاستخدام (٤ شهور) يتم تحميلها على تكاليف الاصل (الالة) $300000 \times \frac{4}{12} = 100000$ ج

يسمح برسملة مصاريف الاقتراض بعد الاستخدام فقط .

يوجد نوعين من القروض :

- (١) القروض المرتبطة بالاصل (قروض محددة)
- (٢) قروض غير مرتبطة بالاصل (قروض غير محددة)

تمرين :

بدأت شركة أ تشييد مبنى جديد فى واحد يناير ٢٠٢٠ وحصلت على قرض خاص بقيمه ١٠٠ ألف جنيه لتمويل تشييد المبنى فى ١ يناير ٢٠٢٠ بسعر فائده قدره ١٠٪ القروض الاخرى غير المحدده المستحقه للشركه هي ٥٠٠ ألف جنيه بفائده ١١٪ و ٩٠٠ ألف جنيه بفائده ١٣٪ وكانت النفقات التي تم صرفها على مشروع البناء على النحو التالي:

يناير ٢٠٢٠ بنفقة ٢٠٠ ألف جنيه

ابريل ٢٠٢٠ بنفقة ٢٥٠ ألف جنيه

يوليو ٢٠٢٠ بنفقة ٤٥٠ ألف جنيه

ديسمبر ٢٠٢٠ بنفقة ١٢٠ ألف جنيه

تم الانتهاء من البناء بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ احسب مبلغ الفائدة المطلوب رسالتها طبقا للمعيار ووضح قيد يوميه واحد للرسملة التكلفة وتكلفه الاقتراض فيما يتعلق بالمبنى.

الحل :

-القرض المحدد الخاص بالمبنى سيتم رسملت الفائدة الخاصة به $100000 \times 10\% \times 1 = 10000$ ج

- القروض الاخرى : غير محددة : يتم حساب متوسط فائدة القروض الغير محددة ، ثم حساب متوسط التكاليف التى تم انفاقها خلال العام ومن ثم "حاصل ضربها".

القروض الغير محددة : القرض الاول : $500000 \times 11\% = 55000$ ج

القرض الثانى : $900000 \times 13\% = 117000$ ج

متوسط الفائدة = $\frac{55000 + 117000}{500000 + 900000} = 12,28\%$

متوسط التكاليف خلال العام = " المتوسط الزمنى " $= (200000 \times \frac{12}{12}) + (250000 \times \frac{9}{12}) + (450000 \times \frac{6}{12}) + (120000 \times \frac{1}{12})$

$\times \frac{1}{12} = 622500$ ج

ويتم طرح منها القرض المحدد $622500 - 10000 = 612500$

فائدة القروض الغير محددة = $612500 \times 12,28\% = 75163$ ج

وبالتالى الفائدة التى يتم رسملتها = $75163 + 10000 = 85163$ ج

وهذه هي الحالة الشائعة .

ربحية السهم العادي

ربحية السهم العادي = $\frac{\text{صافي الدخل} - \text{توزيعات الأسهم الممتازة}}{\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة}}$
حيث أن المتوسط المرجح لعدد الأسهم حيث يتم تعديل الأسهم طبقاً للعامل الزمني.

تمرين:-

التاريخ	البيان		
١ يناير	رصيد بداية العام	١٨٠٠	—
٣١ مايو	إصدار أسهم نقداً	٦٠٠	—
١ نوفمبر	إعادة شراء الأسهم	—	٣٠٠

المطلوب: حساب المتوسط المرجح للأسهم

الحل

$$\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية} = \frac{1800 \times (12/12) + 600 \times (12/7) - 300 \times (12/2)}{12} = \frac{1800 + 1028.57 - 1800}{12} = \frac{1628.57}{12} = 135.71$$

تمرين:-

التاريخ	البيان	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	القيمة المدفوعة
١ يناير	رصيد بداية العام	١٨٠٠	١٠	١٠
٣١ أكتوبر	إصدار أسهم	٦٠٠	١٠	٥

المطلوب: حساب المتوسط المرجح للأسهم

الحل

$$\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية} = \frac{1800 \times (12/12) + 600 \times (12/5) - 100 \times (12/2)}{12} = \frac{1800 + 1200 - 600}{12} = \frac{2400}{12} = 200$$

ربحية السهم الأساسية:

تمرين:-

صافي الربح لعام ٢٠١١ = ١١٠٠٠٠٠
عدد الأسهم القائمة قبل إصدار حقوق الأولوية ٥٠٠٠٠٠ سهم
آخر موعد لممارسة الحقوق هو ١ مارس ٢٠١٢
إصدار حقوق الأولوية هو سهم جديد واحد لكل خمسة أسهم قائمة (أي) ١٠٠٠ سهم جديد.
كانت القيمة العادلة للسهم الواحد مباشرة قبل ممارسة الحقوق في ١ مارس ٢٠١٢ هي ٢١
المطلوب: حساب الأرباح الأساسية لكل سهم.

الحل

حساب ربحية السهم في عام ٢٠١٢

$$\text{ربحية السهم في عام ٢٠١١} = \frac{1100000}{500000} = 2.2$$

$$\text{القيمة العادلة عند ممارسة الحقوق} = \frac{15 \times 100000 + 21 \times 50000}{100000 + 50000} = \frac{1500000 + 1050000}{150000} = \frac{2550000}{150000} = 17$$

$$\text{معامل التغير في القيمة العادلة} = \frac{\text{القيمة العادلة قبل ممارسة الحقوق}}{\text{القيمة العادلة بعد ممارسة الحقوق}} = \frac{21}{17} = 1.235$$

$$\text{عدد أسهم الحقوق} = 500000 = \frac{2}{12} \times 1.235 \times 500000 = 82500$$

$$\therefore \text{ربحية السهم في عام ٢٠١٢} = \frac{\text{صافي الدخل في عام 2012}}{\text{إجمالي عدد الأسهم}} = \frac{150000}{587500} = 0.255$$

تابع معيار ربحية السهم

ربحية السهم باستخدام طريقة أسهم الخزانة = $\frac{\text{صافي الدخل}}{\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية} + \text{الزيادة في عدد الأسهم الناتجة عن خيارات الأسهم}}$
حيث أن الزيادة في عدد الأسهم الناتجة عن خيارات الأسهم = $\text{عدد خيارات الأسهم} \times \frac{\text{سعر الخيار} - \text{سعر السوق}}{\text{سعر السوق}}$

تمرين:-

شركة عمر حققت صافي الدخل للفترة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠ ج وكان متوسط عدد الأسهم القائمة للفترة ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية مع تجاهل جميع الأوراق المالية المخففة هي ٢,٢٠ ج ومتوسط عدد الأسهم المتعلقة بالخيارات القائمة (على الرغم على عدم إمكانية ممارستها في هذا الوقت) بسعر خيار ٢٠ ج للسهم هو ٥,٠٠٠ سهم وكان متوسط سعر السوق للأسهم العادية خلال العام ٢٨ ج.
المطلوب: حساب ربحية السهم باستخدام طريقة أسهم الخزانة.

الحل

ربحية السهم باستخدام طريقة أسهم الخزانة = $\frac{\text{صافي الدخل}}{\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية} + \text{الزيادة في عدد الأسهم الناتجة عن خيارات الأسهم}}$
$$2,16 = \frac{220000}{1428 + 1000000}$$

حيث أن الزيادة في عدد الأسهم الناتجة عن خيارات الأسهم = $\text{عدد خيارات الأسهم} \times \frac{\text{سعر الخيار} - \text{سعر السوق}}{\text{سعر السوق}}$
$$1428 = \frac{28 - 20}{28} \times 5000 = 1428$$

ربحية السهم المخففة = $\frac{\text{صافي الدخل} + \text{مصرف الفوائد على السندات بعد الضريبة}}{\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية وما يعادلها}}$

تمرين:-

صافي الربح للعام الحالي ١,٠٠٠,٠٠٠ و عدد الأسهم القائمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ و ربحية السهم الأساسية ٢ ج وعدد ١٢٪ من السندات القابلة للتحويل بقيمة ١٠٠ ج لكل ١,٠٠٠,٠٠٠ سند وكل سند قابل للتحويل إلى ١٠ أسهم ملكية ومصاريف الفوائد للعام الحالي ١٢٠,٠٠٠ والضريبة المتعلقة بمصاريف الفوائد (٣٠٪) ٣٦,٠٠٠.
المطلوب: حساب الأرباح المخففة لكل سهم.

الحل

حساب عدد الأسهم وما يعادلها:

السندات المحولة إلى أسهم = ١,٠٠٠,٠٠٠ سند $\times$ ١٠ أسهم = ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
لذلك عدد الأسهم وما يعادلها = ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم + ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم = ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم

ربحية السهم المخففة = $\frac{\text{صافي الدخل} + \text{مصرف الفوائد على السندات بعد الضريبة}}{\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية وما يعادلها}}$

$$1,806 = \frac{(360000 - 1200000) + 10000000}{6000000}$$

توزيعات الأرباح

تمرين:- افترض أنه في عام ٢٠٢٠ ، ستقوم شركة عمر بتوزيع ٥٠٠٠٠٠ جنيه كإرباح نقدية، وأن القيمة الاسمية لأسهمها العادية المتداولة تبلغ ٤٠٠٠٠٠ جنيه، وأن القيمة الاسمية لأسهمها المفضلة بنسبة ٦٪ تبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: كيف تقوم شركة عمر لتوزيع الأرباح على كل فئة، باستخدام الأنواع المختلفة للأسهم المميزة؟

الحل

٥٠٠٠٠٠

الاسهم العادية

الباقى ٤٤٠٠٠٠

الاسهم المفضلة

$6.000 = 6\% \times 100.000$

تمرين:- يتكون رأس المال المصدر الشركة عمر من ٢٠٠٠ سهم بقية اسمية ١٠٠ جنيه ٨٪ أسهم مفضلة، و ٥٠٠٠ سهم عادي القيمة اسمية ٥٠ جنيه بافتراض أن الشركة لديها أرباح محتجزة القيمة ٩٠,٠٠٠ جنيه والتي سيتم دفعها جميعاً كأرباح، وأن أرباح الأسهم المفضلة لم تدفع خلال العامين السابقين للسنة الحالية.

