

الموضوعية \Rightarrow لعدة الأسباب إلى وحدة حضور المعلومات المالية

مع المحدودين للشخص والعمل (X) المعايير المالية لعمل المعايير المالية تهيئ المعايير بالماضي

أولاً) العبارات التالية كلها صحيحة . ■ وقد ثانى في صيغة سؤال ضع علامة ✓ أو علامة ✗ أو اختر :-

المحاسبة المالية : هي تلك المزيج من العلم والفن الذي يهتم بإجراء التحليل والتسجيل والتثبيط والتصنيف للعمليات المالية داخل المنشأة خلال الفترة المحاسبية فضلاً عن إعداد القوائم والتقارير المالية بما يتوافق مع معايير القياس والإفصاح المحاسبي . **القواعد المالية + الأهداف المممة** X

هدف التقارير المالية : إلى توفير معلومات مالية عن نتيجة الأعمال التي تقوم بها المنشأة وكذلك المركز المالي بالإضافة إلى حمولة أصول الشركة وتوفير خدمات قياس مدى الربحية .

تستخدم المحاسبة المالية المبادئ المحاسبية المتعارف عليها لتطبيق وتنفيذ الدورة المحاسبية وتحقيق وظائف المحاسبة والأهداف المطلوبة منها .

تعتبر المحاسبة نظام متكامل للمعلومات

يوجد اختلاف بين المحاسبة وأسلك الدفاتر وخاصة في الوقت الحاضر .

الموضوعية : الابتعاد عن الحكم والتقيير الشخصي والاستناد إلى مصادر حقيقة للمعلومات المحاسبية .

الملازمة : يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيده بالحدث الذي صممت من أجله .

8- تسعى المحاسبة المالية إلى تحقيق العديد من الأهداف والتي منها تحديد المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية كلها ملائمة .

9- كنتيجة لقيام المنشأة بانتاج أو تداول سلعه معينه او تأدية خدمه معينه يترتب على ذلك تغيرات في تشيكيله الموارد والممتلكات (الأصول) والالتزامات .

10- جودة المعلومات المحاسبية أن تكون المعلومات المحاسبية صحيحة وموثقة واقتصادية ومتوفرة بالوقت المناسب .

الملائمة : هي قدرة المعلومات على إحداث فرق في القرار عن طريق مساعدة المستخدمين على تكوين تنبؤات للنتائج التشخيصية، أو تعزيز التنبؤات السابقة أو تصحيحها .

11- تكون المعلومات ملائمة إذا توفرت فيها بعض الخصائص مثل :

القدرة التنبؤية : أي توفير أساس يستند إليه للتنبؤ بالأحداث المستقبلية لمتخذلي القرارات . ✓) المعايير (X)

إمكانية التتحقق : المعلومات المحاسبية تكون ملائمة إذا كان لها القدرة على التتحقق من صحة التوقعات السابقة . ✓ لكن حالياً

التوقيت المناسب : حيث تكون المعلومات ذات فائدة عندما تتتوفر لمتخذلي القرارات في الوقت المطلوب .

• الموثوقية : حيث تكون المعلومات موثوقة إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية .

بنموذج التكلفة التاريخية تقييم الأصول الثابتة بناء على السعر الأصلي المدفوع للحصول على الأصل ،

مضافة له جميع النفقات الضرورية واللزامية للوصول بالأصل لموقعه المخصص وحالته الازمة لبدء الإنتاج .

14- يطلق أحياناً مصطلح محاسبة التكلفة التاريخية على المحاسبة المالية المبنية على التكلفة الأصلية والتي تتجاهل الزيادات الناتجة عن التضخم أو تقلبات الأسعار .

التكلفة التاريخية : هي المبلغ الفعلي الذي نشأ أصلاً عن عملية تبادل حرمة تمت بين طرفين مستقلين ، ويؤيدتها

مستند ذو حجة قانونية ، وهو ما يعبر عنه محاسبياً بالدليل الموضوعي . **لائق الأصل**

15- التكلفة التاريخية : هي مبدأ يتم وفقه تقييم الأصول على أساس قيمتها الأصلية في تاريخ شرائها أو انتاجها، أما

الخصوم فيتم تقييمها على أساس قيمتها في تاريخ نشأة الالتزام، حيث لا يتم الاعتراف بأي زيادة أو انخفاض نتيجة تقلبات الأسعار وتغير القدرة الشرائية للنقد .

