



قسم المحاسبة



كلية التجارة

امتحان الفرقة الأولى دبلوم المراجعة

زمن الإجابة: ٣ ساعات

المادة: نظرية المحاسبة

التاريخ: ٢٠١٦/٩/٣

أجب عن الأسئلة التالية: (للتنسيق وحسن العرض تقدير خاص)

السؤال الأول:

يشكل البنيان النظري لأي علم الإطار الفلسفي الذي يستمد منه هذا العلم مجموعة من الفروض والمفاهيم والمبادئ التي تصاغ في ضوءها المعايير التي تحكم التطبيق للعاملين في حقل هذا العلم.

ناقش هذه العبارة موضحاً مستويات البناء النظري لعلم المحاسبة كأحد العلوم الاجتماعية؟

السؤال الثاني:

إن التحول نحو الاقتصاد القائم على المعرفة قد ألقى بظلاله على مدى صلاحية الإطار الفكري للمحاسبة المالية بوضعه الحالي بما يحويه من مفاهيم ومبادئ ومعايير محاسبية.

ناقش هذه العبارة موضحاً رأيك في مدى تأثير الأصول المعرفية في الإطار الفكري للمحاسبة المالية، وهل يتسع هذا الإطار بوضعه الحالي ليشمل الأصول المعرفية؟

السؤال الثالث:

قامت شركة الباتروس خلال عام ٢٠١٥ بتغيير سياستها المحاسبية الخاصة بكيفية معالجة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بإنشاء أصل ثابت طويل الأجل ما زال تحت الإنشاء، وكانت الشركة تقوم برسملة تكاليف الاقتراض بعد خصم ضريبة الدخل طبقاً للطريقة البديلة المسموح بها في المعيار المحاسبي المصري رقم (١٤) الخاص بتكاليف الاقتراض، وقد قررت الشركة اعتبارها مصروفاً في نفس سنة حدوثها بدلاً من رسملتها تمثيلاً مع المعالجة القياسية الواردة بالمعيار المحاسبي المصري رقم (١٤)، فإذا علمت ما يلي:

١- قامت الشركة برسمة تكلفة الاقتراض البالغة ١٠٠٠٠٠٠ جنيه في عام ٢٠١٤، وكذلك رسملة ١٦٠٠٠٠٠ جنيه من الفوائد في السنوات التي تسبق عام ٢٠١٤.

٢- أظهرت السجلات المحاسبية لشركة الباتروس في عام ٢٠١٥ أرباح من نشاطها العادي قبل الفوائد والضرائب بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه وفوائد مدفوعة بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ جنيه (تخص عام ٢٠١٥ فقط) وضريبة دخل بمبلغ ١٣٦٠٠٠٠ جنيه.

٣- سعر الضريبة ٢٠٪ ولم يتم حساب إهلاك لأن الأصل الثابت لم يعمل بعد.

٤- بيانات عن سنة ٢٠١٤:

٥٠٠٠٠٠	صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
-----	(-) فوائد مدفوعة (يتم رسملتها)
٥٠٠٠٠٠	صافي الربح بعد الفوائد
(١٠٠٠٠٠٠)	(-) ضريبة الدخل ٢٠٪
٤٠٠٠٠٠	صافي الربح بعد الضرائب

٥- بلغ رصيد أول المدة للأرباح المرحلة لعام ٢٠١٤ مبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠ جنيه ورصيد آخر المدة ١٦٠٠٠٠٠٠ جنيه.

والمطلوب:

- بيان تأثير التغيير في السياسة المحاسبية بشأن تكاليف الاقتراض على قائمة الدخل وقائمة الأرباح المرحلة باستخدام المعالجة القياسية.

- وضح الفرق بين التغيير في السياسات المحاسبية Accounting Polices والتغيير في التقديرات المحاسبية Accounting Estimates وفق معيار المحاسبي المصري رقم (٥)؟

تمنيتي بالتوفيق،،،