



يوم 2024/5/14

امتحان الدورة الأولى في مقياس معايير المحاسبة الدولية

السؤال الأول: (3 نقاط)

أجب بصحيح أو خطأ مع التعليل في حال الخطأ:

- القيمة المتبقية للأصل الثابت هي تكلفة الأصل بعد طرح الاهتلاكات وخسائر القيمة المتراكمة؛
- النقد المعادل هو أصل مالي يعادل قيمة النقود بالصندوق؛
- المخصص عبارة عن التزام محتمل؛

السؤال الثاني: (8.5 نقاط)

قامت شركة "أوائل" بشراء معدات انتاج بتاريخ 2020/01/15 بتكلفة قدرها 150000 ، حيث قدر عمرها الانتاجي بـ 6 سنوات، يتوقع خلالها المساهمة في الانتاج على النحو التالي:

السنة	عدد الوحدات المنتجة
2020	20000
2021	25000
2022	15000
2023	10000
2024	12000
2025	18000

لقد قدر بأن يتم بيع المعدات سنة 2025 بمبلغ يعادل 10% من تكلفتها. من جهة أخرى قدرت القيمة العادلة للمعدات في 2020/12/31 بـ 118000 في الوقت الذي قدرت فيه القيمة المنفعية (الاستعمالية) بـ 120000.

أثناء مراجعة خطة الاهتلاك في 2021/12/31 قدر بأن القيمة المتبقية ستكون 16000؛ كما تشير التقديرات الى أن القيمة العادلة للمعدات في هذا التاريخ هي 90000 والقيمة المنفعية 89000. ونفترض أن الشركة تعتمد نموذج التكلفة وعدم تحيين التدفقات النقدية.

وفقا لما ينص عليه المعيارين الدوليين IAS 16 و IAS 36 المطلوب:

- تسجيل قيود نهاية الدورة 2020 و 2021 ؛
- حساب قسط اهتلاك الدورة 2022.

السؤال الثالث: (8.5 نقاط)

تقوم شركة "ازدهار" بتصنيع وبيع خزانات المياه. بتاريخ 30 / 11 / 2023 قامت بشراء 130 وحدة من المادة الأولية بسعر 90 للوحدة (خ.ر)، أخذا في الاعتبار المعطيات التالية:

- مصاريف نقل المادة الأولية 900
- عمولة وكيل بيع المواد الأولية 850
- تخفيض تجاري 550
- أجور عمال مستودع المواد الأولية 8500
- مصاريف مناولة 1200
- رسوم مسترجعة (TVA) 2457

أحسب تكلفة شراء المادة الأولية باحترام معيار المحاسبة الدولية IAS 2، ثم سجل القيد محاسبيا.

نفترض أن الشركة قامت خلال الشهر بعمليتي شراء:

- بداية الشهر: 150 وحدة بتكلفة 96 للوحدة؛
- نهاية الشهر: 130 وحدة بتكلفة 102 للوحدة.

وبتاريخ 2023/12/4 قامت باستهلاك 200 وحدة من المادة الأولية لتصنيع 30 خزانا معدنيا للمياه. وقد لوحظ أثناء الجرد الفعلي بأن 20 وحدة من المادة الأولية قد احترقت نتيجة شرارة كهربائية (وقعت بتاريخ 12/7)؛ في الوقت الذي قدرت فيه القيمة القابلة للتحقق للمادة الأولية بـ 100 للوحدة، وسعر البيع المقدر الصافي للخزانات بـ 118 للوحدة.

علما ان الشركة تطبق طريقة لتقييم الصادر من المخزون:

- سجل محاسبيا قيد استهلاك المادة الأولية وخسارة المخزون؛
- بأي قيمة تظهر عناصر المخزون في القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولية IAS 2.



يوم 2024/5/14

الاجابة النموذجية لامتحان الدورة الأولى في مقياس معايير المحاسبة الدولية

العلامة	السؤال الأول (3 نقاط)
1	أجب بصحيح أو خطأ مع التعليل في حال الخطأ: - القيمة المتبقية للأصل الثابت هي تكلفة الأصل بعد طرح الاهتلاكات وخسائر القيمة المتراكمة..... خطأ القيمة المتبقية هي القيمة البيعية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي بعد تخفيض تكاليف الخروج.
1	- النقد المعادل هو أصل مالي يعادل قيمة النقود بالصندوق..... خطأ هو استثمارات مالية قصيرة الاجل عالية السيولة.
1	- المخصص عبارة عن التزام محتمل..... خطأ المخصص هو التزام يكون مبلغه أو استحقاقه غير مؤكد