17- من أهم مبررات التخلص عن استخدام أساس التكلفة التاريخية :

• أخطاء في القياس : وتنتج عن فرض ثبات القوة الشرائية لوحدة النقد، وبذلك يتجاهل النموذج التقليدي التغير في القوة الشرائية للنقد .

النوع الأدمنج هدا كـ

- أخطاء في التوقيت : وتنتج عن تأجيل الاعتراف بالتغييرات في القيمة (تغيرات أسعار الدخول وأسعار الخروج الجارية حتى يتم حدوث عملية تبادل فعلي مما يتبع الاستناد إلى دليل موضوعي .
- الاعتماد على أساس التكلفة التاريخية يسفر عادة عن قياس غير سليم للربح الدوري.
- 19- الاعتماد على أساس التكلفة التاريخية من شأنه إسقاط كثير من الأصول غير الملموسة من القوائم المالية ، لأن اشتراط حدوث عملية تبادلية مع طرف آخر قبل الاعتراف بأى تغيير في عناصر قائمة المركز المالي سوف يستبعد كثير من القيم في السجلات المحاسبية .
- 20- يهدم نموذج التكلفة التاريخية حقيقة جوهرية لنظرية قياس القيمة وهي أن قيمة الشيء محددة بالزمن والظروف، وبالتالي فإن قيمة أي أصل عبارة عن قيمة نقدية غير مستقرة بدرجة كبيرة .
- فوق الماء**
- 22- إذا لم تكن هناك تغيرات في مستويات الأسعار بين تاريخ شراء الأصل وإعداد القوائم المالية فلا يوجد مبرر لتعديل القوائم المالية لأن مبدأ التكلفة التاريخية يكون فعالا.
- 23- القيمة العادلة : هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس .
- يقوم مفهوم القيمة العادلة عادة على محورين رئيسيين :
- الأول يتعلق بالمشاركين في السوق : حيث يجب أن يكونوا مستقلين عن بعضهم البعض وواسعي الاطلاع فيما يخص الأصل أو الالتزام وقدرون وراغبون بابرام المعاملة.
- الثاني يتعلق بالظروف التي تتم فيها المعاملة : حيث يشترط أن تكون هذه الظروف طبيعية (عادية).
- 25- الصفقات التي تتم مثلاً في ظروف التصفية : عادة لا تعبّر عن القيمة العادلة، لأن البائع في هذه الحالة قد يكون مجبراً على البيع.
- كلما زاد الوقت للعثور على مشتري كلما زاد ابتعاد التقدير عادة عن القيمة العادلة .
- 27- تهدف القيمة العادلة إلى إظهار بنود الحسابات المختلفة بالقيمة الأقرب إلى الواقع في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- 28- من مزايا القيمة العادلة ما يلى :
- تعكس القيمة العادلة الوضع الاقتصادي الحقيقي للمؤسسة.
- تأخذ بعين الاعتبار التغيرات التي تطرأ على القوة الشرائية لوحدة النقد بعكس التكلفة التاريخية.
- 29- توفر القيمة العادلة أساساً أفضل للتتبُّف حيث تعكس التأثيرات الاقتصادية الجارية.
- 30- أساس القيمة العادلة يجعل القوائم المالية أكثر ملائمة للمستثمرين لأغراض تقييم حقوق الملكية بالمقارنة بالتكلفة التاريخية.
- 31- عادة ما تؤدي معلومات القيمة العادلة إلى الارتفاع بالمحظى الإعلامي للقوائم المالية وزيادة جودة المعلومات المحاسبية.
- 32- القياس على أساس القيمة العادلة يمكن المؤسسات من تخصيص مواردها بشكل أفضل ويسمح لما بالمحافظة عليها.
- 33- تعتبر محاسبة القيمة العادلة مثيرة للجدل بسبب ما يكتنفها من تعقيدات وغموض.
- 34- من الانتقادات الموجهة للقيمة العادلة الاعتماد على قدر كبير من الحكم الشخصي
- 35- من الانتقادات الموجهة للقيمة العادلة تحيز القياس المحاسبي القائم على استخدام القيمة العادلة.
- 36- تكمن المشكلة الأساسية في تغيرات القيمة العادلة في مدى موثوقيتها أي مدى وجود أدلة إثبات بشكل يساعد على تسجيلها في الدفاتر بشكل صحيح.

