

أسئلة مادة المحاسبة المالية

السؤال الأول : (٣٠ درجة)

فيما يلي مسودة القوائم المالية لشركة العروبة المساهمة وشركة المشرق وشرق المغرب وهما شركتان مساهمتان في ٢٠٠٣/١٢/٣١ :

شركة العروبة	شركة المشرق	شركة المغرب
مليون جنيه	مليون جنيه	مليون جنيه

أصول غير متداولة

٢٤٦٠	١٠١٠	٥١٢	أصول غير متداولة ملموسة (تكلفة /إعادة تقييم)
١٢٨٠			الاستثمار في شركة المشرق
٣٢٠	٢٠٠		الاستثمار في شركة المغرب
٤٠٦٠	١٢١٠	٥١٢	

أصول متداولة

٦٠٠	٢٧٠	١٣٠	مخزون
٤٨٠	٢١٠	٩٨	عملاء
١٨٠	١٠٠	١٦٠	نقدية بالصندوق والبنوك
١٢٦٠	٥٨٠	٣٨٨	
٥٣٢٠	١٧٩٠	٩٠٠	مجموع الأصول
			رأس المال والاحتياطيات
٣٠٠٠	١٠٠٠	٤٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٠٠	٢٠٠	١٠٠	علاوة إصدار
		١٤٠	احتياطي إعادة تقييم
١٢٥٠	٤٠٠	١٢٠	احتياطيات مجمعة
٤٨٥٠	١٦٠٠	٧٦٠	

التزامات طويلة الأجل	٢٧٠	٥٠	٤٠
التزامات متداولة	٢٠٠	١٤٠	١٠٠
مجموع حقوق الملكية والالتزامات	٥٣٢٠	١٧٩٠	٩٠٠

وفيما يلي المعلومات الملزمة لإعداد القوائم المالية للمجموعة:

- ١- تملكت شركة العروبة نسبة ٨٠% من الأسهم العادية لشركة المشرق في أول يناير ٢٠٠٠ حينما كانت الاحتياطات الم جمعة تبلغ ٢٠٠ مليون جنيه وقد كانت القيمة العادلة لصافي شركة المشرق في ذلك التاريخ تبلغ ١٤٢٠ مليون جنيه وقد تم تسوية جميع العمليات المتعلقة بصافي الأصل المتداولة وإجراء التاريخ تبلغ ١٤٢٠ مليون جنيه. وقد تم تسوية جميع العمليات المتعلقة بصافي الأصل المتداولة وإجراء التسويات الخاصة بصافي القيمة العادلة الخاصة بتلك الأصول قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ لم يتم إصدار أي أسهم جديدة بواسطة المجموعة منذ تحديد الهيكل الحالي للمجموعة .
- ٢- تملكت كل من شركة العروبة وشركة الشرق حصتهما في شركة المغرب في نفس الوقت كمحاولة لعدم الإفصاح عن نسب حقوق الملكية الخاصة بشركة المغرب وقد تملكت شركة العروبة ٤٠% وشركة المشرق ٢٥% من الأسهم العادة لشركة المغرب في أول يناير ٢٠٠١ وق بلغت الاحتياطات الم جمعة لشركة المغرب في ذلك التاريخ ١٠٠ مليون جنيه ولشركة المشرق ٣٠٠ مليون جنيه ولم يكن هناك أي رصيد لحساب احتياطي إعادة التقييم في دفاتر شركة المغرب في أول يناير ٢٠٠١ ولم تكن القيمة العادلة لصافي أصول شركة المغرب تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لتلك الأصول في أول يناير ٢٠٠١.
- ٣- قامت شركة المشرق خلال السنة بشراء مجموعة من التركيبات الإنتاجية وقد بلغت تكلفة تلك الأصول قبل الخصم التجاري ١٠٠ مليون جنيه وقد تم تحويل الخصم التجاري على هذه التركيبات وقدره ١٢ مليون جنيه إلى قائمة الدخل ويتم إهلاك تلك الأصول باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى أساس أن الحياة الإنتاجية لها تبلغ ٦ سنوات تتضمن سنة الشراء.
- ٤- أصبحت سياسة المجموعة في الوقت الحاضر تقوم على إظهار الأصول غير المتداولة الملموسة بقيمتها التاريخية القابلة للإهلاك حيث قامت المجموعة بالعدول عن استخدام المعالجة البديلة المسموح بها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الخاصة بالأصول غير المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم إظهار جميع الأصول غير المتداولة الملموسة بقيمتها التاريخية في هذا التاريخ وذلك

