

صفحة ١ من ٢

أجب عن الاسئلة التالية :

السؤال الاول :

فيما يلي قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لشركة الضحى :  
قائمة المركز المالي في ٢٠١٤/١٢/٣١

( المبالغ بالآلاف جم )					
١٢/٣١ ٢٠١٣	الخصوم	١٢/٣١ ٢٠١٤	١٢/٣١ ٢٠١٣	الأصول	١٢/٣١ ٢٠١٤
٥٠٠	أسهم رأس المال	٢٠٠٠	٤٠٠	أراضي	٦٠٠
٧٠	أرباح محتجزة	١٦٠	٥٠٠	مباني	٨٠٠
٩٠٠	قرض سندات	٧٠٠	(٥٠)	مجمع إهلاك مباني	(٩٠)
٧٠٠	قرض مصرفي	٨٠٠	٧٦٠	سيارات	٣٩٠
١٢٠	أوراق دفع	٥٦٠	(١٢٠)	مجمع إهلاك سيارات	(١٣٠)
٣٠٠	داننون	٤٠	١٢٠	أذون خزانة (أقل من ٣ شهور)	٩٠٠
١٨٠	ضرائب مستحقة	٣٠٠	٥٦٠	أذون خزانة (أكثر من ٣ شهور)	٢٠٠
			٢٠٠	أوراق قبض	٥٠٠
			١٥٠	مخزون	٧٥٠
			١٦٠	عملاء	٣٤٠
			٩٠	نقدية بالبنك	٣٠٠
	إجمالي الخصوم	٤٥٦٠	٢٧٧٠	إجمالي الأصول	٤٥٦٠

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ (المبالغ بالآلاف جم)

٢٧٠٠	صافي المبيعات
(١٣٠٠)	تكلفة المبيعات
١٤٠٠	مجمل الربح
(١١٠)	مصروفات بيعية
(٥٠)	مصروفات إيجارات
(٢٠٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٠)	خسارة بيع سيارات
(٦٠)	مصروف الفوائد
(٤٦٠)	
٩٤٠	صافي الدخل قبل الضرائب
(١٨٨)	ضرائب الدخل
٧٥٢	صافي الدخل بعد الضرائب

معلومات إضافية تخص عام ٢٠١٤ (المبالغ بالألف جنيهه)

- ١ - تم إجراء توزيعات الأرباح نقداً .
- ٢ - تم شراء سيارات بمبلغ ٢٠٠ نقداً ، كما تم بيع سيارات تكلفتها ٥٧٠ قيمتها الدفترية ٥٣٠ بمبلغ ٤٩٠ نقداً .
- ٣ - تم سداد المصروفات التمويلية نقداً
- ٤ - تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية مصروف إهلاك قيمته ٩٠ .
- ٥ - تم تحويل ٢٠٠ من قرض السندات إلى أسهم رأس المال .
- ٦ - باقى التغييرات فى بنود الأصول والإلتزامات طويلة الأجل تمت نقداً .

المطلوب :

إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن العام المنتهى فى ٢٠١٤/١٢/٣١ باستخدام الطريقة غير المباشرة .

السؤال الثانى :

باستخدام قائمتى المركز المالى وقائمة الدخل لشركة الضحى والتنان تم عرضهما بالسؤال الأول والمعلومات التى تراها مناسبة من المعلومات الإضافية الملحقه بهذه القوائم ◀ المطلوب :

- أ- إعداد قائمة مصادر واستخدامات الأموال للشركة لعام ٢٠١٤ .
- ب- توضيح أهم أربعة قراءات (فقط) يمكن إستخلاصها من القائمة .

السؤال الثالث :

أولاً : باستخدام قائمتى المركز المالى وقائمة الدخل لشركة الضحى والتنان تم عرضهما بالسؤال الأول بالإضافة إلى المعلومات التالية :

- أ- تمثل المبيعات الأجله ٨٠ ٪ من قيمة المبيعات .
- ب- عدد الأسهم العادية خلال عام ٢٠١٤ يساوى ١٠٠٠٠٠٠ سهم
- ج- متوسط سعر السوق للسهم العادى خلال عام ٢٠١٤ هو ٤٢ جم .

المطلوب :

حساب النسب المالية التالية للشركة لعام ٢٠١٤ مع توضيح مدلولاتها العلمية مقارنة بالمتوسطات السائدة فى الصناعة المذكورة أمام كل نسبة :

- ١- نسبة السيولة السريعة ( متوسط الصناعة ٢ )
- ٢- معدل دوران المخزون (متوسط الصناعة ١٦ )
- ٣- معدل تغطية الأعباء الثابتة (١٥)
- ٤- مضاعف سعر السهم لارباحه (١٢)
- ٥- صافى الدخل التشغيلى الى المبيعات (٢٠٪)
- ٦- معدل نمو حقوق الملكية (٧٠٪)
- ٧- متوسط فترة التخزين (١١)
- ٨- معدل العائد على الأصول (٧٪)
- ٩- نسبة الديون إلى حقوق الملكية (١:١)
- ١٠- معدل تغطية الفوائد (١٩)

ثانياً : أكمل العبارة التالية :

أشار معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) إلى أنه يتم الإعراف بتأثير التغيير فى التقدير المحاسبى بأثر لاحق من خلال إدراجه فى الأرباح والخسائر وذلك كما يلى :

- تمت الأسئلة -



### إيرادات المنشأة تتضمن :

- ١٨٠٠٠ ج إيراد عقار مبني مملوك و مؤجر للغير بواقع ١٥٠٠ ج شهرياً ( العقار لم يدرج ضمن أصول المنشأة ) .
- ١٠٠٠٠ ج ربح رأسمالي ناتج من بيع أصل ( علماً بأن سعر البيع ٤٠٠٠٠ ج ، القيمة الدفترية للأصل في أول المدة ٥٠٠٠٠ ج و مجمع الإهلاك المعتمد محاسبياً ٢٠٠٠٠ ج ، و مجمع الإهلاك المعتمد ضريبياً ٢٥٠٠٠ ج )
- ١٠٠٠٠ ج فوائد البيع بالتقسيط .
- ٥٠٠٠ ج فوائد إيداع باسم الشركة في بنك مصر .