عندي سند بـ... لا وكمال ناهي محسن فلوس

وبحسب الصندوق الرابع يقع في السنة ١١ بد... لا

لشهر أكتوبر في الصندوق العادي بد... لا فله زرس

وتحت مدارس استمر لعدة سنين بعد سنة متحفظ بها
الآن ولسا في الوقت طال أدى خلنته ٦٥٠٠ وكمال ناهي

- 37- من الانتقادات الموجهة للقيمة العادلة صعوبة قياس الكثير من الأصول والاستثمارات طويلاً الأجل ، بسبب عدم توافر السوق النشطة من ناحية، وتعذر بعض المعالجات من ناحية أخرى.

38- من الانتقادات الموجهة للقيمة العادلة أن مفهوم القيمة العادلة يتعارض مع مبادئ وأسس محاسبية كالحيطة والحذر

39- من الانتقادات الموجهة للقيمة العادلة الاختلاف في تفسير بعض المعالجات المحاسبية الخاصة بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تعدد بعضها ، وصعوبة فهمها.

40- من الانتقادات الموجهة للقيمة العادلة عدم القدرة على توزيع أرباح أو زيادة رأس المال من خلال أرباح غير متحققة واختلاف وجهات النظر حول هذا الأمر.

41- من الانتقادات الموجهة للقيمة العادلة إساءة استخدام المعالجات الواردة في معايير القيمة العادلة لإدارة الأرباح من قبل إدارات الشركات.

~~الإفصاح المحاسبي~~: أن تظهر القوانين والتقارير المالية جميع المعلومات الرئيسية التي تهم مستخدمي المعلومات والتي ساعدتهم على اتخاذ القرارات بطريقة صلبة.

~~الإفصاح المحاسبي~~: تقديم البيانات والمعلومات المحاسبية إلى مستخدميها بصورة كاملة وصحيحة وملائمة بغرض مساعدتهم على اتخاذ القرارات.

~~الإفصاح المحاسبي~~: نشر البيانات أو المعلومات المحاسبية الضرورية بشرط أن تكون هذه المعلومات غير مضللة ولا تؤثر على كفاءة المعلومات الواردة في التقارير المالية.

45- الإفصاح المحاسبي : هو شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة والضرورية لإعطاء مستخدمي تلك التقارير صورة واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية.

~~الإفصاح المحاسبي~~: إجراء يتم عبره اتصال الشركة بالعالم الخارجي ويعد المخرج النهائي له التقارير والقوانين المالية.

47- الإفصاح المحاسبي : ينطوي على الإعلان المدروس بطريقة اختيارية أو إجبارية لبعض ما لدى الإدارة من معلومات وبيانات ذات صفة اقتصادية نافعة للأطراف الخارجية المعنية ذات السلطة والموارد المحدودة للوصول إلى مثل هذه المعلومات وذلك باستخدام أدوات معينة وتحقيقاً لأهداف معينة.

48- بعد الإفصاح المحاسبي غمراً أساسياً في نظام المحاسبة على أساس الاستحقاق، فهو عملية نشر معلومات مالية ذات صلة بشكل شامل ونزيق ومفهوم لمختلف الأطراف ذات الصلة.

49- أهداف الإفصاح المحاسبي :

 - تقديم صورة واقعية عن المركز المالي للمنشأة : يساعد على تقديم صورة أكثر واقعية عن المركز المالي للمنشأة من خلال إتاحة معلومات كافية عن الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأداء المالي.
 - مساعدة أصحاب المصلحة على اتخاذ القرارات : تساعد المعلومات المالية المفصح عنها أصحاب المصلحة مثل المستثمرين والدائنين والموظفين والإدارة ، على اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية ومالية صلبة.
 - تعزيز المساعدة : يساعد على تعزيز المساعدة من قبل إدارة المنشأة تجاه أصحاب المصلحة.
 - ضمان العدالة والإنصاف : يساهم الإفصاح المحاسبي في ضمان العدالة والإنصاف بين جميع أصحاب المصلحة.

