

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

اجب عن الأسئلة التالية:

السؤال الاول (25 درجة)

يتم الإجابة على كل حالة على اعتبار انها حالة منفصلة

السؤال الاول (أ)

أبلغك المدير المالي بشكوكه في رصيد حساب العملاء بدفتر الاستاذ العام لذلك أستاذ لك مدير الادارة المالية مهنة مراجعة حسابات العملاء والبالغ رسيدها 132.000 جنية من واقع دفتر الاستاذ العام. وقد قدم لك المدير المعلومات التالية عن السلة الأولى للشركة والمثبتة في 2018/9/30.

1. التخصيلات من العملاء 188.000

2. البضاعة المشتراة 360.000

3. مخزون آخر المدة من البضاعة 90.000

4. يتم بيع البضاعة بهامش ربح 40% فوق التكلفة

المطلوب

على افتراض ان كل السبيعات تم بالأجل قم باحساب الرصيد الصحيح لحساب العملاء وحدد الفرق بين الرصيد الصحيح للعملاء والرصيد المدرج بدفتر الاستاذ العام (ان وجد).

السؤال الاول (ب)

قام مراجع حسابات لشركة في 2018/12/31 بطلب جدول يوضح الاضافات والاستبعادات والاهلاك الذي يخص سيارات الشركة لمدة 4 سنوات من 2015 حتى 2017.

رصيد اول المدة في 2015/1/1

سيارة مشتراة في 2012/1/1	18.000
سيارة مشتراة في 2012/7/1	22.000
سيارة مشتراة في 2014/1/1	30.000
سيارة مشتراة في 2014/7/1	24.000
رصيد السيارات في 2015/1/1	94.000

قامت الشركة باحساب الاهلاك في 2014/12/31 طبقاً لمدة الاستخدام المختلفة على اساس ان العمر الافتراضي المقدر هو 5 سنوات بطريقة القسط الثابت.

المعاملات التي تمت خلال الفترة من 2015/1/1 حتى 2018/12/31

- تم مبادلة السيارة (رقم 3) في 2015/7/1 بسيارة أكبر (رقم 5) بسعر 40.000 جنية. قامت الشركة بسداد مبلغ 22.000 جنية للوكيل نقداً وقد قامت الشركة بتسجيل هذه المعاملة كما يلي:

من	إلى	
22.000		السيارات
	22.000	النقدية

- تم بيع السيارة (رقم 1) في 2016/1/1 بمبلغ 3.500 وتم تسجيل هذه المعاملة كما يلي:

من	إلى	
3.500		النقدية
	3.500	السيارات

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

- تم شراء سيارة جديدة (رقم 6) في 2017/7/1 بمبلغ 42.000 وتم تسجيل هذه المعاملة كما يلي:

من	إلى
42.000	السيارات النقدية
42.000	

- تم تدمير السيارة (رقم 4) بالكامل في 2017/7/1 في حادث وتم بيعها كخردة بمبلغ 700 جنيه. استلمت الشركة مبلغ 2.500 جنيه من شركة التأمين كتعويض. قامت الشركة بتسجيل القيد التالي:

من	إلى
3.200	النقدية السيارات إيرادات أخرى
2.500	
700	

تجدر الإشارة الى ان الشركة قامت بتسجيل الاملاك بطريقة القسط الثابتة في السنوات 2015 حتى 2018 كالآتي:

العام	الاملاك
2015	21.000
2016	22.500
2017	25.050
2018	30.400

المطلوب:

- تحديد التأثير على صافي الربح - لكل عام على حدة - نتيجة أخطاء التسجيل والاملاك.
- إعداد قيد تعديل مجمع الاملاك في 2018/12/31 لتعديل الارصدة.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول (ج)

بلغت ارصدة أوراق القبض والمدينون طويلة الاجل في 2017/12/31 ما يلي :-
1. ورقة قبض طويلة الاجل نتيجة بيع قطاع من قطاعات الشركة 1.500.000
2. ورقة قبض من واحد من مديري الشركة 400.000
المعاملات المالية التي تمت خلال عام 2018 كانت كما يلي :-

1. ورقة القبض الخاصة ببيع قطاع من قطاعات الشركة هي ورقة قبض بمبلغ 1.500.000 جنبه تم توقيهها في 2017/5/1 بفائدة 9% نتيجة بيع قطاع من قطاعات الشركة. تاريخ تحصيل هذه الورقة على ثلاث أقساط مع الفائدة بتاريخ 2018/5/1 و 2019/5/1 و 2020/5/1 الشركة لا تتوقع مشاكل في تحصيل هذه المبالغ.
2. ورقة القبض بمبلغ 400.000 جنبه بتاريخ 2017/12/31 بفائدة 8% والمقرض تحصيلها في 2020/12/31. ورقة القبض على مدير شركة ومقابلها قام مدير الشركة بزم 10.000 سهم من أسهم الشركة التي يملكها. يتم تحصيل الفائدة سنوياً يوم 12/31 من كل عام. وقد تم تحصيل كل المبالغ حتى 2018/12/31. بلغ سعر السوق للأسهم الخاصة بالشركة 45 جنبه في 2018/12/31.
3. في 2018/4/2 قامت الشركة ببيع براءة اختراع مقابل ورقة قبض بمبلغ 100.000 بقيادة محاسبه بسفر. من المقرض تحصيل هذه الورقة في 2020/4/1. لا يوجد سعر سوقى محدد لبراءة الاختراع وكذلك لا يوجد سوق لبيع ورقة القبض. سعر الفائدة السنوة في السوق لمثل هذه الورقة هو 12%. معامل تحويل القيمة الحالية لجنبه واحد للفترتين هو 797. (معامل التحويل المطلوب استخدامه). في 2018/1/1 كانت القيمة النظرية لبراءة الاختراع هي 40.000 جنبه والاستهلاك عن العام المنتهى في 2018/12/31 هو 8.000 جنبه لا تتوقع الشركة مشاكل في تحصيل المبالغ المتعلقة بهذه الورقة.
4. في 2018/7/1 قامت الشركة ببيع قطعة ارض بسعر 200.000 جنبه يتم تحصيلها على دفعات الي شركة الايطال. قامت شركة الايطال بسداد مبلغ 60.000 جنبه نقدا في 2018/7/1 والتوقيع على ورقة قبض لمدته أربع سنوات بنسبه 11% فائدة بالمبلغ المتبقى. الاقساط السنوية المتوقع تحصيلها كل عام هي 45.125 كل عام بتاريخ 2019/7/1 و 2020/7/1 و 2021/7/1 و 2022/7/1 كان يمكن للشركة بيع الأرض بمبلغ 200.000 جنبه نقداً. وتبلغ تكلفه الأرض 150.000 جنبه. لا ترى الشركة مشاكل في تحصيل المبالغ المتعلقة بهذه الورقة.

