

٢- ناقش في ضوء معيار المحاسبة المصري (٢٦) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس"

الحالات التي يسمح فيها بإعادة قوائم الأدوات المالية بين مجموعات الأصول المالية مع

توضيح شروط إعادة التقييم : إن وجدت : كالتالي : (المحاسبة المالية : المنقطة

في الأجزاء التي يسمح بها القانون :)

استخدام أدنى الخصومات أعلاه الإجابة (الأنظمة - الزايفي) مع اختصار إجابتي على

الحالات التي يسمح فيها بالتأجيل فقط

١- يناير ٢٠١٢ : قامت شركة بيت التمويل المصري بشراء أسهم شركة مقيمة

بالولايات المتحدة الأمريكية بتكلفة ١ مليون دولار أمريكي مبنية على التقييمات

مالية المتاحة للبيع . كان سعر التحويل في تاريخ الشراء ٦ جنيه مصري للدولار

لتصبح قيمة الاستثمار بالقوائم المالية مبلغ ٦ مليون جنيه مصري . في نفس الوقت

وغيرض التحوط من تغيرات سعر الصرف وأثرها على قيمة الاستثمار قامت الشركة

بالدخول في عقد صرف أجل ١٢ شهر مليون دولار أمريكي مقابل شراء جنيه مصري .

بافتراض توافق جميع شروط محاسبة التحوط - لحوط القيمة العادية ، كانت أسعار

الصرف كالتالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ :

القيمة العادية للاستثمار ٢ مليون دولار أمريكي .

سعر التحويل ٦ جنيه مصري للدولار الأمريكي .

المطلوب :

بيان أثر تغيرات القيمة العادية للاستثمار وتغيرات سعر العملات على القوائم المالية

لشركة بيت التمويل المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

ب- تم تحميل بند " المصروفات الإدارية " بقائمة الدخل لشركة الاسكندرية للوجه

البحري بقيمة ٢٠٠٠٠ جنيه مصري كتكلفة إحتياكي الأسهم المصدرة في عملية الاستحواذ

ج- قامت شركة قنا للوجه البحري في ١٢ نوفمبر ٢٠١١ بتوزيع أرباح بواقع ٧٥ جنيه

مصري عن كل سهم في الشركة على أن يتم التوزيع في نهاية السنة ٢٠١٢

د- ليس هناك معاملات بين الشركتين خلال السنة المالية وثبتت شركة " قنا للوجه

البحري " أرباحها على هذا التوزيع بشكل متساوي مع رقم لشركة بإصدار أية أسهم

مندا تاريخ إقتنائها

هـ- تقع شركة الاسكندرية للوجه البحري ستاسية توزيع الأرباح قبل تاريخ الاستحواذ

باعتبارها انخفاض في تكلفة الاستثمار في الشركات التابعة .

و- تقس شركة الاسكندرية للوجه البحري حقوق الأقلية في المنشأة المسترة على

اساس نسبة مساهمتهم في صافي الأصول .

المطلوب :

١- إعداد القوائم المالية المجمعة وقائمة الدخل وحركة الأرباح المرحلة للشركة الأم

فقط من قائمة التغير في حقوق الملكية لمجموعة الاسكندرية للوجه البحري عن

السنة المالية المنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١١ .

ب- اشرح كيف يمكن تحديد القيمة العادية عندما يكون لمن الاستحواذ المدفوع في

شكل أسهم غير مدرجة بسوق الأوراق ولا يوجد لها قيمة عادية معلنة .

السؤال الثاني :

١- ناقش في ضوء معيار المحاسبة المصري (٢٦) " الأدوات المالية : الاعتراف والقياس "

تعريف الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مع بيان الأحوال التي لا

يسمح فيها للمنشأة بتبويب أصولها المالية ضمن هذا التصنيف .

السؤال الثالث :

١- في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في أسرار صرف العملات

الأجنبية" ناقش التالي :

(أ) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

(ب) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

وسمى هذا العمل "شركة مصر للصناعات المعدنية" شركة مساهمة مصرية (

١- في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في أسرار صرف العملات

الأجنبية" ناقش التالي :

(أ) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

(ب) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

وسمى هذا العمل "شركة مصر للصناعات المعدنية" شركة مساهمة مصرية (

١- في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في أسرار صرف العملات

الأجنبية" ناقش التالي :

(أ) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

(ب) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

وسمى هذا العمل "شركة مصر للصناعات المعدنية" شركة مساهمة مصرية (

١- في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في أسرار صرف العملات

الأجنبية" ناقش التالي :

(أ) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

(ب) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

وسمى هذا العمل "شركة مصر للصناعات المعدنية" شركة مساهمة مصرية (

١- في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في أسرار صرف العملات

الأجنبية" ناقش التالي :