50- أنواع المعلومات المقصد عنها :

 - المعلومات المالية : مثل البيانات التي يمكن من خلالها الوقوف على المركز المالي للمنشأة
 - المعلومات غير المالية : وتشمل بيانات عن نشاط المنشأة وبيئتها التشغيلية ، مثل المنتجات والخدمات والعملاء وال媿ون والمخاطر .
 - أساليب وأشكال وطرق الإفصاح المحاسبي :

أ. القوائم المالية : وهي الطريقة الرئيسية للإفصاح المحاسبي وتشمل 5 قوائم هي :-

✓ قائمة الدخل .

✓ قائمة الدخل الشامل .

✓ قائمة التغير في حقوق الملكية .

✓ قائمة التدفقات النقدية .

✓ قائمة المركز المالي .

ب. التقارير المالية : وهي تقارير تعدادها إدارة المنشأة عادة لتقدير معلومات مالية للأطراف ذات الصلة .

ج. الإيضاحات المتممة : وتسخدم لشرح الافتراضات المستخدمة في إعداد الأرقام في القوائم المالية، وكذلك

السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة فهي تساعد أنواعاً مختلفة من المستخدمين، مثل المحللين الماليين

والمستثمرين، على تفسير الأرقام الواردة بالقوائم المالية .

د. الموقع الإلكترونية : تستخدم الموقع الإلكتروني على الشبكة العنكبوتية لنشر القوائم والتقارير المالية

والمعلومات المالية وغير المالية الأخرى .

- 52 - أهمية الإفصاح المحاسبي :

• تحسين جودة المعلومات المالية : يثير المعلومات الواردة بالقوائم المالية، ويقدم تفاصيل إضافية حول

المعاملات والأحداث الهامة المؤثرة على المركز والأداء المالي، ويساعد على فهم القوائم المالية بشكل أفضل،

ويتيح تقدير الوضع المالي بشكل دقيق واتخاذ قرارات رشيدة .

• تعزيز الشفافية والمصداقية : حيث يتيح للمستخدمين الاطلاع على كافة المعلومات المالية ذات الصلة ، بما يقلل

مخاطر المعلومات غير المكتملة أو المضللة ويسهم بزيادة الثقة ، ويعزز سمعة المنشأة .

• تسهيل عملية اتخاذ القرارات : يزود الإفصاح المستخدمين بمعلومات حيوية تساعدهم على اتخاذ قرارات مالية

سليمة .

يفترض مبدأ الكيان المنفصل : أن لكل منشأة وجود مستقل عن مالكيها .

طبقاً لمبدأ الكيان المنفصل : يتم تسجيل المعاملات والأحداث المالية في قوائم المنشآت فقط دون النظر

لتأثيرها على مالكيها أو على أي أطراف أخرى .

طبقاً لمبدأ الكيان المنفصل : يتم تقدير الأصول والالتزامات الخاصة بالمنشأة فقط بشكل مستقل عن

ممتلكات و/أو التزامات مالكيها أو الآخرين .

طبقاً لـ مبدأ القيد المزدوج : يعني بأن كل معاملة مالية يجب أن تقابلها معاملة مالية معاكسة تساويها في القيمة .

طبقاً لـ مبدأ القيد المزدوج : يتم تسجيل كل معاملة مالية في حسابين ماليين على الأقل .

طبقاً لـ مبدأ الاستمرارية : يفترض أن المنشآة ستستمر في العمل لفترة كافية لتحقيق أهدافها وليس من المقرر

أن يتم تصفيتها في المستقبل القريب .

طبقاً لـ مبدأ الثبات : يجب اتباع نفس الأساليب والسياسات المحاسبية من فترة مالية لأخرى ، وألا يتم التبديل

الشرط الحاجة المبررة والإفصاح .

60 - يشير التحفظ المحاسبي لضرورة أخذ المصروفات والخسائر المتوقعة والمحتمل حدوثها في الاعتبار عند

تحديد نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالي، وفي المقابل عدم الاعتراف بالإيرادات والأرباح المتوقعة المحتملة

، والاعتراف بالإيرادات والأرباح المحققة فقط .

61 - مبدأ الإفصاح الكامل: هو مفهوم أساسي في التقارير المالية التي تعزز الشفافية والمساءلة، من خلال مطالبة

الشركات بتقديم جميع المعلومات ذات الصلة حول وضعها المالي وأدائها وتدفقاتها النقدية، يهدف هذا المبدأ إلى

مراجع المبادئ المحاسبية

ضمان أن يكون للمستثمرين والدائنين وأصحاب المصلحة الآخرين الوصول إلى معلومات دقيقة و كاملة لاتخاذ قرارات مستنيرة.