### إيرادات المنشأة لا تتضمن :

- ٤٠٠٠ ج إعانات نقدية .
- ٢٧٠٠ ج فروق أسعار صرف دائنة نتيجة انخفاض في سعر بضاعة مشتترة علي الحساب و يتم سداد قيمتها في بداية العام القادم .
- ١٢٠٠٠ ج ديون معدومة محصلة ( منها ٤٠٠٠ ج لم يسبق اعتمادها كنفقة من قبل مصلحة الضرائب ) .

### و المطلوب :

تحديد الوعاء الخاضع للضريبة علي الأرباح التجارية و الصناعية عن عام ٢٠١٢ .

" ٢٥ درجة "

السؤال الثاني

أولاً " ١٠ درجات "

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة و علامة (x) أمام العبارة الخاطئة مع تبرير الإجابة في حالة العبارات الخاطئة فقط فيما لا يزيد عن ٣ أسطر مسترشداً بالجدول التالي :

رقم العبارة	العبارة ✓ أم x	التبرير

- ١) تقتصر مراحل تطبيق الضريبة العامة علي المبيعات علي مرحلتين فقط .
- ٢) الضريبة العامة علي المبيعات تسري علي كل السلع و الخدمات .
- ٣) يعتبر المسجل متهرباً من الضريبة العامة علي المبيعات في حاله عدم إصداره فواتير عن مبيعاته من السلع و الخدمات الخاضعة للضريبة فقط .
- ٤) تقتصر أهمية الفاتورة الضريبية " فيما يتعلق بالضريبة العامة علي المبيعات " علي تحديد الحقوق المترتبة علي عملية البيع الآجل ، كما تمكن المسجل من تحديد ضريبة المبيعات علي السلع المباعة و الإقرار عنها ضمن الإقرار الشهري فقط .

- (٥) نموذج (١١٠ ض.ع.م) هو إقرار شهري عن الضريبة المستحقة علي مبيعات المسجل من السلع و الخدمات الخاضعة للضريبة ما عدا سلع الجدول رقم (١) و يقدم الإقرار خلال الشهرين التاليين لانتهاؤ كل فترة ضريبية مقترناً بسداد الضريبة عدا إقرار شهر إبريل يقدم و تؤدي الضريبة عنه في موعد غايته الخامس عشر من يونيو .
- (٦) كل من ( مؤدي الخدمة و تاجر التجزئة ) مكلف بالتسجيل لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات أياً كان حجم مبيعاته .
- (٧) وعاء الضريبة علي المبيعات عند استخدام طريقة الخصم غير المباشر " يتحدد بالفرق بين قيمة المبيعات في نهاية الفترة و قيمة المدخلات في أول الفترة  $\times$  سعر الضريبة " .
- (٨) يتحمل عبء الضريبة علي المبيعات كل من المنتج و مؤدي الخدمة و المستورد .
- (٩) السعر النوعي في الضريبة العامة علي المبيعات يعني " فرض ضريبة بنسبة معينة علي قيمة مبيعات السلع و الخدمات الخاضعة للضريبة " .
- (١٠) سعر الضريبة علي المبيعات علي سيارات الركوب تختلف وفقاً لنوعها و سعتها اللترية ( حيث يتم إعفاء كل من سيارات الركوب ذات السعة اللترية حتى ١٦٠٠ سم<sup>٣</sup> ، و سيارات الإسعاف و نقل الموتى و المطافي ) .

### ثانياً " ١٥ درجة "

تتعامل إحدى المنشآت الفردية لتجارة التجزئة و المسجلة لدي مصلحة الضرائب العامة علي المبيعات في سلع تخضع للضريبة بسعر (٥% ، ٢٥%) . و فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر الشركة عن شهر مارس ٢٠١٤ :

متحصلات نقدية لكافة السلع بدون فواتير " وفقاً لنظام التجزئة " ٣٦٠٠٠٠٠ ج .

بيان بالمشتريات عن شهر مارس ٢٠١٤ وفقاً لنظام التجزئة :

فئة الضريبة	قيمة المشتريات بدون الضريبة
٥%	٤٠٠٠٠ ج
٢٥%	٤٦٤٠٠ ج
معفاة	٢٠٠٠٠ ج

السلع المباعة خلال الشهر وفقاً للنظام الأصلي تساوي ٤٠٠٠٠ ج بدون الضريبة ، مشتريات السلع عن الشهر وفقاً للنظام الأصلي تساوي ١١٠٠٠ ج شاملة الضريبة ، سعر الضريبة علي كل من مبيعات و مشتريات النظام الأصلي ١٠% .

### و المطلوب

- (١) تحديد نظام التجزئة الذي يجب أن يخضع له صاحب هذه المنشأة الفردية . و لماذا ؟
- (٢) إجمالي قيمة مبيعات شهر مارس ٢٠١٤
- (٣) الضريبة العامة علي المبيعات واجبة السداد في نهاية شهر مارس ٢٠١٤ (فقط دون إجراء قيود اليومية)



## أولاً " ١٠ درجات "

قام أحد المستوردين المسجلين لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات في أول أغسطس ٢٠١٤ باستيراد إحدى السلع من غير سلع الجدول رقم (١) ، وقد تبين من الإطلاع علي مستندات الشحن ما يلي :

٦٠٠٠٠٠ ج قيمة السلعة حتى ميناء الوصول ( القيمة CIF ) .