المطلوب: حدد المبلغ الذي يجب أن تتلقاه كل فئة من الأسهم في ظل كل من الشروط التالية :

أ- الأسهم المفضلة غير تراكمية وغير مشاركة

ب- الأسهم المفضلة تراكمية وغير مشاركة

ج- الأسهم المفضلة تراكمية ومشاركة

الحل

الحالة الأولى : الأسهم المفضلة غير تراكمية وغير مشاركة :

٩٠.٠٠٠

الاسهم العادية

الباقى ٧٤٠٠٠ ج

الاسهم المفضلة

$2000 \text{ سهم} \times 100 \text{ ج} \times 8\% = 16000 \text{ ج}$

الحالة الثانية : الأسهم المفضلة تراكمية وغير مشاركة :

٩٠.٠٠٠

الاسهم العادية

الباقى ٤٢٠٠٠ ج

الاسهم المفضلة

$16000 \text{ ج} \times 3 \text{ سنوات} = 48000$

الحالة الثالثة : الأسهم المفضلة تراكمية ومشاركة :

٩٠.٠٠٠

الاسهم العادية

$5000 \text{ سهم عادي} \times 50 \text{ ج} \times 8\% = 20000 \text{ ج}$

$12222 = \frac{5}{9} \times 22000 +$

ج ٣٢٢٢٢

الاسهم المفضلة

$16000 \text{ ج} \times 3 \text{ سنوات} = 48000 \text{ ج}$

$9778 = \frac{4}{9} \times 22000 +$

ج ٥٧٧٧٨

أسئلة MCQ

- ١- يمكن تعريف المحاسبة المالية على نطاق واسع بأنها مجال المحاسبة الذي يعد:
 - أ- القوائم المالية ذات الأغراض العامة لتستخدم من قبل الأطراف الداخلية في المنشأة فقط.
 - ب- القوائم المالية استخدامها من قبل المستثمرين فقط.
 - ج- القوائم المالية ذات الأغراض العامة التي تستخدم من قبل الأطراف الداخلية والخارجية للمنشأة.
 - د- القوائم المالية التي سيتم استخدامها في المقام الأول من قبل الإدارة.
- ٢- أي مما من غير صحيح بخصوص الإطار المفاهيمي
 - أ- يحدد المفاهيم التي تكمن وراء إبعاد وعرض البيانات المالية للمستخدمين الخارجيين.
 - ب- ليس معياراً لإعداد التقارير في مصر، وبالتالي لا يحدد معياراً لأي مسألة قياس أو إفصاح معينة.
 - ج- يهتم بالقوائم المالية ذات الأغراض الخاصة، بما في ذلك القوائم المالية الموحدة.
 - د- لا يوجد شيء في الأطر المفاهيمي الذي يتجاوز أي المعايير.
- ٣- ما المقصود بالاتساق فيما يتعلق بمعلومات المحاسبة المالية ؟
 - أ- المعلومات التي يتم قياسها والتقرير عنها بطريقة مماثلة عبر نقاط زمنية.
 - ب- المعلومات في الوقت المناسب
 - ج- يتم قياس المعلومات بشكل مماثل عبر الصناعة.
 - د- المعلومات قابلة للتحقيق
- ٤- ما هي السمة النوعية التي يجب أن يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية فيما يتعلق بتغيير طريقة تقييم المخزون ؟
 - أ- الاتساق
 - ب- إمكانية التحقق.
 - ج- التوقيت.
 - د- المقارنة.
- ٥- إصدار الشركة (أ) التقارير المالية السنوية خلال شهر واحد من نهاية العام هو مثال على أي مكون من مكونات الجودة الأساسية للمعلومات المحاسبية ؟
 - أ- الحياد.
 - ب- التوقيت.
 - ج- القيمة التنبؤية.
 - د- التمثيل الصادق
- ٦- تعتبر المعلومات المحاسبية ملائمة عندما؟
 - أ- يمكن الاعتماد على التمثيل الظروف والأحداث الاقتصادية التي من المفترض أن تمثلها.
 - ب- قادرة على إحداث، فرق في اتخاذ القرار.
 - ج- يمكن فهمها من قبل المستخدمين المطلعين بشكل معقول للمعلومات المحاسبية.
 - د- يمكن التحقق منها ومحايدة.
- ٧- خاصية جودة المعلومات التي تقدم ضماناً بأنها خالية بشكل معقول من الخطأ والتحيز وأنها تمثل تمثيل صادق هي....
 - أ- ملائمة
 - ب- الموثوقية.
 - ج- قابلة للتحقق.
 - د- حيادية.
- ٨- الهدف من إعداد التقارير المالية للأغراض العامة كما هو موضح في الإطار المذهبي هو....
 - أ- تقديم المعلومات إلى المنظمين
 - ب- دعم الإقرار الضريبي للجهة
 - ج- تلبية احتياجات المعلومات لأصحاب المصلحة في الكيان
 - د- توفير معلومات مالية عن المنشأة المعدة للتقارير تكون مفيدة للمستثمرين والمقرضين والداعين الحاليين والمحتملين عند اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للكيان.

٩- الحصة المتبقية في أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها هي:

- أ- دخل
ب- الربح أو الخسارة
ج- حقوق الملكية
د- الدخل الشامل الآخر

١٠- أعلن المالك عن ربح قدره 125000 جنيه في نهاية السنة المالية بعد مراعاة ما يلي:

- أ- تكلفة أصل تبلغ ٢٥٠٠٠ تم اعتبارها كمصروف.
ب- يتوقع المالك ربحاً قدره ١٠٠٠٠ من البيع المستقبلي - سيارة مسجله كأحد الأصول في دفاتره.
ج- راتب مستحق يبلغ ٧٠٠٠ لم يتم أخذ في السنة المالية بعين الاعتبار.
د- قام المالك بشراء أصل بمبلغ ٧٥٠٠٠ جنيه وتكن قيمته العادلة في تاريخ الشراء كانت ٨٥٠٠٠، وقد سجل المالك قيمة الأصل في الدعاء بمبلغ ٨٥٠٠٠.
بناء على البيانات السابقة أجب عن الأسئلة التالية:

١١- ما هو المبلغ الصحيح للربح الذي يجب تسجيله في الدفاتر ؟

- أ- ١٢٥٠٠٠
ب- ١٣٥٠٠٠
ج- ١٥٠٠٠٠
د- ١٣٣٠٠٠

١٢- ما هي قاعدة القياس التي ينبغي اتباعها في العبارة (٤)؟

- أ- التكلفة التاريخية
ب- التكلفة الحالية
ج- تكلفة الاستبدال
د- القيمة الحالية

١٣- ما هو المفهوم الذي ينبغي اتباعه في العبارة (٣)؟

- أ- الأهمية النسبية
ب- التكلفة التاريخية
ج- التكلفة الحالية
د- الاستحقاق

١٤- يجوز تسجيل الشهرة التجارية عندما:

- أ- يتم تحديدها داخل الشركة.
ب- تستحوذ شركة على شركة أخرى في اندماج تجاري.
ج- القيمة السوقية العادلة لأصول الشركة تتجاوز تكلفتها.
د- تمنع الشركة بعلاقات استثنائية مع العملاء.

١٥- يمكن رسملة الشهرة للأصول غير الملموسة

- أ- فقط عند شرائها.
ب- رسملتها إما عند شرائها أو إنشائها داخليا.
ج- رسملتها فقط عند إنشائها داخليا.
د- شطبها مباشرة إلى الأرباح المحتجزة.

١٦- الخسارة الناتجة عن الخفاض قيمة أحد الأصول غير الملموسة هي الفرق بين.....

- أ- القيمة الدفترية للأصل والتدفقات النقدية الصافية المستقبلية المتوقعة.
ب- القيمة الدفترية وقيمتها العادلة.
ج- القيمة العادلة والتدفقات النقدية الصافية المستقبلية المتوقعة.
د- القيمة الدفترية وقيمتها العادلة.

١٧- أي من التكاليف التالية يجب أن يتم رسمتها في السنة التي تم تكبدها ؟

- أ- تكاليف البحث والتطوير.
ب- تكاليف توليد الشهرة داخليا.
ج- تكاليف تنظيمية.
د- تكاليف الدفاع بنجاح عن براءة اختراع.

١٨- تكاليف البحث والتطوير

- أ- هي أصول غير ملموسة.
ب- قد تؤدي إلى تطوير براءة اختراع.
ج- يمكن التعرف عليها بسهولة بمشاريع محددة. د- كل ما سبق.

١٩- السمة التي تتحقق عندما توجد درجة عالية من الإجماع بين القياسات المستقلة باستخدام نفس أساليب القياس هي:

- A. الملائمة.
B. الموثوقية.
C. إمكانية التحقق.
D. الحياد.