مبدأ الإيرادات المحقة: يتم الاعتراف بالإيرادات في القوائم المالية عندما يتم كسبها وليس بالضرورة عند استلام النقود. ~~لذلك تتحقق أو لا تتحقق بالفعل وليس بالضرورة~~

63- مبدأ المطابقة : يتم ربط المصروفات بالإيرادات التي ساهمت في تحقيقها في نفس الفترة المالية.

64- مبدأ الأهمية النسبية : أحد المبادئ المحاسبية القائمة على إمكانية تجاهل أحد المعايير المحاسبية المستخدمة سواء كان تأثيرها أو تغيرها غير مهم عند نكر البيانات المالية المهمة للمستخدمين، شرط لا يتسبب في تضليل البيانات.

65- مبدأ الأهمية النسبية : يجب التركيز على المعلومات المالية ذات الأهمية الجوهرية التي قد تؤثر على تقييم المركز المالي وتجاهل المعلومات غير ذات الأهمية.

الاندماج التشاركي : اندماج شركتين أو أكثر لتكوين كيان جديد.

الاندماج الاستيعابي : اندماج شركة في شركة أخرى موجودة وتعمق في حين تخفي الشركة الأولى المندمجة.

الاستحواذ : هو قيام دولة أو شركة أو مجموعة أو فرد بشراء أصولاً وموارد شركة أخرى بهدف الاستحواذ عليها.

الاندماج : عقد تتضمن بمقتضاه شركة أو أكثر لشركة أخرى، وذلك بإحلالهما وأيولتهما ذمتها المالية

لشركة جديدة، فتقضي الشخصية المعنية لكليهما وتنقل أصولهما وخصوصهما لشركة جديدة ، وعليه

فلا بد على الأقل من إنحلال إحدى الشركتين دون خضوع أيهما للتصفية.

تاريخ الاندماج : هو التاريخ الذي تم فيه الاتفاق على شروط عملية الاندماج وإتمامها رسميا.

المنشأة الفردية : هي المنشأة المملوكة لشخص واحد.

الشركات : هي المنشآت المملوكة لشخصين أو أكثر.

الشركة : هي عقد بمقتضاه يقوم شخصين أو أكثر بالمساهمة بحصة في رأس المال ويتم

اقتسام الأرباح والخسائر بينهم.

74- يمكن تقسيم أهم الأنواع الرئيسية للشركات إلى شركات أشخاص وشركات أموال.

75- تقسم شركات الأشخاص إلى 3 أنواع هي :

أ. شركات التضامن : وهي الشركات يكون جميع الشركاء فيها مسؤولين مسؤولية تضامنية وغير محدودة عن سداد التزامات الشركة.

ب. شركات التوصية البسيطة : وهي الشركات التي تتكون من نوعين من الشركاء (متضامون مسؤوليتهم غير محدودة) ، (شركاء موصون مسؤوليتهم محدودة بقدر حصصهم في رأس المال).

ج. شركات المحاصة : وهي شركات ليس لها وجود قانوني بسبب كونها مستترة لا يعلم الغير بوجودها وتقوم هذه الشركات بصفة مؤقتة عادة للقيام بمخاطر معينة وتنتهي بانتهائها وتوزيع الربح بين الشركاء.

76- **شركات الأموال** : شركات يكون الاعتبار الرئيسي فيها هو الأموال التي تمكنت الشركة من تجميعها من

المواطنين الذين لا تربطهم بالضرورة أي علاقات أو روابط شخصية.

77- **تقسيم شركات الأموال إلى 3 أنواع هي** :-

الشركات المساهمة : وهي الشركات التي ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول وتكون

مسؤولية المساهم فيها محدودة بقدر أسهمه فقط.

الشركات التوصية بالأسهم : شركات تقسم رأس مالها لأسهم متساوية القيمة إلا أنها تتضمن نوعين من الشركاء

هما :

- ✓ شركاء متضامنون
- ✓ شركاء موصيين

• الشركات ذات المسؤولية المحدودة: - شركات تضم عدد محدود(لا يزيد عن 50) من الشركاء يعرف بعضهم بعضا يقدم كل منهم حصة غير قابلة للتجزأة في رأس المال ولا تكون مسؤوليتهم عن أعمال الشركة مطلقة كما في شركات التضامن.