(أ) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

(ب) قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

وسمى هذا العمل "شركة مصر للصناعات المعدنية" شركة مساهمة مصرية (

١- في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في أسرار صرف العملات

٢- في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في أسرار صرف العملات

(أ) ناقش الحاجة المحاسبية لمطابقة حقوق الملكية ؟

(ب) في ضوء المعايير المحاسبية لمطابقة حقوق الملكية ناقش التالي :

١- قيام شركة مصر للصناعات المعدنية بمساهمة مساهمة مصرية (

الشركة لصناعة بتكلفة ٢٠٠٠ جنيه مصري لشركة البحر الأحمر بسعر بيع ٥٠٠٠

جنيه مصري ، ولم تباع حتى تاريخ الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ . حققت الشركة

الشركة صافي ربح ٢٠٠٠ ألف جنيه في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

المطلوب : تحديد نصيب شركة البحر الأحمر في القوائم المالية المجمعة من ربح

الشركة شقيقة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

٢- في ١ يناير ٢٠١١ باعت شركة الشرق الأقصى للزجاج (شركة مملوكة بالكامل

لشركة الشرق الأقصى القابضة) بضاعة (عبوات زجاجية) لشركة المشروبات الغازية

(شركة شقيقة لشركة الشرق الأقصى القابضة بنسبة ملكية ٣٠ %) وبهامش ربح

قيمته مليون جنيه مصري . وتعتبر العبوات الزجاجية أصول ثابتة بالنسبة لشركة

المشروبات الغازية والعمل الانتاجي لها ٤ سنوات .

المطلوب : تحديد نصيب ربح شركة الشرق الأقصى القابضة من تلك المعاملة في

القوائم المالية المجمعة في نهاية السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

السؤال الرابع :

أولاً : اشرح مفهوم كل من التقديرات المحاسبية والسياسات المحاسبية والأخطاء

ثانياً : بالنسبة لما يلي وفي ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٥) حدد ما الذي يعتبر

تغير في السياسات المحاسبية وما الذي يعتبر تغير في التقديرات المحاسبية أو أخطاء

محاسبية وما هو غير ذلك موضحاً القيد المحاسبية وبيان كيفية توصلك للأرقام

كلما أمكن ذلك .

الإقرار بالمليين جنية

٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠
أصول طويلة الأجل	١٠٠	١٠٠
أصول قائمة بالخضار	٥٠	٥٠
استثمارات في شركات تابعة	١٠٠	١٠٠
مجموع الأصول الثابتة	١٠٠	١٠٠
أصول متداولة	٢٠	٢٠
عملاء بالصافي	٢٠	٢٠
المخزون	٢٠	٢٠
تقديرات بالبنوك والصندوق	٢٠	٢٠
مجموع الأصول المتداولة	٢٠	٢٠
إجمالي الأصول	٢٠	٢٠
الالتزامات متداولة	٢٠	٢٠
موردون	٢٠	٢٠
مضروقات مستحقة	٢٠	٢٠
إيرادات مؤجلة	٢٠	٢٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٢٠	٢٠
الالتزامات طويلة الأجل	٢٠	٢٠
قرض طويل الأجل	٢٠	٢٠
مجموع الالتزامات طويلة الأجل	٢٠	٢٠
حقوق الملكية	٢٠	٢٠
رأس المال المصر والمذفوع	٢٠	٢٠

السؤال الخامس :

حدد التعريفات والمفاهيم الأساسية الآتية في ضوء معايير المحاسبة المصرية :

- ١- مصفوفة المخاطر
- ٢- مبدأ الاستمرارية والحفاظ على القيمة
- ٣- عرف نطاق الرضا
- ٤- فترة التحقق
- ٥- أداء المالك الركة والصفة الضميمة

٦- الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق Held to maturity

٧- أنواع التحوط hedge

٨- قياس الأصول الخيوية .

٩- عرض حقوق الأقلية بالقوائم المالية المجمعة مع مناقشة تبرير ذلك .

طرق تحديد نسب الالتزام بعمود الأعدادات .

السؤال السادس :

ترغب الشركة (ك) في الاستحواذ على الشركة (م) وطلبت منك إجراء عملية فحص

ناف للجهة على القوائم المالية للشركة (م) وقدمت لك القوائم المالية للشركة (م)

في ٢٠١٢/١٢/٣١ الأرقام المقارنة ، كما أفادت أن الشركة (م) بدأت نشاطها في أول

يناير ٢٠٠٦ وأعدت أول قوائم مالية لها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وكانت

القوائم كما يلي :

فإذا توافرت لديك المعلومات التالية :