٣٠٠٠٠ ج قيمة الضرائب المحلية و الرسوم الأخرى .

كما أنفق المستورد المبالغ التالية حتى بيع السلعة لأول مرة للجمهور ( ١٠٠٠٠٠ ج مصروفات النقل ، ٨٠٠٠٠ ج مصروفات التخزين ، ١٢٠٠٠٠ ج مصروفات الإعلان عن السلعة ) .

فاذا علمت أن :

الضريبة الجمركية تعادل ٢٠% .

سعر الضريبة العامة علي المبيعات ١٠% .

هامش الربح ٢٠% من إجمالي التكلفة .

المطلوب :

حساب الضريبة المستحقة علي هذا الممول عن شهر أغسطس ٢٠١٤ :

(١) عند الإفراج الجمركي .

(٢) عند البيع الأول للجمهور ( يفترض أنه تم بيع ٩٠% من هذه السلعة خلال الشهر الحالي ) .

## ثانياً " ١٥ درجة "

البيانات التالية متعلقة بإحدى الشركات الصناعية المسجلة لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات بكفر الشيخ و ذلك عن شهر مايو ٢٠١٤ .

بلغت المبيعات النقدية للشركة من المنتج (س) خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠٠ ج تخضع للضريبة بسعر ٣٠% .

بلغت مردودات المبيعات النقدية من المنتج (س) خلال الشهر ١٢٠٠٠٠ ج .

قيمة المدخلات من السلع الوسيطة المشتراة علي الحساب خلال الشهر من بائع مسجل لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات ١٠٠٠٠٠٠ ج و ليست من سلع الجدول رقم (١) و تخضع للضريبة بسعر ١٠% .

يبلغ رصيد المسجل الدائن لدي مصلحة الضرائب علي المبيعات ٣٠٠٠٠٠ ج .

و المطلوب :

تحديد الضريبة العامة علي المبيعات واجبة السداد عن شهر مايو ٢٠١٤ .

مع خالص الأمنيات بالتوفيق والتفوق  
د/ ماله العجمي



اسم المادة : محاسبة ضريبية (٢)  
الفرقة الرابعة : لائحة حديثة  
درجة الامتحان : ٨٥ درجة

جامعة كفر الشيخ  
كلية التجارة

٢٠١٤/١٢/٣٠

٢٠١٥ / ٢٠١٤ الأول الدراسي

### الأسئلة مطبوعة في ورقتين " أربع صفحات "

( ٣٥ درجة )

السؤال الأول:

بلغ الربح المحاسبي لإحدى المنشآت الفردية ٢١٢٠٠٠ ج من واقع قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ فإذا علمت أن :-

#### مصروفات المنشأة تتضمن :

- ٧٢٠٠٠ ج أجور و مرتبات ( منها ٢٠٠٠ ج المرتب الشهري لابن صاحب المنشأة الذي يؤدي عملاً فعلياً في المنشأة ، في حين أن مرتب المثل يساوي ١٠٠٠ ج ) .
- ١٥٠٠٠ ج إهلاك أصول معنوية بمعدل ١٥ % .
- ٧٠٠٠ ج تبرعات لجهات خيرية مصرية مشهورة .
- ٢٤٠٠٠ ج عوائد قروض مدينة بمعدل ٢٤ % لا تستخدم في أغراض المنشأة ( و إنما تستخدم في تمويل مشروع خاص بابن صاحب المنشأة " ، علماً بأن سعر الفائدة المحدد من قبل البنك المركزي يعادل ٨ % ) .
- ١٤٠٠٠ ج أقساط صناديق تأمين خاصة ( علماً بأن للصندوق لائحة خاصة ، و يتم استثمار أمواله بصورة منفصلة عن أموال الشركة و لحسابه ، و يستخدم العائد منه لسداد مكافأة نهاية الخدمة ) .

#### مصروفات المنشأة لا تتضمن :

- ١٠٠٠٠ ج تبرعات ( منها ٦٠٠٠ ج تبرعات لجهات حكومية ، الباقي تبرعات لجهات أجنبية ) .
- ٩٠٠٠ ج مصروفات سيارة ( و قد اتضح أن السيارة تستخدم في أغراض المنشأة و الأغراض الخاصة ) .
- ٢٠٠٠٠ ج تكلفة حملة إعلانية ( تستفيد منها الشركة لمدة ٥ سنوات ، بدأت الحملة في ٢٠١٢/٤/١ ) .
- ٦٠٠٠ ج أقساط تأمين اجتماعي مستحقة ( في حين أن الأقساط المسددة فعلاً ٥٠٠٠ ج ) .
- ١٢٠٠٠ ج إهلاك آلات و معدات ( علماً بأن رصيد أساس الإهلاك في أول الفترة يساوي ٨٠٠٠٠ ج ، و قد تم شراء آلات خلال الفترة بـ ٢٠٠٠٠ ج ، كما تم بيع آلات في شهر ديسمبر من نفس العام بـ ٣٤٠٠٠ ج ) .





