

السؤال الاول: ضع علامة (/) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (X) أمام العبارة الخاطئة فيما يلي : (10 درجات)

- 1 - يتم قياس الموارد البشرية بنفس الأسس المتبعة في قياس الموجودات الأخرى المالية.
- 2 - يذكر البعض أنه لا ينبغي الاعتماد على شرط الملكية لاعتبار الموارد البشرية من موجودات المنشأة.
- 3 - في التأجير التشغيلي تقوم الشركة المؤجرة بشراء الأصل وتسجيله باسمها ثم تقوم بنقل حيازته الى المستأجر مقابل دفعات محددة تدفع بانتظام .
- 4 - في عقد التأجير التمويلي يجوز سداد المستأجر دفعة مقدمة من قيمة العقد .
- 5 - يقصد بالحق المتعلق باستلام المنافع المستقبلية التي تتولد من استخدام الموارد البشرية هو الحق الوظيفي الذي يمتد حسب عقود العمل مهما بلغت مدتها.
- 6 - يتم التعبير عن القيمة الاستخدامية بالقيمة الاستبدالية أو القيمة العادلة أيهما أكبر.
- 7 - الأصول غير الملموسة هي أصول تحقق منافع مستقبلية ذات طبيعة غير نقدية وليس لها وجود مادي .
- 8 - يهدف مفهوم انخفاض الأصول الى وضع اجراءات يمكن للمنشأة تطبيقها لضمان أن أصولها قد تم اثباتها بقيم لا تتجاوز قيمتها الاستردادية .
- 9 - خسارة الانخفاض في القيمة هي المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة الاستردادية له .
- 10 - القيمة الاستبدالية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تحققها الأصول المولدة لوحددة النقد .

السؤال الثاني : (15 درجة)

- 1 - اذكر الشروط العامة لحالات تنفيذ عقد التأجير التمويلي .
- 2 - اذكر وناقش الشروط أو الخصائص التي يتعين توافرها في الموارد البشرية لكي يتم تصنيفها على أنها موجودات للمنشأة.
- 3 - عادة يتم حساب معدل الخصم للتدفقات النقدية التي تحققها الأصول المولدة لوحددة النقد بالاستناد الى معدل الفائدة الخالي من المخاطر الى جانب معدلات أخرى. اذكر المعدلات التي يجب اخذها بعين الاعتبار عند تحديد معدل الخصم .
- 4 - من الامور التي استقر عليها الفكر المحاسبي هو عم الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً . اذكر وناقش المبررات التي تدعو الى ذلك.
- 5 - تظهر الشهرة في المعالجات المحاسبية للشركة الدامجة في صورتين . ناقش الصورتان التي تظهر بهما الشهرة موضحاً كيف تتم المعالجة المحاسبية لكل منهما.

السؤال الثالث: (14 درجة)

تم توقيع عقد تأجير تمويلي بين شركة فلسطين للطيران (مستأجر) وشركة مصر للطيران (مؤجر) لاستئجار طائرة صغيرة لنقل الركاب وفق الشروط التالية:

- 1 - القيمة الدفترية للأصل في سجلات المؤجر 50 مليون دولار, وأن القيمة الحالية الإيجارية تعادل 46,973,000 دولار.
 - 2 - القيمة الإيجارية السنوية 7 مليون دولار تدفع في نهاية كل عام.
 - 3 - لا توجد قيمة تخريدية للأصل في نهاية عمره الانتاجي.
 - 4 - مدة العقد (العمر الاقتصادي) 10 سنوات والعمر الافتراضي للأصل 12 سنة .
 - 5 - معدل الفائدة الذي يريده المؤجر 8% . المطلوب
- اجراء القيود المحاسبية في سجلات المستأجر وسجلات المؤجر وفق المعيار الدولي رقم 17 وذلك للسنة الأولى فقط .

السؤال الرابع: (11 درجة) قام أحد المصانع بإعادة تأهيل 10 من المهندسين المتميزين لغرض الاستفادة منهم في تطوير منظومة برمجية كاملة للإنتاج في المصنع وفيما يلي البيانات المتعلقة بتحديد قيمة الموارد البشرية:

1 - التكلفة التاريخية لإعداد المهندسين:

- تكلفة التدريب والتأهيل 150000 دولار.
تكلفة استهلاك الآلات والاجهزة المستخدمة 120000 دولار.
تكلفة سفر وتنقل 200000 دولار.
تكلفة الاختيار والتعيين 80000 دولار.

2 - إيرادات ومصروفات المصنع ورواتب المهندسين بالدولار:

السنة	الأولى	الثانية	الثالثة	الرابعة	الخامسة
الإيرادات	250000	350000	400000	600000	750000
المصروفات	150000	130000	120000	100000	100000
رواتب المهندسين	50000	60000	70000	80000	100000

3 - مجموع رأس المال المستثمر في المصنع (الموجودات) 3 مليون دولار ومعدل العائد على الاستثمار 8% , وتكلفة رأس المال (معدل الخصم) 5%.

4 - ان تكلفة استبدال المهندسين بأخرين سيكبد الشركة تسديد مبلغ 300.000 دولار، وأن استبدالهم يترتب عليه تضحية بإيرادات عمرهم الانتاجي والمقدرة ب 2,300000 دولار, علماً أن قيمتهم السوقية تبلغ 200.000.000 دولار

المطلوب :

أولاً : تحديد تكلفة الموارد البشرية باستخدام طريقة التقييم على أساس :

أ - التكلفة التاريخية.

ب - التكلفة الاستبدالية.

ت - خصم الأرباح غير العادية.

ثانياً : اجراء القيود المحاسبية اللازمة لإثبات تكلفة الحصول على الموارد البشرية ، وقسط الاطفاء للسنة الأولى فقط علماً بأن عقد العمل مع المهندسين لمدة 5 سنوات.

ثالثاً : بافتراض أن أحد المهندسين توفي بعد عام من استفدائه للعمل في المصنع.

المطلوب : اجراء القيود المحاسبية لإثبات قيد وفاة المورد البشري مع مراعاة قسط الاطفاء .
انتهت الأسئلة