

**حلول أسئلة وتمارين**  
**محاسبة الشركات ومواضيع**  
**متقدمة في المحاسبة المالية**  
**بإطار IFRSs**

**تأليف**  
**أ.د. بشرى نجم عبد الله المشهداني**  
استاذ المحاسبة المالية في قسم المحاسبة بكلية  
الادارة والاقتصاد في جامعة بغداد

<https://youtube.com/channel/UCdhnBH1vyfZdPOoKIRdmKQ>

**الكتاب الثاني**

**الطبعة الثالثة**

**2024**

أسم الكتاب: حلول أسئلة وتمارين محاسبة الشركات ومواضيع متقدمة  
في المحاسبة المالية بإطار IFRSs  
أ.د. بشرى نجم عبدالله المشهداني / كلية الإدارة والاقتصاد - جامعة بغداد

رقم الايداع لدى دار الكتب والوثائق ببغداد 2365 لسنة 2023  
مكتبة المنهج للطباعة والنشر والتوزيع بغداد - الوزيرية - مجاور كلية الادارة  
والاقتصاد - جامعة بغداد

موبايل: 07711191683 / 07709493570

ISBN: 978-9922-9236-2-8



لا يجوز نشر أي جزء من هذا الكتاب أو تخزين مادته بطريقة الاسترجاع، أو نقله على أي نحو  
أو بأي طريقة كانت (الكترونية) أو (ميكانيكية) أو بالتصوير أو بالتسجيل أو بخلاف ذلك إلا  
بموافقة كتابية من المؤلف.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced stored in a  
retrieved system, or transmitted in any form by any means, electronics,  
mechanical photocopying, and recording or otherwise without prior  
permission in writing from the author.

جميع حقوق هذه الطبعة محفوظة للمؤلف

الطبعة الثالثة

2024

نبالء العقاب  
الاضراج الفني

# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

طه ﴿١﴾ مَا أَنْزَلْنَا عَلَيْكَ الْقُرْآنَ لِتَشْقَى ﴿٢﴾ إِلَّا تَذِكْرَةً لِمَنْ يَخْشَى ﴿٣﴾  
تَنْزِيلًا مِمَّنْ خَلَقَ الْأَرْضَ وَالسَّمَوَاتِ الْعُلَى ﴿٤﴾ الرَّحْمَنُ عَلَى الْعَرْشِ  
اسْتَوَى ﴿٥﴾ لَهُ مَا فِي السَّمَوَاتِ وَمَا فِي الْأَرْضِ وَمَا بَيْنَهُمَا وَمَا  
تَحْتَ الثَّرَى ﴿٦﴾ وَإِنْ تَجَهَّزْ بِالْقَوْلِ فَإِنَّهُ يَعْلَمُ السِّرَّ وَأَخْفَى ﴿٧﴾  
اللَّهُ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ لَهُ الْأَسْمَاءُ الْحُسْنَى ﴿٨﴾

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

﴿سورة طه﴾



## المؤلفة في سطور

الأستاذ الدكتورة بشرى نجم عبدالله المشهداني أستاذة المحاسبة المالية في كلية الإدارة والاقتصاد بجامعة بغداد. حصلت على شهادة الدكتوراه من جامعة بغداد في سنة 2007 ونالت لقب الأستاذية من نفس الجامعة في سنة 2009. نشرت الدكتوراه المشهداني ما يزيد عن سبعين بحثاً في مجال المحاسبة المالية والتدقيق, كما شاركت في العديد من المؤتمرات والندوات العلمية , وأشرفت على العديد من رسائل الماجستير واطارح الدكتوراه في مجال التخصص من سنة 2008 ولتاريخه . من مؤلفاتها السابقة في مجال التخصص كتاب "المحاسبة المالية المتقدمة – مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية" بمشاركة اثنين من زملاءها في سنة 2012 بطبعته الأولى ثم في سنة 2014 بطبعته الثانية , كما شاركت في تأليف الطبعة الأولى من كتاب "المحاسبة الحكومية- مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية- الجزء الأول" سنة 2017 . درست العديد من المواد المحاسبية , أبرزها مادتي محاسبة الشركات والمحاسبة المالية المتقدمة لطلبة البكالوريوس في قسم المحاسبة من 1993 ولتاريخه , كما درست مادة Financial Accounting ومادة Advanced Accounting لبرنامج الماجستير والدكتوراه لطلبة قسم المحاسبة في جامعة بغداد من سنة 2009 لتاريخه , فضلاً عن تدريس المادتين أعلاه لطلبة المعهد العربي للمحاسبين القانونيين سنة 2021 . ترأست العديد من لجان مناقشة اطارح الدكتوراه ورسائل الماجستير في أغلب الجامعات العراقية, وبحوث المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية في جامعة بغداد والمعهد العربي للمحاسبين القانونيين , وشاركت في عضوية ورئاسة العديد من اللجان العلمية ولجان السمنار, وهي عضو في هيئة تحرير مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية, ومجلة أكد للدراسات المحاسبية المعاصرة (AJCAS) , ومجلة الكوت للدراسات الاقتصادية والإدارية , وعضو في الأكاديمية العالمية للتمويل والإدارة (GAFM) , تركزت اهتماماتها البحثية مؤخراً في مجال معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs .



# الفهرست

رقم الصفحة	الموضوع
ث - ج	المقدمة
102-1	حلول أسئلة وتمارين الفصل الأول
153-103	حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني
173-154	حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث
226-174	حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع
267-227	حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس
309-268	حلول أسئلة وتمارين الفصل السادس
331-310	حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع





## المقدمة

أدى التقارب العالمي مع معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB , فضلاً عن التوصية بتبني تلك المعايير على المستوى المحلي بدءاً من سنة 2021 إلى أهمية إعادة النظر في الكثير من الممارسات المحاسبية الأمر الذي يستوجب تسليط الضوء على متطلبات الكثير من تلك المعايير وعرض أهم المعالجات المحاسبية ذات الصلة.

لقد تم تصميم هذا الكتاب لتطوير مضامين المعالجات المحاسبية لأبرز المعاملات في الشركات التضامنية Partnership والشركات المساهمة Corporation التي تم عرضها في كتاب "المحاسبة المالية المتقدمة - مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية" , فضلاً عن تناول مواضيع متقدمة في المحاسبة المالية تتمثل باندماجات الأعمال والقوائم المالية الموحدة Business Combinations & Consolidated Financial Statements بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 3 ومعيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 10 , والإبلاغ المالي القطاعي بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 8 , والقوائم المالية المرحلية (المؤقتة) بإطار معيار المحاسبة الدولي IAS 34 , وكذلك المحاسبة عن أعمال الفروع والقوائم المالية الموحدة Accounting for Branches & Consolidated Financial Statements فضلاً عن قضايا الإعراف بالإيراد Revenue Recognition بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 15.

تتسجم موضوعات هذا الكتاب مع مفردات مادة محاسبة الشركات, ومفردات مادة المحاسبة المالية المتقدمة المتضمنة في منهاج المرحلة الثالثة لأقسام المحاسبة في العراق,

كما أنه يساعد طلبة الدراسات العليا على الفهم الأولي للموضوعات التي يتم التعمق فيها على مستوى برنامجي الماجستير والدكتوراه , إذ اعتمدت المؤلفة في كتابة فصوله على المراجع العلمية العربية والأجنبية الرصينة في مجال التخصص , فضلاً عن الخبرة التي امتدت لسنوات طويلة في تدريس مادة محاسبة الشركات والمحاسبة المالية المتقدمة لطلبة المرحلة الثالثة في قسم المحاسبة بجامعة بغداد وكذلك طلبة الدراسات العليا في القسم .

وتعد الطبعة الثالثة لهذا الكتاب طبعة منقحة ومزيدة , فضلاً عن أنها شملت على حلول لأسئلة وتمارين الكتاب , وفي هذا السياق لابد من تقديم الشكر والامتنان لطلبتي الأعراف الذين ساهموا في تنظيم وترتيب الحلول أثناء فترة دراستهم للمادة , وهم كل من الطالب أحمد صلاح صاحب والطالب طه أنمار عبد الباقي, والطالبة تبارك كريم فاضل والطالبة إيمان نائر كامل , والطالبة جهان حازم عبد الباقي .

وتود المؤلفة في الختام التذكير بأن الكمال لله وحده سبحانه عزّ وجلّ , ويبقى الإنسان قاصراً مهما بذل من جهود حثيثة في تقديم ما يسعى إلى خدمة العلم وطلبته , لذا أرجوا من الأساتذة الأفاضل المتخصصين في مجال المحاسبة المالية بشكل عام والمحاسبة المالية المتقدمة بشكل خاص ومن خلال مراجعتهم للطبعة الثالثة لهذا الكتاب والحلول ذات الصلة تقديم المقترحات والملاحظات التي من المؤكد أنها ستسهم في تعزيز رصانته العلمية , ومن الله التوفيق .

المؤلفة

# حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع

المحاسبة عن إندماج الأعمال

**Accounting for Business  
Combination**



## حلول الأسئلة والتمارين – الطبعة الثالثة - 2024

حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع : المحاسبة عن إندماج الأعمال

أولا : الأسئلة

السؤال الأول :

1. عرف إندماج الأعمال وبيّن أهم أسبابه .

إندماج الأعمال يعني "أن تصبح نشاطات أو عمليات شركتين أو أكثر تحت سيطرة شركة واحدة ومملكية مشتركة (ملكية واحدة)" ويمكن تحديد منافع الإندماج بالآتي :

- أ- تحقيق مزايا اقتصاديات الحجم الكبير عن طريق تخفيض تكاليف الإنتاج أو التكاليف الإدارية أو نفقات البحث والتطوير أو النفقات التمويلية , كما يحقق الإندماج بين الشركات مزايا الاستفادة من الخبرات الإدارية والتكنولوجية والموارد البشرية , فضلا عن تسهيلات الانتاج ومنافذ التوزيع .
- ب- إكتساب أصول بكلفة تقل عن قيمتها العادلة , إذ أحيانا ما تعكس توقعات المتعاملين في السوق المالية قيمة كلية لأحدى الشركات تقل عن التكلفة الإستبدالية لصافي أصول تلك الشركة , مما يجعلها هدفا ناجحا لمحاولات الإندماج .
- ت- تحسين كفاءة الشركات الداخلة في الإندماج عن طريق تغيير إداراتها , إذ قد يؤدي الإندماج إلى تمكين الشركة المكتسبة ( لصافي الأصول أو الأسهم ) ذات الإدارة الناجحة بتولي شؤون الشركات التي تعاني من نقص في الكفاءة الإدارية وبشكل ينعكس في تحسين أدائها المالي والتشغيلي .
- ث- تحقيق بعض الوفورات الضريبية , إذ قد تستفيد الشركة التي حققت نسب عالية من الأرباح من اندماجها مع شركات أخرى حققت نسب عالية من الخسائر لسنوات متتالية في تخفيض مبالغ الضريبة التي تخضع لها كلا الشركتين باندماجهما معا , أو قد تستفيد شركة لها سيولة نقدية من تحقيق وفورات ضريبية عندما تقوم باستخدام السيولة النقدية في إكتساب صافي أصول أو أسهم شركة أخرى بدلا من توزيعها على المساهمين في شكل توزيعات أرباح نقدية والتي عادة ما يترتب عليها تحمل أولئك المساهمين ضرائب على تلك التوزيعات.
- ج- تخفيض درجة المخاطرة عن طريق تنويع الإستثمارات , ويحصل ذلك عادة في إندماج الشركات متعددة النشاط أي تلك التي تزاوّل كل منها نشاطا مختلفا , حيث أن عدم وجود ارتباط بين أرقام الربحية المتحققة لكل منهما سوف يؤدي إلى تخفيض درجة التفاوت في أرقام الربحية من سنة لأخرى بعد الإندماج مما يؤدي إلى تخفيض درجة المخاطرة .
- ح- تحقيق درجة أكبر من السيطرة على السوق عن طريق تخفيض درجة المنافسة أو القضاء عليها , إلا أن هذه الميزة قد تعد في بعض الأحيان من المخاطر التي تنتج عن الإندماج حيث أنها تساعد في ظهور تكتلات اقتصادية أو شركات احتكارية ونهيء الفرصة لتحكم تلك الشركات في الأسواق الصناعية أو التجارية.
- خ- يعد خيار الإندماج بين شركة وشركة أو شركات أخرى أفضل من خيار تصفية تلك الشركة وذلك عن طريق إدخال حصص حاملي أسهم الشركة في مشروع شركة جديدة لغرض الاستمرار في مزاولة أعمال الشركة بدلا من تصفيتها .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. وضح أنواع الإندماج من حيث طبيعة الإندماج وطريقته .

- أنواع الإندماج بحسب طبيعته حيث يقسم الإندماج إلى :
  - إندماج الشركات الودي , ويقوم هذا النوع من الإندماج على اتفاق مجالس إدارات الشركات المحتمل اندماجها في الدخول في مفاوضات متبادلة وفقاً لشروط مقبولة من قبل جميع الشركات وصياغة مقترح بهذا الشأن ، يقدم بعدها إلى أصحاب المصلحة (وبالتحديد حملة الأسهم) في تلك الشركات لغرض المصادقة عليه، حيث تتطلب المصادقة حصول المشروع على ثلثي أو ثلاثة أرباع الأصوات لكي يكون مقبولاً من الناحية القانونية.
  - إندماج الشركات غير الودي , ويحصل هذا النوع من الإندماج عندما تحصل مقاومة له من مجلس إدارة الشركة المستهدفة (تكون عملية الحصول عليها مستهدفة ) ومن خلال سعر (عطاء) رسمي يمكن الشركة التي ترغب بالإندماج إن تتعامل مباشرة مع حملة أسهم الشركة المستهدفة بشكل انفرادي ، ويتم عادة نشر عرض الإكتساب في الجريدة ويتضمن سعر أعلى من القيمة السوقية الحالية لأسهم الشركة في تاريخ محدد، وإذا لم تتمكن الشركة التي عرضت السعر الحصول على العدد المناسب من الأسهم فيمكنها سحب العرض الذي يعد من الوسائل المفضلة للحصول على الشركات بسبب سرعة وسهولة تنفيذه .
- ب. أنواع الإندماج بحسب طريقته حيث يقسم الإندماج إلى :
  - الإندماج القانوني , ويحصل عندما تكتسب إحدى الشركات صافي أصول شركة أخرى من خلال تبادل الأسهم ودفع نقد أو أصول عينية أخرى أو إصدار أدوات مديونية أو الجمع بينهم ، على أن تبقى الشركة المكتسبة محتفظة بشخصيتها المعنوية المستقلة مع إلغاء الشخصية المعنوية المستقلة للشركة التي تم إكتساب أصولها وفقاً لصيغة :

$$\text{شركة A} = \text{شركة B} + \text{شركة A}$$

- التوحيد القانوني , ويحصل عندما يتم تأسيس شركة جديدة للحصول على اثنين أو أكثر من الشركات الأخرى من خلال تبادل الأسهم القابلة للتصويت, ويتم فقدان الشخصية المعنوية للشركات المندمجة مع تكوين شخصية معنوية مستقلة للشركة الجديدة وفقاً لصيغة :

$$\text{شركة A} = \text{شركة B} + \text{شركة C}$$

- الإكتساب , ويحصل عندما تدفع شركة ما النقد أو تصدر الأسهم أو الديون لقاء حصولها على كل أو جزء من الأسهم القابلة للتصويت لشركة أخرى . وعندما تحصل الشركة المشتريّة على حقوق السيطرة على أسهم الشركة الأخرى فإن النتيجة ستكون علاقة الشركة الأم ( الشركة القابضة ) والشركة أو الشركات التابعة ، وينتج عن ذلك احتفاظ الشركة التابعة بالشخصية المعنوية المستقلة مع الحاجة لإعداد القوائم المالية الموحدة ووفقاً للصيغة الآتية :

$$\text{قوائم مالية شركة A} + \text{قوائم مالية شركة B} = \text{قوائم مالية موحدة للشركتين A, B}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. حدد الفروقات الجوهرية بين الإندماج من خلال إكتساب الأصول والإندماج من خلال إكتساب الأسهم .

أ) الكلفة المترتبة على عملية الإندماج حيث أن إكتساب الأسهم أقل كلفةً من إكتساب صافي الأصول لا سيما إذا كانت نسبة الإكتساب أقل من 100% .

ب) تجنب المفاوضات الرسمية المباشرة مع إدارة الشركة المكتسبة , والتي تتطلب جهد ووقت طويل لتنفيذ قرار الإندماج .

ت. احتفاظ الشركة المكتسبة بالشخصية المعنوية المستقلة, وبالتالي مسؤولية الشركة المكتسبة المحدودة عن التزامات الشركة المكتسبة , حيث لا يحق لأصحاب الديون مطالبة الشركة القابضة بسداد ديونهم طالما أن الشركة التابعة لا زالت من الناحية القانونية على قيد الحياة .

4. ما هي المعالجة المحاسبية لتكاليف الإندماج ؟ وضح .

يتم المحاسبة عن تكاليف الإندماج سواء المباشرة منها ( الاستشارات القانونية والاقتصادية والمحاسبية وغيرها) أو تكاليف الاندماج من خلال إصدار الأسهم لمساهمي الشركة المندمجة (التابعة) من خلال عدّ التكاليف المباشرة تكاليف فترة , بينما يتم تخفيض تكاليف الإصدار من علاوة إصدار الأسهم .

5. ما هو المقابل الذي يمكن أن تتحمله الشركة القابضة لقاء حصولها على نسبة محددة من أسهم الشركة التابعة ؟

إن الإكتساب سواء من خلال الحصول على صافي الأصول أو على الأسهم فهو لا يؤثر في طريقة التبادل أو التعويض حيث يمكن للشركة الحصول على السيطرة على شركة أخرى في عملية شراء الأسهم من خلال النقد، الديون، إصدار الأسهم أو الجمع بين الطرق الثلاث أحياناً، وكذلك فإن الشركة يمكنها الحصول على صافي أصول شركة أخرى من خلال استخدام النقد، الديون، الأسهم أو الجمع بين تلك الطرق .

6. ما هي مظاهر سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة والتي تستوجب إعداد القوائم المالية الموحدة , وما هي الأسباب التي تدعو لعدم إعدادها ؟

تتم سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة من خلال اكتساب القابضة نسبة من الأسهم التي بحوزة مساهمي الشركة التابعة تتراوح ما بين 51%-100% . كما يمكن أن تتحقق السيطرة للشركة المستثمرة على الشركة المستثمر فيها حتى وأن بلغت نسبة إكتساب الأسهم أقل من 51% بسبب وجود مؤشرات أخرى للسيطرة منها حجم التمثيل في مجلس الإدارة, والعمليات المالية الهامة نسبياً وحجم التبادل التكنولوجي ورأس المال الفكري بين الشركتين فضلاً عن تشتت الملكية للنسبة المتبقية من السهم بيد مساهمين آخرين لا يملكون السيطرة على الشركة المستثمر فيها , وكل المظاهر أو المؤشرات السابقة تدعو لإعداد القوائم المالية الموحدة , ولكن أحياناً لا يتم إعداد القوائم المالية الموحدة لأسباب منها : أن الشركة التابعة تحت التصفية أو إعادة الهيكلة , أو أن الشركة التابعة أجنبية ولا تسمح قوانينها بإعداد القوائم المالية الموحدة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### 7. وضح مفهوم القوائم المالية الموحدة وبين أهمية إعدادها .

تعد القوائم المالية الموحدة قوائم مالية ملحقة للقوائم المالية الاساسية المعدة من قبل كل شركة بشكل مستقل وهي تمثل مجموع الأصول والإلتزامات ، الإيرادات والمصاريف للشركات القابضة والتابعة بعد حذف أثر العمليات المتبادلة حيث ان القوائم المالية الاساسية المعدة من قبل الشركات القابضة كوحدة قانونية مستقلة غير كافية لتوفير معلومات عن الوضع المالي ونتيجة عمليات الوحدة الاقتصادية التي تمت السيطرة عليها من قبل الشركة القابضة ، وتهدف القوائم المالية الموحدة إلى تقديم نتائج التشغيل والمركز المالي للشركة القابضة والشركة التابعة كما لو كانت كلا الشركتين وحدة اقتصادية واحدة ، وبشكل عام فان هدف التوحيد يتمثل في تقديم العرض المالي ذا المعنى الأكثر أهمية في ظل الظروف الممكنة ، حيث تعد القوائم المالية الموحدة مفيدة لمختلف الأطراف من اصحاب المصلحة في الشركات المعنية.

### 8. ميّز بين مفهوم الشركة القابضة ومفهوم الوحدة الاقتصادية ويّين أثر كلا منهما في تقييم أصول الشركة التابعة واحتساب حقوق الأقلية والإفصاح عنها في قائمة الميزانية الموحدة .

أ) مفهوم الشركة القابضة ، والذي يعكس سيطرة الشركة القابضة على جزء من الشركة التابعة بحكم نسبة الملكية فيها وهو يركز على مصالح حملة أسهم الشركة القابضة من خلال تقديم المعلومات المحاسبية الملائمة لحملة غالبية الأسهم ( المسيطرين على الشركة التابعة ) ، وعليه يجب أن تعكس القوائم المالية الموحدة مصالح أولئك المساهمين في الشركة القابضة ذاتها مضافاً إليها المصالح الأخرى غير الخاضعة للمشاركة في صافي أصول الشركة التابعة ، وتتمثل القوائم المالية الموحدة بالآتي :

● قائمة الميزانية الموحدة التي يتم إعدادها من خلال تعديل ميزانية الشركة القابضة بأصول والإلتزامات الشركة التابعة التي تقابل استثمارات الشركة القابضة في أسهم الشركة التابعة ونسبة تقل عن 100% ، فحاملو الأسهم في الشركة القابضة هم أيضاً حاملو أسهم في الوحدة الجديدة الناتجة عن التوحيد ، في حين يتم التعامل مع حقوق حاملو أقلية الأسهم على أنها إلتزامات ، وقد تظهر بفقرة مستقلة بين الإلتزامات وحقوق الملكية .

● كشف الدخل الموحد الذي يتم إعدادها من خلال تعديل إيرادات ومصاريف ومكاسب وخسائر الشركة القابضة بإيرادات ومصاريف ومكاسب وخسائر الشركة التابعة التي تقابل استثمارات الشركة القابضة في أسهم الشركة التابعة ونسبة تقل عن 100% .

ب) مفهوم الوحدة اقتصادية ، والذي يعكس سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة بالكامل ومن خلال إدارة واحدة بغض النظر عن نسبة الملكية ، وعليه تهدف القوائم المالية الموحدة في ظل هذا المفهوم إلى تقديم المعلومات المحاسبية بشأن مجموعة من الوحدات القانونية ( الشركة القابضة والشركة أو الشركات التابعة لها ) التي تعمل كوحدة واحدة ، وعليه تتمثل القوائم المالية الموحدة بالآتي :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

● قائمة الميزانية الموحدة التي يتم إعدادها من خلال توحيد أصول وإلتزامات الشركة القابضة مع أصول وإلتزامات الشركة التابعة بغض النظر عن نسبة الملكية , ويتم فيما بعد تقسيم حقوق الملكية ( الأصول مطروحاً منها الإلتزامات ) بين حقوق خاضعة للسيطرة وحقوق غير خاضعة للسيطرة وكلاً منهما تعد من ضمن حقوق ملكية المجموعة (الشركة الموحدة ) حتى وأن مثلت المصالح غير الخاضعة للسيطرة في الملكية مصالح لحاملي الأسهم من غير حاملي أسهم الشركة القابضة , وبالتالي يتم التعامل مع حقوق حاملي أقلية الأسهم على أنها حقوق للملكية .

● كشف الدخل الموحد الذي يتم إعداده من خلال توحيد إيرادات ومصاريف ومكاسب وخسائر الشركة القابضة مع ما يقابلها في الشركة التابعة بغض النظر عن نسبة الملكية , ويتم فيما بعد تقسيم صافي الدخل ( الإيرادات والمكاسب مطروحاً منها المصاريف والخسائر ) بين حقوق خاضعة للسيطرة وحقوق غير خاضعة للسيطرة حتى وأن مثلت المصالح غير الخاضعة للسيطرة في صافي الدخل مصالح لحاملي الأسهم من غير حاملي أسهم الشركة القابضة .

9. بين أسباب استخدام ورقة العمل عند تحضير القوائم المالية الموحدة .  
تعد القوائم المالية الموحدة قوائم ملحقه للقوائم المالية الأساسية المعدة من قبل كل شركة بشكل مستقل , وعليه فهي لا تعد بديل للقوائم المالية الأساسية ولا تستوجب تغيير السجلات الأساسية أو إثبات أية قيود فيها , وعليه فهي تعد على ورقة عمل خارج تلك السجلات .

10. ما هي الأسباب التي تدعو الشركة القابضة إلى دفع مقابل أكبر أو أقل من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة ؟

- أ) تغييرات القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة بالزيادة أو النقصان .
- ب) وجود شهرة محل للشركة التابعة غير معترف بها سابقاً .
- ت) قدرة فريق الشركة القابضة وكفاءته في اقناع مساهمي الشركة التابعة (مكاسب الإندماج) .

11. ما هي الطرق التي تستخدمها الشركة القابضة للمحاسبة عن استثماراتها في أسهم الشركة التابعة بعد تاريخ الإكتساب ؟ وضحها .

توجد طريقتان للمحاسبة عن الإستثمارات في أسهم الشركة التابعة في سجلات الشركة القابضة هما طريقة الكلفة وطريقة الملكية, ويدل استخدام طريقة الكلفة عادةً على أن الشركة القابضة ليس لها تأثير معنوي في الشركة التابعة وبالتالي فإن قيمة إستثماراتها لا تتأثر إلا عند البيع أو الإكتساب أو إجراء توزيعات التصفية , في حين يدل استخدام طريقة الملكية على أن للشركة القابضة تأثيراً معنوياً في سياسات وقرارات ونشاطات الشركة التابعة , وبالتالي فإن قيمة إستثماراتها تتأثر بما تحققه الشركة التابعة من صافي ربح أو صافي خسارة والذي يعزى تحققهما إلى ممارسة التأثير المعنوي وأحياناً السيطرة من قبل الشركة القابضة على الشركة التابعة .

## حلول الأسئلة والتأريين – الطبعة الثالثة - 2024

12. بالرجوع إلى الفقرة 11 في أعلاه , بين المعالجات المحاسبية لكلا الطريقتين .  
بين الجدول في أدناه المعالجات المحاسبية بموجب الطريقتين :

طريقة الملكية	طريقة الكلفة	التفاصيل
يتم إثبات نفس القيد كما في طريقة الكلفة .	XX /> الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم XX /> النقدية* *أو إصدار أسهم (سندات) أو خليط من بينهم	في تاريخ إكتساب الأسهم :
في حال تحقيق صافي ربح : XX /> الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم XX /> حقوق في دخل الشركة التابعة في حال تحقيق خسارة : XX /> حقوق في دخل الشركة التابعة XX /> الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم	لا يتم إثبات أي قيد محاسبي في سجلات الشركة القابضة .	عند إصدار القوائم المالية للشركة التابعة والإعلان عن نتيجة النشاط صافي ربح أو صافي خسارة :
XX /> النقدية XX /> الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم	XX /> النقدية XX /> الدخل من التوزيعات	عند اجراء توزيعات أرباح من التابعة :

13. حدد الاختلافات الرئيسية في ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة في حال استخدام طريقي الكلفة والملكية من قبل الشركة القابضة للمحاسبة عن إستثماراتها في أسهم الشركة التابعة بعد تاريخ الإكتساب .

تكمن الاختلافات الرئيسية في قيود الاستبعاد التي سوف تتضمنها ورقة العمل بحسب الطريقة المستخدمة في المحاسبة عن حساب الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم الشركة التابعة , أما حقل الأرصدة الموحدة فإنه لا يختلف سواء تم استخدام طريقة الكلفة أو طريقة الملكية .

14. بصفتك رئيس مجلس إدارة شركة البيان المساهمة الخاصة , تقدم إليك الرئيس التنفيذي للشركة بخيارين لغرض تطوير عمل الشركة والاستفادة من الموارد المادية والبشرية والتكنولوجية التي تمتلكها شركة الفرات المساهمة الخاصة والتي تعمل في نفس نشاط شركتك والخياران هما إما إكتساب صافي أصول شركة الفرات بالكامل أو إكتساب ما يعادل 60% من الأسهم العادية لشركة الفرات في صفقة إكتساب بين شركتك ومساهمي شركة البيان والمطلوب أي الخيارين ستفضل العمل به مع ذكر الأسباب الموجبة لذلك .

سيتم تفضيل خيار إكتساب الأسهم للأسباب الآتية :

أ) الكلفة المترتبة على عملية الإندماج حيث أن إكتساب الأسهم أقل كلفاً من إكتساب صافي الأصول لا سيما إذا كانت نسبة الإكتساب أقل من 100% .

ب) تجنب المفاوضات الرسمية المباشرة مع إدارة الشركة المكتسبة , والتي تتطلب جهد ووقت طويل لتنفيذ قرار الإندماج .

ج) احتفاظ الشركة المكتسبة بالشخصية المعنوية المستقلة , وبالتالي مسؤولية الشركة المكتسبة المحدودة عن التزامات الشركة المكتسبة , حيث لا يحق لأصحاب الديون مطالبة الشركة القابضة بسداد ديونهم طالما أن الشركة التابعة لا زالت من الناحية القانونية على قيد الحياة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

15. بصفتك مقرض لشركة البيان المساهمة الخاصة والتي تم اكتساب نسبة 60% من أسهمها العادية من قبل شركة الفرات المساهمة الخاصة في صفقة اندماج طويلة الأجل المطلوب أي القوائم المالية تفضل الاطلاع عليها ( القوائم المالية الصادرة عن شركة البيان ؟ أم القوائم المالية الموحدة الصادرة عن شركة الفرات ؟ ولماذا ؟

يفضل مقرضي الشركة التابعة الاطلاع على القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة كونها ستبقى محتفظة بشخصيتها المعنوية المستقلة من الناحية القانونية بالرغم من سيطرة الشركة القابضة عليها , وبذلك يحق للمقرضين مطالبة الشركة التابعة بسداد ديونهم ولا يحق لهم مطالبة الشركة القابضة كون مسؤوليتها تكون بحدود الديون المترتبة عليها فقط , لذلك فإن فئة المقرضين وكذلك الجهات الحكومية وحاملي أقلية الأسهم لا يهتمون للقوائم المالية الموحدة مقارنة بالمساهمين الحاليين والمستثمرين المرتقبين .

السؤال الثاني : هل توافق أم لا توافق على العبارات الآتية ؟ مع ذكر السبب :

1. يعد بديل الإندماج بين الشركات أفضل من بديل التوسع الداخلي لتلك الشركات في حال انها لا تمتلك الموارد اللازمة لذلك التوسع .  
أتفق : لأن الإندماج يمكن الشركات الداخلة في الصفقة من الاستفادة من الموارد النقدية والمادية والبشرية والتكنولوجية لبعضها البعض وبذلك تعزز المجموعة من قيمتها الاقتصادية.
2. معنى إندماج الأعمال سواء كان من خلال إكتساب أصول أو من خلال إكتساب أسهم هو أن تصبح عمليات ونشاطات شركتين على الأقل تحت ملكية مشتركة وسيطرة مشتركة .  
لا أتفق : يجب أن تكون السيطرة واحدة لإحدى الشركتين (أو أكثر) الداخلة في صفقة الإندماج وهي الشركة الدامجة في حال اكتساب الأصول والقابضة في حال اكتساب الأسهم .
3. لا توجد مبررات تجعل الشركة الدامجة تتحمل كلفة إكتساب أعلى من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة بل أن الأمر يترك لإعتبارات التفاوض بين مجالس إدارة الشركتين الدامجة والمندمجة .  
لا أتفق : لأن هناك اعتبارات لتغيرات القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة , فضلاً عن وجود شهرة محل في سجلات الشركة المندمجة غير مثبتة قبل الإندماج .
4. يتم وفقاً لإندماج الأعمال في شكل إكتساب أسهم إلغاء الشخصية المعنوية المستقلة للشركة التابعة مع دمج حساباتها مع حسابات الشركة القابضة التي تبقى محتفظة بشخصيتها المعنوية المستقلة.  
لا أتفق : تبقى الشركة التابعة محتفظة بشخصيتها المعنوية المستقلة لأن اكتساب الأسهم تم خارج الشركة بالتفاوض مع مساهميها .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

5. تمثل مكاسب الإندماج الفرق السالب بين كلفة الإكتساب أو (القيمة الضمنية ) وبين القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة أو (التابعة) .  
لا أتفق : تمثل مكاسب الإندماج الفرق السالب بين كلفة الإكتساب أو (القيمة الضمنية ) وبين القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة أو (التابعة) .
6. ينشأ عن الإندماج من خلال إكتساب صافي الأصول علاقة الشركة القابضة بالشركة التابعة .  
لا أتفق : ينشأ عن إندماج الشركات من خلال إكتساب صافي الأصول علاقة الشركة الدامجة بالشركة المندمجة .
7. تسعى الشركات من الإندماج إلى زيادة قيمتها الاقتصادية فضلاً عن تحقيق منافع أخرى . أتفق .
8. من الأسباب التي تجعل الشركة الدامجة تتحمل كلفة إكتساب أعلى من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة هو إنخفاض القيمة العادلة لبعض فقرات أصول الشركة المندمجة .  
لا أتفق : السبب هو ارتفاع القيمة العادلة لبعض فقرات أصول الشركة المندمجة , أو وجود شهرة محل غير مثبتة في السجلات .
9. يتم غلق مصاريف الإندماج الخاصة بتسجيل وإصدار الأسهم المصدرة من قبل الشركة القابضة إلى مساهمي الشركة التابعة في حساب علاوة إصدار الأسهم . أتفق .
10. تفضل الشركات الإندماج من خلال إكتساب الأصول بدلاً من إكتساب الأسهم لتحملها تكاليف أقل لقاء عملية الإندماج .  
لا أتفق : ربما تكون التكاليف أعلى مقارنةً باكتساب الأسهم , لا سيما أن كانت نسبة الاكتساب أقل من 100% .

السؤال الثالث : اختر الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي :

1. يحصل الإندماج عندما تصبح عمليات شركتين أو أكثر تحت :  
أ. ملكية مشتركة وسيطرة مشتركة . ت. ملكية مشتركة وسيطرة واحدة .  
ب. ملكية واحدة وسيطرة مشتركة . ث. لا وجود للملكية والسيطرة المشتركة .
2. واحدة من الخيارات الآتية لا تعد مؤشراً من مؤشرات سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة أو الشركات التابعة لها :  
أ. وجود عمليات اقتصادية هامة نسبياً بين الشركتين .  
ب. حجم تمثيل الشركة القابضة في مجلس إدارة الشركة التابعة .  
ت. نسبة ملكية الشركة القابضة في أسهم الشركة التابعة .  
ث. سياسة إدارة الشركة التابعة بشأن توزيع الأرباح إلى مساهميها .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. عندما تحصل شركة ما على صافي أصول شركة أخرى وبنسبة 100% فإن ، العلاقة التي تنشأ بين الشركتين تسمى :
- أ. علاقة الشركة القابضة مع الشركة التابعة .
  - ب. علاقة الشركة القابضة مع الشركة المندمجة .
  - ت. علاقة الشركة الدامجة مع الشركة المندمجة .
  - ث. علاقة الشركة الدامجة مع الشركة التابعة .
4. إحدى الفقرات الآتية تدل على أفضلية الإندماج من خلال إكتساب الأسهم مقارنةً بإكتساب الأصول:
- أ. انخفاض تكلفة إكتساب الأسهم بسبب امكانية إكتسابها بنسبة تقل عن 100% .
  - ب. المسؤولية المحدودة للشركة القابضة عن ديون الشركة التابعة .
  - ت. إكتساب الأسهم مباشرةً من المساهمين دون الدخول في مفاوضات مع مجلس ادارة الشركة المستهدفة .
  - ث. كل ما جاء في أعلاه يدل على أفضلية إكتساب الأسهم مقارنةً بإكتساب الأصول .
5. توجد أسباب تجعل الشركة الدامجة تتحمل كلفة إكتساب أعلى من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة من بينها :
- أ. زيادة القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة عن قيمتها الدفترية .
  - ب. وجود شهرة محل غير مثبتة في سجلات الشركة المندمجة .
  - ت. كل من السببين أ و ب .
  - ث. ليس أي من السببين أ و ب .
6. يتم غلق حسابات صافي الأصول بقيمتها الدفترية في حال الإندماج من خلال إكتساب صافي أصول في :
- أ. سجلات الشركة الدامجة .
  - ب. سجلات الشركة المندمجة .
  - ت. في سجلات كلا الشركتين الدامجة والمندمجة .
  - ث. لا يتم إثبات قيد غلق حسابات صافي الأصول بالقيمة الدفترية .
7. تؤدي مصاريف اصدار الأسهم التي تصدرها الشركة الدامجة مقابل الحصول على صافي أصول الشركة المندمجة إلى :
- أ. تخفيض الأرباح المحتجزة مقابل تخفيض حساب النقدية للشركة الدامجة .
  - ب. تخفيض الأرباح المحتجزة مقابل تخفيض حساب النقدية للشركة المندمجة .
  - ت. تخفيض علاوة الاصدار مقابل تخفيض حساب النقدية للشركة الدامجة .
  - ث. تخفيض علاوة الاصدار مقابل تخفيض حساب النقدية للشركة المندمجة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

8. تُظهر قائمة الميزانية بعد الإندماج من خلال إكتساب الأصول :
- أ. صافي أصول الدامجة بالقيمة الدفترية مع صافي أصول المندمجة بالقيمة العادلة .  
ب. صافي أصول الدامجة بالقيمة العادلة مع صافي أصول المندمجة بالقيمة العادلة .  
ت. صافي أصول الدامجة مع صافي أصول المندمجة بالقيمة الدفترية.  
ث. لا يتم إعداد قائمة ميزانية موحدة بعد الإندماج .
9. يتم معالجة الفرق السالب بين كلفة إكتساب الأصول وبين القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة على أساس معيار الإبلاغ المالي الدولي (3) على أنه :
- أ. شهرة محل سالبة للشركة المندمجة .  
ب. مكاسب اندماج للشركة الدامجة .  
ت. شهرة محل سالبة للشركة المندمجة أو مكاسب اندماج للشركة الدامجة .  
ث. تخفيض القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة .
10. حصلت شركة س على صافي أصول شركة ص ونسبة 100% مقابل إصدار 10,000 سهم بقيمة عادلة 25 د/ للسهم , فإذا علمت أن القيمة الدفترية لصافي أصول شركة ص تعادل 220,000 دينار والقيمة الاسمية لأسهم شركة س تعادل 1 د/ للسهم , عليه فأن رأس مال الشركة س بعد الإندماج يزداد بمقدار :
- أ. 220,000 دينار .  
ب. 250,000 دينار .  
ت. 10,000 دينار . (10,000 سهم × 1 دينار للسهم )  
ث. لا يتأثر رأس مال الشركة س بعد الإندماج .
11. حصلت شركة ص على صافي أصول شركة ع ونسبة 100% مقابل دفع مبلغ 1,600,000 دينار نقداً , فإذا علمت أن القيمة الدفترية والقيمة العادلة لصافي أصول شركة ص تعادل 1,125,000 دينار , 1,210,000 دينار على التوالي عليه فأن مبلغ شهرة المحل الناتجة عن الإندماج يعادل :
- أ. 475,000 دينار . ب. 85,000 دينار . ت. 390,000 دينار . (1,210,000 – 1,600,000)  
ث. لا توجد شهرة محل جراء عملية الإندماج أعلاه .
12. ظهر حساب الأراضي في ميزانية شركة أ بعد اندماجها مع شركة ب بمبلغ 320,000 دينار فإذا علمت بأن القيمة الدفترية لأراضي الشركتين الدامجة والمندمجة قبل الإندماج يعادل 110,000 دينار , 150,000 دينار على التوالي , عليه فأن هناك :
- أ. زيادة في حساب الأراضي للشركة المندمجة يبلغ 210,000 دينار .  
ب. زيادة في حساب الأراضي للشركة المندمجة يبلغ 170,000 دينار .  
ت. زيادة في حساب الأراضي للشركة المندمجة يبلغ 60,000 دينار\* .  
ث. نقصان في حساب الأراضي للشركة المندمجة يبلغ 40,000 دينار .  
\* 320,000 – (150,000 + 110,000)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

13. حصلت شركة س على صافي أصول شركة ص وبنسبة 100% مقابل إصدار 10,000 سهم بقيمة عادلة 25 د/ل للسهم , فإذا علمت أن القيمة الدفترية لصافي أصول شركة ص تعادل 220,000 دينار , والقيمة الاسمية لأسهم شركة س تعادل 5 د/ل للسهم , وأن شركة س دفعت مصاريف إصدار بلغت 15,000 دينار , عليه فإن علاوة رأس مال الشركة س بعد الإندماج تزداد بمبلغ :

أ. 50,000 دينار . ب. 200,000 دينار . ت. 250,000 دينار . ث. 185,000 دينار .

$$15,000 - (5 - 25) \times 10,000$$

14. حصلت شركة ع على صافي أصول شركة ك وبنسبة 100% مقابل دفع مبلغ 1,100,000 دينار نقداً , فإذا علمت أن القيمة الدفترية لشركة ك تعادل 1,125,000 , وهي تقل عن قيمتها العادلة بمبلغ 85,000 دينار , عليه فإن مقدار المكاسب الناتجة عن الإندماج يساوي :

أ. 25,000 دينار . ب. 110,000 دينار . ت. 1,100,000 دينار . ث. (85,000 + 1,125,000) دينار .

ب. 85,000 دينار . ث. ليس أيّاً مما سبق .

15. ظهر حساب حقوق الأقلية في قائمة الميزانية الموحدة في تاريخ الإكتساب لكل من شركة النبا القابضة وشركة النخيل التابعة لها بمبلغ 465,000 دينار , وكان الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة العادلة لصافي أصول شركة النخيل في ذلك التاريخ يعادل مبلغ 100,000 دينار (نقصان) , فإذا علمت بأن نسبة إكتساب الأسهم بلغت 75% , عليه تبلغ القيمة الضمنية لصافي أصول شركة النخيل :

أ. 1860,000 دينار . ب. 1,760,000 دينار . ت. 1,785,000 دينار . ث. 1,825,000 دينار .

$25,000 = 25\% \times 100,000$  دينار يضاف إلى فقرة حقوق الأقلية جراء الفرق السالب  
إذن حقوق الأقلية قبل إضافة الفرق السالب =  $465,000 - 25,000 = 440,000$  دينار  
عليه فإن القيمة الضمنية بدلالة حق الأقلية =  $440,000 \div 25\% = 1,760,000$  دينار .

16. حصلت شركة الأمل على 400,000 سهم من الأسهم العادية لشركة البادية مقابل دفع مبلغ 2,500,000 دينار نقداً , هذا وبلغت حقوق ملكية شركة البادية في تاريخ الإكتساب 3,000,000 دينار متضمنة رأس مال يعادل 1,500,000 دينار بقيمة اسمية 3 دينار / للسهم كما أن القيمة العادلة لصافي أصول شركة البادية مساوية لقيمتها الدفترية, عليه فإن الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة البادية يبلغ :

أ. 500,000 دينار بالنقصان . ب. 125,000 دينار بالزيادة . ت. 250,000 دينار بالزيادة . ث. 125,000 دينار بالنقصان .

عد الأسم المكتسبة =  $400,000 \div (3 \div 1,500,000) = 80\%$   
القيمة الضمنية =  $2,500,000 \div 80\% = 3,125,000$  دينار  
الفرق =  $3,000,000 - 3,125,000 = 125,000$  دينار زيادة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

17. حصلت شركة دجلة على 90% من أسهم شركة الأنوار مقابل إصدار 20,000 سند إلى مساهمي شركة الأنوار وعلى أساس القيمة الحالية للسند الواحد , هذا وتبلغ القيمة الأسمية للسند الواحد 10 دينار يستحق بعد مرور 3 سنوات على تاريخ الإصدار وبفائدة أسمية 15% سنوياً , فإذا فرضنا بأن : القيمة الحالية لمبلغ السندات تعادل 0.3345 والقيمة العادلة للأقساط السنوية تعادل 3.4556 , عليه تبلغ كلفة الإكتساب :

أ. 66,900 دينار . ب. 103,668 دينار . ت. 170,568 دينار . ث. ليس أيّاً مما سبق .  
 كلفة الاكتساب =  $(0.3345 \times 10 \times 20,000) + (3.4556 \times 15\% \times 200,000)$   
 $= 66,900 + 103,668 = 170,568$  .

18. قامت شركة الهدى بإكتساب صافي أصول شركة الأمل في بداية سنة 2023 من خلال تعويض مساهمي شركة الأمل بمبلغ نقدي يدفع بعد الإكتساب مباشرةً فضلاً عن إصدار ورقة دفع , وقد بلغت القيمة العادلة لصافي أصول شركة الأمل القابلة للتحديد 1,250,000 دينار , كما تم الاعتراف بشهرة محل جراء عملية الإكتساب تعادل 50,000 دينار , فإذا علمت أن النقد المدفوع يعادل 60% من كلفة الإكتساب , المطلوب : تحديد قيمة ورقة الدفع .

أ. 750,000 دينار . ب. 780,000 دينار . ت. 520,000 دينار . ث. 500,000 دينار .  
 كلفة الاكتساب (س) =  $1,250,000 - 50,000$  إذن س = 1,300,000 دينار  
 قيمة ورقة الدفع =  $1,300,000 \times 40\% = 520,000$  دينار

19. قامت شركة البوادي بإكتساب 90% من أسهم شركة الميناء , وقد أظهر حقل الاستبعادات في ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة في تاريخ الإكتساب حساب لحقوق الأقلية يتضمن مبلغ 450,000 دينار ( على أساس 10% من القيمة الضمنية لصافي الأصول ) , وتغيرات في القيمة العادلة لحسابي المخزون والأراضي بلغت 780,000 بالزيادة , فإذا علمت بأن الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الميناء في ذلك التاريخ يعادل مبلغ 750,000 دينار بالزيادة , عليه فإن كلفة الإكتساب تبلغ ؟ ومكاسب الاندماج تبلغ ؟

أ. 4,500,000 دينار - 30,000 دينار . ب. 4,050,000 دينار - 27,000 دينار . ت. 4,050,000 دينار - 30,000 دينار . ث. 4,500,000 دينار - 27,000 دينار .

القيمة الضمنية (كلفة الاكتساب ÷ 90%) ؟ 4,500,000  
 القيمة الدفترية 3,750,000(?)  
 الفرق بالزيادة 750,000  
 تغيرات القيمة العادلة للمخزون والأراضي (780,000)  
 الفرق (30,000)  
 مكاسب الاندماج  $(30,000 \times 90\%)$  27,000  
 حق الأقلية من الفرق السالب (3,000)  
 القيمة الضمنية بدلالة حق الأقلية =  $450,000 \div 10\% = 4,500,000$  دينار  
 إذن كلفة الاكتساب =  $4,500,000 \times 90\% = 4,050,000$  دينار .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ملاحظة على الفقرة 19 : لو لم يتم الإشارة إلى أن حق الأقلية يعادل 10% من القيمة الضمنية في نص الفقرة لتوجب تخفيض مبلغ 3,000 من حق الأقلية الظاهر في ورقة العمل ليصبح (447,000) دينار وإكمال بقية الحل .

20. حصلت شركة الأمل على 27,000 سهم من الأسهم العادية لشركة البادية مقابل دفع مبلغ 270,000 دينار نقداً , هذا وبلغت حقوق ملكية شركة البادية في تاريخ الإكتساب 300,000 دينار متضمنة رأس مال يعادل 180,000 دينار بقيمة أسمية 6 دينار / للسهم , وقد كانت القيمة العادلة لصافي أصول شركة البادية مساوية لقيمتها الدفترية في تاريخ الإكتساب , عليه فإن : نسبة ملكية شركة الأمل في أسهم شركة البادية تعادل ؟ كما الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة العادلة لصافي أصول شركة البادية يبلغ ؟

أ. 100% - 30,000 دينار (سالب) . ت. 100% - 30,000 دينار (موجب) .

ب. 90% - صفر . ج. ليس أيّاً مما سبق .