فيما عدا الأصول غير المتداولة الملموسة الخاصة بشركة المغرب والتي كان قد تم إعادة تقييمها بواسطة مديري الشركة في أول يناير ٢٠٠٢ وق تم إدراج قيمة إعادة التقييم في الدفاتر مما ترتب عليه ظهور حساب احتياطي إعادة تقييم بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه . و جدير بالذكر انه قد سبق شراء أصول شركة المغرب في أول يناير سنة ٢٠٠١ بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه ويتم إهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى أساس أن حياتها الإنتاجية تبلغ ٦ سنوات ولا تقوم المجموعة بتحويل أي مبالغ سنويا من حساب احتياطي إعادة التقييم إلى الاحتياطيات المجمعّة بالنسبة للزيادة في الإهلاك الناتجة عن إعادة التقييم ولا يوجد أي زيادة أو تخلص من الأصول غير المتداولة الملموسة الخاصة بشركة المغرب خلال السنتين المنتهيتين في ٢٠٠٢/١٢/٣١ .

٥- يتم إهلاك شهرة المحل على أساس القسط الثابت وخلال مدة أربع سنوات

٦- تستخدم المجموعة المعالجة البديلة المسموح بها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٢ لمعالجة تكاليف التملك.

والمطلوب:-

إعداد الميزانية العمومية في ٢٠٠٢/١٢/٣١ طبقا لمعايير المحاسبة الدولية

السؤال الثاني (٢٠ درجة)

قامت مجموعة الأمل بإعداد قائمة التدفقات النقدية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وقد ظهرت مسودة هذه القائمة على الصورة التالية:-

قائمة التدفقات النقدية للمجموعة عن السنة المنتهية

في ٢٠٠٣/١٢/٣١ (مسودة)

مليون جنيه مليون جنيه

١٧٥٠

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(١٨)

قائمة مسددة

٤٤

٦٢

ضرائب دخل مسددة

١٧٩٤

صافي النقدية من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٥٠)

التخلص من شركة تابعة

(٧٦٠)

شراء أصول غير متداولة ملموسة

التخلص من وتحويل أصول غير متداولة ٣١٧٠
ملموسة بالقيمة الدفترية

شراء حصة في مشروع مشترك (٤٥٠)

فائدة محصلة ٥٢

صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية ١٩٦٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

الانخفاض في الودائع قصيرة الأجل (٢٨٦)

حقوق الأقلية (٨٠)

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية (٣٦٦)

صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها ٣٣٩٠

وقد طلب المدير المالي للمجموعة مساعدتك بخصوص بعض الأمور الفنية المرتبطة بإعداد القوائم التدفقات النقدية للمجموعة وقد أبلغك المدير المالي للمجموعة إن التغيرات الفعلية في النقدية وما في حكمها تبلغ ٣٣٠ مليون جنيه وليس الرقم الظاهر بمسودة القائمة السابقة وهو ٣٣٩٠ مليون جنيه حيث كانت أرقام النقدية وما يعادلها في أول الفترة تبلغ ١٢٠٠ مليون جنيه وفي نهاية الفترة ١٥٣٠ مليون جنيه.

