



يوم: 2024/5/21

امتحان الدورة العادية في مقياس معايير اعداد التقارير المالية الدولية 2

الاسم واللقب

التمرين الأول:

أولاً: اختر الإجابة الصحيحة من العبارات التالية:

1. يتم تصنيف الأصل على أنه محتفظ به بغرض البيع عند توفر الشرط التالي:
 - أ. أن يكون بيع الأصل محتمل خلال أكثر من سنة.
 - ب. تحقيق أكبر مكاسب ممكنة جراء البيع.
 - ج. بدء برنامج نشاط للبحث عن مشتري.
 - د. كل ما سبق.
2. يتم قياس الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس:
 - أ. القيمة الدفترية مطروح منها تكاليف البيع أو القيمة العادية أيهما أقل.
 - ب. القيمة العادلة مطروح منها تكاليف البيع أو القيمة الدفترية أيهما أكبر.
 - ج. القيمة العادلة مطروح منها تكاليف البيع أو القيمة الدفترية أيهما أقل.
3. في 2022/3/2 أفلس أحد العملاء وقد بلغ الدين المستحق عليه 32000 ون، والشركة قد كونت مخصص ديون مشكوك فيها فيما يتعلق بهذا الدين، وذلك بمبلغ 45000 ون. فإذا علمت أن القوائم المالية قد تم إعدادها في 2022/12/31، وأقرها مجلس الإدارة في 2023/2/18. مما سبق اختر الفقرة الصحيحة:
 - 1.3 إذا حدث افلاس العميل ولم يسدد دينه، يكون هذا الحدث من:
 - أ. الأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية.
 - ب. الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.
 - ج. لا يعتبر من الأحداث اللاحقة.
 - 2.3 إذا كان افلاس العميل من الأحداث اللاحقة، فإن المعالجة الخاصة بهذا الحدث تتمثل في:
 - أ. زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 13000 ون.
 - ب. تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 13000 ون.
 - ج. الإفصاح فقط في القوائم المالية عن افلاس العميل.

4. الأطراف التالية لا تعتبر أطراف ذات علاقة:

- أ. المنشأة والمنشأة معدة التقرير أعضاء في نفس المجموعة.
- ب. شخص أو أحد أفراد العائلة المقربين يملك تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير.
- ج. شركتان لهما نفس المدير أو نفس أحد الموظفين الرئيسيين.

ثانياً: ماهي المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في العبارات الأربعة السابقة؟

العبرة	1	2	3	4
المعيار المحاسبي المعتمد

التمرين الثاني:

في 2020/1/1 استلمت الشركة X منحة حكومية مقدارها 450.000 وحدة نقدية، متعلقة بشراء أجهزة مبردات كهربائية، باعتبار أن الشركة تعمل في منطقة نائية وحارة جداً، وقد اشترت المبردات بمبلغ 1800.000 (ون)، وقد حدد العمر الإنتاجي لها بثلاث سنوات، ويتم اهتلاكها بطريقة القسط الثابت وبدون قيمة متبقية. في 2022/5/3 قامت الحكومة بمطالبة الشركة بإرجاع مبلغ 160000 (ون)، وقامت الشركة بدفع المبلغ نقداً في 2022/8/1.

المطلوب: بيان كيفية معالجة العمليات السابقة محاسبياً في القوائم المالية للشركة X، وذلك باستخدام طريقة عرض المنحة كدخل مؤجل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 20.

التمرين الثالث:

خلال سنة 2022 استوردت الشركة الجزائرية X، مواداً من أمريكا بقيمة 20000 دولار أمريكي. وسيتم التسديد وفق حالة من الحالات التالية، علماً أن الشركة استلمت الاعتماد المستندي المتعلق بالبضاعة المستوردة في 2022/7/1:

1. تم التسديد في نفس تاريخ استلام الاعتماد، وكان سعر الصرف هو 134 دينار جزائري لكل دولار.
2. تم التسديد بشكل آجل، وذلك في 2022/12/20، حيث كان سعر الصرف 136 دينار جزائري.
3. تم التسديد بشكل آجل في 2022/12/20، وكان سعر الصرف 128 دينار جزائري.

المطلوب: المعالجة المحاسبية لكل حالة من الحالات السابقة، وفق معيار IAS 21.

بالتوفيق

الأستاذة براهيمة

السنة الجامعية: 2023 - 2024

المستوى: السنة أولى ماستر

التخصص: محاسبة وتدقيق

المدة: ساعة ونصف



جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي -
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

تصحيح امتحان الدورة العادية في مقياس معايير اعداد التقارير المالية الدولية 2

حل التمرين الأول: 7 نقاط

أولاً: الإجابة الصحيحة: (5ن)

<u>الإجابة</u>	<u>العبرة</u>
ج	1
ج	2
أ	1.3
ب	2.3
ج	4

ثانياً: (2ن)

<u>العبرة</u>	1	2	3	4
<u>المعيار المحاسبي المعتمد</u>	IFRS 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لبيع	IFRS 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع	IAS 10 الأحداث اللاحقة بعد غلق الحسابات	IAS 24 المعلومات الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

حل التمرين الثاني: (6.25 ن)

1. قيد استلام المنحة (1ن)

		<u>2020/1/1</u>		
450000	450000	ح دخل منحة مؤجل	ح النقدية	

2. قيد شراء المبردات (1ن)

1800000	1800000	ح النقدية	ح المبردات	

3. الاعتراف بالمنحة كدخل (2.25ن)

الاهلاك: $150000 = 3/450000$

		<u>2020/12/31</u>		
150000	150000	ح دخل منحة متحقق	ح دخل منحة مؤجل	
		<u>2021/12/31</u>		
150000	150000	ح دخل منحة متحقق	ح دخل منحة مؤجل	

4. استرجاع الحكومة لجزء من الحكومة: (2ن)

$10000 = 150000 - 160000$

		<u>2022/8/1</u>		
160000	150000 10000	ح مصاريف منحة معاد دفعها	ح دخل منحة مؤجل	
		ح النقدية		

حل التمرين الثالث: 6.75 نقاط

1. تم استلام الاعتماد المستندي، والتسديد في نفس التاريخ، سعر الصرف 134 دينار جزائري:

(1.25ن)

20000 دولار = 134 = 2680000 دينار جزائري.

		<u>2022/7/1</u>		
	2680000	ح المشتريات		
2680000		ح النقدية		

2. تم التسديد بشكل آجل، وذلك في 2022/12/20، حيث كان سعر الصرف 136 دينار جزائري:

القيد 1: عند استلام الاعتماد المستندي (1ن)

		<u>2022/7/1</u>		
	2680000	ح المشتريات		
2680000		ح الموردين		

القيد 2: عند التسديد (1.75ن)

20000 . 136 = 2720000 دينار جزائري.

40000 = 2680000 - 2720000

		<u>2022/12/20</u>		
	2680000	ح الموردين		
	40000	ح المشتريات (زيادة قيمة المشتريات بفروقات التحويل)		
2720000		ح النقدية		

3. تم التسديد بشكل آجل في 2022/12/20، وكان سعر الصرف 128 دينار جزائري.

القيد 1: عند استلام الاعتماد المستندي (1ن)

		<u>2022/7/1</u>		
	2680000	ح المشتريات		
2680000		ح الموردين		

القيد 2: عند التسديد (1.75ن)

2560000 = 128 . 20000 دينار جزائري.

120000- = 2680000 – 2560000

		<u>2022/12/20</u>			
	2680000	ح الموردین			
120000		ح المشتريات (تخفيض قيمة			
		المشتريات بفروقات التحويل)			
2560000		ح النقدية			