المطلوب

- أ) اعداد القسم الخاص بأوراق القبض طويلة الاجل للشركة في قائمه المركز المالي (الميزانية) في 2018/12/31.
- ب) اعداد جدول يوضح الجزء المتداول من الأوراق طويلة الاجل والفائدة المستحقة المطلوب تسجيلها في قائمه المركز المالي (الميزانية) في 2018/12/31.
- ج) اعداد جدول يوضح ايراد القوائد من أوراق القبض طويلة الاجل المقرض ظهوره في قائمه الدخل عن العام المنتهى في 2018/12/31.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الثاني (30 درجة)

يتم الإجابة على كل حالة على اعتبار أنها حالة منفصلة

السؤال الثاني (أ)

تست لل شركة الاحلام المعلومات المالية التالية التي تخص العام المالي المنتهي في 2018/12/31.

1. الاهلاك الضريبي المسجل في الاقرار الضريبي للشركة ازيد من الاهلاك المحاسبي المسجل في القوائم المالية المحاسبية بمبلغ 120.000 جنية. سوف يتم عكس هذا المبلغ في اقساط متساوية في الاعوام 2019 حتى 2022.
2. بلغت التوائت على سندات حكومية 10.000 جنية وهي معفاة من الضريبة.
3. تم تكوين مخصص قضائيا بمبلغ 40.000 جانية خلال عام 2018 وسوف يتم استخدام نصفه خلال عام 2019 والنصف الاخر خلال عام 2020 .
4. افترض ان اسجة الضرائب 22.5% في كل عام.
5. بلغت الضرائب المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في 2018 مبلغ 320.000 جنية.
6. لا توجد التزامات او اصول ضريبية مزجلة في السنوات السابقة.

المطلوب

1. احتساب الوعاء الضريبي للعام المالي 2018.
 2. احتساب صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب في 2018/12/31.
 3. اعداد القيود المحاسبية لتسجيل مصروف الضرائب والضريبة المزجلة (أصل / التزام) والضرائب المستحقة في 2018 و 2019 على الفترتين ان الوعاء الضريبي في 2019 مبلغ 980.000 جنية.
 4. اعداد الجزء الاخير من قائمة الدخل بدء من الربح قبل الضريبة لعام 2018.
- (يتم التقريب في الإجابة الى أقرب جنية).

السؤال الثاني (ب)

تقوم شركة الاحرام ببيع منتج مع 3 سنوات ضمان ضد الأعطال. تبلغ نسبة مصروفات الضمان المقدرة من واقع السنوات السابقة كما يلي:

السنة	نسبة مصروفات الضمان من قيمة المبيعات
السنة الاولى بعد البيع	2%
السنة الثانية بعد البيع	3%
السنة الثالثة بعد البيع	5%

بلغت المبيعات الفعلية ومصروفات الضمان الفعلية في السنوات 2016-2018 ما يلي:

السنة	إيراد المبيعات الفعلي	مصروفات الضمان الفعلية
2016	800.000	6.500
2017	1.100.000	17.200
2018	1.200.000	62.000

المطلوب:

حساب رصيد التزام الضمان الذي يجب على الشركة تسجيله في القوائم المالية للعام المنتهي في 2018/12/31.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الثاني (ج)

تقوم شركة الايملال بتوزيع كوبونات مستردة مع منتجاتها المباعة. من واقع الخبرة السابقة يتم استرداد 40% من هذه الكوبونات

بلغ رصيد التزام كوبونات غير مستردة في 2017/12/31 بمبلغ 9.000 جنية. خلال عام 2018 تم اصدار كوبونات بمبلغ 30.000 جنية وتم توزيع بضاعة بقيمة 8.000 جنية مقابل كوبونات تم استردادها.

المطلوب:

تحديد رصيد حساب التزام الكوبونات الغير مستردة في 2018/12/31.

السؤال الثاني (د)

تمت لك شركة الاحلام كارت الصنف التالي خلال يناير 2018:

التاريخ	الوارد		المنصرف	الرصيد (عدد)
	عدد	قيمة الوحدة		
2	1.200	3		1.200
7			700	500
10	600	3.20		1.100
13			500	600
18	1.000	3.30	300	1.300
20			1.100	200
23	1.300	3.40		1.500
26			800	700
28	1.600	3.50		2.300
31			1.300	1.000

المطلوب

1. احتساب قيمة مخزون اخر المدة على اساس استخدام الجرد للأعداد فقط (الجرد الدوري).
أ-الوارد أولاً بصرف أولاً.
ب-المتوسط المتحرك.

2. احتساب قيمة مخزون اخر المدة على اساس الجرد المستمر بالقيمة وعلى اساس ان التكلفة يتم احتسابها عند كل صرف
(بع)
أ-الوارد أولاً بصرف أولاً.
ب-المتوسط المتحرك.

