**السلسلة السابعة في محاسبة الشركات المعمقة**

**التمرين الأول:**  شركة دولية متعددة الجنسيات مقرها في العاصمة الأردنية عمان وتمتلك شركتين تابعتين ملكية كاملة الأولى داخلية في مدينة العقبة والأخرى في هونج كونج حيث تقوم بإنتاج احدي المنتجات الالكترونية وتحويلها للشركة التابعة في العقبة والتي تقوم ببيعها في الأسواق الأردنية وفي ما يلي البيانات المتوفرة عن العمليات بين الشركتين:

1. قامت الشركة في هونغ كونج بإنتاج مليون وحدة وتحويلها للشركة في العقبة
2. تكلفة إنتاج الوحدة الصناعية 13 د ينار للوحدة
3. التكاليف الكلية للإنتاج والتسويق للوحدة 16.5 دينار
4. تكلفه التسويق في الأردن 25 دينار للوحدة وتباع الوحدة بسعر 60 دينار للوحدة
5. معدل الضريبة على دخل الشركات 16.5% في هونج كونج ،35 % في الأردن
6. الرسوم الجمركية على الواردات في 15% الأردن

**المطلوب  تحديد أيهما أفضل للشركة الدولية ككل**:

1. **على أساس سعر تحويل 20 دينار للوحدة**
2. **على أساس سعر تحويل 28 دينار للوحدة**
3. **على أساس سعر تحويل 32 دينار للوحدة**

**التمرين الثاني:** في 1/01/2008 اشترت شركة ألة بمبلغ 60000 دج وعمرها الانتاجي 4 سنوات وتم استخدام طريقة القسط الثابت للاهتلاك

في 1/1/2010 غيرت الشركة طريقة الاهتلاك الى طريقة مجموع أرقام السنين

**المطلوب: بين المعالجة المحاسبية اللازمة**

**التمرين الثالث:** في 1/07/2010 اشترت شركة السلامة سيارة بقيمة 24000 دج ، وقدر العمر الانتاجي لها في ذلك التاريخ بـ 5 سنوات على افتراض بتاريخ 1/1/2012 تم اعادة تقدير العمر الانتاجي للسيارة ليصبح 7 سنوات بدلا من 5 سنوات وقيمة الخردة 1400 دج ، باستخدام

**الحل**

1. **على أساس سعر تحويل 20 دينار للوحدة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **بيان** | **الشركة(هونج كونج)** | **الشركة (العقبة)** | **الشركة ككل** |
| المبيعات | 20000000 | 60000000 | 60000000 |
| تكلفة المبيعات | 13000000 | 20000000 | 13000000 |
| رسوم جمركية على الواردات | **-** | 3000000 | 3000000 |
| **مجمل الدخل** | **7000000** | **37000000** | **44000000** |
| * مصاريف التشغيل | 3500000 | 25000000 | 28500000 |
| **صافي الدخل قبل الضرائب** | **3500000** | **12000000** | **15500000** |
| الضرائب على الدخل 16.5% ، 35% | 577500 | 4200000 | 4777500 |
| **صافي الدخل بعد الضرائب** | **2922500** | **7800000** | **10722500** |

1. **على أساس سعر تحويل 28 دينار للوحدة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **بيان** | **الشركة(هونج كونج)** | **الشركة (العقبة)** | **الشركة ككل** |
| المبيعات | 28000000 | 60000000 | 60000000 |
| تكلفة المبيعات | 13000000 | 28000000 | 1300000 |
| رسوم جمركية على الواردات | **-** | 4200000 | 4200000 |
| **مجمل الدخل** | **15000000** | **27800000** | **42800000** |
| * مصاريف التشغيل | 3500000 | 25000000 | 28500000 |
| **صافي الدخل قبل الضرائب** | **11500000** | **2800000** | **14300000** |
| الضرائب على الدخل 16.5% ، 35% | 1897500 | 980000 | 2877500 |
| **صافي الدخل بعد الضرائب** | **9602500** | **1820000** | **11422500** |

**ج-عوامل المنافسة**

**هـ - مخاطر ارتفاع الأسعار**

**و- المخاطر السياسية والاقتصادية والاجتماعية**

**ي-القيود على التدفقات النقدية الخارجية من العملات الأجنبية**

**ز- تقارير تقييم الأداء**