العلامة	السؤال الثاني (8.5 نقاط)												
	تسجيل قيود الدورتين: 2020 و2021: قسط اهتلاك الدورة 2020: أساس الاهتلاك = القيمة الأصلية – القيمة المتبقية = 135000 = 15000 - 150000 قسط الاهتلاك = أساس الاهتلاك * (عدد الوحدات المنتجة في 2020 / عدد الوحدات الاجمالية) 135000 * (100000/20000) = 27000 دج <table><tr><td colspan="2"></td><td>2020/12/31</td></tr><tr><td>27000</td><td>27000</td><td>مخصصات اهتلاك الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الانتاج</td></tr></table> القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الاصلية – (الاهتلاكات وخسائر القيمة المتراكمة) ق.م.ص = 27000 - 150000 = 123000 دج وبما أن القيمة القابلة للتحويل هي 120000 (القيمة المنفعية < القيمة العادلة) فهناك خسارة قيمة لأن ق.م.ص أكبر من القيمة القابلة للتحويل والفرق يعادل 120000 - 123000 هو خسارة القيمة (3000) <table><tr><td colspan="2"></td><td>2020/12/31</td></tr><tr><td>3000</td><td>3000</td><td>خسائر القيمة للأصول غير الجارية خسارة قيمة معدات الانتاج</td></tr></table> قسط اهتلاك 2021: أساس الاهتلاك * (عدد الوحدات المنتجة في 2021 / عدد الوحدات الاجمالية) 135000 * (100000/25000) = 33750 دج			2020/12/31	27000	27000	مخصصات اهتلاك الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الانتاج			2020/12/31	3000	3000	خسائر القيمة للأصول غير الجارية خسارة قيمة معدات الانتاج
		2020/12/31											
27000	27000	مخصصات اهتلاك الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الانتاج											
		2020/12/31											
3000	3000	خسائر القيمة للأصول غير الجارية خسارة قيمة معدات الانتاج											
0.5													
0.5+0.5 للهسابات													
0.5													
0.5													
0.5													
0.5+0.5 للهسابات													
0.5													

1	2021/12/31	
	33750	مخصصات اهتلاك الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الانتاج
0.5	ق.م.ص (نهاية 2021) = 86250 - 33750 - 3000 - 27000 - 150000 دج	
0.5	وبما أن القيمة القابلة للتحويل هي 90000 (القيمة العادلة < القيمة المنفعية) فهناك فائض قيمة متوقع لأن ق.م.ص أقل من القيمة القابلة للتحويل والفرق يعادل $3750 = 86250 - 90000$	
	هذا يعني استرجاع الخسارة المسجلة في الدورة السابقة، ولا نزيد على ذلك لأننا في إطار نموذج التكلفة	
1	2021/12/31	
	3000	خسارة قيمة معدات الانتاج استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أ غ جارية
0.5	قسط اهتلاك الدورة 2022: بعد مراجعة خطة الاهتلاك: ق.م.ص = $27000 - 150000 - 33750 - 3000 + 3000$ ق . م . ص = 122250 أساس الاهتلاك المراجع: $106250 = 16000 - 122250$ وبالتالي فقسط الاهتلاك المعدل = $106250 * (100000/15000)$ قسط اهتلاك 2022 = 15937.5	

العلامة	السؤال الثالث (8.5 نقاط)							
1	تكلفة شراء المادة الأولية: وفق المعيار الدولي IAS 2 تشتمل تكلفة الشراء على سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وتكاليف النقل والمناولة وأي تكاليف أخرى منسوبة إلى الأصل مباشرة، مع تخفيض الخصومات التجارية والخصومات والإعانات. وبالتالي نستبعد من عناصر التكلفة أجور عمال المستودع وعمولات وكلاء البيع بالإضافة إلى الرسوم القابلة للاسترجاع (TVA). تكلفة الشراء = (130 وحدة * 90) + 900 + 1200 – 550 = 13250							
3	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th></th><th>2023/11/30</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15707</td><td>13250 2457</td><td> مشتريات مواد أولية رسوم مسترجعة موردو المخزونات فاتورة رقم </td></tr> </tbody> </table>				2023/11/30	15707	13250 2457	مشتريات مواد أولية رسوم مسترجعة موردو المخزونات فاتورة رقم
		2023/11/30						
15707	13250 2457	مشتريات مواد أولية رسوم مسترجعة موردو المخزونات فاتورة رقم						
0.5+0.5 1+	قيود استهلاك المادة الأولية وخسارة القيمة حسب طريقة FIFO: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th></th><th>2023/12/04</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>19500</td><td>19500</td><td> مواد مستهلكة مواد أولية 150 وحدة * 96 = 14400 50 وحدة * 102 = 5100 19500 = 5100 + 14400 </td></tr> </tbody> </table> هناك مؤشر داخلي على فقدان عنصر المخزون (المادة الأولية) = لقيمتها وهو وقوع حريق موضعي، ولكن تحسب حسب طريقة FIFO نأخذ 20 وحدة تالفة من المخزون الثاني المتبقي				2023/12/04	19500	19500	مواد مستهلكة مواد أولية 150 وحدة * 96 = 14400 50 وحدة * 102 = 5100 19500 = 5100 + 14400
		2023/12/04						
19500	19500	مواد مستهلكة مواد أولية 150 وحدة * 96 = 14400 50 وحدة * 102 = 5100 19500 = 5100 + 14400						

1.5	2023/12/04	
	2040	مخصصات خسائر قيم للأصول الجارية خسارة قيمة مواد أولية $2040 = 102 * 20$ اثبات خسارة قيمة للمواد
0.5	بأي قيمة تظهر عناصر المخزون (المادة الاولية والتامة الصنع) في نهاية الدورة: المادة الاولية: المادة الاولية من الشراء الثاني نطرح من قيمتها ما تم استهلاكه ثم المواد التالفة: $(130 \text{ وحدة} - 50) - 20 = 102 * 6120$ بالتكلفة 60 وحدة متبقية $100 * 6000$ (القيمة القابلة للتحقق أو التحصيل) القيمة الاقل بينهما هي القيمة القابلة للتحقق، أي 6000 وفق المعيار الدولي، وهنا يجب ان نسجل خسارة قيمة. المنتوج التام (الخزانات المعدنية): القيمة الكلية حسب التكلفة: $115 * 30 = 3450$ ولكن حسب القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع الصافي): $118 * 30 = 3540$ القيمة الاقل بينهما هي التكلفة، أي 3450 وفق المعيار الدولي	
0.5		