٢٠- تتسم المعلومات المالية بالاتساق عندما:

- A. يتم الإبلاغ عن النفقات كرسوم على الإيرادات في الفترة التي يتم دفعها فيها.
B. تمنح الوحدة المحاسبية الأحداث الخاضعة للمساءلة نفس المعالجة المحاسبية من فترة إلى أخرى.
C. لا يتم تضمين المكاسب والخسائر غير العادية في بيان الدخل.
D. يتم اعتماد إجراءات محاسبية تعطي معدلاً ثابتاً للدخل الصافي.

٢١- تتضمن عناصر القوائم المالية استثمارات الملاك، وهي عبارة عن زيادات في صافي أصول الوحدة نتيجة:

- A. نقل الملاك للأصول إلى الوحدة.
B. تقديم الخدمات للوحده.
C. الوفاء بالالتزامات للوحده.
D. كل ذلك.

٢٢- عند تصنيف عناصر القوائم المالية، فإن العامل الأساسي للتمييز بين الإيرادات والمكاسب هو:

- A. أهمية المبالغ المعنية.
B. احتمالية تكرار المعاملات المعنية في المستقبل.
C. طبيعة الأنشطة التي أدت إلى المعاملات المعنية.

D. التكاليف مقابل الفوائد المترتبة على الأساليب البديلة للإفصاح عن المعاملات المعنية.

٢٣- أي من العناصر التالية في القوائم المالية لا يعتبر مكوناً من مكونات الدخل الشامل؟

- A. الإيرادات.
B. التوزيعات للملاك.
C. الخسائر.
D. المصروفات.

٢٤- ما هو الافتراض أو المبدأ المحاسبي الذي يتم انتهاكه إذا قدمت الشركة تقاريرها المالية بالارتباط مع طرح منتج جديد؟

- A. الكيان الاقتصادي.
B. الدورية.
C. الاعتراف بالإيرادات.
D. الإفصاح الكامل.

٢٥- أي من الافتراضات المحاسبية الأساسية التالية سيتأثر بوجود تضخم حاد في الاقتصاد؟

- A. افتراض الوحدة النقدية.
B. افتراض الدورية.
C. افتراض الاستمرارية.
D. افتراض الكيان الاقتصادي.

٢٦- ما المفهوم المحاسبي الذي يبرر استخدام الاستحقاقات والتأجيلات؟

- A. افتراض الاستمرارية.
B. الأهمية النسبية.
C. خاصية الاتساق.
D. افتراض الوحدة النقدية.

٢٧- يجب الاعتراف بالإيرادات بشكل عام:

- A. في نهاية الإنتاج.
B. في وقت تحصيل النقد.
C. عند تحققها.
D. عند تحققها أو إمكانية تحقيقها وكسبها.

٢٨- أي مما يلي ليس وقتاً يجوز فيه الاعتراف بالإيرادات؟

- A. في وقت البيع.
B. عند استلام النقد.
C. أثناء الإنتاج.
D. كل هذه أوقات محتملة للاعتراف بالإيرادات.

٢٩- يقال إن المعلومات التي تحتوي على _____ تعتبر ملائمة.

- A. الحياد.
B. المادية.
C. إمكانية التحقق.
D. القيمة التأكيدية.

٣٠- تظهر القوائم المالية:

- A. نتائج المنشأ على مدى فترة من الزمن.
B. المعلومات المالية للمنشأ كما في تاريخ معين.
C. تصوير الآثار المالية للأحداث الماضية.
D. كل ما ورد أعلاه.

٣١- وفقاً للإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية، فإن الهدف من إعداد التقارير المالية لأغراض العامة هو...

- A. استيفاء المتطلبات القانونية.
B. تقديم معلومات مالية مفيدة للمستخدمين.
C. الالتزام بالمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (GAAP).
D. الإفصاح عن كافة المعلومات الجوهرية ذات الصلة لأصحاب المصلحة.

٣٢- اشترت شركة المنتجات العامة قسم المنتجات الخاصة في عام ٢٠١٠ وسجلت بشكل مناسب ٥٠٠,٠٠٠ جنيه من الشهرة المتعلقة بالشراء. في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بلغت القيمة العادلة لقسم المنتجات الخاصة ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم تسجيلها في دفاتر شركة المنتجات العامة بإجمالي ٣,٤٠٠,٠٠٠ جنيه، بما في ذلك الشهرة. يشير تحليل أصول قسم المنتجات الخاصة إلى وجود شهرة بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. ما هو انخفاض قيمة الشهرة الذي يجب على شركة المنتجات العامة الاعتراف به في عام ٢٠١١؟

- A. 0 جنيه.
B. 200,000 جنيه.
C. 50,000 جنيه.
D. 300,000 جنيه.

٣٣- المعلومات التالية متاحة عن براءات اختراع شركة عمر:

- التكلفة ١,٧٢٠,٠٠٠ جنيه.
التدفقات النقدية الصافية المستقبلية المتوقعة ٨٠٠,٠٠٠ جنيه.
القيمة العادلة ٦٥٠,٠٠٠ جنيه.
ستسجل الشركة خسارة على انخفاض القيمة بقيمة:

- A. ٦٠,٠٠٠ جنيه.
B. ٢١٠,٠٠٠ جنيه.
C. ٨٦٠,٠٠٠ جنيه.
D. ٩٢٠,٠٠٠ جنيه.

٣٤- تكبدت شركة عمر مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه (٤٠٠,٠٠٠ جنيه في عام ٢٠٠٩ و ١١٠,٠٠٠ جنيه في عام ٢٠١٠) لتطوير منتج برمجي للكمبيوتر. تم إنفاق ٥٠,٠٠٠ جنيه من هذا المبلغ قبل إثبات الجدوى التكنولوجية في أوائل عام ٢٠١٠. سيحقق المنتج عائدات مستقبلية بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ جنيه على مدار عمره الممتد لخمس سنوات، على النحو التالي: ٢٠١٠ - ١٠٠,٠٠٠ جنيه؛ ٢٠١١ - ١٠٠,٠٠٠ جنيه؛ ٢٠١٢ - ٨٠,٠٠٠ جنيه؛ ٢٠١٣ - ٨٠,٠٠٠ جنيه؛ و ٢٠١٤ - ٤٠,٠٠٠ جنيه. ما هو الجزء من تكاليف برامج الكمبيوتر البالغة ١٥٠,٠٠٠ جنيه الذي يجب أن يعتبر مصروف في عام ٢٠١٠؟

- A. ٢٥٠,٠٠٠ جنيه.
B. ٣٠٠,٠٠٠ جنيه.
C. ٣٥٠,٠٠٠ جنيه.
D. ١,١٠٠,٠٠٠ جنيه.

٣٥- تكبدت شركة عمر تكاليف قابلة للتحويل إلى رأسمال بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ جنيه لتطوير برامج الكمبيوتر خلال عام ٢٠١١. وسوف تحقق البرامج إيرادات إجمالية على مدار عمرها الممتد لأربع سنوات على النحو التالي: ٢٠١١ - ٤٠٠,٠٠٠ جنيه؛ ٢٠١٢ - ٥٠٠,٠٠٠ جنيه؛ ٢٠١٣ - ٦٠٠,٠٠٠ جنيه؛ و ٢٠١٤ - ٥٠٠,٠٠٠ جنيه. ما هو مبلغ تكاليف برامج الكمبيوتر التي يجب أن يتم تحميلها على المصروفات في عام ٢٠١١؟

- A. ٥٠٠,٠٠٠ جنيه
B. ١٠٠,٠٠٠ جنيه
C. ١٢٥,٠٠٠ جنيه
D. ١٧٥,٠٠٠ جنيه

٣٦- كيف يجب على المنشأة الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل؟

- A. كحقوق ملكية
B. كأصل
C. كمسئولية
D. كمصروف

٣٧- الأصول المؤهلة لرسملة تكلفة الفائدة تشمل:

- A. الأصول قيد الإنشاء للاستخدام الخاص للشركة.
B. الأصول الجاهزة للاستخدام المقصود في أرباح الشركة.
C. الأصول التي لا يتم استخدامها حالياً بسبب الطاقة الفائضة.
D. كل هذه الأصول مؤهلة لرسملة تكلفة الفائدة.

٣٨- عند حساب مبلغ تكلفة الفائدة المراد رسملتها، يشير مفهوم "الفائدة التي يمكن تجنبها" إلى:

- A. إجمالي تكلفة الفائدة المتكبدة بالفعل.
B. تكلفة رأس المال المستحقة على حقوق المساهمين.
C. ذلك الجزء من إجمالي تكلفة الفائدة الذي لم يكن ليحدث لو لم يتم إنفاق الأموال على بناء الأصول.
D. ذلك الجزء من متوسط النفقات المتركمة التي لم يتم تكبد أي تكلفة فائدة عليها.

٣٩- تنتهي الفترة الزمنية التي يجب خلالها رسملة الفائدة عندما:

- A. يكتمل الأصل بشكل أساسي ويصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه.
B. لا يتم تكبد أي تكلفة فائدة أخرى.
C. يتم التخلي عن الأصل أو بيعه أو استهلاكه بالكامل.
D. تبدأ الأنشطة اللازمة لتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه.

٤٠- أي من العبارات التالية صحيحة فيما يتعلق برسملة الفائدة؟

A. يجب خصم تكلفة الفائدة المرسملة فيما يتعلق بشراء الأرض لاستخدامها كموقع بناء من حساب الأرض وليس حساب البناء.

B. يجب ألا يتجاوز مبلغ تكلفة الفائدة المرسملة خلال الفترة تكلفة الفائدة الفعلية المتكبدة.

C. عند استثمار الأموال المقترضة الزائدة غير المطلوبة فوراً للبناء بشكل مؤقت، يجب تعويض أي فائدة مكتسبة عن تكلفة الفائدة المتكبدة عند تحديد مبلغ تكلفة الفائدة المراد رسملتها.

