



## التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية الأول في مقياس المعايير المحاسبية الدولية

### الجواب الأول: (06 نقاط)

أجب على الأسئلة التالية باختصار:

1. عرف السياسة المحاسبية، وماهي الحالات التي يجوز فيها تغيير السياسة المحاسبية حسب المعيار IAS 08 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء ؟

✓ مجموعة من مبادئ وأسس وقواعد وممارسات محددة تطبقها المؤسسة عند إعداد وعرض القوائم المالية، مجموعة أدوات التطبيق التي تستخدمها المؤسسة في إنتاج وتوصيل المعلومات المالية، الحالات التي يجوز فيها تغيير السياسة المحاسبية

1. أن يكون التغيير ضروريا بموجب المعايير المحاسبية الدولية ويطلق عليه مصطلح "التغيير الإلزامي"، فمثلا IAS2 ألغى أسلوب LIFO وأعطى بدائل أخرى فالإلزامي على كل مؤسسة تطبيق LIFO تغيير سياستها إلى واحدة من البدائل الأخرى التي نص عليها المعيار؛

2. ينتج عن تغيير السياسة المحاسبية التزويد بمعلومات موثوقة وأكثر ملائمة عن آثار المعاملات والأحداث، على الوضع المالي للمؤسسة أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية، ويكون ها التغيير "تغيير اختياري" لأن كلتا السياسيتين مسموح بهما في ظل المعايير المحاسبية الدولية.

2. عرف عقود الإيجار حسب ما نص عليه المعيار IAS 17 ، وماهي أنواعها؟

عقود الإيجار هي اتفاق بين طرفين يتنازل بموجب المؤجر للفترة المعينة للمستأجر عن حق استعمال أصل مقابل تسديد مبلغ أو عدة مبالغ. وينقسم إلى :

✓ إيجار تمويلي: يتحمل بموجبه المستأجر أغلب المزايا والأخطار المرتبطة بملكية الأصل ،  
✓ وإيجار عادي فيما عدى ذلك.

3. ما الفرق بين نموذج التكلفة ونموذج إعادة التقييم خلال مرحلة القياس اللاحق للاعتراف المبني للأصل حسب المعيار IAS 16؟

نموذج التكلفة و نموذج إعادة التقييم:

كما هو الحال للموجودات غري الملموسة، فبالنسبة للموجودات الملموسة تختار المؤسسة بني نموذجين: للمبدي في تقييم لكل فئة من الموجودات الملموسة: نموذج التكلفة و نموذج إعادة التقييم.

نموذج التكلفة: بعد الاعتراف المبدي جيب أن يظهر بند الممتلكات والمباني والمعدات بتكلفته مطروحا منه الاهتلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة في انخفاض القيمة

نموذج إعادة التقييم: بعد الاعتراف المبدي جيب أن يظهر بند الممتلكات و المباني والمعدات بقيمة إعادة التقييم، والتمثلة في القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منه الاهتلاك المتراكم اللاحق وأية خسائر متراكمة الحقنة عن انخفاض القيمة

### الجواب الثاني: (06 نقاط)

### جدول استهلاك القرض: 3 ن

السنوات	رأس مال المتبقي	الفوائد	اهتلاك القرض	الدفعات
2009/07/01	1000000	80000	200000	280000
2010/07/01	800000	64000	200000	264000
2011/07/01	600000	48000	200000	248000
2012/07/01	400000	32000	200000	232000
2013/07/01	200000	16000	200000	216000
المجموع		240000	1000000	1240000

### التسجيل المحاسبي: 3 ن

1000000	1000000		164	512
			518	661
40000	40000			
40000	40000		661	232
280000	200000 40000 40000		512	164 661 518
32000	32000		518	661
720000	72000		661	232

الجواب الثالث: (08 نقاط)

## 1- تحديد عدد وحدات آخر المدة.

عدد وحدات آخر المدة = عدد الوحدات المتاحة للبيع - عدد الوحدات المباعة

$$\text{عدد وحدات آخر المدة} = 1700 - 900 = 800 \text{ وحدة}$$

## 2- تحديد تكلفة بضاعة آخر مدة باتباع طريقة الوارد أولا الصادر أولا

البيان	الكمية بالوحدات	سعر شراء الوحدة	التكلفة الإجمالية
مشتريات في 1.5.2019	200	12	2400
مشتريات في 1.10.2019	500	13	6500
مشتريات في 1.12.2019	100	14	1400
الوحدات المتاحة للبيع	800		10300

الشرح : ما يتم شراؤه أو لا يصرف أولا لذا فإن بضاعة آخر مدة تتكون من الصفقات الأخيرة المشتراة خلال الفترة المالية ، ويتم تسعيرها بأحدث الأسعار بينما تسعر البضاعة المباعة بالأقدم

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة وحدات آخر مدة تكلفة البضاعة المباعة

$$= 20400 - 10300 = 10100 \text{ دج}$$

الربح الإجمالي = المبيعات - تكلفة المبيعات الربح الإجمالي

$$= 30000 - 10100 = 19900 \text{ دج}$$

الربح الصافي = الربح الإجمالي - المصاريف التشغيلية الربح الصافي

$$= 19900 - 5000 = 14900 \text{ دج}$$

✓ طريقة المتوسط المتحرك المرجع

✓ معدل تكلفة المرجعة للوحدة - تكلفة البضاعة المألحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع معدل تكلفة المرجعة للوحدة

$$= 1700 / 20700$$

معدل تكلفة المرجعة للوحدة = 12 دج

تكلفة وحدات آخر مدة : عدد وحدات آخر مدة \* معدل التكلفة المرجعة للوحدة تكلفة وحدات آخر مدة

$$= 12 * 800$$

تكلفة وحدات آخر مدة = 9600 دج

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة وحدات آخر مدة

$$= 20400 - 9600 = 10800 \text{ دج}$$

الربح الإجمالي = المبيعات - تكلفة المبيعات الربح الإجمالي = 30000 - 10800 = 19200 دج

الربح الصافي - الربح الإجمالي - المصاريف التشغيلية الربح الصافي = 19200 - 5000 = 14200 دج