جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي–
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

السنة الجامعية: 2024 – 2025
المستوى: ثالثة ليسانس
التخصص: محاسبة
المدة: ساعة ونصف

الإسم واللقب:	الفوج:...

يوم : 2025/01/13

امتحان الدورة العادية في مقياس نظرية المحاسبة

السؤال الأول: أجب بـ"صح" أو"خطأ" مع التعليل (07,5 نقاط)

1- يركز تعريف Kieso للمحاسبة على وظيفة المحاسبة كنظام للمعلومات. (.....)

.....

2- يعتبر المنهج الأخلاقي من مناهج بناء النظرية المحاسبية والذي يركز على منافع المعلومات المحاسبية وتكاليفها. (.....)

.....

3- يمكن تعظيم الأرباح من خلال التحول في تقييم المخزون من FIFO إلى LIFO. (.....)

.....

4- يقوم المنهج الاستقرائي لبناء نظرية المحاسبة على التدرج من الفروض المحاسبية الى المبادئ ومن ثم تطوير الطرق والأساليب المحاسبية للممارسات المهنية. (.....)

.....

5- يتطلب مبدأ الموضوعية استخدام مقاييس تؤدي الى نتائج واحدة قابلة للمقارنة. (.....)

.....

6- تعمل نظرية الوكالة على نفس الفرضيات التي تعمل عليها النظرية الإيجابية. (.....).

.....

7- هناك أربع فروض تشكل أساس هيكل نظرية المحاسبة منها : التكلفة التاريخية. (.....)

.....

8- التوافق المحاسبي الدولي هو اعتماد المحاسبة على مصطلحات وقواعد مشتركة ومتشابهة وأن تصدر وثائق وقوائم مالية يكون محتواها وتقديمها متطابق من مؤسسة إلى أخرى. (.....)

.....

9- تركز المدرسة السلوكية على إيجاد علاقة مباشرة بين قياس الحدث والواقع (.....)

.....

10- تعتبر النظرية المعيارية أن القوائم المالية التي تبنى على التكلفة التاريخية صحيحة (.....)

.....

السؤال الثاني: إختر الإجابات الصحيحة مما يلي (06 نقاط)

1- في أي من مناهج بناء نظرية المحاسبة يتم التركيز على العوامل النفسية والاجتماعية عند تطوير النظريات المحاسبية:

أ - المنهج السلوكي
ب - المنهج الاقتصادي
جـ- المنهج الأخلاقي
د - منهج الإفادة لمتخذي القرارات

2- **مبدأ محاسبي يقصد به أن تُظهر القوائم المالية بقدر كاف المعلومات اللازمة والمعبرة عن الواقع، بما يُمّكن مستخدميها من اتخاذ القرارات بشكل سليم :**

أ - الأهمية النسبية ب - الموضوعية

جـ - الإفصاح د - الثبات

3- **من الخيارات التي تمثل تحديًا رئيسيًا في تطبيق "المحاسبة المستدامة (Sustainability Accounting) ":**

أ-صعوبة قياس الأداء المالي للشركة.

ب- عدم وجود معايير محاسبية موحدة للإبلاغ عن الأداء البيئي والاجتماعي.

جـ- عدم اهتمام المستثمرين بالأداء غير المالي.

د- سهولة قياس الأثر البيئي والاجتماعي بدقة.

4- **في سياق نظرية الوكالة، يوجد صراع محتمل بين الإدارة والمساهمين فيما يتعلق بالتقارير المالية حيث:**

أ -يفضل المساهمون الإفصاح عن معلومات مفصلة ودقيقة، بينما قد تفضل الإدارة تقديم معلومات مبسطة لتجنب التدقيق.

ب-تسعى الإدارة إلى تحقيق أقصى قدر من الأرباح، بينما قد يسعى المساهمون إلى تحقيق أقصى قدر من التدفقات النقدية.

جـ-تفضل الإدارة تقديم تقارير مالية متحفظة، بينما قد يفضل المساهمون تقديم تقارير مالية متفائلة.