اسم المادة : محاسبة مالية متقدمة  
الفرقة : الرابعة  
درجة الامتحان 85 درجة

جامعة كفر الشيخ  
كلية التجارة  
امتحان الفصل الدراسي الأول 2015/2014

الزمن : 3 ساعات

التاريخ : 205/1/18

رجاء الانتباه الأسئلة مطبوعة على وجهي ورقة الأسئلة \_ الأسئلة في ورقتين

(25 درجة لا غير)

السؤال الاول:

في 1 يناير 2010 اشترت الشركة العربية سندات الشركة الماليزية نقداً والتي تستحق في 31 ديسمبر 2012 وذلك لتحصل على فائدة سنوية قدرها 9% تستحق في 31 ديسمبر من كل عام و كان معدل الفائدة الحقيقي 12% . فاذا كان جدول استهلاك العلاوة أو خصم كما يلي :

التاريخ	الفائدة النقدية	الفائدة الفعلية	استهلاك العلاوة او الخصم	رصيد السندات
1/1/2010	—	—	—	278384
12/31/2010	27000	33406.08	6406.08	284790.08
12/31/2011	27000	34174.81	7174.81	291964.89
12/31/2012	27000	35035.11	8035.11	300000.

في ضوء ما سبق اجب عن الاسئلة التالية :

- 1- هل تم شراء هذه السندات بعلاوة ام خصم وما مقداره؟
- 2- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات شراء السندات ؟
- 3- قيود اليومية اللازمة لإثبات الفوائد في 31 ديسمبر 2010.
- 4- بفرض ان الشركة العربية قامت بإعادة تقدير قيمة السندات كما يلي

التاريخ	القيمة العادلة
12/31/2010	286790.08
12/31/2011	290200.89
12/31/2012	300000

- المطلوب : اجراء قيود اللازمة لإثبات القيمة العادلة لهذه السندات 31 ديسمبر 2011
- 5- قامت الشركة العربية ببيع هذه السندات في 30 يونيو 2012 بمبلغ 292200 جنيه بالإضافة الى الفائدة المستحقة المطلوب اجراء قيد اليومية اللازم لإثبات عملية البيع .

(10 درجات لا غير)

السؤال الثاني:

توافرت لديك البيانات التالية عن محفظة الاستثمارات لدى شركة العروبة

التكلفة	الاستثمار
100000	15% من اسهم الشركة الشرقية
250000	25% من اسهم الشركة الغربية

إذا علمت ان :

- في 31 ديسمبر 2012 قامت الشركة الشرقية بالإعلان عن تحقيق ارباح قيمتها مليون جنيه كما قامت الشركة الغربية بالإعلان عن تحقيق ارباح قيمتها 2 مليون جنيه .
- تم اعادة تقدير الاستثمارات السابقة في 31 ديسمبر 2012 كما يلي

القيمة العادلة	الاستثمار
120000	15% من اسهم الشركة الشرقية
230000	25% من اسهم الشركة الغربية

- فى 10 يناير 2013 قامت الشركة الشرقية بتوزيع 40% من الارباح المحققة كما قامت الشركة الغربية بتوزيع 30% من الأرباح المحققة .  
المطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق .

(20درجة لاغير)

السؤال الثالث:

- الاتى ورقة عمل اعداد القوائم المالية المجمعة فى 31 ديسمبر 2014

القوائم المجمعة	الاستبعادات		شركة ق	شركة ت	بيان
	مدین	دائن			
					<u>قائمة الدخل</u>
			80000	160000	مبيعات
				????	ارباح بيع الات
				16000	ارباح شركات تابعة
			80000	???	
			46000	68000	تكلفة البضاعة
			14000	36000	مصروفات مختلفة
			60000	104000	
			20000	???	صافى الربح
					نصيب الاقلية فى صافى الربح
			20000	????	صافى الربح
					<u>قائمة التوزيع</u>
			40000	120000	ارباح محتجزة 1/1
			20000	????	صافى ارباح العام
			(12000)	(24000)	ارباح موزعة
			48000	????	ارباح محتجزة 12/31
					<u>قائمة المركز المالي</u>
			41200	70840	اراضى
			112000	141640	الات
			66000	189600	اصول متداولة
				102400	استثمارات بالشركة ت
			208000	????	اجمالى الاصول
			80000	120000	التزامات متداولة



		11200	14840	مجمع اهلاك الالات
		80000	200000	راس المال اسهم عادية
		48000	؟؟؟؟	ارباح محتجزة 12/31
				حقوق الاقلية
		208000	؟؟؟؟	اجمالي الالتزامات

فاذا علمت ان :-

1. اشترت الشركة ق 80% من اسهم الشركة ت فى 1/1 / 2014 بقيمتها الدفترية البالغة 96000 جنيه فى ذلك الوقت.
2. تتبع الشركة طريقة حق الملكية للمحاسبة عن استثماراتها فى التابعة.
3. فى 12/31 / 2014 باعت ق الات بمبلغ 3600 جنيه كانت قد اشترتها بمبلغ 2800 جنيه فى 2012/1/1. وما زالت تحتفظ بها. مع العلم ان كلا الشركتين تحسب الاهلاك بطريقة القسط الثابت والعمر الافتراضى للألة 10 سنوات.

المطلوب : استكمال ورقة العمل السابقة لإعداد القوائم المالية المجمعة

( 20 درجة لا غير )

السؤال الرابع

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر المركز الرئيسي والفرعين التابعين له ( أ ، ب ) فى 31 / 12 / 2000:  
دفاتر المركز الرئيسي:

ح/ جاري الفرع ( أ ) 13500 جنيه.

ح/ جاري الفرع ( ب ) 12500 جنيه.

دفاتر الفرع ( أ ): ح/ جاري المركز الرئيسي 6130 جنيه.

دفاتر الفرع ( ب ): ح/ جاري المركز الرئيسي 8000 جنيه .