نسبة الملكية =  $27,000 \div (6 / 180,000) = 90\%$

القيمة الضمنية =  $270,000 \div 90\% = 300,000$  دينار

القيمة الدفترية = 300,000 دينار , عليه فإن الفرق = صفر

### ثانياً : التمارين

ت1 : في 2023/1/2 أصدرت شركة (س) 3 مليون سهم إلى مساهمي شركة (ص) بمناسبة إندماجهما معاً وكانت القيمة الدفترية لحقوق مساهمي الشركة (ص) قبل الإندماج كما يأتي :

39,300,000 رأس المال (13,100,000 سهم بقيمة أسمية 3 دينار للسهم )

52,400,000 علاوة الإصدار

8,300,000 أرباح محتجزة

100,000,000 مجموع حقوق الملكية

المعلومات الإضافية :

1. القيمة الأسمية لأسهم كلا الشركتين 3 دينار للسهم .

2. القيمة العادلة لأسهم الشركة (س) تعادل 28,600 دينار للسهم .

3. القيمة العادلة لصافي أصول الشركة (ص) أكثر من قيمتها الدفترية بمبلغ 5,200,000 دينار .

### المطلوب :

1. بيّن تفاصيل حقوق مساهمي الشركة (ص) بعد الإندماج مباشرة .

2. حدد النتائج القانونية والاقتصادية لإندماج الشركة (ص) مع الشركة (س) .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### الحل :

- الشركة الدامجة هي : شركة س , الشركة المندمجة هي : شركة ص
  - شكل الاندماج هو : س + ص = س
1. شركة س أصدرت 3 مليون سهم إلى مساهمي شركة ص بقيمة عادلة 28.600 للسهم الواحد وعليه :  $85,800,000 = 28.600 \times 3,000,000$  دينار كلفة الاكتساب تتحملها شركة س الدامجة تجاه مساهمي شركة ص وعلى شكل أسهم ، هنا سيصبح مساهمي شركة ص مساهمين في شركة س وبالتالي فإن الملكية أصبحت مشتركة لكل من مساهمي الشركتين س و ص وسيطرة واحدة من قبل الشركة الدامجة س .
2. تم بقاء شركة س المكتسبة (الدامجة) على قيد الحياة مقابل إلغاء الشخصية المعنوية للشركة ص المكتسبة (المندمجة) لأن صافي أصول الشركة المندمجة ص سوف تنتقل بالكامل 100% إلى الشركة الدامجة س , وبالتالي فإنه من الناحية القانونية لا يبقى وجود للشركة المندمجة ص بمعنى آخر تم فقدان الشخصية المعنوية المستقلة للشركة المندمجة ص مقابل احتفاظ الشركة الدامجة س بالشخصية المعنوية المستقلة , وعليه سيتم غلق سجلات الشركة ص المندمجة ونقل أصولها والتزاماتها بنسبة 100% أي بالكامل إلى شركة س التي ستمتلك تلك الأصول وبالمقابل سوف تتحمل سداد الإلتزامات تجاه مستحقيها مستقبلاً.

2 : بتاريخ 2023/1/2 أصدرت شركة المنار 3 مليون سهم من أسهمها العادية (بقيمة عادلة 4 دينار للسهم) مقابل إكتساب صافي أصول شركة النهرين البالغة قيمة رأسمالها 2,500,000 دينار , وبلغت التكاليف المرتبطة بتسجيل وإصدار الأسهم 170,000 دينار دفعت نقداً . وقد أظهرت ميزانية الشركة المندمجة (النهرين) التفاصيل الآتية في ذلك التاريخ : (المبالغ بالدينار)

نقدية ومديون 1,200,000 , المخزون 750,000 , استثمارات طويلة الأجل في الأسهم 2,250,000 , أصول ثابتة ( بالصافي ) 5,300,000 , دائنون وأ . د 1,500,000 , حقوق الملكية 8,000,000 ( بضمنها رصيد الأرباح المحتجزة البالغ 1,500,000 ) . وقد بلغت القيمة العادلة للمخزون والأصول الثابتة 800,000 دينار، 7,500,000 دينار على التوالي .

### المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لإندماج الشركتين معاً .
2. لو قامت شركة المنار بدفع مبلغ 8,750,000 دينار نقداً إلى مساهمي شركة النهرين , المطلوب تحديد تأثير ما سبق على المطلوبين 1 , 2 في أعلاه ؟ وضح .

### الحل :

1. جدول احتساب وتخصيص الفرق بين كلفة الاكتساب وبين القيمة الدفترية لصافي الأصول :

كلفة الاكتساب (3,000,000 سهم  $4 \times$  دينار للسهم) 12,000,000 دينار

القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة:

رأس المال	2,500,000
علاوة إصدار أسهم	4,000,000
أرباح محتجزة	<u>1,500,000</u>
	<u>(8,000,000)</u>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الفرق بين كلفة الاندماج والقيمة الدفترية لصافي الأصول	4,000,000 دينار
الزيادة في القيمة العادلة للمخزون (800,000 - 750,000)	( 50,000 )
الزيادة في القيمة العادلة للأصول الثابتة (7,500,000 - 5,300,000)	<u>(2,200,000)</u>
الفرق شهرة محل	<u>1,750,000</u> دينار
قيد الاندماج في سجلات شركة المنار الدامجة	
1,200,000 /> نقدية ومدينون	
800,000 /> المخزون	
2,250,000 /> استثمارات طويلة الأجل في الأسهم	
7,500,000 /> الأصول الثابتة (بالصافي)	
1,750,000 /> شهرة محل	
1,500,000 /> دائنون وأ. د	
3,000,000 /> رأس المال ( 1 × 3,000,000 قيمة اسمية للسهم )	
9,000,000 /> علاوة إصدار أسهم { (1 - 4) × 3,000,000 }	
170,000 /> مصاريف إصدار الأسهم	170,000 /> علاوة الإصدار
170,000 /> النقدية	170,000 /> مصاريف إصدار الأسهم

2. في حالة قيام شركة المنار بدفع مبلغ 8,750,000 دينار نقداً إلى مساهمي شركة النهريين: جدول احتساب وتخصيص الفرق بين كلفة الاندماج والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة كلفة الاكتساب

القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة:	8,750,000 دينار
رأس المال	2,500,000
علاوة إصدار أسهم	4,000,000
أرباح محتجزة	<u>1,500,000</u>
الفرق بين كلفة الاندماج والقيمة الدفترية لصافي الأصول	( 8,000,000 )
الزيادة في القيمة العادلة للمخزون (800,000 - 750,000)	750,000 دينار
الزيادة في القيمة العادلة للأصول الثابتة (7,500,000 - 5,300,000)	( 50,000 )
مكاسب اندماج	<u>(2,200,000)</u>
قيد الاندماج في سجلات شركة المنار الدامجة	<u>(1,500,000)</u> دينار
1,200,000 /> نقدية ومدينون	
800,000 /> المخزون	
2,250,000 /> استثمارات طويلة الأجل في الأسهم	
7,500,000 /> الأصول الثابتة (بالصافي)	
1,500,000 /> دائنون وأ. د	
8,750,000 /> النقدية	
1,500,000 /> مكاسب اندماج	
ثم يتم غلق مكاسب الاندماج في /> أ. المحتجزة للشركة الدامجة	

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت3: الآتي قائمة الميزانية المختصرة لكل من شركة أ، ب كما في 2023/1/2 : (المبالغ بالآف الدنانير)

التفاصيل	شركة أ	شركة ب
الأصول المتداولة	4,400	2,000
الأصول الثابتة ( بالصافي )	10,800	3,400
<b>مجموع الأصول</b>	<b>15,200</b>	<b>5,400</b>
الإلتزامات	2,300	800
رأس المال ( قيمة أسمية 10 دينار للسهم )	8,400	2,400
علاوة رأس المال	3,000	1,300
الأرباح المحتجزة	1,500	900
<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>15,200</b>	<b>5,400</b>

وفي ذلك التاريخ وافق مساهمي كلا الشركتين على الإندماج من خلال تأسيس شركة جديدة ج تكتسب صافي أصول الشركتين أ، ب وذلك مقابل إصدار 700,000 سهم بقيمة أسمية تعادل 20 دينار للسهم , وقد أظهرت نتائج التقييم بأن القيمة العادلة للأصول المتداولة لكلا الشركتين مساوية لقيمتها الدفترية في حين تبلغ القيمة العادلة للأصول الثابتة للشركتين أ , ب 12,700 ألف دينار , 3,600 ألف دينار على التوالي .

كما بلغت القيمة العادلة لأسهم شركة ج 35 دينار للسهم , ومصاريف الإندماج المباشرة وكذلك مصاريف إصدار الأسهم 450 ألف , 150 ألف على التوالي .  
**المطلوب :**

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .
2. تصوير قائمة الميزانية بعد الإندماج .

### الحل : واجب

مع ملاحظة : أن كلا الشركتين أ و ب شركتان مندمجتان وسوف تفقدان شخصيتهما المعنوية المستقلة لصالح الشركة الجديدة ج , وسيتم إثبات قيد غلق لأرصدة الحسابات الخاصة بهما بشكل منفصل في سجلات كلاً منهما , ثم إثبات قيد الإندماج في سجلات الشركة ج بحيث يتضمن كل من أصول والتزامات شركتي أ و ب وفق اقيامها العادلة , وإثبات المقابل الذي سوف تتحمله الشركة ج لقاء ذلك .

ت4: فيما يأتي تفاصيل قائمة الميزانية للشركتين ( أ ، ب ) كما في 2023/3/1 وفي ذلك التاريخ وبعد إجراء المفاوضات قرر مجلس إدارة كلا الشركتين الإندماج ، بحيث تقوم الشركة (أ) بإصدار أسهم فيها تعادل 3/2 من أسهم الشركة (ب) إلى مساهمي الشركة (ب) لقاء عملية الإندماج :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

شركة (ب) قيمة عادلة	شركة (ب) قيمة دفترية	شركة (أ) قيمة دفترية	التفاصيل
--	400,000	1,600,000	النقدية
--	800,000	1,900,000	المدينون أ. ق
510,000	400,000	4,500,000	البضاعة
3,700,000	2,300,000	9,000,000	المباني والمعدات بالصافي
	<b>3,900,000</b>	<b>17,000,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
--	900,000	2,500,000	الدائنون وأ. د
--	1,800,000	9,000,000	رأس المال ( قيمة أسمية دينار واحد)
--	--	1,500,000	علاوة إصدار الأسهم
--	1,200,000	4,000,000	أ. محتجزة
	<b>3,900,000</b>	<b>17,000,000</b>	<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>

هذا وقد بلغت القيمة العادلة لأسهم كلا الشركتين (أ، ب) 3,500 ، 2,150 دينار للسهم على التوالي .  
**المطلوب :**

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لإندماج الشركتين (أ، ب) .
2. تصوير قائمة الميزانية بعد الإندماج .

**الحل :**

1. إثبات قيد غلق في سجلات الشركة المندمجة ب كما يأتي :

900,000 /> دائنون وأ. د

1,800,000 /> رأس المال

1,200,000 /> أرباح محتجزة

400,000 /> نقدية

800,000 /> مدينون وأ. ق

400,000 /> البضاعة

2,300,000 /> المباني والمعدات بالصافي

جدول احتساب الفرق بين كلفة الاكتساب والقيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة :

كلفة الاكتساب (1,800,000 سهم × 3/2)

4,200,000 دينار

( 1200000 × 3.500 دينار للسهم )

(4,510,000) \*

القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة:

( 310000 )

مكاسب اندماج

\* تم جمع أصول الشركة المندمجة بالقيمة العادلة وفق الأرصدة الموضحة في التمرين , ومن ثم طرح الالتزامات من المجموع للوصول إلى القيمة العادلة لصافي الأصول بشكل مختصر مقارنةً بإعداد جدول احتساب وتخصيص الفرق بين كلفة الاكتساب والقيمة الدفترية كما في التمرين 2 .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

فيد الاندماج في سجلات شركة أ الدامجة

400,000	/> نقدية
800,000	/> مدينون وأ. ق
510,000	/> البضاعة
3,700,000	/> المباني والمعدات (بالصافي)
900,000	/> دائنون وأ. د
1,200,000	/> رأس المال (1,200,000 × 1 قيمة اسمية للسهم)
3,000,000	/> علاوة إصدار أسهم {1,200,000 × (1 - 3.500)}
310,000	/> مكاسب اندماج*

\*تغلق في حساب الأرباح المحتجزة للشركة الدامجة

.2

قائمة الميزانية بعد الاندماج لشركة أ الدامجة كما في 2023/3/1			
الإلتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
الدائنون وأ.د	3,400,000	النقدية *	2,000,000
رأس المال **	10,200,000	المدينون وأ.ق	2,700,000
علاوة إصدار الأسهم ***	4,500,000	البضاعة	5,010,000
أرباح محتجزة ****	4,310,000	المباني والمعدات بالصافي	12,700,000
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية	22,410,000	مجموع الأصول	22,410,000

\* (400,000 + 1,600,000)

\*\* (1,200,000 + 9,000,000)

\*\*\* (3,000,000 + 1,500,000)

\*\*\*\* (310,000 + 4,000,000)

ت5: فيما يأتي قائمة الميزانية المقارنة لكل من شركة الأقصى المساهمة الخاصة وشركة الأمل المساهمة الخاصة كما في 2023/1/2: (المبالغ بالدينار)

شركة الأمل	شركة الأقصى	
2,400,000	5,200,000	الأصول المتداولة
4,000,000	2,000,000	الأراضي
4,000,000	12,000,000	المباني (بالصافي)
9,600,000	8,800,000	المعدات (بالصافي)
<b>20,000,000</b>	<b>28,000,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
2,400,000	2,000,000	الإلتزامات المتداولة
8,000,000	20,000,000	رأس المال (قيمة اسمية 10 دينار للسهم)
5,600,000	2,000,000	علاوة رأس المال
4,000,000	4,000,000	الأرباح المحتجزة
<b>20,000,000</b>	<b>28,000,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

وفي ذلك التاريخ أصدرت شركة الأقصى 600,000 سهم من أسهمها وبقيمة عادلة 40 دينار للسهم مقابل إكتساب صافي أصول شركة الأمل على أن يتم إلغاء الشخصية المعنوية لشركة الأمل, وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بالاكتساب :

1. كانت القيمة العادلة لصافي أصول شركة الأمل مساوية لقيمتها الدفترية باستثناء القيمة العادلة للأصول المتداولة والتي بلغت 4,000,000 دينار .
2. شملت تكاليف الإندماج التي دفعت نقداً على تكاليف تسجيل وإصدار الأسهم وبلغت 160,000 دينار وتكاليف الإندماج المباشرة وبلغت 100,000 دينار .

### المطلوب :

1. بيان نوع العلاقة بين شركتي الأقصى وشركة الأمل الناتجة عن إندماجهما بحسب المعلومات الواردة في أعلاه .
2. إثبات قيود الإندماج في سجلات شركة الأقصى .
3. إعداد قائمة الميزانية بعد الإندماج مباشرةً .

### الحل :

1. شركة الأقصى الدامجة وشركة الأمل المندمجة
2. جدول احتساب وتخصيص الفرق بين كلفة الاندماج والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة

كلفة الاكتساب (600,000 سهم × 40 دينار للسهم)	24,000,000 دينار
القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة:	
رأس المال	8,000,000
علاوة إصدار أسهم	5,600,000
أرباح محتجزة	4,000,000
<u>(17,600,000)</u>	
الفرق بين كلفة الاندماج والقيمة الدفترية لصافي الأصول	6,400,000 دينار
الزيادة في القيمة العادلة للأصول المتداولة (4,000,000 - 2,400,000)	<u>(1,600,000)</u>
الفرق شهرة محل	4,800,000 دينار

قيد الاندماج في سجلات شركة الأقصى الدامجة

4,000,000 /> الأصول المتداولة

4,000,000 /> الأراضي

4,000,000 /> المباني (بالصافي)

9,600,000 /> المعدات (بالصافي)

4,800,000 /> شهرة محل

2,400,000 /> الإلتزامات المتداولة

6,000,000 /> رأس المال ( 600,000 × 10 قيمة اسمية للسهم )

18,000,000 /> علاوة إصدار أسهم { 600,000 × (10 - 40) }

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيود مصاريف الاندماج	160,000 /> مصاريف إصدار الأسهم	160,000 /> علاوة إصدار الأسهم
100,000 /> مصاريف الاندماج المباشرة	260,000 /> النقدية	160,000 /> مصاريف إصدار الأسهم
100,000 /> أرباح محتجزة		
100,000 /> مصاريف الاندماج المباشرة		

قائمة الميزانية بعد الاندماج لشركة الأقصى الدامجة كما في 2023/1/2			
الإلتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
الإلتزامات المتداولة	4,400,000	الأصول المتداولة *	8,940,000
رأس المال	26,000,000	الأراضي	6,000,000
علاوة إصدار الأسهم **	19,840,000	المباني بالصافي	16,000,000
أرباح محتجزة ***	3,900,000	المعدات بالصافي	18,400,000
		شهرة محل	4,800,000
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية	54,140,000	مجموع الأصول	54,140,000

$$260,000 - 4,000,000 + 5,200,000^*$$

$$160,000 - (30 \times 600,000) + 2,000,000^{**}$$

$$100,000 - 4,000,000^{***}$$

ت6 : في 2023/1/2 قامت شركة س بإصدار 1,200,000 سهم إلى مساهمي شركة ص وبقيمة سوقية 12.500 دينار للسهم ضمن شروط إندماج الشركتين معا , وفيما يأتي البيانات المستخرجة من قائمة المركز المالي للشركة ص قبل الإندماج مباشرة : ( المبالغ بالآف الدنانير )

التغيرات	القيمة	القيمة	التفاصيل
زيادة ( نقصان )	العادلة	الدفترية	
---	---	2,500	نقدية ومدينون
?	4,500	3,500	المخزون السلعي
200	?	1,800	الإستثمارات في الأسهم
3,000	11,000	?	الأراضي
?	14,000	?	مباني ( بالصافي )
1,000	?	5,000	حقوق اختراع
		?	مجموع الأصول
---		2,200	الدائنون وأوراق الدفع
---		15,800	قروض طويلة الأجل
		?	رأس المال (قيمة أسمية دينار واحد للسهم)
		5,800	الأرباح المحتجزة
		28,800	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : ( مع توضيح طريقة الإحتساب )

1. استخراج القيم المجهولة في قائمة الميزانية في أعلاه .
  2. إعداد جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين كلفة الإكتساب وبين القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة .
  3. إثبات قيد الإندماج في سجلات الشركة الدامجة س .
- الحل :

### قائمة المركز المالي لشركة (ص) قبل الاندماج في 2023/1/2

التغيرات زيادة ( نقصان)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	التفاصيل
-----	-----	2,500	نقدية ومديون
؟ 1,000 (1)	4,500	3,500	المخزون السلبي
200	؟ 2,000 (2)	1,800	الاستثمارات في الأسهم
3,000	11,000	؟ 8,000 (3)	الأراضي
؟ 6000 (7)	14,000	؟ 8,000 (6)	مباني (بالصافي)
1,000	؟ 6,000 (4)	5,000	حقوق الاختراع
		؟ 28,800 (5)	مجموع الأصول
-----		2,200	الدائون وأوراق الدفع
-----		15,800	قروض طويلة الأجل
		؟ 5000 (8)	رأس المال (قيمة أسمية 1 دينار للسهم)
		5,800	الأرباح المحتجزة
		28,800	المجموع

$$1,000 = 3,500 - 4,500 \quad (1)$$

$$2,000 = 200 + 1,800 \quad (2)$$

$$8,000 = 3,000 - 11,000 \quad (3)$$

$$6,000 = 1,000 + 5,000 \quad (4)$$

$$28800 = \text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية} \quad (5)$$

$$8,000 = 5,000 - 8,000 - 1,800 - 3,500 - 2,500 - 28,800 \quad (6)$$

$$6,000 = 8,000 - 14,000 \quad (7)$$

$$5,000 = 5,800 - 15,800 - 2,200 - 28,800 \quad (8)$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. جدول احتساب وتخصيص الفرق بين كلفة الاندماج والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة

كلفة الاكتساب (1,200,000 سهم × 12.500)	15,000,000 دينار
القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندمجة:	
رأس المال	5,000,000
أرباح محتجزة	5,800,000
الفرق بين كلفة الاندماج والقيمة الدفترية لصافي الأصول	<u>(10,800,000)</u>
الزيادة في القيمة العادلة للمخزون (3,500,000-4,500,000)	4,200,000 دينار
الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات (1,800,000-2,000,000)	(1,000,000)
الزيادة في القيمة العادلة للأراضي (8,000,000-11,000,000)	(200,000)
الزيادة في القيمة العادلة للمباني (8,000,000-14,000,000)	(3,000,000)
الزيادة في القيمة العادلة لحقوق الاختراع (5,000,000-6,000,000)	(6,000,000)
مكاسب اندماج	<u>(1,000,000)</u>
	<u>(7,000,000)</u> دينار

3. قيد الاندماج في سجلات الشركة الدامجة:

2,500,000	/> نقدية ومدنيون
4,500,000	/> المخزون السلعي
2,000,000	/> الاستثمارات في الأسهم
11,000,000	/> الأراضي
14,000,000	/> المباني بالصافي
6,000,000	/> حقوق الاختراع
2,200,000	/> الدائنون و أ . د
15,800,000	/> قروض طويلة الأجل
1,200,000	/> رأس المال ( 1,200,000 × 1 قيمة اسمية للسهم )
13,800,000	/> علاوة إصدار أسهم { (1 - 12.5) × 1,200,000 }
7,000,000	/> مكاسب اندماج

ت7: فيما يأتي القيود المحاسبية التي تم إثباتها في سجلات الشركتين (س , ص) بمناسبة إندماجهما معاً في 2023/1/2:

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. قيد غلق سجلات الشركة ( ص )	2. قيد اندماج الشركة (ص) مع الشركة (س)
1,000,000 / رأس المال	250,000 / البنك
400,000 / علاوة إصدار الأسهم	260,000 / المدينون
200,000 / أرباح محتجزة	420,000 / بضاعة
250,000 / البنك	780,000 / أجهزة
260,000 / المدينون	200,000 / أثاث
340,000 / بضاعة	50,000 / شهرة محل
600,000 / أجهزة	1,500,000 / رأس المال
150,000 / أثاث	460 000 / علاوة إصدار الأسهم

وقد بلغت القيمة الاسمية لأسهم كلا الشركتين دينار واحد .

**المطلوب :**

1. ما هي الكلفة التي تحملتها الشركة الدامجة (س) بهدف الإندماج مع الشركة (ص) ؟
2. كم بلغت القيمة العادلة لصافي أصول الشركة (ص) , وهل هناك فرق بينها وبين الكلفة في الفقرة 1 أعلاه ؟ وضح .

**الحل**

1. 1,500,000 رأس المال + 460,000 علاوة إصدار الأسهم = 1,960,000 دينار
2. 200,000+780,000+420,000+260,000+250,000 = 1,910,000 دينار
3. 1,960,000 كلفة الاندماج – 1,910,000 = 50,000 دينار الفرق شهرة محل

**ت8:** فيما يأتي ميزانية الشركتين س , ص كما في 2023/1/2 : (المبالغ بالآف الدنانير)

التفاصيل	الشركة س	الشركة ص
النقدية والمدينون	90,000	20,000
المخزون	60,000	25,000
أصول ثابتة ( بالصافي )	230,000	80,000
<b>مجموع الأصول</b>	<b>380,000</b>	<b>125,000</b>
التزامات متداولة	40,000	20,000
قرض السندات طويلة الأجل	30,000	50,000
رأس المال	160,000	10,000
علاوة إصدار الأسهم	90,000	32,500
أرباح محتجزة	60,000	12,500
<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>380,000</b>	<b>125,000</b>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**المطلوب :** لكل حالة من الحالات أدناه وبشكل مستقل

1. إثبات قيد الإستثمار في سجلات الشركة القابضة .
  2. احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة .
  3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية كما في تاريخ الإكتساب .
  4. إثبات قيد الإستبعاد المناسب .
  5. إعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في تاريخ الإكتساب .
- الحالات : ( المبالغ بالالف الدينير )
1. اكتسبت شركة س كامل أسهم شركة ص مقابل مبلغ نقدي قدره 55,000 الف دينار .
  2. اكتسبت شركة س 90% من أسهم شركة ص مقابل إصدار 16,500 الف سهم من أسهم شركة س بقيمة عادلة 3 دينار للسهم .
  3. اكتسبت شركة س كامل أسهم شركة ص مقابل إصدار 30,000 الف سهم من أسهم شركة س بقيمة سوقية إجمالية 75,000 الف دينار فضلاً عن دفع مبلغ نقدي يعادل 20,000 الف دينار وتحمل نفقات إصدار وتسجيل الأسهم البالغة 2,000 الف دينار  
كما بلغت القيمة العادلة لبعض أصول والتزامات شركة ص في تاريخ الإكتساب ما يأتي :
- المخزون : 37,500 الف دينار
  - الأصول الثابتة ( بالصافي ) 96,000 الف دينار
  - قرض السندات 40,000 الف دينار
4. اكتسبت شركة س 80% من أسهم شركة ص مقابل مبلغ نقدي قدره 84,000 الف دينار وبتوافر نفس معلومات القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة ص في الحالة 3 أعلاه .
  5. اكتسبت شركة س كامل أسهم شركة ص مقابل إصدار 20,000 الف سهم من أسهم شركة س بقيمة سوقية إجمالية 30,000 الف دينار كما بلغت القيمة العادلة لبعض أصول والتزامات شركة ص في تاريخ الإكتساب ما يأتي :
- المخزون : 29,000 دينار
  - الأصول الثابتة ( بالصافي ) 64,500 الف دينار
  - قرض السندات 44,000 الف دينار
6. اكتسبت شركة س 70% من أسهم شركة ص مقابل مبلغ نقدي قدره 22,400 الف دينار وبتوافر نفس معلومات القيمة العادلة لأصول وخصوم الشركة ص في الحالة 5 أعلاه .

**الحل : واجب**

**ت9 :** أصدرت شركة ( أ ) 150,000 سهم من أسهمها العادية ( القيمة العادلة للسهم 6 دينار) وذلك في 2023/2/1 مقابل 800,000 سهم من الأسهم العادية لشركة ب ، وبلغت تكاليف تنفيذ عملية الإكتساب ما يأتي :

الرسوم القانونية 40,000 دينار  
التكاليف المرتبطة بتسجيل وإصدار الأسهم 30,000  
دينار 70,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

وقد أظهرت قائمة الميزانية للشركتين قبل الإكتساب مباشرة ما يأتي: (المبالغ بالدنانير)

شركة ب	شركة أ	التفاصيل
1,500,000	1,500,000	النقدية
2,000,000	1,300,000	المدينون
3,500,000	4,000,000	المخزون السلعي
5,600,000	13,000,000	الأصول الثابتة
<b>12,600,000</b>	<b>19,800,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
1,500,000	3,100,000	الدائنون
6,000,000	8,000,000	قرض سندات
1,000,000	4,000,000	رأس المال (قيمة أسمية دينار واحد للسهم)
3,600,000	1,000,000	علاوة الإصدار
500,000	3,700,000	الأرباح المحتجزة
<b>12,600,000</b>	<b>19,800,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

وفيما يأتي المعلومات عن الأقيام العادلة لبعض أصول والإلتزامات شركة ب :

- المخزون السلعي 4,000,000 دينار
- الأصول الثابتة 7,800,000 دينار
- قرض السندات 6,200,000 دينار

### المطلوب :

1. إثبات قيد الإستثمار في سجلات الشركة القابضة .
2. احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة .
3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في تاريخ الإكتساب .
4. إثبات قيد الإستبعاد المناسب وإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في تاريخ الإكتساب .

### الحل :

1. لاستخراج نسبة الملكية : رأس مال شركة ب التابعة 1,000,000 دينار ÷ 1 دينار القيمة الاسمية للسهم الواحد = 1,000,000 سهم العدد الكلي لأسهم الشركة التابعة  
 حصلت شركة أ القابضة 800,000 سهم ÷ 1,000,000 سهم 80% نسبة الملكية  
 أصدرت شركة أ القابضة 150,000 سهم × 6 دينار القيمة العادلة للسهم = 900,000 دينار  
 900,000 > / استثمارات في أسهم شركة ب  
 150,000 > / رأس المال (1×150,000)  
 750,000 > / علاوة الإصدار (5 × 150,000)

- 40,000 > / أ. محتجزة (الشركة القابضة)
- 30,000 > / علاوة إصدار الأسهم
- 70,000 > / النقدية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة  
القيمة الضمنية = (900,000 ÷ 80%) = 1,125,000 دينار  
القيمة الدفترية لصافي الأصول:

1,000,000	رأس المال
3,600,000	علاوة إصدار أسهم
<u>500,000</u>	أرباح محتجزة
(5,100,000)	
(3,975,000) دينار	الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول
(500,000)	ارتفاع القيمة العادلة للمخزون
(2,200,000)	ارتفاع القيمة العادلة للأصول الثابتة
<u>200,000</u>	ارتفاع في القيمة الحالية لقرض السندات
(6,475,000) دينار	الفرق السالب
5,180,000	مكاسب الإكتساب (6,475,000 × 80%)
<u>1,295,000</u>	حق الأقلية (6,475,000 × 20%)
-0-	الفرق

حق الأقلية من القيمة الضمنية = 20% × 1,125,000 = 225,000 دينار  
إجمالي حق الأقلية = 1,295,000 + 225,000 = 1,520,000 دينار

ثالثاً: ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/2

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الشركة ب التابعة	الشركة أ القابضة	التفاصيل
	الدائن	المدين			
2,930,000	---	---	1,500,000	1,430,000	النقدية
3,300,000	---	---	2,000,000	1,300,000	المدينون
8,000,000	---	500,000	3,500,000	4,000,000	المخزون
-0-	900,000	---	---	900,000	الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
20,800,000		2,200,000	5,600,000	13,000,000	الأصول الثابتة
<b>35,030,000</b>			<b>12,600,000</b>	<b>20,630,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
4,600,000	---	---	1,500,000	3,100,000	الدائنون
14,200,000	200,000	---	6,000,000	8,000,000	قرض السندات
4,150,000	---	1,000,000	1,000,000	4,150,000	رأس المال
1,720,000	---	3,600,000	3,600,000	1,720,000	علاوة الإصدار
8,840,000	5,180,000	500,000	500,000	3,660,000	الأرباح المحتجزة
1,520,000	1,520,000	---	---	---	حقوق الأقلية
<b>35,030,000</b>	<b>7,800,000</b>	<b>7,800,000</b>	<b>12,600,000</b>	<b>20,630,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. قيد الاستبعاد

1,000,000	/> رأس المال
3,600,000	/> علاوة الإصدار
500,000	/> الأرباح المحتجزة
500,000	/> المخزون
2,200,000	/> الأصول الثابتة
900,000	/> الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
200,000	/> قرض السندات
5,180,000	/> مكاسب الإكتساب
1,520,000	/> حقوق الأقلية

ويتم إعداد قائمة الميزانية الموحدة بالاستناد إلى حقل المبالغ الموحدة في ورقة العمل .

**ت10 :** في 2023/1/2 حصلت شركة أ على 1,080,000 سهم من أسهم شركة ب كاستثمار طويل الأجل مقابل إصدار 750,000 سهم من أسهمها العادية إلى مساهمي شركة ب ، وتبلغ القيمة العادلة لأسهم شركة أ 2,800 دينار للسهم ولشركة ب 1,500 دينار للسهم . وقد كانت ميزانية شركة أ ، ب قبل تاريخ الإكتساب مباشرة كما يأتي : (المبالغ بالدينير)

شركة ب	شركة أ	التفاصيل
930,000	760,000	النقدية
1,150,000	650,000	المخزون
740,000	1,240,000	أثاث ( بالصافي )
1,050,000	1,960,000	مباني ( بالصافي )
----	820,000	معدات ( بالصافي )
<b>3,870,000</b>	<b>5,430,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
380,000	430,000	الدائنون
1,800,000	2,600,000	رأس المال (قيمة أسمية دينار واحد للسهم)
940,000	1,450,000	علاوة إصدار الأسهم
750,000	950,000	الأرباح المحتجزة
<b>3,870,000</b>	<b>5,430,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

وقد بلغت الاقيام العادلة لأصول شركة ب كانت كما يأتي :

- المخزون 1,100,000 دينار.
- الأثاث 700,000 دينار.
- المباني 1,300,000 دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### المطلوب :

1. إثبات قيد الإستثمار في سجلات الشركة القابضة .
2. إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة .
3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في تاريخ الإكتساب .
4. إثبات قيد الإستبعاد المناسب .
5. إعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في تاريخ الإكتساب .

### الحل :

#### 1. قيد الاستثمار

نسبة الملكية : رأس مال شركة ب التابعة 1,800,000 دينار ÷ 1 دينار = 1,800,000 سهم  
 1,080,000 سهم ÷ 1,800,000 سهم = 60% نسبة الملكية للشركة القابضة

$$750,000 \text{ سهم} \times 2.800 \text{ دينار القيمة العادلة للسهم} = 2,100,000 \text{ دينار}$$

$$2,100,000 > / \text{ استثمارات في أسهم شركة ب}$$

$$750,000 > / \text{ رأس المال (} 1 \times 750,000 \text{)}$$

$$1,350,000 > / \text{ علاوة الإصدار (} 1.800 \times 750,000 \text{)}$$

2. جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة  
 القيمة الضمنية = (2,100,000 ÷ 60%)  
 القيمة الدفترية لصافي الأصول:

	رأس المال	1,800,000
	علاوة إصدار أسهم	940,000
	أرباح محتجزة	<u>750,000</u>
	الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول	
	انخفاض في القيمة العادلة للمخزون	10,000
	انخفاض في القيمة العادلة للأثاث	50,000
	زيادة في القيمة العادلة للمباني	40,000
	الفرق السالب	<u>(250,000)</u>
	نصيب القابضة من الفرق ( مكاسب إندماج )	( 150,000 ) دينار
	نصيب الأقلية من الفرق ( 40% ) =	90,000
		<u>60,000</u>
		-0-

اجمالي حقوق الاقلية =

$$1,400,000 = 40\% \times 3,500,000 = \text{نصيب الاقلية من القيمة الضمنية}$$

$$60,000 = 40\% \times 150,000 = \text{نصيب الاقلية من الفرق السالب}$$

$$= 1,460,000 \text{ دينار}$$



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/2

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الشركة ب التابعة	الشركة أ القابضة	التفاصيل
	الدائن	المدين			
1,690,000			930,000	760,000	النقدية
1,750,000	50,000		1,150,000	650,000	المخزون
-0-	2,100,000		-	2,100,000	الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
1,940,000	40,000		740,000	1,240,000	أثاث ( بالصافي )
3,260,000		250,000	1,050,000	1,960,000	مباني ( بالصافي )
820,000			-	820,000	معدات (بالصافي)
<b>9,460,000</b>			<b>3,870,000</b>	<b>7,530,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
810,000			380,000	430,000	الدائنون
3,350,000		1,800,000	1,800,000	3,350,000	رأس المال
2,800,000		940,000	940,000	2,800,000	علاوة الإصدار
1,040,000	90,000	750,000	750,000	950,000	الأرباح المحتجزة
1,460,000	1,460,000	-	-	-	حقوق الأقلية
<b>9,460,000</b>	<b>3,740,000</b>	<b>3,740,000</b>	<b>3,870,000</b>	<b>7,530,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

3. قيد الاستبعاد

1,800,000 /> رأس المال

940,000 /> علاوة الإصدار

750,000 /> الأرباح المحتجز

250,000 /> المباني

50,000 /> المخزون

40,000 /> الأثاث

2,100,000 /> الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

90,000 /> مكاسب اندماج

1,460,000 /> حقوق الأقلية

شركة أ القابضة وشركة ب التابعة لها  
قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/2/1

الإلتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
الدائنون	810,000	النقدية	1,690,000
رأس المال	3,350,000	المخزون	1,750,000
علاوة إصدار الأسهم	2,800,000	الأثاث (بالصافي)	1,940,000
أرباح محتجزة	1,040,000	المباني ( بالصافي )	3,260,000
حقوق الأقلية	1,460,000	المعدات	820,000
<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>9,460,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	<b>9,460,000</b>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت11 :** الآتي قائمة الميزانية لكل من الشركة القابضة (س) والشركة التابعة (ص) كما في 2023/1/2 بعد قيام شركة (س) باكتساب عدد من أسهم الشركة ( ص ) في إستثمار طويل الأجل في الأسهم : (المبالغ بالآف الدنانير)

شركة ص	شركة س	التفاصيل
400	1,000	النقدية
900	5,000	المخزون
600	2,500	أصول متداولة أخرى
---	2,800	استثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة ص ( 87.5 % )
3,600	10,000	أصول ثابتة ( بالصافي )
<b>5,500</b>	<b>21,300</b>	<b>مجموع الأصول</b>
2,300	5,000	التزامات متداولة
2,000	10,000	رأس المال ( قيمة اسمية دينار واحد للسهم )
2,100	2,900	علاوة إصدار الأسهم
(900)	3,400	أرباح محتجزة ( خسائر متراكمة )
<b>5,500</b>	<b>21,300</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

هذا وقد حصلت على المعلومات الإضافية الآتية :

1. يتضمن حساب الأصول المتداولة الأخرى لشركة س مبلغ 500,000 دينار يمثل أوراق قبض مسحوبة على شركة ( ص ) .

2. أن القيمة العادلة لمخزون الشركة ص وأصولها الثابتة بلغت 850,000 , 4,000,000 دينار على التوالي .

**المطلوب :**

1. إعداد جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة .

2. إعداد ورقة العمل اللازمة لتوحيد قائمة الميزانية .

3. تسجيل قيود الإستبعاد المناسبة وإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في تاريخ الإكتساب.

**الحل :**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول :  
القيمة الضمنية = (2,800,000 ÷ 87.5%)  
القيمة الدفترية لصافي الأصول:

	رأس المال	2,000,000
	علاوة إصدار أسهم	2,100,000
	خسائر متراكمة	(900,000)
(3,200,000)		
-0-	الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول	
50,000	انخفاض في القيمة العادلة للمخزون	
(400,000)	زيادة في القيمة العادلة للأصول الثابتة	
دينار (350,000)	الفرق السالب	
306,250	نصيب القابضة من الفرق (مكاسب) = (87.5 % × 350,000)	
43,750	نصيب الأقلية من الفرق = (12.5 % × 350,000)	
-0-		

اجمالي حق الأقلية =

- نصيب الأقلية من القيمة الضمنية = (12.5 % × 3,200,000) = 400,000 دينار  
- نصيب الأقلية من الفرق السالب = (12.5 % × 350,000) = 43,750  
دينار 443,750

ثانيا : ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/2

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الشركة ص	الشركة س	التفاصيل
	الدائن	المدين	التابعة	القابضة	
1,400,000			400,000	1,000,000	النقدية
5,850,000	50,000		900,000	5,000,000	المخزون
2,600,000	500,000		600,000	2,500,000	أصول متداولة أخرى
-0-	2,800,000		---	2,800,000	الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
14,000,000		400,000	3,600,000	10,000,000	الأصول الثابتة (بالصافي)
<b>23,850,000</b>			<b>5,500,000</b>	<b>21,300,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
6,800,000		500,000	2,300,000	5,000,000	التزامات متداولة
10,000,000		2,000,000	2,000,000	10,000,000	رأس المال (قيمة اسمية دينار واحد)
2,900,000		2,100,000	2,100,000	2,900,000	علاوة الإصدار
	900,000		(900,000)	3,400,000	الأرباح المحتجزة (خسائر متراكمة)
3,706,250	306,250				
443,750	443,750	---	---	---	حقوق الأقلية
<b>23,850,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>5,500,000</b>	<b>21,300,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

3. قيود الإستبعاد

500,000 /> التزامات متداولة (أ.د.)

500,000 /> أصول متداولة (أ.ق.)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

400,000	/> الأصول الثابتة
2,000,000	/> رأس المال
2,100,000	/> علاوة الإصدار
50,000	/> المخزون
2,800,000	/> الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
900,000	/> خسائر متراكمة
306,250	/> مكاسب اندماج
443,750	/> حقوق الأقلية

.4

شركة س القابضة وشركة ص التابعة لها  
قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/2

الإلتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
التزامات متداولة	6,800,000	النقدية	1,400,000
رأس المال	10,000,000	المخزون	5,850,000
علاوة إصدار الأسهم	2,900,000	أصول متداولة أخرى	2,600,000
أرباح محتجزة	3,706,250	أصول ثابتة ( بالصافي )	14,000,000
حقوق الأقلية	443,750		
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية	<u>23850000</u>	مجموع الأصول	<u>23,850,000</u>

ت12 : بتاريخ 2023/3/1 حصلت شركة الرافدين المساهمة الخاصة على غالبية الأسهم القابلة للتصويت في شركة الهدى المساهمة الخاصة بمبلغ 5,200,000 دينار نقداً، وفيما يأتي جانب من ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة بعد الإكتساب مباشرة ( المبالغ بالدينار ) :

المبالغ الموحدة	شركة الهدى التابعة	شركة الرافدين القابضة	التفاصيل
5,800,000	2,000,000	3,800,000	الأصول المتداولة
- 0 -	---	5,200,000	الإستثمارات في أسهم شركة الأمل
15,200,000	4,000,000	11,000,000	المباني ( بالصافي )
1,100,000	---	---	شهرة المحل
22,100,000	6,000,000	20,000,000	إجمالي الأصول
8,800,000	800,000	8,000,000	الإلتزامات
10,000,000	4,000,000	10,000,000	رأس المال (قيمة اسمية 20 دينار للسهم)
2,000,000	1,200,000	2,000,000	الأرباح المحتجزة
1,300,000	---	---	حقوق الأقلية
22,100,000	6,000,000	20,000,000	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**المطلوب :** (مع توضيح عمليات الإحتساب )

1. إحتساب نسبة ملكية الشركة القابضة في أسهم الشركة التابعة .
2. إعداد جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة .
3. إثبات قيد الإستبعاد الذي كان يجب أن يظهر في ورقة العمل أعلاه .

**الحل :**

1. كلفة الاستثمار + حقوق الأقلية = القيمة الضمنية

$$1,300,000 + 200,000 = 6,500,000 \text{ القيمة الضمنية}$$

كلفة الاستثمار ÷ القيمة الضمنية = نسبة الملكية

$$5,200,000 \div 6,500,000 = 80\% \text{ نسبة ملكية الشركة القابضة في الشركة التابعة}$$

2. جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة
- القيمة الضمنية =  $(5,200,000 \div 80\%) = 6,500,000$  دينار
- القيمة الدفترية لصافي الأصول:

رأس المال 4,000,000

أرباح محتجزة 1,200,000

الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول 1300000 دينار

زيادة لقيمة العادلة للمباني  $(11,000,000 + 4,000,000 - 15,200,000) = 200,000$  دينار

شهرة محل 1,100,000 دينار

حقوق الأقلية  $6,500,000 \times 20\% = 1,300,000$  دينار

3. قيد الاستبعاد

200,000 /> المباني

4,000,000 /> رأس المال

1,200,000 /> الأرباح المحتجزة

1,100,000 /> شهرة محل

5,200,000 /> الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة الأمل

1,300,000 /> حقوق الأقلية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت13 : فيما يأتي ورقة عمل سابقة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة لكل من الشركة القابضة ( س ) والشركة التابعة ( ص ) كما في 2023/2/1 . ( المبالغ بالآف الدنانير )  
المطلوب :

1. إكمال ورقة العمل في أعلاه ( مع توضيح طريقة الأحتساب ) .
2. إثبات قيد الإستبعاد المناسب .
3. تصوير قائمة الميزانية الموحدة كما في تاريخ 2023/2/1 .

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الشركة ص	الشركة س	التفاصيل
	دائن	مدين			
1,400	-	-	400	1,000	النقدية
6,100	؟	؟	900	5,000	المخزون
3,100	-	-	600	2,500	أصول متداولة الأخرى
؟	؟	؟	-	؟	استثمارات طويلة الأجل في الأسهم (85%)
14,100	؟	؟	3,600	10,000	أصول ثابتة
1,300	-	300	-	1,000	شهرة المحل
؟	-	-	5,500	؟	المجموع
7,670	-	-	2,300	5,370	مطلوبات متداولة
؟	؟	؟	2,000	10,200	رأس المال
؟	؟	؟	2,100	4,300	علاوة إصدار
؟	؟	؟	( 900 )	3,200	أ. محتجزة أو(خسائر متراكمة)
630	630		-	-	حقوق الأقلية
؟	؟	؟	5,500	؟	المجموع

الحل :

1. ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/2/1

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المبالغ الموحدة	الاستبعادات المدائن		الشركة ص التابعة	الشركة س القابضة	التفاصيل
1,400	-	-	400	1,000	النقدية
6,100	-	؟ 200 *	900	5,000	المخزون
3,100	-	-	600	2,500	أصول متداولة أخرى
-0-؟	؟ 3,570	-	-	؟ 3,570**	الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم 85%
14,100	-	؟ 500***	3,600	10,000	الأصول الثابتة (بالصافي)
1,300	-	300	-	1,000	شهرة محل
<b>26,000 ؟</b>			<b>5,500</b>	<b>23,070؟</b>	<b>مجموع الأصول</b>
7,670	-	-	2,300	5,370	مطلوبات متداولة
10,200 ؟	-	2,000؟	2,000	10,200	رأس المال
4,300 ؟	-	2,100؟	2,100	4300	علاوة الإصدار
3,200 ؟	900 ؟	-	(900)	3200	الأرباح المحتجزة (خسائر متراكمة)
630	630	-	-	-	حقوق الأقلية
<b>26,000؟</b>	<b>5,100 ؟</b>	<b>5,100 ؟</b>	<b>5,500</b>	<b>23,070؟</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

\*المخزون 6,100 - ( 900 + 5,000 ) = 200 دينار التغير بالزيادة  
نسبة الاستثمار 85% , إذن نسبة حقوق الأقلية 15% = 630 ÷ 15% = 4,200 دينار  
\*\*القيمة الضمنية × 85% = 3,570 دينار كلفة الاستثمار  
\*\*\*الأصول الثابتة 14,100 - ( 3,600 + 10,000 ) = 500 دينار التغير بالزيادة

3. قيد الاستبعاد

200 /> المخزون

500 /> الأصول الثابتة

300 /> شهرة محل

2,000 /> رأس المال

2,100 /> علاوة الإصدار

3,570 /> الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

900 /> خسائر متراكمة

630 /> حقوق الأقلية

4.

شركة س القابضة وشركة ص التابعة لها

قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/2/1

الإلتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
مطلوبات متداولة	7,670	النقدية	1,400
رأس المال	10,200	المخزون	6,100
علاوة إصدار الأسهم	4,300	أصول متداولة أخرى	3,100
أرباح محتجزة	3,200	أصول ثابتة ( بالصافي )	14,100
حقوق الأقلية	630	شهرة محل	1,300
<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>26,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	<b>26,000</b>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت14 : في 2023/3/31 اكتسبت شركة الهدى أسهم في شركة الأمل مقابل مبلغ نقدي يعادل 10,600,000 دينار , وقد أظهرت قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/3/31 حقوق لحملة أقلية الأسهم في شركة الأمل تعادل 2,650,000 دينار . كما تضمنت فقرة حقوق الملكية لشركة الأمل في تاريخ الإكتساب ما يأتي :

1. رأس المال 5,200,000 دينار .
2. علاوة إصدار أسهم رأس المال 3,800,000 دينار .
3. الأرباح المحتجزة 2,800,000 دينار .

### المطلوب :

1. احتساب نسبة حقوق حاملي أقلية الأسهم في تاريخ الإكتساب .
2. إثبات قيد الإستبعاد الذي سبق وأن ظهر في ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة إذا علمت بأن الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الأمل يعزى إلى ارتفاع ( إنخفاض ) قيمة الأرض .