- ١- ان تكلفه الأصول الثابتة والتي قد تم اقتنائها في يناير ٢٠٠٦ والتي كانت تبلغ ٢٠٠ مليون جنيه تمثل في تكلفة مبني بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه والآلات والسيارات بمبلغ ٥٠ مليون جنيه والنفقات الإدارية بمبلغ ٥٠ مليون جنيه. وان جميع الأصول تستهلك بطريقة القسط الثابت بمعدل ٢٠٪ سنوياً ، فإذا علمت ان القيمة الاستخدمية والآلات في عام ٢٠٠٨ قد بلغت ٢٥ مليون جنيه بينما بلغت القيمة المتبقية بعد اهلاكها ١٢٠ مليون جنيه .
- ٢- لآلات مبلغ ٢٨ مليون جنيه وأن الشركة لم تأخذ تلك النفقات في الحسبان .
- ٣- الاستثمارات في الشركات التابعة تمثل في استثمار الشركة (م) في الشركة (س) وأن الشركة (م) تملك ٨٠٪ من أسهم الشركة (س) وأن الشركة (س) حققت خسائر متتالية عن السنوات ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ مبلغ ٨ مليون و ١٢ مليون جنيه .
- ٤- بدراسة اعمار الديون والتضامين المرفوعة على عملاء اتضح ان هناك عملاء مشكوك في تحصيلهم قيمتهم ٢٥ مليون جنيه .
- ٥- التخرج انه ضمن الإيرادات المؤجلة في عام ٢٠١٠ بضاعة تم تسليمها للعملاء بمبلغ ١٠ مليون جنيه وتكلفتها مبلغ ٥ مليون جنيه .
- ٦- ان الشركة قد قامت بالدخول في نشاط المقاولات في اول يناير ٢٠٠٩ وأن الشركة قامت بإنتاج إيرادات من واقع المستخلصات القديمة للعملاء وأن قيم العقود تبلغ ١٠٠ مليون وان التكلفة المقررة لإنهاء العقد في عام ٢٠٠٩ مبلغ ٢٨٠ مليون جنيه وفي عام ٢٠١٠ مبلغ ٨٠ مليون جنيه .
- ٧- ان القسط السنوي المستحق للقرض يبلغ ١٠ مليون جنيه .

والمطلوب :

- أ- إعداد قائمة المركز المالي وقائمة الدخل في ضوء معايير الحاسبة المصرية في ظل المعلومات السابقة .
 - ب- كتابة تقرير يوضح الأسباب والأساليب التي توصلت بها للأرقام ؟
- ملحوظة : يتم اجمال الأثر الضريبي (قائمة التدفقات النقدية غير مطلوبة) .

الاحتياجات والأرباح	٢٠	٣٠
مجموع حقوق الملكية	١٤٠	١٥٠
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	٢٨٠	٢٨٠
قائمة الدخل للشركة (م)		
الإيرادات	٢٠٠٩	٢٠١٠
إيرادات بيع بضائع	٨٠	١٠٠
إيرادات مقاولات	٢٠٠	٢٥٠
إجمالي الإيرادات	٢٨٠	٣٥٠
تكلفة المبيعات		
تكلفة البضاعة الباعية	٤٠	٥٠
تكلفة أعمال المقاولات	١٢٠	٢٠٠
تكلفة النشاط	١٦٠	٢٥٠
إجمالي	١٦٠	٣٥٠
مجموع الربح		
المصروفات الأخرى	٢٠	٢٠
إهلاك أصول	١٠	١٥
اضمحلال عملاء	٥	١٠
انخفاض مخزون	٦	٤
فوائد قروض	٦٩	٩١
مصروفات عمومية وتسييرية	١١٠	١٤٠
إجمالي المصروفات الأخرى	١٠	١٠
صافي الربح		

የፕላን ማረጋገጫ:

السؤال الأول (٧٥ درجة) :
 بصفتك مراقباً لمحايات المنشآت المختلفة اكتب فرص المخاطر المالية فيها بعد :
 الحالة الأولى :

مراجعتكم للشركة (1) على عام ٢٠١١ بين لكم ان الشركة غيرت اعتبارا من

أول يناير ٢٠١١ طريقة إطلاق الآلات والمعدات والقيام بطريقة القسمة الثابت بدلاً من القسمة المتناقص استناداً إلى تقرير في توصي بهذا التغيير وقامت الشركة بإثبات أثر هذا التغيير على عام ٢٠١١ الذي يخصها كما ستقوم بإثبات الباقي على السنوات القادمة.

عند مراجعتك للشركة (ب) عن عام ١٠١١ بين وجود طلبة من طلبة

الذي سينتج عن هذه القضية لن يتجاوز مبلغ ٣ مليون جنيه بناء على أفضل تقدير من مستشارها القانوني وقامت بعمل مخصص له مع الاضافات ^٢/_٢ التي

تقدير من مستشارها القانوني وفامب يعمل بعمده مع الانصاح

الإيضاحات عن القضية ومبالغها.

لحق بمخزون الشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١١ من جراء الشغب الذي صاحب ثورة

۲۵ مئی ۱۱

٢٥ يناير أدى إلى خسائر بلغت ١٥ مليون جنيه وكانت اسرقة بانيات
الخسارة في قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠١٠/١٢ مقابل إعدام هذا
المخزون .