ويعتقد المدير المالي أن أسباب الفرق ترجع إلى المعالجات غير الصحيحة لعدة عناصر في مسودة قائمة التدفقات النقدية وفيما يلي المعلومات التي ترتبط بتلك العناصر:-

١- تخلصت شركة الأمل من إحدى الشركات التابعة (شركة الإسكندرية) خلال السنة وفي تاريخ التخلص (أول يونيه ٢٠٠٣) تم إعداد الميزانية العمومية التالية لشركة الإسكندرية :-

مليون جنيه مليون جنيه

٦٨٠

أصول غير متداولة ملموسة - التقييم

(٦٠)

أصول غير متداولة ملموسة - الإهلاك

٦٠

المخزون	١٢٠	
العملاء	١٠٠	
نقدية بالخبزينة و البنوك	٢٦٠	٤٨٠
مجموع الأصول		١١٠٠
رأس مال الأسهم		٢٠٠
احتياطات مجمعة		٦٤٠
مجموع حقوق الملكية		٨٤٠
التزامات متداولة (تشتمل على ضرائب قدرها ٥٠ مليون جنيه)	٢٦٠	
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١١٠٠

وقد تم تحديد الخسارة الناتجة عن التخلص من الشركة التابعة والمدرجة في حسابات المجموعة على التحول التالي:-

مليون جنيه	مليون جنيه
المتحصلات من البيع - أسهم عادية	٦٠٠
المتحصلات من البيع - نقدية	١٥٠
	٧٥٠
صافي الأصول المباعة (٨٠% من ٨٤٠ مليون (٦٧٢) جنيه)	
شهرة المحل	(١٢٨)
خسارة البيع	(٥٠)

ولم يكن المدير المالي متأكدا من كيفية معالجة عملية التخلص من الشركة التابعة في قائمة التدفقات النقدية للمجموعة وقد قام بإدراج الخسارة الناتجة عن بيع تلك الشركة في تلك القائمة دون إجراء أي تسويات أخرى.

٢- قامت شركة الأمل خلال السنة المالية بتحويل العديد من أصولها إلى شركة منشأة حديثاً شركة سيوة والتي يمت امتلاكها شكل مشترك مع شركة أخرى وترتبط المعلومات التالية بالمحاسبة عن الاستثمار في شركة سيوه.

مليون جنيه	
٤٠٠	تكلفة الشراء - أصول غير متداولة ملموسة محولة
٥٠	تكلفة الشراء - نقدية
٤٥٠	
(٢٠)	توزيعات محصلة
١١٠	ربح السنة عن المشروع المشتركة بعد الضرائب
٦٠	إعادة تقييم الأصول غير المتداولة للملموسة
٦٠٠	رصيد آخر المدة كما تظهر بالميزانية العمومية

وقد أظهرت مسودة قائمة التدفقات النقدية للمجموعة تكلفة شراء الحصة في شركة سيوه بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه .

٣- مبلغ الضرائب الذي ظهر في مسودة قائمة التدفقات النقدية هو الفرق بين رصيد أو المدة ورصيد آخر المدة في حساب الضرائب وقد بلغت مصاريف الضرائب المحملة على قائمة الدخل ٣٨٢ مليون جنيه منها ٤٠ مليون جنيه ضرائب على المشروع المشترك.

٤- أدرجت الشركة بمسودة قائمة التدفقات النقدية تحت عنوان التخلص من وتحويل أصول غير متداولة ملموسة آثار عملية بيع وإعادة واستئجار أراضي ومباني معنية وقد كانت القيمة الناتجة من بيع الأراضي والمباني هي ٢٠٠٠ مليون جنيه في صورة سندات ٨% قابلة للاستدعاء في سنة ٢٠٠٥ بعلاوة ٥% وقد بلغ إجمالي الربح من بيع الأصول غير المتداولة الملموسة بما في ذلك الربح على الأراضي والمباني ما قيمته ٢٤٠ مليون جنيه.

٥- يمثل رقم حقوق الأقلية الذي ظهر في قائمة التدفقات النقدية الفرق بين إجماليات الميزانية العمومية في بداية ونهاية الفترة وقد كان الربح المرتبط بحقوق الأقلية عن السنة المالية يبلغ ١٥٠ مليون جنيه.