هل يوجد فرق بين الاحابة (1) و (2) فعليه ولماذا؟

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الثالث (20 درجة)

يتم الاجابة على كل حالة على اعتبار انها حالة منفصلة

السؤال الثالث (أ)

لقدت لك شركة الأنعام المعلومات المالية التالية:

2017	2018	حسابات مدينة
33.750	42.000	تقدي
60.000	70.500	علاء
24.000	30.000	مفزون
38.500	22.250	استثمارات (متاحة للبيع)
18.750	30.000	الألات
56.250	67.500	مباني
7.500	7.500	أراضي
238.750	269.750	الإجمالي

2017	2018	حسابات دائنة
1.500	2.250	ديون شكوك في تحصيلها
2.250	5.625	مجمع املاك - الألات
9.000	13.500	مجمع املاك - مباني
24.750	35.000	موردين
2.625	3.375	حسابات دائنة اخرى
31.000	21.000	موردين - اوراق دفع طويلة الاجل
125.000	150.000	رأس المال
42.625	39.000	ارباح مرحلة
238.750	269.750	الإجمالي

للسنة الدمل

السنة المنتهية في 2018/12/31

540.000	إيراد العلاء
(380.000)	تكلفة البضاعة المباعة
160.000	مجمل الربح
(120.450)	مصروفات تشغيلية (تتضمن 8.625 إهلاكات و 5.400 ديون مشكوكه في تحصيلها)
39.550	ارباح التشغيل
3.750	ارباح بيع استثمارات
(800)	خسارة بيع الألات
42.500	صافي ربح العام

معلومات اضافية:

1. توزيع أرباح تقدي خلال العام بمبلغ 21.125 جنية.
2. تم اصدار 20% أسهم كتوزيعات ارباح.
3. تم بيع استثمارات بتكلفة 25.000 جنية بمبلغ 28.750 جنية.
4. تم بيع الألات بتكلفة 3.750 جنية ومجمع املاك 750 جنية بمبلغ 2.200 جنية.

المطلوب

1. اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.
2. اعداد الجزء الخامس بالأنشطة التشغيلية من قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الرابع: (٥ درجات)

1 - في 1 أبريل 2017 قامت شركة (س) باقتناء 60% من ملكية شركة (ص) البالغة 100,000 جنيه مصري فيما يلي قائمة الدخل للشركتين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

- في 1 نوفمبر 2017 قامت الشركة (س) باقتناء 40% الأخرى من أسهم للشركة (ص) بقيمة تزيد عن قيمتها المعادلة بـ 30 ألف جنيه.

شركة (س) شركة (ص) من 1 أبريل إلى 31 ديسمبر	شركة (س) شركة (ص) جنيه مصري	شركة (س) شركة (ص) جنيه مصري	
60.000	80.000	170.000	إيرادات المبيعات
27.000	36.000	65.000	تكلفة المبيعات
33.000	44.000	105.000	إجمالي الأرباح
-	-	3.600	إيرادات أخرى - توزيعات أرباح من شركة (ص)
9.000	12.000	43.000	مصرفات إدارية
24.000	32.000	65.600	الأرباح قبل الضرائب
6.000	8.000	23.000	مصرفات ضريبة الدخل
18.000	24.000	42.600	أرباح العام
	6.000	12.000	توزيعات أرباح (مدفوعة في 31 ديسمبر)
	18.000	30600	أرباح لم يتم توزيعها
	40.000	81.000	أرباح مرحلة أول الفترة
	58.000	111.600	أرباح مرحلة آخر الفترة

المطلوب

- إعداد قائمة الدخل المجمعة والأرباح المرحلة وحقوق الأقلية المتقلبة من قائمة لتغير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مع توضيح المعالجة المحاسبية لعملية الشراء الثانية التي تمت في 1 نوفمبر 2017.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

تابع السؤال الرابع: (درجة)

ب- لدى شركة (س) عقد بسعر ثابت لبناج برج سكني، المبلغ الأولي المتفق عليه من العائدات 440 مليون جنيه مصري. وكانت التقديرات الأولية للتكاليف في بداية هذا العقد في 1 يناير 2016 هي 400 مليون جنيه مصري. في نهاية عام 2016 ارتفعت التقديرات للتكاليف إلى 404 مليون جنيه مصري.

خلال عام 2017، وافق العميل على تمويل يزيد من النخل المتوقع من العقد 10 ملايين جنيه مصري ويسبب تكاليف إضافية 6 ملايين جنيه مصري. في نهاية عام 2017، كانت هناك مواد مخزنة في الموقع للاستخدام خلال الفترة التالية تبلغ تكلفتها 5 مليون جنيه مصري.

تقرر تحديد نسبة إنجاز العقد عن طريق حساب نسبة التكاليف التي تكبدها العقد حتى تاريخه إلى أحدث تقدير للتكاليف الإجمالية للعقد. كانت تكاليف العقد المنكبة في نهاية كل عام هي: لعام 2016 مبلغ 105.04 مليون جنيه مصري - لعام 2017 مبلغ 308.4 مليون جنيه مصري (متضمنة المواد المخزنة) - لعام 2018 مبلغ 410 مليون جنيه مصري.

المطلوب

احسب نسبة الإتمام لكل عام مع بيان مبالغ الاعتراف بالإيراد، والمصروف والأرباح لكل عام؟

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الخامس: (25 درجة)

1. ناقش في ضوء معيار المحاسبة المصري (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" تعريف الاستثمارات المالية المتاحة للبيع مع بيان مؤشرات لضعف حالات السندات والاسهم المدرجة بالبورصة المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع.
2. أصدرت الشركة 20,000,000 جنيه سندات ذات عائد 4% قابلة للتحويل، تم الإصدار بالقيمة الاسمية في 1 يناير 2009. السندات قابلة للاسترداد في مقابل نقدية أو التحويل في مقابل أسهم حقوق ملكية على أساس 20 سهم عن كل 100 جنيه سندات وذلك بناء على رغبة حامل السند في 31 ديسمبر 2011. السندات المثيلة ولكن غير القابلة للتحويل تعطي قاندة بمعدل 9%.