### الحل :

$$1. \text{ القيمة الضمنية} = \text{كلفة الاستثمار} + \text{حقوق الأقلية}$$
$$= 10,600,000 + 2,650,000 = 13,250,000 \text{ دينار}$$
$$\text{نسبة حقوق الأقلية} = \text{حقوق الأقلية} \div \text{القيمة الضمنية}$$
$$= 2,650,000 \div 13,250,000 = 20\%$$

$$2. \text{ القيمة الضمنية} - \text{القيمة الدفترية لصافي الأصول} = \text{الفرق}$$
$$13,250,000 - (5,200,000 + 3,800,000 + 2,800,000) = 1,450,000 \text{ الفرق يعود إلى}$$

ارتفاع القيمة العادلة للأرض والنتيجة صفر لا توجد شهرة محل أو :

جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة  
التابعة :

القيمة الضمنية = (10,600,000 ÷ 80%)	دينار 13,250,000
القيمة الدفترية لصافي الأصول:	
رأس المال	5,200,000
علاوة الإصدار	3,800,000
أرباح محتجزة	2,800,000
الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول	(11,800,000)
زيادة في القيمة العادلة للأراضي	1,450,000 دينار
الفرق	(1,450,000)
	-0-



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قييد الاستبعاد	
/ح/ رأس المال	5,200,000
/ح/ علاوة إصدار	3,800,000
/ح/ الأرباح المحتجزة	2,800,000
/ح/ الأراضي	1,450,000
/ح/ استثمارات طويلة الأجل في الأسهم	10,600,000
/ح/ حقوق الأقلية	2,650,000

ت15 : في 2023/3/1 قامت شركة القدس المساهمة بإكتساب غالبية أسهم شركة بغداد المساهمة وسددت الثمن نقدا وقد أظهرت ورقة العمل لغرض إعداد الميزانية الموحدة بعد الإكتساب مباشرة قيد الإستبعاد الآتي :

/ح/ رأس مال الأسهم	800,000
/ح/ علاوة الإصدار	250,000
/ح/ الأرباح المحتجزة	350,000
/ح/ أصول ثابتة ( بالصافي )	300,000
/ح/ قرض السندات	150,000
/ح/ شهرة المحل	250,000
/ح/ الإستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة بغداد (75%)	1500,000
/ح/ المخزون السلعي	100,000
/ح/ ؟	500,000

### المطلوب :

الإجابة عن الأسئلة الآتية : ( مع توضيح طريقة الإحتساب )

1. إلى ماذا تشير علامة الإستفهام في الجانب الدائن للقيد أعلاه وكيف تم إحتساب مبلغها؟
2. في ضوء إجابتك للفقرة 1 في أعلاه , أعد تنظيم جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة بغداد التابعة .
3. ما هي مؤشرات سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة بخلاف نسبة الملكية ؟

### الحل :

1. نسبة الملكية = 75% , إذن نسبة حقوق الأقلية = 25%  
القيمة الضمنية = كلفة الاستثمار ÷ نسبة الملكية  
= 1,500,000 ÷ 75% = 2,000,000 دينار القيمة الضمنية  
حقوق الأقلية = القيمة الضمنية × نسبة حقوق الأقلية  
= 2,000,000 × 25% = 500,000 دينار إذن علامة الاستفهام في الجانب الدائن من القيد تشير إلى حقوق الأقلية.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة :

2,000,000 دينار	القيمة الضمنية = (1,500,000 ÷ 75%)
	القيمة الدفترية لصافي الأصول:
	رأس المال 800,000
	علاوة الإصدار 250,000
	أرباح محتجزة 350,000
<u>(1,400,000)</u>	
600,000 دينار	الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول
(300,000)	زيادة في القيمة العادلة للأصول الثابتة
100,000	انخفاض في القيمة العادلة للمخزون
<u>(150,000)</u>	انخفاض في القيمة العادلة لقرض السندات
250,000 دينار	شهرة محل

3. من مؤشرات سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة غير نسبة ملكيتها البالغة 75% والتي تمثل غالبية أسهم الشركة التابعة من الناحية الاقتصادية هو أن السيطرة تتحقق للشركة القابضة من خلال إدارة وتوجيه سياسات الشركة التابعة وإن بلغت نسبة اكتساب الأسهم أقل من 51% بسبب وجود مؤشرات أخرى للسيطرة منها :

- حجم تمثيل الشركة القابضة في مجلس إدارة الشركة التابعة.
- والعمليات المالية الهامة نسبياً بين الشركتين .
- حجم التبادل التكنولوجي ورأس المال الفكري بين الشركتين .
- تشنت الملكية للنسبة المتبقية من الأسهم بيد مساهمين آخرين لا يملكون السيطرة على الشركة التابعة.

ت16 : في 2023/6/1 قامت شركة ( أ ) باكتساب غالبية أسهم شركة ( ب ) وسددت الثمن نقداً وقد أظهرت ورقة العمل لغرض إعداد الميزانية الموحدة بعد الإكتساب مباشرة قيد الإستبعاد الآتي ( المبالغ بمئات الدنانير ) :

60,000	/ح/ رأس مال الأسهم
35,250	/ح/ علاوة الإصدار
50,100	/ح/ الأرباح المحتجزة
3,900	/ح/ المخزون السلعي
28,500	/ح/ أصول ثابتة ( بالصافي )
4,500	/ح/ براءة الاختراع
6,000	/ح/ شهرة المحل
165,660	/ح/ الإستثمارات طويلة الأجل
22,590	/ح/ حقوق الأقلية

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**المطلوب :** ( مع توضيح طريقة الإحتساب )

1. ما مقدار القيمة الضمنية لصافي أصول شركة ب ؟ .
2. ما هي نسبة ملكية الشركة القابضة أ في أسهم الشركة التابعة ب ؟ .
3. ما مقدار الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة ب وكيف تم تخصيصه ؟

**الحل : واجب**

**ت17 :** في 2023/2/28 حصلت شركة أ على 90% من الأسهم القابلة للتصويت لشركة ب مقابل إصدار 192,000 سهم بقيمة عادلة 10 دينار للسهم .

**المطلوب :**

1. إثبات قيد إكتساب الأسهم في سجلات شركة أ .  
كلفة الاكتساب = 192,000 سهم × 10 د/سهم = 1,920,000 دينار

1,920,000 >/> الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

384,000 >/> رأس المال

1,536,000 >/> علاوة رأس المال

2. إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية لصافي أصول شركة ب وبين قيمتها الدفترية إذا علمت أن الفرق يعزى إلى الأراضي .

دينار 2,133,333

القيمة الضمنية = (1,920,000 ÷ 90%)

القيمة الدفترية لصافي الأصول:

700,000 رأس المال

200,000 علاوة الإصدار

950,000 أرباح محتجزة

(1,850,000)

دينار 283,333

الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول

(283,333)

زيادة في القيمة العادلة للأرض

-0-

3. إكمال ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة في تاريخ الإكتساب وفقاً للنموذج الموضح في أدناه :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		شركة ب	شركة أ	التفاصيل
3,240,000			640,000	2,600,000	النقدية
1,650,000			230,000	1,420,000	المدينون ( بالصافي )
1,710,000			540,000	1,170,000	المخزون
-0-	1,920,000	---	---	1,920,000	الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
4,840,000			980,000	3,860,000	المباني والمعدات ( بالصافي )
1,233,333		283,333	320,000	630,000	الأراضي
<b>12,673,333</b>			<b>2,710,000</b>	<b>11,600,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
1,510,000			470,000	1,040,000	الدائنون
1,110,000			390,000	720,000	قروض طويلة الأجل
4,384,000		700,000	700,000	4,384,000	رأس المال ( قيمة أسمية 2 دينار )
3,616,000		200,000	200,000	3,616,000	علاوة إصدار الأسهم
1,840,000		950,000	950,000	1,840,000	الأرباح المحتجزة
213,333	213,333		-	-	حقوق الأقلية
<b>12,673,333</b>	<b>2,133,333</b>	<b>2,133,333</b>	<b>2,710,000</b>	<b>11,600,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

علاوة إصدار الأسهم للشركة أ = الفرق بين مجموع الأصول ومجموع الإلتزامات وحق الملكية عدا العلاوة  
حق الأقلية =  $2,133,333 \times 10\% = 213,333$  دينار

ت18 : اتفقت شركة الفرات مع شركة النيل على الإندماج معا في 2023/1/2 من خلال قيام شركة الفرات بإكتساب 450,000 سهم من الأسهم القابلة للتصويت في شركة النيل ولقاء دفع مبلغ 12,500,000 دينار نقدا , وفي أدناه ميزانية شركة الفرات وشركة النيل بعد الإندماج مباشرة .

شركة النيل بالقيمة العادلة	شركة النيل بالقيمة الدفترية	شركة الفرات بالقيمة الدفترية	التفاصيل
600,000	600,000	3,000,000	النقدية
800,000	1,000,000	4,600,000	المدينون ( بالصافي )
2,400,000	1,600,000	10,400,000	المخزون
	-----	12,500,000	الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
3,000,000	2,000,000	8,000,000	الأراضي
6,000,000	4,000,000	20,000,000	المباني ( بالصافي )
5,000,000	6,000,000	10,000,000	المعدات ( بالصافي )
	<b>15,200,000</b>	<b>68,500,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
800,000	800,000	6,000,000	الدائنون
3,600,000	4,000,000	12,000,000	أوراق الدفع
	6,000,000	16,000,000	رأس المال (قيمة أسمية 10 دينار للسهم )
	1,000,000	12,000,000	علاوة رأس المال
	3,400,000	22,500,000	الأرباح المحتجزة
	<b>15,200,000</b>	<b>68,500,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب )

- إعداد جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية وبين القيمة الدفترية لصافي أصول شركة النيل في تاريخ الإكتساب .
- إثبات قيد الإستبعاد الذي سيظهر في ورقة العمل اللازمة لتوحيد قائمة الميزانية بعد تاريخ الإكتساب مباشرة .

الحل : واجب

ت19 : فيما يأتي جانب من ورقة العمل التي تظهر تفاصيل قائمة الميزانية لشركة بغداد المساهمة الخاصة قبل إكتساب غالبية أسهمها من قبل شركة الفرات الأوسط المساهمة الخاصة وكذلك قائمة الميزانية الموحدة للشركتين بعد الإكتساب مباشرة :

المبالغ الموحدة	الشركة التابعة قبل التوحيد	التفاصيل
13,800,000	1,800,000	النقدية والمدينون
5,500,000	1,500,000	المخزون
0	---	الإستثمارات المالية طويلة الأجل في الأسهم 75%
15,700,000	5,500,000	المباني والأرضي ( بالصافي )
7,350,000	2,200,000	الأثاث ( بالصافي )
1,350,000	1,600,000	براءة الاختراع ( بالصافي )
<b>43,700,000</b>	<b>12,600,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
1,000,000	---	علاوة إصدار السندات
2,210,000	600,000	الدائون
10,725,000	4,000,000	قروض سندات
16,000,000	4,000,000	رأس المال
5,740,000	1,000,000	علاوة إصدار الأسهم
6,525,000	3,000,000	أرباح محتجزة
1,500,000	---	حق الأقلية
<b>43,700,000</b>	<b>12,600,000</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

وقد أسفرت نتيجة الإكتساب عن وجود فرق سالب بين القيمة الضمنية والقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة (بغداد) يعادل 700,000 دينار , وفيما يأتي تفاصيل القيمة العادلة لصافي أصول شركة بغداد:

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	التغيرات بالقيمة العادلة
مباني وأرضي	1,800,000 ( نقصان )
أثاث	1,200,000 زيادة
براءة الاختراع	400,000 ( نقصان )
قروض سندات	1,000,000 زيادة

**المطلوب :** ( مع توضيح طريقة الاحتساب )

1. إعادة تنظيم جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة .
2. احتساب حق الأقلية في القيمة الضمنية لصافي أصول الشركة التابعة ( بغداد ) .
3. احتساب كلفة استثمارات الشركة القابضة ( الفرات الأوسط ) في أسهم الشركة التابعة ( بغداد ) .

**الحل :**

1. احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة بغداد :	
القيمة الضمنية ؟ ( بدلالة الفرق السالب 700,000 دينار )	5,300,000 دينار
القيمة الدفترية لصافي الأصول:	
رأس المال	4,000,000
علاوة الإصدار	1,000,000
أرباح محتجزة	<u>3,000,000</u>
الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول	<u>(8,000,000)</u>
نقصان في القيمة العادلة للمباني والأراضي	<b>؟ (2,700,000) دينار</b>
زيادة في القيمة العادلة للأثاث	1,800,000
نقصان في القيمة العادلة لبراءة الاختراع	(1,200,000)
زيادة في القيمة الحالية لقرض السندات	400,000
الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة العادلة لصافي الأصول	<u>1,000,000</u>
مكاسب الاندماج ( $700,000 \times 75\%$ )	(700,000) دينار
حق الأقلية من الفرق ( $700,000 - 525,000$ )	525,000
	<u>175,000</u>
	-0-

2. حق الأقلية من القيمة الضمنية =  $5,300,000 \times 25\% = 1,325,000$  دينار

3. كلفة الاستثمارات =  $5,300,000 \times 75\% = 3,975,000$  دينار

**ت20 :** في 2023/2/1 اكتسبت شركة دجلة للمقاولات العامة غالبية أسهم شركة البادية لصناعة الإسمنت وقد أظهرت قائمة ميزانية شركة دجلة (القابضة) وقائمة الميزانية الموحدة بعد الإكتساب مباشرةً التفاصيل الآتية ( المبالغ بالدينار ) :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	شركة دجلة (القابضة)	المبالغ الموحدة
النقدية	165,000	284,250
المدينون	262,500	427,500
المخزون	802,500	1,212,000
الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم (70%)	2,100,000	?
المباني والأجهزة والمعدات	1,200,000	2,152,500
الأراضي	765,000	?
<b>مجموع الأصول</b>	<b>5,295,000</b>	<b>?</b>
الدائنون	315,000	843,750
أوراق الدفع	750,000	750,000
رأس المال (قيمة اسمية دينار واحد للسهم)	2,250,000	2,250,000
علاوة رأس المال	1,230,000	1,230,000
الأرباح المحتجزة	750,000	750,000
حق الأقلية في أسهم شركة البادية	---	?
<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>5,295,000</b>	<b>?</b>

هذا وقد أظهرت حقوق الملكية لشركة البادية الأرصدة الآتية في تاريخ الإكتساب :  
رأس المال (قيمة اسمية دينار واحد للسهم) 1,050,000 دينار , علاوة رأس المال 600,000 دينار , الأرباح المحتجزة 420,000 دينار .

### المطلوب :

- إعداد جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة البادية , إذا علمت بأن الفرق يعزى كلياً إلى ارتفاع قيمة الأراضي .
- إثبات قيد الإستبعاد الذي من المفترض أن يظهر في ورقة العمل اللازمة للتوحيد .
- إعداد قائمة الميزانية لشركة البادية كما في 2023/2/1 وقبل الإكتساب مباشرةً .

### الحل :

- إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة البادية :  
القيمة الضمنية ( 2,100,000 ÷ 70% )  
القيمة الدفترية لصافي الأصول:

1,050,000	رأس المال
600,000	علاوة الإصدار
<u>420,000</u>	أرباح محتجزة
<u>(2,070,000)</u>	
930,000	الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي الأصول
<u>(930,000)</u>	ارتفاع القيمة العادلة للأرض

-0-

حق الأقلية = 30% × 3,000,000 = 900,000 دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. قيد الاستبعاد

1,050,000 > / رأس المال

600,000 > / علاوة الاصدار

420,000 > / أرباح

930,000 > / الأراضي

2,100,000 > / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة البادية

900,000 > / حق الأقلية

3. إعداد قائمة الميزانية لشركة البادية كما في 2023/2/1 (قبل الإكتساب مباشرة):

شركة البادية التابعة	التفاصيل
119,250	النقدية
165,000	المدينون
409,500	المخزون
---	الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم (70%)
952,500	المباني والأجهزة والمعدات
952,500	الأراضي*
<b>2,598,750</b>	<b>مجموع الأصول</b>
528,750	الدائنون
---	أوراق الدفع
1,050,000	رأس المال (قيمة أسمية دينار واحد للسهم)
600,000	علاوة رأس المال
420,000	الأرباح المحتجزة
---	حق الأقلية في أسهم شركة البادية
<b>2,598,750</b>	<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

\* مجموع الإلتزامات في حقل المبالغ الموحدة بعد إضافة حق الأقلية = 6,723,750 دينار

مجموع الأصول في حق المبالغ الموحدة = 6,723,750 دينار

الأراضي في حقل المبالغ الموحدة = مجموع الأصول الموحدة - تفاصيل الأصول عدا الأراضي

= 6,723,750 - (2,152,500 + 1,212,000 + 427,500 + 284,250)

= 2,647,500 دينار

الأراضي لدى التابعة قبل التوحيد = 2,647,500 - (930,000 - 765,000) = 952,500 دينار

ت 21 : توفرت لديك المعلومات أدناه عن الشركتين المساهمتين (شركة سما البادية وشركة الطيف) كما

في 2023/6/1 :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	شركة سما البادية	شركة الطيف
النقدية والمديون	255,000	117,500
المخزون	1,380,000	908,500
الأصول طويلة الأجل	7,650,000	2,806,000
مجموع الأصول	9,285,000	3,832,000
الدائنون وأ.د.	300,000	200,000
قرض السندات	2,500,000	---
رأس المال (قيمة أسمية 2 دينار)	3,500,000	3,250,000
علاوة إصدار الأسهم	1,485,000	600,000
أرباح محتجزة (خسائر متراكمة)	1,500,000	(218,000)
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	9,285,000	3,832,000

وعلى فرض أن نسبة ملكية شركة سما البادية في أسهم شركة الطيف تعادل 60% وبكلفة استثمار اجمالية تعادل 2,925,000 دينار نقداً .

### المطلوب :

- إثبات قيد الاستثمار في سجلات الشركة القابضة .
- احتساب مقدار القيمة الضمنية لصافي أصول الشركة التابعة .
- ما مقدار حق الأقلية إذا علمت أن الفرق بين القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة وبين قيمتها الدفترية يعزى الى الزيادة في قيمة الأراضي والبالغة 1,500,000 دينار .

### الحل : واجب

**ت 22 :** بالرجوع إلى بيانات التمرين 21 وعلى فرض أن مكاسب اندماج شركة سما البادية مع شركة الطيف بلغت مبلغ 5,000 دينار , جراء اكتساب شركة سما البادية لما يعادل 1,218,750 سهم من أسهم شركة الطيف مقابل إصدار 1,300,000 سهم من أسهمها العادية, وكانت القيمة العادلة للمخزون والأصول طويلة الأجل لشركة الطيف تعادل 1,150,000 ، 3,000,000 دينار على التوالي .

### المطلوب :

- إثبات قيد الاستثمار في سجلات الشركة القابضة .
- احتساب مقدار القيمة الضمنية لصافي أصول الشركة التابعة ومبلغ حق الأقلية .
- ما هو مبلغ مكاسب الاندماج لو تم الاكتساب من خلال اكتساب صافي أصول ؟ وضح .

### الحل : واجب

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت 23 :** قامت شركة النوارس باكتساب 95% من أسهم شركة الحدباء نقداً , وقد أظهر حقل الاستبعاد في ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية الموحدة في تاريخ الأكتساب حساب لحقوق الأقلية بمبلغ 1,000,000 دينار , وتغيرات في القيمة العادلة لحسابي المخزون والأراضي تبلغ 1,500,000 دينار بالزيادة , كما بلغ الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الحدباء في ذلك التاريخ 1,560,000 دينار بالزيادة .

المطلوب :

- أ. إثبات قيد الأكتساب في سجلات شركة البوادي .  
 ب. اعداد جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الحدباء.  
 ت. ما الذي يترتب على اكتساب الأصول من الناحية القانونية للشركات الداخلة في الاندماج مقارنةً باكتساب الأسهم ؟ وضح .

**الحل :**

أ.  $19,000,000 > /$  استثمارات في أسهم شركة الحدباء  
 $19,000,000 > /$  النقدية

\*كلفة الاكتساب = حق الأقلية  $\times 100 \div 5 = 19,000,000$  دينار

ب. جدول احتساب وتخصيص الفرق

كلفة الأكتساب	19,000,000 دينار
÷ نسبة الملكية	95%
القيمة الضمنية	20,000,000 دينار
القيمة الدفترية	(18,440,000)
= الفرق	1,560,000 دينار
زيادة الأصول	(1,500,000)
الفرق شهرة محل	60,000 دينار

ت. في اكتساب الأصول تفقد الشركة المندمجة شخصيتها المعنوية المستقلة في حين تبقى الشركة الدامجة محتفظة بشخصيتها المعنوية المستقلة , أما في اكتساب الأسهم فتتم المحافظة على الشخصية المعنوية لكلا الشركتين القابضة والتابعة .

**ت 24 :** اكتسبت شركة أنوار بغداد 80% من الأسهم القابلة للتصويت لشركة الجزيرة في بداية سنة 2021 بمبلغ 3,980,000 دينار نقداً , وفي ذلك التاريخ بلغ إجمالي حقوق الملكية لشركة الجزيرة 4,750,000 دينار , كما بلغت التوزيعات النقدية ونتيجة نشاط الشركة عن السنوات المالية 2021 – 2023 ما يأتي : ( المبالغ بالدينار )

التفاصيل	2021	2022	2023
صافي الدخل (الخسارة)	635,000	525,000	(550,000)
التوزيعات	250,000	500,000	350,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**المطلوب :** إثبات القيود اللازمة في سجلات شركة أنوار بغداد وشركة الجزيرة للمحاسبة عن الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم للسنوات 2021 , 2022 , 2023 في ظل البديلين الآتين وبشكل مستقل :

1. تستخدم شركة أنوار بغداد طريقة الكلفة في المحاسبة عن إستثماراتها في أسهم شركة الجزيرة .
2. تستخدم شركة أنوار بغداد طريقة الملكية في المحاسبة عن إستثماراتها في أسهم شركة الجزيرة.

**الحل : (المبالغ بالآف الدينارين)**

طريقة الكلفة	طريقة الملكية	السنة
<p>في تاريخ الاكتساب :</p> <p>3,980 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p> <p>3,980 /&gt; النقدية</p> <p>في تاريخ الإعلان عن نتيجة النشاط :</p> <p>لا يسجل قيد محاسبي</p> <p>في تاريخ الإعلان أو دفع التوزيعات :</p> <p>250 × 80% = 200 ألف دينار</p> <p>200 /&gt; النقدية</p> <p>200 /&gt; الدخل من التوزيعات</p>	<p>نفس القيد</p> <p>635 × 80% = 508 ألف دينار</p> <p>508 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p> <p>508 /&gt; حقوق في دخل التابعة</p> <p>200 /&gt; النقدية</p> <p>200 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p>	2021
<p>في تاريخ الإعلان عن نتيجة النشاط :</p> <p>لا يسجل قيد محاسبي</p> <p>في تاريخ الإعلان أو دفع التوزيعات :</p> <p>500 × 80% = 400 ألف دينار</p> <p>400 /&gt; النقدية</p> <p>400 /&gt; الدخل من التوزيعات</p>	<p>420 × 80% = 420 ألف دينار</p> <p>420 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p> <p>420 /&gt; حقوق في دخل التابعة</p> <p>400 /&gt; النقدية</p> <p>400 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p>	2022
<p>في تاريخ الإعلان عن نتيجة النشاط :</p> <p>لا يسجل قيد محاسبي</p> <p>في تاريخ الإعلان أو دفع التوزيعات :</p> <p>350 × 80% = 280 ألف دينار</p> <p>280 /&gt; النقدية</p> <p>280 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p> <p>280 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p> <p>635 - 500 - 525 + 250 - 140 = 550 - 140 ألف دينار</p> <p>دينار رصيد سالب للأرباح المحتجزة وبالتالي فأن التوزيعات تعد توزيعات تصفية .</p>	<p>440 × 80% = 440 ألف دينار</p> <p>440 /&gt; حقوق في خسارة التابعة</p> <p>440 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p> <p>280 /&gt; النقدية</p> <p>280 /&gt; استثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p>	2023

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 25 : بالرجوع إلى معلومات التمرين 24 في أعلاه ... المطلوب : إثبات قيود الإستبعاد التي ستظهر في ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية 2021 إذا علمت أن الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الجزيرة يعزى إلى تغير في قيمة الأراضي , وباستخدام :

1. طريقة الكلفة في المحاسبة عن إستثماراتها في أسهم شركة الجزيرة .
2. طريقة الملكية في المحاسبة عن إستثماراتها في أسهم شركة الجزيرة .

الحل : ( المبالغ بالأف الدنانير )

طريقة الكلفة	طريقة الملكية
<p>قيد الاستبعاد في تاريخ الاكتساب :</p> <p>القيمة الضمنية <math>3,980 \div 80\% = 4,975</math> د</p> <p>القيمة الدفترية (4,750)</p> <p>الفرق 225 د</p> <p>زيادة في قيمة الأرض (225)</p> <p>-0-</p> <p>4,750 /&gt; صافي الأصول (قيمة دفترية )</p> <p>225 /&gt; الأراضي</p> <p>3,980 /&gt; الاستثمارات طويلة الأجل</p> <p>995 /&gt; حق الأقلية (20%×4,975)</p>	<p>نفس التفاصيل</p> <p>508 /&gt; حقوق في دخل التابعة</p> <p>308 /&gt; الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم</p> <p>200 /&gt; توزيعات معلنة</p>
<p>200 /&gt; الدخل من التوزيعات</p> <p>200 /&gt; توزيعات معلنة</p>	

ت 26 : في بداية 2023/1/2 اكتسبت شركة المنار 95% من الأسهم العادية لشركة الخيمة بمبلغ 4,940,000 دينار نقداً , وفي ذلك التاريخ بلغت تفاصيل إجمالي حقوق الملكية لشركة الخيمة ما يأتي :

التفاصيل	المبالغ بالدينار
رأس المال قيمة أسمية 1 دينار	3,000,000
علاوة رأس المال	1,000,000
الأرباح المحتجزة	800,000
المجموع	4,800,000

وخلال سنة 2023 وزعت شركة الخيمة أرباح نقدية بقيمة 190,000 دينار , كما بلغ صافي الدخل المتحقق للشركة في نهاية السنة المالية 2023 : 400,000 دينار .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**المطلوب :** باستخدام طريقة الملكية

1. إثبات قيد الإستثمار في سجلات شركة المنار كما في 2023/1/2 .
2. إثبات قيد استلام توزيعات الأرباح خلال سنة 2023 في سجلات شركة المنار.
3. إثبات قيد الإعتراف بحقوق شركة المنار في صافي الدخل المتحقق لشركة الخيمة في نهاية السنة المالية 2023 .
4. إعداد جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الخيمة إذا علمت بأن الفرق يعزى إلى شهرة المحل.
5. إثبات قيود الإستبعاد التي ستظهر في ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية 2023 .

**الحل : ( المبالغ بالأف الدينانير)**

طريقة الملكية - 2023	
3,000 /> رأس المال	في تاريخ الاكتساب :
1,000 /> علاوة رأس المال	4,940 /> الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
800 /> أ . محتجزة	4,940 /> النقدية
400 /> شهرة محل	
4,940 /> الاستثمارات طويلة الأجل	في تاريخ استلام التوزيعات :
260 /> حق الأقلية (5,200×5%)	190 × 95% = 180.500 ألف دينار
	180.5 /> النقدية
	180.5 /> استثمارات طويلة الأجل في الأسهم
380 /> حقوق في دخل التابعة	الإعتراف بصافي الدخل في نهاية السنة :
199.5 /> الاستثمارات طويلة الأجل	400 × 95% = 380 ألف دينار
180.5 /> توزيعات معلنة	380 /> استثمارات طويلة الأجل في الأسهم
	380 /> حقوق في دخل التابعة
	القيمة الضمنية 4,940 ÷ 95% = 5,200 د
	القيمة الدفترية (4,800)
	الفرق 400 د
	شهرة محل (400)
	الفرق -0-

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 27 : بالرجوع إلى التمرين 26....المطلوب :

- إعداد جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الخيمة إذا علمت بأن الفرق يعزى إلى تغير قيمة المعدات التي تخضع لاندثار 10% سنوياً (طريقة القسط الثابت) .
- إثبات قيود الإستبعاد التي ستظهر في ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية 2023 .

الحل : واجب

ت 28 : في 2023/1/2 اكتسبت شركة الهدى 92% من الأسهم المصدرة لشركة الشرق الأوسط ، وكان سعر الإكتساب 400,000 ألف دينار دفع نقداً، وفي نهاية السنة المالية 2023 أظهر ميزان المراجعة لكلا الشركتين الأرصدة الآتية : (المبالغ بالأف الدنانير)

شركة الشرق الأوسط		شركة الهدى		التفاصيل
دائن	مدين	دائن	مدين	
	87,000		80,350	النقد
	210,000		200,000	المدينون وأ. ق
	50,000		70,000	المخزون 1/1
	-0-		400,000	الإستثمارات في شركة الشرق الأوسط
	200,000		300,000	الممتلكات والمعدات
38,000		99,110		الدائنون وأ. د
15,000		45,000		الإلتزامات الأخرى
100,000		150,000		رأس المال قيمة اسمية 1 دينار للسهم
149,000		279,000		علاوة رأس المال
170,000		225,000		الأرباح المحتجزة في 1/1
	22,000		35,000	توزيعات معلنة
	150,000		240,000	المشتريات
	20,000		28,000	المصاريف البيعية
	13,000		15,000	مصاريف أخرى
280,000		550,000		المبيعات
		20,240		دخل التوزيعات
<b>752,000</b>	<b>752,000</b>	<b>1,368,350</b>	<b>1,368,350</b>	<b>المجموع</b>

وقد كان رصيد المخزون آخر المدة 25,000 ألف دينار لشركة الهدى و 15,000 دينار لشركة الشرق الأوسط . كما تضمن حساب الدائنون وأ.د لشركة الشرق الأوسط مبلغ 12,000 ألف دينار لصالح شركة الهدى .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### المطلوب :

1. احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الشرق الأوسط إذا علمت أن الفرق يعزى إلى ارتفاع قيمة الأرض ضمن >/ الممتلكات والمعدات .
2. تحضير ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية 2023 .
3. اثبات قيود الاستبعاد اللازمة .

### الحل :

احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الشرق :

القيمة الضمنية (92 ÷ 400,000)	434,783 دينار
القيمة الدفترية (170,000 + 149,000 + 100,000)	(419,000)
الفرق	15,783 دينار
زيادة في قيمة الأرض	(15,783)
الفرق	-0-
حق الأقلية ( 8% × 434,783 )	34,783 دينار

ورقة العمل اللازمة عداد القوائم المالية الموحدة :

ورقة العمل – طريقة الكلفة						
الشركة القابضة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية كما في 2023/12/31						
كشف الدخل	الشركة القابضة	الشركة التابعة	الاستبعادات		حق الأقلية	المبالغ الموحدة
			مدین	دائن		
المبيعات	550,000	280,000				830,000
الدخل من التوزيعات	20,240		20,240			-0-
<b>مجموع الإيرادات</b>	<b>570,240</b>	<b>280,000</b>				<b>830,000</b>
كلفة البضاعة المباعة	285,000	185,000				470,000
مصاريف بيعية وأخرى	43,000	33,000				76,000
<b>مجموع الكلفة والمصاريف</b>	<b>328,000</b>	<b>218,000</b>				<b>546,000</b>
صافي الدخل الموحد	242,240	62,000				284,000
حق الأقلية في الدخل 8% X 62,000					4,960	(4,960)
صافي الدخل إلى أ . محتجزة	242,240	62,000	20,240	-0-	4,960	279,040
<b>قائمة الأرباح المحتجزة</b>						
الأرباح المحتجزة 1/1	225,000	170,000	170,000			225,000
صافي الدخل من أعلاه	242,240	62,000	20,240	-0-	4,960	279,040
التوزيعات المعلنة	(35,000)	(22,000)		20,240	(1,760)	(35,000)
<b>الأرباح المحتجزة 12/31</b>	<b>432,240</b>	<b>210,000</b>	<b>190,240</b>	<b>20,240</b>	<b>3,200</b>	<b>469,040</b>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قائمة الميزانية						
167,350				87,000	80,350	النقد
398,000		12,000		210,000	200,000	المدينون وأ. ق
40,000				15,000	25,000	المخزون
-0-		400,000		---	400,000	الاستثمارات طويلة الأجل
515,783			15,783	200,000	300,000	الممتلكات والمعدات
<b>1,121,133</b>				<b>512,000</b>	<b>1,005,350</b>	<b>مجموع الأصول</b>
125,110			12,000	38,000	99,110	الدائنون وأ. د
60,000				15,000	45,000	التزامات أخرى
150,000			100,000	100,000	150,000	رأس المال
279,000			149,000	149,000	279,000	علاوة رأس المال
469,040	3,200	20,240	190,240	210,000	432,240	الأرباح المحتجزة 12/31
37,983	34,783	34,783				حق الأقلية في 12/31
<b>1,121,133</b>	<b>39,538</b>	<b>467,023</b>	<b>467,023</b>	<b>512,000</b>	<b>1,005,350</b>	<b>مجموع الالتزامات وحق الملكية</b>

### قيود الاستبعاد :

20,240 /> توزيعات معلنة	100,000 /> رأس المال
20,240 /> الدخل من التوزيعات	149,000 /> علاوة رأس المال
	170,000 /> أ. محتجزة
	15,783 /> الممتلكات والمعدات
400,000 /> الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم	
34,783 /> حق الأقلية	
	12,000 /> أ.د
	12,000 /> أ. ق

ت 29 : في 2023/1/2 اكتسبت شركة الوادي الأخضر 80% من الأسهم المصدرة لشركة الواحة , وكان سعر الإكتساب 250,000 ألف دينار دفع نقداً, وفي نهاية السنة المالية 2023 أظهر ميزان المراجعة لكلا الشركتين الأرصدة الآتية والمبالغ بالأف الدنانير :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

شركة الواحة		شركة الوادي الأخضر		التفاصيل
دائن	مدين	دائن	مدين	
	125,000		161,500	النقد
	195,000		210,000	المخزون
	-0-		402,000	الإستثمارات في شركة الشرق الأوسط
	150,000		75,000	الممتلكات والمعدات
35,000		154,500		الدائون
150,000		200,000		رأس المال قيمة اسمية 1 دينار
35,000		60,000		علاوة رأس المال
60,000		50,000		الأرباح المحتجزة في 1/1
	15,000		30,000	توزيعات معلنة
	125,000		410,000	كلفة البضاعة المباعة
	80,000		100,000	مصاريف أخرى
410,000		760,000		المبيعات
		164,000		الحقوق في دخل التابعة
<b>690,000</b>	<b>690,000</b>	<b>1,388,500</b>	<b>1,388,500</b>	<b>المجموع</b>

### المطلوب :

1. احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الشرق الأوسط إذا علمت بأن الفرق يعزى إلى شهرة المحل , والتي بينت المؤشرات عدم تعرضها لانخفاض القيمة كما في 2023/12/31 .
2. تحضير ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية 2023 .
3. إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة والشركة التابعة لها للسنة المالية 2023 .

### الحل : واجب

- ت 30 :** بالرجوع إلى ت 29 في أعلاه : وعلى فرض أن الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الواحة يعزى إلى :
1. ارتفاع قيمة المخزون بمقدار 17,500 ألف دينار, علماً أن الشركة كانت قد باعت 60% منه خلال السنة المالية 2023 .
  2. ارتفاع قيمة المعدات بمقدار 50,000 ألف دينار , علماً أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب الإندثار وبنسبة 15% سنوياً .

### المطلوب :

1. إعداد جدول احتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الشرق الأوسط .
2. تحضير ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية 2023 .
3. إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة والشركة التابعة لها للسنة المالية 2023 .

### الحل : واجب



حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس

الإبلاغ القطاعي و الإبلاغ المرحلي

**Reporting for Segments & Interim  
Reporting**



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

أسئلة وتمارين الفصل الخامس : الإبلاغ القطاعي والإبلاغ المرحلي

أولاً: الأسئلة

السؤال الأول :

1. ما لمقصود بالإبلاغ القطاعي ؟ وما هي أبرز أهدافه ؟

يقصد بالإبلاغ القطاعي : الإبلاغ عن معلومات تلبى حاجة المستخدمين الخارجيين للوصول لفهم أفضل لأداء الشركات من خلال توفير معلومات عن الربحية والمخاطرة وفرص النمو لكل من قطاعات الأعمال أو القطاعات الجغرافية والتي قد تتفاوت نتائجها بشكل كبير في الشركة ذاتها . وتتمثل أبرز أهداف الإبلاغ القطاعي في تقديم المعلومات المحاسبية التفصيلية على مستوى القطاعات التابعة للشركة وكذلك على مستوى الشركة للاستفادة منها في ترشيد القرارات الاقتصادية لمستخدمي تلك المعلومات ومنهم الإدارة والمستخدمين الخارجيين.

2. من هي الجهات التي تستفيد من الإبلاغ القطاعي ولأي غرض ؟

- المستثمرون ومحللو الاستثمارات حيث تساعدهم المعلومات القطاعية على فهم طبيعة عمل الشركة وكيفية تفاعل قطاعات الشركة مع بعضها ، ومعرفة القطاعات الفاعلة فيها ، و تقييم كل قطاع بصفة مستقلة بما يساعد على تحليل الربحية وفرص النمو وحجم المخاطر المرتبطة به.  
- العاملين في الشركة حيث تساعدهم المعلومات القطاعية عند تحديد الأجور ومنافع التأمين ضد مخاطر العمل وبقيّة شروط العمل بالاستناد إلى نتيجة نشاط القطاع الذي يعملون فيه بالتحديد أكثر من اهتمامهم بنتيجة النشاط الكلي للشركة .

3. ما المقصود بالقطاع التشغيلي وما هي مؤشرات تحديده ؟

القطاع التشغيلي يعد أحد مكونات أو أجزاء الشركة , يقوم بممارسة نشاط محدد :  
- تتولد عنه إيرادات ويتحمل عنه مصاريف بما فيها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن العمليات مع قطاعات الشركة الأخرى.  
- تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من متخذ القرار التشغيلي الرئيس للشركة Chief Operating Decision Maker لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.  
- توفر معلومات منفصلة حول ذلك القطاع.

4. ما هي الاختبارات المطلوبة لتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل ؟

- الاختبارات الأولية 10% وهي :

أ. إذا حقق القطاع إيرادات (وتشتمل على الإيرادات عن المبيعات للزبائن الخارجيين والمبيعات أو التحويلات للقطاعات الأخرى داخل الشركة) تبلغ نسبتها (10 %) أو أكثر من إجمالي الإيرادات المجمعة (الإيرادات الداخلية والخارجية) لكافة القطاعات التشغيلية.  
ب. إذا بلغ المجموع المطلق لربح أو خسارة القطاع التشغيلي ما نسبته (10%) أو أكثر، من المجموع المطلق لنتائج القطاعات الربحية، أو من المجموع المطلق لنتائج القطاعات الخاسرة، أيهما أكبر.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت. إذا بلغ مجموع أصول القطاع ما نسبته (10%) أو أكثر من إجمالي أصول كافة القطاعات التشغيلية .  
- الاختبار النهائي 75% : وهو اختبار كفاية القطاعات التي تم اختيارها بموجب الاختبارات الأولية في أعلاه من خلال قسمة إيراداتها الخارجية على الإيرادات الخارجية لكافة القطاعات .

5. حدد المعلومات المالية وغير المالية الواجب الإفصاح عنها للقطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل وبيّن طرق عرض تلك المعلومات .

- معلومات عامة توضح كيف تم تحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل وأي القطاعات تم تجميعها , يشمل الوصف أيضاً أنواع المنتجات والخدمات التي يقدمها كل قطاع أو مصادر الحصول على إيرادات القطاع .

- معلومات عن ربح أو خسارة القطاع التشغيلي والتفاصيل المرتبطة معها .

- معلومات عن أصول القطاع القابلة للتحديد وأسس القياس المتبعة .

- ويتم عرض المعلومات القطاعية :

• ضمن متن القوائم المالية.

• مع الإفصاحات التفسيرية المناسبة في حواشي القوائم المالية.

• في جدول منفصل مدرج كجزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

6. ما لمقصود بالإبلاغ المالي المرحلي وما هي أهميته لمستخدمي المعلومات المحاسبية ؟

يعد الإبلاغ المرحلي مصدراً من مصادر الحصول على المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية من حملة الأسهم والأخرين من أصحاب المصلحة في الشركات المساهمة , ولاسيما الشركات المساهمة المدرجة في الأسواق المالية , إذ تقوم تلك الشركات وخلافاً للتقارير المالية السنوية بإصدار تقارير مالية تغطي مدة مرحلية خلال السنة المالية عادة ما تكون نصف سنوية أو ربع سنوية أو ربما شهرية . وتعد المعلومات المرحلية مهمة للمستخدمين لأنها تمكنهم من الحصول على المعلومات في الوقت المناسب .

7. على أي خاصية من الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية يؤكد الإبلاغ المالي المرحلي ؟

وضح . يؤكد الإبلاغ المرحلي على خاصيتي ملاءمة المعلومات المحاسبية كخاصية أساسية للمعلومات وكذلك خاصية التوقيت كخاصية تعزيزية لتلك المعلومات .

8. حدد المداخل المعتمدة لإعداد القوائم المالية المرحلية , وبين المدخل المعتمد من قبل مجلس

معايير المحاسبة الدولية IASB في معيار المحاسبة الدولي 34 .

المدخل المعتمد هي : المدخل المستقل والمدخل المتكامل والأخير هو المعتمد من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB في معيار المحاسبة الدولي 34 , نظراً لصعوبة اعتماد المدخل المستقل في الممارسة العملية لا سيما في النشاطات الموسمية وصعوبات أخرى مرتبطة بتقويم المخزون وضريبة الدخل .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

9. ما هي أبرز المشاكل التي تواجه المحاسبين عند إعداد التقارير المالية المرحلية ؟
- المشاكل ذات الصلة بمعالجة بعض المصاريف المتحققة خلال المدة المرحلية.
  - المشاكل ذات الصلة بالبنود أو الأحداث غير العادية .
  - المشاكل ذات الصلة بالتغيرات في التقديرات والسياسات المحاسبية .
  - المشاكل الناجمة عن استخدام طرق بديلة في تقييم المخزون آخر المدة .
  - مشاكل النشاطات ذات الطبيعة الموسمية .

10. كيف يتم معالجة تأثير النشاطات الموسمية في الأرقام المحاسبية الدورية (نصف سنوية أو ربع سنوية) ؟ وضح .

أوصت المهنة الشركات التي تخضع لتقلبات موسمية مهمة نسبياً بالإفصاح عن الطبيعة الموسمية لنشاطاتها , والنظر في إمكانية أن ترفق بالتقارير المالية المرحلية معلومات عن مدة الأثني عشر شهراً المنتهية في تاريخ نهاية المدة المرحلية وذلك عن كل من السنة الحالية والسنوات السابقة .

11. وضح خطوات احتساب المعدل الضريبي الفعال ومبلغ الضريبة المستحقة في الربع الثاني من السنة المالية .

يتم استخدام مدخل الحسابات السنوية الذي يقضي بإجراء أفضل تقدير ممكن لمعدل الضريبة الفعال الذي يتوقع تطبيقه على السنة المالية بالكامل , واستخدامه في حساب ضرائب الدخل التي تخص دخل المدة المرحلية , حيث يتم تطبيق هذا الإجراء للمرحلة الأولى للوصول إلى مبلغ ضريبة الخاص بها , ثم يتم في المرحلة الثانية احتساب الضريبة التراكمية لصافي الدخل التراكمي للمرحلتين الأولى والثانية بعد احتساب معدل ضريبة فعال جديد , ويتم طرح ضريبة المرحلة الأولى من الضريبة المتراكمة للوصول إلى ضريبة المرحلة الثانية .

12. بين متطلبات الحد الأدنى من الإفصاح في القوائم المالية المرحلية .

- بيانات مالية موجزة وملاحظات تفسيرية مختارة , حيث ينبغي أن يتضمن التقرير المالي المؤقت، كحد أدنى، ما يأتي :
- بيان الدخل المكثف .
- بيان الميزانية المكثفة
- بيان مكثف يبين إما :
- جميع التغيرات في حقوق الملكية أو
- التغيرات في حقوق الملكية باستثناء التغيرات الناشئة عن المعاملات الرأسمالية مع المالكين والتوزيعات على المالكين .
- بيان التدفق النقدي المكثف .
- ملاحظات تفسيرية مختارة .
- معلومات مالية وغير مالية عدا ما جاء في أعلاه .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- السؤال الثاني : أختَر الإجابة الصحيحة لما يأتي (مع إثبات عمليات الإحتساب إن وجدت) :
1. يسمى جزء الشركة الذي يكتسب الإيرادات ويتكبد المصاريف ويتم إدارته من قبل صانع القرار الذي عليه أن يراجع أعماله ويتخذ القرارات بشأن الموارد المخصصة له ب :  
أ. قطاع انتاجي . ب. قطاع تشغيلي . ت. قطاع خدمي . ث . قطاع جغرافي .
  2. القطاع التشغيلي يعد قطاعاً هاماً ويجب الإبلاغ عن عملياته بشكل منفصل هو :  
أ. القطاع التشغيلي . ب. القطاع الصناعي . ت. القطاع الخدمي . ث. القطاع القابل للإبلاغ عنه .
  3. لغرض تحديد ما إذا كان قطاع تشغيلي محدد يمتلك الأهمية النسبية للإبلاغ عن نتائجه بشكل منفصل يجب تطبيق :  
أ. ثلاث إختبارات كمية على ان يتم اجتيازها جميعاً .  
ب. أربعة إختبارات كمية على أن يتم اجتياز أحدها .  
ت. ثلاثة إختبارات كمية على أن يتم اجتياز أحدها .  
ث. أربعة إختبارات كمية على ان يتم اجتيازها جميعاً .
  4. أي مما يأتي يمثل معيار لتحديد القطاعات التشغيلية الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل :  
أ. إلتزامات القطاع تمثل 10% فأكثر من مجموع إلتزامات كافة القطاعات .  
ب. أرباح أو خسائر القطاع تمثل 10% فأكثر من الأرباح الكلية لكافة القطاعات .  
ت. أصول القطاع تمثل 10% فأكثر من مجموع أصول كافة القطاعات .  
ث. إيرادات القطاع الخارجية تمثل 10% فأكثر من مجموع الإيرادات الكلية لكافة القطاعات .
  5. لدى شركة س ثلاث قطاعات تشغيلية فيما يأتي المعلومات الخاصة بها : ( المبالغ بالالف الدنانير)

التفاصيل	القطاع أ	القطاع ب	القطاع ج
المبيعات الخارجية	8,000	4,000	6,000
التحويلات بين القطاعات (الصادرة)	600	1,000	1,400

كما أن هناك إيرادات على مستوى الشركة غير قابلة للتوزيع بين القطاعات تبلغ 1,000 ألف دينار المطلوب : ما هو الحد الأدنى لمبلغ الإيراد الذي يجب أت تحققه القطاعات لكي يتم الإبلاغ عنها بشكل منفصل ؟

- أ. 1,800 ألف دينار . ت. 1,900 ألف دينار .  
ب. 2,000 ألف دينار . ث. 2,100 ألف دينار . مجموع المبيعات الخارجية والتحويلات  $\times 10\%$

6. لدى شركة ص ستة قطاعات تشغيلية فيما يأتي ما حققته القطاعات من ربح أو خسارة خلال الفترة : ( المبالغ بالالف الدنانير ) :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	قطاع 1	قطاع 2	قطاع 3	قطاع 4	قطاع 5	قطاع 6
الربح (الخسارة)	(80,000)	140,000	(940,000)	440,000	90,000	75,000
بالاستناد إلى إختبار الربح أو الخسارة أي العبارات الآتية غير صحيحة ؟						
أ. القطاع 1 ليس من القطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل .						
ب. القطاع 2 من القطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل .						
ت. القطاع 5 ليس من القطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل .						
ث. القطاع 6 من القطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل .						
مج ربح القطاعات الربحية = $140,000 + 440,000 + 90,000 + 75,000 = 745,000$ د.						
مج خسارة القطاعات الخاسرة = $80,000 + 940,000 = 1,020,000$ د. وهو مج الأكبر .						
إذن : القطاع 1 : $80,000 \div 1,020,000 = 7.8\%$ : العبارة صحيحة .						
القطاع 2 : $140,000 \div 1,020,000 = 13.7\%$ : العبارة صحيحة .						
القطاع 5 : $90,000 \div 1,020,000 = 8.8\%$ : العبارة صحيحة .						
القطاع 6 : $75,000 \div 1,020,000 = 7.3\%$ : العبارة خاطئة .						