د-قد يكون لدى الإدارة حوافز لإدارة الأرباح لزيادة مكافآتها، بينما يسعى المساهمون إلى الحصول على صورة دقيقة للوضع المالي.

5- **تعتبر نقطة تحول جوهرية لبداية الحقبة الثالثة في تطور المحاسبة:**

أ -ازدياد العمليات الآجلة وانتشار الفروع.

ب - الثورة الصناعية وتطور الأشكال التنظيمية.

جـ - ظهور الأنظمة العددية والبدء باستخدام النقد.

د - ابتكار القيد المزدوج وحساب الأرباح والخسائر.

6- **يتمثل الفرق بين "المنظور الايجابي" و"المنظور المعياري" في نظرية المحاسبة في:**

أ- يركز المنظور الإيجابي على "كيف يجب أن تكون المحاسبة"، بينما يركز المنظور المعياري على "كيف هي المحاسبة في الواقع."

ب- يركز المنظور الإيجابي على "تفسير الممارسات المحاسبية الحالية"، بينما يركز المنظور المعياري على "تطوير ممارسات محاسبية أفضل."

جـ- يركز المنظور الإيجابي على "قياس الأداء المالي فقط"، بينما يركز المنظور المعياري على "قياس الأداء المالي وغير المالي."

د- يركز المنظور الإيجابي على "المعلومات المحاسبية الكمية فقط"، بينما يركز المنظور المعياري على "المعلومات المحاسبية الكمية والنوعية."

السؤال الثالث: أجب على كل مما يلي باختصار ووضوح (06,5 نقاط)

1- تختلف وجهات النظر حول مفهوم وحدود الإفصاح عن المعلومات المحاسبية الواجب توفيره في القوائم المالية " وضح ذلك. مبينا مفهوم الإفصاح المناسب وأهم مقوماته. وما مدى أهمية الإفصاح المحاسبي في النظام المحاسبي المالي الجزائري.

2- مر التطور الوظيفي للمحاسبة بأربع مراحل كان آخرها مرحلة ترسيخ الدور المعلوماتي للمحاسبة بتحويلها الى نظام للمعلومات متجاوزا نطاق المؤسسة إلى النطاق الاجتماعي" وضح ذلك مبينا مراحل تطور أهداف المحاسبة تبعا لتطور الظروف الاقتصادية.

3- يترتب على عدم مراعاة ظاهرة التغير في القوة الشرائية لوحدة النقد أخطاء في القياس المحاسبي، هذه الأخطاء من شأنها جعل الأرقام المحاسبية غير قابلة للتجميع وغير قابلة للمقارنة، ناقش هذه العبارة مستعرضا أهم الاتجاهات المحاسبية للتعامل مع هذه المشكلة.

بالتوفيق

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس نظرية المحاسبة

إجابة السؤال الأول: أجب بـ "صح" أو "خطأ" مع التعليل (07,5 نقاط)

1- يركز تعريف Kieso للمحاسبة على وظيفة المحاسبة كنظام للمعلومات. **(صح)**

الشرح: يركز تعريف Kieso للمحاسبة على أن المحاسبة هي نظام للمعلومات يقوم بتحديد وتسجيل وتلخيص وتوصيل المعلومات الاقتصادية للمستخدمين لاتخاذ القرارات.

2- يعتبر المنهج الأخلاقي من مناهج بناء النظرية المحاسبية والذي يركز على منافع المعلومات المحاسبية وتكاليفها. **(خطأ)**

التعليل: المنهج الذي يركز على منافع المعلومات المحاسبية وتكاليفها هو **المنهج النفعي (Utilitarian Approach)** وليس المنهج الأخلاقي. المنهج الأخلاقي يركز على العدالة والمساواة في توزيع المعلومات المحاسبية.

3- يمكن تعظيم الأرباح من خلال التحول في تقييم المخزون من FIFO إلى LIFO. **(خطأ)**

التعليل: التحول من FIFO إلى LIFO عادةً ما يؤدي إلى خفض الأرباح في فترات التضخم، وذلك لأن تكلفة البضاعة المباعة تكون أعلى، وبالتالي صافي الربح يكون أقل LIFO غير مسموح بها بموجب IFRS.