القيمة الحالية لمبلغ 1 جنيه بعد 3 سنوات بمعدل 9% = 0.77
القيمة الحالية لنقعة 1 جنيه لمدة 3 سنوات بمعدل 9% = 2.5

المطلوب

3. حساب قيمة السندات في 31 ديسمبر وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" 2009.
3. ما هي الشروط الواجب توافرها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حتى تتمكن المنشأة من تطبيق طريقة محاسبة التحوط لمخاطر التدفقات النقدية.
4. بين كيف يتم المحاسبة عن التغيرات في القيمة العادلة للبتود في الجدول التالي عند تطبيق طريقة محاسبة التحوط بالافراض لعالية التحوط:

نوع علاقة التحوط	البند الذي تم التحوط له	البند الذي تم استخدامه في التحوط
تحوط مخاطر القيمة العادلة	استثمار في أدوات دين ذات سعر قاندة ثابت مضمون الاستثمارات المتاحة للبيع	عقد مبادلة سعر قاندة ثابت بسعر قاندة متغير
تحوط مخاطر القيمة العادلة	عقد ارتباط لاستيراد بضاعة يتم توريده بعد ستة أشهر	عقد مبادلة عملة أجل يسحق التنفيذ بعد ستة أشهر
تحوط مخاطر التدفقات النقدية	استثمار في أدوات دين ذات سعر قاندة متغير مضمون الاستثمارات المتاحة للبيع	عقد مبادلة سعر قاندة متغير بسعر قاندة ثابت

5. قامت الشركة بتغيير السياسة المحاسبية لاحتساب تكلفة المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 5 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"

المطلوب توضيح:-

- أ- الأسباب التي تسمح بتغيير السياسة المحاسبية
 - ب- المعالجة المحاسبية للتغيير في السياسة المحاسبية
 - ج- الإفصاحات المطلوبة المتعلقة بالتغيير في السياسة المحاسبية
6. يهدف معيار المحاسبة المصري رقم 42 "لوائح المالية للمجموعة" المعدل 2015 إلى وضع مبادئ لإعداد وعرض القوائم المالية للمجموعة عندما تسيطر منشأة على واحدة أو أكثر من المنشآت. أذكر ما هي المحددات وجود السيطرة.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال السادس: (20 درجة)

(أ) يتطلب المعيار المحاسبي رقم 1 " عرض القوائم المالية" على المنشأة أن تلتصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقييم كيفية إدارة رأس المال.

أذكر ما هي الإصلاحات المطلوبة من المعيار لمؤسسة غير مالية لا تخضع لهيئة رقابية؟

(ب) اذكر ما يلي أمثلة على أحداث تقع لمشاة بعد الفترة المالية: -

- قرار مجلس الإدارة بتصفية الشركة
- الدخول في ارتباطات هامة أو التزامات محتملة مثل إصدار ضمانات هامة
- الإعلان عن خطة للتوقف عن جزء من النشاط أو استبعاد أصول أو سداد التزامات تتعلق بالتوقف عن مزاوله جزء من النشاط أو الدخول في عقد ارتباط لبيع هذه الأصول أو سداد تلك الالتزامات
- تدمير أحد المصانع الكبرى بالحريق بعد الفترة المالية
- التغيرات الكبيرة غير العادية بعد الفترة المالية في قيم الأصول أو أسعار الصرف
- التغيرات في معدلات الضرائب أو قوانين الضرائب التي تم إقرارها أو الإعلان عنها بعد للفترة المالية والتي لها تأثير هام على عبء الضرائب العالية والضرائب المؤجلة كأصول و التزامات.

المطلوب: حدد أي منهما يتطلب تعديلا في القوائم المالية والذي لا يتطلب تعديلا في قوائمها المالية

(ج) في بداية عام 2010 كان لدى الشركة (س) 2000 سند قابل للتحويل . مدة السندات 3 سنوات وكان قد تم إصدارها بقيمتها الاسمية البالغة 1.000 جنيه للسند بقيمة إصدار إجمالية بلغت 2.000.000 جنيه. تدفع الفوائد في نهاية كل سنة بنسبة 6% من القيمة الاسمية. كل سند قابل للتحويل الي 250 سهم في أي وقت وحتى تاريخ الاستحقاق.
عاد إصدار السندات بلغ معدل الفائدة السنوي للسندات المثيلة بنون حق التحويل 9%.

المطلوب

ما هي قيمة مكون حقوق الملكية في السندات؟

(مع التغيرات بالتدقيق)

اجابة السؤال الاول (١)

١٦,٠٠٠	سعر الماكينة الجديدة
٩,٠٠٠	(-) الخصم مقابل الماكينة المستعملة
٧,٠٠٠	النقدية المطلوب سدادها
٦,٠٠٠	القيمة العادلة للماكينة المستعملة
١٣,٠٠٠	تكلفة الماكينة الجديدة للشركة

حساب ربح (خسارة) المبادلة

٦,٠٠٠	القيمة العادلة للماكينة المستعملة
٨,٠٠٠	(-) القيمة الدفترية للماكينة المستعملة
٢,٠٠٠	خسارة مبادلة الماكينة

التقيد المطلوب

الى	من	
	١٣,٠٠٠	ماكينة جديدة
	٤,٠٠٠	مجمع أهلاك الماكينة المستعملة
	٢,٠٠٠	خسارة مبادلة الماكينة
١٢,٠٠٠		الماكينة المستعملة
٧,٠٠٠		نقدية

اجابة السؤال الاول (٢)

(أ)

الى	من	
	٦٠,٠٠٠	أرض ١٢×٥٠٠٠
٥٠,٠٠٠		رأس مال
١٠,٠٠٠		علاوة اصدار

(ب) لو لم يكن للسهم قيمة سوقية يجب على الشركة الحصول على قيمة السوقية للأرض. ثم تسجيل الأرض بدفاتها طبقاً للقيمة السوقية والفرق يسجل كعلاوة إصدار .