7. يتطلب إختبار الإيراد الأولي للقطاع القابل للإبلاغ عنه وبشكل منفصل أن :
- أ. تكون إيرادات القطاع من الزبائن 75% فما فوق نسبة إلى الإيرادات الخارجية لكل القطاعات .
- ب. تكون إيرادات القطاع من الزبائن 10% فما فوق نسبة إلى الإيرادات الخارجية لكل القطاعات .
- ت. تكون إيرادات القطاع الإجمالية 10% فما فوق نسبة إلى الإيرادات الإجمالية لكل القطاعات .
- ث. تكون إيرادات القطاع الإجمالية 75% فما فوق نسبة إلى الإيرادات الإجمالية لكل القطاعات .

8. بلغت إيرادات إحدى الشركات للسنة المالية 2023 ما يأتي :

إيرادات إجمالية على مستوى الشركة ككل	800,000 دينار
إيرادات من عمليات بيع متبادلة بين القطاعات	140,000
إيرادات إجمالية على مستوى القطاعات	940,000 دينار

وعليه فإن الشركة لديها قطاعات يجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل إذا بلغت أو تجاوزت إيرادات القطاع : (مجموع الإيرادات الخارجية  $\times 10\%$ )

أ. 80,000 دينار . ت. 14,000 دينار . ث. 94,000 دينار . ث. لا شيء مما ذكر في أعلاه .

9. تتعلق المعلومات الآتية بالقطاعات التشغيلية التابعة لشركة بغداد التجارية للسنة المنتهية في 2023/12/31 : مبيعات القطاعات للزبائن الخارجيين 2,500,000 دينار , المبيعات الداخلية ما بين القطاعات ضمن الشركة 750,000 دينار , الفوائد المكتسبة على القروض الممنوحة من قطاع التشغيلي إلى قطاعات تشغيلية أخرى 50,000 دينار , عليه فإن القطاعات التشغيلية سيتم الإبلاغ عن نشاطاتها بشكل مستقل إذا بلغت إيراداتها الكلية على الأقل :
- أ. 330,000 دينار . ب. 250,000 دينار . ت. 255,000 دينار . ث. 325,000 دينار .
- د.  $325,000 = 750,000 + 2,500,000 \times 10\%$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

10. يمثل حساب مخصص الأرباح غير المتحققة في نهاية فترة زمنية محددة المبلغ المطلوب لتحديد الأرباح غير المتحققة ضمن مخزون آخر المدة والتي يتم تخفيضها من صافي دخل :  
أ. القطاع الذي قام بتحويل بضاعة إلى قطاع آخر بهامش ربح بنسبة محددة .  
ب. القطاع الذي أستلم بضاعة من قطاع آخر بهامش ربح بنسبة محددة .  
ت. القطاعين معاً في الفقرة أ و ب في أعلاه .  
ث. الشركة التي تحتوي كل من القطاعين في الفقرة أ و ب في أعلاه .

11. ظهر مخزون آخر المدة لشركة القمة التجارية في نهاية سنة 2023 بمبلغ 155,000 دينار , علماً بأن 30% من المخزون مقوم بسعر تحويل يتضمن هامش ربح بنسبة 20% من الكلفة نتيجة التحويلات التي تمت بين القطاعات التابعة للشركة خلال السنة , عليه فأن صافي مخصص الأرباح غير المتحققة الذي سيظهر في قيد التسوية في نهاية السنة 2023 في حال وجود رصيد للمخصص من سنة سابقة يعادل 2,750 دينار هو :  
أ. 5,000 دينار دائن . ب. 7,750 دينار دائن . ت. 10,500 دينار دائن . ث. 5,000 دينار مدين  
 $5,000 = 2,750 - 7,750 = 2,750 - (120 \div 20 \times 30\% \times 155,000)$  دينار .

12. أي من الأساليب الآتية في أدناه لا تمثل أسلوب مقبول لعرض المعلومات القطاعية في :  
أ. ملاحظات هامشية في متن القوائم المالية .  
ب. تقارير منفصلة تماماً عن القوائم المالية الأساسية .  
ت. متن القوائم المالية الأساسية ضمن حقول إضافية مع ملاحظات هامشية في القوائم المالية .  
ث. جداول تفصيلية مرفقة بالقوائم المالية الأساسية .

13. تهدف القوائم المالية المرحلية إلى :

أ. تقديم معلومات أكثر وقتية (في الوقت المناسب) .  
ب. تقسيم العمليات في شكل وحدات انتاجية صغيرة .  
ت. زيادة الالتزام بتوجيهات مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB .  
ث. تقديم معلومات أفضل عن النشاطات الموسمية .

14. يتم النظر إلى الإبلاغ المرحلي من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB على أنه :  
أ. إبلاغ خاص لا يتطلب الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية .  
ب. مفيد فقط في حال استمرار النشاط خلال السنة ولا يستوجب إجراء التقديرات .  
ت. إبلاغ لفترة محاسبية محددة ومنفصلة عن الفترة السنوية .  
ث. إبلاغ عن فترة مكملة وجزء لا يتجزأ عن الفترة السنوية .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

15. كيف يتم معالجة الكلف والمصاريف في القوائم المالية المرحلية :  
أ. بشكل مشابه لما يتم العمل به في القوائم المالية السنوية .  
ب. غالبية الكلف والمصاريف يمكن ربطها مع الإيرادات أو عدها مصاريف فترة .  
ت. لا يجب أن يكون هناك تخصيص اعتباطي للكلف .  
ث. كل ما جاء في أعلاه .
16. لغرض الإبلاغ المالي الخارجي , من المناسب استخدام نسبة مجمل الربح لتحديد كلفة مخزون آخر لكل من الفترة المرحلية والفترة السنوية :  
أ. لا للمرحلية – لا للسنوية . ت. لا للمرحلية – نعم للسنوية .  
ب. نعم للمرحلية – لا للسنوية . ث. نعم للمرحلية – نعم للسنوية
17. خسارة انخفاض قيمة المخزون التي من المتوقع أن تكون مؤقتة :  
أ. يجب الاعتراف بها في الفترة المرحلية التي حدثت فيها .  
ب. يجب الاعتراف بها في الفترة المرحلية الأخيرة للسنة التي حدث فيها الانخفاض .  
ت. يجب عدم الاعتراف بها .  
ث. ليس كل ما جاء في أعلاه .
18. لغرض إعداد القوائم المالية المرحلية , يجب أن يعكس معدل الضريبة الفعال:
- | اعفاءات ضريبية متوقعة | عناصر استثنائية |
|-----------------------|-----------------|
| أ. نعم                | نعم             |
| ب. نعم                | لا              |
| ت. لا                 | نعم             |
| ث. لا                 | لا              |
19. الشركات التي تستخدم طريقة LIFO في تقييم المخزون يمكن أن تواجه تصفية مخزون الأساس في التاريخ المرحلي الذي من المتوقع أن يتم فيه استبدال المخزون في نهاية السنة المالية , وفي هذه الحالة فإن كلفة البضاعة المباعة يجب أن تُحمل بالآتي :  
أ. كلفة أحدث صفقة شراء .  
ب. متوسط كلفة مخزون الأساس الذي تمت تصفيته بحسب LIFO .  
ت. الكلفة الإستبدالية المتوقعة لاستعادة مخزون الأساس بحسب LIFO .  
ث. ليس أي مما جاء في أعلاه .
20. خلال الربع الثاني من سنة 2023 باعت شركة الإيمان التجارية معدات وحققت ربح 90,000 دينار , ما هو مبلغ الربح الذي يجب أن تعترف به الشركة في كشف دخل الربع الثاني من السنة المالية 2023 ؟ :  
أ. 90,000 دينار . ب. 45,000 دينار . ت. 30,000 دينار . لا يتم الاعتراف بأية أرباح خلال الربع الثاني من السنة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

21. الآتي صافي الدخل قبل الضريبة لشركة نور الحق التجارية , والمعدل السنوي الفعال والمقدر للربع الأول والثاني والثالث من السنة المالية 2023 :

الفترة	صافي الدخل قبل الضريبة	المعدل الضريبي السنوي الفعال والمقدر
الأولى	120,000 دينار	25%
الثانية	160,000 دينار	25%
الثالثة	200,000 دينار	30%

وعليه فإن الضريبة المستحقة على الشركة للربع الثالث من السنة ستكون :

أ. 74,000 دينار . بحسب تفاصيل الجدول في أدناه

ب. 60,000 دينار .

ت. 50,000 دينار .

ث. 144,000 دينار .

الفترة	صافي الدخل قبل الضريبة	المعدل الفعال	ضريبة الدخل التراكمية	ضريبة دخل المرحلة
الأولى	120,000	25%	$25\% \times 120,000 = 30,000$	30,000
الثانية	160,000	25%	$25\% \times 280,000 = 160,000 + 120,000 = 70,000$	40,000
الثالثة	200,000	30%	$30\% \times 480,000 = 200,000 + 280,000 = 144,000$	74,000

22. من الآتي يجب أن لا يتم الافصاح عنه في القوائم المالية المرحلية :

أ. التكاليف والمصاريف الموسمية .

ب. التغيرات المهمة في التقديرات المحاسبية .

ت. الاستغناء عن قطاع تشغيلي محدد .

ث. كل ما جاء في أعلاه يجب الافصاح عنه .

ثانياً : التمارين

ت 1 : لدى شركة الامل أربعة قطاعات تشغيلية , وكانت نتائج أعمال السنة المالية 2023 كالآتي : (المبالغ بالدينار)

القطاع	الربح ( الخسارة ) التشغيلي
الأول	600,000
الثاني	100,000
الثالث	900,000
الرابع	( 700,000 )

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**المطلوب :** تطبيق اختبار صافي الربح ( الخسارة ) التشغيلي لتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها .  
الحل :

مجموع الأرباح للقطاعات الربحية = 600,000 + 100,000 + 900,000 = 1,600,000 دينار .  
مجموع الخسائر للقطاعات الخاسرة = 700,000 دينار

القطاع	الربح ( الخسارة ) التشغيلي	النتيجة
الأول	37.5% ( 600,000 ÷ 1,600,000 )	نعم
الثاني	6.25% ( 100,000 ÷ 1,600,000 )	كلا
الثالث	56.25% ( 900,000 ÷ 1,600,000 )	نعم
الرابع	43.75% ( 700,000 ÷ 1,600,000 )	نعم

**ت 2 :** تشغل شركة دجلة خمسة قطاعات قابلة للتحديد, وقد اظهرت نتائج السنة المالية 2023 المعلومات الآتية عن مبيعات القطاعات : (المبالغ بالدينار)

القطاع	المبيعات للزبائن	المبيعات إلى القطاعات	مجموع المبيعات
الأول	2,000,000	400,000	2,400,000
الثاني	280,000	20,000	300,000
الثالث	100,000	600,000	700,000
الرابع	1,100,000	----	1,100,000
الخامس	350,000	25,000	375,000

**المطلوب :** تطبيق اختبار الإيراد الكلي لتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها  
الحل :

القطاع	المبيعات الخارجية	التحويلات بين القطاعات	إجمالي المبيعات	النسبة
الأول	2,000,000	400,000	2,400,000	49.2% نعم
الثاني	280,000	20,000	300,000	6.1% كلا
الثالث	100,000	600,000	700,000	14.3% نعم
الرابع	1,100,000	----	1,100,000	22.5% نعم
الخامس	350,000	25,000	375,000	7.6% كلا
المجموع	3,830,000	1,045,000	4,875,000	

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 3 : فيما يلي المعلومات المتاحة عن القطاعات الصناعية لشركة العراق عن السنة المالية 2023 :  
(المبالغ بالأف الدنانير)

المجموع	القطاعات				التفاصيل
	الرابع	الثالث	الثاني	الأول	
136,200	12,200	24,000	20,000	80,000	المبيعات الخارجية
229,800	3,800	12,000	84,000	130,000	المبيعات الداخلية
366,000	16,000	36,000	104,000	210,000	اجمالي المبيعات
( 4,500 )	( 600 )	1,500	12,000	(17,400 )	صافي الربح (الخسارة)
386,500	26,000	28,000	110,500	222,000	الأصول القابلة للتحديد

المطلوب : تطبيق كافة الاختبارات لتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها  
الحل :

المجموع	القطاعات				التفاصيل
	الرابع	الثالث	الثاني	الأول	
136,200	12,200	24,000	20,000	80,000	المبيعات الخارجية
229,800	3,800	12,000	84,000	130,000	المبيعات الداخلية
<b>366,000</b>	<b>16,000</b>	<b>36,000</b>	<b>104,000</b>	<b>210,000</b>	اجمالي المبيعات
	4.3% كلا	9.8% كلا	28.4% نعم	57.3% نعم	النسبة :
( 4,500 )	( 600 )	1,500	12,000	(17,400 )	صافي الربح (الخسارة)
	3.3% كلا	8.3% كلا	66.6% نعم	96.6% نعم	النسبة* :
386,500	26,000	28,000	110,500	222,000	الأصول القابلة للتحديد
	6.7% كلا	7.2% كلا	28.5% نعم	57.4% نعم	النسبة :

\*مجموع الأرباح للقطاعات الربحة = 1,500 + 12,000 = 13,500 دينار  
مجموع الخسائر للقطاعات الخسارة = 600 + 17,400 = 18,000 دينار  
الاختبار الكلي 75% =  $(20,000 + 80,000) \div 136,200 = 73.4\%$  وهل أقل من 75% إذن يجب  
اختيار قطاع آخر وهو الأقرب إلى 10% وهو القطاع الثالث , ثم نعيد الاختبار :  
 $91\% = 73.4\% = 136,200 \div (24,000 + 20,000 + 80,000)$   
إذن القطاعات المطلوب الإبلاغ عنها هي الأول والثاني والثالث .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 4 : المعلومات الآتية تخص القطاعات التابعة للشركة العالمية عن السنة المالية 2023 (المبالغ بالآلاف الدينانير) :

القطاع	الإيرادات الكلية	الإيرادات من بقية القطاعات	الربح (الخسارة) التشغيلي	أصول القطاع
1	24,000	4,200	2,700	22,400
2	18,000	2,200	(2,000)	25,200
3	90,000	14,000	3,600	70,000
4	168,000	0	23,700	162,400
	300,000	20,400	28,000	280,000

المطلوب : إكمال الجدول الآتي لتحديد أي القطاعات يجب الإبلاغ عن أعمالها بشكل مستقل.

اختبار 10% لـ

القطاع	الإيراد	الربح (الخسارة)	أصول اقطاع	قطاع ينبغي الإبلاغ عنه بشكل مستقل
1	*%8	** %9	%8	كلا
2	%6	%6.6	%9	كلا
3	%30	%12	%25	نعم
4	%56	%79	%58	نعم

\* مجموع الإيرادات الكلية للقطاعات = 300,000 دينار

\*\*المجموع الأكبر للقطاعات الربحية أو الخاسرة = 30,000 دينار ربح

$$\text{اختبار } 75\% = \frac{168,000 + (14,000 - 90,000)}{20,400 - 300,000} = 87.2\%$$

ت 5 : تمتلك شركة العراق التجارية ثلاثة قطاعات تشغيلية ( أ , ب , ج ) وإليك المعلومات ذات الصلة بقائمة الدخل للقطاعات الثلاثة عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2023 علما بأن القطاعات تتبع نظام الجرد الدوري في تقويم مخزون آخر المدة (المبالغ بالآف الدينانير) :

القطاعات			التفاصيل
قطاع ج	قطاع ب	قطاع أ	
2,000	3,500	4,000	مخزون أول المدة
25,000	4,000	22,000	مشتريات
8,000	2,500	6,000	مخزون آخر المدة
37,000	18,000	36,000	المبيعات
5,000	9,000	5,600	رواتب العاملين

وإليك المعلومات الإضافية الآتية :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. ايجار البناية 4,600 ألف دينار يوزع حسب المساحة المشغولة من القطاعات أ , ب , ج وبنسبة 4 : 8 : 3 توالياً
2. اندثار الاصول الثابتة 6,000 الف دينار يوزع على القطاعات 2 : 1 : 3 توالياً .
3. مصاريف عامة غير قابلة للتوزيع 4,200 ألف دينار .
4. إيرادات أخرى غير قابلة للتوزيع 900 ألف دينار .
5. خسائر أخرى غير قابلة للتوزيع 700 ألف دينار .

**المطلوب :** إعداد قائمة الدخل التحليلية للقطاعات عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 .  
الحل :

قائمة الدخل التحليلية للقطاعات عن الفترة المنتهية في 2023/12/31

المجموع	القطاعات			التفاصيل
	قطاع ج	قطاع ب	قطاع أ	
<b>91,000</b>	<b>37,000</b>	<b>18,000</b>	<b>36,000</b>	<b>المبيعات</b>
9,500	2,000	3,500	4,000	مخزون أول المدة
51,000	25,000	4,000	22,000	المشتريات
(16,500)	(8,000)	(2,500)	(6,000)	مخزون آخر المدة
<b>44,000</b>	<b>19,000</b>	<b>5,000</b>	<b>20,000</b>	<b>كلفة البضاعة المباعة</b>
<b>47,000</b>	<b>18,000</b>	<b>13,000</b>	<b>16,000</b>	<b>مجمل الربح (الخسارة)</b>
19,600	5,000	9,000	5,600	- رواتب العاملين
4,600	1,227	2,453	920	- إيجار البناية
6,000	3,000	1,000	2,000	- مصاريف الاندثار
4,200	--	--	--	- مصاريف عامة
900	--	--	--	+ إيرادات عامة
700	--	--	--	- خسائر عامة
<b>12,800</b>	<b>8,773</b>	<b>547</b>	<b>7,480</b>	<b>صافي الدخل</b>

**ت 6 :** تمتلك شركة الفخر الصناعية أربعة قطاعات تشغيلية , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بقطاعاتها للسنة المالية 2023 : ( المبالغ بالالف الدينانير )



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	القطاع س	القطاع ص	القطاع ع
المبيعات الخارجية	240,000	800,000	180,000
مخزون أول المدة	100,000	300,000	90,000
مخصص أرباح غير متحققة أول المدة	–	15,000	2,000
صادرات بسعر تحويل 120%	60,000	–	–
واردات الى القطاعات ص ، ع	–	25,000	35,000
مشتريات	280,000	75,000	90,000
مخزون آخر المدة	؟	؟	؟
الأصول	2,330,000	710,000	440,000

معلومات إضافية :

- أ. تعادل كلفة البضاعة المباعة للقطاعات س ، ص ، ع نسبة 60% ، 70% ، 80% على التوالي من البضاعة المتاحة للبيع لتلك القطاعات .
- ب. 70% من مخزون آخر المدة للقطاعات ص ، ع من المشتريات والباقي من التحويلات الواردة من القطاع س خلال السنة .

### المطلوب : مع توضيح عمليات الاحتساب

- هل أن المعلومات المتاحة عن القطاعات في اعلاه ، تستخدم للحكم على أنها قطاعات تشغيلية أم قطاعات واجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل؟ وضح .
- اعداد كشف الدخل التحليلي للسنة المالية 2023،
- اثبات قيد تسوية الأرباح غير المتحققة كما في 12/31، وبيان تأثيره في ملخص دخل الشركة .
- بيان كيفية عرض مخزون آخر المدة في قائمة المركز المالي للشركة كما في 2023/12/31.

### الحل :

- تستخدم المعلومات الواردة في الجدول أعلاه للحكم على أن القطاعات قابلة للإبلاغ عنها بشكل منفصل بعد إجراء ثلاثة من الاختبارات الأولية (اختبارات 10% ) وهي : إختبار إجمالي الإيراد وإختبار صافي الربح (الخسارة) وإختبار الأصول ، وكذلك الإختبار النهائي (75%) ، أما الحكم على أن القطاعات تشغيلية فإنه يستند إلى ثلاث مؤشرات هي : يمارس القطاع نشاط معين يولد إيرادات ويكبد مصاريف ، وهناك رئيس للقطاع وهو صانع القرار التشغيلي مهمته تخصيص الموارد وتقييم الأداء وأخيراً يمكن توفير معلومات محاسبية منفصلة عن القطاع من بينها المعلومات الواردة في الجدول أعلاه .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### (2) كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31

الإجمالي	الاستبعادات		القطاع ع	القطاع ص	القطاع س	التفاصيل
	دائن	مدين				
1,220,000	--	--	180,000	800,000	240,000	الإيرادات الخارجية
0	--	60,000	---	---	<u>60,000</u>	التحويلات الصادرة
1,220,000	--	---	180,000	800,000	300,000	إجمالي الإيرادات
	---	---				كلفة البضاعة المباعة:
490,000	---	---	90,000	300,000	100,000	مخزون أول المدة
445,000	---	---	90,000	75,000	280,000	المشتريات
0	60,000	---	35,000	25,000	----	التحويلات الواردة
935,000	---	---	215,000	400,000	380,000	كلفة البضاعة المتاحة للبيع
<u>(315,000)</u>	---	---	<u>(43,000)</u>	<u>(120,000)</u>	<u>(152,000)</u>	بضاعة آخر المدة ???
<u>620,000</u>	---	---	<u>172,000</u>	<u>280,000</u>	<u>228,000</u>	كلفة البضاعة المباعة
600,000	---	---	8,000	520,000	72,000	مجممل الدخل (الخسارة )
(8,150)	---	---	----	----	----	مجممل الدخل غير المتحقق
591,850			8,000	520,000	72,000	مجممل الدخل المتحقق

مخصص الأرباح غ . م في مخزون آخر المدة  $(43,000 + 120,000) \times 30\% \times 20 \div 120 = 8,150$  دينار  
 مخصص الأرباح غ . م في مخزون أول المدة  $(2,000 + 15,000) = 17,000$   
 الرصيد المطلوب تسويته  $(8,850)$  دينار

القيد المحاسبي :

8,850 /> مخصص الأرباح غير المتحققة

8,150 /> ملخص الدخل

17,000 /> الأرباح المحتجزة أول المدة

### قائمة الميزانية الجزئية

#### جانب الأصول

بضاعة آخر المدة (كلفة + سعر تحويل) 315,000

مخصص الأرباح غير المتحققة (8,150)

306,850 بضاعة آخر المدة بالكلفة

ت 7 : فيما يأتي البيانات المستخرجة لشركة البصرة التجارية للقطاعين أ و ب عن السنة المالية 2023 ,  
 علما ان القطاع أ يقوم بتحويل المخزون للقطاع ب بسعر التحويل الذي يتضمن هامش ربح 25 % من  
 الكلفة كسياسة ثابتة من سنة لأخرى وان القطاع ب لا يقوم بشراء المخزون من الخارج ويحصل عليه كليا  
 من القطاع أ (المبالغ بالأف الدنانير)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	القطاع (أ)	القطاع (ب)
المخزون 1 / 1	30,000 بالكلفة	35,000 بسعر التحويل
مخصص أرباح غير متحققة في 1 / 1	---	؟
المشتريات	160,000	---
المبيعات	90,000	175,000
تحويلات من أ إلى ب	130,000	130,000
المخزون 12 / 31	20,000 بالكلفة	40,000 بسعر التحويل

المطلوب :

1. احتساب مخصص الأرباح غير المتحققة أول المدة.
2. اعداد كشف الدخل التحليلي عن السنة المنتهية في 2023/12/31 واطهار تأثير مخصص الأرباح غير المتحققة في كشف الدخل وقائمة الميزانية .

الحل :

1. مخصص الأرباح غير المتحققة أول المدة =  $125/25 \times 35,000 = 7,000$  دينار
2. كشف الدخل التحليلي

المجموع	الاستبعادات		القطاع ب	القطاع أ	التفاصيل
	د	م			
265,000		130,000	175,000	90,000	المبيعات
-0-			--	130,000	
265,000	130,000		175,000	220,000	مجموع المبيعات
65,000			35,000	30,000	مخزون أول المدة
160,000			--	160,000	المشتريات
-0-			130,000	--	تحويلات واردة
(60,000)			(40,000)	(20,000)	مخزون آخر المدة
165,000			125,000	170,000	كلفة البضاعة المباعة
100,000			50,000	50,000	مجموع الدخل (الخسارة)
(8,000)					الدخل غ.م في مخزون 12/31
92,000	130,000	130,000	50,000	50,000	مجموع الربح المتحقق

- مخصص الأرباح غير المتحقق في مخزون آخر المدة =  $125/25 \times 40,000 = 8,000$  دينار  
 مخصص الأرباح غير المتحقق في مخزون أول المدة من الخطوة 1  
 المخصص المطلوب تسويته  
 القيد المحاسبي :

8,000 /> ملخص الدخل

1,000 /> مخصص أرباح غير متحققة

7,000 /> أرباح محتجزة

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

سيظهر رصيد المخصص (8,000 دينار) كحساب مقابل لحساب مخزون آخر المدة في قائمة الميزانية على مستوى الشركة ليبين مخزون آخر المدة (الكلفة + سعر تحويل) مطروح منه المخصص لنصل إلى مخزون آخر المدة بالكلفة تماشياً مع مبدأ الاعتراف بالإيراد و سياسة الكلفة أو السوق أيهما أقل .

**ت 8 :** تتكون شركة الهدى من ثلاثة قطاعات ( س , ص , ع ) ويقوم القطاع س بتحويل جزء من بضاعته إلى القطاعين الآخرين ص و ع بسعر تحويل يتضمن هامش ربح 25 % من الكلفة , وفيما يأتي البيانات المستخرجة من سجلات الشركة للسنة المالية 2023: (المبالغ بالاف الدنانير)

التفاصيل	القطاع س	القطاع ص	القطاع ع
المخزون 1 / 1 بالكلفة	5,000	---	---
مخزون أول المدة ( مزيج من الكلفة وسعر التحويل )	---	3,000	2,000
مخصص أرباح غ . م	---	400	150
مبيعات	15,000	13,000	5,000
مشتريات	20,000	6,000	4,000
تحويلات صادرة ( بسعر التحويل )	8,000	---	---
تحويلات واردة	---	5,000	3,000

وقد اظهرت نتائج الجرد السنوي للمخزون كما في 31 / 12 / 2023 البيانات الآتية :

1. قيمة مخزون آخر المدة للقطاع س 6,600 الف دينار بالكلفة .
  2. قيمة مخزون آخر المدة للقطاع ص 5,000 الف دينار منها 3,500 بالكلفة والباقي بسعر التحويل .
  3. قيمة مخزون آخر المدة للقطاع ع 6,000 الف دينار منها 5,000 بالكلفة والباقي بسعر التحويل .
- المطلوب : ( مع توضيح طريقة الاحتساب )

1. هل تعد القطاعات س ص ع قطاعات واجب الإبلاغ عنها ؟ برهن صحة جوابك ؟
2. اعداد كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 .
3. إثبات القيد المحاسبي اللازم لتحديد مخصص الأرباح غير المتحققة كما في 2023/12/31 مع بيان كيفية عرض مخزون آخر المدة في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 .

**الحل :**

1. يتم اجراء اختبار الإيراد الكلي (المبيعات الخارجية + التحويلات الصادرة)

التفاصيل	القطاع س	القطاع ص	القطاع ع	المجموع
المبيعات الخارجية	15,000	13,000	5,000	33,000
التحويلات الصادرة	8,000	--	--	8,000
المجموع	23,000	13,000	5,000	41,000
النسبة	56%	31.7%	12.1%	
	نعم	نعم	نعم	

إذن القطاعات الثلاثة واجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 كما في أدناه :

المجموع	الاستبعادات		القطاع ع	القطاع ص	القطاع س	التفاصيل
	د	م				
33,000 -0-		8,000	5,000	13,000	15,000 8,000	المبيعات التحويلات الصادرة
33,000			5,000	13,000	23,000	مجموع المبيعات
10,000 30,000 -0-		8,000	2,000 4,000 3,000	3,000 6,000 5,000	5,000 20,000	مخزون أول المدة المشتريات تحويلات واردة
(17,600)			(6,000)	(5,000)	( 6,600)	مخزون آخر المدة
22,400			3,000	9,000	18,400	كلفة البضاعة المباعة
10,600 (500)			2,000	4,000	4,600	مجموع الربح (الخسارة) الربح غ . م في مخزون 12/31
10,100			2,000	4,000	4,600	مجموع الربح المتحقق

مخصص أرباح غير متحققة في مخزون آخر المدة :

$$\text{قطاع ص : } 300 = 125/25 \times (3,500 - 5,000)$$

$$\text{قطاع ع : } 200 = 125/25 \times (5,000 - 6,000)$$

500 دينار  
مخصص أرباح غير متحققة في مخزون أول المدة (150 + 400) (550)  
المخصص المطلوب تسويته (50) دينار

القيد المحاسبي :

500 /> ملخص الدخل

50 /> مخصص أرباح غير متحققة

550 /> أرباح محتجزة

سيظهر رصيد المخصص (500 دينار) كحساب مقابل لحساب مخزون آخر المدة في قائمة الميزانية على مستوى الشركة ليبين مخزون آخر المدة (الكلفة + سعر تحويل) مطروح منه المخصص لنصل إلى مخزون آخر المدة بالكلفة تماشياً مع مبدأ الاعتراف بالإيراد و سياسة الكلفة أو السوق أيهما أقل .

ت 9 : تزاوّل الشركة العربية للتجارة نشاطها عن طريق ثلاث قطاعات ( س , ص , ع ) وتتبع الشركة سياسة تحويل جزء من بضاعتها من قطاع س إلى قطاع ع بثمن الكلفة مضافا إليها (3/1) ثمن الكلفة كأرباح تحويل , كما يقوم القطاع ص بتحويل جزء من بضاعته أيضا إلى القطاع ع بثمن الكلفة مضافا إليه (2/1) ثمن الكلفة كأرباح تحويل, وفيما يأتي البيانات المستخرجة من سجلات الشركة للسنة المالية 2023 : (المبالغ بالأف الدنانير)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	القطاع س	القطاع ص	القطاع ع	المجموع
المخزون 1 / 1 بالكلفة	6,000	4,800	---	10,800
مخزون أول المدة ( مزيج من الكلفة وسعر التحويل)	---	---	صفر	صفر
مشتريات	22,500	16,800	8,000	47,300
تحويلات صادرة من س إلى ع ومن ص إلى ع	15,000	9,000	---	صفر
تحويلات واردة من س , ص	---	---	24 000	صفر
مبيعات	8,700	6,300	32,500	47,500
مخزون آخر المدة ( بالكلفة )	8,400	6,700	---	15,100
مخزون آخر المدة ( مزيج من الكلفة وسعر التحويل)	---	---	9,600	9,600
مصاريف إدارية مشتركة توزع بنسبة 2:1:1	؟	؟	؟	1,500
مصاريف أخرى غير قابلة للتوزيع	---	---	---	2,500
إيرادات أخرى غير قابلة للتوزيع	---	---	---	4,500

المعلومات الإضافية : أن ثلث مخزون آخر المدة للقطاع ع من المشتريات الخارجية , أما المتبقي فهو من ضمن تحويلات القطاعين س , ص وبنسبة 60 % , 40 % على التوالي .. المطلوب

1. اعداد كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 .
2. اثبات القيد المحاسبي لتحديد مخصص الأرباح غير المتحققة كما في 31 / 12 / 2023 , مع بيان كيفية عرض مخزون آخر المدة في قائمة الميزانية كما في 31 / 12 / 2023 .

**الحل :**

1. كشف الدخل التحليلي للفترة المنتهية في 2023/12/31

المجموع	الاستبعادات		القطاع ع	القطاع ص	القطاع س	التفاصيل
	د	م				
47,500			32,500	6,300	8,700	المبيعات
-0-		24,000	--	9,000	15,000	التحويلات الصادرة
47,500			32,500	15,300	23,700	مجموع المبيعات
10,800			-0-	4,800	6,000	مخزون أول المدة
47,300			8,000	16,800	22,500	المشتريات
-0-	24,000		24,000	--	--	تحويلات واردة
(24,700)			(9,600)	(6,700)	(8,400)	مخزون آخر المدة
33,400			22,400	14,900	20,100	كلفة البضاعة المباعة
14,100			10,100	400	3,600	مجمول الربح (الخسارة)
(1,500)			(750)	(375)	(375)	مصاريف إدارية مشتركة 2 : 1 : 1
(2,500)						مصاريف أخرى عامة
4,500						إيرادات أخرى عامة
(1,813)						الربح غير المتحقق
12,787	24,000	24,000	9,350	25	3,225	مجمول الربح المتحقق

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التحويلات :  $3,200 = 3/1 \times 9,600$  دينار من المشتريات الخارجية ,  $6,600 - 3,200 = 3,400$  دينار من التحويلات :  $3,840 = 60\% \times 6,400$  دينار من التحويلات من القطاع ص  
 $2,560 = 40\% \times 6,400$  دينار من التحويلات من القطاع ص  
 مخصص أرباح غير متحققة في مخزون آخر المدة من القطاع ص  $3,840 = 4/1 \times 960$  دينار \*  
 مخصص أرباح غير متحققة في مخزون آخر المدة من القطاع ص  $2,560 = 3/1 \times 853$  دينار \*\*  
 المخصص الواجب تسويته  
 $3,840$  \* يمثل  $(3/1 + 1) = 3/4$  إذن مقدار  $3/1 \times 1,920 = 3/4$   
 $2,560$  \*\* يمثل  $(2/1 + 1) = 2/3$  إذن مقدار  $2/1 \times 1,280 = 2/3$

القيد المحاسبي :

1,813 > / ملخص الدخل

1,813 > / مخصص أرباح غير متحققة في المخزون

سيظهر رصيد المخصص (1,813 دينار) كحساب مقابل لحساب مخزون آخر المدة في قائمة الميزانية على مستوى الشركة لبيان مخزون آخر المدة (الكلفة + سعر تحويل ) مطروح منه المخصص لنصل إلى مخزون آخر المدة بالكلفة تماشياً مع مبدأ الاعتراف بالإيراد و سياسة الكلفة أو السوق أيهما أقل .

**ت 10 :** فيما يأتي كشف الدخل المختصر لشركة العراق التجارية للسنة الأولى من تأسيسها والمنتية في 2023/12/31 :

الإيرادات (الخارجية )	1,500,000 دينار
كلفة البضاعة المباعة	600,000 دينار
المصاريف التشغيلية والادارية	400,000
مصاريف الاندثار	80,000
صافي الدخل	<u>( 1,080,000 )</u>
فإذا علمت ما يأتي :	420,000 دينار

1. المعلومات الآتية تخص نسب القطاعات التشغيلية للشركة من المعلومات الواردة في كشف الدخل أعلاه :

التفاصيل	القطاع A	القطاع B	القطاع C	القطاع D
الإيرادات الخارجية	52%	34%	8%	6%
كلفة البضاعة المباعة	48%	37%	5%	10%
المصاريف التشغيلية والادارية	35%	35%	18%	12%
مصاريف الإندثار	46%	32%	15%	7%

2. تبلغ المصاريف الإدارية والتشغيلية غير القابلة للتوزيع 48,000 دينار من إجمالي المصاريف الادارية والتشغيلية أعلاه , كما تبلغ مصاريف الإندثار للأصول الثابتة المستخدمة على مستوى الشركة 20,000 دينار من إجمالي مصاريف الإندثار أعلاه .

3. قام القطاع A خلال السنة بتحويل بضاعة إلى القطاع B بسعر تحويل بلغ 120,000 دينار وهو يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة , وقد بلغت البضاعة غير المباعة (آخر المدة) للقطاع B ما يعادل 60% من تلك التحويلات .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : مع توضيح عمليات الاحتساب

1. إعداد كشف الدخل التحليلي للسنة المالية 2023 باستخدام اختبار الإيراد الإجمالي ( 10% )
2. تحديد هامش الربح غ . م في بضاعة آخر المدة للقطاع B وإثبات القيد المحاسبي اللازم .

الحل : كشف الدخل التحليلي عن الفترة المنتهية في 2023/12/31

الإجمالي	الاستبعادات		قطاعات أخرى	القطاع B	القطاع A	التفاصيل
	دائن	مدين				
1,500,000	--	--	210,000	510,000	780,000	الإيرادات الخارجية
0	--	120,000		---	<u>120,000</u>	الإيرادات الداخلية
1,500,000	--	---	210,000	510,000	900,000	إجمالي الإيرادات
<u>(600,000)</u>	120,000	---	<u>(90,000)</u>	<u>*(342,000)</u>	<u>(288,000)</u>	كلفة البضاعة المباعة
900,000	---	---	120,000	168,000	612,000	مجمّل الربح (الخسارة )
(400,000)	---	---	(105,600)	(123,200)	(123,200)	مصاريّف تشغيلية وإدارية**
<u>(80,000)</u>	---	---	<u>(13,200)</u>	<u>(19,200)</u>	<u>(27,600)</u>	مصاريّف الاندثار***
420,000			1,200	25,600	461,200	صافي الدخل التشغيلي
<u>(12,000)</u>						هامش الربح غ . م
408,000			1,200	25,600	461,200	صافي الدخل التشغيلي المتحقّق

القيد المحاسبي :

12,000 > / ملخص الدخل

12,000 > / مخصّص الأرباح غير المتحققة

\*التحويلات الواردة 120,000 تدخل في احتساب كلفة البضاعة المباعة

\*\*48,000 – 400,000 ما يخص القطاعات التشغيلية أعلاه

\*\*\*20,000 – 80,000 ما يخص القطاعات التشغيلية أعلاه

هامش الربح غ . م ( 120,000 × 60% × 20 ÷ 120 )

ملاحظة عامة : تم اعداد الكشف التحليلي واختيار القطاعات الواجب الابلاغ عنها بشكل منفصل على اساس نتائج اختبار الإيراد الكلي (10%)

ت11 : فيما يأتي المعلومات المتاحة عن أحد القطاعات التشغيلية التابعة لشركة العراق التجارية وهو القطاع س عن السنة المالية 2023 وهي السنة الأولى لتأسيسه :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. مشتريات القطاع من الخارج والتحويلات الواردة من القطاع ص كما يأتي :
  - مشتريات من الخارج في 2023/3/2 2,000 وحدة بسعر 50 دينار للوحدة .
  - مشتريات من الخارج في 2023/6/4 1,500 وحدة بسعر 45 دينار للوحدة .
  - تحويلات من قطاعات أخرى في 2023/9/5: 3,500 وحدة بسعر تحويل 48 دينار للوحدة (يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة).
2. مبيعات القطاع س خلال السنة 5,000 وحدة بسعر 62 دينار للوحدة .
3. يتبع القطاع س طريقة FIFO في تقييم المخزون آخر المدة .

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب )

1. إحتساب مجمل ربح القطاع س للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31.
2. إحتساب مبلغ الأرباح غير المتحققة في مخزون القطاع س وإثبات القيد المحاسبي المناسب .
3. تصوير حساب مخصص الأرباح غير المتحققة وبين تأثيره في قائمة الميزانية الجزئية كما في 2023/12/31

الحل :

المبالغ بالدينار	التفاصيل
310,000	المبيعات (5,000 وحدة @ 62 د/وحدة
	كلفة البضاعة المباعة :
100,000	مشتريات في 3/2 (2,000 @ 50 د/وحدة)
67,500	مشتريات في 6/4 (1,500 @ 45 د/وحدة)
<u>168,000</u>	تحويلات واردة في 9/5 (3,500 @ 48 د/وحدة )
335,500	كلفة البضاعة المتاحة للبيع 7,000
<u>(239,500)</u>	مخزون آخر المدة (FIFO) 2,000 @ 48 د/وحدة
<u>70,500</u>	مجمّل الربح

مخصص أرباح غير متحققة في مخزون آخر المدة للقطاع س (على مستوى الشركة) :

$$16,000 = 120 \div 20 \times 96,000 \text{ دينار .}$$

16,000 > / ملخص الدخل

16,000 > / مخصص أرباح غير متحققة في المخزون

سيظهر رصيد المخصص (16,000 دينار) كحساب مقابل لحساب مخزون آخر المدة في قائمة ميزانية الشركة لبيان مخزون آخر المدة (الكلفة + سعر تحويل ) مطروح منه المخصص للوصول إلى مخزون آخر المدة بالكلفة.

> / مخصص أرباح غير متحققة في المخزون	
16,000 رصيد 12/31	-0- رصيد 1/1
	16,000 > / ملخص الدخل
16,000	16,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 12 : فيما يأتي المعلومات ذات الصلة بمخزون أحد القطاعات التشغيلية التابعة لشركة القمة التجارية في نهاية سنة 2023 :

التفاصيل	المبالغ (بالدينار)	هامش الربح %
مخزون أول المدة	135,000 ( 50% من تحويلات السنة السابقة )	20% من الكلفة
مشتريات	900,000	--
تحويلات واردة	650,000	30% من الكلفة
مخزون آخر المدة	؟	40% من تحويلات السنة الحالية ) ؟

المطلوب :

- اثبات القيد المحاسبي لمخصص الأرباح غير المتحققة للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 .
- بيان تأثير القيد أعلاه في كشف الدخل وقائمة الميزانية للسنة المالية 2023 .

**الحل :**

مخزون آخر المدة من تحويلات السنة الحالية =  $650,000 \times 40\% = 260,000$  دينار  
 مخزون أول المدة من تحويلات السنة السابقة =  $135,000 \times 50\% = 67,500$  دينار  
 رصيد مخصص الأرباح غ. م في مخزون آخر المدة =  $260,000 \times \frac{30}{130} = 60,000$  دينار  
 رصيد مخصص الأرباح غ. م في مخزون أول المدة =  $67,500 \times \frac{20}{120} = (11,250)$   
 الرصيد المطلوب تسويته للمخصص  
**48,750** دينار

القيد المحاسبي :

60,000 > / ملخص الدخل

48,750 > / مخصص أرباح غير متحققة في المخزون

11,250 > / أرباح محتجزة

سيؤدي رصيد مخصص الأرباح غير المتحققة المطلوب تسويته (48,750) إلى تخفيض مخزون آخر المدة على مستوى الشركة ككل ليظهر بالكلفة بدلاً من سعر التحويل الذي يتضمن هامش ربح غير متحقق 30% . كما سيؤثر رصيد المخصص المطلوب (60,000 دينار) إلى تخفيض صافي الدخل على مستوى الشركة ككل .

ت 13 : ظهرت البيانات الآتية في سجلات إحدى الشركات التجارية التي تزاوّل نشاطها عن طريق أربعة قطاعات ( أ ، ب ، ج ، د ) وقد كان القطاع أ يحول جزءاً من بضاعته إلى القطاع ج بسعر التحويل ، كما يحول القطاع ب جزءاً من بضاعته إلى القطاع د بسعر التحويل أيضاً، هذا ويتضمن سعر التحويل 25% هامش ربح من الكلفة علماً أن القطاعين ج ، د لا يشتريان أي بضاعة من أطراف خارجية :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	القطاع أ	القطاع ب	القطاع ج	القطاع د
مخزون أول المدة (بالكلفة)	3,500	4,800	---	---
مخزون أول المدة (بسعر التحويل)	---	---	5,200	6,500
مخصص أرباح غ . م أول المدة	---	---	؟	؟
مبيعات	800	3,100	34,700	29,300
مشتريات	24,600	18,400	---	---
تحويلات صادرة من أ, ب (بسعر التحويل)	23,200	22,600	---	---
تحويلات واردة إلى ج , د	---	---	؟	؟
مخزون آخر المدة (بالكلفة)	2,800	3,500	---	---
مخزون آخر المدة (بسعر التحويل)	---	---	5,500	8,400
مخصص الأرباح غ . م آخر المدة	---	---	؟	؟

المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. تحديد ما يقابل علامات الاستفهام في الجدول أعلاه .
2. هل تعد القطاعات أ ب ج د قطاعات واجب الإبلاغ عنها ؟ إعداد كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 .
3. إثبات القيد المحاسبي اللازم لتحديد مخصص الأرباح غير المتحققة كما في 2023/12/31 , مع بيان كيفية عرض مخزون آخر المدة في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31

الحل : واجب

**ت 14** : يعد القطاع س أحد القطاعات التشغيلية التابعة لشركة العراق التجارية الواجب الإبلاغ عنه بشكل منفصل بحسب الإختبارات الكمية ذات الصلة , وفيما يأتي المعلومات المتاحة عن القطاع س للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31:

التفاصيل	عدد الوحدات	كلفة الوحدة
بضاعة أول المدة (20 % منها من تحويلات السنة سابقة)	100	2,500
مشتريات بضاعة من المجهزين	300	3,900
التحويلات الواردة من القطاع س خلال المدة بسعر تحويل يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة كسياسة ثابتة من سنة لأخرى	200	3,000
مبيعات القطاع خلال السنة ( طريقة FIFO )	350	؟

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب )

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. ما مقدار الأرباح غير المتحققة في بضاعة القطاع س أول و آخر المدة ؟ وضح .
2. ثبت القيد المحاسبي المناسب للأرباح غير المتحققة في ظل نتائج المطلوب 2 في أعلاه .

الحل :

التفاصيل	عدد الوحدات	كلفة الوحدة	الإجمالي
بضاعة أول المدة	100	2,500	250,000
مشتريات بضاعة من المجهزين	250 - 300	3,900	1,170,000
التحويلات الواردة بسعر تحويل يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة	200	3,000	600,000
البضاعة المتاحة للبيع	600		2,020,000
مبيعات القطاع خلال السنة		$250,000 = 2,500 \times 100$ $975,000 = 3,900 \times 250$	(1,225,000)
بضاعة آخر المدة	250	$(3,000 \times 200 + 3,900 \times 50)$	795,000

رصيد مخصص الأرباح غ. م في مخزون آخر المدة  $120,000 = 125 \div 25 \times 600,000$  دينار  
 رصيد مخصص الأرباح غ. م في مخزون أول المدة  $125/25 \times 20\% \times 250,000$  (10,000)  
 الرصيد المطلوب تسويته 110,000 دينار

القيد المحاسبي :

120,000 > / ملخص الدخل

110,000 > / مخصص أرباح غير متحققة في المخزون

10,000 > / أرباح محتجزة

ت 15: تتكون شركة بغداد من أربعة قطاعات تشغيلية والبيانات الآتية تخص القطاعات المذكورة عن السنة المالية 2023 : ( المبالغ بالألف الدنانير )

التفاصيل	القطاع A	القطاع B	القطاع C	القطاع D	المجموع
المبيعات إلى الزبائن الخارجيين	3,600	8,700	1,500	1,200	15,000
التحويلات بين القطاعات	1,500	2,400	300	3,000	7,200
الربح (الخسارة) التشغيلي*	840	1,500	240	(60)	2,520
الأصول القابلة للتحديد	7,200	18,000	2,400	2,400	30,000
عدد ساعات العمل	2,700	5,700	1,500	2,100	12,000

\* قبل توزيع التكاليف المشتركة بين القطاعات

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

هذا وقد بلغت التكاليف المشتركة 2,400 الف دينار تحققت خلال سنة 2023 وتعتقد الإدارة بأن عدد ساعات العمل الكلية تعد أساس معقول لتوزيعها بين القطاعات .

المطلوب :

1. حدد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها من خلال تطبيق كافة الإختبارات الأولية (10%).
2. حدد إذا ما كانت القطاعات التي أظهرتها نتائج المطلوب ا في أعلاه تمثل قطاعات ذات نتائج تشغيلية جوهرية بالنسبة لإجمالي النتائج التشغيلية للشركة من خلال تطبيق الإختبار النهائي (75%).

الحل : واجب

ت 16 : لدى شركة العراق التجارية خمس قطاعات تشغيلية , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بنشاطاتها للسنة المالية 2023 :

التفاصيل	القطاع A	القطاع B	القطاع C	القطاع D	القطاع E
إجمالي المبيعات	57,000	220,000	590,000	50,000	83,000
كلفة البضاعة المباعة	20,000	175,000	300,000	9,400	49,000
المصاريف الإدارية	18,000	26,000	62,000	12,000	8,000
المصاريف البيعية	7,000	44,000	72,000	12,600	20,000
إجمالي التكاليف والمصاريف	45,000	245,000	434,000	34,000	77,000
الربح (الخسارة) التشغيلي	12,000	(25,000)	156,000	16,000	6,000
الأصول القابلة للتحديد	50,000	105,000	600,000	95,000	140,000

كما تبين لك الآتي :

1. ضمن مبيعات القطاع C تحويلات داخلية إلى القطاع B بسعر تحويل يبلغ 160,000 دينار يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة تبعاً لسياسة ثابتة للقطاع من سنة لأخرى .
2. تتضمن تفاصيل كلفة البضاعة المباعة للقطاع B الآتي :  
بضاعة أول المدة (ربيعها من تحويلات القطاع C ) 15,000 دينار  
بضاعة آخر المدة (ثلثها من تحويلات القطاع C ) 24,000 دينار
3. تبلغ قيمة الأصول على مستوى الشركة 95,000 دينار , كما تبلغ المصاريف العامة وغير القابلة للتوزيع على مستوى الشركة 76,000 دينار .