D. يتم تحديد الحد الأدنى لمبلغ تكلفة الفائدة المراد رسملتها عن طريق ضرب متوسط سعر الفائدة المرجح بمقدار متوسط النفقات المتركمة على الأصول المؤهلة خلال الفترة.

٤١- يبدأ بناء أحد الأصول المؤهلة في الأول من أبريل وينتهي في الأول من ديسمبر. النسبة المستخدمة لضرب النفقات التي تم تكبدها في الأول من أبريل لإيجاد متوسط النفقات المتركمة المرجحة هو:

- A. ٨/٨
B. ١٢/٨
C. ١٢/٩
D. ١٢/١١

٤٢- أي مما يلي هو الطريقة المفضلة للتعامل مع الفائدة المتكبدة في تمويل إنشاء الممتلكات والمعدات؟
A. رسملة تكاليف الفائدة الفعلية المتكبدة أثناء البناء فقط.

B. تحميل تكاليف الأموال المستخدمة في البناء، سواء كانت قابلة للتحديد أم لا.

C. لا يتم رسملة أي فائدة أثناء البناء.

D. رسملة تكاليف الفائدة بما يعادل سعر الفائدة الأساسي مضروباً في التكلفة التقديرية للأصل الذي يتم إنشاؤه.

في الأول من مارس ٢٠١٠، اشترت شركة عمر أرضاً لبناء مكتب مقابل دفع ٥٤٠,٠٠٠ جنيه نقداً. بدأت الشركة تشييد مبنى المكاتب في الأول من مارس. تم تكبد النفقات التالية للبناء:

التاريخ / النفقات

١ مارس ٢٠١٠ / ٣٦٠,٠٠٠ جنيه

١ أبريل ٢٠١٠ / ٥٠٤,٠٠٠ جنيه

١ مايو ٢٠١٠ / ٩٠٠,٠٠٠ جنيه

١ يونيو ٢٠١٠ / ١,٤٤٠,٠٠٠ جنيه

تم الانتهاء من المكتب وأصبح جاهزاً للإشغال في الأول من يوليو. للمساعدة في دفع تكاليف البناء، تم اقتراض ٧٢٠,٠٠٠ جنيه في الأول من مارس ٢٠١٠ على سند قابل للدفع بنسبة ٩٪ لمدة ٣ سنوات. بخلاف سند البناء، كان الدين الوحيد المستحق خلال عام ٢٠١٠ هو سند بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ جنيه، بنسبة فائدة ١٢٪، لمدة ٦ سنوات مستحق الدفع بتاريخ ١ يناير ٢٠١٠.

٤٣- متوسط النفقات المتراكمة المرجحة على مشروع البناء خلال عام ٢٠١٠:

A. ٣٨٤,٠٠٠ جنيه.

C. ٣١٢,٠٠٠ جنيه

B. ٢,٩٣٤,٠٠٠ جنيه

D. ٦٩٦,٠٠٠ جنيه

٤٤- تكلفة الفائدة الفعلية المتكبدة خلال عام ٢٠١٠:

A. ٩٠,٠٠٠ جنيه

C. ٥٠,٤٠٠ جنيه

B. ١٠٠,٨٠٠ جنيه

D. ٨٤,٠٠٠ جنيه

٤٥- افترض أن متوسط النفقات المتراكمة المرجحة لمشروع البناء هو ٨٧٠,٠٠٠ جنيه. مبلغ تكلفة الفائدة التي سيتم رسملتها خلال عام ٢٠١٠ هو:

A. ٧٨,٣٠٠ جنيه

C. ٩٠,٠٠٠ جنيه

B. ٨٢,٨٠٠ جنيه

D. ١٠٠,٨٠٠ جنيه

٤٦- الأصل المؤهل هو الأصل الذي يتطلب بالضرورة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو للبيع.

A. فترة زمنية كبيرة

C. ١٢ شهراً على الأقل

B. ٦ أشهر على الأقل

D. لا تزيد عن ١٢ شهراً

٤٧- أي مما يلي لا يمكن أن يكون أصلاً مؤهلاً؟

A. مرافق توليد الطاقة

C. الأصول غير الملموسة

B. مرافق التصنيع

D. الأصول المالية

بدأت السنة الثالثة من مشروع بناء برصيد ٣,٠٠٠,٠٠٠ في البناء قيد التقدم. وتضمن هذا الرقم ٦٠٠,٠٠٠ من الفائدة التي تم رسملتها من العامين الأولين. بلغت نفقات البناء خلال السنة الثالثة ٨,٠٠٠,٠٠٠ التي تم تكبدها بالتساوي على مدار العام بأكمله. كان للشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ديون بمعدل فائدة قدره ٩٪.

٤٨- ما هو مقدار الفائدة للسنة الثالثة التي يتم رسملتها؟

- A. ٣٦٠,٠٠٠
B. ٦٣٠,٠٠٠
C. ٩٣٦,٠٠٠
D. ٩٩٠,٠٠٠

٤٩- ما المبلغ الذي يجب الإفصاح عنه كمصروف الفائدة للسنة الثالثة؟

- A. ٢,٧٠٠,٠٠٠
B. ٢,٠٧٠,٠٠٠
C. ١,٩٨٠,٠٠٠
D. ١,٣٥٠,٠٠٠

٥٠- بدأت شركة البناء في مبنى في بداية العام الحالي وأكملت البناء في نهاية العام. لم يكن للشركة سوى قرضين خلال العام والمعلومات المتوفرة:

متوسط النفقات المتراكمة ٢,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد الختامي للبناء قيد التقدم قبل رسلة الفائدة ٣,٦٠٠,٠٠٠

ديون ٦٪ تكبدت خصيصاً للمشروع ١,٥٠٠,٠٠٠

ديون ٩٪ على المدى الطويل ٥,٠٠٠,٠٠٠

ما هي تكلفة المبنى؟

- A. ٣,٧٨٠,٠٠٠
B. ٢,٦٨٠,٠٠٠
C. ٣,٧٥٠,٠٠٠
D. ٣,٨٢٥,٠٠٠

٥١- في يناير 2006 ، اشترت شركة عمر براءة اختراع لمنتج استهلاكي حديد مقابل 720,000 جنيه. في وقت الشراء، كانت براءة الاختراع صالحة مدة خمسة عشر عاماً، مع ذلك نظراً للطبيعة التنافسية للمنتج، فقد قدر أن عمر براءة الاختراع المفيد يبلغ عشر سنوات فقط خلال عام 2011. تم إزالة المنتج نهائياً من السوق بموجب أمر حكومي بسبب وجود خطر صحي محتمل في المنتج ما المبلغ الذي يجب أن تفرضه الشركة على المصروفات خلال عام 2011 ، على افتراض تسجيل الاستهلاك في نهاية كل عام ؟

- أ- 480.000 جنيه
ب- 360.000 جنيه
ج- 72,000 جنيه
د- 48.000 جنيه

٥٢- اشترت شركة عمر براءة اختراع في ١ يناير ٢٠١٠ مقابل ٣٦٠,٠٠٠ جنيه. كان العمر المفيد المتبقي لبراءة الاختراع ١٠ سنوات في ذلك التاريخ في يناير ٢٠١١ ، نجحت الشركة في الدفاع عن براءة الاختراع بتكلفة ١٦٢٠٠٠ جنيه، مما أدى إلى تمديد عمر براءة الاختراع إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، ما هو مقدار مصاريف الاستهلاك التي سيسجلها كير في عام ٢٠١١ ؟

- أ- ٣٦٠٠٠ جنيه
ب- ٤٠٥٠٠ جنيه
ج- ٤٣٥٠٠ جنيه
د- ٥٤٠٠٠ جنيه

٥٣- تظهر الميزانية العمومية لشركة عمر في 2010/12/31 أصولاً بقيمة ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه والتزامات بقيمة 2500000 جنيه تقترب القيم الدفترية لجميع أصول عمر من قيمتها العادلة، باستثناء الأرض، التي تبلغ قيمة العادلة 400000 جنيه أكبر من قيمتها الدفترية، في 2010/12/31 ، دفعت شركة ديم 6100000 جنيه لشراء شركة عمر. ما هو مقدار الشهرة التي يجب أن تسجلها ديم نتيجة لهذا الشراء ؟

- أ- ٠ جنيه
ب- 100,000 جنيه
ج- ٢,٢٢٠,٠٠٠ جنيه
د- ٢,٦٠٠,٠٠٠ جنيه

خطوات الحل

$$٢٢٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠ - ٣٩٠٠٠٠٠ = (٢٥٠٠٠٠٠) - ٦٤٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠$$

٥٤- المعلومات التالية متاحة عن براءات اختراع شركة عمر:

- التكلفة ١,٧٢٠,٠٠٠ جنيه
القيمة الدفترية ٨٦٠,٠٠٠ جنيه
التدفقات النقدية الصافية المستقبلية المتوقعة ٨٠٠,٠٠٠ جنيه
القيمة العادلة ٦٥٠,٠٠٠ جنيه
ستسجل الشركة خسارة على انخفاض القيمة بقيمة؟

- أ- 60,000 جنيه
ب- 210,000 جنيه
ج- 860,000 جنيه
د- 920,000 جنيه

٥٥- حصلت شركة عمر للتصنيع على براءة الجذاع العملية لتصنيع في الأول من يناير 2010 مقابل 5,000,000 جنيه. وكان من المتوقع أن تبلغ مدة مدة . صلاحيتها 10 سنوات ولا قيمة متبقية لها . تستخدم الشركة الاستهلاك الخطي للبراءات الاختراع، في 31 ديسمبر 2011 ، كان من المتوقع أن تبلغ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من براءة الاختراع 400000 جنيه سنوياً على مدى السنوات الناني القادمة، والقيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية مخصومة سعر الفائدة السوق الشركة عمر هي 2000000 جنيه بأي مبلغ يجب أن يتم تسجيل براءة الاختراع في الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2011؟

- أ- 5000000 جنيه
ب- 4000000 جنيه
ج- 3200000 جنيه
د- 2400000 جنيه

٥٦- التغير في العمر المقدر للأصل مما يستلزم تعديل الإهلاك مثال على:

- أ- بند الفترة السابقة
ب- البند العادي.
ج- البند الاستثنائي.
د- التغير في التقدير المحاسبي.