- وبمراجعة الحسابات والقيود المدرجة بها إتضح أن الإختلاف بين الأرصدة يرجع إلى الأسباب الآتية:  
أرسل الفرع ( ب ) فى نهاية السنة المالية نقدية إلى المركز الرئيسي بقيمة 3500 جنيه لم يستلمها المركز الرئيسي بعد.
- نصيب الفرع ( ب ) من مصروفات التأمين على الأصول والتي دفعها المركز الرئيسي وقدرها 530 جنيه قد قيدت فى دفاتر الفرع خطأ على إعتبار أنها 350 جنيه.
- أرسل المركز الرئيسي فى 31 / 12 / 2000 بضاعة إلى الفرع ( ب ) قيمتها 2500 جنيه، وإستلمها الفرع فى 10 / 1 / 2001.
- قام الفرع ( ب ) بدفع ديون المركز الرئيسي للغير بلغت 320 جنيه لم يقيدها المركز الرئيسي بعد.
- بتاريخ 30 / 9 / 2000 أرسل المركز الرئيسي بضاعة إلى الفرع ( ب ) بقيمة 2000 جنيه وقد قيدت خطأ على حساب الفرع ( أ ).
- رد الفرع ( أ ) إلى المركز الرئيسي فى نهاية السنة المالية بضاعة بقيمة 700 جنيه، ولم تثبت هذه العملية لدى المركز الرئيسي.
- بلغ نصيب الفرع ( أ ) من مصروفات الصيانة 270 جنيه، ولم تثبت هذه العملية بدفاتر الفرع ( أ ).
- قام المركز الرئيسي بدفع ديون نيابة عن الفرع ( أ ) بقيمة 4400 جنيه، ولم يصل إشعار بذلك إلى الفرع بعد.

المطلوب:

1. تسوية الإختلافات فى دفاتر المركز الرئيسي والفروع، مستخدماً طريقة الإثبات.
2. تصوير قائمة تسوية الفروق بين المركز الرئيسي والفرع ( ب ) فقط.

## السؤال الخامس

(10 درجات لاغير)

- في أول يناير عام 2010 ، قامت شركة الايمان (مستأجر) باستئجار ماكينة خراطة من شركة التقوى (مؤجر) لتصنيع المعدات الثقيلة بالشروط التالية :
- مدة العقد هي 5 سنوات .
  - قيمة الإيجار السنوي هي 26380 جنيهاً ، تدفع في نهاية كل عام .
  - لا يحتوى العقد على أى شرط بنقل الملكية أو بإعطاء المستأجر حق الشراء بثمن زهيد عند نهاية العقد .
  - سعر الفائدة المستخدم بواسطة المؤجر هي 10% (ومعلوم للمستأجر أيضاً) .
  - ينتهى العام المالى لكل من الشركتين في 31 ديسمبر من كل عام .
  - العمر الإنتاجي المقدر للأصل هو 6 سنوات .
  - تكلفة الماكينة بالنسبة لشركة التقوى هي 150000 جنيه .
  - الشركة المستأجرة قدمت مستنداً بنكياً بضمان دفع الإيجارات خلال مدة العقد .
  - أنه لا توجد هناك أى خسائر احتمالية من استخدام الأصل بواسطة الشركة المستأجرة من أى ملابسات غير ظروف التشغيل العادية
  - ق ح للجنيه الواحد لمدة 5 سنوات مخصومة بمعدل 10% = 3.79079
- المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عقد الايجار السابق في 2010/1/1 و 2010/12/31 لدى كل من المؤجر والمستأجر

مع أطيب التمنيات بدوام التوفيق والنجاح

د. أيمن صبرى





يرجاء التنبيه إلى أن الأسئلة مطبوعة على وجهي ورقة الأسئلة \_ الأسئلة في صفحتين  
الإجابة باختصار في نقاط بدون شرح

السؤال الأول:

١. تكلم باختصار عن أهم المشاكل التي سببها استخدام الحاسب الآلي في المحاسبة لمراجعات الحسابات و مقترحاتك لحلها.
٢. قارن بين أدلة الإثبات في المراجعة في ظل كلا من نظم المعلومات المحاسبية الورقية و الالكترونية (جدول)
٣. تكلم عن أهم التقنيات الحديثة لنشر القوائم المالية عبر شبكة المعلومات الدولية ( الانترنت ) و كذا أهم التقنيات المستخدمة لمراجعة هذه القوائم و التقارير.
٤. قارن بين المراجعة الدورية و المراجعة المستمرة و الفحص المحدود ( في جدول).

السؤال الثاني

١. تكلم عن مفهوم خطر المراجعة و أنواعه و أهم مصادره.
٢. عند القيام بمراجعة حسابات العملاء Accounts Receivable يريد المراجع أن يحدد طبيعة ومدى التوسع ووقت عمل المراجعة التفصيلية لحسابات العملاء عن طريق تقدير خطر الاكتشاف، بفرض أنه قد تم وضع التقديرات التالية : الخطر الفردي (الجزئي) ٥٠% ، الخطر الملازم ٥٠% ، خطر الرقابة ٤٠% .
٣. عند مراجعة حسابات العملاء بفرض أن : خطر الاكتشاف ٢٥% ، الخطر الملازم ٥٠% ، خطر الرقابة ٤٠% . فما مقدار الخطر الفردي أو الجزئي ؟
٤. إذا كان الخطر الملازم ٨٠% وهناك قصور جوهرى بنظام إجراءات الرقابة المحاسبية ، ويتوقع المراجع عجز إجراءاته باحتمال ٢٠% فإذا علمت أن مستوى الثقة المقبول ٩٠% فهل تقبل مستوى خطر المراجعة المحقق ؟ ولماذا ؟