4- يقوم المنهج الاستقرائي لبناء نظرية المحاسبة على التدرج من الفروض المحاسبية الى المبادئ ومن ثم تطوير الطرق والأساليب المحاسبية للممارسات المهنية. **(خطأ)**

التعليل: المنهج **الاستقرائي** يبدأ بالملاحظات والممارسات الفعلية (الطرق والأساليب المحاسبية) ثم يضع المبادئ والفروض المحاسبية بناءً عليها. العكس هو المنهج الاستنباطي.

5- يتطلب مبدأ الموضوعية استخدام مقاييس تؤدي الى نتائج واحدة قابلة للمقارنة. **(صح)**

الشرح: مبدأ الموضوعية يقتضي استخدام مقاييس يمكن التحقق منها وتؤدي إلى نتائج متسقة وقابلة للمقارنة، بحيث لا تتأثر بالتحيز الشخصي للمحاسب.

6- تعمل نظرية الوكالة على نفس الفرضيات التي تعمل عليها النظرية الإيجابية. **(صح)**

الشرح : كلا النظريتين (الوكالة والإيجابية) تفترض أن الأفراد يسعون لتعظيم مصالحهم الذاتية. نظرية الوكالة تركز على العلاقة بين المالكين والمديرين، بينما النظرية الإيجابية تحاول تفسير الممارسات المحاسبية بناءً على مصالح الأفراد.

7- هناك أربع فروض تشكل أساس هيكل نظرية المحاسبة منها : التكلفة التاريخية. **(خطأ)**

التعليل: الفروض الأربعة الأساسية في المحاسبة هي: الوحدة المحاسبية، الاستمرارية، الفترة المحاسبية، وحدة النقد.
التكلفة التاريخية هي مبدأ من المبادئ المحاسبية وليس فرض.

8- التوافق المحاسبي الدولي هو اعتماد المحاسبة على مصطلحات وقواعد مشتركة ومتشابهة وأن تصدر وثائق وقوائم مالية يكون محتواها وتقديمها متطابق من مؤسسة إلى أخرى. **(صح)**

الشرح : يهدف التوافق المحاسبي الدولي إلى تقليل الاختلافات في المعايير المحاسبية بين الدول المختلفة، مما يسهل المقارنة بين القوائم المالية للشركات العالمية ويزيد من الشفافية.

9- تركز المدرسة السلوكية على إيجاد علاقة مباشرة بين قياس الحدث والواقع **(خطأ)**

التعليل: المدرسة السلوكية لا تركز على العلاقة المباشرة بين القياس والواقع، بل تركز على تأثير المعلومات المحاسبية على سلوك المستخدمين وقراراتهم.

10- تعتبر النظرية المعيارية أن القوائم المالية التي تبنى على التكلفة التاريخية صحيحة **(خطأ)**

التعليل: النظرية المعيارية (Normative Theory) تنتقد استخدام التكلفة التاريخية وتدعو إلى استخدام مقاييس أكثر ملاءمة للواقع، مثل القيمة العادلة أو القيمة الحالية، بهدف إعطاء صورة أكثر دقة عن الوضع المالي للشركة.

إجابة السؤال الثاني: إختر الإجابات الصحيحة مما يلي (06 نقاط)

1- في أي من مناهج بناء نظرية المحاسبة يتم التركيز على العوامل النفسية والاجتماعية عند تطوير النظريات المحاسبية:

أ - المنهج السلوكي
ب - المنهج الاقتصادي
جـ- المنهج الأخلاقي
د - منهج الإفادة لمتخذي القرارات

2- مبدأ محاسبي يقصد به أن تُظهر القوائم المالية بقدر كاف المعلومات اللازمة والمعبرة عن الواقع، بما يُمّكن مستخدميها من اتخاذ القرارات بشكل سليم :

أ - الأهمية النسبية
ب - الموضوعية
جـ - الإفصاح
د - الثبات

3- من الخيارات التي تمثل تحديًا رئيسيًا في تطبيق "المحاسبة المستدامة (Sustainability Accounting) ":

أ-صعوبة قياس الأداء المالي للشركة.
ب- عدم وجود معايير محاسبية موحدة للإبلاغ عن الأداء البيئي والاجتماعي.
جـ- عدم اهتمام المستثمرين بالأداء غير المالي.
د- سهولة قياس الأثر البيئي والاجتماعي بدقة.