٥٧- قامت شركة بإطفاء براءة اختراع على أسس القسط الثابت منذ الحصول عليها في عام 2003 بتكلفة قدرها ٥٠ مليون جنيه، خلال عام ٢٠٠٦ ، قررت الإدارة أن يتم الحصول على فوائد براءة الاختراع على مدى فترة إجمالية تبلغ (٨) سنوات بدلاً من استخدام العمر القانوني البالغ ٢٠ عام لإطفاء التكلفة. يجب أن تتضمن القوائم المالية للشركة لعام ٢٠٠٦ ما يلي:

- أ- رصيد براءة اختراع قدره ٥٠ مليون جنيه. ب- مصاريف استهلاك براءات الاختراع بقيمة ٢,٥ مليون .
ج- مصاريف استهلاك براءات الاختراع البالغة ٥ ملايين جنيه. د- رصيد براءة اختراع قدره ٣٤ مليون جنيه.

خطوات الحل

$$\begin{aligned} & \frac{50000000}{20} = ٢,٥ \text{ مليون} \\ & \text{ق. الدفترية} = ٥٠ \text{ مليون} - ٧,٥ \text{ مليون} = ٤٢,٥ \text{ مليون} \\ & \text{اهلاك جديد} = \frac{42.5}{5} = ٨,٥ \text{ مليون} \\ & \text{رصيد} = \text{التكلفة} - (\text{مجمع الاهلاك}) = ٥٠ \text{ مليون} - (٧,٥ + ٨,٥) = ٣٤ \text{ مليون} \end{aligned}$$

٥٨- تقع إحدى الشركات التابعة في دول أخرى العملة الوظيفية لهذه الشركة التابعة هي اليورو (6) ، تحصل الشركة التابعة على المخزون في 31 أكتوبر من العام السابق مقابل 100000 يورو والذي يتم بيعه في 15 يناير من العام الحالي مقابل 150000 يورو، يتم تحصيل الأموال في 4 فبراير من العام الحالي. أسعار الصرف المطبقة هي كم يلي:

التاريخ	السعر الفعلي
٣١ أكتوبر	١٢,٣
٣١ ديسمبر	١٢,٦
١٥ يناير	١٣
٤ فبراير	١٣,١

ما هو المبلغ المسجل لهذا المخزون في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر بالجنيه ؟

أ- 1230000

ب- 1260000

ج- 1310000

د- 1890000

هـ- 2260935

٥٩- كيف يجب على المنشأة الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى حياه أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ؟

أ- كحقوق ملكية

ب- كأصل

ج- مسئولية

د- كصروف

٦٠- الأصول المؤهلة لرسملة تكلفة الفائدة تشمل.....

أ- الأصول قيد الإنشاء للاستخدام الخاص للشركة.

ب- الأصول الجاهزة للاستخدام المقصود في أرباح الشركة.

ج- الأصول التي لا يتم استخدامها حالياً بسبب الطاقة القائمة.

د- كل هذه الأصول مؤهلة لرسملة تكلفة الفائدة.

٦١- كيف تقوم المنشأة باحتساب العائد الأساسي لسهم الواحد ؟

أ- بقسمة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة على الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم.

ب- بقسم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القديمة في نهاية فترة التقرير على الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم.

ج- بقسم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

د- بقسم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية فترة التقرير.

٦٢- إذا كان الأصل يشتمل على عناصر ملموسة وغير ملموسة، فيجب معاملته بموجب.....

أ- معيار المحاسبة الدولي المتعلق بالتملكات والآلات والمعدات

ب- معيار المحاسبة الدولي المتعلق بالأصول غير الملموسة

ج- أ أو ب اعتماداً على العنصر الأكثر أهمية

د- أ أو ب

٦٣- أي مما يلي لا يفي بتعريف "الأصل" ؟

- أ- مورد يتحكم فيه كيان ما نتيجة لأحداث سابقة.
 ب- المورد الذي تتجاوز قيمته في الاستخدام تكلفته التاريخية.
 ج- المورد الذي من المتوقع أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة.
 د- جميع ما سبق.
 هـ - لا شيء مما سبق.

٦٤- في ١ يناير 2015 ، اقترضت شركة مبلغ 6,000,000 جنيه بفائدة سنوية قدرها 10% لتمويل تكلفة بناء محطة توليد الكهرباء من وجه الحديد. بدأ البناء في ١ يناير ٢٠١٥ بتكلفة ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه. لم يتم استخدام جميع الأموال المقترضة على الفور، لذلك تم توليد إيرادات فوائد بالغة ٨٠,٠٠٠ جنيه عن طريق استثمار بعض الأموال المقترضة بشكل مؤقت قبل استخدامها. تم الانتهاء من المشروع في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ ما هي القيمة الدفترية للبناء في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ ؟

أ- 6,000,000

ب- ٦,٤٧٠,٠٠٠

ج- ٦,٥٢٠,٠٠٠

د- ٦,٥٥٠,٠٠٠

خطوات الحل

$$\text{الفائدة} = 6 \text{ مليون} \times \frac{10}{100} \times \frac{11}{12} = 550,000$$

القيمة الدفترية = ت + الفائدة - الفوائد = ٦,٠٠٠,٠٠٠ + ٥٥٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = ٦,٤٧٠,٠٠٠
 حصلت شركة ABC على القروض العامة التالية خلال عام ٢٠١٥ والتي تم استخدامها تحويل تشييد مبني جديد.

تكاليف التمويل	الأصل	
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	قرض بنك ١٠٪
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	سندات قصيرة الاجل بنسبة ١٠٪
٢٤٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قرض طويل الاجل ١٢٪
٦٨٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠	

بدأ البناء في ١ يناير ٢٠١٥ وتم الانتهاء من المبنى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في المرحلة الأولى من اسما و كانت هناك أموال معطلة استثمرتها المنشأة وحصلت على إيرادات فوائد قدرها ١٠٠,٠٠٠ جنيه. وقد تم صرف النفقات على المدى على النحو التالي:

٤٠٠,٠٠٠	١ يناير
١٠٠,٠٠٠	٣١ مارس
١٢٠,٠٠٠	٣٠ يونيو
١٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر
٤٠٠,٠٠٠	31 ديسمبر

٦٥- ما هو سعر الفائدة الذي يجب استخدامه الحساب تكلفة الاقتراض الرأسمالية ؟

أ- ١٠,٦٢٥٪

ب- ١٠,٠٠٪

ج- ١٢,٠٠٪

د- ١٠,٦٧٪

$$\text{خطوات الحل:} \quad 100 \times \frac{680000}{6400000} = 10,625\%$$

٦٦- ما هو مبلغ تكلفة الاقتراض المرسمة ؟

أ- 212,500 ب- 112,500 ج- 425.000 د- 150.000

٦٧- في ١ يناير ٢٠١٥، اقترضت شركة مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه بفائدة ١٠٪ لمدة ٣ سنوات وبدأت في بناء سفينة سياحية، تستحق الدفعات السنوية لأصل المبلغ والفائدة البالغة ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه كل و ٣١ ديسمبر، استخدمت المنشأة جميع العائدات كدفعة مقدمة للبدء. ما هو المبلغ الذي يجب الإبلاغ عنه كمصروفات و إثد تتعلق بملاحظات قائمة الدخل لعام ٢٠١٦ ؟

أ- 3,000,000 ب- ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ج- ١٠,٠٠٠,٠٠٠ د- صفر

٦٨- كانت شركة A تقوم ببناء أصل مؤهل لرسملة الفائدة، كان لدى الشركة سندات مستحقة الدفع خلال سنة الإنشاء بأكلها والي تشمل علي ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه ٨٪ و ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه ٩٪، لم يتم تحديد أي من القروض البناء الأصل المؤهل. في سعر الفائدة الذي ينبغي استخدامه الحساب الفائدة الراسمالية على البناء؟

أ- ٩,٠٠٪ ب- ٨,٥٠٪ ج- ٨,٠٠٪ د- ٨,٦٠٪

$$\begin{aligned} \text{الفائدة مرسملة} &= 6 \text{ مليون} \times 8\% = 480,000 \\ 9 \text{ مليون} \times 9\% &= 810,000 \\ &= 1,290,000 \end{aligned}$$

خطوات الحل:

$$\frac{\text{اجمالي الفوائد}}{\text{اجمالي المبلغ}} = \frac{1,290,000}{15 \text{ مليون}} = 8,6\%$$