السؤال الثالث

١. قارن بين المعاينة الإحصائية و المعاينة الحكيمة. وأيها تفضل و لماذا؟
٢. أذكر أنواع المعاينات الإحصائية و مجالات و خطوات استخدامها.
٣. أذكر باختصار طرق تحديد حجم العينة الإحصائية ( الصفات - المتغيرات).
٤. أذكر باختصار أهم طرق سحب مفردات العينة الإحصائية . و شروط استخدام كل طريقة.
٥. بافتراض أن حجم العينة المطلوبة ١٠٠٠ بند تمثل مجموعة من الفواتير المختارة من ملف من الفواتير يحتوى على ٥٠٠٠٠ فاتورة فكيف يتم السحب العشوائى المنتظم لمفردات العينة ؟ .
٦. تم تقسيم أحد المجتمعات إلى طبقات بغرض اختيار عينة مكونة من ٦٠ حساب و الجدول التالى يوضح تقسيم تلك الطبقات :

الطبقة	مدى الطبقة	عدد الحسابات	إجمالي الأرصدة من الطبقة
١	الرصيد < ١٠٠٠٠٠	٣٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
٢	الرصيد < ٥٠٠٠٠٠ وأقل من ١٠٠٠٠٠٠	١٥٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
٣	الرصيد > ٥٠٠٠٠٠	٥٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
		٥٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

فإذا أراد المراجع أن يسحب عينة مكونة من ٦٠ حساب فكيف يمكن اختيارها ؟

### السؤال الرابع

١. ما المقصود بالفحص المحدود ، و ما المقصود بالقوائم المالية الفترية؟
٢. اعرض باختصار نموذج لتقرير المراجع عن عملية فحص محدود للقوائم المالية الفترية لإحدى المنشآت محل المراجعة.

### السؤال الخامس

١. تكلم عن مفهوم الفحص التحليلي ( المراجعة التحليلية) و أهميته و أهم أساليبه و توقيت استخدامه في مجال المراجعة.
٢. فيمايلي قائمة الدخل لإحدى المنشآت عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ :

(بالآلف جنيه)

١٥٠٠		مبيعات
	٥٠٠	يطرح - تكلفة البضاعة المباعة
	١٢٠٠	مخزون أول المدة
	١٧٠٠	(+) المشتريات
	٣٥٠	(-) مخزون آخر المدة
(١٣٥٠)		مجمّل الربح
١٥٠		يطرح
	٤٠	مصروفات بيع وتوزيع
	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٠)		صافي الربح
٩٠		

١. وبمناسبة قيامك بإجراءات الفحص التحليلي لبند قائمة الدخل ، فقد تمكنت من جمع البيانات التالية :
- ٢ - نسبة مجمل الربح المتوسط للمنشآت العاملة في النشاط الذي تنتمي إليه هذه المنشأة ١٥%
- ٢ - تضمنت موازنة المنشأة لعام ٢٠٠٦ التقديرات التالية (بالآلف جنيه) المبيعات ١٨٠٠ - تكلفة البضاعة المباعة ١٢٠٠ - مصروفات بيع وتوزيع ٤٢ .
- ٣ - كذلك بعض بيانات قائمة الدخل للسنوات الأربعة السابقة كمايلي : (بالآلف جنيه)

٢٠٠٣	٢٠٠٢	٢٠٠١	٢٠٠٠	
١,٣٥٠	١,٢٠٠	١,٠٥٠	٩٠٠	مبيعات
١,٥٠	٩٦٠	٨٥	٧٥٠	تكلفة بضاعة مباعة
٢٧	٢٥,٥٠٠	٢٤	٢٢,٥	مصروفات بيع وتوزيع

- ٤ - نسبة صافي الربح إلى المبيعات لهذه الشركة في العام السابق ١٠% .
- والمطلوب : بيان إجراءات الفحص التحليلي الممكن استخدامها بالاعتماد على البيانات السابقة (النسب المالية ، تحليل الاتجاه ، إجراء المقارنات اللازمة) ثم استنتاج ما تراه بشأن مدى صحة بنود قائمة الدخل بصفتك مراجع حسابات .

إنتهى الامتحان مع خالص أمنياتي بالتوفيق &

د. علي مجاهد



اسم المادة : نظم المعلومات المحاسبية

الفرقة : الرابعة

درجة الامتحان ٨٥ درجة

التاريخ: ٢٠١٥/١/٦



جامعة كفر الشيخ

كلية التجارة

امتحان الفصل الدراسي الأول ٢٠١٤ / ٢٠١٥

الزمن: ثلاث ساعات

برجاء التنبيه إلى أن الأسئلة مطبوعة على وجهي ورقة الأسئلة \_ الأسئلة في ورقتين

أجب عن جميع الأسئلة التالية:

السؤال الأول: ضع علامة (√) أمام العبارات الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارات الخطأ مع تصحيح العبارة الخطأ فقط (٥ درجات)

- ١- تشمل مرحلة التصميم العام لنظام المعلومات المحاسبي على تقييم بدائل التصميم.
- ٢- نظم إدارة قاعدة البيانات هي البرامج التي تساعد على إعداد وتصميم نظم قاعدة البيانات والتعامل معها وإتاحة معلوماتها لمستخدميها.
- ٣- يشمل نظام المعلومات المحاسبي على مجموعة من الأجزاء والعناصر المترابطة.
- ٤- تشمل دورة الإنفاق على كافة العمليات المتعلقة بشراء وحيازة السلع والخدمات وكذلك كافة المدفوعات اللازمة لتحقيق ذلك.
- ٥- تنقسم قيود تحليل النظام الى قيود داخلية وقيود خارجية.