المطلوب :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. تحديد القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل باستخدام أحد الإختبارات الأولية (10%) وكذلك الإختبار النهائي (75%).
2. إعداد كشف الدخل التحليلي عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 إستناداً إلى نتائج الإختبارات بموجب المطلوب 1 في أعلاه .
3. إحتساب مبلغ الربح غير المتحقق للتحويلات الصادرة من القطاع C إلى القطاع B خلال السنة مع إثبات القيد المحاسبي المناسب وتصوير مخصص الأرباح غير المتحققة كما في 2023/12/31 .

الحل :

1.

التفاصيل	القطاع A	القطاع B	القطاع C	القطاع D	القطاع E	المجموع
المبيعات الخارجية	57,000	220,000	430,000	50,000	83,000	840,000
التحويلات الصادرة	--	--	160,000	--	--	160,000
إجمالي المبيعات	57,000	220,000	590,000	50,000	83,000	1,000,000
النسبة %	5.7%	22%	59%	5%	8.3%	
الربح (الخسارة) التشغيلي	12,000	(25,000)	156,000	16,000	6,000	165,000
	6.3*	13.1%	82.1%	8.4%	3.1%	
الأصول القابلة للتحديد	50,000	105,000	600,000	95,000	140,000	990,000
	5%	10.6%	60%	9.5%	14.1%	

\* مجموع أرباح القطاعات الربحية = 190,000 دينار وهو أكبر من مجموع الخسارة البالغة 25,000 دينار , إذن بحسب الاختبارات الأولية فأن القطاعات الواجب الإبلاغ عنها هي : B C E , ويتم بعد ذلك اخضاعها للاختبار النهائي = ( 83,000 + 430,000 + 220,000 ) ÷ 840,000 = 87.2% .

2. كشف الدخل التحليلي للسنة المالية 2023 :

المجموع	الاستبعادات		قطاعات أخرى	القطاع E	القطاع C	القطاع B	التفاصيل
	د	م					
840,000	160,000	160,000	107,000	83,000	430,000	220,000	المبيعات الخارجية
-0-			--	160,000	--	--	التحويلات الصادرة
840,000			107,000	83,000	590,000	220,000	إجمالي المبيعات
393,400			29,400	49,000	300,000	175,000	- كلفة البضاعة المباعة
446,600			77,600	34,000	290,000	45,000	مجمل الربح (الخسارة)
126,000			30,000	8,000	62,000	26,000	- المصاريف الإدارية
155,600			19,600	20,000	72,000	44,000	- المصاريف البيعية
76,000					- مصاريف عامة		
89,000			28,000	6,000	156,000	(25,000)	صافي الدخل (الخسارة)
(1,333)							أرباح غير متحققة
87,667	160,000	160,000	28,000	6,000	156,000	(25,000)	الدخل (الخسارة) المتحقق

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

مخصص أرباح غ م في مخزون آخر المدة =  $120/20 \times 3/1 \times 24,000 = 1,333$  دينار  
 مخصص أرباح غ م في مخزون أول المدة =  $120/20 \times 4/1 \times 15,000 = (625)$   
 المخصص المطلوب تسويته  
708 دينار

القيد المحاسبي :

1,333 > / ملخص الدخل

708 > / مخصص أرباح غير متحققة في المخزون

625 > / أرباح محتجزة

د/ مخصص أرباح غير متحققة في المخزون	
708 رصيد 12/31	625 رصيد 1/1
708 د/ ملخص الدخل	708 د/ ملخص الدخل
1,333	1,333

**ت 17 :** تمتلك شركة عين الفهد لصناعة السيارات ستة قطاعات تشغيلية , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بقطاعاتها للسنة المالية 2023 : ( المبالغ بمئة ألف دينار )

التفاصيل	س	ص	ع	ل	ك	ق
المبيعات الخارجية	700	1,100	600	400	290	110
مخزون أول المدة	45	120	30	15	22	15
مخصص أرباح غير متحققة أول المدة	---	---	؟	؟	---	---
تحويلات صادرة من س ص إلى ع ل	500	300	---	---	---	---
تحويلات واردة الى ع ، ل من س ص	---	---	؟	؟	---	---
المشتريات	650	740	---	---	200	90
مخزون آخر المدة	35	25	21	18	12	5
المصاريف التشغيلية	80	70	38	33	20	15
الأصول القابلة للتحديد	900	750	600	450	180	120

علماً أن التحويلات بين القطاعات تتم بسعر تحويل يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة وأن سياسة الشركة لا تتغير من سنة الى أخرى فيما يتعلق بالتحويلات بين القطاعات وكذلك من حيث تعزيز رصيد المخزون لبعض القطاعات من خلال الشراء من الخارج .

المطلوب : مع توضيح عمليات الاحتساب

1. الاطلاع على البيانات الواردة في الجدول أعلاه والإجابة عن ما يأتي بالأثبات أو النفي وبالذليل المنطقي ( العلمي ) :

أ. إن مخزون القطاعين ( ع ، ل ) أول وآخر المدة عبارة عن مزيج من المشتريات الخارجية ومن التحويلات الواردة من القطاعين س ص .

ب. يجب الإبلاغ عن جميع القطاعات في أعلاه بشكل منفصل باستخدام اختبار الإيراد الكلي (10%) .

2. إعداد كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 .

3. اثبات قيد تسوية الأرباح غير المتحققة في 2023/12/31 و بيان تأثيره في ملخص دخل الشركة .

4. تصوير حساب مخصص الأرباح غير المتحققة وبيان تأثيره في قائمة ميزانية الشركة .

الحل : ( المبالغ بمئة ألف دينار )

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. العبارة غير منطقية : مخزون القطاعين ( ع ، ل ) أول وآخر المدة من التحويلات الواردة من القطاعين س ص فقط بسبب عدم وجود مشتريات لكلا القطاعين .

التفاصيل	س	ص	ع	ل	ك	ق	المجموع
المبيعات الخارجية	700	1,100	600	400	290	110	3,200
التحويلات الصادرة	500	300	--	--	--	--	800
المجموع	1,200	1,400	600	400	290	110	4,000
النسب	%30	%35	%15	%10	%7.25	%2.75	%100

الإبلاغ المنفصل سيكون عن القطاعات س ص ع ل لأن إيراداتها الكلية تجاوزت 10% فما فوق من الإيرادات الكلية لكافة القطاعات

2. كشف الدخل التحليلي للسنة المالية 2023 ( المبالغ بمئة ألف دينار )

التفاصيل	س	ص	ع	ل	قطاعات أخرى	الاستبعادات		المبالغ الموحدة
						م	د	
المبيعات الخارجية	700	1,100	600	400	400	800		3,200
التحويلات الصادرة	500	300	--	--	--			-0-
إجمالي المبيعات	1,200	1,400	600	400	400			3,200
مخزون أول المدة	45	120	30	15	37			247
المشتريات	650	740	--	--	290			1,680
التحويلات الواردة	--	--	500	300	--		800	-0-
مخزون آخر المدة	(35)	(25)	(21)	(18)	(17)			(116)
تكلفة البضاعة المباعة	660	835	509	297	310			1,811
مجمول الربح	540	565	91	103	90			1,389
المصاريف التشغيلية	(80)	(70)	(38)	(33)	(35)			(256)
صافي الربح قبل التعديل	460	495	53	70	55			1,133
الأرباح غير المتحققة								(7.8)
صافي الربح (الخسارة) المعدل	460	495	53	70	55		800	1125.2

3. ( المبالغ بمئة ألف دينار )

مخصص أرباح غير متحققة في مخزون آخر المدة للقطاعين ع و ل :  $( 18 + 21 ) \times 125/25 = 7,8$   
 مخصص أرباح غير متحققة في مخزون أول المدة للقطاعين ع و ل :  $( 15 + 30 ) \times 125/25 = ( 9 )$   
 المخصص المطلوب تسويته (1.2)



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

4. ( المبالغ بمئة ألف دينار )

7.8 /> ملخص الدخل

1.2 /> مخصص أرباح غير متحققة في المخزون

9 /> أرباح محتجزة أول المدة

مخصص أرباح غير متحققة في المخزون	
9 رصيد 1/1	1.2 أرباح /> محتجزة 1/1 7.8 رصيد 12/31
9	9
قائمة الميزانية الجزئية	
	المخزون (كلفة + سعر تحويل) 116 مخصص أرباح غ م (7.8) المخزون (كلفة) 108.2

ت 18 : لدى شركة العهد التجارية خمس قطاعات تشغيلية , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بنشاطاتها للسنة المالية 2023 : (المبالغ بالدينار)

التفاصيل	القطاع A	القطاع B	القطاع C	القطاع D	القطاع E
إجمالي المبيعات	120,000	255,000	1,800,000	150,000	144,000
كلفة البضاعة المباعة	96,000	288,000	1,550,000	120,000	164,000
الربح (الخسارة) التشغيلي	24,000	(33,000)	250,000	30,000	(20,000)
الأصول القابلة للتحديد	90,000	270,000	960,000	135,000	150,000

كما تبين لك الآتي :

1. ضمن مبيعات القطاع C تحويلات صادرة إلى القطاعين B و D بسعر تحويل يتضمن هامش ربح 20% كسياسة ثابتة للقطاع من سنة لأخرى , علماً أن القطاعين B و D يعتمدان كلياً على التحويلات الواردة من القطاع C .

2. تتضمن تفاصيل كلفة البضاعة المباعة ( للقطاعين B و D ما يأتي بشأن مخزون أول وآخر المدة :

التفاصيل	القطاع B	القطاع D
مخزون أول المدة	36,000 دينار	27,000 دينار
مخزون آخر المدة	12,000	32,000

المطلوب :

1. تحديد القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل باستخدام إختبار صافي الربح (الخسارة) (10%) .

2. إجراء إختبار الكفاية أو الإختبار النهائي (75%) في ظل نتائج المطلوب 1 في أعلاه .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. إحتساب مبلغ الربح غير المتحقق للتحويلات الواردة من القطاع C خلال السنة مع إثبات القيد المحاسبي المناسب وتصوير مخصص الأرباح غير المتحققة كما في 2023/12/31 .  
4. بيان كيفية الإفصاح عن مخصص الأرباح غ . م في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 .

الحل :

1.

التفاصيل	القطاع A	القطاع B	القطاع C	القطاع D	القطاع E
الربح (الخسارة) التشغيلي	24,000	(33,000)	250,000	30,000	(20,000)
النسبة %	%7.89	%10.8	%82.2	%9.8	%6.5

مجموع الأرباح للقطاعات الربحة = 24,000 + 250,000 + 30,000 = 304,000 دينار  
مجموع الخسائر للقطاعات الخاسرة = 20,000 + 33,000 = 53,000 دينار

2. اختبار 75% :

لكي نتمكن من إجراء الاختبار النهائي (75%) لابد من تحديد التحويلات الصادرة من القطاع C من خلال الوصول إلى التحويلات الواردة إلى القطاعين B و D وكما يأتي :

المجموع	القطاع D	القطاع B	التفاصيل
63,000	27,000	36,000	بضاعة في 1/1 (60% من التحويلات)
389,000*	125,000*	264,000*	التحويلات الواردة من القطاع C
(44,000)	(32,000)	(12,000)	بضاعة في 12/31 (40% من التحويلات)
408,000	120,000	288,000	كلفة البضاعة المباعة (كما في التمرين)

\*التحويلات الواردة إلى القطاع B = 288,000 - 12,000 + 36,000 = 264,000 دينار  
التحويلات الواردة إلى القطاع D = 120,000 - 32,000 + 27,000 = 125,000 دينار  
إذن مبلغ التحويلات الصادرة = 389,000 دينار , عليه فأن نتائج الاختبار النهائي :

$$= 144,000 + 150,000 + (389,000 - 1,800,000) + 255,000 + 120,000$$

$$2,080,000 = 144,000 + 150,000 + 1,411,000 + 255,000 + 120,000$$

إذن النسبة =  $2,080,000 \div 255,000 = 12.2\%$  وهي لا تلي المعيار , عليه يتم اختيار القطاع D  
واعادة احتساب النسبة =  $(150,000 + 255,000) \div 2,080,000 = 19.47\%$  وهي لا تلي المعيار  
عليه يتم اختيار القطاع C واعادة احتساب النسبة :

$$= \frac{(1,411,000 + 150,000 + 255,000)}{2,080,000}$$

= 87.3% عليه فأن القطاعات الواجب الإبلاغ عنها هي C B D

3. مخصص أرباح غ . م آخر المدة =  $44,000 \times \frac{120}{20} = 7,333$  دينار

مخصص أرباح غ . م أول المدة =  $63,000 \times \frac{120}{20} = (10,500)$

المخصص المطلوب تسويته (3,167) دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

القيد المحاسبي :

ح/ مخصص أرباح غير متحققة في المخزون	
10,500 رصيد 1/1	3,167 ح/ ملخص الدخل
	7,333 رصيد 12/31
10,500	10,500

7,333 ح/ ملخص الدخل  
3,167 ح/ مخصص أرباح غير متحققة  
10,500 ح/ أرباح محتجزة

ت 19: تدير شركة العراق التجارية نشاطاتها من خلال خمس قطاعات تشغيلية يبينها الجدول أدناه وللسنة المالية 2023 : (المبالغ بالدينار)

التفاصيل	القطاع A	القطاع B	القطاع C	القطاع D	القطاع E
إجمالي المبيعات	68,000	220,000	400,000	50,000	72,000
كلفة البضاعة المباعة	31,000	?	110,000	9,400	38,000
المصاريف الإدارية والبيعية	25,000	70,000	134,000	24,600	28,000

كما تبين لك الآتي :

1. ضمن مبيعات القطاع C تحويلات داخلية إلى القطاع B بسعر تحويل إجمالي يبلغ 205,000 دينار يتضمن هامش ربح 15% بمثابة سياسة متغيرة للقطاع من سنة لأخرى , علماً بأن القطاع B يحصل على بضاعته من القطاع C حصراً.

2. تتضمن كلفة البضاعة المباعة للقطاع B التفاصيل الآتية :

التفاصيل	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ الإجمالي
بضاعة أول المدة (هامش ربح 10%)	10	2,500	25,000
التحويلات الواردة من القطاع c خلال المدة :	24	3,000	72,000
	15	3,200	48,000
	25	3,400	85,000
بضاعة آخر المدة (وفقاً لطريقة FIFO)	(20)	?	?

3.

تبين من إجراء الإختبارات الأولية (10%) والإختبار النهائي (75%) بأن القطاعات الواجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل هي كل من القطاعات B C E

المطلوب :

1. احتساب كلفة بضاعة آخر المدة وكلفة البضاعة المباعة للقطاع B .
2. احتساب مبلغ الربح غير المتحقق للتحويلات الصادرة من القطاع C إلى القطاع B خلال السنة مع إثبات القيد المحاسبي المناسب وتصوير مخصص الأرباح غير المتحققة كما في 2023/12/31 .
3. إعداد كشف الدخل التحليلي عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 .

الحل : واجب

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 20 : يعد القطاع A أحد القطاعات التشغيلية التابعة لشركة العراق التجارية الواجب الإبلاغ عنه بشكل منفصل بحسب الإختبارات الكمية ذات الصلة , وفيما يأتي المعلومات المتاحة عن القطاع A للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31:

التفاصيل	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ الإجمالي
بضاعة أول المدة (من تحويلات السنة سابقة)	10	2,500	25,000
مشتريات بضاعة من المجهزين	30	3,900	117,000
التحويلات الواردة من القطاع C خلال المدة :	10	3,000	30,000
	15	3,200	48,000

كما توفرت لديك المعلومات الآتية :

1. يتضمن سعر التحويلات الواردة إلى القطاع A هامش ربح 25% من الكلفة كسياسة ثابتة من سنة لأخرى
2. مبيعات القطاع A خلال السنة 45 وحدة بسعر 5,200 دينار للوحدة .

### المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب )

1. عرف القطاع مبيناً شروط عدّ قطاع ما على أنه قطاع تشغيلي .
2. حدد الإختبارات الواجب على القطاع التشغيلي اجتيازها لكي يتم الإبلاغ عن أعماله بشكل منفصل.
3. احسب عدد وحدات وكلفة بضاعة آخر المدة للقطاع , باستخدام طريقة LIFO والجرد الدوري.
4. ما مقدار مبلغ الأرباح غير المتحققة في بضاعة القطاع A أول و آخر المدة ؟ وضح .
5. ثبت القيد المحاسبي المناسب للأرباح غير المتحققة في ظل نتائج المطلوب 4 في أعلاه وصور حساب مخصص الأرباح غير المتحققة وبين تأثيره في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 .

### الحل :

1. القطاع يعد جزء أو مكون من مكونات الشركة يقوم بتأدية نشاط محدد , ولكي يكون القطاع تشغيلي يجب أن تتوفر فيه الشروط الثلاث الآتية :
  - تتولد عنه إيرادات ويتحمل عنه مصاريف بما فيها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن العمليات مع قطاعات الشركة الأخرى.
  - تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من متخذ القرار التشغيلي الرئيس للشركة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.
  - توفر معلومات منفصلة حول ذلك القطاع.
2. الاختبارات الأولية 10% (اختبار الإيراد الكلي , واختبار الربح أو الخسارة واختبار الأصول ) وكذلك الاختبار النهائي 75% .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3.

المبالغ بالدينار	التفاصيل
25,000	بضاعة أول المدة ( 2,500 @ 10)
117,000	مشتريات ( 3,900 @ 30)
30,000	تحويلات واردة : (3,000 @ 10)
<u>48,000</u>	(3,200 @ 15)
220,000	كلفة البضاعة المتاحة للبيع 65
48,000	3,200@15 } كلفة البضاعة المباعة ؟ LIFO
30,000	3,000 @10 }
<u>78,000</u>	3,900 @20 }
(156,000)	45
<b>39,000</b>	3,900 @10 } كلفة البضاعة آخر المدة
<u>25,000</u>	2,500 @10 }
64,000	20

4. مخصص أرباح غ.م في بضاعة 12/31 \* = 125/25 × 25,000 = 5,000 دينار  
 مخصص أرباح غ.م في بضاعة 1/1 = 125/25 × 25,000 = ( 5,000 )  
 المخصص المطلوب تسويته -0-

\* كما يتبين من الجدول أعلاه بأن جزء من بضاعة آخر المدة تتكون من البضاعة المشتراة خلال السنة وتبلغ 39,000 دينار وهي لا تتضمن هامش ربح غير متحقق لأنها معاملة خارجية أما المتبقي الذي يبلغ 25,000 فهو من البضاعة المتأتمية من سنة سابقة وتبلغ 25,000 دينار بهامش ربح 25% من الكلفة .

إذن لا يوجد مخصص مطلوب تسويته ولا يتطلب الأمر إجراء قيد محاسبي فقط سيظهر رصيد مخصص أرباح غير متحققة في مخزون آخر المدة (5,000 دينار) كحساب مقابل لحساب البضاعة آخر المدة في قائمة الميزانية على مستوى الشركة .

/> مخصص أرباح غير متحققة في المخزون	
5,000	رصيد 1/1
5,000	رصيد في 12/31
5,000	5,000

ت 21 : يعد القطاع B أحد القطاعات التشغيلية التابعة لشركة الشمس التجارية الواجب الإبلاغ عنه بشكل منفصل بحسب الاختبارات الكمية ذات الصلة , وفيما يأتي المعلومات المتاحة عن القطاع B للسنة المالية 2023 :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المبلغ الإجمالي	سعر الوحدة	عدد الوحدات	التفاصيل
100,000	؟	؟	مخزون أول المدة (من تحويلات السنة السابقة)
67,500	45	؟	مشتريات بضاعة من المجهزين
168,000	48	؟	التحويلات الواردة من القطاع A خلال المدة

كما توفرت لديك المعلومات الآتية :

1. يتضمن سعر التحويلات الواردة من القطاع A هامش ربح يعادل 20% من الكلفة كسياسة ثابتة من سنة لأخرى.
2. الوحدات المعدة للبيع للقطاع B تبلغ 7,000 وحدة .
3. مبيعات القطاع B خلال السنة 5,000 وحدة بسعر 62 دينار للوحدة .

المطلوب :

1. احسب عدد وحدات مخزون أول المدة وعدد الوحدات المشتراة من المجهزين وعدد الوحدات الواردة من القطاع A .
2. أحسب عدد وحدات وكلفة مخزون آخر المدة للقطاع B , باستخدام طريقة FIFO والجرد الدوري .
3. أثبات القيد المحاسبي المناسب للأرباح غير المتحققة في مخزون آخر المدة .

الحل :

1.

المبلغ الإجمالي	سعر الوحدة	عدد الوحدات	التفاصيل
100,000	50	2,000	مخزون أول المدة (تحويلات السنة السابقة)
67,500	45	1,500	مشتريات من المجهزين
168,000	48	3,500	تحويلات واردة من القطاع A

\*تم استخراج مبلغ المشتريات والتحويلات من خلال قسمة المبلغ الإجمالي على سعر الوحدة  
\*\*وحدات مخزون أول المدة = الوحدات المعدة للبيع - الوحدات المشتراة - الوحدات المحولة

$$= 3,500 - 1,500 - 7,000 = 2,000 \text{ وحدة}$$

2. وحدات مخزون آخر المدة = عدد الوحدات المعدة للبيع - عدد الوحدات المباعة

$$= 5,000 - 7,000 = 2,000 \text{ استنادا لطريقة FIFO}$$

$$\text{كلفة مخزون آخر المدة} = 2,000 \times 48 = 96,000 \text{ دينار}$$

3. مخصص أرباح غير متحققة آخر المدة =  $96,000 \times 20 / 120 = 16,000$  دينار

مخصص الأرباح غير المتحققة أول المدة =  $100,000 \times 20 / 120 = 16,667$  دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

القيد المحاسبي :

16,000 > / ملخص الدخل

667 > / مخصص أرباح غير متحققة

16,667 > / أرباح محتجزة

ت 22 : تمتلك شركة الحسام الصناعية ثلاثة قطاعات تشغيلية قابلة للإبلاغ عنها بشكل منفصل , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بقطاعاتها للسنة المالية 2023 (المبالغ بالآف الدينانير) :

التفاصيل	القطاع س	القطاع ص	القطاع ع
المبيعات الخارجية	120,000	400,000	90,000
مخزون أول المدة	50,000	150,000	45,000
مخصص أرباح غير متحققة أول المدة	--	7,500	1,000
تحويلات صادرة بسعر تحويل 120%	30,000	--	--
تحويلات واردة	--	12,500	17,500
مشتريات	140,000	37,500	45,000
مخزون آخر المدة	؟	؟	؟
الأصول	1,165,000	355,000	220,000

معلومات إضافية :

1. تعادل كلفة البضاعة المباعة للقطاعات س ، ص ، ع نسبة 60% ، 70% ، 80% على التوالي من البضاعة المتاحة للبيع لتلك القطاعات .
2. 70% من مخزون آخر المدة للقطاعين ص ، ع من المشتريات والباقي من التحويلات الواردة من القطاع س خلال السنة .

المطلوب :

1. إعداد كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 31/12/2023
2. إثبات قيد تسوية الأرباح غير المتحققة في 31/12/2023 , وبيان تأثيره في ملخص دخل الشركة .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

أ. كشف الدخل التحليلي للسنة المالية المنتهية في 31/12/2023

موحّد	استبعاد		ع	ص	س	التفاصيل
	دائن	مدين				
610,000			90,000	400,000	120,000	مبيعات خارجية
0		30,000	---	---	30,000	تحويلات صادرة
610,000			90,000	400,000	150,000	إجمالي المبيعات
245,000			45,000	150,000	50,000	مخزون 1/1
222,500			45,000	37,500	140,000	مشتريات
0	30,000		17,500	12,500	----	واردات
467,500			107,500	200,000	190,000	كلفة البضاعة المعدة للبيع
157,500			(21,500)	(60,000)	(76,000)	مخزون 12/31
310,000			(86,000)	(140,000)	(114,000)	كلفة البضاعة المباعة
300,000			4,000	260,000	36,000	مجمّل الربح
(4,075)						مجمّل الربح غير المتحقّق
295,925	30,000	30,000	4,000	260,000	36,000	مجمّل الدخل المتحقّق

ب.

مخزون آخر المدة للقطاعين ص , ع =  $21,500 + 60,000 = 81,500$  دينار  
 مخصّص أرباح غير متحقّقة آخر المدة =  $30\% \times 81,500 = 24,450$  دينار  
 مخصّص أرباح غير متحقّقة أول المدة =  $1,000 + 7,500 = 8,500$  دينار

القيد المحاسبي :

4,075 > ملخص الدخل

4,425 > / مخصّص أرباح غير متحقّقة

8,500 > / أرباح محتجزة

ت 23 : الآتي معلومات عن صافي الدخل قبل الضريبة لشركة الهدى التجارية والمعدل الضريبي الفعال السنوي للربع الأول والثاني والثالث من السنة المالية 2023 :

الفترة	صافي الدخل قبل الضريبة	المعدل الضريبي السنوي الفعال والمقدر
الأولى	700,000 دينار	32%
الثانية	500,000 دينار	32%
الثالثة	460,000 دينار	38%

المطلوب : احسب الضريبة المستحقة على دخل الشركة للربع الثالث من السنة المالية 2023 .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

المرحلة	ضريبة الدخل التراكمية	المعدل الفعال	صافي الدخل قبل الضريبة	الفترة
224,000	$224,000 = 32\% \times 700,000$ دينار	32%	700,000	الأولى
160,000	$1,200,000 = 500,000 + 700,000$ $384,000 = 32\%$ دينار	32%	500,000	الثانية
246,800	$1,660,000 = 460,000 + 1,200,000$ $630,800 = 38\%$ دينار	38%	460,000	الثالثة

ت 24 : الآتي معلومات عن الأرباح الفعلية للربع الأول والثاني من السنة المالية 2023 , والأرباح المقدرة على أساس سنوي في نهاية كل ربع سنة :

المبالغ	التفاصيل
400,000	الأرباح الفعلية للربع الأول
510,000	الأرباح الفعلية للربع الثاني
1,350,000	الأرباح السنوية المقدرة للربع الأول من السنة
1,420,000	الأرباح السنوية المقدرة للربع الثاني من السنة

هذا وقد قدرت الشركة الفروقات الدائمة بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة في الآتي :

1. غرامات عن انتهاكات بيئية 25,000 دينار .
2. إعفاءات للدخل من التوزيعات 180,000 دينار , علماً بأن الفروقات أعلاه لن تختلف في الربع الثاني من السنة وأن المعدل الضريبي للسنة المالية 2023 يبلغ 42% .

**المطلوب :**

اثبات القيود المحاسبية للضريبة المستحقة على دخل الشركة للربع الأول والثاني من السنة المالية 2023 .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

1. معدل الضريبة الفعال للربع الأول والثاني من السنة المالية 2023 :

التفاصيل	الربع الأول	الربع الثاني
الدخل المقدر قبل الضريبة	1,350,000 دينار	1,420,000 دينار
يطرح : الدخل من التوزيعات	(180,000)	(180,000)
يضاف : غرامات	25,000	25,000
الدخل المقدر الخاضع للضريبة	1,195,000 دينار	1,265,000 دينار
ضريبة الدخل المستحقة 42%	501,900 دينار	531,300 دينار
المعدل الضريبي الفعال :	37.2%	
الربع الأول : 1,350,000 / 501,900		
دخل الربع الأول من السنة	400,000 دينار	
الضريبة المستحقة للربع الأول	148,800 دينار	
الدخل المتراكم لغاية نهاية الربع الثاني		910,000 دينار
المعدل الضريبي الفعال :		37.4%
الربع الثاني : 1,420,000 / 531,300		
الضريبة المستحقة لتاريخه		340,340 دينار
يطرح : الضريبة المستحقة للربع الأول		(148,800)
الضريبة المستحقة للربع الثاني		191,540 دينار

2. القيود المحاسبية :

لإثبات الضريبة المستحقة على دخل الربع الأول من سنة 2023 :		
مصروف ضريبة الدخل	148,800	
ضريبة الدخل المستحقة		148,800
لإثبات الضريبة المستحقة على دخل الربع الثاني من سنة 2023 :		
مصروف ضريبة الدخل	191,540	
ضريبة الدخل المستحقة		191,540

ت 25 : تستخدم شركة الحارث التجارية طريقة FIFO , ولديها 254,000 وحدة كمخزون أول المدة للسنة المالية 2023 وبكلفة 30 د / للوحدة , ولم تقم الشركة بشراء أي وحدات إضافية خلال السنة , وفيما يأتي معلومات عن المبيعات والكلفة الإستبدالية في نهاية كل ربع سنة :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الفترة	الوحدات المباعة	الكلفة الإستبدالية	
		الحالة 1	الحالة 2
الأولى	100,000 وحدة	29 د / للوحدة	25 د / للوحدة
الثانية	30,000	22	27
الثالثة	42,500	18	19
الرابعة	30,500	22	27

هذا ويعد الانخفاض في قيمة المخزون للربع الأول في ظل الحالة 1 مؤقت بينما يعد دائمي في ظل الحالة 2 , كما يعد الانخفاض في قيمة المخزون للقرات الأخرى دائمي في كلا الحالتين .  
المطلوب :

1. احسب كلفة البضاعة المباعة للقرات الأربعة من السنة المالية 2023 في ظل الحالتين 1 , 2 .
2. قدم دليلاً على صحة عملية الاحتساب في المطلوب 1 أعلاه من خلال اتباع طريقة الكلفة أو السوق أيهما أقل وعلى أساس سنوي .

**الحل : الحالة 1**

1.

كلفة البضاعة المباعة (بالدينار)		التفاصيل
المتراكم	كل ربع سنة	
3,000,000	3,000,000	1. بيع 100,000 وحدة بسعر 30 د/ للوحدة
	900,000	2. بيع 30,000 وحدة بسعر 30 د/ للوحدة
	992,000	يضاف : الانخفاض في قيمة مخزون آخر المدة
4,892,000	1,892,000	$124,000 \times (30 - 22)$
	935,000	3. بيع 42,500 وحدة بسعر 22 د/ للوحدة
	326,000	يضاف : الانخفاض في قيمة مخزون آخر المدة
6,153,000	1,261,000	$81,500 \times (22 - 18)$ وحدة
	549,000	4. بيع 30,500 وحدة بسعر 18 د/ للوحدة
	(204,000)	تطرح : الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة
6,498,000	345,000	$51,000 \times (18 - 22)$ وحدة

2. إثبات الانخفاض في قيمة المخزون على أساس سنوي

المبلغ بالدينار	كلفة الوحدة الواحدة FIFO	الوحدات المباعة خلال السنة
6,090,000	30 د للوحدة	203,000 وحدة
408,000		+ الانخفاض في قيمة المخزون $(30 - 22) \times 51,000$
6,498,000		اجمالي كلفة البضاعة المباعة على أساس سنوي

الحالة 2 : واجب

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 26 : أبلغت شركة الهلال الصناعية عن مبيعات بمبلغ 1,000,000 دينار وكلفة مبيعات بمبلغ 550,000 دينار خلال الربع الأول من السنة المالية 2023 , وتستخدم الشركة طريقة LIFO في تقييم المخزون السلي وقد تم احتساب المخزون كما يأتي:

- مخزون أول المدة في 1/1: 50,000 دينار (10,000 وحدة x 5 د / للوحدة).
  - مخزون آخر المدة في 3/31: 30,000 دينار (6,000 وحدة x 5 د / للوحدة).
  - وتتوقع الشركة قبل نهاية السنة أن تستبدل 4,000 وحدة من مخزون الأساس تم تصفيته في الربع الأول من السنة , وتبلغ الكلفة الإستبدالية للوحدة 7 دينار .
- المطلوب :
1. حدد مبلغ كلفة البضاعة المباعة للربع الأول من السنة .
  2. اثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .

الحل :

1. كلفة البضاعة المباعة	550,000 دينار
+ الكلفة الإستبدالية لمخزون الأساس : $(5-7) \times 4,000$	8,000
كلفة البضاعة المباعة للربع الأول من السنة	558,000 دينار
2. $1,000,000 / >$ النقدية	
$1,000,000 / >$ المبيعات	
$558,000 / >$ كلفة البضاعة المباعة	
$550,000 / >$ البضاعة	
$8,000 / >$ التزامات محتملة	

ت 27 : الآتي معلومات عن الربع الثالث (7/1- 9/30) من السنة المالية 2023 لشركة الجزيرة التجارية :

- المبيعات 110,000 وحدة بسعر 20 د / للوحدة .
- مخزون أول المدة 20,000 وحدة بسعر 12 د / للوحدة .
- المشتريات 100,000 وحدة بسعر 14 د / للوحدة
- مخزون آخر المدة 10,000 وحدة .
- تتوقع الشركة شراء 150,000 وحدة في الربع الأخير من السنة بسعر 15 د / للوحدة , ويكون لديها 30,000 وحدة كمخزون آخر المدة .
- تستخدم الشركة طريقة LIFO في تقييم المخزون السلي .

المطلوب : احسب مبلغ كلفة البضاعة المباعة ومبلغ مجمل الربح عن الفترة المنتهية في 9/30 مع اثبات القيود المحاسبية اللازمة التي تعكس المبالغ أعلاه .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

كلفة البضاعة المتاحة للبيع :  
بضاعة في 1/1 (20,000 وحدة @ 12) 240,000 دينار  
المشتريات (100,000 وحدة @ 14) 1,400,000  
1,640,000 120,000

كلفة البضاعة المباعة LIFO :  
دينار 1,400,000 (100,000 وحدة @ 14)  
120,000 (10,000 وحدة @ 12)  
دينار 1,520,000

الكلفة الإستبدالية لمخزون الأساس :  
30,000 (12-15) × 10,000  
دينار 1,550,000 كلفة البضاعة المباعة

مجمل الربح = (20 × 110,000) - 1,550,000  
= 2,200,000 - 1,550,000 = 650,000 دينار  
/> 1,400,000 المشتريات  
/> 1,400,000 النقدية

> 2,200,000 النقدية  
> 2,200,000 المبيعات

> 1,550,000 كلفة البضاعة المباعة  
> 1,520,000 البضاعة  
> 30,000 التزامات محتملة

خلال الربع الأخير من السنة  
> 2,220,000 المشتريات (15 × 150,000) - 30,000  
> 30,000 التزامات محتملة  
> 2,250,000 النقدية



حلول أسئلة وتمرين الفصل السادس

المحاسبة عن أعمال الفروع

**Accounting for Branches**





## حلول الأسئلة والتمارين – الطبعة الثالثة - 2024

أسئلة وتمارين الفصل السادس : المحاسبة عن أعمال الفروع

أولاً: الأسئلة

السؤال الأول : أجب عن كل مما يأتي :

1. ما لمقصود بالفروع وما أسباب إنشائها ؟

يستخدم مصطلح الفرع Branch لوصف وحدة الأعمال التي تنشئ بعيداً عن المركز الرئيسي للشركة بهدف تسويق منتجاتها وخدماتها في مناطق جغرافية متعددة ، حيث يتولى الفرع عمليات استلام البضاعة من المركز الرئيسي وأحياناً شراءها من الموردين وبيعها إلى الزبائن ، والموافقة على منح الائتمان إلى الزبائن وتحصيل المبالغ منهم فيما بعد ، فضلاً عن إنجاز معاملات أخرى ذات صلة بنشاطه .

2. حدد أنواع الفروع نسبةً إلى بلد المنشأ ، وبين الانعكاسات المحاسبية لذلك .

تقسم الفروع من حيث البلد الذي تنشئ فيه إلى نوعين :

أ. الفروع الداخلية ، وهي الفروع التي تنشئ وتمارس أعمالها داخل البلد الذي يعمل فيه أو ينتمي إليه المركز الرئيسي للشركة ، وتعد الإجراءات المحاسبية وخطوات إعداد القوائم المالية وتوحيدها في هذا النوع من الفروع أبسط مقارنة بالفروع الخارجية بسبب إتمام تلك الإجراءات والخطوات بنفس عملة المركز الرئيسي للشركة .

ب. الفروع الخارجية ، وهي الفروع التي تنشئ وتمارس أعمالها خارج حدود البلد الذي يتواجد فيه المركز الرئيسي ، ويتم إثبات العمليات المالية لتلك الفروع عادة بعملة البلد الذي تعمل فيه ، ثم يتم ترجمتها فيما بعد إلى عملة المركز الرئيسي أو العملة الوظيفية عند إعداد القوائم المالية الموحدة لكل من المركز الرئيسي والفروع التابعة له .

3. حدد أنواع الفروع نسبةً إلى حجم الصلاحيات الممنوحة للفرع من المركز الرئيسي للشركة وبين الانعكاسات المحاسبية لذلك .

تقسم الفروع من حيث الصلاحيات الممنوحة له من قبل المركز الرئيسي إلى نوعين :

أ. الفروع التابعة ، وهي الفروع التي تمنح صلاحيات محدودة من المركز الرئيسي في مجال الشراء والبيع ومنح الائتمان ، وكذلك مسك السجلات المحاسبية وإعداد القوائم المالية ، حيث يتم التسجيل والترحيل وإعداد القوائم المالية لدى المركز الرئيسي حصراً بناءً على كشف يعد من الفرع دورياً يسمى كشف الحركة ، وبذلك تكون تلك الفروع أشبه بوكالات البيع التابعة للمركز الرئيسي للشركة .

ب. الفروع المستقلة ، وهي الفروع التي تمنح صلاحيات واسعة من المركز الرئيسي في مجال الشراء والبيع ومنح الائتمان وغير ذلك ، كما تمنح هذه الفروع صلاحيات واسعة في مجال مسك السجلات المحاسبية وإعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية وإرسال نسخة منها إلى المركز الرئيسي للشركة بهدف التوحيد .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### 4. حدد أهداف المحاسبة عن الفروع .

- تهدف المحاسبة عن أعمال الفروع أيا كان نوعها إلى تحقيق الآتي :
- أ. تحديد نتيجة نشاط الفروع كلا على حدة , إذ تعد نتيجة النشاط مؤشراً لربحية الفرع وتقييم الاستثمار فيه , فضلاً عن توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات المناسبة بما يحقق الإستخدام الأمثل لموارد الشركة والفروع التابعة لها كوحدة واحدة .
  - ب. تقييم أداء المشرفين على الفروع لتحديد مدى نجاح أو فشل المدير في كل فرع في مجال تحقيق أهداف الشركة ككل , ويمكن عدّ الفرع مركز استثمار يجب أن يحقق عائداً مناسباً على الأصول المستثمرة فيه , بمعنى استخدام محاسبة المسؤولية في تقييم أداء المديرين .
  - ت. إعتداد نظام رقابة داخلية فعال يسمح للمركز الرئيس بالتحقق من أمانة مديري الفروع التابعة له وصحة السجلات والمستندات المحاسبية.
  - ث. تزويد الإدارة العامة للشركة بالبيانات والمعلومات والتقارير التي تساعد في إتخاذ القرارات , فضلاً عن مقارنة نتائج أداء الفرع مع السنوات السابقة ومع نتائج أداء الفروع الأخرى وكذلك إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة والفروع التابعة لها كوحدة واحدة .

### 5. هناك طريقتين للمحاسبة عن أعمال الفروع , أذكرهما وحدد الفروق الرئيسة بينهما .

- أ. الطريقة المركزية : وتستخدم للمحاسبة عن أعمال الفروع التابعة والتي لا تسمح للفرع مسك سجلات محاسبية , وإنما يتم توثيق معاملاته مع المركز الرئيسي ومع الغير من خلال كشف الحركة الدوري , وعليه يتم إثبات معاملات الفرع في سجلات المركز الرئيسي باستخدام حسابات خاصة . (ملاحظة : الطريقة غير مطلوبة ضمن المنهاج)
- ب. الطريقة اللامركزية : وتستخدم للمحاسبة عن أعمال الفروع المستقلة والتي تسمح للفرع بمسك سجلات محاسبية , وإعداد القوائم المالية الخاصة به , ومن ثم بيان تأثيرها على نتائج أعمال المركز الرئيسي , وأحياناً إعداد القوائم المالية الموحدة .

### 6. ما هي طرق تسعير البضاعة المرسله من المركز الرئيسي إلى الفروع التابعة له ؟ حددها وبيّن انعكاساتها المحاسبية في سجلات كل من المركز الرئيسي والفرع التابع له .

لا تعد عملية إرسال البضاعة من المركز الرئيسي إلى الفرع عملية بيع بسبب عدم تغير ملكية البضاعة , ولأغراض السيطرة على عملية إرسال البضاعة إلى الفرع يتم تسعيرها بشكل يخدم أغراض إدارة المركز الرئيسي , وهناك طريقتين للتسعير , الأولى باستخدام سعر لكلفة والثانية باستخدام سعر تحويل يتضمن هامش ربح محدد من المركز (الكلفة + هامش ربح), ويتم نتيجة التسعير بهامش ربح فتح حساب في سجلات المركز الرئيسي يسمى : حساب تسوية بضاعة الفرع , وهو يعبر عن هامش الربح الإضافي المحدد من قبل المركز والذي ينتظر تحقيقه فيما لو قام الفرع ببيع البضاعة إلى الزبائن .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

7. ما هي المشكلة المحاسبية التي تثار عند قيام المركز الرئيسي للشركة بإرسال البضاعة إلى الفروع التابعة له بسعر إرسال يتضمن هامش ربح ؟ وضح.

المشكلة في توقيت الاعتراف بهامش الربح الإضافي المحدد من المركز الرئيسي للشركة , هل يكون عند ارسال البضاعة إلى الفرع أم عندما يتم بيع البضاعة فعلياً من الفرع إلى الزبائن ؟ فضلاً عن مشكلة الاعتراف بهامش الربح الإضافي غير المتحقق في مخزون آخر المدة للفرع (المخزون غير المباع خلال الفترة) من خلال التعامل مع حساب تسوية بضاعة الفرع في سجلات المركز وجعله دائماً عند الارسال ومدينا عند البيع , وكذلك مدينا عند تقييم مخزون آخر المدة للفرع .

8. أيهما أفضل من الناحية الرقابية وتقييم الأداء : إرسال البضاعة من المركز الرئيسي إلى الفرع التابع له بسعر الكلفة أم بسعر إرسال يتضمن هامش ربح ؟ وضح .  
الأفضل من الناحية الرقابية طريقة التسعير بهامش ربح , وذلك لفرض سعر محدد على الفرع عند ارسال البضاعة والحد من مرونة الفرع في مجال تسعير البضاعة .

9. ميز بين طريقتي الجرد الدوري والجرد المستمر عند المحاسبة عن أعمال الفروع المستقلة مبيناً انعكاساتها المحاسبية في سجلات كل من المركز الرئيسي والفرع التابع له وفقاً للطريقة اللامركزية.

تتطلب المحاسبة على أساس الجرد المستمر فتح حساب (بضاعة) عند الإرسال من المركز والاستلام من الفرع وتظهر في سجلات المركز بالكلفة في حين تظهر بسجلات الفرع بسعر الارسال اذا كان المركز قد حمل البضاعة بنسبة من هامش ربح % من الكلفة , وعندما يقوم الفرع ببيع البضاعة يتم تسجيل قيدين أحدهما بقيمة المبيعات والأخر بكلفة المبيعات , أما المحاسبة على أساس الجرد الدوري فأنها تتطلب فتح حساب (بضاعة مرسله من المركز إلى الفرع) في سجلات المركز و(بضاعة مستلمة من المركز) في سجلات الفرع , وعندما يبيع الفرع بضاعته يتم اثبات قيد واحد فقط وبقيمة المبيعات.

10. حدد أنواع المصاريف التشغيلية المترتبة على الفرع , وكيفية المحاسبة عنها .  
بالنسبة للمصاريف التي ينفقها الفرع نفسه فأنها تسجل من قبله , في حين جرت العادة على تحميل كل فرع بنصيبه من المصاريف التي ينفقها المركز وفقاً لأسس التوزيع المناسب , وأن أغلب المصاريف التي ينفقها المركز الرئيسي على الفروع هي التأمين والضرائب ومصاريف الحملات الإعلانية التي تستفيد منها الفروع التابعة له , والتي تستلزم محاسبياً توسط الحسابين الجارين لدى المركز الرئيسي والفرع .

11. حدد البدائل المتاحة لكل من المركز الرئيسي والفرع التابع له للمحاسبة عن الأصول الثابتة الإندثار المترتبة عليها .

هناك ثلاث طرق تستخدم في هذا المجال تتمثل الطريقة الأكثر شيوعاً في قيام المركز الرئيسي بشراء الأصل الثابت وإرساله إلى الفرع وبالتالي فأن المركز سيقوم بإثبات العملية في سجلاته في حين يقتصر دور الفرع على إثبات الاندثار على تلك الأصول كأحد المصاريف التشغيلية .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

12. حدد البدائل المتاحة لكل من المركز الرئيسي والفرع التابع له للمحاسبة عن البضاعة المخزونة في حال تعرضها إلى سرقة أو حريق .

سجلات الفرع	سجلات المركز	البديل
xx / جاري المركز xx / البضاعة (سعر الإرسال)	xx / المدينون (شركة التأمين) بسعر الإرسال xx / جاري الفرع xx / تسوية بضاعة الفرع (بالفرق) xx / ملخص دخل الفرع أو : xxx / المدينون (شركة التأمين) بالكلفة x / تسوية بضاعة الفرع xx / جاري الفرع	البضاعة مؤمن عليها من قبل المركز الرئيسي للشركة إما على أساس سعر الإرسال أو على أساس سعر الكلفة :
xx / المدينون (شركة التأمين) xx / بضاعة (سعر إرسال)	450 / تسوية بضاعة الفرع (بالفرق) 450 / ملخص دخل الفرع	البضاعة مؤمن عليها من قبل الفرع :

13. ما هي الأسباب التي تؤدي إلى عدم تطابق أرصدة الحسابات الجارية بين المركز الرئيسي للشركة والفروع التابعة له عند استخدام الطريقة اللامركزية في المحاسبة عن أعمال الفروع ؟  
بسبب حدوث عمليات في نهاية المدة تم تسجيلها من قبل المركز دون معرفة الفرع بها أو العكس مثل إرسال النقدية من وإلى الفرع أو إرسال البضاعة إلى الفرع أو إعادتها من المركز أو تحميل المصاريف من المركز أو تحصيل الديون للمركز أو الفرع مما يتطلب إجراء قيود التسوية لمطابقة رصيد كلا الحسابين وإيصالهما إلى الرصيد الصحيح .

14. حدد خطوات إعداد كشف مطابقة حسابي جاري الفرع في سجلات المركز وجاري المركز في سجلات الفرع معززاً إجابتك بالأمثلة .

أ. يتم أولاً ادراج الرصيد غير الصحيح للحسابين الجاريين (جاري الفرع في سجلات المركز وجاري المركز في سجلات الفرع ) في كل من سجلات المركز الرئيسي وسجلات الفرع .  
ب. ثم يتم تعديل سجلات كلا الطرفين بحسب نوع المعاملات إن كانت تخص البضاعة المرسله إلى الفرع أو المعادة إلى المركز بالقرب من نهاية السنة أو تحميل الفرع بمصاريف إضافية أو ارسال نقدية أو أي معاملات أخرى متبادلة لا تصل إشعاراتها لغاية 12/31 من السنة .  
ت. بعد تعديل سجلات كل من المركز والفرع يتم الوصول إلى الرصيد الصحيح للحسابين الجاريين في سجلات المركز والفرع .

15. أذكر أهمية إعداد القوائم المالية الموحدة لكل من المركز الرئيسي والفروع التابعة له وبين خطوات إعدادها ؟

تعزى أهمية القوائم المالية الموحدة إلى أن القوائم المالية المعدة في كل فرع لا تعبر بفاعلية عن القوائم المالية للمجموعة كوحدة اقتصادية واحدة , حيث تهدف القوائم المالية الموحدة أساساً إلى خدمة المستثمرين والمقرضين والآخرين من أصحاب المصلحة في الوحدة الاقتصادية (المركز)

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- للتعرف على نتيجة النشاط والمركز المالي للوحدة الاقتصادية (المركز) والحصول على معلومات أفضل من المعلومات المتوافرة في القوائم المالية الخاصة بالمركز بمفرده . ويتطلب التوحيد إعداد ورقة العمل تأخذ في الحسبان ما يأتي :
- دمج أرصدة حسابات الأصول والإلتزامات للمركز الرئيس والفروع التابعة له .
  - استبعاد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن العمليات المتبادلة ولا سيما في البضاعة المرسله من المركز إلى الفرع (أو المعادة من الفرع إلى المركز) بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح محدد , واستبعاد أية مصاريف في المركز يقابلها إيرادات في الفرع أو العكس .
  - استبعاد الحسابات المتقابلة ( جاري المركز وجاري الفرع ) بعد مطابقة أرصدهما .
  - استبعاد أية أرصدة متبادلة للمدينين والدائنين الناتجة عن عمليات تمت بين المركز وفروعه.