٦٩- بدأت شركة تشييد مبنى مكاتب جديد في 1 يناير 2015، وانتقلت إلى المبنى النهائي في 1 يوليو 2016، ومن إجمالي التكلفة الزلمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه، تم تكبد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه في عام 2015 بالتساوي على مدار العام، بلغ معدل الافتراض المتزايد ١٢٪ طوال عام 2015 وبلغ إجمالي مرتع المائدة المتكبدة 1,020,000 جنيه، ما هو المبلغ الذي يجب الإبلاغ عنه كلوا مرحلة في 31 ديسمبر 2015 ؟

ب- ١,٢٠٠,٠٠٠

أ- ١,٠٢٠,٠٠٠

د- ٢,٤٠٠,٠٠٠

ج- ١,٥٠٠,٠٠٠

خطوات الحل

$$1,020,000 = 25,000,000 - 20,000,000 \times 12\% = 1,020,000$$

٧٠- في ١ يناير ٢٠١٥، حصلت شركة على قرض بقيمة ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه من أجل تمويل تجديد أحد المباني على وجه التحديد، بدأت أعمال التجديد في نفس التاريخ، يحمل القرض فائدة سنوية بنسبة ١٠٪ تم الانتهاء من العمل في المبنى بشكل كبير في أكتوبر 2015، وتم سداد القرض في 31 ديسمبر 2015 وتم الحصول على دخل استثمار قيمة 200,000 جنيه في الفترة حتى 31 أكتوبر من عائدات القرض الذي لم يتم استخدامه بعد التجديد ما هو مقدار تكلفة الاقتراض التي - سيتم تضمينها في تكلفة المبنى ؟

ب- ٢,٢٠٠,٠٠٠

أ- ٢,٤٠٠,٠٠٠

د- ١,٨٠٠,٠٠٠

ج- ٢,٠٠٠,٠٠٠

٧١- اقترضت شركة مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه فائدة ١٠٪ جزئياً للأغراض العامة وجزئياً لتمويل تشيد مبنى في ١ يناير ٢٠١٥ سيتم سداد القرض بدءاً من الشهر التالي لإكمال المبنى، بلغ إجمالي النفقات المتكبدة بالتساوي خلال العام للمبنى المكتمل ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وحصلت الشركة على فائدة قدرها ٢٠٠,٠٠٠ جنيه لهذا العام على الجزء غير المنفق من القرض ما هو مقدار الفائدة التي تم رسملتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؟

أ- ١,٢٠٠,٠٠٠

ب- ١,٠٠٠,٠٠٠

ج- ٦٠٠,٠٠٠

د- ٤٠٠,٠٠٠

خطوات الحل

مبلغ الاقتراض - إجمالي النفقات المتكبدة

$$٢٠ \text{ مليون} - ١٢ \text{ مليون} = ٨ \text{ مليون} = ٨٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٨٠,٠٠٠$$

حل اخر

$$٢٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠,٠٠٠ \text{ مليون}$$

$$١٢٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ١٢,٠٠٠ \text{ مليون}$$

$$٨٠,٠٠٠ =$$

$$٢٠,٠٠٠ (-)$$

$$٨٠,٠٠٠ =$$

٧٢- استعارت شركة 4,000,000 جنيه بفائدة ١٠٪ لتمويل مستودع جديد تقوم شركه بإنشائه للاستخدام الخاص الديون الأخرى هي ٦,٠٠٠,٠٠٠، ١٢٪ في نهاية العام الحالي، بلغ إجمالي متوسط النفقات المتراكمة على المستودع الجديد 4.750.000 جنيه. ما المبلغ الذي يجب أن يتم رسملة كفائدة للعام الحالي؟

أ- ٤٠٠,٠٠٠

ب- ٤٧٥,٠٠٠

ج- ٤٩٠,٠٠٠

د- ٥٢٢,٥٠٠

خطوات الحل

$$٤ \text{ مليون} \times ١٠\% =$$

$$٤٠٠,٠٠٠ =$$

$$٤٧٥,٠٠٠ - ٤٠٠,٠٠٠ = ٧٥,٠٠٠ \times ١٢\% = ٩,٠٠٠$$

$$٤٩٠,٠٠٠ =$$

خلال عام ٢٠١٥، تقوم شركة بناء أصول بتكلفة ٥,٠٠٠,٠٠٠، بلغ إجمالي متوسط النفقات المرجح ٣,٠٠٠,٠٠٠ للمساعدة في دفع تكاليف البناء تم اقتراض ٢,٢٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠٪ في ١ يناير ٢٠١٥، وقد تم استثمار بعض المبالغ غير المطلوبة للبناء وانتجت عائد ٤٥٠٠٠ كانت الديون الأخرى القائمة خلال العام ٢,٥٠٠,٠٠٠، ١٠ سنوات، ٩٪

٧٣- ما هو مقدار الفائدة التي يجب رسمتها خلال عام ٢٠١٥

أ- ٣٠٠,٠٠٠

ب- ١٥٠,٠٠٠

ج- ٢٤٧,٠٠٠

د- ٤٧٢,٠٠٠

٧٤- ما المبلغ الذي يجب الإبلاغ عنه كصروف الفائدة لعام ٢٠١٥

أ- ٢٢٥,٠٠٠

ب- ١٧٨,٠٠٠

ج- ١٥٣,٠٠٠

د- صفر

٧٥- يبلغ رأس مال شركة المصدر ١٢٥٠٠٠ جنيه ويتكون من ٢٥٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٥٠,٥٠ جنيه للسهم الواحد في السنة المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠، تحقق الشركة الأرباح التالية:

الربح قبل الضريبة ٩٥٠٠٠ جنيه

الربح للسنة: ٧٠,٠٠٠ جنيه

ليس لدى الشركة أي أسهم تفضيلية قيد الإصدار. ما هو العائد على السهم في الشركة للسنة المنتهية ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠؟

د- ٠,٧٦

ج- ٠,٥٦

ب- ٠,٣٨

أ- ٠,٢٨

خطوات الحل

$$\text{ربحية السهم} = \frac{\text{صافي الدخل} - \text{توزيعات الاسهم ممتازة}}{\text{عدد الاسهم عادية}} = \frac{70000 - 0}{250000} = 0,28$$

٧٦- يبلغ رأس مال شركة المصدر ٧٥,٠٠٠ جنيه، ويتكون من ١٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة اسمية ٢ جنيه لكل سهم و ٧٥,٠٠٠ سهم ممتاز قيمة اسمية ١ جنيه لكل سهم تحمل الأسهم الممتازة معدل توزيع أرباح بنسبة ٤٪. تبلغ أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ ١٨٣٠٠٠ جنيه. ما هو العائد على السهم للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يناير؟

د- ١,٢٢

ج- ١,٢٠

ب- ٠,٣٠

أ- ٠,٤٨٨٠

خطوات الحل

$$\text{ربحية السهم} = \frac{30000 - 183000}{150000} = 1,20$$

$$\text{اسهم ممتازة} = \text{اسهم} \times \text{ق. اسمية} \times \text{نسبة} = 75000 \times 1 \times 4\% = 30000$$

٧٧- يبلغ رأس مال شركة A المصدر ٥٥٠,٠٠٠ جنيه، ويتكون من ٥٠٠,٠٠٠ منهم : دي بقيمة ٥٠,٥٠ جنيه لكل سهم و ٣٠٠,٠٠٠ سهم ممتاز ١ جنيه بنسبة ٦٪، تبلغ أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ ١٤٨٠٠٠ جنيه، ما هو ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١

د- ٠,٤٩٣٣

ج- ٠,٢٩٦٠

ب- ٠,٢٦٩١

أ- ٠,٢٦

خطوات الحل

$$\text{ربحية السهم} = \frac{18000 - 148000}{500000} = 0,26$$

$$\text{اسهم ممتازة} = 100000 \times 1 \times 6\% = 18000$$

٧٨- يبلغ رأس مال شركة A المصدر ٣٥٠,٠٠٠ جنيه ويتكون من ٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها جنيه واحد و ١٠٠,٠٠٠ سهم ممتاز بنسبة ٥٪ قيمة كل منها جنيه واحد تبلغ أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٨٠ ألف جنيه ما هو ربحية السهم في الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؟

ب- ٠,٢٢٨٦

أ- ٠,٢١٤٣

د- ٠,٣٢

ج- ٠,٣٠

$$\text{ربحية السهم} = \frac{\text{صافي الدخل} - \text{توزيعات الاسهم ممتازة}}{\text{عدد الاسهم عادية}} = \frac{5000 - 80000}{250000} = 0,30$$

$$\text{اسهم ممتازة} = 100000 \times 1 \times 5\% = 5000$$

٧٩- ما هي الخاصية التي لا تمتلكها الأصول غير الملموسة ؟

أ- الوجود المادي

ب- قصير الأمد

ج- ينتج عنها فوائد مستقبلية

د- لا شيء مما سبق

٨٠- أي من طرق الاستهلاك التالية تستخدم عادة للأصول غير الملموسة ؟

أ- مجموع أرقام السنوات

ب- القسط الثابت

ج- وحدات الإنتاج

د- مضاعف الرصيد المناقص

٨١- ينبغي أن تكون تكلفة شراء حقوق براءة الاختراع لمنتج كان من الممكن أن ينافس بشكل جدي أحد منتجات المشتري الحاصلة على براءة اختراع.

أ- يتم إفاؤها في الفترة الحالية.

ب- يتم إطفائها على مدى العمر القانوني لبراءة الاختراع المشتراة.