(٢٠ درجة)

السؤال الثاني:

- ١- عرف نظام المعلومات المحاسبي واذكر أهم أهدافه ومقوماته.
- ٢- وضح بالرسم مراحل تحليل نظام المعلومات المحاسبي.
- ٣- وضع بالرسم مراحل تصميم نظام المعلومات المحاسبي.
- ٤- اشرح بإيجاز خطوات تنفيذ نظام المعلومات المحاسبي.
- ٥- ماذا يقصد بتوثيق نظام المعلومات المحاسبي، وما هي أهم ادوات التوثيق؟

(٢٠ درجة)

السؤال الثالث:

- ١- يعتبر نظام أوامر الشراء أحد أهم النظم الفرعية لدورة الإنفاق ويشمل ذلك النظام على عملية الشراء تحديد المطلوب شراءه وكميته ثم القيام بطلب البضاعة واستلامها والدفع للموردين، في ضوء دراستك لهذا النظام ارسم خريطة تدفق المستندات لنظام أوامر الشراء.
- ٢- تفكر إدارة منشأة رنا التجارية في القيام بتصميم نظام للمحاسبة عن الأصول الثابتة لها. في ضوء دراستك لهذا النظام قم بتصميم لنظام المحاسبة عن الأصول الثابتة.

السؤال الرابع:

(٢٠ درجة)

تفكر إحدى المنشآت في التوسع/ أو عدم التوسع في طاقتها الإنتاجية وأمام المنشأة أحد بديلين هما:  
البديل الأول اقتناء آلة جديدة، البديل الثاني عدم اقتناء آلة جديدة. ولقد توافرت لدى إدارة المنشأة المعلومات التالية: يواجه السوق حالة رواج أو حالات عادية أو حالات كساد باحتمالات قدرها ٠.٣، ٠.٤، ٠.٣ على التوالي. ومن المتوقع أن تدر الآلة الجديدة عائد متوقع قدره ٨٠٠٠٠ ج، ٦٠٠٠٠ ج، ٥٠٠٠٠ ج في حالات الرواج والعادية والكساد على التوالي. كما توافرت لدى إدارة المنشأة معلومات غير كاملة كما بالجدول التالي:

حالة السوق			بيان
كساد	عادية	رواج	
٠.٢	٠.٣	٠.٥	معلومات احتمال صدقها ٦٠%
٠.٢	٠.٤	٠.٤	معلومات احتمال صدقها ٤٠%
٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	الربح المتوقع في حالة اقتناء الآلة
صفر	صفر	صفر	الربح المتوقع في حالة عدم اقتناء الآلة

فإذا علمت أن تكلفة الحصول على المعلومات غير الكاملة ٩٠٠٠ ج.

المطلوب استخدام شجرة القرارات في اتخاذ القرار المناسب

(٢٠ درجة)

السؤال الخامس:

توافرت لديك البيانات التالية عن مشروع تطوير نظام المعلومات المحاسبي بإحدى المنشآت.

أ- التكاليف الاستثمارية: تحتاج المنشأة إلى عدد ٢٠ جهاز حاسب إلكتروني ثمن شراء الجهاز ٢٠٠٠٠ ج، وتبلغ تكاليف نقل الأجهزة وتركيبها ٥٠٠٠ ج، كما تحتاج هذه الأجهزة إلى ٢٠ برنامج تشغيل قيمة كل برنامج ٥٠٠ ج.

ب- التكاليف الجارية السنوية: تكلفة مواد ومستلزمات (ورق طباعة، أحبار... الخ) ١٠٠٠ ج لكل جهاز، ويحتاج تشغيل النظام الجديد إلى عماله تبلغ تكلفتهم الشهرية ٤٠٠٠ ج، كما أن هناك مصروفات أخرى لازمة لتشغيل النظام الجديد تبلغ ١٢٠٠٠ ج سنوياً.

ج - الوفورات السنوية: وفورات في عناصر النظام تبلغ ٩٥٠٠٠ ج سنوياً، وفورات في تكلفة العمالة تبلغ ٦٠٠٠٠ ج سنوياً، وفورات غير ملموسة تبلغ ٤٨٠٠٠ ج سنوياً.

د- فإذا علمت أن:

- يبلغ العمر الاقتصادي المتوقع للنظام الجديد ٥ سنوات، والقيمة التخريدية له بـ ٣٥٠٠٠ ج.

- يبلغ معدل الضرائب ٢٠% سنوياً.

- معدل تكلفة رأس المال يبلغ ١٠%.

- القيمة الحالية للجنه بمعدلات ١٠% لعدة سنوات كما يلي:

السنة	١	٢	٣	٤	٥
القيمة الحالية للجنه	٠.٩٠٩	٠.٨٢٦	٠.٧٥١	٠.٦٨٣	٠.٦٢١

المطلوب: إبداء الرأي بشأن قبول مشروع تطوير نظام المعلومات المحاسبي المقترح أو رفضه اعتماداً على أساليب: فترة الاسترداد، والمعدل المتوسط للعائد، وصافي القيمة الحالية، ومؤشر الربحية.

