



يوم: 2024/05/14

امتحان الدورة العادية في معايير إعداد التقارير المالية الدولية 2

السؤال الأول (10 نقاط): اختر الإجابة أو الإجابات الصحيحة فيما يلي:

1. في إطار المعيار IAS 10، أي من الأحداث التالية يعتبر حدثاً تعديلياً؟

أ. إعلان إفلاس أحد العملاء الرئيسيين للشركة بعد تاريخ الميزانية العمومية.

ب. حريق يدمر مستودع الشركة بعد تاريخ الميزانية العمومية.

ج. انخفاض حاد في أسعار الأسهم بعد تاريخ الميزانية العمومية.

د. اكتشاف خطأ في البيانات المالية قبل تاريخ الميزانية العمومية.

2. في 2020/9/1 باعت شركة جزائرية بضاعة إلى تاجر سعودي بسعر 1م ريال على أن يتم استلام سعر العملية

بالريال في 2021/3/1. كان سعر صرف الريال في 2020/9/1: 0.18 وأصبح في 2020/12/31

:0.20، وأصبح في 2021/3/1: 0.81. وفقاً لـ IAS 21 فإن مقدار مكاسب وخسائر العملات الأجنبية

الخاصة بالعملية السابقة لسنة 2020 سيكون:

أ. 20.000 دينار مكاسب. ج. 15.000 دينار خسارة. ب. 5.000 دينار مكاسب. د. 5000 دينار خسارة

3. وفقاً للمعيار IFRS 15، متى يتم اعتبار العقد قابلاً للفصل؟

أ. عندما يكون لكل سلعة أو خدمة التزام أداء متميز. ج. عندما يكون العقد يحتوي على أكثر من سلعة أو خدمة.

ب. عندما يتم توقيع العقد مع أكثر من طرف. د. عندما يكون العقد طويل الأجل.

4. وفقاً للمعيار IAS 24، أي من العلاقات التالية لا تعتبر علاقة ذات صلة؟

أ. شركة تابعة لشركة قابضة.

ج. علاقة بين شركة وأحد مديريها.

ب. علاقة بين شركتين لهما مالك مشترك.

د. علاقة بين شركة وموردها الرئيسي

5. المعيار IAS 24، يتطلب الإفصاح عن جميع المعلومات التالية باستثناء :

أ. طبيعة العلاقة مع الأطراف ذات العلاقة. ج. حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

ب. تفاصيل دقيقة عن الأطراف ذات العلاقة. د. الرصيد المستحق للأطراف ذات العلاقة في بداية ونهاية الفترة.

6. وفقاً للمعيار IFRS 15، أي من العبارات التالية صحيحة فيما يتعلق بـ "التزام الأداء"؟

أ. التزام الأداء هو وعد ضمني لتقديم خدمة للعميل. ب. يُعرف التزام الأداء أيضاً باسم "وحدة محاسبية".

ج. يجب أن يكون التزام الأداء قابلاً للتمييز لكي يتم احتسابه بشكل منفصل في العقد.

د. يمكن أن يكون التزام الأداء سلسلة من السلع أو الخدمات المتشابهة التي يتم توفيرها للعميل.

7. في إطار المعيار IAS 21 ، كيف يتم التعامل مع أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية لشركة تابعة أجنبية؟

- أ. يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. ج. يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.
ب. يتم تجاهلها. د. يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية.

8. وفقاً لـ IFRS 15 ، ما هو العامل الرئيسي في تحديد ما إذا كان التعديل يمثل عقدًا جديدًا أو تعديلًا على عقد قائم؟

أ. إذا كان العميل قد وافق على التعديل.
ب. إذا كان التعديل يؤدي إلى نطاق متميز من السلع أو الخدمات.
ج. إذا كان التعديل يؤثر على سعر الصفقة.
د. جميع ما سبق.

9. حسب المعيار IAS 10 ، أي من الأحداث التالية يجب الإفصاح عنه بعد تاريخ الميزانية العمومية؟

أ. حدث يوفر أدلة إضافية على ظروف كانت قائمة في تاريخ الميزانية العمومية.
ب. حدث يشير إلى أن افتراض الاستمرارية غير مناسب.
ج. حدث يؤثر بشكل كبير على السعر السوقي للأصول.
د. جميع ما سبق.

10. وفقاً لـ IAS 21 ، ما هي الطريقة المستخدمة لترجمة بنود الدخل في القوائم المالية لفرع الشركة الأجنبية

أ. متوسط معدل الصرف خلال الفترة.
ب. معدل الصرف في تاريخ المعاملة.
ج. معدل الصرف في تاريخ الميزانية العمومية.
د. معدل الصرف المتوقع.