اجابة السؤال الاول (٣)

١٣٩,٠٠٠	سعر الشراء
٢,٠٠٠	تكلفة المساحة
٤,٠٠٠	تكلفة الرسوم
٣,٠٠٠	تكلفة الهدم
(١,٠٠٠)	ايراد انقاض
١٤٧,٠٠٠	تكلفة الارض

مصروفات ٢٠١٦

التاريخ	المبلغ	المدة	المتوسط المرجع للمصروفات المتراكمة
١ ديسمبر	١٤٧,٠٠٠	١٢/١	١٢,٢٥٠
	٣٠,٠٠٠	١٢/١	٢,٥٠٠
	٣,٠٠٠	١٢/١	٢٥٠
	١٨٠,٠٠٠	١٢/١	١٥,٠٠٠

المتوسط المرجع للمصروفات التراكمية × نسبة الفائدة = الفائدة المرسلة

$$١٥,٠٠٠ \times ٨\% = ١,٢٠٠$$

$$٢,٨٠٠ = ١٢/١ \times ٨\% \times ٦٠٠,٠٠٠ = \text{المبلغ المحمل على الفائدة}$$

مصروفات ٢٠١٧

التاريخ	المبلغ	المدة	متوسط المصروف
١ يناير *	١٨٠,٠٠٠	٦/١٢	٩٠,٠٠٠
١ يناير	١,٢٠٠	٦/١٢	٦٠٠
١ مارس	٢٤٠,٠٠٠	٤/١٢	٨٠,٠٠٠
١ مايو	٣٣٠,٠٠٠	٢/١٢	٥٥,٠٠٠
١ يوليو	٦٠,٠٠٠	٠	٠
	٨١١,٢٠٠		٢٢٥,٦٠٠

$$١٨٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ + ٤,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ + ١٣٩,٠٠٠ *$$

الفائدة المرسملة في ٢٠١٧

المتوسط المرجح للمصروفات × سنة الفائدة = المبلغ المرسل

$$١٨,٠٤٨ = ٨\% \times ٢٢٥,٦٠٠$$

المصروفات البنكية

$$٢٩,٩٥٢ = ١٨,٠٤٨ - (٨\% \times ٦٠٠,٠٠٠)$$

حساب الارض

١٤٧,٠٠٠	٢٠١٦
١٤٧,٠٠٠	٢٠١٧

حساب المباني

(٣٠,٠٠٠ + ٣,٠٠٠ + ١,٢٠٠٠)	= ٣٤,٢٠٠	٢٠١٦
(٣٤,٢٠٠ + ٢٤٠,٠٠٠ + ٣٣٠,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ + ١٨,٠٤٨)	= ٦٨٢,٢٤٨	٢٠١٧

مصروف الفوائد البنكية

٢,٨٠٠	٢٠١٦
٢٩,٩٥٢	٢٠١٧

اجابة السؤال الثاني (١)

٢٠١٧ /١ يونيو		
الى	من	
٢,٨٠٠	٧٠,٠٠٠	العملاء حساب مرشحات مستحقة (٤% × ٧٠,٠٠٠)
٦٧,٢٠٠		ايراد مبيعات
	٣٨,٤٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
	١,٦٠٠	المرشحات المستحقة (٤% × ٤٠,٠٠٠)
٤٠,٠٠٠		المخزون (١٠٠ × ٤٠٠)

٢٠١٧ /١ مايو		
الى	من	
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	نقدية (٣٠٠ × ١٨٠٠) × ٢٠%
		ايرادات مستحقة
	١٠٨,٠٠٠	اغسطس ٢٠١٧
	٤٣٢,٠٠٠	ايرادات مستحقة
٥٤٠,٠٠٠		نقدية
		ايرادات (٣٠٠ × ١٨٠٠)
	٢٨٠,٥٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
٢٨٠,٥٠٠		المخزون (٢٦٠ + ٢٧٥ + ٤٠٠) × ١٨٠٠

اجابة السؤال الثاني (٢)

(أ) تكلفة بضاعة الامانة المتبقية

٤٠,٠٠٠	تكلفة الوحدات (٨٠ × ٥٠٠)
٨٤٠	تكلفة نقل
٤٠,٨٤٠	
٢٠,٤٢٠	حيث تم بيع ٤٠ وحدة والمتبقي ٤٠ وحدة تكون تكلفتهم ٤٠,٨٤٠ × ٨٠ / ٤٠

(ب) ربح العملية لشركة الاسراء

٣٠,٠٠٠	مبيعات (٧٥٠ × ٤٠)
٢٠,٤٢٠	تكلفة مبيعات (٤٠,٨٤٠ × ٨٠/٤٠)
١,٨٠٠	عمولة (٣٠,٠٠٠ × ٦%)
٢٠٠	اعلانات
٣٠٠	تركيب
٧,٢٦٠	

(ج) النقدية

٣٠,٠٠٠	المبيعات
١,٨٠٠	عمولة
٢٠٠	اعلانات
٣٢٠	تركيب
٢٧,٦٨٠	

اجابة السؤال الثاني (٣)

الملخص زيادة او نقص الرصيد قبل الضريبة			المعالجات			الاجابة
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	
١٠٣,٥٨٠	١١١,٤٠٠	٧١,٦٠٠				(١) صافي الربح قبل الضريبة
			٥,٥٩٠	٦,٥٠٠		(٢) استبعاد ربح مبيعات الامانة:
			%١٢٥	%١٢٥		البيع فوائد ٢٥% من التكلفة
			٤,٤٧٢	٥,٢٠٠		