**السؤال الثاني : ضع كلمة صح أمام العبارة الصحيحة وكلمة خطأ أمام العبارة الخاطئة لكل مما يأتي:**

- تعد الفروع الداخلية أبسط من الفروع الخارجية من حيث الإجراءات المحاسبية وإعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيسي والفروع التابعة له . **صح**
- لا تثير الطريقة اللامركزية للمحاسبة عن أعمال الفروع مشاكل محاسبية عن إرسال البضاعة من المركز الرئيسي إلى الفروع التابعة له بسعر الكلفة . **صح**
- تتطلب الطريقة اللامركزية للمحاسبة عن أعمال الفروع المستقلة تحديد هامش الربح الإضافي للفرع من وجهة نظر المركز الرئيسي. للشركة عند إرسال البضاعة من المركز الرئيسي. إلى الفرع التابع له بسعر الكلفة . **خطأ**
- يمثل هامش الربح المتضمن في سعر إرسال البضاعة من المركز الرئيسي. للشركة إلى الفرع التابع له هامش الربح الذي ينتظر المركز تحقيقه من قبل الفرع خلال سنة مالية معينة والذي يرتبط بكلفة البضاعة المباعة من الفرع خلال السنة . **خطأ**
- أرسل المركز الرئيسي. لشركة ضوء القمر التجارية بضاعة إلى فرعها الكائن في محافظة بابل بقيمة 750,000 دينار وهي تتضمن هامش ربح 20% من الكلفة، وعليه فإن هامش الربح المتحقق من وجهة نظر المركز الرئيسي يعادل 125,000 دينار. **خطأ**
- من أسباب عدم تطابق أرصدة الحسابات الجارية بين المركز الرئيسي. والفروع التابعة له هو شراء موجودات ثابتة من قبل الفرع والمحاسبة عنها من قبل المركز الرئيسي . **صح**
- أظهرت نتيجة نشاط أحد الفروع التابعة إلى المركز الرئيسي. لشركة بغداد التجارية خسارة مقدارها 400,000 دينار خلال السنة المالية 2023 , وعليه سيقوم المركز الرئيسي. بتسجيل قيد ملخص النشاط وذلك بجعل حساب جاري الفرع مدينا بمبلغ الخسارة وحساب ملخص دخل الفرع دائنا به. **خطأ**
- كان رصيد حساب البضاعة في سجلات أحد الفروع التابعة للمركز الرئيسي لشركة البيان التجارية في نهاية السنة المالية مدين بمبلغ 1,110,000 دينار وفي نفس الوقت أظهرت نتائج الجرد الفعلي قيمة للبضاعة 570,000 دينار، علماً بأن البضاعة مؤمن عليها من قبل المركز الرئيسي. وتضمن هامش ربح 25% من الكلفة وعليه فإن القيد الممكن تسجيله هو:

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

540,000 /> المدينون (شركة التأمين)

108,000 /> تسوية بضاعة الفرع

648,000 /> جاري الفرع

**خطأ: القيدان الصحيحين لدى المركز الرئيسي هما :**

**540,000 /> المدينون (شركة التأمين) 108,000 /> تسوية بضاعة الفرع**

**540,000 /> جاري الفرع 108,000 /> ملخص دخل الفرع**

9. عندما تكون البضاعة غير مؤمن عليها ويتم تشكيل لجنة تحقيقية من المركز الرئيسي – وتحديد المقصر – المسؤول عن حالة السرقة ، في هذه الحالة يتم تحميل المقصر – بكلفة البضاعة المسروقة وتسجيل هامش ربح غير متحقق في الجانب المدين من القيد وعلى حساب تسوية بضاعة الفرع مقابل حساب جاري الفرع في الجانب الدائن منه. **صح**
10. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيسي والفروع التابعة له عند استخدام الطريقة المركزية (الفروع التابعة ) وذلك لتقديم معلومات محاسبية مفيدة لمستخدمي القوائم المالية من أجل صنع القرارات الاقتصادية الرشيدة .

**خطأ (الطريقة المركزية لا تسمح للفرع بمسك سجلات محاسبية وبالتالي ليس هناك قوائم مالية منفصلة للفرع) .**

**السؤال الثالث : اختر الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي :**

1. تعد الفروع أحد أنواع قطاعات الأعمال ويمكن تقسيمها إلى :
- الفروع الداخلية والفروع الخارجية .
  - الفروع التابعة والفروع المستقلة .
  - الفروع الداخلية التابعة والفروع الداخلية المستقلة .
  - كل ما سبق .
2. تستخدم الطريقة المركزية للمحاسبة عن أعمال :
- الفروع المستقلة .
  - الفروع التابعة .
  - الفروع الداخلية .
  - الفروع الخارجية .
3. على وفق الطريقة اللامركزية للمحاسبة عن أعمال الفروع المستقلة يتم توسط حساب جاري يعكس استثمارات المركز في الفرع هو :
- جاري الفرع في سجلات الفرع .
  - جاري الفرع في سجلات المركز .
  - جاري المركز في سجلات الفرع .
  - جاري المركز في سجلات المركز .
4. أرسل مركز شركة الرونق بضاعة بمبلغ 1,500,000 دينار إلى الفرع التابع له بسعر إرسال يتضمن 20% هامش ربح ، وعليه فإن القيد المحاسبي في سجلات كل من المركز والفرع سيظهر فيه حسابي جاري الفرع وجاري المركز كما يأتي :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- أ. جاري الفرع دائناً بـ 1,250,000 د. وجاري المركز مديناً بـ 1,500,000 د.  
ب. جاري الفرع مديناً بـ 1,250,000 د. وجاري المركز دائناً بـ 1,500,000 د.  
ت. جاري الفرع مديناً بـ 1,500,000 د. وجاري المركز دائناً بـ 1,500,000 د.  
ث. ليس أي مما سبق .

5. تتم المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة في الشركات ذات الفروع عن طريق :  
أ. قيام المركز الرئيس بشراء الأصل الثابت وإثباته في سجلاته ومن ثم إرساله للفرع الذي يقوم بدوره في احتساب الإندثار السنوية وإثباتها في سجلاته .  
ب. قيام الفرع بشراء الأصل الثابت وإشعار المركز الذي يقوم بإثبات العملية في سجلاته , أما الفرع فإنه يقوم باحتساب الإندثار السنوية وإثباتها في سجلاته.  
ت. قيام الفرع بشراء الأصل الثابت والمحاسبة عنه وعن الإندثار السنوية المترتبة على استخدامه في سجلاته .  
ث. كل مما سبق .

6. لغرض مطابقة رصيد حساب جاري المركز مع رصيد حساب جاري الفرع لأحدى الشركات ذات الفروع ، وعند التدقيق أتضح أن المركز قبض من مديني الفرع مبلغ 2,000,000 دينار وتم إثبات العملية في سجلاته , لكنه لم يرسل أشعاراً بذلك للفرع ، عليه سيظهر في كشف المطابقة :  
أ. مبلغ 2,000,000 دينار مطروحاً من جاري الفرع في سجلات المركز .  
ب. مبلغ 2,000,000 دينار مطروحاً من جاري المركز في سجلات الفرع .  
ت. مبلغ 2,000,000 دينار مضافاً إلى جاري المركز في سجلات الفرع .  
ث. ليس أي مما سبق .

7. أعاد الفرع التابع لشركة الفرات الأوسط التجارية بضاعة قيمتها 400,000 دينار سبق وأن استلمها من المركز الرئيسي خلال السنة المالية 2023 بسعر إرسال يتضمن هامش ربح 40% من الكلفة بسبب التلف أثناء الشحن , فإذا علمت أن المركز والفرع يستخدمان طريقة الجرد الدوري, عليه فأن القيد الذي سيثبت في سجلات المركز يتضمن الحسابات الآتية :  
أ. بضاعة مدين بـ 400,000 د. , وجاري الفرع دائن بـ 400,000 د.  
ب. بضاعة مرسله إلى الفرع مدين بـ 400,000 د. وجاري الفرع دائن بـ 400,000 د.  
ت. بضاعة مدين بـ 285,714 د. وتسوية بضاعة الفرع مدين بـ 114,286 د. وجاري الفرع دائن بـ 400,000 د.

ث. بضاعة مرسله إلى الفرع مدين بـ 285,714 د. وتسوية بضاعة الفرع مدين بـ 114,286 د. وجاري الفرع دائن بـ 400,000 د.

$$285,714 = 140/100 \times 400,000 \text{ دينار كلفة البضاعة}$$
$$114,286 = 285,714 - 400,000 \text{ دينار تسوية البضاعة}$$

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

8. حمل المركز الرئيسي لشركة الهدى التجارية نصيبه من مصاريف الإعلان المدفوعة من المركز نقداً عن السنة المالية 2023 , وبمبلغ 245,000 دينار , عليه فأن القيد المحاسبي المسجل من قبل الفرع سيتضمن الحسابات الآتية :

- أ. جاري المركز مدين بمبلغ 245,000 د. والنقدية دائن بمبلغ 245,000 د.  
ب. م. الإعلان مدين بمبلغ 245,000 د. والنقدية دائن بمبلغ 245,000 د.  
ت. م. الإعلان مدين بمبلغ 245,000 د. وجاري المركز دائن بـ 245,000 د.  
ث. م. الإعلان مدين بمبلغ 245,000 د. والنقدية دائن بمبلغ 245,000 د.

9. أعاد زبائن الفرع بضاعة إلى الفرع بسبب مخالفتها للمواصفات فإذا علمت بأن قيمة البضاعة المباعة تبلغ 550,000 دينار بهامش ربح 30% وأن الفرع سبق وأن استلم البضاعة من المركز بهامش ربح 10% , عليه فأن المركز للشركة سيقوم بإثبات القيد الآتي في سجلاته على وفق نظام الجرد المستمر:

- أ. ح/البضاعة مدين بـ 550,000 د. و ح/ جاري الفرع دائن بـ 550,000 د.  
ب. ح/البضاعة مدين بـ 500,000 د. و ح/تسوية بضاعة الفرع مدين بـ 50,000 د.  
ث. ح/ جاري الفرع دائن بـ 550,000 د.  
ت. ح/البضاعة مدين بـ 500,000 د. و ح/ جاري الفرع دائن بـ 500,000 د.  
ث. لا يسجل قيد محاسبي في سجلات المركز الرئيسي للشركة .

10. أعتاد مركز الرشيد التجاري على إرسال بضاعته إلى فرع في البصرة بسعر يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة . في نهاية الفترة المالية 2023/12/31 توفرت بيانات عن كلفة البضاعة المتاحة للبيع وكلفة البضاعة المباعة وبمبلغ 250,000 دينار ، 165,000 دينار على التوالي , عليه فأن مبلغ الربح الإضافي المتحقق وغير المتحقق في الفرع من الربح الذي ينتظره المركز يبلغ :

- أ. 27,500 دينار , 14,167 دينار على التوالي .  
ب. 41,667 دينار , 14,167 دينار على التوالي .  
ت. 41,667 دينار , 27,500 دينار على التوالي .  
ث. ليس أياً مما سبق .

$$41,667 = 120/20 \times 250,000$$

$$27,500 = 120/20 \times 165,000$$

$$14,167 = 27,500 - 41,667$$

11. ترسل شركة المنار بضاعتها إلى أحد فروعها بسعر يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة , وبتاريخ 2023/7/1 تعرض مخزن الفرع إلى سرقة ما يعادل 55% من البضاعة المخزونة , فإذا علمت أن كلفة البضاعة المخزونة في ذلك التاريخ تعادل 550,000 دينار , وأن المركز الرئيسي كان قد أمن على البضاعة لدى شركة التأمين بسعر الإرسال , عليه فأن حساب تسوية بضاعة الفرع في سجلات المركز ستظهر :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- أ. مدين بمبلغ 110,000 دينار ويمثل هامش ربح اضافي متحقق للمركز .  
 ب. مدين بمبلغ 110,000 دينار ويمثل هامش ربح اضافي غير متحقق للمركز .  
 ت. مدين بمبلغ 60,500 دينار ويمثل هامش ربح اضافي متحقق للمركز .  
 ث. مدين بمبلغ 60,500 دينار ويمثل هامش ربح اضافي غير متحقق للمركز .  
 $60,500 = 125/25 \times 550,000 \times 55\%$  دينار

12. يستلم احد الفروع التابعة لشركة بغداد التجارية بضاعته من مركز الشركة بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح 15 % من الكلفة (المبالغ بالدينار) , فإذا علمت أن المعلومات الآتية تخص سنة 2023: (المبالغ بالدينار)

575,000	بضاعة في 1 / 1
1,380,000	البضاعة المستلمة من المركز خلال السنة
138,000	بضاعة معادة من الفرع إلى المركز خلال السنة
1,345,500	كلفة البضاعة المباعة خلال السنة بهامش ربح 25% من الكلفة
143,750	كلفة بضاعة معادة من زبائن الفرع خلال الفترة

عليه فأن هامش الربح الإضافي المتحقق للمركز عن عمليات الفرع خلال الفترة يعادل :

- أ. 75,000 دينار . ب. 162,000 دينار . ت. 237,000 دينار . ث. 156,750 دينار .  
 $156,750 = 115/15 \times (143,750 - 1,345,500)$  دينار

13. تعرض فرع شركة بغداد التجارية للحريق بتاريخ 2023/3/25 ، تسبب الحريق بتلف 35% من البضاعة في مخازن الفرع التي كان يستلمها من المركز بسعر يتضمن هامش ربح 10% والتي بلغت قيمتها في سجلات الفرع 990,000 دينار, فإذا علمت أن المركز لديه وثيقة تأمين ضد الحريق بالكلفة ، عليه فأن القيد المحاسبي اللازم في سجلات المركز سيظهر فيه :

- أ. /ح/ مدينون (شركة التأمين) مدين بـ 315,000 د. و/ح/ جاري الفرع دائناً بالمبلغ.  
 ب. /ح/ مدينون (شركة التأمين) مدين بـ 346,500 د. و/ح/ جاري المركز دائناً بالمبلغ.  
 ت. /ح/ مدينون (شركة التأمين) مدين بـ 315,000 د. و/ح/ تسوية البضاعة مديناً بـ 31,500 د. و  
 /ح/ جاري الفرع دائناً بـ 346,500 د.  
 ث. ليس أياً مما سبق .

$$346,500 = 990,000 \times 35\% \text{ دينار البضاعة المحروقة بسعر الإرسال}$$

$$31,500 = 346,500 \times 10/110 \text{ دينار هامش الربح الإضافي غير المتحقق}$$

$$315,000 = 346,500 - 31,500 \text{ دينار كلفة البضاعة المحروقة}$$

14. حقق فرع شركة العراق في نهاية السنة المالية 2023 صافي دخل قدره 1,250,000 دينار , فإذا علمت بأن الفرع يستلم بضاعته من المركز بسعر إرسال يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة , وأن كلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال السنة بلغت 850,000 دينار , في حين بلغت كلفة المخزون آخر المدة 150,000 دينار, عليه فأن حساب ملخص دخل الفرع الذي سيضاف إلى ملخص دخل المركز في نهاية السنة المالية 2023 يبلغ :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- أ. 1250,000 دينار .  
 ب. 1,366,667 دينار .  
 ج. 1,416,667 دينار .  
 د. 1,391,667 دينار .
- كلفة البضاعة المباعة = 850,000 - 150,000 = 700,000 دينار  
 116,667 = 120/20 × 700,000 دينار هامش الربح الاضافي المتحقق  
 ملخص دخل الفرع = 1,250,000 + 116,667 = 1,366,667 دينار

15. أظهر حقل الاستبعادات في ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة لشركة البصرة التجارية وأحد فروعها في محافظة الديوانية عن السنة المالية المنهية في 2023 /12/31 القيد الآتي :

135,000 /> تسوية بضاعة الفرع

90,000 /> ملخص دخل الفرع

45,000 /> بضاعة آخر المدة

فإذا علمت بأن الفرع المذكور يستلم بضاعته من المركز بسعر إرسال يتضمن هامش ربح 30% من الكلفة وعليه تبلغ كلفة البضاعة المتاحة للبيع وكلفة البضاعة آخر الفترة على التوالي ما يأتي :

أ. 585,000 دينار , 195,000 دينار .

ب. 103,846 دينار , 34,615 دينار .

ج. 135,000 دينار , 45,000 دينار .

د. ليس أيّاً مما سبق ذكره .

585,000 = 30/130 × 135,000 دينار كلفة البضاعة المتاحة للبيع

195,000 = 30/130 × 45,000 دينار كلفة البضاعة المباعة

### ثانياً : التمارين

1 : فيما يأتي المعلومات ذات الصلة بعمليات أحد الفروع التابعة لشركة العراق التجارية عن السنة المالية 2023 علماً بأن الفرع يستلم بضاعته من مركز الشركة بسعر الإرسال البالغ 2,750 دينار للوحدة الواحدة والذي يتضمن هامش ربح 10% من الكلفة:

الوحدات	التفاصيل
45	بضاعة أول المدة
115	البضاعة المستلمة خلال المدة
15	بضاعة معادة إلى المركز
100	بضاعة مباعة خلال الفترة (بسعر يبلغ 3,900 دينار للوحدة)
12	بضاعة معادة من الزبائن

المطلوب : احتساب ما يأتي في نهاية السنة المالية 2023 :

1. احتساب هامش الربح الإضافي الذي ينتظر المركز الرئيسي تحقيقه من الفرع .
2. احتساب هامش الربح الإضافي المتحقق للمركز الرئيسي .
3. احتساب هامش الربح الإضافي غير المتحقق للمركز الرئيسي .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**الحل :**

1. هامش الربح الإضافي المنتظر تحقيقه يتعلق بكلفة البضاعة المتاحة لدى الفرع وهو يعادل :  
 (عدد وحدات أول المدة + صافي عدد الوحدات المستلمة ) × هامش ربح الوحدة الواحدة  

$$*250 \times ( 15 - 115 + 45)$$

$$= 250 \times 145 = 36,250 \text{ دينار}$$

$$*2,750 \times 110/10 = 250 \text{ دينار هامش الربح الإضافي للوحدة الواحدة}$$
2. هامش الربح الإضافي المتحقق يتعلق بكلفة البضاعة المباعة من الفرع وهو يعادل :  
 (عدد الوحدات المباعة ) × هامش ربح الوحدة الواحدة  

$$250 \times ( 12 - 100)$$

$$= 250 \times 88 = 22,000 \text{ دينار}$$
3. هامش الربح الإضافي غير المتحقق يتعلق بكلفة البضاعة المتبقية في مخازن الفرع و يعادل :  
 (عدد الوحدات آخر المدة ) × هامش ربح الوحدة الواحدة  
 (عدد الوحدات المتاحة للبيع – عدد الوحدات المباعة) × هامش ربح الوحدة الواحدة  

$$= 250 \times ( 88 - 145) = 250 \times 57 = 14,250 \text{ دينار}$$
 أو :  $22,000 - 36,250 = 14,250 \text{ دينار}$

**ت 2 :** يرسل المركز الرئيسي التابع لشركة المصطفى التجارية بضاعته إلى فرعه في محافظة الأنبار بسعر الإرسال المتضمن 40% هامش ربح من الكلفة في حين يبيع الفرع بضاعته بسعر بيع يتضمن 15% هامش ربح من الكلفة , فإذا علمت أن الفرع يستلم بضاعته من المركز فقط , وأنه يستخدم طريقة الجرد المستمر في المحاسبة عن المخزون وفيما يأتي المعلومات التي حصلت عليها خلال سنة 2023 :

المبالغ بالدينانير	التفاصيل
1,560,000	بضاعة في 2023/1/1
7,150,000	بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة
5,184,000	مبيعات الفرع الآجلة
322,000	مردودات بضاعة من الزبائن
30,000	مسموحات بضاعة إلى الزبائن
300,000	مصاريف الفرع

**المطلوب :** إثبات القيود المحاسبية في سجلات كل من المركز الرئيسي والفرع التابع له وتحديد نتيجة نشاط الفرع وبيان تأثيرها في سجلات المركز الرئيسي .

**الحل : واجب**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 3 : فيما يأتي معلومات عن الفروع التابعة لشركة بغداد التجارية عن السنة المالية 2023 علماً بأن الفرع المذكور يستلم بضاعته من مركز الشركة بسعر الإرسال البالغ 125,000 دينار للوحدة في حين أن كلفة البضاعة المذكورة تبلغ 100,000 دينار للوحدة .

التفاصيل	الوحدات / المبالغ بالدينار
بضاعة في 2023/1/1	15 وحدة
بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة	50 وحدة
مردودات بضاعة إلى المركز	10 وحدة
بضاعة مباعه خلال الفترة	45 وحدة بسعر 150,000 د/ للوحدة
مردودات بضاعة من الزبائن	5 وحدة
مسموحات بضاعة إلى الزبائن	60,000 دينار

وقد أسفرت نتائج الجرد الفعلي لمخازن الفرع في نهاية السنة عن وجود بضاعة مخزونه بقيمة 3,200,000 دينار , وأن الفرع يستخدم طريقة الجرد المستمر في تقويم مخزون آخر المدة.  
**المطلوب :** إثبات القيود المحاسبية في سجلات كل من الفرع والمركز الرئيسي للشركة مع تحديد نتيجة نشاط الفرع وبيان تأثيرها في سجلات المركز الرئيسي للسنة المالية 2023.

الحل :

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
<p>لا يسجل قيد</p> <p>↓</p> <p><math>1,875,000 = 125,000 \times 15</math> د.</p>	<p>(1) بضاعة 1/1 لا يسجل قيد</p> <p><math>1,875,000 = 125,000 \times 15</math> د.</p> <p><u>(1,500,000)</u> = <math>100,000 \times 15</math></p> <p>تسوية بضاعة الفرع 375,000 د.</p>
<p><math>6,250,000 &gt; /</math> البضاعة</p> <p><math>6,250,000 &gt; /</math> جاري المركز</p>	<p>(2) البضاعة المستلمة خلال السنة :</p> <p><math>6,250,000 = 125,000 \times 50</math> د.</p> <p><u>(5,000,000)</u> = <math>100,000 \times 50</math></p> <p>تسوية بضاعة الفرع 1,250,000 د.</p> <p>← <math>6,250,000 &gt; /</math> جاري الفرع</p> <p><math>5,000,000 &gt; /</math> البضاعة</p> <p><math>1,250,000 &gt; /</math> تسوية بضاعة الفرع</p>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

<p>1,250,000 &gt; / جاري المركز 1,250,000 &gt; / البضاعة</p>	<p>3) البضاعة المعادة إلى المركز : 1,250,000 = 125,000 × 10 د. (1,000,000) = 100,000 × 10 تسوية بضاعة الفرع 250,000 د. 1,000,000 &gt; / البضاعة 250,000 &gt; / تسوية بضاعة الفرع 1,250,000 &gt; / جاري الفرع</p>
<p>أ) 6,750,000 = 150,000 × 45 د. 6,750,000 &gt; / النقدية 6,750,000 &gt; / المبيعات ب) 5,625,000 = 125,000 × 45 د. 5,625,000 &gt; / كلفة البضاعة المباعة 5,625,000 &gt; / البضاعة</p>	<p>4) البضاعة المباعة خلال الفترة من قبل الفرع : لا يسجل قيد لكون العملية تمت من قبل الفرع مع الزبون وليس مع المركز الرئيسي للشركة</p>
<p>أ) 750,000 = 150,000 × 5 د. سعر البيع 750,000 &gt; / م . م المبيعات 750,000 &gt; / النقدية ب) 625,000 = 125,000 × 5 د. الكلفة 625,000 &gt; / البضاعة 625,000 &gt; / كلفة البضاعة المباعة</p>	<p>5) بضاعة معادة من زبائن الفرع 5 وحدة لا يسجل قيد</p>
<p>60,000 &gt; / م . م المبيعات 60,000 &gt; / النقدية</p>	<p>6) مسموحات بضاعة إلى زبائن الفرع لا يسجل قيد</p>

م 2 / نتيجة نشاط الفرع

كشف الدخل عن الفترة المنتهية في 2023/12/31	
اجمالي المبيعات	6,750,000 دينار
م.م المبيعات	(810,000)
صافي المبيعات	5,940,000 دينار
كلفة البضاعة المباعة	(5,000,000)
مجمل الربح	940,000 دينار
م . التشغيلية	(0)
صافي الدخل التشغيلي	940,000 دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
(7) قيود الغلق :	(9) 940,000 > / جاري الفرع 940,000 > / ملخص دخل الفرع
(8) 6,750,000 > / المبيعات 810,000 > / م.م. المبيعات 5,000,000 > / كلفة البضاعة المباعة 940,000 > / ملخص الدخل	(10) 40 وحدة × (100,000 - 125,000) 1,000,000 = 25,000 × 40 هامش الربح الإضافي المتحقق للفرع من وجهة نظر المركز 1,000,000 > / تسوية بضاعة الفرع 1,000,000 > / ملخص دخل الفرع
(8) 940,000 > / ملخص الدخل 940,000 > / جاري المركز عدد وحدات آخر المدة = 15 + (50 - 10) - (45 - 5) = 15 وحدة 1,875,000 = 125,000 × 15 دينار بهامش ربح إضافي غير متحقق 375,000 د.	(11) مجموع دخل الفرع : 1,940,000 = 1,000,000 + 940,000 دينار والذي يغلق في ملخص الدخل للمركز الرئيسي : 1,940,000 > / ملخص دخل الفرع 1,940,000 > / ملخص الدخل

م / 5

ح / البضاعة ( سجلات الفرع )		ح / تسوية بضاعة الفرع ( سجلات المركز الرئيسي )	
1,250,000 (3)	1,875,000 (1)	375,000 الرصيد	250,000 (3)
5,625,000 (4 ب)	6,250,000 (2)	1,250,000 (2)	1,000,000 (10)
1,875,000 الرصيد	625,000 (5 ب)	375,000 الرصيد	375,000 الرصيد
8,750,000	8,750,000	1,625,000	1,625,000

كلفة بضاعة آخر المدة بموجب نتائج الجرد الفعلي 3,200,000 دينار  
كلفة بضاعة آخر المدة بموجب السجلات (1,875,000)  
مقدار الزيادة 1,325,000 دينار

وتتم معالجة الفرق بناءً على تحديد أسباب الزيادة والتي من الممكن أن تكون كالاتي :

المعالجة المحاسبية (سجلات الفرع)	الأسباب
1,325,000 > / بضاعة 1,325,000 > / جاري المركز	1. بضاعة مرسلة من المركز بالقرب من نهاية الفترة وغير مثبتة في سجلات الفرع :
لا يسجل قيد محاسبي	2. بضاعة مباعة إلى الفرع وتم الاحتفاظ بها بناءً على رغبة الزبون ولفترة مؤقتة :
1,325,000 > / بضاعة 1,325,000 > / مكاسب فرق التقييم	3. وبخلاف ما سبق وفي حال عدم التوصل إلى عائديه البضاعة :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 4 : شركة الرشيد التجارية مركزها الرئيسي في بغداد , ولها فرع في محافظة البصرة وتستخدم الطريقة اللامركزية في المحاسبة عن عمليات الفروع وترسل البضاعة من المركز إلى الفرع بسعر إرسال يتضمن هامش ربح مقداره 10% من الكلفة وفيما يأتي المعلومات المتاحة عن السنة المالية 2023 (المبالغ بالآف الدنانير) :

التفاصيل	المبالغ
بضاعة في 2023/1/1	220,000
بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة	440,000
مبيعات الفرع على الحساب بهامش ربح 20% من الكلفة	550,000
مردودات بضاعة إلى المركز	5,500
مردودات بضاعة من الزبائن	16,000
المتحصلات النقدية من الزبائن	150,000
مصاريف الفرع التشغيلية	12,000
بضاعة في 2023/12/31	؟

### المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه في سجلات الفرع إذا علمت بأن الفرع يستخدم طريقة الجرد المستمر في تقويم مخزون آخر المدة .
2. تحديد نتيجة الفرع وبيان تأثيرها في سجلات المركز الرئيسي للشركة .

.1

سجلات الفرع (المبالغ بالآف الدنانير)	
بضاعة أول المدة : 220,000 لا يسجل قيد محاسبي	
بضاعة مستلمة من المركز خلال المدة 440,000 > / البضاعة 440,000 > / جاري المركز	
مبيعات الفرع على الحساب 550,000 > / المدينون	$120/100 \times 550,000$ 458,333 > / كلفة البضاعة المباعة 458,333 > / البضاعة
مردودات بضاعة إلى المركز : 5,500 > / جاري المركز 5,500 > / بضاعة	
مردودات بضاعة من الزبائن : 16,000 > / م.م. المبيعات 16,000 > / المدينون	$120/100 \times 16,000$ 13,333 > / بضاعة 13,333 > / كلفة البضاعة المباعة

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المتحصلات النقدية من المدينين : 150,000 > / النقدية 150,000 > / المدينون
12,000 > / المصاريف التشغيلية 12,000 > / النقدية
بضاعة في 12/31 بضاعة في 1/1 + صافي البضاعة المستلمة - صافي البضاعة المباعة 220,000 + (440,000 - 5,500) - (458,333 - 13,333) 209,500 = 445,000 - 434,500 + 220,000

م 2 / نتيجة نشاط الفرع (المبالغ بالأف الدنانير)

كشف الدخل عن الفترة المنتهية في 2023/12/31

550,000	اجمالي المبيعات
(16,000)	م.م المبيعات
534,000	صافي المبيعات
(445,000)	كلفة البضاعة المباعة
89,000	مجمول الربح
(12,000)	م. التشغيلية
<u>77,000</u>	صافي الدخل التشغيلي

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
قيود الغلق :	77,000 > / جاري الفرع
550,000 > / المبيعات	77,000 > / ملخص دخل الفرع
16,000 > / م.م المبيعات	هامش الربح الإضافي المتحقق للفرع من وجهة نظر المركز : $40,455 = 110/10 \times 445,000$ د.
445,000 > / كلفة البضاعة المباعة	40,455 > / تسوية بضاعة الفرع
12,000 > / مصاريف تشغيلية	40,455 > / ملخص دخل الفرع
77,000 > / ملخص الدخل	مجموع دخل الفرع :
77,000 > / ملخص الدخل	$117,455 = 40,455 + 77,000$
77,000 > / جاري المركز	والذي يغلق في ملخص الدخل للمركز الرئيسي :
	117,455 > / ملخص دخل الفرع
	117,455 > / ملخص الدخل

ت 5 : يرسل المركز الرئيسي لشركة الفاروق التجارية بضاعته إلى أحد فروعها بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح 30% من الكلفة وفي نهاية سنة 2023 تعرض مخزن الفرع إلى حريق أدى إلى تلف جزئي في البضاعة المخزونة , وقد توفرت لديك البيانات الآتية :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	المبالغ بالدينار
بضاعة في 2023/1/1	1,300,000
بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة	2,600,000
مبيعات الفرع النقدية بنفس سعر الإرسال المحدد من المركز	3,250,000
مردودات بضاعة من الزبائن	390,000
مسموحات بضاعة إلى الزبائن	120,000
البضاعة غير التالفة جراء الحريق تعادل 20%	؟

**المطلوب :** إثبات المعالجات المحاسبية للضرر الذي أصاب البضاعة جراء الحريق في سجلات كل من الفرع والمركز الرئيسي للشركة إذا علمت بأن الفرع هو المسؤول عن إبرام عقود التأمين وهو يستخدم طريق الجرد المستمر في تقويم مخزون آخر المدة .

**الحل :**

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
البضاعة المتبقية في المخازن كما في تاريخ الحريق: بضاعة في 1/1 1,300,000 دينار بضاعة مستلمة خلال المدة 2,600,000 بضاعة متاحة للبيع 3,900,000 دينار كلفة البضاعة المباعة : (390,000 – 3,250,000) (2,860,000) بضاعة في 12/31 1,040,000 دينار %80 × كلفة البضاعة المتضررة 832,000 دينار 832,000 /> المدينون (شركة التأمين) 832,000 /> البضاعة	الإعتراف بهامش الربح الإضافي المتحقق : 192,000 = 130/30 × 832,000 دينار 192,000 /> تسوية بضاعة الفرع 192,000 /> ملخص دخل الفرع

**ت 6 :** الآتي البيانات التي تخص أحد فروع شركة الحكمة التجارية خلال السنة المالية 2023 والذي يستلم بضاعته من المركز الرئيسي بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة:

التفاصيل	المبالغ بالدينار
بضاعة في 2023/1/1	1,500,000
بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة	2,540,000
مصاريف شحن البضاعة	30,000
مبيعات الفرع نصفها نقداً (هامش ربح 25% من الكلفة)	3,250,000
مردودات بضاعة إلى المركز	160,000
مردودات بضاعة من الزبائن	120,000
المتحصلات النقدية من الزبائن	300,000
مصاريف الفرع	125,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

هذا وفي نهاية السنة المالية 2023 أجرى الفرع جرداً فعلياً لمخازنه , وقد بلغت قيمة البضاعة المخزونة بموجب الجرد 590,000 دينار ( بسعر الإرسال ) .

**المطلوب :**

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه في سجلات الفرع .
2. إيجاد مبلغ البضاعة المتبقية في نهاية السنة بموجب السجلات.
3. إثبات قيد تسوية البضاعة المستخرجة في الفقرة (2) أعلاه مقارنة مع قيمة البضاعة المتبقية بموجب الجرد الفعلي .
4. إستخراج نتيجة النشاط الفرع خلال السنة وإثبات تأثيرها في سجلات المركز الرئيسي .

**الحل :**

سجلات الفرع (المبالغ بالأف الدنانير)	
بضاعة أول المدة : 1,500,000 لا يسجل قيد محاسبي	
بضاعة مستلمة من المركز خلال المدة مع مصاريف الشحن :	
2,540,000 / > البضاعة	30,000 / > البضاعة
2,540,000 / > جاري المركز	30,000 / > جاري المركز
مبيعات الفرع على الحساب	
1,625,000 / > المدينون	125/100 × 3,250,000
1,625,000 / > النقدية	2,600,000 / > كلفة البضاعة المباعة
3,250,000 المبيعات	2,600,000 / > البضاعة
مردودات بضاعة إلى المركز :	
160,000 / > جاري المركز	
160,000 / > بضاعة	
مردودات بضاعة من الزبائن :	
120,000 / > م.م. المبيعات	125/100 × 120,000
60,000 / > المدينون	96,000 / > بضاعة
60,000 / > النقدية	96,000 / > كلفة البضاعة المباعة
المتحصلات النقدية من المدينين :	
300,000 / > النقدية	
300,000 / > المدينون	
125,000 / > المصاريف التشغيلية	
125,000 / > النقدية	
بضاعة في 12/31	
بضاعة في 1/1 + صافي البضاعة المستلمة - صافي البضاعة المباعة	
1,500,000 + (2,570,000 - 160,000) - (2,600,000 - 96,000)	
1,406,000 دينار = 2,504,000 - 2,410,000 + 1,500,000	

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

كلفة بضاعة آخر المدة بموجب نتائج الجرد الفعلي 590,000 دينار  
 كلفة بضاعة آخر المدة بموجب السجلات (1,406,000)  
 مقدار النقصان ( 816,000 ) دينار

وتتم معالجة الفرق بناءً على تحديد أسباب النقصان والتي من الممكن أن تكون كالآتي :

الأسباب	المعالجة المحاسبية (سجلات الفرع)
5. بضاعة معادة إلى المركز بالقرب من نهاية الفترة وغير مثبتة في سجلات الفرع :	816,000 /> جاري المركز 816,000 /> بضاعة
6. حصول عملية بيع بالقرب من نهاية السنة ولم تثبت في السجلات :	$816,000 \times 125\% = 1,020,000$ د. 1,020,000 /> المدينون أو النقدية 1,020,000 /> المبيعات
7. وبخلاف ما سبق تعد القضية سرقة ويتم اتباع الخطوات المناسبة لذلك	816,000 /> كلفة البضاعة المباعة 816,000 /> البضاعة
	القيود تختلف بحسب البدائل المتعارف عليها في هذا المجال .

**ت 7 :** ترسل شركة التلال التجارية بضاعتها إلى احد الفروع التابعة لها بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح 15% من الكلفة , هذا ويسعر الفرع تلك البضاعة بسعر بيع يتضمن 20% هامش ربح من الكلفة وقبل نهاية سنة 2023 بفترة وجيزة تعرض مخزن الفرع إلى حريق ائلف جزء من البضاعة المخزنة وفيما يأتي المعلومات الإضافية لسنة 2023 :

التفاصيل	المبالغ بالألف الدنانير
بضاعة في 2023/1/1	19,500
بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة	58,500
مبيعات الفرع الآجلة	57,500
مردودات بضاعة من الزبائن	5,750
مردودات بضاعة إلى المركز	8,000
مسموحات بضاعة إلى الزبائن	250
مصاريف الفرع التشغيلية	21

**المطلوب :** إذا علمت أن قيمة البضاعة غير التالفة في 2023/12/31 تعادل 45% من البضاعة المتبقية في المخازن .

1. تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات كل من المركز الرئيسي والفرع التابع له إذا علمت أن كلا منهما يستخدمان طريقة الجرد المستمر للمحاسبة عن المخزون , وأن البضاعة المخزونة مؤمن عليها من قبل المركز الرئيسي لدى شركة التأمين بسعر الإرسال .
2. تحديد نتيجة نشاط الفرع عن السنة المنتهية في 2023/12/31 وبيان تأثير ذلك في سجلات المركز الرئيسي .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
<p>لا يسجل قيد كلفة البضاعة 19,500 د.</p>	<p>بضاعة 1/1 لا يسجل قيد 19,500 د. سعر الإرسال <u>(16,957) الكلفة (115/100 × 19,500)</u> 2,543 د. تسوية بضاعة الفرع</p>
<p>58,500 &gt; / البضاعة 58,500 &gt; / جاري المركز</p>	<p>البضاعة المستلمة خلال السنة : 58,500 &gt; / جاري الفرع 50,870 * &gt; / البضاعة 7,630 &gt; / تسوية بضاعة الفرع 58,500 * د. × 115/100</p>
<p>أ) 57,500 &gt; / المدينون 57,500 &gt; / المبيعات ب) 57,500 د. × 120/100 47,917 &gt; / كلفة البضاعة المباعة 47,917 &gt; / البضاعة</p>	<p>البضاعة المباعة خلال الفترة من قبل الفرع : لا يسجل قيد لكون العملية تمت من قبل الفرع مع الزبون وليس مع المركز الرئيسي للشركة</p>
<p>أ) 5,750 &gt; / م . م المبيعات 5,750 &gt; / المدينون ب) 5,750 د. × 120/100 4,792 &gt; / البضاعة 4,792 &gt; / كلفة البضاعة المباعة</p>	<p>بضاعة معادة من زبائن الفرع لا يسجل قيد</p>
<p>8,000 &gt; / جاري المركز 8,000 &gt; / البضاعة</p>	<p>البضاعة المعادة إلى المركز : 6,957 &gt; / البضاعة * 1,043 &gt; / تسوية بضاعة الفرع 8,000 &gt; / جاري الفرع 8,000 * د. × 115/100</p>
<p>250 &gt; / م . م المبيعات 250 &gt; / المدينون</p>	<p>مسموحات بضاعة إلى زبائن الفرع لا يسجل قيد</p>
<p>21 &gt; / مصاريف تشغيلية 21 &gt; / النقدية</p>	<p>مصاريف الفرع التشغيلية لا يسجل قيد</p>

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

البضاعة المتضررة جراء الحريق : 14,781 > / المدينون (شركة التأمين) 14,781 > / جاري الفرع هامش الربح الإضافي المتحقق : $1,928 = 115/15 \times 14,781$ 1,928 > / تسوية بضاعة الفرع 1,928 > / ملخص دخل الفرع	البضاعة المتبقية في المخازن في تاريخ الحريق : بضاعة في 1/1 19,500 د. بضاعة مستلمة 58,500 بضاعة معادة <u>50,500 (8,000)</u> بضاعة متاحة للبيع 70,000 د. بضاعة مباعة <u>(43,125)</u> البضاعة المتبقية 26,875 <u>%55 x</u> البضاعة المتضررة 14,781 د. 14,781 > / جاري المركز 14,781 > / البضاعة
--	--

م 2 / نتيجة نشاط الفرع (المبالغ بالأف الدنانير)

كشف الدخل عن الفترة المنتهية في 2023/12/31

57,500	اجمالي المبيعات
<u>(6,000)</u>	م.م المبيعات
51,500	صافي المبيعات
<u>(43,125)</u>	كلفة البضاعة المباعة
8,375	مجمل الربح
<u>( 21)</u>	م . التشغيلية
<u>8,354</u>	صافي الدخل التشغيلي

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
قيود الغلق : 57,500 > / المبيعات	8,354 > / جاري الفرع 8,354 > / ملخص دخل الفرع
6,000 > / م.م المبيعات	هامش الربح الإضافي المتحقق للفرع من وجهة نظر المركز : $5,625 = 115/15 \times 43,125$
43,125 > / كلفة البضاعة المباعة	5,625 > / تسوية بضاعة الفرع
21 > / مصاريف تشغيلية	5,625 > / ملخص دخل الفرع
8,354 > / ملخص الدخل	مجموع دخل الفرع ويغلق في ملخص دخل المركز: $15,907 = 5,625 + 1,928 + 8,354$
8,354 > / ملخص الدخل	15,907 > / ملخص دخل الفرع
8,354 > / جاري المركز	15,907 > / ملخص الدخل

## حلول الأسئلة والتأمين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 8 : ترسل شركة بغداد التجارية بضاعتها إلى أحد الفروع التابعة لها بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح يعادل 10% من الكلفة , وبتاريخ 2023/6/30 تعرض مخزن الفرع إلى حريق اتلف جزء من البضاعة المخزونة , وفيما يأتي المعلومات التي توفرت لديك عن الفترة من 2023 /1/1 ولغاية 2023/6/30 :

التفاصيل	المبالغ الدينار
بضاعة في 2023/1/1	1,950,000
بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة	5,850,000
مردودات بضاعة إلى المركز	800,000
كلفة مبيعات الفرع (70% من كلفة البضاعة المتاحة للبيع )	؟
كلفة مردودات بضاعة من الزبائن	500,000
كلفة البضاعة غير التالفة جراء الحريق 20%	؟

**المطلوب :** (مع توضيح طريقة الإحتساب)

1. إحتساب كلفة مبيعات الفرع خلال الفترة .
2. إحتساب كلفة البضاعة التالفة جراء الحريق .
3. إثبات القيد المحاسبي المناسب إذا علمت أن الفرع قام بالتأمين على البضاعة ضد الحريق لدى شركة التأمين .

**الحل : واجب**

ت 9 : الآتي البيانات التي تخص أحد فروع شركة الأردن التجارية خلال السنة المالية 2023 والذي يستلم بضاعته من المركز الرئيسي بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة علماً بأن الشركة تستخدم نظام الجرد المستمر في تقييم المخزون:

التفاصيل	المبالغ بالدينار
بضاعة في 2023/1/1	600,000
بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة	1,400,000
مبيعات الفرع النقدية تتضمن هامش ربح 20% من الكلفة	؟
مردودات بضاعة من الزبائن	30,000
مردودات بضاعة إلى المركز	50,000
مصاريف الفرع التشغيلية	45,000

وفي 2023/4/1 تعرضت مخازن الفرع إلى حريق مما أدى إلى تلف جزء من البضاعة المخزونة، وبعد إجراء عملية الجرد الفعلي للبضاعة السليمة في تاريخ الحريق تم تقييمها بما يعادل 35% من قيمة المبيعات النقدية خلال المدة ، علماً بأن المبيعات النقدية تشكل 75% من كلفة البضاعة المتاحة للبيع.

**المطلوب :**

1. احتساب كلفة البضاعة السليمة المتبقية في مخازن الفرع في 2023/4/1
2. احتساب كلفة البضاعة التالفة نتيجة الحريق في 2023/4/1

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات كل من الفرع والمركز الرئيس والخاصة بالبضاعة التالفة ، إذا علمت بأن البضاعة غير مؤمن عليها وتم تشكيل لجنة تحقيقية من الفرع ولكن لم يتم تحديد المقصرين.

الحل :

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
البضاعة المتبقية في المخازن كما في تاريخ الحريق: بضاعة في 1/1 600,000 دينار بضاعة مستلمة خلال المدة 1,400,000 بضاعة مرده إلى المركز (50,000) بضاعة متاحة للبيع 1,950,000 دينار كلفة البضاعة المباعة* : (1,218,750) بضاعة في 12/31 731,250 دينار كلفة البضاعة السليمة** (511,875) كلفة البضاعة المتضررة 219,375 دينار *المبيعات : $1,950,000 \times 75\% = 1,462,500$ د. الكلفة : $1,462,500 \times 120/100 = 1,218,750$ د. ** $1,462,500 \times 35\% = 511,875$ دينار القيد المحاسبي : 219,375 </> خسائر حريق البضاعة 219,375 </> البضاعة	الإعتراف بهامش الربح الإضافي المتحقق : $219,375 \times 25/125 = 43,875$ دينار 43,875 </> تسوية بضاعة الفرع 43,875 </> ملخص دخل الفرع

ت 10 : ترسل شركة المنار التجارية بضاعتها إلى أحد الفروع التابعة لها بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح يعادل 25% من الكلفة , وبتاريخ 2023/7/1 تعرض مخزن الفرع إلى سرقة , وفيما يأتي المعلومات التي توفرت لديك عن المدة من 1/1 ولغاية 2023/7/1 (المبالغ بالآف الدنانير) :

التفاصيل	المبالغ بالآف الدنانير
بضاعة في 2023/1/1 (660 وحدة بسعر 5 ألف دينار للوحدة )	3,300
بضاعة مستلمة من المركز الرئيسي خلال المدة : 1,000 وحدة بسعر 6 ألف دينار للوحدة 918 وحد بسعر 10 ألف دينار للوحدة	6,000 15,180 9,180
المبيعات : 1,275 وحدة	10,200
مردودات بضاعة من الفرع إلى المركز الرئيسي 198 وحدة	1,980
مردودات بضاعة من الزبائن إلى الفرع 63 وحدة	504
مسموحات بضاعة إلى الزبائن 1% من إجمالي المبيعات	?
المصاريف التشغيلية للفرع خلال المدة	1,200

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

فإذا علمت أن كلفة البضاعة غير المسروقة تعادل 55% من إجمالي البضاعة المتبقية في المخازن كما في 2023/7/1 :

**المطلوب :** باستخدام نظام الجرد الدوري وطريقة FIFO في تقييم المخزون آخر المدة :

1. احتساب كلفة البضاعة المتبقية في المخازن كما في 2023/7/1 .
2. احتساب كلفة البضاعة المسروقة من المخازن كما في 2023/7/1 .
3. إثبات القيود المحاسبية المناسبة للبضاعة المسروقة في سجلات المركز الرئيسي وسجلات الفرع التابع له إذا علمت أن المركز الرئيسي كان قد وقع وثيقة تأمين على البضاعة ضد السرقة بسعر الإرسال.

**الحل (المبالغ بالألف الدنانير) :**

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيسي
البضاعة المتبقية في المخازن كما في تاريخ الحريق:	
3,300 بضاعة في 1/1 : 5 × 660	
6,000 بضاعة مستلمة: 6 × 1,000	
15,180 9,180 10 × 918	
(1,980) مردودات للمركز 10 × (198)	
16,500 البضاعة المتاحة 2,380	
كلفة البضاعة المباعة * FIFO	
1,212 = (63 - 1275) وحدة	
3,300 5 × 660	4,450 >/ المدينون (شركة التأمين)
(6,612) 3,312 6 × 552	4,450 >/ جاري الفرع
9,888 إذن المخزون في 7/1	الإعتراف بهامش الربح الإضافي المتحقق :
%45 ×	890 = 125/25 × 4,450 ألف دينار
4,450 البضاعة المسروقة	890 >/ تسوية بضاعة الفرع
القيد المحاسبي :	890 >/ ملخص دخل الفرع
4,450 >/ جاري المركز	
4,450 >/ البضاعة	

**ت 11:** الآتي كشف الدخل لإحدى الفروع التابعة لشركة العراق التجارية عن السنة المالية 2023 :

**المطلوب :** مع توضيح عمليات الاحتساب

1. احتساب عدد وكلفة وحدات بضاعة آخر المدة باستخدام نظام الجرد الدوري وطريقة المعدل الموزون في التقييم .
2. إثبات قيود الغلق في سجلات الفرع وبيان تأثيرها في سجلات المركز الرئيسي للشركة .