السؤال الثاني (10 نقاط):

في 2022/01/01 استلمت شركة السلام منحة مقدارها 500.000 دج متعلقة بمعدات إنتاجية، كونها تعمل في منطقة نائية، وقد اشترت الشركة المعدات بمبلغ 1.400.000 دج، وحدد العمر الإنتاجي لها بثلاث سنوات وسيتم اهتلاكها بطريقة القسط الثابت ودون قيمة متبقية. بافتراض أن الشركة حققت خلال الأعوام من 2022 إلى 2024 ربح سنوي قبل حساب معدل الاهتلاك للمعدات وقبل الاعتراف بالمنحة يبلغ 1.000.000 دج. شركة السلام استخدمت أسلوب عرض المنحة كتخفيض للأصل.

المطلوب 01: إنطلاقاً مما جاء به معيار المحاسبة الدولي رقم 20 بين كيفية عرض المنحة في القوائم المالية للشركة خلال سنوات الاستفادة منها بالإضافة للتسجيل المحاسبي اللازم.

بافتراض أنه في 2024/8/1 قامت الجهة الحكومية المقدمة للمنحة بمطالبة الشركة بمبلغ 200.000 دج كاسترداد جزء من المنحة نتيجة إخلالها ببعض شروط المنحة، وبعد مفاوضات بين الشركة والجهة الحكومية المقدمة للمنحة تم الاتفاق على أن تسدد الشركة مبلغ 180.000 دج، وقد قامت بدفع المبلغ نقداً في 2024/10/01.

المطلوب 02: بيان كيفية معالجة المبلغ المعاد دفعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 20

الاسم واللقب:	الفوج:	بالتوفيق للجميع.
---------------	--------	------------------



يوم: 2024/05/12

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس معايير اعداد التقارير المالية 2

حل السؤال الأول (نقاط):

10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
أ	د	ب	أ	ج، د	ب	د	أ	أ	د

حل السؤال الثاني (10 نقاط):

1. عرض المنحة كتخفيض من قيمة الأصل

تظهر الأصول بمبلغ 900.000 دج (1.400.000-500.000 = 900.000) ويتم استهلاك مبلغ 900.000 دج على مدى 3 سنوات بمبلغ 300.000 سنويا. (قسط الاهتلاك). ويكون التسجيل على النحو التالي:

م	ح/معدات وأدوات صناعية	1.400.000	د	ح/ النقدية لدى البنك	1.400.000
---	-----------------------	-----------	---	----------------------	-----------

ويتم تخفيض الأصل بقيمة المنحة كالتالي:

م	ح/ النقدية لدى البنك	500.000	د	ح/ معدات وأدوات صناعية	500.000
---	----------------------	---------	---	------------------------	---------

نتيجة لما سبق تظهر قائمة الدخل على النحو التالي:

قائمة الدخل لعام				
البيان	2021	2022	2023	المجموع
الربح قبل الاهتلاك والمنحة	1.000.000	1.000.000	1.000.000	3.000.000
-اهتلاك المعدات	300.000	300.000	300.000	900.000
الربح	700.000	700.000	700.000	210.000

أما ميزانية الشركة للسنوات ن إلى غاية 2023 فتظهر كما يلي:

البيان	2021	2022	2023
الأصول غير الجارية	900.000	900.000	900.000
معدات وأدوات صناعية	300.000	600.000	900.000
مجمع الاهتلاك	600.000	300.000	0
صافي القيمة الدفترية	600.000	300.000	0

1. معالجة استرداد المنحة الحكومية:

يتم في البداية زيادة قيمة الأصل بمقدار المنحة المعاد دفعها يظهر ذلك بموجب القيد التالي:

م	ح/ معدات وأدوات صناعية	1.800.000
---	------------------------	-----------

1.80.000		ح/ التزام منحة معاد دفعها	د
----------	--	---------------------------	---

ويتم اثبات قيد دفع المنحة نقدا:

1.80.000	1.80.000	ح/ التزام منحة معاد دفعها	م
1.80.000		ح/ النقدية	د

أما فرق الاهتلاك المتراكم للعامين 2021 و2022 والذي يتوجب الاعتراف به كمصروف فيمثل الفرق بين ما تم اهتلاكه في دفاتر الشركة في ضوء حصولها على كامل المنحة و الاهتلاك في ضوء إعادة جزء من المنحة، و يظهر على النحو التالي:

2022	2021	البيان
300.000	300.000	الاهتلاك السنوي في ضوء حصول الشركة على كامل المنحة
360.000	360.000	الاهتلاك السنوي في ضوء إعادة الشركة لجزء من المنحة $3/(180.000+900.000)$
60.000	60.000	الفرق في الاهتلاك
120000 = 60000+60000		الفرق في مجمع الاهتلاك المتراكم للسنتين 2021 و2022

بالتوفيق للجميع.