ثانياً) ضع علامة صح أو خطأ العبارات التالية بعضها صواب وبعضها خطأ

١. توضح قائمة التغيرات في حقوق الملكية لبيان أثر العمليات المالية على حقوق المساهمين خلال الفترة. خاطئة
٢. تتضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية فقط رأس المال دون غيره من بنود حقوق الملكية.

٣. هل الأرباح حبرت على الشركات التابعة

تأثير أرباح الشركات التابعة لا يظهر في قائمة التغيرات في حقوق ملكية الشركة القابضة. خاطئة

عند توزيع أرباح على المساهمين، نقل حقوق الملكية في الشركة القابضة صحيحة

زيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم جديدة تؤدي إلى انخفاض إجمالي حقوق الملكية. خاطئة

٤. فروق ترجمة القوائم المالية للوحدات الأجنبية ثُدرج ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية. صحيحة

استحواذ الشركة القابضة على شركة تابعة جديدة لا يؤثر في حقوق ملكية القابضة. خاطئة

إذا باعت الشركة القابضة جزءاً من حصتها في شركة تابعة دون فقدان السيطرة يتعرف بالتغيير في حقوق الملكية فقط صحيحة

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة تُعترف في قائمة التغيرات في حقوق الملكية ضمن الاحتياطي الرأسمالي. صحيحة

٦. هل الشركة الأم تتبع كل الشركات التابعة

عند توحيد القوائم المالية، يلغى نصيب الشركة القابضة في حقوق ملكية الشركات التابعة. خاطئة

القوائم المالية المجمعة تُعد لعرض المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية لمجموعة الشركات ككل واحد صحيحة

يتم إدراج نتائج الشركات الزميلة بالكامل في القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة خاطئة

يلغى الاستثمار في الشركة التابعة مقابل حقوق ملكيتها خلال عملية التجميع. صحيحة

يتم إظهار مصلحة حقوق الأقلية ضمن الالتزامات في القوائم المالية المجمعة. خاطئة

يسمح بإعداد القوائم المالية المجمعة حتى في حالة عدم وجود سيطرة للشركة القابضة على الشركات الأخرى. خاطئة

المحتوى اصول اصول لبيع بيع

اصول تابعه اصول استرجاع على الاستخدام

لتغريم المحاسب العالم

الهداء العارض العالم

الأحكام الضابطة لبيان مالكية التراخيص على

ثالثاً) آخر من متعدد

1. ما الهدف الأساسي من إعداد القوائم المالية المجمعة؟

أ) إظهار نتائج أعمال كل شركة على حدة ب) تسهيل المقارنة بين الشركات التابعة ج) عرض المركز المالي للمجموعة

د) زيادة عدد القوائم المالية المطلوبة مكتباً اقتصادي واحد

2. أي من البنود التالية لا يدرج ضمن قائمة التغيرات في حقوق ملكية الشركة القابضة؟

أ) الأرباح المحتجزة ب) الاحتياطيات ج) الالتزامات طويلة الأجل د) فروق ترجمة العملات الأجنبية

ج) عند استحواذ الشركة القابضة على شركة تابعة جديدة، فإن آثار الرئيسي يظهر في:

أ) قائمة التدفقات النقدية فقط ب) القوائم المالية المجمعة وحقوق الملكية ج) قائمة الدخل فقط) المذكرات الإيضاحية

دون تأثير مالي

4. يتم إظهار مصلحة حقوق الأقلية في القوائم المالية المجمعة ضمن : أ) الالتزامات طويلة الأجل ب) حقوق الملكية

ج) المصروفات الإدارية د) الإيرادات الأخرى

5. عند بيع جزء من حصة الشركة القابضة في شركة تابعة دون فقدان السيطرة، يُعترف بالتغيير الناتج في:

أ) قائمة الدخل ب) قائمة التدفقات النقدية ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية د) قائمة المركز المالي فقط

6. ما المقصود باندماج الشركات؟ أ) تكون شركة جديدة دون توقيف الشركات القديمة عن النشاط

ب) اتحاد شركتين أو أكثر لتكوين شركة جديدة أو انضمام إحداهما للأخرى

ج) اتفاق بين شركتين لتبادل الأسهم فقط د) شراء شركة لأصول شركة أخرى دون التزاماتها

