



# المجمع العربي للمحاسبين القانونيين

Arab Society of Certified Accountants (ASCA)

الإجابات النموذجية  
لأسئلة امتحانات محاسب عربي مهني معتمد (ACPA)  
٢٠٠٤

الورقة : الثالثة

المادة : المحاسبة والمعرفة المتعلقة بالمحاسبة (١)

عدد الإجابات : (٦) إجابات

إجابة السؤال الأول:  
ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة:

(٢٥) علامة

ب	.١١	ب	.١
ج	.١٢	ب	.٢
د	.١٣	د	.٣
ج	.١٤	ب	.٤
أ	.١٥	ب	.٥
د	.١٦	ج	.٦
ب	.١٧	ج	.٧
أ	.١٨	د	.٨
ب	.١٩	د	.٩
ج	.٢٠	د	.١٠

(١,٢٥) علامة لكل إجابة

إجابة السؤال الثاني:

(١)

القيود

أ- بتاريخ ٨/١٠

١,٢٠٠ من حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

١,٢٠٠ إلى حـ / المدينين - جميل

(٢) علامة

ب- بتاريخ ٩/١٢

٤,٠٠٠ من حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٤,٠٠٠ إلى حـ / الذمم المدينة - وسيم

(١,٥) علامة

ج- بتاريخ ١٠/١٠

١,٢٠٠ من حـ / المدينين - جميل.

١,٢٠٠ إلى حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(٢) علامة

٥٥٠ من حـ / النقدية

٥٥٠ إلى حـ / المدينين - جميل

(٢) علامة

د- بتاريخ ١١/١٥

٦٥٠ من حـ / النقدية

٦٥٠ إلى حـ / المدينين - جميل

(٢) علامة

(٢) - بتاريخ ١٢/٣١ القيد

١٠,٠٠٠ من حـ/ مصروف الديون الرديئة (المعدومة)  
١٠,٠٠٠ إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

( تسجيل حسابات الديون المشكوك في تحصيلها المقدره )

(٣) علامات

(٣) - إن رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في ١٢/٣١/٢٠٠١ هو ١١,٠٠٠ دينار، تحسب كما يلي:

( ٥,٠٠٠ دينار - ١,٢٠٠ دينار - ٤,٠٠٠ دينار + ١,٢٠٠ دينار + ١٠,٠٠٠ دينار )  
(٥) علامات

(١٥) علامة

إجابة السؤال الثالث:

(٦) علامات

١- القيود  
أ-

١٢,٠٠٠ من حـ/ البنك.  
١٢,٠٠٠ إلى حـ/ رأس مال سالم

(إثبات ما دفعه سالم تسديدا لحصته في رأس المال)

(١) علامة

ب-

٣,٨٠٠ من حـ/ إعادة التقدير  
إلى مذكورين  
٤٠٠ حـ/ الآلات والمعدات  
١,٦٠٠ حـ/ السيارات  
٨٠٠ حـ/ الأثاث  
١,٠٠٠ حـ/ المدينين

(٣) علامات

ج-

من مذكورين  
٢,٠٠٠ حـ/ البضاعة  
٤,٠٠٠ حـ/ المباني  
٦,٠٠٠ إلى حـ/ إعادة التقدير

(١) علامة

من حـ/ إعادة التقدير	٢,٢٠٠
إلى حـ/ جاري الشركاء	
أحمد	١,١٠٠
باسم	٦٦٠
جلال	٤٤٠

(إفقال حساب إعادة التقدير بحساب جاري الشركاء).

(١) علامة

٢- تصوير حساب إعادة التقدير و جاري الشركاء والميزانية (٩) علامات

منه	حـ/إعادة التقدير	له
٣,٨٠٠	إلى مذكورين	من مذكورين
١,١٠٠	إلى حـ/ جاري الشركاء	٢,٠٠٠ المخزون
٦٦٠	أحمد	٤,٠٠٠ مباني
٤٤٠	باسم	
	جلال	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	

(٣) علامات

حـ/ جاري الشركاء

البيان	جلال	باسم	أحمد	البيان	جلال	باسم	أحمد
رصيد سابق	٨٠٠	١,٢٠٠		رصيد سابق			١,٠٠٠
من حـ/ إعادة التقدير	٤٤٠	٦٦٠	١,١٠٠	رصيد دائن	١,٢٤٠	١,٨٦٠	١٠٠
	١,٢٤٠	١,٨٦٠	١,١٠٠		١,٢٤٠	١,٨٦٠	١,١٠٠