٦- أوضح المدير المالي للمجموعة أن النقدية المحققة من عمليات التشغيل هي عبارة عن الربح قبل الضريبة المعدل بالتغير في عناصر الميزانية من المخزون العملاء الالتزامات المتداولة ومصرف الإهلاك عن السنة وقد بلغت الفائدة المستحقة التحصيل المدرجة بالجانب الدائن من قائمة الدخل ٥٤ مليون جنيه كما بلغت الفائدة المستحقة السداد ٣٨ مليون جنيه.

المطلوب :

أعادة تصوير قائمة التدفقات النقدية لمجموعة الأمل مع الأخذ في الاعتبار الملاحظات السابقة واستخدام الشكل المحدد في السؤال

السؤال الثالث (٢٥ درجة)

تمتلك شركة المجد المساهمة ١٠٠% من أسهم شركة الأمل وأسهم شركة العبور وهم شركتان مساهمتان وتعمل المجموعة كلها في مجال صناعة الاتصالات ويدرس المديرون ثلاثة خطط لإعادة هيكلة المجموعة وذلك نظرا لشعورهم بأن الهيكل الحالي للمجموعة لا يخدم مصالح حملة الأسهم وانه من الضروري البحث عن بدائل جديدة لعملية إعادة الهيكلة.

وفيما يلي الميزانيات العمومية لشركة المجد وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١:-

	شركة المجد	شركة الأمل	شركة العبور
	مليون جنيه	مليون جنيه	مليون جنيه
أصول غير متداولة ملموسة	١٢٠٠	٤٠٠	٩٠
تكلفة الاستثمار في شركة الأمل	١٢٠		
تكلفة الاستثمار في شركة العبور	١٤٠		
صافي الأصول المتداولة	٣٢٠	٢٠٠	٤٠
مجموعة الأصول	١٧٨٠	٦٠٠	١٣٠
رأس مال الأسهم العادية			
(القيمة الاسمية جنيه واحد للسهم)	٢٤٠	١٢٠	٨٠
احتياطات مجمعة	١٥٤٠	٤٨٠	٥٠
مجموع حقوق الملكية	١٧٨٠	٦٠٠	١٣٠

وقد تملكت شركة المجد الاستثمار في شركة العبور في أول يناير ١٩٩٥ عندما كان رصيد قائمة الدخل يبلغ ٤٠ مليون جنيه، وقد كانت القيمة العادلة لصافي أصول شركة العبور في ذلك التاريخ (أول يناير ١٩٩٥) تبلغ ١٢٠ مليون جنيه وقد قامت شركة المجد بتأسيس شركة الأمل التي ظلت دائما شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة المجد ويتم إهلاك شهرة المحل خلال أربع سنوات وتبلغ القيمة العادلة لصافي أصول شركة الأمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ ما قيمته ٦٢٠ مليون جنيه ولشركة العبور ١٦٠ مليون جنيه.

ولم يكن المديرون متأكدون من الآثار المحتملة لخطط إعادة الهيكلة على الحسابات الفردية الخاصة بشركات المجموعة وعلى حسابات المجموعة كلها.

وجدير بالذكر في هذا الصدد أن قانون الشركات يتطلب إثبات الأسهم المصدرة بقيمتها الاسمية في حالة زيادة المبلغ المحصل عن القيمة الاسمية للأسهم يتم ترحيل الزيادة في حساب علاوة إصدار الأسهم ولا يمكن إصدار الأسهم بخضم وفي حالة مبادلة أسهم باسمهم فإنه يمكن اعتبار مقابل البيع معادلا للقيمة الدفترية للاستثمار موضوع التبادل.

وفيما يلي الخط الثلاثة المقترحة لإعادة هيكلة المجموعة:

الخط (١)

تقوم شركة الأمل بشراء كامل استثمارات شركة المجد في شركة العبور ولم يقرر المديرون بد ما إذا كان مقابل الشراء يجب أن يكون ١٠٠ مليون سهم عادي من أسهم شركة الأمل قيمة السهم جنيه واحد أو مبلغ نقدي يعادل ١٥٠ مليون جنيه.