7. في حالة اندماج شركة في أخرى كلياً ، تُعتبر الشركة المندمجة: أ) قائمة بذاتها بعد الاندماج ب) شركة مستقلة تحت

إشراف الشركة القابضة ج) منقضية وتنتقل حقوقها والالتزاماتها إلى الشركة الدامجة د) تابعة للشركة الدامجة فقط

8. من أهم الأهداف المحاسبية لعملية الاندماج: أ) تخفيض رأس المال

ب) تحسين القدرة التنافسية وتحقيق وفورات الحجم ج) إخفاء الخسائر المتراكمة د) تقليل الشفافية في القوائم المالية

9. إذا تم الاندماج عن طريق إنشاء شركة جديدة، فإن هذا النوع يسمى:

أ) ضم ب) اندماج اختياري ج) مرج د) اندماج قانوني

10. ما الهدف الأساسي من الإطار النظري للمحاسبة المالية؟ أ) وضع معايير تفصيلية لكل معاملة مالية

ب) توفير مرجع عام يوجه إعداد وتطوير المعايير المحاسبية ج) تحديد طرق الجرد المحاسبي فقط

د) إلزام الشركات بتطبيق نظام محاسبي موحد

11. تعني فرضية الاستمرارية أن المنشأة:

أ) ستتوقف عن النشاط خلال فترة قصيرة ب) تزاول نشاطها بصفة مستمرة في المستقبل المنظور

ج) تغير سياساتها المحاسبية كل فترة د) تعتمد على الأساس النقدي في القياس

12. الاعتراف المحاسبي يعني:

أ) مجرد الإفصاح عن المعلومات في الإيضاحات المتممة ب) إدراج العنصر المالي فعلياً في القوائم المالية ج) قيس العنصر المالي فقط دون إظهاره
د) تجاهل العناصر غير النقية

13. القياس المحاسبي وفق الإطار النظري يعتمد على:

- أ) القيمة التاريخية أو القيمة العادلة حسب طبيعة العنصر
ب) رأي الإدارة فقط
ج) القيم المقدرة دون أي ضوابط
د) التكالفة الجارية دائمًا

14. ما المقصود بالقوائم المالية المجمعة؟

- أ) القوائم الخاصة بكل شركة تابعة على حدة ب) القوائم التي تُعدّها الشركة القابضة فقط
ج) القوائم التي تُظهر نتائج ومركز المجموعة ككيان اقتصادي واحد د) القوائم الخاصة بالمنشآت الفردية
15. تُعد الشركة القابضة القوائم المالية المجمعة عندما تمتلك:

- أ) أقل من 10% من أسهم الشركة الأخرى ب) 20% من الأسهم العادية فقط
ج) أكثر من نصف حقوق التصويت أو تسيطر فعلياً على القرارات د) حصة رمزية دون سيطرة
16. عند تجميع القوائم المالية، يتم إلغاء الاستثمار في الشركة التابعة مقابل:

- أ) الإيرادات التشغيلية للشركة التابعة ب) حقوق ملكية الشركة التابعة
ج) الأرباح المحتجزة للشركة القابضة د) الالتزامات قصيرة الأجل

17. يُظهر نصيب المساهمين من غير القابضة (حقوق الأقلية) في القوائم المجمعة ضمن:
أ) الالتزامات طويلة الأجل ب) الدخل الشامل الآخر ج) حقوق الملكية د) المصروفات العمومية
18. في القوائم المالية المجمعة، يتم استبعاد المعاملات بين الشركات داخل المجموعة لأنها:
أ) لا تمثل عمليات حقيقة من وجهة نظر المجموعة كل ب) تؤثر إيجاباً في الأرباح المجمعة
ج) ترفع قيمة الأصول المجموعة د) لا يمكن تحديدها بسهولة

19. تُستخدم طريقة حقوق الملكية لإثبات الاستثمارات في:

- أ) الشركات التابعة ب) الشركات الزميلة ج) الشركات المشتركة فقط د) الشركات المندمجة
7. عند فقدان الشركة القابضة السيطرة على شركة تابعة، فإن المعاملة المحاسبية تتمثل في:
أ) حذف الشركة التابعة تماماً من القوائم دون أي أثر ب) إيقاف الاعتراف بها وتسجيل أي ربح أو خسارة نتيجة في ق