			١,١١٨	١,٣٠٠	١,٣٠٠	التكلفة
(١,١١٨)	١,٣٠٠	(١,٣٠٠)				الخطأ في الربح
(٦,١٠٠)	٦,١٠٠					٣) تعديل النقدية عند التسليم
			١,٧٩٥,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	٩٤٠,٠٠٠	
			٥,٥٩٠	٦,٥٠٠	(٦,٥٠٠)	
			(٦,١٠٠)	٦,١٠٠		٤) تعديل مصروف الضمان:
			١,٧٨٣,٣١٠	١,٠٢٢,٦٠٠	٩٣٣,٥٠٠	المبيعات بالدقة
			٨,٩١٧	٥,١١٣	٤,٦٦٨	تعديل مبيعات الامانة
			٣,٨٥٠	١,٦٧٠	٧٦٠	تعديل النقدية عند التسليم
(٥,٠٦٧)	(٣,٤٤٣)	(٣,٩٠٨)	٥,٠٦٧	٣,٤٤٣	٣,٩٠٨	المبيعات المعدلة
						الضمان المفترض بنسبة نصف في %
						الضمان المسجل
			٤,٤٥٨	٢,٥٥٧		مصروف الضمان المفروض زيادته
			٣,٨٥٠	١,٣٢٠	٢,٣٣٤	٥) تعديل مجمع الديون مصروف الديون
			٦٠٨	١,٢٣٧	٧٥٠	المشكوك في تحصيلها المفترض تسجيله
(٦٠٨)	(١,٢٣٧)	(١,٥٨٤)			٦٠٨	$\frac{1}{4}$ % من المبيعات
						ما تم إعدامه فعلا
						مصروفات ديون اضافية

٥,١٠٠	٣,٩٠٠	٣,٠٠٠				٦) تعديل عقد تمويل
** (٢٢٠)	* ٥٠٠	(١,٤٠٠)				٧) تعديل العمولة
٩٥,٥٦٧	١١٨,٥٢٠	٦٦,٤٠٨				الربح المعدل
(٩٥٦)	(١,١,٨٥)	(٦٦٤)				٨) تعديل مكافأة المدير ١% من الربح
٩٤,٦١١	١١٧,٣٣٥	٦٥,٧٤٢				الربح قبل الضريبة المعدل

* ٩٠٠ - ١٤٠٠

** ٢,١٢٠ - ٩٠٠

القيود والمطلوب في ٣١ مارس ٢٠١٨

الى	من	
	٥,٥٩٠	ايراد مبيعات
	٤,٤٧٢	بضاعة امانة
٤,٤٧٢		تكلفة مبيعات
٥,٥٩٠		عملاء
		تعديل مبيعات امانة تم معالجتها كمبيعات في ٣١ مارس ٢٠١٨
	٦,١٠٠	ايراد مبيعات
٦,١٠٠		ارباح مرحلة

		تعديل مبيعات نقدية عند التسليم غير مسجلة في ٣١ مارس ٢٠١٧
١٢,٤١٨	٥٠٦٧ ٧,٣٥١	مصروف ضمان ارباح مرحلة (٣,٩٠٨+٣,٤٤٣) مخصص ضمان مستحق ادراج مخصص الضمان المستحق
٢,٨٠٥	١,٨٤٩ ٩٥٦	ارباح مرحلة (١,١٨٥+٦٦٤) مصروفات مرتبات مرتبات مستحقة
٣,٤٢٩	٢,٨٢١ ٦٠٨	ارباح مرحلة مصروف ديون مشكوك في تحصيلها مجمع ديون مشكوك في تحصيلها اعداد مجمع ديون مشكوك في تحصيلها
٥,١٠٠ ٦,٩٠٠	١٢,٠٠٠	احتياطي محصوم لدى البنك مصروف تمويلي ارباح مرحلة (٣,٩٠٠+٣,٠٠٠) تسجيل احتياطي محصوم لدى البنك
١,١٢٠	٢٢٠ ٩٠٠	مصروف عملات ارباح مرحلة (٥٠٠-١,٤٠٠) عمولات مستحقة تعديل عمولات مستحقة

	٩٥٦	مصروف مرتبات
	١,٨٤٩	ارباح مرحلة (٦٦٤+١,١٨٥)
٢,٨٠٥		مرتبات مستحقة

اجابة السؤال الثالث (١) :

قائمة التدفقات النقدية شركة الاهرام في العام المنتهى في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٥,٧٥٠	صافي الربح (أ)
٥,٢٠٠	خسارة بيع الات (ب)
(١٣,٢٥٠)	ربح من التأمين
٨٠٠	مصروف اهلاك (ج)
٢٥٠	استهلاك حقوق المعرفة (د)
(١,٥٠٠)	ربح بيع الاستثمار
(٣,٧٥٠)	زيادة العملاء (بالصافي)
(٢,٠٠٠)	زيادة المخزون
١,٥٠٠	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
٤,٥٠٠	بيع استثمارات
٢,٥٠٠	بيع الات
(١٥,٠٠٠)	شراء الات (نقداً)
٣٧,٠٠٠	-مبلغ محصل من التأمين
٢٩,٠٠٠	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٠)	سدادا توزيعات
(٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
٢٥,٥٠٠	التغير في النقدية
١٣,٠٠٠	النقدية في اول المدة
٣٨,٥٠٠	النقدية في اخر المدة

العمليات الغير نقدية

٥,٠٠٠	سداد اوراق دفع عن طريق اصدار أسهم
١٦,٠٠٠	شراء أصول عن طريق إصدار أوراق دفع
٢١,٠٠٠	

٢٠,٧٥٠	(أ) أرباح مرحلة آخر المدة
(٥,٠٠٠)	توزيع ارباح

١٥,٧٥٠	ربح العام
--------	-----------

١١,٠٠٠	(ب) التكلفة
٣,٣٠٠	مجمع الاهلاك (١١,٠٠٠ × ٣٠%)
٧,٧٠٠	صافي التكلفة الدفترية
٢,٥٠٠	سعر البيع
٥,٢٠٠	خسارة

٣,٣٠٠	(ج) مجمع اهلاك بيع الآلة
(٢,٥٠٠)	الانخفاض في مجمع الاهلاك
٨٠٠	مصروف الاهلاك

٥,٢٥٠	(د) حقوق المعرفة ٢٠١٦
٥,٠٠٠	حقوق المعرفة ٢٠١٧
٢٥٠	

اجابة السؤال الثالث (٢)

