



يوم 2024/5/7

امتحان الدورة الأولى تأخير في مقياس معايير المحاسبة الدولية

السؤال الأول: (5 نقاط)

- أذكر القوائم المالية التي ينص معيار المحاسبة الدولية IAS 1 على وجوب عرضها في نهاية الدورة؟
- ما الفرق بين القيمة المتبقية والقيمة المحاسبية الصافية؟
- متى تسجل خسارة في قيمة الأصل الثابت بموجب معيار المحاسبة الدولية IAS 36؟

السؤال الثاني: (8 نقاط)

حازت مؤسسة في 2023/04/13 على خط لانتاج بلاستيك التعبئة. ثمن الشراء قدر بـ 63000، كما تحملت المصاريف التالية بمناسبة الشراء:

- مصاريف جمركية 3000

- مصاريف نقل 800

- مصاريف تركيب 700

- مصاريف تكوين لمستعملي الخط 20000

ويتوقع أن تتحمل المؤسسة مصاريف صيانة تقدر قيمتها بـ 15000 تنفق كل 4 سنوات، لذا يقدر بأن يصرف على الصيانة الأولى بتاريخ 10 / 27/04.

يتكون خط الانتاج من مكونين رئيسيين المحرك والهيكل (فضلا عن مصاريف صيانة الخط)، حيث تقدر مدة منفعة المحرك بـ 4 سنوات. أما المكون الثاني (الهيكل) فقدرت مدة منفعته بـ 8 سنوات، ويتوقع أن تكون قيمته المتبقية حينها 200. علما ان قيمة الهيكل تمثل 80 % من التكلفة الكلية لخط الانتاج (مضمنة مصاريف الصيانة).

تعتمد المؤسسة على طريقة الاهتلاك الثابت لهذا النوع من الاصول، ومعدل TVA 20 %. كما نفترض عدم تحيين المبالغ النقدية المستقبلية للتبسيط.

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

- تحديد تكلفة شراء خط الانتاج وتكلفة كل مكون؛

- التسجيل المحاسبي لعملية الشراء وقسط الاهتلاك.

السؤال الثالث: (7 نقاط)

تقوم شركة الرواد بتصنيع وبيع الأثاث المكتبي. بتاريخ 23 / 11 / 2023 قامت بشراء 180 وحدة من المادة الأولية بسعر 140 دج للوحدة علما أن مصاريف الشراء قدرت بـ 2500 دج، كما قامت بتاريخ 30 / 11 / 2023 بشراء 150 وحدة بسعر 145 دج للوحدة وكانت مصاريف الشراء 2300 دج. بتاريخ 2 / 12 / 2023 استخدمت 200 وحدة من المادة الأولية لتصنيع الأثاث. وعند القيام بالجرد الفعلي تبين أن 30 وحدة من المادة الأولية تعرضت للتلف بشكل كلي بتسبب تسرب المياه.

علما أن الشركة تستخدم طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لتقييم الصادر من المخزون، سجل محاسبيا وفقا لما ينص عليه المعيار الدولي IAS 2 سجل قيد استهلاك المادة الألية بغرض التصنيع؛ خسارة قيمة المخزون.

بالتوفيق



يوم 2024/5/14

الاجابة النموذجية لامتحان الدورة الأولى في مقياس معايير المحاسبة الدولية

العلامة	السؤال الأول (5 نقاط)
2.5	- القوائم المالية التي ينص معيار المحاسبة الدولية 1 IAS على وجوب عرضها في نهاية الدورة: قائمة المركز المالي، بيان الدخل، بيان التدفقات النقدية، قائمة التغير في حقوق الملكية والملاحظات باللاحق. - الفرق بين القيمة المتبقية والقيمة المحاسبية الصافية:
1	القيمة المحاسبية الصافية للأصل الثابت هي تكلفة الأصل بعد طرح الاهتلاكات وخسائر القيمة المتراكمة، أما القيمة المتبقية هي القيمة البيعية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي بعد تخفيض تكاليف الخروج.
1.5	- متى تسجل خسارة في قيمة الأصل الثابت بموجب معيار المحاسبة الدولية 36 IAS: تسجل الخسارة عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (التحصيل) أقل من القيمة المحاسبية الصافية؛ علما أن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأكبر بين القيمة المنفعية وسعر البيع المتوقع الصافي (في حال وجود الاثنين).