ج- تضاف إلى النفقات العامة وتخصص للإنتاج منتج المشتري.

د- لم يتم إطفائها على مدى العمر المقدر المتبقى لبراءة الاختراع الأصلية التي تغطي المسح الذي كان من الممكن أن يتضرر سوقه بسبب المنافسة من المنتج الحاصل على مادة الاختراع حديثاً.

٨٢- تحت شركة A براءة اختراع المنتج ما في ١ يناير ٢٠٠١ ، والعمر المقدر لها ٢٠ عام. ولحماية براءة الاختراع الخاصة بها اشترت الشركة في ١ يناير ٢٠١٢ براءة اختراع لمنتج منافس تم إصدارها في الأصل في ١٠ يناير ٢٠٠٨. ونظراً لتمييز مصنع A لا تشعر الشركة أن براءة الاختراع المنافسة يمكن استخدامها في إنتاج منتج يجب أن تكون تكلفة براءة الاختراع المنافسة

أ- يتم إطفائها على فترة أقصاها ٢٠ سنة.

ب- يتم إطفائها على فترة أقصاها ١٦ سنة

ج- يتم إطفائها على فترة أقصاها ٩ سنوات

د- اعتبارها مصروف في عام ٢٠١٢

٨٣- رفعت شركة A دعوى قضائية هذا العام، نجحت في الدفاع عن براءة اختراعها من انتهاك أحد المنافسين لها. يجب تحميل تكلفة هذا الدفاع على:

أ- براءات الاختراع وإطفائها على مدى الحياة القانونية لبراءة الاختراع.

ب- الرسوم القانونية ويتم إطفائها على مدى ٥ سنوات أو أقل.

ج- مصاريف الفترة .

د- براءات الاختراع وإطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتبقى لبراءة الاختراع.

٨٤- أي مما يلي ليس من الأصول غير الملموسة ؟

أ- اسم تجاري

ب- تكاليف البحث والتطوير

ج- الامتياز التجاري

د- حقوق النشر

٨٥- حصلت شركة A على براءة اختراع في ١ مايو ٢٠١٢. ودفعت مبلغاً نقدياً قدره ٤٠ ألف للبائع. تم دفع الرسوم القانونية البالغة ١٠٠٠ فما يتعلق بعملية الاستحواذ، ما هو المبلغ المدين بحساب براءة الاختراع ؟

أ- ١٠٠٠

ب- ٣٩٠٠

ج- ٤٠٠٠٠

د- ٤١٠٠٠

٨٦- حصلت شركة على براءة اختراع في ١ مايو ٢٠١٢، ودفعت نقداً ٣٥ ألف للبائع ، دفع الرسوم القانونية البالغة ٩٠٠ فيما يتعلق بعملية الاستحواذ. ما هو المبلغ المدين بحساب براءة الاختراع ؟

أ- ٩٠٠

ب- ٣٤١٠٠

ج- ٣٥٠٠٠

د- ٣٥٩٠٠

٨٧- حصلت شركة A على براءة اختراع من شركة B مقابل ٢٥٠٠ سهم من الأسهم العادية للشركة A ذات القيمة الاسمية البالغة ٩٥٠٠٠ ألف نقداً، عندما تم إصدار براءة الاختراع في البداية لشركة B كان سهم A يباع بسعر ٧٥٠ للسهم الواحد، عندما حصلت شركة A على براءة الاختراع، كان سهمها يباع مقابل ٩ جنيهات للسهم يجب على شركة A تسجيل براءة الاختراع بأي مبالغ؟

أ- ١٠٢,٥٠٠ ب- ١٠٨,٧٥٠ ج- ١١٢,٥٠٠ د- ٩٠,٠٠٠

٨٨- حصلت شركة A على ٣ براءات اختراع من شركة B بمبلغ إجمالي قدره ٣٠٠ ألف. وقد تم نقل براءات الاختراع من دفاتر B على النحو التالي: براءة الاختراع AA : ٥٠٠٠ براءة الاختراع BB : ٢٠٠٠ براءة الاختراع CC : ٣٠٠٠. عندما حصلت A على براءات الاختراع، كانت قيمتها العادلة هي براءة الاختراع AA ٢٠ ألف : براءة الاختراع BB ٢٤٠,٠٠٠ : وبراءة الاختراع CC ٦٠,٠٠٠ ما المبلغ الذي يجب أن تسجله A لبراءة اختراع BB؟

أ- ١٠,٠٠٠ ب- ٢٠,٠٠٠ ج- ٢٠٠٠ د- ٢٢٥,٠٠٠

٨٩- قامت شركة A بشراء أصل غير ملموس محدد العمر مقابل ١٥٠ ألف في ١ مايو ٢٠١٠. ويبلغ عمره الإنتاجي ١٠ سنوات ما هو إجمالي مبلغ مصروفات الاستهلاك الذي ينبغي تسجيله على الأصل غير الملموس بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

أ- ٠ ب- ٣٠,٠٠٠ ج- ٤٠,٠٠٠ د- ٤٥,٠٠٠

٩٠- قامت شركة A بشراء أصل غير ملموس محدد العمر بمبلغ ٢٧٠,٠٠٠ في ١ مايو ٢٠١٠. ويبلغ عمره الإنتاجي ١٠ سنوات ما هو إجمالي مبلغ مصروفات الاستهلاك الذي ينبغي تسجيله على الأصل غير الملموس بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

أ- ٠ ب- ٥٤,٠٠٠ ج- ٧٢,٠٠٠ د- ٨١,٠٠٠

٩١- تكبدت شركة A تكاليف بحث وتطوير قدرها ١٠٠ ألف ورسوم قانونية قدرها ٢٠ ألف للحصول على براءة اختراع تتمتع براءة الاختراع بعمر قانوني يبلغ ٢٠ عاما وعمر إنتاجي يصل إلى ١٠ سنوات. ما هو المبلغ الذي يجب أن تسجله A كمصروفات استهلاك براءات الاختراع في السنة الأولى؟

أ- ٠ ب- ٢٠,٠٠٠ ج- ٦٠,٠٠٠ د- ١٢٠,٠٠٠

٩٢- اشترت شركة A براءة اختراع بمبلغ ١٨٠ ألف في ١ سبتمبر ٢٠١٠. وكان عمرها الإنتاجي ١٠ سنوات. في ١ يناير ٢٠١٢، أنفقت ٤٤٠٠٠ للدفاع بنجاح عن براءة الاختراع في دعوى قضائية. وترى A أنه اعتباراً من ذلك التاريخ، فإن العمر الإنتاجي المتبقي هو ٥ سنوات، ما هو المبلغ الذي ينبغي الإبلاغ عنه المصاريف استهلاك براءات الاختراع العام ٢٠١٢

أ- ٤١٢,٠٠٠ ب- ٤٠,٠٠٠ ج- ٣٧٦,٠٠٠ د- ٣١٢,٠٠٠

٩٣- اشترت شركة A براءة اختراع بمبلغ ٩٠ ألف في ١ سبتمبر ٢٠١٠. وكان عمرها الإنتاجي ١٠ سنوات، في ١ يناير ٢٠١٢، أنفقت A ٢٢٠ ألف لدفاع بنجاح عن براءة الاختراع في دعوى قضائية. وترى A أنه اعتباراً من ذلك التاريخ، فإن العمر الإنتاجي المتبقي هو ٥ سنوات، ما هو المبلغ الذي ينبغي الإفصاح عنه المصاريف استهلاك براءات الاختراع العام ٢٠١٢

أ- ٢٠٦,٠٠٠ ب- ٢٠,٠٠٠ ج- ١٨٨,٠٠٠ د- ١٥٦,٠٠٠

٩٤- يتضمن دفتر الأستاذ العام للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ الحسابات التالية:

حقوق النشر ٣٠,٠٠٠ جنيه

الودائع لدى وكالة إعلانية، (سيتم استخدامها لتعزيز الشهره) ٢٧٠٠٠ جنيه

خصم على السندات المستحقة ٧٠,٠٠٠

فائض التكلفة عن القيم العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة التابعة المستحوذ عليها

٤٤٠,٠٠٠

العلامات التجارية ٩٠,٠٠٠

عند إعداد الميزانية العمومية شركة ١ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ما الذي يجب الإفصاح عنه كإجمالي

الأصول غير الملموسة؟

أ- ٥٣٠,٠٠٠

ب- ٥٥٧,٠٠٠

د- ٥٨٧,٠٠٠

ج- ٥٦٠,٠٠٠

٩٥- في يناير ٢٠٠٨، اشترت شركة A براءة اختراع لمنتج استهلاكي جديد بمبالغ ٩٤٠ ألف، وفي وقت الشراء، كانت براءة الاختراع صالحة لمدة خمسة عشر عاما، ومع ذلك، ونظرا للطبيعة التنافسية المنتج، فقد قدر أن يكون لبراءة الاختراع عمر إنتاجي قدره عشر سنوات فقط خلال عام ٢٠١٣ تمت إزالة المنتج نهيا من السوق بموجب أمر حكومي بسبب وجود خطر صحي محتمل في المنتج

ما هو المبلغ الذي يجب على الشركة تحميله على المصروفات خلال عام ٢٠١٣، على افتراض أن الاستهلاك يتم تسجيله في نهاية كل عام؟

أ- ٦٤٠,٠٠٠

ب- ٤٨٠,٠٠٠

د- ٦٤,٠٠٠

ج- ٩٦,٠٠٠

خطوات الحل

$$م. الإهلاك = \frac{\text{ت. الشراء}}{\text{العمر}} = \frac{960000}{10} = 96000$$