قائمة التدفقات النقدية لشركة الامال عن العام المنتهى في ٢٠١٧/١٢/٣١

٧,٢١٠,٠٠٠	تحصيل نقدي من العملاء (أ)
٤,٦٧٥,٠٠٠	سداد نقدي للموردين (ب)
١,٣٨٠,٠٠٠	سداد نقدي لمصروفات التشغيل (ج)
١,١٥٥,٠٠٠	
٦,٩٠٠,٠٠٠	(أ) المبيعات
٣١٠,٠٠٠	(+) الانخفاض في العملاء
٧,٢١٠,٠٠٠	تحصيل نقدي

<u>(ب) سداد نقدي للموردين</u>	
٤,٧٠٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات
٣٠٠,٠٠٠	(-) الزيادة في المخزون
٤,٤٠٠,٠٠٠	المشتريات
٢٧٥,٠٠٠	(+) النقص في الموردين
٦٧٥,٠٠٠	

<u>(ج) سداد مصروفات تشغيل</u>	
١,٠٩٠,٠٠٠	مصروفات تشغيل بدون الاهلاك *
١٧٠,٠٠٠	(+) زيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢٠,٠٠٠	(+) النقص في المصروفات المستحقة
١,٣٨٠,٠٠٠	

$$٤٥٠,٠٠٠ (٧٠٠,٠٠٠ - ٦٠,٠٠٠) *$$

اجابة السؤال الرابع

القوائم المالية المجمعة للميزانية لمجموعة المحيط الازرق عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦.

المحيط الازرق	
٢٠١٦/١١/٣٠	
	الأصول
	الأصول الغير متداولة
٩٠٠	أصول ثابتة
١٥٢	الشهرة
١,٠٥٢	
	الاصول المتداولة
٢٤٠	المخزون
١٨٠	العملاء
١٢٠	النقدية
٥٤٠	
١,٥٩٢	
	الالتزامات وحقوق الملكية
	حقوق الملكية
٣٠٠	رأس المال ("١ جنيه مصري / سهم")
١٥٠	علاوة إصدار أسهم
٢٥٦	أرباح مرحلة
١٣٦	حقوق الأقلية
٧٩٧	
٤٩٠	الالتزامات غير المتداولة
٢٦٠	الالتزامات المتداولة
١,٥٩٢	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

قائمة الدخل

المحيط الأزرق	
عن السنة المالية	
المنتهية في	
٢٠١٦/١١/٣٠	
١,٣٧٨	المبيعات
(٧١٥)	تكلفة المبيعات
٦٦٣	مجمل الربح
(٢٥٥)	مصرفات توزيع
(١٢٤)	مصرفات ادارية
٢٨٤	أرباح النشاط
(٣٠)	أعباء التمويل
٢٥٤	صافي الربح قبل الضريبة
(١٢٢)	ضرائب الدخل
١٣٢	صافي ربح العام
١٢٨	الشركة الام
٤	حقوق الأقلية

- ١- الأصول الثابتة: (٧٠٠ + ٢٠٠ = ٩٠٠) تم استخدام القيمة العادلة للأصول الثابتة لشركة البحر الاحمر وليست صافي القيمة البيعية المتوقعة لان مجموعة المحيط الأزرق لا تنوي بيع الأصل.
- ٢- الشهرة:

البيان	الف جنيه مصري
المبلغ المدفوع	٣٥٠
نصيب حقوق الأقلية قبل تاريخ الشراء	١٣٢ (٣٣٠) X ٤٠%
يطرح : الأرباح المحتجزة في تاريخ الشراء	(٣٣٠) *
الشهرة	<u>١٥٢</u>

- حقوق ملكية الشركة التابعة في تاريخ الشراء والتي تبلغ ٣٣٠ ألف جنيه ما يلي:

٤٠ - رأس المال

٦٠ - علاوة اصدار

٦٠	- زيادة نتيجة تقييم الاصول الثابتة بالقيمة العادلة
<u>١٧٠</u>	- الأرباح المحتجزة في تاريخ الشراء **
<u>٣٣٠</u>	- حقوق ملكية الشركة التابعة في تاريخ الشراء

** تتمثل الأرباح المحتجزة في تاريخ الشراء فيما يلي:

١٢٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ (٦٠-١٨٠)
<u>٥٠</u>	ربح الفترة عن العشرة أشهر المنتهية في ١ أكتوبر ٢٠١٦ (٦٠/١٢x ١٠)
<u>١٧٠</u>	الأرباح المحتجزة في تاريخ الشراء

٣- نصيب حقوق الأقلية

١٣٢	نصيب حقوق الأقلية في تاريخ الشراء
٤	النصيب في ربح العام
-	يطرح التوزيعات
<u>١٣٦</u>	نصيب حقوق الأقلية

ب- يمكن تحديد القيمة العادلة عندما يتم سداد ثمن الاستحواذ المدفوع في شكل أسهم غير مدرجة بسوق الأوراق المالية ولا يوجد لها قيمة عادلة معلنة عن طريق:
قيمة نسبة المساهمة في القيمة العادلة للمشتري او الشركة المقتناة (ايهما أوضح)

السؤال الخامس

(أ)

١- هناك ثلاثة أنواع من علاقات التغطية:

(أ) تغطية خطر القيمة العادلة:

هي تغطية خطر التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام معترف به أو ارتباط مؤكد غير معترف به أو جزء محدد من ذلك الأصل أو الالتزام أو الارتباط المؤكد والمرتبط بخطر محدد يمكن أن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

(ب) تغطية خطر التدفقات النقدية:

هي تغطية خطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية والتي:

(١) ترتبط بخطر محدد لأصل أو التزام معترف به (مثل كل أو بعض مدفوعات الفوائد المستقبلية بالنسبة للمديونية ذات سعر الفائدة المتغير) أو معاملات متوقعة مؤكدة الحدوث بدرجة عالية.

(٢) يمكن أن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

(ج) تغطية خطر صافي الاستثمار في عملية أجنبية (كيان أجنبي) كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٣).