الخط (٢)

يتم تأسيس شركة جديدة هي شركة سيناء وتقوم هذه الشركة الجديدة بإصدار أسهم لشركة المجد مقابل استثمارات في كل من شركة الأمل وشركة العبور ويبلغ عدد الأسهم المصدرة مقابل تلك الاستثمارات ٢٦٠ مليون جنيه سهم عادي قيمة السهم الاسمية جنيه واحد وفي هذه الحالة ستكون المجموعة عبارة عن شركة المجد وشركة سيناء وسيتم تسجيل الأسهم خاصة بهاتين الشركتين في بورصة الأوراق المالية.

الخط (٣)

يتم تحويل الأصول والعمليات الخاصة بشركة لبور إلى شركة الأمل وتتوقف شركة العبور عن ممارسة النشاط ويتم تحويل الأصول والعمليات بقيمتها الدفترية ويبلغ مقابل التحويل في هذه الحالة ١٢٠ مليون جنيه سيظل كحساب قائم بين شركة المجد وشركة الأمل.

المطلوب:

مناقشة الاعتبارات الرئيسية وتحديد الآثار المحاسبية للخطط السابقة على مجموعة المجد وينبغي أن توضح الإجابة الآثار المحتملة لتلك الخطط على الحسابات الفردية لكل من شركة المجد وشركة الأمل وشركة العبور ، وعلى حسابات المجموعة بعد تنفيذ كل خطة من تلك الخطط المقترحة.

السؤال الرابع (٤٠ درجة)

اشرح بإيجاز المفاهيم والمعالجات المحاسبية التالية في ضوء المعايير المحاسبية المصرية:

- ١- النصيب المخفض للسهم في الأرباح
- ٢- إفصاح المطلوب عن تركيز الأصول والالتزامات بالنسبة للقوائم المالية للبنوك
- ٣- الفرق ما بين السياسة المحاسبية والتقدير المحاسبي
- ٤- الحالات التي يجوز فيها إجراء تعديل على قوائم مالية لفترات سابقة
- ٥- كيفية الاعتراف بالإيراد الناتج عن تأدية خدمة
- ٦- معالجة النفقات بالإيراد الناتج عن تأدية خدمة
- ٧- الأصول المؤهلة للرسملة بالنسبة لتكاليف الاقتراض
- ٨- مفهوم الاستثمارات المحتفظ بها لأجل (بغرض الاحتفاظ) Held to maturity
- ٩- الفرق بين ما بين المخصص والالتزام
- ١٠- مفهوم الاستمرارية

السؤال الخامس (٢٠ درجة)

بصفتك المدير المالي الجديد لمجموعة شركات تعمل في مجالات متعددة طلب منك رئيس مجلس الإدارة تقديم تقرير اللجنة المراجعة بالشركة تشرح لهم وجهه نظرك مسترشدا بمعايير المحاسبة المصرية فيما يلي:-

- أ. تعريف الأطراف ذوي العلاقة والإفصاح المطلوب في القوائم المالية للشركات والمجموعة والأسباب التي تؤكد أهمية الإفصاح.
- ب. مناقشة موضوع كيفية تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية على القوائم المقدمة للاعتماد من مجلس الإدارة والحالات المختلفة لذلك مع ذكر أمثلة توضيحية .

السؤال السادس (١٥ درجة)

وضعت معايير المحاسبة من أجل إيجاد أساس موحد لقياس وعرض المراكز المالية ونتائج أعمال الشركات وتزداد أهميتها بالنسبة للشركات المسجلة بالبورصات حيث تيم تداول أسهمها بناء على معلومات مستمدة أساسا من القوائم المالية وفي نفس الإطار يتم الحديث عن أهمية الإفصاح والشفافية والقابلية للمقارنة وبالرغم مما تقدم نجد أن في العديد من المعايير هناك معالجات قياسية ومعالجات بديلة.

المطلوب:-

- ١- ناقش العبارة السابقة موضحا رأيك في مدى نجاح المعايير المحاسبية في تحقيق أهدافها في ظل وجود معالجات مختلفة مسموح بها.
- ٢- اذكر أربعة أمثلة من المعايير المصرية للمعالجات القياسية ومعالجات بديلة لها مسموح موضحا اثر الفرق بين المعالجات على القوائم المالية.