مع أطيب التمنيات بالنجاح والتوفيق

د/ سيد عبد الفتاح سيد



الماده: نظم تكاليف فعليه  
الفرقه:- الرابعه  
الزمن :- ثلاث ساعات



جامعه كفر الشيخ  
كلية التجاره  
قسم المحاسبه

أجب عن الأسئلة التاليه:- (ملحوظه:- الإمتحان في أربع صفحات موزعه علي ورقتان)  
السؤال الأول:- (٢٥ درجة)

(أ):- يستخدم مصنع العاشر من رمضان لتشكيل الألمونيوم نظام الأوامر الإنتاجيه ، وفي شهر مارس ٢٠١٢ ظهرت البيانات التاليه :-

١- مواد مباشره مشتراه بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج بالأجل من شركه الهدى ، كما أن المواد التي صرفت خلال ذات الشهر ، بالإضافة إلي تكلفه الأجور المباشره كما يلي :-

رقم الأمر	تكلفه المواد المباشره	تكلفه الأجور المباشره
(١)	٢٥٠٠	١٧٠٠
(٢)	٥٠٠٠	٢٢٠٠
(٣)	٤٢٠٠	١٨٥٠
(٤)	٦٢٠٠	٤٣٣٥
(٥)	٢٥٠٠	١٥٠٠
(٦)	١٨٥٠	١٢٥٠

- وقد كانت تكاليف المواد غير المباشره ٧٠٠ ج، والأجور غير المباشره ١٠٠٠ ج.  
٢- بلغت إجمالي المشتريات غير المباشره التي قام بها المصنع ٣٦٠٠ ج من محلات الرحاب علي الحساب ، كما تبلغ التكاليف الصناعيه غير المباشره الفعليه ١١٠٠٠ ج.  
٣- بلغت قيمه إهلاك الآلات والمعدات ١٩٠٠ ج.  
٤- معدل تحميل التكاليف الصناعيه غير المباشره ٥٠% من تكلفه المواد المباشره.  
٥- تم إنهاء الأوامر رقم ١ ، ٢ ، ٤ ، ٥.  
٦- تم تسليم الأوامر التاليه للعملاء ، وتحصيل قيمتها كالتالي:-

رقم الأمر	القيمه البيعيه المحصله
(١)	٨٠٠٠
(٢)	١٣٢٠٠
(٤)	١٨٥٠٠

والمطلوب:-

- ١- إجراء قيود اليوميه الخاصه بالعمليات السابقه ، مع معالجه فروق تحميل التكاليف الصناعيه غير المباشره بالطريقه المناسبه طبقا لما درسته.  
٢- تحديد تكلفه إنتاج الأوامر التامه ، وتكلفه الأوامر تحت التشغيل غير التامه ، وتكلفه الأوامر التامه التي لم تسلم للعميل.  
(ب):- أكمل الجدول التالي:-

نقاط الاختلاف	نظام تكاليف الأوامر	نظام تكاليف المراحل
١ من يحدد مواصفات السلعه المنتجه؟	.....	.....

جمله التكاليف المباشرة + وحدات تحت التشغيل أول المده (مقومه علي أساس تكلفه مباشره)  
٦- يتم تصنيف البند علي أنه مواد خام أو منتج نهائي يكون بناء علي طبيعه العمليه الإنتاجيه التي ينسب لها البند.

٧- يمثل مرتب عامل الإنتاج في مصنع نسيج أبرز الأمثله علي التكاليف المختلطة.

٨- توجد ضروره حتميه لحساب الإنتاج المعادل / المتماثل أثناء مراحل التشغيل المختلفه من خلال العمل بنظام تكاليف المراحل الإنتاجيه.

٩- يتم إعداد تقرير تكاليف المراحل من خلال معادله أساسيه تحكم إعداد ذلك التقرير :-  
تكلفه الوحده = تكلفه العنصر / تكلفه الإنتاج

١٠- تعد طريقه التحميل الفعلي للتكاليف الغير مباشره overhead هي الأنسب في محاسبه تكاليف الأوامر والأكر دقه دون الحاجه للجوء لمعدلات التحميل التقديرية.

السؤال الثالث (٢٠ درجه) :-

أتيحت أمامك البيانات التاليه والخاصه بمصنع السويس لإنتاج المعدات والآلات ، حيث ينوي المصنع طرح ثلاث منتجات جديده ، وقد أوضحت دراسات السوق أن السعر المستهدف للمنتج (أ) ٧٠٠ ج ، المنتج (ب) ٦٠٠ ج ، المنتج (ج) ٨٠٠ ج ، وذلك مقترن بهامش ربح قدره ٢٠٠ ج للمنتج (أ) ، ٣٠٠ ج للمنتج (ب) ، ٣٠٣،١٠ ج للمنتج ج ، وقد كانت التكاليف المتوقعه للمنتجات الثلاثه كما يلي :-

بيان	المنتج أ	المنتج ب	المنتج ج
تكلفه الموادالأوليه	٢٠	١٠	٢٠
تكلفه أجزاء مشتراه	٣٠	٥٠	٢٠
مواد نصف مصنعه	١٠	١٠	٥٠
مواد لف وحزم	٥٠	٣٠	٣٥
ساعات التصنيع	٢,٧	٢,٥	٢
معدل أجر التصنيع	٢٠	٢٥	١٥
ساعات التجميع	٢,٥	٣,٤	٣
معدل أجر التجميع	٨	٧	٦
ساعات دوران الماكينه	١٢,٥	١١,٥	٢٧,٢٠
وجبه غذائيه للعمال	٥٠	٢٠	٢٥

مع ملاحظه أن :-

١- معدلات تحميل نشاط مناوله المواد ١,٥ ج لكل جنيه من المواد ، معدلات تحميل نشاط الإنتاج ٣,٢٥ لكل ساعه عمل ماكينه .

٢- تكاليف تسليم المنتج (أ) ١٥ ج ، المنتج (ب) ١٠ ج ، المنتج (ج) ١٠ ج.

٣- تكاليف القوي المحركه للمنتج (أ) ١٠ ج ، المنتج (ب) ٢٠ ج ، المنتج (ج) ١٣ ج.

والمطلوب :- من خلال الإستعانه بأسلوب التكلفه المستهدفه في تحليل البيانات ، وبصفتك محاسب التكاليف وفر البيانات اللازمه للإداره لإتخاذ القرار بإنتاج أي من هذه المنتجات ، وحدد قرار الإداره بالنسبه لكل منتج معللاً أسباب ذلك القرار.