العلامة	السؤال الثاني (8.5 نقاط)																					
0.5	1- تحديد تكلفة شراء خط الانتاج : تكلفة الشراء = سعر الشراء + المصاريف (المباشرة) = 700 +800 +3000 + 63000 = 67500 تكلفة الشراء = 67500																					
0.5+0.5 0.5+	2- تحديد تكلفة كل مكون: هناك 3 مكونات (مع مصاريف الصيانة): تكلفة مصاريف الصيانة = 15000 تكلفة مكون الهيكل: 42000 = 0.8 * 52500 = 0.8 * (15000 –67500) تكلفة مكون المحرك: 10500 = 0.2 * 52500 = 0.2 * (15000 –67500)																					
4 * 0.5 0.25 +	3- التسجيل المحاسبي لعملية الشراء: <table><tr><td colspan="2"></td><td>2020/12/31</td></tr><tr><td></td><td>15000</td><td>خط الانتاج – مصاريف الصيانة</td></tr><tr><td></td><td>42000</td><td>خط الانتاج –الهيكل</td></tr><tr><td></td><td>10500</td><td>خط الانتاج – المحرك</td></tr><tr><td></td><td>14175</td><td>الرسم على القيمة المضافة</td></tr><tr><td>81675</td><td></td><td>موردو التثبيات</td></tr><tr><td></td><td></td><td>فاتورة رقم ...</td></tr></table>			2020/12/31		15000	خط الانتاج – مصاريف الصيانة		42000	خط الانتاج –الهيكل		10500	خط الانتاج – المحرك		14175	الرسم على القيمة المضافة	81675		موردو التثبيات			فاتورة رقم ...
		2020/12/31																				
	15000	خط الانتاج – مصاريف الصيانة																				
	42000	خط الانتاج –الهيكل																				
	10500	خط الانتاج – المحرك																				
	14175	الرسم على القيمة المضافة																				
81675		موردو التثبيات																				
		فاتورة رقم ...																				
0.5+0.5 0.5+	قسط اهتلاك الدورة n/12/31: يحسب قسط الاهتلاك السنوي ابتداء من 4/13/ن: - اهتلاك مكون مصاريف الصيانة = 2812.5 = (12/9) * (4/15000) - اهتلاك مكون الهيكل: 3918.75 = (12/9) * (8 /200 - 42000) - اهتلاك مكون المحرك: 1968.75 = (12/9) * (4/10500)																					

4 * 0.5 0.25 +	12/31 ن	
	8700	مخصصات اهتلاك الأصول غير الجارية
	2812.5	اهتلاك مكون مصاريف الصيانة
	3918.75	اهتلاك مكون الهيكل
	1968.5	اهتلاك مكون المحرك
		اثبات أقساط الاهتلاك للدورة ن

العلامة	السؤال الثالث (8.5 نقاط)
1	تكلفة شراء المادة الأولية واستهلاكها: - بتاريخ 11/23 / 2023: 180 وحدة بسعر 140 دج للوحدة + 2500 دج مصاريف شراء $180 * 140 = 25200$ $25200 + 2500 = 27700 \text{ دج}$ التكلفة: $180 / 27700$ وحدة = 153.89 دج للوحدة
1	- بتاريخ 11/30 / 2023: 150 وحدة بسعر 145 دج للوحدة + 2300 دج مصاريف شراء $150 * 145 = 21750$ $21750 + 2300 = 24050 \text{ دج}$ التكلفة: $150 / 24050$ وحدة = 160.33 دج للوحدة
0.5	بتاريخ 12/2 استهلكت 200 وحدة من المادة الاولية، بتطبيق طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة: التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة = (التكلفة 1 * عدد الوحدات 1) + (التكلفة 2 * عدد الوحدات 2) / (عدد الوحدات 1 + عدد الوحدات 2) $156.82 = (150 + 180) / (150 * 160.3) + (180 * 153.89)$ قيد استهلاك المادة الاولية وخسارة القيمة:

1+1			2023/12/02
0.25+	31364	مواد مستهلكة	
0.25+	31364	مواد أولية 200 وحدة * 156.82 = 31364	
هناك مؤشر داخلي على فقدان المادة الاولية لقيمتها بسبب تسرب المياه			
1+1			2023/12/31
0.25+	4704.6	مخصصات خسائر قيم للأصول الجارية	
0.25+	4704.6	خسارة قيمة مواد أولية 30 وحدة * 156.82 = 4704.6 اثبات خسارة قيمة للمواد	