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المبالغ بالدينار		التفاصيل
550,000		صافي المبيعات (22 وحدة بسعر 25,000 د / وحدة)
	134,000	بضاعة أول المدة (6 وحدة بسعر تحويل يتضمن هامش ربح 12% من الكلفة)
	552,000	بضاعة مستلمة من المركز (24 وحدة بسعر تحويل يتضمن هامش ربح 15% من الكلفة)
	( ? )	بضاعة آخر المدة
( ? )		كلفة البضاعة المباعة
?		مجمل الربح ( الخسارة )
(15,000)		المصاريف التشغيلية
?		صافي الربح ( الخسارة )

الحل : واجب

ت 12 : الآتي كشف الدخل لأحد الفروع التابعة لشركة العراق التجارية عن السنة المالية 2023 :

المبالغ بالدينار		التفاصيل
	6,160,000 (420,000)	إجمالي المبيعات (220 وحدة بسعر 28,000 دينار للوحدة) مردودات المبيعات (15 وحدة)
5,740,000		صافي المبيعات
	690,000	بضاعة أول المدة (30 وحدة) *
	2,100,000	بضاعة مستلمة من المركز (70 وحدة) **
	4,224,000	بضاعة مستلمة من المركز (160 وحدة) ***
	( 264,000 )	بضاعة معادة إلى المركز (10 وحدة من الوجبة الأخيرة)
6,750,000 ؟(1,140,000)		كلفة البضاعة المتاحة للبيع بضاعة آخر المدة
؟( 5,610,000)		كلفة البضاعة المباعة
؟ 130,000		مجمل الربح ( الخسارة )
(150,000)		المصاريف التشغيلية
؟ (20,000)		- صافي الربح ( الخسارة ) التشغيلي

\* بسعر إرسال يتضمن هامش ربح 15% من الكلفة.

\*\* بسعر إرسال هامش ربح 25% من الكلفة.

\*\*\* بسعر إرسال هامش ربح 20% من الكلفة.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : مع توضيح عمليات الاحتساب

1. اكمال كشف دخل الفرع في أعلاه باستخدام طريقة (LIFO - جرد دوري) في تقويم بضاعة آخر المدة.
2. إثبات قيود الغلق في سجلات الفرع وبيان تأثيرها في سجلات المركز الرئيسي .
3. إعادة المطلوب 1 , 2 باستخدام طريقة FIFO - جرد دوري .

الحل :

عدد وحدات وكلفة البضاعة المتاحة للبيع :

عدد الوحدات	كلفة الوحدة الواحدة	المبالغ	هامش الربح الإضافي
30	23,000 (30 ÷ 690,000)	690,000	15%
70	30,000 (70 ÷ 2,100,000)	2,100,000	25%
160	26,400 (160 ÷ 4,224,000)	4,224,000	20%
(10)	26,400 (10 ÷ 264,000)	(264,000)	20%
250		6,750,000	
تقييم بضاعة آخر المدة	23,000 × 30 30,000 × 15 45	690,000 450,000 1,140,000	15% (115/15 × 690,000) 25% (125/25 × 450,000) هامش الربح الإضافي غير المتحقق 30,000
تقييم كلفة البضاعة المباعة :	30,000 × 55 26,400 × 150	1,650,000 3,960,000 5,610,000	25% (125/25 × 1,650,000) 20% (120/20 × 3,960,000) هامش الربح الإضافي المتحقق 990,000

قيود الغلق :

سجلات الفرع	سجلات المركز
6,160,000 /> المبيعات 1,160,000 /> ملخص الدخل 420,000 /> م.م. المبيعات 690,000 /> بضاعة أول المدة 6,060,000 /> بضاعة مستلمة من المركز 150,000 /> مصاريف تشغيلية	20,000 /> ملخص الدخل 20,000 /> جاري الفرع 990,000 /> تسوية بضاعة الفرع 990,000 /> ملخص دخل الفرع
1,140,000 /> بضاعة آخر المدة 1,140,000 /> ملخص الدخل	970,000 = 990,000 + (20,000)
20,000 /> جاري المركز 20,000 /> ملخص الدخل	970,000 /> ملخص دخل الفرع 970,000 /> ملخص الدخل

ملاحظة : طريقة FIFO - جرد دوري : بضاعة آخر المدة 1,296,000 دينار وهامش الربح المتحقق 818,000 دينار .

ت 13 : تشمل السجلات المحاسبية لكل من المركز الرئيسي وفرع الشركة (الأطراف التجارية) على الحسابين الآتيين عن شهر كانون الثاني 2023 :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ح / جاري الفرع ( سجلات المركز الرئيسي )				
التاريخ	التفاصيل	المدين	الدائن	الرصيد
1/1	الرصيد	---	---	3,920,000
1/9	بضاعة مرسلة إلى الفرع	400,000	---	4,320,000
1/21	نقدية مستلمة من الفرع	---	160,000	4,160,000
1/27	متحصلات من مديني الفرع	---	80,000	4,080,000
1/30	بضاعة مرسلة إلى الفرع	320,000	---	4,400,000
ح / جاري المركز ( سجلات الفرع )				
التاريخ	التفاصيل	المدين	الدائن	الرصيد
1/1	الرصيد	---	---	3,920,000
1/10	بضاعة مستلمة من المركز	---	400,000	4,320,000
1/19	نقدية محولة إلى المركز	160,000	---	4,160,000
1/28	شراء أثاث	120,000	---	4,040,000
1/30	رد بضاعة فائضة إلى المركز	150,000	---	3,890,000
1/30	نقدية محولة إلى المركز	50,000	---	3,840,000

### المطلوب :

- إعداد كشف المطابقة لإيصال رصيد الحسابين في أعلاه إلى الرصيد الصحيح .
- إعداد القيود المحاسبية اللازمة في كل من سجلات الفرع وسجلات المركز الرئيسي للشركة لكي تعكس السجلات المحاسبية كافة العمليات , علماً بأن كل من المركز الرئيسي والفرع يستخدمان نظام الجرد المستمر في المحاسبة عن المخزون .

الحل :

- كشف مطابقة الرصيدين الجارين :

التفاصيل	جاري الفرع في سجلات المركز (مدين)	جاري المركز في سجلات الفرع (دائن)
الرصيد قبل التعديل	4,400,000	3,840,000
(1) في 1/27 تحصيل نقد من مديني الفرع بواسطة المركز :	---	(80,000)
(2) في 1/28 شراء أثاث من الفرع والمحاسبة عنه في المركز :	(120,000)	---
(3) في 1/30 بضاعة مرسلة من المركز إلى الفرع :	---	320,000
(4) في 1/30 إعادة بضاعة من الفرع إلى المركز :	(150,000)	---
(5) في 1/30 نقدية محولة من الفرع إلى المركز :	(50,000)	---
الرصيد الصحيح	4,080,000	4,080,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

القيود المحاسبية وتصوير الحسابات :

سجلات الفرع		سجلات المركز	
80,000 /> جاري المركز 80,000 /> المديون		120,000 /> الأثاث 120,000 /> جاري الفرع	
320,000 /> بضاعة في الطريق 320,000 /> جاري المركز		150,000 /> بضاعة في الطريق 150,000 /> جاري الفرع	
		50,000 /> نقدية في الطريق 50,000 /> جاري الفرع	
/> جاري المركز		/> جاري الفرع	
3,840,000 رصيد 1/31 320,000 /> بضاعة في الطريق	80,000 /> المديون 4,080,000 رصيد معدل	120,000 /> اثاث 150,000 /> بضاعة في الطريق 50,000 /> نقدية في الطريق 4,080,000 رصيد معدل	4,400,000 رصيد 1/31
4,160,000	4,160,000	4,400,000	4,400,000

**ت 14 :** لدى شركة الأنوار التجارية فرع في محافظة الموصل , وقد أظهرت نتائج السنة المالية 2023 رصيماً دائماً لحساب جاري المركز في سجلات الفرع بلغ (2,070,000 دينار) في حين بلغ رصيد جاري الفرع المدين في سجلات المركز (2,000,000 دينار) , وبعد التدقيق توفرت لديك المعلومات الآتية :

1. في 2023/12/30 أرسل الفرع مبلغ نقدي قدره (250,000 دينار) إلى المركز وتم إثبات العملية في سجلاته ، إلا أن المركز استلمها وسجلها بتاريخ 2024/1/2 .
2. أرسل المركز بضاعة للفرع بمبلغ (750,000 دينار) بالكلفة وأثبت العملية في سجلاته , غير أن الفرع استلم البضاعة وثبتها في سجلاته بتاريخ 2024/1/3 .
3. استلم الفرع بضاعة مرسله اليه من المركز بمبلغ (205,000 دينار) لكن محاسب الفرع أخطأ وسجلها بمبلغ (25,000 دينار) .
4. استلم المركز متحصلات نقدية من مديني الفرع بلغت (1,250,000 دينار) وتم إثبات العملية في السجلات في 2023/12/30 , إلا أن الفرع سجلها في 2024/1/4 .

**المطلوب :**

1. إعداد كشف مطابقة الرصدين الجارين لإيصالهما إلى الرصيد الصحيح .
2. إثبات قيود المطابقة في كل من سجلات المركز الرئيسي وسجلات الفرع .
3. تصوير الحسابين الجارين كما في 2023/12/31 بعد المطابقة .

**الحل :**

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

كشف مطابقة الحسابين الجارين :

التفاصيل	جاري الفرع في سجلات المركز (مدین)	جاري المركز في سجلات الفرع (دائن)
الرصيد قبل التعديل	2,000,000	2,070,000
(1) إرسال نقدية من الفرع إلى المركز :	(250,000)	---
(2) إرسال بضاعة من المركز إلى الفرع بسعر الكلفة :	---	750,000
(3) خطأ محاسب الفرع في اثبات البضاعة (25,000 – 205,000)	---	180,000
(4) متحصلات من مديني الفرع بواسطة المركز الرئيسي :	---	(1,250,000)
الرصيد الصحيح	1,750,000	1,750,000

القيود المحاسبية وتصوير الحسابات

سجلات المركز	سجلات الفرع
250,000 /> نقدية في الطريق 250,000 /> جاري الفرع	750,000 /> بضاعة في الطريق 750,000 /> جاري المركز
180,000 /> بضاعة	180,000 /> جاري المركز
1,250,000 /> جاري المركز	1,250,000 /> جاري المركز
1,250,000 /> المدينون	1,250,000 /> المدينون
<b>/&gt; جاري الفرع</b>	
2,000,000 /> رصيد غ م 250,000 /> نقدية في الطريق 1,750,000 /> رصيد معدل	2,070,000 /> رصيد غ م 750,000 /> بضاعة في الطريق 180,000 /> بضاعة 1,250,000 /> المدينون 1,750,000 /> رصيد معدل
2,000,000	3,000,000
2,000,000	3,000,000

**15** : لدى شركة أكد التجارية فرع في محافظة بغداد وقد أظهرت نتائج نشاط السنة المالية 2023 رصيدا دائنا لحساب جاري المركز في سجلات الفرع بلغ 7,110,000 دينار في حين بلغ رصيد جاري الفرع المدين في سجلات المركز الرئيسي 11,870,000 دينار، وبعد تدقيق الحسابات اتضح بأن أسباب الاختلاف بين الرصيدين تعود إلى الآتي علماً بأن المركز الرئيسي يرسل بضاعته إلى الفرع بسعر الكلفة ويتبع نظام الجرد المستمر في تقييم البضاعة:

1. في 2023/9/30 أرسل المركز الرئيسي بضاعة إلى الفرع بقيمة 2,000,000 دينار وتم تسجيله خطأ بقيمة 200,000 دينار في سجلات المركز الرئيسي.
2. أرسل الفرع في نهاية السنة المالية 2023 مبلغ نقدي إلى المركز الرئيسي للشركة قدره 3,500,000 دينار وتم استلامه من قبل المركز في بداية السنة اللاحقة.

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. دفع المركز الرئيسي نصيب الفرع من مصروفات التأمين على الأصول وقدرها 530,000 دينار سجلت في سجلات الفرع خطأ بمبلغ 350,000 دينار.
4. في 2023/12/31 أرسل المركز الرئيسي بضاعة إلى الفرع قيمتها 2,500,000 دينار واستلمها الفرع في 2024/1/10.
5. تم تحصيل مبلغ من مديني الفرع من قبل المركز الرئيسي وقدره 320,000 دينار لم يتم تسجيله في سجلات الفرع لغاية 2023/12/31.
6. في نهاية السنة المالية 2023 رد الفرع إلى المركز الرئيسي بضاعة بقيمة 700,000 دينار لم تثبت هذه العملية في سجلات المركز الرئيسي لغاية 2023/12/31.

### المطلوب :

1. إعداد كشف مطابقة الرصيدين للوصول إلى الرصيد الصحيح.
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة في كل من سجلات المركز الرئيس وسجلات الفرع.

### الحل :

### كشف مطابقة الحسابين الجارين :

التفاصيل	جاري الفرع في سجلات المركز (مدين)	جاري المركز في سجلات الفرع (دائن)
الرصيد قبل التعديل	11,870,000	7,110,000
1) خطأ محاسب المركز في اثبات البضاعة (200,000 – 2,000,000)	1,800,000	---
2) نقدية مرسلة من الفرع إلى المركز :	(3,500,000)	---
3) خطأ محاسب الفرع في اثبات م. التأمين (350,000 – 530,000)	---	180,000
4) بضاعة مرسلة من المركز إلى الفرع:	---	2,500,000
5) متحصلات من مديني الفرع بواسطة المركز الرئيسي :	---	(320,000)
6) إعادة بضاعة من الفرع إلى المركز	(700,000)	---
الرصيد الصحيح	9,470,000	9,470,000

### القيود المحاسبية وتصوير الحسابات

سجلات المركز	سجلات الفرع
1,800,000 /> جاري الفرع	180,000 /> مصاريف التأمين
1,800,000 /> بضاعة	180,000 /> جاري المركز
3,500,000 /> نقدية في الطريق	2,500,000 /> بضاعة في الطريق
3,500,000 /> جاري الفرع	2,500,000 /> جاري المركز
700,000 /> بضاعة في الطريق	320,000 /> جاري المركز
700,000 /> جاري الفرع	320,000 /> المدينون

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

/> جاري المركز		/> جاري الفرع	
7,110,000 رصيد غ م	320,000 /> المدينون	3,500,000 /> نقدية في الطريق	11,870,000 رصيد غ م
180,000 /> م. تأمين	9,470,000 رصيد معدل	700,000 /> بضاعة في الطريق	1,800,000 /> بضاعة
2,500,000 /> بضاعة في الطريق		9,470,000 رصيد معدل	
9,790,000	9,790,000	13,670,000	13,670,000

ت 16 : الآتي ميزان المراجعة غير المعدل للمركز الرئيسي لشركة النبا التجارية والفرع التابع له كما في 2023/12/31 : ( المبالغ بالدينار)

الفرع	المركز الرئيسي	التفاصيل
300,000	3,900,000	النقدية
2,200,000	2,000,000	المدينون
800,000	3,000,000	البضاعة
.---	4,500,000	جاري الفرع
.---	15,000,000	المعدات ( بالصافي )
9,300,000	22,000,000	كلفة البضاعة المباعة
3,600,000	7,000,000	المصاريف التشغيلية
.---	6,200,000	المصاريف الأخرى
<b>16,200,000</b>	<b>63,600,000</b>	<b>المجموع</b>
500,000	2,300,000	الدائنون
1,500,000	.---	أ.د.
.---	5,100,000	قروض طويلة الأجل
.---	21,200,000	رأس المال
1,000,000	.---	جاري المركز
13200000	35,000,000	المبيعات
<b>16,200,000</b>	<b>63,600,000</b>	<b>المجموع</b>

- وعند الجرد والتدقيق تبين الآتي :
1. يتبع كل من المركز الرئيسي والفرع التابع له نظام الجرد المستمر , هذا وقد كان المركز قد أرسل بضاعة إلى الفرع في 2023/12/26 بمبلغ 1,000,000 دينار قام الفرع بإثباتها في سجلاته يوم 2024/1/3.
  2. في 2023/12/27 حمل المركز الرئيسي على الفرع مصاريف تشغيلية بمبلغ 1,200,000 دينارا إلا أن الفرع لم يسجلها لغاية 2024/1/4
  3. في 2023/12/29 أرسل المركز الرئيسي نقدية إلى الفرع تعادل 1,300,000 دينار إلا أن الفرع لم يسجلها لغاية 2014/1/5 .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### المطلوب :

1. إعداد كشف مطابقة حسابي جاري الفرع وجاري المركز .
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لتعديل رصيد حسابي جاري الفرع وجاري المركز.
3. إعداد ورقة العمل اللازمة لتوحيد القوائم المالية .
4. إعداد الكشوفات المالية الموحدة للسنة المالية 2023 .

### الحل :

ينبغي اعداد كشف المطابقة وذلك نظرا لعدم تطابق الارصدة في سجلات المركز وسجلات الفرع كما في أدناه ثم تعديل ميزان المراجعة لكل من المركز والفرع ليعكس الحسابات التي سيتم تعديلها ومن ثم إعداد ورقة العمل اللازمة للتوحيد :  
كشف مطابقة الحسابين الجاريين :

التفاصيل	سجلات المركز جاري الفرع - مدين	سجلات الفرع جاري المركز - دائن
الرصيد قبل التعديل	4,500,000	1,000,000
بضاعة مرسله من المركز الى الفرع	---	1,000,000
مصاريف تشغيلية للفرع	---	1,200,000
نقدية مرسله من المركز إلى الفرع	---	1,300,000
الرصيد الصحيح	4,500,000	4,500,000

القيود المحاسبية : سجلات الفرع فقط لأنه لم تؤثر المطابقة على سجلات المركز :

/> جاري الفرع	
الرصيد المعدل	4,500,000
الرصيد غ م	4,500,000
	4,500,000

1,000,000 / > بضاعة في الطريق  
1 200 000 / > م . تشغيلية  
1 300 000 / > نقدية في الطريق  
3 500 000 / > جاري المركز

### ورقة العمل - جرد مستمر - الإرسال بسعر الكلفة (المبالغ بالأف الدنانير):

قيود الاستبعاد	المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الفرع	المركز	التفاصيل
		دائن	مدين			
	48,200 (31,300)	---	---	13,200 (9,300)	35,000 (22,000)	<b>كشف الدخل</b> المبيعات كلفة البضاعة المباعة
	16,900 (11,800) (6,200)	---	---	3,900 (4,800) ---	13,000 (7,000) (6,200)	مجمل الربح م. التشغيلية م . اخرى
	(1,100)	---	---	(900)	(200)	صافي الربح ( الخسارة )
	---	---	---	---	---	<b>كشف الأرباح المحتجزة</b> الأرباح المحتجزة 1/1 صافي الربح ( الخسارة ) التوزيعات
	(1,100)	---	---	(900)	(200)	
	---	---	---	---	---	
	(1,100)	---	---	(900)	(200)	الأرباح المحتجزة 12/31



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قائمة الميزانية :						
	4,200	---	---	300	3,900	النقدية
	1,300	---	---	1,300	---	النقدية في الطريق
	4,200	---	---	2,200	2,000	المدينون
	3,800	---	---	800	3,000	البضاعة
4,500,000 > / جاري المركز	1,000	---	---	1,000	---	بضاعة في الطريق
4,500,000 > / جاري الفرع	-0-	4,500	---	---	4,500	جاري الفرع
	15,000	---	---	---	15,000	المعدات
	29,500			5,600	28,400	مج الاصول
	2,800	---	---	500	2,300	الدائنون
	1,500	---	---	1,500	---	أ. د
	5,100	---	---	---	5,100	قروض طويلة الاجل
	21,200	---	---	---	21,200	راس المال
	( 1,100 )	---	---	( 900 )	( 200 )	الارباح المحتجزة
	-0-	---	4,500	4,500	---	جاري المركز
	29,500	4,500	4,500	5,600	28,400	مج الالتزامات وحق الملكية

### قيود الغلق في سجلات المركز الرئيسي والفرع كما في أدناه :

تفاصيل القيود	سجلات المركز الرئيسي	سجلات الفرع
غلق حسابات النتيجة :	35,000 > / المبيعات 200 > / ملخص الدخل 22,000 > / كلفة البضاعة المباعة 13,200 > / م. تشغيلية وأخرى	13,200 > / المبيعات 900 > / ملخص الدخل 9,300 > / كلفة البضاعة المباعة 4,800 > / م. تشغيلية
اشعار المركز بنتيجة النشاط :	900 > / ملخص دخل الفرع 900 > / جاري الفرع	900 > / جاري المركز 900 > / ملخص دخل الفرع
تحويل ملخص دخل الفرع إلى ملخص دخل المركز :	900 > / ملخص الدخل 900 > / ملخص دخل الفرع	
غلق صافي الدخل الموحد في حساب الأرباح المحتجزة :	1,100 > / ملخص الدخل 1,100 > / أ. محتجزة	

**ت 17 :** يحصل فرع نينوى على بضاعته من المركز الرئيسي لشركة بغداد التجارية حصراً , ويتم إرسال البضاعة من المركز إلى الفرع المذكور بسعر الإرسال الذي يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة , وفيما يأتي ميزان المراجعة المعدل لكل من المركز الرئيسي والفرع التابع له كما في 2023/12/31 , علماً أن المركز الرئيسي والفرع التابع له يستخدمان طريقة الجرد المستمر في تقييم مخزون آخر المدة (المبالغ بالألف الدنانير) :

### المطلوب :

- إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيس والفرع التابع له عن السنة المالية 2023 .
- إثبات قيود الأقفال اللازمة في 2023/12/31 في سجلات الفرع وكذلك إثبات قيود التسوية والأقفال اللازمة في 2023/12/31 في سجلات المركز الرئيسي للشركة .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	سجلات المركز	سجلات الفرع
النقدية	92,000	29,200
أوراق قبض	14,000	---
مدينون تجاريون ( بالصافي )	160,800	74,600
بضاعة	191,600	58,080
تسوية بضاعة الفرع	(44,000)	---
جاري الفرع	209,400	---
الأثاث والمعدات ( بالصافي )	96,200	---
دائنون تجاريون	(82,000)	---
رأس المال (قيمة أسمية دينار للسهم)	(400,000)	---
أرباح محتجزة أول المدة	(50,000)	---
توزيعات أرباح معلنة	60,000	---
جاري المركز	---	(209,400)
المبيعات	(788,000)	(202,200)
كلفة البضاعة المباعة	401,000	205,920
مصاريف تشغيلية	139,000	43,800
المجموع	-0-	-0-

الحل :

1. ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيس والفرع التابع له عن السنة المالية 2023 :

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الفرع	المركز	التفاصيل
	د	م			
990,200	---	---	202,200	788,000	كشف الدخل :
(572,600)	<b>34,320</b>		(205,920)	(401,000)	المبيعات كلفة البضاعة المباعة
417,600	---	---	(3,720)	387,000	مجمل الربح (الخسارة)
(182,800)			(43,800)	(139,000)	مصاريف تشغيلية
234,800	34,320	---	(47,520)	248,000	صافي الربح (الخسارة)
50,000	---	---	---	50,000	كشف الأرباح المحتجزة:
234,800	34,320	---	(47,520)	248,000	الأرباح المحتجزة 1/1
(60,000)			---	(60,000)	صافي الربح (الخسارة) التوزيعات
224,800	34,320	---	(47,520)	238,000	الأرباح المحتجزة 12/31

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قائمة الميزانية :					
121,200	---	---	29,200	92,000	النقدية
14,000	---	---	---	14,000	أ.ق
235,400	---	---	74,600	160,800	المدينون التجاريون
240,000	<b>9,680</b>	---	58,080	191,600	البضاعة
-0-	---	44,000	---	<b>(44,000)</b>	تسوية بضاعة الفرع
-0-	209,400	---	---	209,400	جاري الفرع
96,200	---	---	---	96,200	الأثاث والمعدات - صافي
706,800			161,880	720,000	مج الأصول
82,000			---	82,000	الدائنون التجاريون
-0-	---	209,400	209,400	---	جاري المركز
400,000	---	---	---	400,000	رأس المال
224,800	34,320	---	(47,520)	238,000	الأرباح المحتجزة 12/31
706,800	253,400	253,400	161,880	720,000	مج الالتزامات وحق الملكية

هامش الربح الإضافي المنتظر تحقيقه يعادل رصيد حساب تسوية بضاعة الفرع 44,000 ألف دينار  
 هامش الربح الإضافي المتحقق في كلفة البضاعة المباعة (205,920 × 120/20) (34,320)  
 هامش الربح للإضافي غير المتحقق في بضاعة آخر المدة (58,080 × 120/20) 9,680 ألف دينار  
 إذن قيود الاستبعاد :

1. 44,000 /> تسوية بضاعة الفرع
- 34,320 /> كلفة البضاعة المباعة (ملخص دخل الفرع)
- 9,680 /> بضاعة آخر المدة
- 209,400 /> جاري المركز
- 209,400 /> جاري الفرع

3. قيود الغلق والتسوية

التفاصيل	سجلات المركز الرئيسي	سجلات الفرع
قيد غلق حسابات النتيجة :	788,000 /> المبيعات 401,000 /> كلفة البضاعة المباعة 139,000 /> مصاريف تشغيلية 248,000 /> ملخص الدخل	202,200 /> المبيعات 47,520 /> ملخص الدخل 205,920 /> كلفة البضاعة المباعة 43,800 /> مصاريف تشغيلية
قيد اشعار المركز بنتيجة النشاط :	47,520 /> ملخص دخل الفرع 47,520 /> جاري الفرع	47,520 /> جاري المركز 47,520 /> ملخص دخل الفرع
قيد الاعتراف بهامش الربح الإضافي :	34,320 /> تسوية بضاعة الفرع 34,320 /> ملخص دخل الفرع	34,320 /> تسوية بضاعة الفرع 34,320 /> ملخص دخل الفرع
قيد تحويل ملخص دخل الفرع إلى ملخص دخل المركز :	(47,520) - 34,320 = (13,200) 13,200 /> ملخص الدخل 13,200 /> ملخص دخل الفرع	13,200 /> ملخص الدخل 13,200 /> ملخص دخل الفرع
غلق صافي الدخل الموحد في حساب الأرباح المحتجزة :	234,800 = 13,200 - 248,000 234,800 /> ملخص الدخل 234,800 /> أ. محتجزة	234,800 /> صافي الدخل الموحد في قيود الأرباح المحتجزة التي تم تنظيمها في أعلاه .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 18 : يحصل فرع واسط على بضاعته من المركز الرئيسي لشركة بغداد التجارية حصراً , ويتم ارسال البضاعة من المركز الى الفرع المذكور بسعر التحويل الذي يتضمن هامش ربح 10% من الكلفة , وفيما يأتي ميزان المراجعة غير المعدل للمركز والفرع كما في 2023/12/31 , علماً أن المركز الرئيسي والفرع التابع له يستخدمان طريقة الجرد الدوري في تقييم مخزون آخر المدة . (المبالغ بالأف الدنانير)

التفاصيل	سجلات المركز	سجلات الفرع
النقدية	22,000	15,400
بضاعة 1 / 1	23,000	11,550
جاري الفرع	60,000	---
تسوية بضاعة الفرع في 1 / 1	( 11,050 )	---
الاصول الاخرى ( بالصافي )	197,050	48,450
دائنون تجاريون	( 35,000 )	(8,500)
رأس المال ( قيمة اسمية دينار واحد )	( 200,000 )	---
ارباح محتجزة في 1 / 1	( 34,000 )	---
توزيعات ارباح معلنة	15,000	---
جاري المركز	---	( 51,000 )
المبيعات	( 169,000 )	( 144,700 )
المشتريات	190,000	---
بضاعة مرسلة الى الفرع	( 100,000 )	---
بضاعة مستلمة من المركز	---	104,500
مصاريف تشغيلية	42,000	24,300
المجموع	-0-	-0-

وقد أظهرت نتائج الجرد ما يأتي :

- يودع الفرع كل المبالغ المستلمة من الزبائن في حساب بأسم المركز الرئيسي في إحدى المصارف المحلية وقد بلغت المبالغ المودعة من الفرع وغير المسجلة من المركز لغاية 2023/12/31 700 1 ألف دينار .
- مبالغ نقدية مرسلة من المركز لتغطية صندوق النثرية بلغت 1 800 ألف دينار لم يتم اثباتها من الفرع لغاية 2023/12/31 .
- بضاعة مرسلة من المركز بسعر تحويل 5 500 ألف دينار في الطريق الى الفرع .
- كشفت نتائج الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية 2023 عن قيمة بضاعة آخر المدة وبمبلغ 000 30 ألف دينار للمركز و 9 900 ألف للفرع غير متضمنة للبضاعة في الطريق .

### المطلوب :

- إعداد كشف مطابقة رصيدي الحسابين الجارين واثبات القيود المحاسبية في سجلات كل من المركز الرئيسي والفرع .
- إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيسي والفرع التابع له عن السنة المالية 2023 .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

3. اثبات قيود الاقفال اللازمة في 2023/12/31 في سجلات الفرع وكذلك اثبات قيود التسوية والاقفال اللازمة في 2023/12/31 في سجلات المركز الرئيسي للشركة .

**الحل :**

1. كشف مطابقة الحسابين الجارين :

القيود المحاسبية		سجلات الفرع جاري المركز	سجلات المركز جاري الفرع	التفاصيل
الفرع	المركز			
		51,000 د	60,000 م	الرصيد قبل التعديل
	1,700 </> نقد في الطريق 1,700 </> جاري الفرع		(1,700)	إيداعات في الطريق إلى المركز
1,800 </> نقد في الطريق 1,800 </> جاري المركز		1,800		نقدية في الطريق إلى الفرع
5,500 </> بضاعة في الطريق 5,500 </> جاري المركز		5,500		بضاعة في الطريق إلى الفرع
		58,300	58,300	الرصيد الصحيح

2. ورقة العمل:

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الفرع	المركز	التفاصيل
	د	م			
313,700			144,700	169,000	كشف الدخل :
-0-		100,000	--	100,000	المبيعات بضاعة مرسلة إلى الفرع
313,700			144,700	269,000	
33,500	*1,050		11,550	23,000	بضاعة في 1,1
190,000				190,000	المشتريات
-0-	110,000		**110,000		بضاعة مستلمة من المركز
(44,000)		1,400	*** (15,400)	(30,000)	بضاعة آخر المدة
179,500			106,150	183,000	كلفة البضاعة المباعة
134,200			38,550	86,000	مجمل الربح (الخسارة)
(66,300)			(24,300)	(42,000)	المصاريف التشغيلية
67,900	111,050	101,400	14,250	44,000	صافي الدخل التشغيلي
34,000					كشف الأرباح المحتجزة:
				34,000	الأرباح المحتجزة 1/1
67,900	111,050	101,400	14,250	44,000	صافي الربح (الخسارة)
(15,000)				(15,000)	التوزيعات
86,900	111,050	101,400	14,250	63,000	الأرباح المحتجزة 12/31

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قائمة الميزانية :					
40,900			17,200	23,700	النقدية والنقدية في الطريق
44,000	1,400		15,400	30,000	البضاعة والبضاعة في الطريق
-0-		11,050		(11,050)	تسوية بضاعة الفرع
-0-	58,300			58,300	جاري الفرع
245,500			48,450	197,050	الأصول الأخرى
330,400			81,050	298,000	مج الأصول
43,500			8,500	35,000	الدائنون
-0-		58,300	58,300		جاري المركز
200,000				200,000	رأس المال
86,900	111,050	101,400	14,250	63,000	الأرباح المحتجزة 12/31
330,400	170,750	170,750	81,050	298,000	مج الالتزامات وحق الملكية

- \* تخفيض قيمة بضاعة أول المدة من سعر التحويل إلى سعر الكلفة :  $1,050 = 110/10 \times 11,550$
- \*\* بضاعة مستلمة من المركز =  $110,000 = 5,500 + 104,500$
- \*\*\* تخفيض قيمة بضاعة آخر المدة من سعر التحويل إلى سعر الكلفة :  $1,400 = 110/10 \times 15,400$
- علماً أن بضاعة آخر المدة متكونة من :  $15,400 = 5,500 + 9,900$ .

قيود الاستبعاد :

(1) 58,300 /> جاري المركز  
58,300 /> جاري الفرع

(2) 11,050 /> تسوية بضاعة الفرع  
9,650 /> كلفة البضاعة المباعة (ملخص الدخل)  $(110/10 \times 106,150)$   
1,400 /> بضاعة آخر المدة

4. قيود الأفعال والتسوية :

التفاصيل	سجلات المركز الرئيسي	سجلات الفرع
قيد غلق حسابات النتيجة :	169,000 /> المبيعات	144,700 /> المبيعات
	100,000 /> بضاعة مرسله إلى الفرع	1,150 /> ملخص الدخل
	23,000 /> بضاعة 1,1	110,000 /> بضاعة مستلمة من المركز
	190,000 /> مشتريات	11,050 /> بضاعة 1,1
	42,000 /> مصاريف تشغيلية	24,300 /> مصاريف تشغيلية
	14,000 /> ملخص الدخل	
	30,000 /> بضاعة آخر المدة	15,400 /> بضاعة آخر المدة
	30,000 /> ملخص الدخل	15,400 /> ملخص الدخل
	44,000 = 30,000 + 14,000	14,250 = 1,150 - 15,400

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

قيد اشعار المركز بنتيجة النشاط :	14,250 > / جاري الفرع 14,250 > / ملخص دخل الفرع	14,250 > / ملخص دخل الفرع 14,250 > / جاري المركز
قيد الاعتراف بهامش الربح الإضافي :	9,650 > / تسوية بضاعة الفرع 9,650 > / ملخص دخل الفرع	
قيد تحويل ملخص دخل الفرع إلى ملخص دخل المركز :	23,900 = 9,650 + 14,250 23,900 > / ملخص دخل الفرع 23,900 > / ملخص الدخل	
غلق صافي الدخل الموحد في حساب الأرباح المحتجزة :	67,900 = 23,900 - 44,000 67,900 > / ملخص الدخل 67,900 > / أ . محتجزة	

**ت 19 :** الآتي جانب من ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الدخل الموحد للمركز الرئيسي لشركة الفهد التجارية والفرع التابع له , علماً أن المركز يرسل البضاعة إلى الفرع بهامش ربح 25% من الكلفة : (المبالغ بالأف الدنانير)

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		الفرع	المركز	التفاصيل
	د	م			
350,000 -0-		75,000	150,000 --	200,000 75,000	كشف الدخل : المبيعات بضاعة مرسله إلى الفرع
350,000			150,000	275,000	
52,000 120,000 -0-	3,000		15,000	40,000 120,000	بضاعة في 1,1 المشتریات
(35,200)	93,750	2,550	93,750 (12,750)	(25,000)	بضاعة مستلمة من المركز بضاعة آخر المدة
136,800			96,000	135,000	كلفة البضاعة المباعة
213,200 (40,000)			54,000 (12,000)	140,000 (28,000)	مجمل الربح (الخسارة) المصاريف التشغيلية
173,200	96,750	77,550	42,000	112,000	صافي الدخل التشغيلي

**المطلوب** (مع توضيح عمليات الاحتساب)

1. إكمال حقل الاستبعادات وحقل المبالغ الموحدة في أعلاه .
2. إثبات قيد الاستبعاد الخاص بهامش الربح الإضافي .
3. إثبات قيود الأقفال في سجلات الفرع .
4. إثبات قيود التسوية والأقفال في سجلات المركز الرئيسي .
5. ما مقدار حساب الأرباح المحتجزة كما في 12/31 إذا علمت أن رصيد حساب الأرباح المحتجزة كما في 1/1 والتوزيعات تبلغ 50,000 دينار , 33,000 دينار على التوالي ؟

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

الحل :

- كما في الجدول أعلاه وفيما يأتي عمليات الاحتساب :  
 $3,000 = 125/25 \times 15,000$  دينار هامش الربح الإضافي المتضمن في بضاعة أول المدة  
 $2,550 = 125/25 \times 12,750$  دينار هامش الربح الإضافي المتضمن في بضاعة آخر المدة  
 2. قيد التسوية :  
 21,750 /> تسوية بضاعة الفرع  
 19,200 /> ملخص دخل الفرع  
 2,550 /> بضاعة آخر المدة

3. قيود الغلق :

سجلات الفرع	سجلات المركز
150,000 /> المبيعات 29,250 /> ملخص الدخل 15,000 /> بضاعة أول المدة 93,750 /> بضاعة مستلمة من المركز 12,000 /> مصاريف تشغيلية	200,000 /> المبيعات 75,000 /> بضاعة مرسله إلى الفرع 78,000 /> ملخص الدخل 40,000 /> بضاعة أول المدة 120,000 /> مشتريات 28,000 /> مصاريف تشغيلية
12,750 /> بضاعة آخر المدة 12,750 /> ملخص الدخل	25,000 /> بضاعة آخر المدة 25,000 /> ملخص الدخل $112,000 = 25,000 + 87,000$ دينار صافي الدخل 42,000 /> جاري الفرع 42,000 /> ملخص دخل الفرع 19,200 /> تسوية بضاعة الفرع 19,200 /> ملخص دخل الفرع $61,200 = 19,200 + 42,000$ دينار صافي دخل الفرع
42,000 /> ملخص الدخل 20,000 /> جاري المركز	61,200 /> ملخص دخل الفرع 61,200 /> ملخص الدخل صافي الدخل الموحد = $61,200 + 112,000 = 173,200$ دينار

5. الأرباح المحتجزة آخر المدة =  $50,000 + 173,200 - 33,000 = 190,200$  دينار

ت 20 : (المبالغ بالأف الدنانير)

يحصل فرع البصرة التابع لشركة النصر التجارية على جزء من بضاعته من المركز الرئيسي , ويتم إرسال البضاعة من المركز الى الفرع المذكور بسعر الأرسال الذي يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة , وفيما يأتي ميزان المراجعة غير المعدل لكل من المركز الرئيسي والفرع التابع له كما في 31 /12/ 2023 , علما أن المركز الرئيسي والفرع يستخدمان طريقة الجرد الدوري في تقييم مخزون آخر المدة :



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ميزان المراجعة قبل التعديل		التفاصيل
سجلات الفرع	سجلات المركز	
50,000	99,400	نقدية ومديون
18,000	191,600	بضاعة 1/1 (من البضاعة المرسلة من المركز)
---	(13,000)	تسوية بضاعة الفرع
110,200	200,000	الأصول الثابتة
---	(400,000)	رأس المال (قيمة أسمية 1 د/للسهم)
---	(81,000)	أرباح محتجزة 1/1
---	40,000	توزيعات أرباح معلنة
(190,000)	---	جاري المركز
	322,000	جاري الفرع
(158,000)	(788,000)	المبيعات
78,000	250,000	المشتريات
43,800	139,000	مصاريف تشغيلية
	(50,000)	بضاعة مرسلة إلى الفرع
48,000	---	بضاعة مستلمة من المركز
-0-	-0-	المجموع

وقد بينت عمليات التدقيق ما يأتي :

- 1- أرسل المركز نقدية إلى الفرع بمبلغ 120,000 دينار ولم تظهر في سجلات الفرع لتاريخه .
- 2- أعاد الفرع بضاعة الى المركز تبلغ 12,000 دينار ولم تظهر في سجلات المركز لتاريخه .
- 3- كشفت نتائج الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية عن قيمة بضاعة آخر المدة للمركز وبمبلغ 25,000 دينار , و الفرع بمبلغ 3,000 دينار (من البضاعة المستلمة من المركز).

### المطلوب :

- 1- إعداد كشف مطابقة رصيدي الحسابين الجارين واثبات القيود اللازمة في سجلات المركز والفرع .
- 2- إعداد ميزان المراجعة المعدل كما في 2023/12/31 مبيناً الحسابات التي سوف تتأثر بالمطلوب 1 في أعلاه .
- 3- تنظيم ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيسي والفرع التابع له للسنة المالية 2023 .

الحل :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

### 1. كشف المطابقة :

القيود المحاسبية		سجلات الفرع / > جاري المركز دائن	سجلات المركز / > جاري الفرع مدين	التفاصيل
سجلات الفرع	سجلات المركز			
120,000 / > نقدية في الطريق		190,000	322,000	الرصيد قبل التعديل
120,000 / > جاري المركز		120,000	---	نقدية في الطريق
	10,000 / > بضاعة في الطريق	---	(12,000)	بضاعة في الطريق
	2,000 / > تسوية بضاعة			
	12,000 / > جاري الفرع			
		<b>310,000</b>	<b>310,000</b>	الرصيد الصحيح

### 2. ميزان المراجعة قبل وبعد التعديل :

ميزان المراجعة بعد التعديل		ميزان المراجعة قبل التعديل		التفاصيل
سجلات الفرع	سجلات المركز	سجلات الفرع	سجلات المركز	
170,000	99,400	50,000	99,400	نقدية ومدينون
18,000	191,600	18,000	191,600	بضاعة 1/1 (من البضاعة المرسله من المركز)
---	(11,000)	---	(13,000)	تسوية بضاعة الفرع
110,200	200,000	110,200	200,000	الأصول الثابتة
---	(400,000)	---	(400,000)	رأس المال (قيمة أسمية 1 د/للسهم)
---	(81,000)	---	(81,000)	أرباح محتجزة 1/1
---	40,000	---	40,000	توزيعات أرباح معلنة
(310,000)	---	(190,000)	---	جاري المركز
	310,000		322,000	جاري الفرع
(158,000)	(788,000)	(158,000)	(788,000)	المبيعات
78,000	360,000	78,000	250,000	المشتريات
43,800	139,000	43,800	139,000	مصاريف تشغيلية
	(60,000)		(50,000)	بضاعة مرسله إلى الفرع
48,000	---	48,000	---	بضاعة مستلمة من المركز
-0-	-0-	-0-	-0-	المجموع

### 3. ورقة العمل اللازمة للإعداد القوائم المالية الموحدة : واجب

حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع  
قضايا الإعراف بالإيراد – بالتركيز على عقود المقاولات  
طويلة الأجل

**Revenue Recognition Issues  
Focusing on Long-Term  
Construction Contracts**



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

أسئلة وتمارين الفصل السابع : قضايا الاعتراف بالإيراد مع التركيز على عقود المقاولات طويلة الأجل

أولاً: الأسئلة

السؤال الأول : أجب عن كل مما يأتي :

1. قدم وصفاً مختصراً لبيئة الاعتراف بالإيراد الحالية.

لا تثير معظم المعاملات المتعلقة بالإيرادات سوى مشاكل قليلة فيما يتعلق بإثباتها في السجلات , ويرجع ذلك إلى أن المعاملة تبدأ في كثير من الحالات وتنتج في نفس الوقت , ولكن نظراً لتعدد وتنوع وتغير توقيت بعض المعاملات المرتبطة بالإيراد في الآونة الأخيرة والتي تزامنت مع التطورات البيئية ومنها التطورات التكنولوجية ، يعتقد الكثيرون أن عملية الاعتراف بالإيراد تزداد تعقيداً للإدارة وتصبح المعاملة الأكثر عرضة للخطأ والاحتيال مما يكسبها المزيد من الأهمية في القوائم المالية مقارنةً مع العناصر الأخرى .

2. قدم وصفاً لمبدأ الاعتراف بالإيرادات على وفق IFRS 15.

يعتمد المعيار الجديد على مدخل الأصل- الالتزام Asset – liability approach كأساس للاعتراف بالإيراد وعلى وفق الآتي :

- الهدف الأساسي: الاعتراف بالإيرادات اللازمة لتصوير نقل السلع أو الخدمات إلى الزبائن بمبلغ يعكس المقابل الذي تتلقاه أو تتوقع تلقيه مقابل تلك السلع أو الخدمات.
- الخطوات الخمسة لعملية الاعتراف بالإيراد : كما في الفقرة 3 أدناه .
- مبدأ الاعتراف بالإيراد : يتحقق الإيراد في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تلبية التزام او التزامات الأداء .

3. حدد الخطوات الخمس في عملية الاعتراف بالإيرادات على وفق IFRS 15.

- تحديد العقد مع الزبائن.
- تحديد التزامات الأداء بصورة منفصلة في العقد.
- تحديد سعر الصفقة.
- توزيع سعر الصفقة على التزامات الأداء المنفصلة.
- الاعتراف بالإيراد عندما يتم الوفاء بكافة التزامات الأداء.

4. حدد توقيت الاعتراف بالإيراد في الحالات الآتية :

- الإيرادات من بيع المنتجات – عند البيع . ب. الإيرادات من الخدمات المقدمة - عند تأدية الخدمة .
- الإيرادات من السماح للآخرين باستخدام أصول الشركة - عند انتقال السيطرة على الأصل إلى المستأجر . ث. الإيرادات من التخلص من الأصول بخلاف المنتجات – عند البيع .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

5. اشرح أهمية العقد في عملية الإعراف بالإيرادات .  
يمثل العقد اتفاق بين طرفين أو أكثر وهو يتضمن حقوق أو التزامات واجبة النفاذ من قبل طرفي العقد (البائع والمشتري) , ويمكن أن يكون العقد مكتوباً أو شفويّاً أو مستوحى من ممارسات الأعمال المتعارف عليها , مع الأخذ في الحسبان مجموعة من المعايير ذات الصلة .
6. ما هو سعر الصفقة ؟ وما هي العوامل الإضافية المتعلقة بسعر المعاملة التي يجب مراعاتها عند تحديد سعر المعاملة ؟  
يمثل سعر الصفقة , مبلغ التعويضات التي من المتوقع أن تستلمها الشركة من الزبون في مقابل تحويل السلع والخدمات , وتعد طبيعة التعويضات وتوقيتاتها ومبالغها من العوامل المؤثرة في عملية التحديد التي يمكن أن تكون بسيطة عند موافقة الزبون على سداد مبلغ ثابت إلى الشركة على مدار فترة قصيرة من الزمن في أنواع محددة من العقود , في حين على الشركة أن تأخذ في الحسبان عوامل محددة في أنواع أخرى من العقود ومن بينها التعويضات المتغيرة والقيمة الزمنية للنقود والتعويضات غير النقدية , فضلاً عن التعويضات المدفوعة أو المستحقة للزبون .
7. عند قياس سعر المعاملة ، وضح المحاسبة عن :  
أ. القيمة الزمنية للنقود : أن توقيت دفع التعويضات للشركة من قبل الزبون لا ينسجم أحياناً مع توقيت نقل البضائع أو الخدمات للزبون , وفي معظم الحالات, تحصل الشركات على التعويض بعد مرور فترة على نقل المنتج أو الخدمة إلى الزبون , وفي هذه الحالة : يتم استلام الفوائد المستحقة على التعويض مع مرور الوقت . كما يتم تحديد القيمة العادلة إما بقياس المقابل المستلم أو بخصم المبلغ المدفوع باستخدام سعر فائدة مفترض. وتقوم الشركات بالإبلاغ عنها أما كنفقات فائدة أو إيرادات فائدة.  
ب. المقابل غير النقدي : تحصل الشركات أحياناً على مقابل في شكل سلع أو خدمات أو أي مقابل آخر غير نقدي, وعندما تحدث هذه الحالات , فإن الشركات تعترف عموماً بالإيرادات على أساس القيمة العادلة لما يتم تلقيه .
8. ما هي طبيعة مبيعات الأمانة ؟ ومتى يتم الإعراف بالإيراد في سجلات الأصيل ؟  
تتمثل العلاقة الشائعة بين الأصيل والوكيل ببضاعة الأمانة , حيث يقوم المصنعون (أو تجار الجملة) بتسليم البضائع إلى الوكلاء بغرض بيعها إلى الزبائن ولكنهم يحتفظون بحق ملكية البضائع حتى تتم عملية البيع بشكل فعلي , ويستخدم المرسل (الأصيل) في مبيعات الأمانة , نقطة محددة للاعتراف بالإيراد , فهو لا يعترف بالإيراد إلا بعد تلقي إشعار بالبيع من المرسل إليه , ويبلغ المرسل عن بضاعة الأمانة ضمن فقرة المخزون طوال فترة بقاء البضاعة لدى الوكيل , وتصنف بشكل منفصل على أنها مخزون (بضاعة الأمانة) , ولا يقوم المرسل إليه بتسجيل البضائع كأصل في دفاتره , وعند بيع البضائع , على المرسل إليه سداد التزام بصافي المبلغ المستحق للمرسل. هذا ويتلقى المرسل بشكل دوري من المرسل إليه تقرير يتضمن البضاعة المستلمة والمباعة ونفقات الشحن والمبالغ النقدية المحولة , ثم يتم بعد ذلك الإعراف بالإيراد بواسطة المرسل .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

9. حدد نوعي الضمان التي يقدمها البائع للمشتري موضحاً المعالجة المحاسبية لكلٍ منهما.  
أ. ضمان الجودة : وهو ضمان بأن المنتج يفي بالموصفات المتفق عليها في العقد وقت بيع المنتج Assurance-type warranty , ويتم تضمين هذا النوع من الضمان في سعر مبيعات منتج الشركة , ويشمل المبلغ المقدر للالتزام لجميع التكاليف التي ستتكبدها الشركة بعد البيع بسبب تصحيح العيوب أو العيوب المطلوبة بموجب أحكام الضمان.