4- في سياق نظرية الوكالة، يوجد صراع محتمل بين الإدارة والمساهمين فيما يتعلق بالتقارير المالية حيث:

أ -يفضل المساهمون الإفصاح عن معلومات مفصلة ودقيقة، بينما قد تفضل الإدارة تقديم معلومات مبسطة لتجنب التدقيق.
ب-تسعى الإدارة إلى تحقيق أقصى قدر من الأرباح، بينما قد يسعى المساهمون إلى تحقيق أقصى قدر من التدفقات النقدية.
جـ-تفضل الإدارة تقديم تقارير مالية متحفظة، بينما قد يفضل المساهمون تقديم تقارير مالية متفائلة.
د-قد يكون لدى الإدارة حوافز لإدارة الأرباح لزيادة مكافآتها، بينما يسعى المساهمون إلى الحصول على صورة دقيقة للوضع المالي.

5- تعتبر نقطة تحول جوهرية لبداية الحقبة الثالثة في تطور المحاسبة:

أ -ازدياد العمليات الآجلة وانتشار الفروع.
ب - الثورة الصناعية وتطور الأشكال التنظيمية.
جـ - ظهور الأنظمة العددية والبدء باستخدام النقد.
د - ابتكار القيد المزدوج وحساب الأرباح والخسائر.

6- يتمثل الفرق بين "المنظور الايجابي" و "المنظور المعياري" في نظرية المحاسبة في:

أ- يركز المنظور الإيجابي على "كيف يجب أن تكون المحاسبة"، بينما يركز المنظور المعياري على "كيف هي المحاسبة في الواقع."
ب- يركز المنظور الإيجابي على "تفسير الممارسات المحاسبية الحالية"، بينما يركز المنظور المعياري على "تطوير ممارسات محاسبية أفضل."
جـ- يركز المنظور الإيجابي على "قياس الأداء المالي فقط"، بينما يركز المنظور المعياري على "قياس الأداء المالي وغير المالي."
د- يركز المنظور الإيجابي على "المعلومات المحاسبية الكمية فقط"، بينما يركز المنظور المعياري على "المعلومات المحاسبية الكمية والنوعية."

إجابة السؤال الثالث: أجب على كل مما يلي باختصارووضوح (06,5 نقاط)

1- حدود الإفصاح، مفهومه، أهميته ومقوماته:

أ- **وجهات النظر حول الإفصاح:**

- **الحد الأدنى** :الإفصاح المطلوب قانونًا فقط.
- **الإفصاح الكافي** :معلومات ذات صلة وموثوقة للمستخدمين الرئيسيين.
- **الإفصاح الكامل** :جميع المعلومات ذات الصلة، حتى غير المطلوبة.
- **الإفصاح المناسب (الموجه)** :معلومات ذات صلة وموثوقة ومفهومة للمستخدمين الرئيسيين، مع تجنب الزيادة.

ب- **مفهوم الإفصاح المناسب:**

- **الإفصاح المحاسبي المناسب هو إظهار كافة المعلومات التي تؤثر في موقف متخذ القرار والمتعلق بالمؤسسة.**
- **خصائصه: الملاءمة**، الموثوقية، القابلية للفهم، القابلية للمقارنة، الأهمية النسبية.

ج- **مقومات الإفصاح المناسب:**

- **إطار مفاهيمي** واضح للإفصاح.
- **معايير محاسبية** موحدة وواضحة.
- **رقابة داخلية** فعالة.
- **مهنية** المحاسبين والمدققين.
- **شفافية** في السياسات والممارسات.