(٣) علامات

الموجودات الميزانية العامة بعد انضمام سالم المطلوبات

الموجودات	الميزانية العامة بعد انضمام سالم	المطلوبات
مباني	١٨,٠٠٠	رأس المال
آلات ومعدات	١,٦٠٠	أحمد ٢٠,٠٠٠
سيارات	٦,٤٠٠	باسم ١٢,٠٠٠
أثاث	٣,٢٠٠	جلال ٨,٠٠٠
بنك	٢٢,٠٠٠	سالم ١٢,٠٠٠
مدينون	٦,٠٠٠	
بضاعة	١١,٠٠٠	
		جاري الشركاء
		أحمد ١٠٠
		باسم ١,٨٦٠
		جلال ١,٢٤٠
		٣,٢٠٠
		المطلوبات ١٣,٠٠٠
		٦٨,٢٠٠

(٣) علامات

ملاحظة: ستقبل أي إجابة صحيحة أخرى

## إجابة السؤال الرابع:

(١٥) علامة

### مزايبا و عيوب الأسهم الممتازة:

#### أولاً: من وجهة نظر المصدر

#### (١) - المزايبا:

- أ- لا يؤدي عدم دفع عوائدها إلى إفلاس الشركة، كما هي الحال في فوائد السندات.  
i. (٠,٥) علامة
- ب- عوائدها مقتصرة على نسبة معينة لذا لا تشارك في أية زيادة في الأرباح، كما أنها لا تؤدي إلى تآكل يذكر في ربحية الأسهم العادية. (٠,٥) علامة
- ج- ليس لها حق التصويت (إلا في حالات معينة) لذا لا يؤثر إصدار مثل هذه الأسهم على سيطرة الإدارة الحالية. (٠,٥) علامة
- د- بالرغم من عدم وجود تاريخ محدد لإلغاء الأسهم الممتازة، إلا أن حق استدعائها يعطي الشركة المصدرة ميزة استبدالها بوسائل دين أفضل اذا انخفضت أسعار الفوائد. (٠,٥) علامة
- هـ- تزيد هامش الأمان للمقترضين، وتوسع قاعدة الاقتراض وتحسن الصورة الائتمانية للشركة المصدرة. (٠,٥) علامة
- و- تقلل احتمالات تأثر الشركة بالأوضاع الاقتصادية السلبية. (٠,٥) علامة

#### (٢) - العيوب:

- أ- أعلى كلفة من الدين لان عوائدها لا تقطع من الدخل الخاضع للضريبة كالإسناد. (٠,٥) علامة
- ب- إمكانية تراكم عوائدها بموجب نص خاص. (٠,٥) علامة
- ج- قد تفرض بعض القيود على الشركة. (٠,٥) علامة

### ثانياً: من وجهة نظر المستثمر

#### ١- المزايبا:

- أ- تحقق عائداً ثابتاً. (٠,٥) علامة
- ب- يكون لها حق الأولوية على حملة الأسهم العادية عند التصفية. (٠,٥) علامة
- ج- قد تتمتع ببعض المزايبا الضريبية. (٠,٥) علامة

#### ٢- العيوب:

- أ- دخلها محدد رغم ما تتحمله من مخاطر مقارنة بمخاطر أصحاب المشروع. (٠,٥) علامة
- ب- لا يمكن المقاضاة لأجل تنفيذ حقها في العائد. (٠,٥) علامة

(٨) علامات

### مزايبا و عيوب الأسهم العادية (وجهة نظر المصدر):

#### (١) المزايبا:

- أ- لا تتضمن كلفة ثابتة حيث لا يستحق عليها عائد إلا إذا تحقق الربح وتقرر توزيع بعضه أو كله. (١) علامة
- ب- لا تتضمن تاريخ استحقاق محدد، كما هو الحال في الإسناد. (١) علامة
- ج- زيادتها تؤدي إلى زيادة الثقة الائتمانية بالمؤسسة المصدرة ومن قدرتها على الاقتراض. (١) علامة

د- د- قد تكون اكثر سهولة في التسويق من أدوات الدين، خاصة إذا كان مستقبلاً الشركة المصدرة جيداً.  
(١) علامة