ب. ضمان الخدمة : وهو يقدم خدمة إضافية (Service-type warranty) بعد منح النوع الأول Assurance-type warranty , ولا يتم تضمين هذا الضمان في سعر البيع للمنتج وهو يشار إليه بضمان الخدمة , نتيجة لذلك يتم تسجيله على أنه التزام أداء منفصل , وتعترف الشركة بالإيراد الخاص به في الفترة التي يكون فيها ضمان الخدمة ساري المفعول.

10. ما هي الطريقتان الأساسيتان للمحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل؟ حدد الظروف التي تحدد توقيت استخدام كلاً منهما.

أ. الإقرار بالإيراد من عقود المقاولات طويلة الأجل بمرور الزمن – طريقة نسبة الإنجاز , إذا تم استيفاء واحد على الأقل من المعايير التي حددها معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 15 بالفقرات 35-37.

ب. الإقرار بالإيراد من عقود المقاولات طويلة الأجل في نقطة محددة من الزمن إذا لم يتم استيفاء معايير الإقرار بالإيراد بمرور الوقت كما سبقت الإشارة إليها في أعلاه , فإن الشركة تعترف بالإيرادات وإجمالي الربح في وقت محدد أو نقطة محددة من الزمن , أي عند اكتمال العقد ووفقاً لمجموعة من المؤشرات التي حددها معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 15 .

11. حدد بعض "مقاييس المدخلات" وبعض "مقاييس المخرجات" التي يمكن استخدامها لتحديد مدى التقدم.

تستلزم طريقة نسبة الإنجاز وجود أساس أو معيار معين لقياس نسبة الإنجاز في تاريخ معين , ويمكن في هذا المجال استخدام العديد من الطرق ومن أشهر تلك الطرق , طريقة التكلفة إلى التكلفة Cost to Cost كمقياس من مقاييس المدخلات Input Measures وطريقة العمل المنجز Units of Delivery كمقياس من مقاييس المخرجات Output Measures .

12. حدد أنواع الخسائر التي يمكن أن تتضح في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل؟ وحدد طبيعة كل نوع من أنواع الخسارة وكيفية المحاسبة عنها؟

أ. خسارة عن الفترة الحالية عن عقود مربحة والتي تتحقق عندما تحدث زيادة جوهرية في إجمالي التكاليف المقدرة للعقد في سنة محددة وبما لا يؤدي إلى تغطية أرباح العقد الكلية حيث يتطلب الأمر الإقرار بالخسارة في تلك السنة كونها تعبر عن التغير في التقديرات المحاسبية.

ب. خسائر عن العقود غير المربحة , فقد تشير تقديرات التكاليف في نهاية سنة محددة إلى أن هناك خسارة سوف تحدث عند إتمام العقد وعليه يتطلب الأمر الإقرار بإجمالي الخسائر المقدرة للعقد في تلك السنة تماشياً مع سياسة الحيطة والحذر .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

السؤال الثاني : ضع كلمة صح أمام العبارة الصحيحة وكلمة خطأ أمام العبارة الخاطئة لكل مما يأتي :

1. يتبنى معيار الإعراف بالإيرادات الجديد منهج الالتزام كأساس لإثبات الإيرادات. **خطأ**
2. يتم الإعراف بالإيراد في الفترة المحاسبية عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء. **صح**
3. تتمثل الخطوة الأولى في عملية الإعراف بالإيرادات في تحديد التزامات الأداء المنفصلة في العقد. **خطأ**
4. لا يمكن الإعراف بالإيراد من عقد مع زبون ما لم يتم إبرام العقد. **صح**
5. يسيطر الزبون على الأصل عندما تكون لديه القدرة على الحصول على جميع المنافع المتبقية من الأصل وكذلك تكون للزبون القدرة على منع الشركات الأخرى من توجيه استخدام الأصل أو الحصول على المنافع المتأتية من استخدامه. **صح**
6. تستخدم الشركات القيمة المتوقعة والمبلغ الأكثر ترجيحاً لتقدير التعويض المتغير. **صح**
7. عندما تتضمن معاملة البيع مكوناً تموالياً هاماً ، يتم تحديد القيمة العادلة إما عن طريق قياس المقابل المستلم أو بخصم الدفعة باستخدام معدل الفائدة المحسوب. **صح**
8. تعترف الشركة بالإيرادات من التزام الأداء بمرور الوقت بقياس التقدم نحو الإنجاز. **صح**
9. يمكن للشركة أن تفي بالتزاماتها المتعلقة بالأداء فقط في نقطة معينة من الزمن . **خطأ**
10. عندما تباع الشركة منتجاً مع حق الرد من الزبون ، لا ينبغي الإعراف بالإيراد حتى يتم تحصيل قيمة المبيعات . **خطأ إذا كان بالإمكان تقدير المردودات مع خبرة الشركة في مثل هكذا عقود .**
11. يُشار إلى ضمان أن المنتج يفي بالمواصفات المتفق عليها في العقد وقت بيع المنتج على أنه ضمان خدمة. **خطأ**
12. مقياس المدخلات الأكثر شيوعاً والمستخدم لتحديد التقدم نحو الإتمام في العقود طويلة الأجل هو أساس التكلفة إلى التكلفة. **صح**
13. تعترف الشركات بموجب طريقة استرداد التكلفة بالتكاليف فقط عند اكتمال العقد. **خطأ**
14. الميزة الرئيسية لطريقة استرداد التكلفة هي أن الإيرادات المبلغ عنها تعكس النتائج الفعلية بدلاً من التقديرات. **صح**
15. يجب أن تعترف الشركات بكامل الخسارة المتوقعة على عقد غير مربح في الفترة الحالية بموجب طريقة النسبة المئوية للإنجاز مقارنةً بطريقة استرداد التكلفة. **صح**

السؤال الثالث : اختر الإجابة الصحيحة لكل مما يأتي :

1. لمعالجة التناقضات والضعف في الإعراف بالإيرادات ، تم تطوير معيار شامل للإعراف بالإيرادات بعنوان :  
أ. مبدأ الإعراف بالإيرادات.  
ب. محاسبة الإيرادات المستندة إلى المبادئ.  
ت. محاسبة الإيرادات المستندة إلى القواعد.  
ث. الإيرادات من العقود مع الزبائن.



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. الخطوة الأولى في عملية إثبات الإيرادات هي :  
أ. تحديد سعر المعاملة.  
ب. تحديد العقد مع الزبائن.  
ت. تخصيص سعر المعاملة إلى إلتزامات الأداء المنفصلة.  
ث. تحديد إلتزامات الأداء المنفصلة في العقد.
3. الخطوة الأخيرة في عملية إثبات الإيرادات هي :  
أ. تخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء المنفصلة.  
ب. الإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بكل التزم أداء.  
ت. تحديد سعر المعاملة.  
ث. تحديد العقد مع الزبون.
4. العقد مع الزبون :  
أ. يجب أن يكون كتابيا ليكون عقدًا واجب النفاذ.  
ب. يمثل اتفاقية تنشئ حقوقًا وإلتزامات واجبة النفاذ.  
ت. قابل للتنفيذ إذا كان بإمكان كل طرف إنهاء العقد من جانب واحد.  
ث. لا يحتاج إلى طابع تجاري.
5. يتم الإعتراف بالإيرادات من عقد مع الزبون :  
أ. عندما يتلقى الزبون حق استلام المقابل.  
ب. إذا كان العقد لا يزال غير منقذ بالكامل.  
ت. إذا كان العقد معلقًا.  
ث. لا يمكن الإعتراف بها حتى وجود العقد.
6. يجب على الشركة عدّ تعديل العقد كعقد جديد إذا كانت :  
أ. السلع أو الخدمات مترابطة على بعضها البعض.  
ب. السلع أو الخدمات الموعودة مميزة.  
ت. الشركة تمتلك حق الحصول على مقابل مساوٍ للسعر المستقل.  
ث. السلع أو الخدمات مميزة ، وللشركة الحق في الحصول على السعر المستقل.
7. عندما لا يؤدي تعديل العقد إلى التزم أداء منفصل ، يتم تسعير المنتجات الإضافية :  
أ. على أساس السعر المستقل للمنتج.  
ب. على أساس السعر المختلط للعقد الأصلي وتعديل العقد.  
ت. على أساس متوسط سعر البيع لسعر البيع الأصلي والسعر المستقل.  
ث. على أساس سعر البيع المحدد في تعديل العقد .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

8. تقوم شركة بغداد بتصنيع وبيع أجهزة الإنذار المبكر التي تشمل ضماناً لمدة 180 يوماً على عيوب المنتج . كما تبيع الشركة أيضاً ضماناً ممتداً يوفر عامين إضافيين , وقد باعت الشركة أجهزة مقابل 450,000 دينار وضمن ممتد مقابل 140,000 دينار أخرى, عليه فأن القيد المحاسبي للمعاملة أعلاه سيظهر في الطرف الدائن :

أ. إيرادات ضمان بقيمة 590,000 دينار.

ب. إيرادات ضمان بقيمة 140,000 دينار.

ت. إيراد مبيعات يبلغ 450,000 دينار وإيراد ضمان 140,000 دينار.

ث. إيراد مبيعات يبلغ 450,000 دينار وإيراد ضمان غير مكتسب 140,000 دينار.

9. يجب أن يتم الإعتراف بالتعويض غير النقدي :

أ. على أساس القيمة العادلة لما تم التنازل عنه.

ب. على أساس التكلفة الأصلية التي يدفعها الزبون.

ت. على أساس التكلفة الأصلية لما تم استلامه.

ث. على أساس القيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة.

10. عند اختيار طريقة محاسبية لمشروع بناء طويل الأجل متعاقد عليه حديثاً ، يكون العامل الرئيسي الذي يجب مراعاته هو :

أ. شروط الدفع في العقد.

ب. التقدير الموثوق للتكاليف اللازمة لإتمام العقد ومدى عملية التقدم نحو الإتمام.

ت. الطريقة الأكثر شيوعاً في المحاسبة عن عقود الإنشاء الأخرى طويلة الأجل.

ث. الطبيعة المتأصلة في المرافق الفنية للمقاول المستخدمة في البناء.

11. في 2023/7/1 ، باعت شركة الهدى معدات إلى شركة الأمل في مقابل ورقة دفع بدون فائدة بقيمة اسمية قدرها 1,110,000 دينار ، تستحق السداد خلال 12 شهراً . وقد كانت القيمة العادلة للمعدات في تاريخ البيع مساوية إلى 1,000,000 دينار , عليه فأن مبلغ الإيرادات الذي سيتم الإعتراف به في هذه المعاملة لسنة 2023 هو :

أ. 1,110,000 دينار. ب. 110,000 دينار. ت. 1,000,000 دينار. ث. 1,000,000 دينار إيراد المبيعات و 55,000 دينار إيراد فائدة.

12. تبيع شركة الأمانى مواد أولية لشركة البادية , مع شروط خصم بنسبة 2% على المشتريات التي تصل إلى 600,000 دينار و 3% على المشتريات التي تزيد عن 600,000 دينار إذا تجاوزت مشتريات الزبون لهذه السنة 2,000,000 دينار , ومن خلال مراجعة مشتريات السنة السابقة تبين أن مشتريات الزبون وصلت إلى 3,000,000 , وفي 2023/3/25 ، أشترت شركة البادية مواد أولية بما يعادل 740,000 دينار . عليه فأن سجل يومية شركة الأمانى يتضمن قيد محاسبي يحتوي على :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

- أ. مدين لحساب المدينين بمبلغ 740,000 دينار.  
ب. مدين لحساب المدينين بمبلغ 728,000 دينار .  
ت. دائن لإيراد المبيعات بمبلغ 723,800 دينار .  
ث. دائن لإيراد المبيعات بمبلغ 728,800 دينار .  
 $(600,000 \times 2\% + 140,000 \times 3\%) = 16,800$  دينار مبلغ الخصم  
 $723,800 = 16,800 - 740,000$  دينار مدين لحساب المدينون ودائن لحساب الإيرادات .

13. تباع شركة الفرات الأوسط أحواض سباحة مسبقة الصنع تكلف 80 ألف دينار للزبائن مقابل 144 ألف دينار. هذا ويشمل سعر البيع رسوم التنصيب التي تبلغ قيمتها 20,000 ألف دينار. وتبلغ القيمة العادلة للمسيح 128 ألف دينار . ويعد التنصيب التزام أداء منفصل ومن المتوقع أن يستغرق 3 أشهر حتى يكتمل , عليه فأن سعر المعاملة المخصص للمسيح والتنصيب هو :  
أ. 124,541 دينار و 19,459 دينار على التوالي .  
ب. 144,000 دينار و 20,000 دينار على التوالي .  
ت. 128,000 دينار و 20,000 دينار على التوالي .  
ث. 110,702 دينار و 17,298 دينار على التوالي .  
القيمة العادلة لحوض السباحة والتنصيب =  $128,000 + 20,000 = 148,000$  ألف دينار, عليه:  
 $144,000 \times 128 \div 148 = 124,541$  ألف دينار لحوض السباحة والمتبقي للتنصيب .

14. في 2023/8/5 ، قامت شركة الراقي للأثاث بشحن 40 وحدة من منتجاتها إلى أحد الوكلاء التابعين لها. وكانت تكلفة الوحدة 350 ألف دينار. وبلغت تكلفة الشحن 3,600 ألف دينار وتم دفعها من قبل الأصيل . في 2023/12/30 ، أبلغ المرسل إليه عن بيع 30 وحدة بسعر 850 ألف دينار لكل وحدة . وقام المرسل إليه بتحويل المبلغ المستحق بعد خصم عمولة بنسبة 6% ، ونفقات إعلان بقيمة 600 ألف دينار ، وتكاليف التنصيب البالغة 780 ألف دينار , عليه فأن المبلغ النقدي الذي حصلت عليه شركة الراقي للأثاث يبلغ : ( المبالغ بالألف الدنانير)  
أ. 25,500 ب. 23,970 ت. 22,590 ث. 23,370  
 $850 \times 30 - (850 \times 6\%) - 780 + 600 = 22,590$  ألف دينار .

15. تستخدم شركة القدس للمقاولات طريقة النسبة المئوية للإنجاز في المحاسبة عن العقود طويلة الأجل . في سنة 2023 ، بدأت الشركة العمل على عقد مع الزبون بقيمة 37,500,000 دينار , وبلغت التكاليف الفعلية خلال السنة 18,000,000 دينار والتكاليف المقدرة للإتمام كما في 2023/12/31 12,000,000 دينار , كما بلغت قيمة الفواتير خلال السنة 16,500,000 دينار والمتحصلات النقدية من الزبائن 9,500,000 دينار , عليه فأن إجمالي الربح المعترف به في سنة 2023 يعادل :

- أ. 16,500,000 دينار ب. 19,500,000 دينار ت. 4,500,000 دينار ث. 7,500,000 دينار  
نسبة الانجاز لسنة 2023 =  $18,000,000 \div 30,000,000 = 60\%$   
 $37,500,000 \times 60\% - 18,000,000 = 4,500,000$  دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ثانياً : التمارين

- ت 1 : تقوم شركة دجلة بتصنيع وبيع نوافذ العواصف المخصصة للشرفات المغلقة , وهي توفر أيضاً خدمة تثبيت النوافذ التي لا تتضمن إجراء تغييرات عليها ، لذلك يمكن توفير هذه الخدمة من قبل البائعين الآخرين , وقد أبرمت الشركة العقد الآتي في 2023/5/1 مع مالك منزل محلي بالشروط الآتية :
1. يشتري الزبون النوافذ بسعر 4,700 ألف دينار , ويطلب من شركة دجلة القيام بعملية التثبيت على أن تتقاضى الشركة نفس السعر للنوافذ بغض النظر عما إذا كانت تقوم بالتثبيت أم لا.
  2. تبلغ القيمة العادلة لخدمة التركيب 1,200 ألف دينار.
  3. يدفع الزبون إلى الشركة 4,000 ألف دينار (أي ما يعادل القيمة العادلة للنوافذ ، والتي تبلغ تكلفتها 2,300 ألف دينار) عند التسليم والمتبقي عند تركيب النوافذ.
  4. يتم تسليم النوافذ في 2023/8/1 ، وتكمل الشركة أعمال التركيب في 2023/12/15 ، ويقوم الزبون بدفع الرصيد المستحق.

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه في سجلات شركة دجلة .

الحل :

في 2023/5/1 : لا يسجل قيد محاسبي

في 2023/8/1 :

4,000 /> النقدية

700 /> المدينون

3,615 /> إيرادات المبيعات (  $4,700 \times 4,000 \div 5,200$  )

1,085 /> إيرادات خدمات غير مكتسب (  $4,700 \times 1,200 \div 5,200$  )

2,300 /> كلفة البضاعة المباعة

2,300 /> البضاعة

في 2023/12/15 :

1,085 /> إيرادات خدمات غير مكتسب

1,085 /> إيرادات خدمات

700 /> النقدية

700 /> المدينون

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 2 : في 2023/6/2 ، باعت شركة الأمانى منتجات بمبلغ 9,000 ألف دينار (بتكلفة 5,400 ألف دينار) بشروط 10/2 - 30 / n إلى شركة العهد , ويقدر أنه سيتم إرجاع المنتجات التي تبلغ قيمتها 900 ألف دينار , وعند استلام المنتجات في 2023/6/3 أخطرت شركة العهد البائع أن ما قيمته 350 ألف دينار من المنتجات غير مطابقة للمواصفات. وفي نفس اليوم أصدرت شركة الأمانى مذكرة ائتمان تغطي المنتجات المعيبة وطلب إعادتها على نفقة الشركة . وقد بلغت القيمة العادلة للمنتجات المعادة 140 ألف دينار. وفي 2023/6/12 تلقت الشركة صك بالمبلغ المستحق لها من الزبون .  
المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه في سجلات البائع بافتراض استخدام سعر البيع الإجمالي للمبيعات والذمم المدينة .

**الحل : (المبالغ بالأف الدنانير)**

في 2023/6/2 :

9,000 /> المدينون

9,000 /> إيراد المبيعات

5,400 /> كلفة البضاعة المباعة

5,400 /> البضاعة

في 2023/6/3

350 /> مردودات ومسموحات المبيعات

350 /> المدينون

نسبة التكلفة إلى المبيعات =  $9,000 \div 5,400 = 60\%$

$350 \times 60\% = 210$  كلفة البضاعة المعادة

140 /> البضاعة المعادة

70 /> خسائر البضاعة المعادة

210 /> كلفة البضاعة المباعة

في 2023/6/12

$8,650 = 350 - 9,000$  المبلغ المستحق للشركة من الزبون

8,650 /> النقدية

8,650 /> المدينون

في نهاية الفترة المالية ، تقوم الشركة بإثبات القيود الآتية :

- قيد إثبات المردودات المتوقعة (  $900 - 350 = 550$  )

550 /> مردودات ومسموحات المبيعات

550 /> مخصص مردودات ومسموحات المبيعات

- قيد إثبات تخفيض كلفة البضاعة المتوقع اعادتها (  $550 \times 60\%$  )

330 /> مردودات البضاعة المتوقعة

330 /> كلفة البضاعة المباعة

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت 3 :** تقدم شركة النوارس خدمات لزبائنها إلى جانب الأجهزة المنزلية التي تبيعها. وبافتراض أن الشركة تبيع غسالات الأطباق على أساس مستقل , فضلاً عن خدمات التركيب والصيانة لتلك الغسالات , ومع ذلك فإن الشركة لا تقوم بتقديم تلك الخدمات للزبائن الذين يشترون غسالات الأطباق من شركات أخرى, وقد توفرت لديك المعلومات الآتية :

1. سعر بيع غسالة أطباق فقط 1,140 ألف دينار .
  2. سعر بيع غسالة أطباق مع خدمة التركيب 1,260 ألف دينار .
  3. سعر بيع غسالة أطباق مع خدمات الصيانة 1,380 ألف دينار .
  4. سعر بيع غسالة أطباق مع خدمات التركيب والصيانة 1,450 ألف دينار .
- وفي كل حالة يتم فيها تقديم خدمات الصيانة , يتم تسعير خدمة الصيانة بشكل منفصل ضمن الترتيب التعاقدي وبسعر 240 ألف دينار . , فضلاً عن أن المبلغ الإضافي الذي تتقاضاه الشركة للتركيب يقارب المبلغ الذي تفرضه جهات خارجية مستقلة . ويتم بيع غسالات الأطباق مع حق الرد , فإذا اشترى الزبون غسالة أطباق مع خدمات التركيب و / أو الصيانة , وفي حالة عدم إكمال الشركة للخدمة بشكل مرض , يحق للزبون فقط استرداد جزء من الرسوم الذي تتجاوز مبلغ 1,140 ألف دينار .

### المطلوب :

1. على فرض أن أحد الزبائن اشترى غسالة أطباق مع خدمات التركيب والصيانة مقابل 1,450 ألف دينار , واستناداً إلى الشركة فإنه من المحتمل أن يتم تركيب الجهاز بشكل مرض للزبون , وعلى فرض أيضاً أن خدمات الصيانة يتم تسعيرها بشكل منفصل , حدد إلتزامات الأداء المنفصلة المتعلقة بعقد الشركة مع الزبون .
2. حدد مقدار الإيرادات التي ينبغي تخصيصها لغسالة الأطباق وتركيبها وعقد الصيانة.
3. سجل القيد المحاسبي اللازم في سجلات الشركة .

### الحل :

1. التزامات الأداء المنفصلة ستكون ثلاثة وهي :
  - أ. تسليم غسالة الأطباق .
  - ب. خدمات التركيب .
  - ت. خدمات الصيانة .
2. مجموع القيمة العادلة للإلتزامات الأداء = (240 + 120 + 1,140) = 1,500 ألف دينار.  
إيرادات مبيعات غسالة الأطباق =  $1,450 \times 1,140 \div 1,500 = 1,102$  ألف دينار .  
إيرادات خدمات التركيب =  $1,450 \times 120 \div 1,500 = 116$  ألف دينار .  
إيرادات خدمات الصيانة =  $1,450 \times 240 \div 1,500 = 232$  ألف دينار .

### 3. القيد المحاسبي :

1,450 /> المدينون

1,102 /> إيراد المبيعات

116 /> إيراد خدمات تركيب غير مكتسبة

232 /> إيراد خدمات صيانة غير مكتسبة

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

**ت 4 :** في 2023/12/31 ، باعت شركة المنار معدات لشركة الشرقية بسعر 125 مليون دينار يتضمن خدمة ضمان لمدة سنة ، ويستلم الزبون المعدات ويدفع ثمنها في 2023/12/31 . وقدرت شركة المنار الأسعار المستقلة لكل من المعدات والضمان بمبلغ 122 مليون دينار للمعدات و3 مليون دينار لتكلفة الضمان.

المطلوب :

1. إثبات قيود اليومية لإثبات هذه المعاملة في 2023/12/31 .
2. إثبات قيود اليومية لإثبات هذه المعاملة في 2023/12/31 بافتراض أنه فضلاً عن الضمان ، باعت الشركة ضمان نوع الخدمة لمدة عامين إضافيين (2025-2026) مقابل 2 مليون دينار .

**الحل : واجب**

**ت 5 :** بدأت شركة النوارس للمقاولات أعمالها في بداية سنة 2023 وتعاقدت مع شركة الواحة للصناعات النسيجية على تشييد مصنع لها يقدر أن يستغرق إنجازه خمس سنوات وبكلفة إجمالية تقديرية 45 مليون وكان سعر العقد 60 مليون دينار . وخلال سنة 2023 أنفقت الشركة مبلغ 10,000,000 دينار ضمن التكاليف المرتبطة بإنجاز العقد أعلاه ، وقدرت التكاليف الإجمالية اللازمة للإنجاز في نهاية سنة 2023 مبلغ 40,000,000 دينار ، ودفعت شركة الواحة فواتير الإنجاز الخاصة بسنة 2023 والبالغة قيمتها ما يعادل 25% من قيمة العقد .

المطلوب : حضر جدولاً لاحتساب مبلغ الربح الذي سيتم الإعتراف به في نهاية سنة 2023 والمبلغ الذي سيظهر في حساب عقود تحت التنفيذ وفواتير الإنجاز في ظل الطريقتين الآتيتين :

1. طريقة نسبة الإتمام (الإنجاز)
2. طريقة استرداد التكلفة .

**الحل :**

1. طريقة نسبة الإنجاز

التفاصيل	المبالغ
نسبة الإنجاز لتاريخه :	$20\% = (40,000,000 + 10,000,000) \div 10,000,000$
الإيرادات :	$12,000,000 = 20\% \times 60,000,000$ دينار
التكاليف الفعلية :	(10,000,000)
الأرباح المتحققة :	2,000,000 دينار
عقود تحت التنفيذ :	$12,000,000 = 2,000,000 + 10,000,000$ دينار
قيمة الفواتير	$15,000,000 = 25\% \times 60,000,000$ دينار

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. طريقة استرداد التكلفة

التفاصيل	المبالغ
نسبة الإنجاز لتاريخه :	$20\% = (40,000,000 + 10,000,000) \div 10,000,000$
الإيرادات :	لا تتجاوز التكاليف الفعلية 10,000,000 دينار
التكاليف الفعلية :	(10,000,000)
الأرباح المتحققة :	-0-
عقود تحت التنفيذ :	10,000,000 دينار
قيمة الفواتير	$60,000,000 \times 25\% = 15,000,000$ دينار

ت 6 : بدأت شركة البادية للمقاولات طويلة الأجل أعمالها في بداية سنة 2023 بالتعاقد مع أحد الأطراف المستفيدة لإنجاز عقد تشييد يستغرق 3 سنوات وبسعر 10 مليون دينار , هذا وتستخدم الشركة طريقة نسبة الإنجاز للمحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل . وقد أظهرت قائمة الدخل عن المدة المنتهية في 2023/12/31 صافي ربح يبلغ 195,000 دينار, كما أظهرت قائمة الميزانية في 2023/12/31 المعلومات الآتية :

1. مدينو العقود طويلة الأجل 185,000 دينار .
2. عقود تحت التنفيذ 650,000 دينار .
3. فواتير الإنجاز 615,000 دينار .

المطلوب :

1. حساب مقدار النقد المتحصل من الزبائن خلال سنة 2023 .
2. حساب مبلغ الدخل الإجمالي المقدر للعقد .
3. استخراج نسبة الإنجاز لسنة 2023 .

الحل :

1. النقد المتحصل من الزبائن لسنة 2023 = 615,000 – 185,000 = 430,000 دينار .
2. الدخل الإجمالي المقدر للعقد :  
نسبة صافي الدخل إلى الإيرادات لسنة 2023 =  $650,000 \div 195,000 = 33\%$   
إذن الدخل الإجمالي للعقد =  $30\% \times 10,000,000 = 3,000,000$  دينار .  
التكاليف الإجمالية المقدر للعقد =  $70\% \times 10,000,000 = 7,000,000$  دينار .
3. نسبة الانجاز =  $455,000 \div 7,000,000 = 6.5\%$   
التكاليف الفعلية =  $650,000 – 195,000 = 455,000$  دينار .

ت 7 : بدأت شركة ذات السلاسل للمقاولات أعمالها في بداية سنة 2023 , وقد أظهرت أنشطة التشييد للسنة 2023 المعلومات الآتية , علماً بأن العقود كانت مع زبائن مختلفين ويقدر أن يتم إنجازها في نهاية سنة 2027 : ( المبالغ بالآف الدنانير )



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

رقم العقد	سعر العقد	فواتير الإنجاز	المتحصلات النقدية من الزبون	التكاليف المتحققة	التكاليف المقدرة لإنجاز العقد
1	5,600	3,600	3,400	2,500	2,000
2	6,700	2,200	2,100	1,260	5,040
3	5,200	5,000	4,400	3,300	1,200
المجموع	17,500	10,800	9,900	7,060	8,240

المطلوب :

1. حضر كشف الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 وكذلك قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 علماً أن الشركة تستخدم طريقة نسبة الإنجاز .
2. لو أن الشركة تستخدم طريقة استرداد التكلفة , ما الذي سيتغير في إجابتك للمطلوب 1 أعلاه ؟ وضح.

الحل : ( المبالغ بالآف الدنانير )

1. كشف الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 :

التفاصيل	العقد 1	العقد 2	العقد 3	المجموع
نسبة الإنجاز	4,500 ÷ 2,500 %56	6,300 ÷ 1,260 %20	4,500 ÷ 3,300 %73	---
إيرادات العقد	%56 × 5,600 3,136	%20 × 6,700 1,340	%73 × 5,200 3,796	8,272
تكاليف العقد	(2,500)	(1,260)	(3,300)	(7,060)
أرباح العقد	636	80	496	1,212

قائمة الميزانية الجزئية للعقود الثلاثة

العقد 1	العقد 2	العقد 3	الأصول	العقد 1	العقد 2	العقد 3	الإلتزامات وحقوق الملكية
3,136	1,340	3,796	عقود تحت التنفيذ	3,600	2,200	5,000	فواتير الإنجاز
*200	100	600	مديني العقد				

3,400 – 3,600\*

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. كشف الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 :  
سيتم الاعتراف بإيراد كل عقد بمبلغ لا يتجاوز التكاليف الفعلية المتحققة :

التفاصيل	العقد 1	العقد 2	العقد 3	المجموع
إيرادات العقد	2,500	1,260	3,300	7,060
تكاليف العقد	(2,500)	(1,260)	(3,300)	(7,060)
أرباح العقد	-0-	-0-	-0-	-0-

قائمة الميزانية الجزئية للعقود الثلاثة

العقد	العقد	العقد	الأصول	العقد	العقد	العقد	الإلتزامات وحقوق الملكية
1	2	3		3	2	1	
2,500	1,260	3,300	عقود تحت التنفيذ مديني العقد	3,300 600	1,260 100	2,500 200	فواتير الإنجاز

ت 8 : بالرجوع إلى التمرين 7 في أعلاه , المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة للعقود الثلاثة للسنة المالية 2023 .

الحل : واجب

ت 9 : بدأت شركة الهدى للمقاولات في 2023/1/1 بتنفيذ مقابلة إنشاء مخازن لشركة البادية بسعر التعاقد البالغ 16,000,000 دينار على أن يتم إنهاء المقابلة في موعد أقصاه 2025/12/31 , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بالمقابلة :

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025
التكاليف الفعلية لتاريخه	4,000,000	8,250,000	10,700,000
التكاليف المقدرة لإنجاز العقد	6,000,000	2,750,000	-0-
فواتير الإنجاز المرسله للزبائن لتاريخه	3,000,000	9,000,000	16,000,000
المتحصلات السنوية من الزبائن	2,500,000	6,500,000	7,000,000

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب )

1. بافتراض أن شركة الهدى للمقاولات تستخدم طريقة نسبة الإنجاز حدد ما يأتي : ( نظم إجابتك في جدول )

- نسبة الإنجاز خلال سنوات المقابلة باستخدام طريقة المدخلات .
- مبالغ الإيرادات والأرباح التي سيتم الاعتراف بها خلال كل سنة في أعلاه .

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

2. بافتراض أن شركة الهدى للمقاولات تستخدم طريقة استرداد التكلفة حدد مبالغ الإيرادات والأرباح التي تم الإعتراف بها في كل سنة من سنوات المقابولة .
3. هل هناك اختلاف في النتائج التي توصلت إليها في ظل طريقتي نسبة الإنجاز وطريقة استرداد التكلفة ؟ وأي الطريقتين تقدم نتائج أفضل برأيك ؟ وضح .

الحل :

### 1. طريقة نسبة الإنجاز ( المبالغ بالأف الدنانير )

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	المجموع
التكاليف الفعلية لتاريخه	4,000	8,250	10,700	---
التكاليف المقدرة لإنجاز العقد	6,000	2,750	-0-	---
إجمالي التكاليف لتاريخه	10,000	11,000	10,700	---
نسبة الإنجاز لتاريخه	%40	%75	%100	---
نسبة إنجاز لكل سنة	%40	%35	%25	%100
إيرادات كل سنة	6,400	5,600	4,000	16,000
تكاليف كل سنة	(4,000)	(4,250)	(2,450)	(10,700)
أرباح كل سنة	2,400	1,350	1,550	5,300

### 2. طريقة استرداد التكلفة

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	المجموع
إيرادات كل سنة	4,000	4,250	7,750	16,000
تكاليف كل سنة	(4,000)	(4,250)	(2,450)	(10,700)
أرباح كل سنة	-0-	-0-	5,300	5,300

3. هناك اختلاف في نتائج كلا الطريقتين في مبالغ الإيرادات والأرباح المعترف بها سنوياً حيث لا يتم الإعتراف بالإيرادات بموجب طريقة استرداد التكلفة إلا بمقدار التكاليف الفعلية المتحققة بسبب أن الإعتراف يتم في نقطة محددة من الزمن وهي الانتهاء من المقابولة وتسليمها للزبون في نهاية سنة 2025 .

**ت 10 :** بالرجوع إلى التمرين 9 في أعلاه , المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للسنوات الثلاثة للعقد بحسب طريقة نسبة الإنجاز .

الحل : واجب

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 11 : بالرجوع إلى التمرين 9 في أعلاه , المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للسنوات الثلاثة للعقد بحسب استرداد التكلفة .  
الحل :

التفاصيل	سنة 2025	سنة 2024	سنة 2023
إثبات التكاليف الفعلية للعقد خلال السنة : ح/ عقود تحت التنفيذ ح/ مواد , أجور , مصاريف أخرى	2,450 2,450	4,250 4,250	4,000 4,000
إثبات فواتير الإنجاز الصادرة خلال السنة : ح/ مديني العقد ح/ فواتير الإنجاز	7,000 7,000	6,000 6,000	3,000 3,000
إثبات الدفعات المسددة من الزبون خلال السنة : ح/ النقدية ح/ مديني العقد	7,000 7,000	6,500 6,500	2,500 2,500
إثبات الإيرادات المتحققة من العقد عند إتمامه : ح/ مصاريف الإنشاء ح/ إيراد العقود طويلة الأجل  ح/ عقود تحت التنفيذ ح/ تكاليف العقد ح/ إيرادات العقد  ح/ فواتير الإنجاز ح/ عقود تحت التنفيذ	   5,300 2,450 7,750  16,000 16,000	   4,250 4,250	   4,000 4,000

ت 12 : تعاقدت شركة الرافد للمقاولات في 2023/1/1 على بناء مستشفى تخصصي بقيمة أجمالية (40,000,000) دينار وكلفة تقديرية (30,500,000) دينار على أن ينجز العمل خلال ثلاث سنوات , وفيما يأتي المعلومات الإضافية عن العقد أعلاه : (المبالغ بالآف الدنانير)

التفاصيل	2025	2024	2023
التكاليف الفعلية لتاريخه	36,000	24,000	9,000
التكاليف المقدرة لإنجاز العقد	---	11,500	26,000
قيمة الفواتير الصادرة من الزبون لتاريخه	40,000	20,500	10,000
النقدية المحصلة من الزبون لتاريخه	40,000	20,000	80,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : ( باستخدام طريقة نسبة الإتمام )

1. إثبات القيود المحاسبية للعمليات الخاصة بالعقد على مدار السنوات المالية الثلاث .
2. تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف والأرباح ( الخسائر ) التي سيتم الاعتراف بها في كل سنة من سنوات العقد .
3. ما الذي يختلف في إجابتك وفق المطلوب 2 أعلاه لو أن الشركة استخدمت طريقة استرداد التكلفة ؟ وضح رأيك ( دون الحاجة إلى الإحتساب وإثبات قيود محاسبية ) .

الحل : واجب

ت 13 : بدأت شركة المنار للمقاولات في 2023/1/1 بتنفيذ مقاوله إنشاء مجسرات لإحدى الجهات المستفيدة بسعر التعاقد البالغ 160 مليون دينار وبكلفة تقديرية 110 مليون دينار على أن يتم إنهاء المقاوله في موعد أقصاه 2025/12/31 , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بالمقاوله : ( المبالغ بالدينار )

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025
التكاليف الفعلية لتاريخه	30 مليون	75 مليون	125 مليون
التكاليف المقدرة لإنجاز العقد	90 مليون	45 مليون	-0-
فواتير الإنجاز المرسله للزبائن لتاريخه	30 مليون	90 مليون	160 مليون
المتحصلات السنوية من الزبائن	25 مليون	65 مليون	70 مليون

المطلوب : ( بافتراض أن شركة المنار للمقاولات تستخدم طريقة نسبة الإنجاز )

1. إحتساب نسبة الإنجاز خلال سنوات العقد باستخدام طريقة المدخلات .
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للسنة المالية 2024 .
3. تصوير الحسابات اللازمة وبيان أثرها في كشف الدخل وقائمة الميزانية للسنة المالية 2024 .

الحل : واجب

ت 14 : الآتي المعلومات ذات الصلة بأحد عقود المقاولات طويلة الأجل لشركة الرحمن ( المبالغ بالأف الدينارين ) :

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025
التكاليف الفعلية	4,000	5,500	2,000
التكاليف المقدرة لإنجاز العقد	7,000	9,000	---
فواتير الإنجاز المرسله للزبائن	3,000	6,000	5,000
المتحصلات السنوية من الزبائن	2,000	7,000	5,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب : باستخدام طريقة نسبة الإنجاز

1. إثبات القيود المحاسبية مع تصوير الحسابات اللازمة لسنوات العقد .
2. تحديد نتيجة العقد في نهاية كل سنة .
3. بيان أسباب معالجة الخسائر بموجب إجابتك للمطلوب 2 في أعلاه .

الحل :

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	المجموع
التكاليف الفعلية لتاريخه *	4,000	9,500*	**11,500	11,500
التكاليف المقدرة للإنجاز	7,000	9,000	--	
نسبة الإنجاز السنوية	%36	%66	%100	---
نسبة إنجاز لكل سنة	%36	%30	%34	%100
إيرادات كل سنة ***	5,040	4,200	4,760	14,000
تكاليف كل سنة	(4,000)	(5,500)	(2,000)	11,500
أرباح كل سنة	1,040	(1,300)	2,760	2,500

$$9,500 + 2,000^{**} , 5,500 + 4,000^{**}$$

\*\*\*مجموع الإيرادات = مجموع فواتير الانجاز = 14,000 ألف دينار

التفاصيل	2023/12/31	2024/12/31	2025/12/31
<u>تخصيص الإيرادات :</u>			
2023/12/31	5,040		
2024/12/31		9,240	
ناقصا ما خصص لسنة 2023		(5,040)	
الإيراد المخصص لسنة 2025		4,200	14,000
ناقصا ما خصص لسنة 2023			(5,040)
ناقصا ما خصص لسنة 2024			(4,200)
الإيراد المخصص لسنة 2025			4,760
<u>تخصيص الأرباح :</u>			
2023/12/31	1,040		
2024/12/31		(260)	
ناقصا ما خصص لسنة 2023		(1,040)	
أرباح ( خسائر ) سنة 2024		(1,300)	
2025/12/31			2,500
ناقصا ما خصص لسنة 2023			(1040)
ناقصا ما خصص لسنة 2024			1,300
أرباح سنة 2025			2,760

القيود المحاسبية :

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

التفاصيل	سنة 2025	سنة 2024	سنة 2023
إثبات التكاليف الفعلية للعقد خلال السنة : /> عقود تحت التنفيذ /> مواد , أجور , مصاريف أخرى	2,000 2,000	5,500 5,500	4,000 4,000
إثبات فواتير الإنجاز الصادرة خلال السنة : /> مديني العقد /> فواتير الإنجاز	5,000 5,000	6,000 6,000	3,000 3,000
إثبات الدفعات المسددة من الزبون خلال السنة : /> النقدية /> مديني العقد	5,000 5,000	7,000 7,000	2,000 2,000
إثبات الإيرادات المعترف بها خلال السنة : /> عقود تحت التنفيذ /> تكاليف العقود ( التكاليف الفعلية ) /> إيرادات العقود /> عقود تحت التنفيذ إقفال حسابي عقود تحت التنفيذ وفواتير الإنجاز في نهاية سنة 2025 ( سنة إنهاء العقد ) : /> فواتير الإنجاز /> عقود تحت التنفيذ	2,760 2,000 4,760 ---- 14,000 14,000	--- 5,500 4,200 1,300	1,040 4,000 5,040

تم معالجة الخسائر بالإعتراف بها في سنة تحققها فقط بسبب أن العقد مريح :  
 $11,500,000 - 14,000,000 = 2,500,000$  أرباح العقد

ت 15 : تعاقدت شركة النور للمقاولات في بداية سنة 2023 مع أحد زبائنها على انجاز مقولة بناء بقيمة إجمالية قدرها 12,000,000 دينار وفيما يأتي جدول يوضح بعض بيانات العمل خلال سنوات المقولة :

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025
التكاليف الفعلية لتاريخه	؟	6,480,000	10,500,000
التكاليف المقدرة للإنجاز	7,800,000	؟	--
الفواتير المرسله إلى الزبون لتاريخه	5,000,000	8,000,000	؟
النقدية المستلمة من الزبون لتاريخه	4,000,000	7,000,000	12,000,000
نسبة الإنجاز لتاريخه	%35	%60	؟

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

المطلوب :

1. إكمال معلومات الجدول أعلاه .
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات الشركة خلال سنوات المقابلة .

الحل :

1. اكمال معلومات الجدول :

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025
التكاليف الفعلية لتاريخه	*4,200,000	6,480,000	10,500,000
التكاليف المقدرة للإنجاز	7,800,000	4,320,000**	--
الفواتير المرسله إلى الزبون لتاريخه	5,000,000	8,000,000	12,000,000
النقدية المستلمة من الزبون لتاريخه	4,000,000	7,000,000	12,000,000
نسبة الإنجاز لتاريخه	%35	%60	%100

\*نسبة الإنجاز = التكاليف الفعلية / التكاليف المقدرة اللازمة للإنجاز

$$7,800,000 + x / x = \%35$$

$$(\times + 6,480,000) \div 6,480,000 = \%60^{**}$$

2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات الشركة خلال سنوات المقابلة : واجب .

ت 16 : تعاقدت شركة الفاروق للمقاولات في بداية سنة 2023 مع احد زبائنها على بناء مخازن بقيمة إجمالية قدرها 15,000,000 دينار , وفيما يلي بعض تفاصيل العمل للسنوات 2023 , 2024 , 2025 , ( المبالغ بالآف الدينانير ) :

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025
التكاليف الفعلية لتاريخه	4,320	6,460	12,800
التكاليف المقدرة للإنجاز	9,180	6,640	---
الفواتير المرسله إلى الزبون لتاريخه	5,000	8,000	?
النقدية المستلمة من الزبون لتاريخه	4,000	7,000	12,000
نسبة الإنجاز لتاريخه	%32	%56	?

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات شركة الفاروق للسنوات الثلاث أعلاه .
2. تصوير قائمة الدخل للسنة المالي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة الحالية 2023 .

الحل : واجب



## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 17: بدأت شركة الرواد للمقاولات في 2023/1/1 بتنفيذ مقاولة إنشاء مخازن لشركة البادية بسعر التعاقد البالغ 18,600,000 دينار على أن يتم إنهاء المقاولات في موعد أقصاه 2025/12/31 , وفيما يأتي المعلومات ذات الصلة بالمقاولات :

التفاصيل	2023	2024	2025
التكاليف الفعلية لتاريخه	؟	8,250,000	12,600,000
التكاليف المقدرة لإنجاز العقد	7,000,000	2,750,000	---
فواتير الإنجاز لتاريخه	5,000,000	9,600,000	؟
المتحصلات السنوية من الزبائن	2,500,000	6,500,000	7,000,000
نسبة الإنجاز لتاريخه	%44	؟	%100

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب )  
 بافتراض أن شركة الرواد للمقاولات تستخدم طريقة نسبة الإنجاز:  
 أ. إيجاد ما يقابل كل علامة استفهام في الجدول أعلاه .  
 ب. حدد مبالغ الإيرادات والتكاليف والأرباح ( الخسائر ) التي سيتم الإعتراف بها خلال كل سنة من سنوات المقاولات ( نظم إجابتك في جدول ).  
 الحل :

1-أ إيجاد ما يقابل علامات الاستفهام :

التفاصيل	2023	2024	2025
التكاليف الفعلية لتاريخه	5,500,000*	8,250,000	12,600,000
التكاليف المقدرة لإنجاز العقد	7,000,000	**2,750,000	---
فواتير الإنجاز لتاريخه	5,000,000	9,600,000	18,600,000
المتحصلات السنوية من الزبائن	2,500,000	6,500,000	7,000,000
نسبة الإنجاز لتاريخه	%44	**%75	%100

\*نسبة الإنجاز = التكاليف الفعلية / التكاليف المقدرة اللازمة للإنجاز

$$(7,000,000 + x) \div x = \%44$$

$$(2,750,000 + 8,250,000) \div 8,250,000 = x^{**}$$

1-ب (المبالغ بالأف الدنانير) طريقة نسبة الإنجاز

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	المجموع
إيرادات كل سنة	8,184	5,766	4,650	18,600
تكاليف كل سنة	(5,500)	(2,750)	(4,350)	(12,600)
أرباح كل سنة	2,684	3,016	300	6,000

## حلول الأسئلة والتارين – الطبعة الثالثة - 2024

ت 18 : بالرجوع إلى التمرين 17 وبافتراض أن شركة الرواد للمقاولات تستخدم طريقة استرداد التكلفة , المطلوب :

أ. حدد مبالغ الإيرادات والتكاليف الأرباح ( الخسائر) التي سيتم الإعتراف بها في كل سنة من سنوات المقاوله .

ب. برأيك أي الطريقتين في أعلاه تقدم نتائج دقيقة ؟ ولماذا ؟

الحل :

أ. (المبالغ بالأف الدنانير) طريقة استرداد التكلفة

التفاصيل	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	المجموع
إيرادات كل سنة	5,500	2,750	10,350	18,600
تكاليف كل سنة	(5,500)	(2,750)	(4,350)	(12,600)
أرباح كل سنة	-0-	-0-	6,000	6,000

ب. لكل طريقة شروط محددة على وفق متطلبات IFRS 15 وبحسب مؤشرات انتقال السيطرة إلى الزبون .

ت 19 : لدى شركة المقاولون العرب العقود الثلاث الآتية مع زبائن مختلفين عن السنة الأولى للبدء بالنشاط (2023) : (المبالغ بالأف الدنانير)

العقود	السعر الكلي للعقد	قيمة الفواتير خلال السنة	المتحصلات من الزبائن	التكاليف الفعلية	التكاليف المقدرة للإتمام
1	260,000	170,000	155,000	182,000	63,000
2	330,000	125,000	125,000	105,000	252,000
3	233,000	233,000	198,000	158,000	-0-
مج	823,000	528,000	478,000	455,000	315,000

هذا ومن المتوقع الانتهاء من أي عمل متبقي في 2023/12/31 في عام 2024. المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة لسنة وإعداد كشف الدخل الجزئي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة المالية 2023 باستخدام طريقة استرداد التكلفة.

الحل : واجب

ت 20 : بالرجوع إلى التمرين 19 , المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة لسنة وإعداد كشف الدخل الجزئي وقائمة الميزانية الجزئية للسنة المالية 2023 باستخدام طريقة نسبة الإنجاز .

الحل : واجب



تم بحمدہ تعالیٰ