د- **أهمية الإفصاح المحاسبي في الجزائر:**

- **جذب الاستثمار من خلال** تعزيز الثقة في المعلومة المحاسبية.
- **تحسين الحوكمة** و زيادة المساءلة.
- **زيادة كفاءة الأسواق من خلال توفير** معلومات دقيقة وموثوقة.
- **تطوير القطاع المالي** وزيادة الشفافية.
- **تسهيل الائتمان** بناءا على معلومات موثوقة.
- **الامتثال الدولي وإمكانية الدخول في** منافسة عالمية.

2- مر التطور الوظيفي للمحاسبة بأربع مراحل كان آخرها مرحلة ترسيخ الدور المعلوماتي للمحاسبة بتحويلها الى نظام للمعلومات متجاوزا نطاق المؤسسة إلى النطاق الاجتماعي" وضح ذلك مبينا مراحل تطور أهداف المحاسبة تبعا لتطور الظروف الاقتصادية.

أ- **مراحل تطور وظيفة المحاسبة:**

1. **الحفظ والتسجيل** :(ما قبل الثورة الصناعية) تسجيل المعاملات الأساسية (هدف: حفظ السجلات).
2. **القياس والتحليل** :(عصر الثورة الصناعية) قياس الأداء والتكاليف (هدف: دعم القرارات الإدارية).
3. **الرقابة والتدقيق** :(ما بعد الحرب العالمية الثانية) التأكد من مصداقية القوائم المالية (هدف: حماية المستثمرين).
4. **نظام المعلومات** :(العصر الحديث) توفير معلومات متكاملة داخل وخارج المؤسسة (هدف: دعم اتخاذ القرارات على نطاق واسع).

ب- **تطور أهداف المحاسبة تبعاً للظروف الاقتصادية:**

- **المراحل المبكرة** :تلبية احتياجات المالكين (سجلات دقيقة).
- **عصر الثورة الصناعية** :مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات (تحليل التكاليف والأداء).
- **مرحلة الرقابة** :حماية مصالح المستثمرين (مصداقية القوائم المالية).
- **العصر الحديث** :دعم اتخاذ القرارات على نطاق واسع (المعلومات ذات الصلة والموثوقة، بما في ذلك المسؤولية الاجتماعية).

تطورت المحاسبة من مجرد حفظ السجلات إلى نظام معلومات متكامل. أهدافها توسعت لتلبية احتياجات متنوعة، من تسجيل المعاملات إلى دعم القرارات الإدارية والرقابية، وصولاً إلى توفير معلومات لدعم اتخاذ القرارات على نطاق أوسع يشمل المسؤولية الاجتماعية.

3- يترتب على عدم مراعاة ظاهرة التغير في القوة الشرائية لوحدة النقد أخطاء في القياس المحاسبي، هذه الأخطاء من شأنها جعل الأرقام المحاسبية غير قابلة للتجميع وغير قابلة للمقارنة، ناقش هذه العبارة مستعرضا أهم الاتجاهات المحاسبية للتعامل مع هذه المشكلة.

أ- **تأثير عدم مراعاة تغير القوة الشرائية:**

- **أخطاء في القياس** :الأرقام غير دقيقة بسبب اختلاف قيمة النقد عبر الزمن.
- **عدم قابلية التجميع** :جمع أرقام بقوى شرائية مختلفة يعطي نتائج مضللة.
- **عدم قابلية المقارنة** :مقارنة أرقام سنوات مختلفة غير دقيقة.
- **تضليل في تقييم الأصول والربح** :تقييم غير واقعي يؤثر على القرارات.

ب- **أهم الاتجاهات المحاسبية:**

1. **المحاسبة على أساس القوة الشرائية الثابتة:** تعديل الأرقام باستخدام مؤشر عام للأسعار.
2. **المحاسبة على أساس التكلفة الجارية:** تعديل قيمة الأصول والخصوم للقيم السوقية.
3. **المحاسبة المزدوجة:** إعداد قوائم تقليدية وتكميلية مع الأخذ في الاعتبار التضخم.
4. **الإفصاحات الإضافية:** توضيح تأثير التضخم في الإيضاحات المرفقة.