### (٢) العيوب:

أ- يزيد إصدارها قاعدة المالكين، وقد يؤدي ذلك إلى تأثر سلطة بعض المالكين.  
(١) علامة

ب- توسع قاعدة توزيع الأرباح، وبالتالي تدني العوائد نتيجة ذلك. (١) علامة

ج- قد تكون كلفة إصدارها عالية (من ناحية الإجراءات). (١) علامة

د- الأرباح الموزعة عليها تخضع للضريبة، الأمر الذي يزيد من كلفتها بالمقارنة مع الدين.  
(١) علامة

### (١٥) علامة

### إجابة السؤال الخامس:

(٨) علامات	٢٠٠٠	١٩٩٩	١٩٩٨	١٩٩٧
صافي المبيعات	١٦٠%	١٢٥%	١١٠%	١٠٠%
تكلفة البضاعة المباعة	١٥٠%	١١٥%	١٠٥%	١٠٠%
مجمّل الربح	٢٠٠%	١٦٥%	١٣٠%	١٠٠%

(٤) علامات

التعليق:

إن الاتجاه بالنسبة لصافي المبيعات يتزايد فهو إذن مفضل، واتجاه تكلفة البضاعة المباعة يتزايد، والذي يمكن أن يكون غير مفضل، ولكن المبيعات تتزايد كل سنة بدرجة أسرع من تكلفة البضاعة المباعة. وهذا الأمر واضحاً عند فحص النسب المئوية لمجمّل الربح، والذي يبين اتجاه متزايد مفضل.  
(٤) علامات

(٢) لنفرض أن النقصان في صافي الدخل لعام ١٩٩٨ = س (٧) علامات

$$\text{إذا س} = ٤,٠٠٠,٠٠٠ \div ٧٠\%$$

$$\text{س} = ٠,٧٠ \times ٤,٠٠٠,٠٠٠ = \underline{\underline{٢,٨٠٠,٠٠٠}} \text{ دينار.}$$

وبذلك يكون النقصان ٢,٨٠٠,٠٠٠ دينار، لذا يكون صافي الدخل العام ١٩٩٨ مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار (٤,٠٠٠,٠٠٠ - ٢,٨٠٠,٠٠٠) (٤) علامات

لنفرض ان الزيادة في صافي الدخل لعام ١٩٩٩ = س

$$\text{إذا س} = ٤,٠٠٠,٠٠٠ \div ١٧٥\%$$

$$\text{س} = ١,٧٥ \times ٤,٠٠٠,٠٠٠ =$$

$$\text{س} = \underline{\underline{٧,٠٠٠,٠٠٠}} \text{ دينار الزيادة}$$

وبذلك يكون صافي الدخل لعام ١٩٩٩ مبلغ ١١,٠٠٠,٠٠٠ دينار

(٣) علامات

$$(٧,٠٠٠,٠٠٠ + ٤,٠٠٠,٠٠٠)$$

إجابة السؤال السادس:

(١٤) علامة

(أ):

(١٠) علامات

البيان	التكلفة التاريخية	معدل التعديل	القيمة المعدلة على أساس القوة الشرائية
مخزون ١/١	× ٨,٠٠٠	$\frac{٢٨٠}{١٦٠}$	١٤,٠٠٠
مشتريات	× ٤٠,٠٠٠	$\frac{٢٨٠}{٢٥٠}$	٤٤,٨٠٠
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	٤٨,٠٠٠		٥٨,٨٠٠
ناقص مخزون ١٢/٣١	× ٦,٠٠٠	$\frac{٢٨٠}{٢٤٠}$	٧,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٤٢,٠٠٠		٥١,٨٠٠

(ب) عند احتساب المبيعات التي يجب الإبلاغ عنها في قائمة الدخل الموحدة، يكون الهدف تعديل الحسابات وكأن العمليات المشتركة بين المركز الرئيسي والفرع لم تحدث. وعلى فرض انه لم يكن هناك مبيعات بين المركز الرئيسي والفرع، فإن المبلغ الصحيح للمبيعات الذي سوف يظهر في قائمة الدخل الموحدة هو ٢٥٠,٠٠٠ دينار التي قام الفرع ببيعها لأطراف خارجية.

(٤) علامات