٩٦- اشترت شركة A براءة اختراع في ١ يناير ٢٠١٢ مقابل ٦٠٠ ألف. كان لبراءة الاختراع عمر إنتاجي متبقي قدره ١٠ سنوات في ذلك التاريخ في يناير من عام ٢٠١٣، دافعت الشركة بنجاح عن براءة الاختراع. بتكلفة قدرها ٢٧٠ ألف. مما أدى إلى تمديد عمر براءة الاختراع إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١. ما هو مقدار نفقات الاستهلاك از ستسجلها الشركة في عام ٢٠١٣

أ- ٦٠,٠٠٠

ب- ٦٧,٥٠٠

ج- ٧٢,٥٠٠

د- ٩٠,٠٠٠

٩٧- في ٢ يناير ٢٠١٢، اشترت شركة A علامة تجارية من شركة B مقابل ١,٢٠٠,٠٠٠ قدرت شركة أبحاث مستقلة أن العمر الإنتاجي المتبقي للعلامة التجارية يبلغ ١٠ سنوات، بلغت تكلفتها غير المستهلكة في دفاتر B ٩٠٠ ألف جنيه. في قائمة الدخل الشركة A العام : ٢٠١٢، ما هو المبلغ الذي يجب الإبلاغ عنه كمصروفات استهلاك؟

أ- ١٢٠,٠٠٠

ب- ٩٠,٠٠٠

ج- ٦٠,٠٠٠

د- ٤٥,٠٠٠

خطوات الحل

$$م. الإهلاك = \frac{\text{ت. الشراء - خردة}}{\text{العمر}} = \frac{1200000}{10} = 120000$$

٩٨- المعلومات التالية متاحة لبراءات اختراع شركة A.

التكلفة ٢,٥٨٠,٠٠٠
القيمة الدفترية ١,٢٩٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ١,٢٠٠,٠٠٠
ستسجل الشركة خسارة بسبب انخفاض القيمة
أ- ٩٠,٠٠٠

ب- ٣١٥,٠٠٠

د- ١,٣٨٠,٠٠٠

ج- ١,٢٩٠,٠٠٠

خطوات الحل

القيمة الدفترية - القيمة العادلة

$$٣١٥٠٠٠ = ٩٧٥٠٠٠ - ١٢٩٠٠٠$$

٩٩- حصلت شركة A على براءة اختراع لتقنية استخراج النفط في ١ يناير ٢٠١٢ مقابل ٧,٥٠٠,٠٠٠. كان من المتوقع أن يكون عمره ١٠ سنوات وليس له قيمة متبقية تستخدم A استهلاك القسط الثابت لبراءات الاختراع، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، كان من المتوقع أن تباع التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من براءة الاختراع ٩٠٠,٠٠٠ سنويا للسنوات الثماني القادمة، وتبلغ القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية، المخصومة بسعر فائدة السوق ٤,٢٠٠,٠٠٠. ما المبلغ الذي يجب أن يتم إدراجه في براءة الاختراع في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

ب- ٧,٢٠٠,٠٠٠

د- ٤,٢٠٠,٠٠٠

أ- ٧,٥٠٠,٠٠٠

ج- ٦,٠٠٠,٠٠٠

خطوات الحل

$$\text{القيمة الدفترية} = ٧٥٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠$$

$$٧٢٠٠٠٠ = ٨ \times ٩٠٠٠٠$$

١٠٠- في الأول من يناير ٢٠١١، كان لدى شركة ١٢٥٠٠٠ سهم من أسهمها العادية المتداولة بقيمة اسمية ٢ جنيه. في الأول من مارس باعت ٢٥٠٠٠٠ سهم إضافي في السوق المفتوحة بسعر ٢٠ جنيهًا للسهم، أصدرت الشركة توزيعات أرباح أسهم بنسبة ٢٠٪ في الأول من مايو، وفي الأول من أغسطس اشترت ١٤٠,٠٠٠ منها وسحبت الأسهم على الفور، وفي الأول من نوفمبر تم بيع ٢٠٠,٠٠٠ سهم مقابل ٢٥ جنيهًا للسهم. ما هو متوسط عدد الأسهم المتداولة المرجح لعام ٢٠١١؟

ب- ٣٧٥,٠٠٠

د- ٢٥٨,٣١٣

أ- ٥١٠,٠٠٠

ج- ٣٥٨,٣١٣

١٠١- في ١١ ديسمبر ٢٠١٠، كان لدى شركة ٣٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم العادية و ١٠,٠٠٠ سهم من الأسهم الممتازة التراكمية المتداولة بنسبة ٥٪ بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه، لم يتم الإعلان عن أي أرباح على الأسهم المفضلة أو العادية في عام ٢٠١٠ أو ٢٠١١ في ٣٠ يناير ٢٠١٢، قبل إصدار بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، أعلنت الشركة عن توزيع أرباح أسهم بنسبة ١٠٠٪ على أسهمها العادية. بلغ صافي الدخل لعام ٢٠١١ ٩٥٠,٠٠٠ جنيه. في بياناتها المالية لعام ٢٠١١، يجب أن تكون أرباح الشركة لعام ٢٠١١ لكل سهم عادي

أ- ٥٠ جنيه

ب- ٥٨ جنيه

ج- ١٠٠ جنيه

د- ١١٧ جنيه

١٠٢- كان لدى شركة ٣٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية المصدرة والمتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وفي ١ يوليو ٢٠١١، تم إصدار ٣٠٠٠٠٠ سهم إضافي نقداً. كما كان لدى الشركة خيارات أسهم متداولة في بداية ونهاية عام ٢٠١١ والتي تسمح لحامليها بشراء ٩٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية بسعر ٢٨ جنيهاً للسهم. كان متوسط سعر السوق للأسهم العادية للشركة ٣٥ جنيهاً خلال عام ٢٠١١، عدد الأسهم التي سيتم استخدامها في حساب الأرباح المخففة للسهم لعام ٢٠١١ هو

أ- ٦٧٢٠٠٠ ب- ٦١٤٠٠٠ ج- ٥٠٠٠٠٠ د- ٤٦٨٠٠٠

١٠٣- في ٢ يناير ٢٠١١، أصدرت شركة سندات قابلة للتحويل قيمة اسمية ٢٠٠٠٠٠٠ جنيهاً ٧٪. كل سند قيمة ١٠٠٠ جنيهاً قابل للتحويل إلى ١٠ أسهم عادية، لم يتم تحويل أي سندات خلال عام ٢٠١١. كان لدى الشركة ٢٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية المتداولة خلال عام ٢٠١١. بلغ صافي دخل الشركة في عام ٢٠١١ - ٦٠٠٠٠٠ جنيهاً وكان معدل ضريبة الدخل ٣٠٪. ستكون أرباح الشركة المخففة لكل منهم لعام ٢٠١١ (مقربة):

أ- ٣,٤٩ جنيهاً ب- ٣,١٧ جنيهاً ج- ٣,٠٠ جنيهاً د- ٣,٣٦ جنيهاً

١٠٤- كان لدى شركة ٥٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية المصدرة والمتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. وفي ١ يوليو ٢٠١١، تم إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم إضافي نقداً. كما كان لدى الشركة خيارات أسهم متداولة في، بداية ونهاية عام ٢٠١١ والتي تسمح لحامليها بشراء ١٥٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية بسعر ٢٠ جنيهاً للسهم، كان متوسط، سعر السوق للأسهم العادية للشركة ٢٥ جنيهاً خلال عام ٢٠١١. ما هو عدد الأسهم التي يجب استخدامها في حساب الأرباح المخففة للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١؟

أ- ١,٠٣٠,٠٠٠ ب- ٨٧٠,٠٠٠ ج- ٧٨٧,٥٠٠ د- ٧٨٠,٠٠٠

١٠٥- حققت شركة صافي دخل للسنة بلغ ٤٨٠٠٠٠ جنيهاً ومتوسط عدد الأسهم العادية المتداولة خلال الفترة بلغ ٢٠٠,٠٠٠ سهم. لدى الشركة إصدار سندات قابلة للتحويل متداول. تم إصدار السندات قبل أربع سنوات بالقيمة الاسمية (٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً)، وتحمل معدل فائدة ٧٪، ويمكن تحويلها إلى ٤٠,٠٠٠ سهم من الأسهم العادية. لدى الشركة معدل ضريبة ٤٠٪، الأرباح المخففة للسهم هي

أ- ١,٦٥ جنيهاً ب- ٢,٢٣ جنيهاً ج- ٢,٣٥ جنيهاً د- ٢,٥٨ جنيهاً

١٠٦- في ٢ يناير ٢٠١١، أصدرت شركة سندات قابلة للتحويل بقيمة اسمية ١٠٠,٠٠٠ جنيهاً - بنسبة فائدة ٩٪. كل سند بقيمة ١,٠٠٠ جنيهاً قابل للتحويل إلى ٣٠ سهماً، لم يتم تحويل أي سندات خلال عام ٢٠٠٧. كان لدى الشركة ٥٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية المتداولة خلال عام ٢٠١١. بلغ صافي الدخل في عام ٢٠١١ ١٦٠٠٠٠ جنيهاً وكان معدل ضريبة الدخل ٣٠٪، ستكون أرباح الشركة المخففة لكل سهم لعام ٢٠١١ (مقربة).

أ- ٢,٧١ جنيهاً ب- ٣,٠٣ جنيهاً ج- ٣,٢٠ جنيهاً د- ٣,٥٨ جنيهاً