تغطية خطر القيمة العادلة

إذا كانت تغطية القيمة العادلة خلال الفترة تفي بالشروط الواردة، فيتم المحاسبة عنها على النحو التالي:

(أ) يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (الأدوات التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (لأدوات التغطية غير المشتقة).

و (ب) إذا كان البند المغطى يقاس بالتكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية له بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر، كما يتم تطبيق الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر حتى إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

تغطية خطر التدفقات النقدية

إذا كانت تغطية خطر التدفقات النقدية خلال الفترة تفي بالشروط، تتم المحاسبة عنها على النحو التالي:

(أ) يتم الاعتراف مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بذلك الجزء من الأرباح أو خسائر أداة التغطية والتي ثبت أنها تغطية فعالة

و (ب) يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر على أداة التغطية.

تغطية صافي الاستثمار

تتم المحاسبة عن عمليات تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية بما في ذلك تغطية أى بند ذا طبيعة نقدية يحاسب كجزء من صافي الاستثمار (معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)) بطريقة مشابهة لتغطيات خطر التدفقات النقدية:

(أ) يتم الاعتراف مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر من خلال قائمة التغير في حقوق الملكية بالجزء الخاص بالأرباح أو الخسائر على أداة التغطية التي ثبت أنها فعالة.

و (ب) يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال في الأرباح أو الخسائر .

ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على أداة التغطية المرتبطة بالجزء الساري والفعال للتغطية والذي سبق الاعتراف به مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وذلك في الأرباح أو الخسائر عند التصرف في العملية الأجنبية

(ب-١) يجب تقييم مكون الالتزام أولاً، على أن يكون الفرق بين إجمالي المتحصلات من إصدار السندات والقيمة العادلة لمكون الالتزام هي قيمة مكون حقوق الملكية. يتم احتساب القيمة الحالية لمكون الالتزام باستخدام معدل خصم ١٠% وهو سعر الفائدة السائد في السوق لسندات مثيلة ليس بها حق التحويل.

دولار أمريكي

القيمة الحالية لأصل المبلغ البالغ ٥٠٠,٠٠٠ في نهاية الاربع سنوات لقرض غير قابل للتحويل	٤٦٨,٣٠٠
الفائدة	٤٦,٨٣٠
الفائدة المدفوعة	(٤٠,٠٠٠)
إجمالي مكون الالتزام في ٣١ مارس ٢٠١٦	١٣٠,٤٧٥
قيمة مكون حقوق الملكية (الفرق)	
(٥٠٠,٠٠٠ - ٤٦٨,٣٠٠)	٣١,٧٠٠

(ب-٢) بالنسبة للأسهم، لا يستحق للشركة في تسجيلها حيث لم تدخل الشركة في التزام تعاقدي لشراء الاسهم في ٣١ مارس ٢٠١٦ وبالنسبة شراء العملة في ٣١ مارس ٢٠١٦ تسجل كمشتقات مالية أصول مقابل ربح في قائمة الدخل بقيمة ١,٥ مليون دولار.

السؤال السادس

(أ) الأصل غير الملموس: هو أصل ذا طبيعة غير نقدية يمكن تحديده وليس له وجود مادي.

أمثلة: مثل المعارف العلمية أو التقنية، أو عند تصميم وتنفيذ عمليات أو أنظمة جديدة، والتراخيص، والملكية الفكرية، أو المعرفة بالسوق والعلامات التجارية بما في ذلك الاسم التجارى وحقوق النشر. ومن الأمثلة الشائعة للبنود التى تتضمنها العناوين السابقة، برمجيات الكمبيوتر وبراءات الاختراع وحقوق الطبع وأفلام الصور المتحركة وقوائم العملاء وحقوق خدمة تقديم الرهن العقارى وتراخيص صيد الأسماك وحصص الاستيراد والامتيازات والعلاقات مع العملاء والموردين وولائهم وحصص السوق وحقوق التسويق.

أمثلة خارج نطاق المعيار: الأصول غير الملموسة التى يغطيها معيار محاسبى آخر. و(ب) الأصول المالية، كما جاء تعريفها في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية- العرض".

و(ج) الاعتراف وقياس وتقييم أصول التنقيب (معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التنقيب وتقييم الموارد التعدينية")

و(د) النفقات المتعلقة بالتنقيب عن أو تطوير واستخراج الثروات المعدنية والزيت والغاز الطبيعي والموارد غير المتجددة المتشابهة وحقوق التعدين الخاصة بها.

(ب) الشروط الواجب توافرها قبل اعتبار أية تكاليف كأصول غير الملموسة:

- قابلية الأصل غير الملموس للتحديد
- التحكم في الأصل غير الملموس

(ج) يتم القياس الاحق للأصول غير الملموسة المعترف به ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام نموذج التكلفة:

بعد الاعتراف الأولى يتم إثبات الأصل غير الملموس بالتكلفة مخصوصا منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

ولا تستهلك الأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار إنتاجية محددة.

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" على المنشأة أن تقوم باختبار الأصل الذي ليس له عمر إنتاجى محدد للتحقق من اضمحلال قيمته وذلك بمقارنة القيمة القابلة للإسترداد بالقيمة الدفترية وذلك:

(أ) سنوياً.

أو (ب) عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس.

٢- تسجيل الأصول التالية عند الاستحواذ:

الحالة الأولى

١٥ مليون	القيمة العادلة لصافي الأصول
١٠ مليون	براءة الاختراع
٢ مليون	أبحاث طبية
٨ مليون	شهرة (مكمل)
٣٥ مليون	أجمالي

الحالة الثانية

براءة اختراع دواء بتكلفة ١٢ مليون جنية يتم رسملتها وتهلك على مدار ٨ سنوات

الحالة الثالثة:

لا يمكن رسملة مصروف الدعاية و يعتبر مصروف مقدم يستهلك على فترة حملة الدعاية فقط (٦ شهور)