الدخل ج) تحويلها تلقائياً إلى شركة زميلة دون قياس جديد د) إدراجها في قائمة حقوق الأقلية فقط

- أ) تتساوى القيمة الدفترية مع القيمة العادلة لصافي الأصول بـ تزيد القيمة العادلة لصافي الأصول عن تكلفة الاستحواذ ج) نقل القيمة العادلة لصافي الأصول عن تكلفة الاستحواذ د) تكون الشركة التابعة خاسرة

لوقاى تكلفة الاستحواذ تزيد عن الصيغة العادلة
صافي الأصول حقوق

الصيغة العادلة لوارد (لا يدخل نقل محمد تكلفة الاستحواذ
مجموع مصروف

رابعا

تمارين وحالات عملية

تمرين رقم (١) على الاندماج "بطريقة الشراء"

أظهرت ميزانية شركة الأمل في ٣١ يناير ٢٠١٩ ، أصولاً متداولة بمبلغ 100000 جنيه ، أصول أخرى بمبلغ 800000 جنيه ، التزامات متداولة 80000 جنيه ، التزامات طويلة الأجل بمبلغ 240000 جنيه ؛ أسهم عادية (10000 سهم قيمة إسمية 10 جنيه) 100000 جنيه ، وأرباحاً محتجزة بمبلغ 480000 جنيه. وفي ذلك التاريخ اندمجت شركة الأمل مع شركة السلام، حيث أصدرت شركة السلام 35000 سهماً عاديًّا من أسهمها والذي تبلغ قيمته الإسمية 1 جنيه (قيمته السوقية 20 جنيه) ، وذلك لمساهمي شركة الأمل. ولقد كانت في ذلك التاريخ القيمة العادلة للالتزامات شركة الأمل تعادل قيمتها الدفترية ؛ وكانت القيم العادلة لأصولها المتداولة وأصولها الأخرى ، 120000 جنيه و 850000 على الترتيب. كما بلغت المصاروفات المباشرة للاندماج 40000 جنيه، ورسوم تسجيل الأسهم المصدرة 70000 جنيه. المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة في لفاتر شركة السلام لإثبات الاندماج بطريقة الشراء.

الحل

- ثمن الشراء :

700000 40000 740000	القيمة السوقية للأسهم المصدرة (35000 سهم × 20 ج) + المصاروفات المباشرة للاندماج = إجمالي ثمن الشراء
-------------------------------	---

لاحظ :- أن رسوم تسجيل الأسهم المصدرة لا تعتبر من ضمن تكلفة الشراء

- القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة :

970000 (320000) 650000	القيمة العادلة للأصول (850000 + 120000) (-) القيمة العادلة للالتزامات (80000 + 240000) = القيمة العادلة لصافي الأصول
----------------------------------	--

قيمة الشهرة = إجمالي ثمن الشراء - القيمة العادلة لصافي الأصول المندمجة

$$= 650000 - 74000 = 576000$$

- إثبات قيمة الاستثمار في دفاتر الشركة الدامجة (شركة السلام):

تاريخ	بيان	دائن	مدين
31 يناير 2019	من ح / الاستثمار في شركة الأمل إلى مذكورين ح / رأس مال الأسهم ($35000 \times 1 ج$) ح / علاوة إصدار الأسهم (بالفرق)		700000
		35000	
		665000	

- إثبات سداد المصاريف المباشرة للاندماج، ورسوم تسجيل الأسهم المصدرة:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
31 يناير 2019	من مذكورين ح / الاستثمار في شركة الأمل ح / علاوة إصدار الأسهم إلى ح / النقدية		40000 70000
		110000	

- إثبات نقل أصول والتزامات شركة الأمل إلى الشركة الدامجة (شركة السلام):

تاريخ	بيان	دائن	مدين
31 يناير 2019	من مذكورين ح / الأصول المتداولة (بالقيمة العادلة) ح / الأصول الأخرى (بالقيمة العادلة) ح / <u>الشهرة</u> (بالفرق) إلى مذكورين ح / الخصوم المتداولة (بالقيمة العادلة) ح / التزامات طويلة الأجل (بالقيمة العادلة) - / الاستثمار في شركة الأمل (إغفال بيعالي تكلفة الاستثمار)		120000 850000 90000 80000 240000 740000