**جامعة الشهيد حمة لخضر – الوادي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير**

**قسم العلوم المالية والمحاسبية سنة اولى ماستر محاسبة / محاسبة وتدقيق**

**الاسم واللقب : ............................... الفوج : ................**

**تصحيح امتحان السداسي الاول في مقياس المعايير المحاسبية الدولية 1**

**التمرين الاول (14 ن )** : الجزء الاول اختر الاجابة الصحيحة : (7ن)

1-شراء قطعة ارض مقابل أسهم للمالك يظهر في قائمة التدفق النقدي ضمن باب : د- لا يظهر في القائمة .

2-الاعلان عن توزيع ارباح نقدية يظهر في قائمة التدفق ضمن باب : د-ليس في اي منها .

3-واحدة من الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية غير مؤدية لتعديل القوائم المالية : جـ-تعرض معدات لحريق ادى الى تلفها .

4-خلال عام 2004 وبعد اصدار البيانات المالية لعام 2003 اكتشفت الشركة ان مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي تم اخذه عام 2003 يقل عن المفروض بـ 5000 دينار علما ان هذا الفرق قد نشأ نتيجة ظهور معلومات جديدة خلال عام 2004 لم تكن متوفرة بعام 2003 . الفرق في المخصص يجب معالجته خلال عام 2004 على النحو التالي : ج-تغير في التقديرات المحاسبية.

5-يجب معالجة اثر التغير في التقديرات المحاسبية على النحو التالي : ب- ضمن بيان الدخل لسنة التغيير والسنوات اللاحقة .

6-واحدة مما يلي لا تعتبر تغيرا في السياسة المحاسبية : ج-تغيير في العمر الانتاجي من 7 الى 9 سنوات .

7-في ما يلي بيانات حول مخزون اخر المدة لدى شركة

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| الصنف | التكلفة | صافي القيمة القابلة للتحقق | ان مجموع بضاعة آخر المدة ستظهر بالصافي في قائمة المركز المالي كما يلي :  ب-23000 د |
| اجهزة كهربائية | 10000 د | 8000 د |
| ادوات منزلية | 15000 د | 20000 د |

**الجزء الثاني (7ن) : اكمل**

1-يغطي المعيار IAS 8 ثلاث مواضيع رئيسية : التغييرات في السياسات المحاسبية . التغييرات في التقديرات المحاسبية . تصحيح الاخطاء الفترة السابقة .

2-الحالات التي يسمح المعيار المحاسبي الدولي 8 للمنشآت تغيير سياسة محاسبية معينة : اذا تطلب المعيار أو تفسير معين هذا التغيير . اذا تطلب قانون تشريع محلي هذا التغيير . اذا أدى هذا التغيير لزيادة موثوقية وملائمة المعلومات المعروضة في القوائم المالية للمنشأة .

3-يتم الاعتراف بالمخزون في قائمة المركز المالي بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل وفي قائمة الدخل كمصروف (بضاعة مباعة ا خسارة انخفاض قيمة المخزون )

4-حسب المعيار IAS 1 تعني خاصية قابلية المقارنة عند عرض القوائم المالية : امكانية مقارنة القوائم المالية للمنشأة عبر الزمن من اجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الاداء، و امكانية المقارنة القوائم المالية للمنشآت المختلفة .

-يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية حسب المعيار IAS7 وفق طريقتين : الطريقة المباشرة الطريقة غير المباشرة وتقسم القائمة الى .أنشطة تشغيلية ، أنشطة استثمارية ، أنشطة تمويلية

5-قدم 3 أمثلة على الاحداث المعدلة بعد تاريخ الميزانية : 1-تسوية قضية من خلال قرار المحكمة بعد تاريخ الميزانية... 2-استلام معلومات تشير الى ان اصل قد تعرض لتدني قيمة مثل هبوط اسعار عقارات و الالات وغيرها من الاصول غير المتداولة وان المبلغ المعترف به سابقا كخسارة انخفاض في قيمة ذلك الاصل تحتاج الى تعديل ومثال ذلك : افلاس عميل ، بيع بضاعة بعد تاريخ الميزانية بسعر يقل عن تكلفتها بشكل كبير3-بيع اصول غير متداولة بعد تاريخ الميزانية بسعر اقل من القيمة المسجلة، 4 اكتشاف احتيال او اخطاء بعد تاريخ الميزانية تظهر ان القوائم المالية لم تكن صحيحة .

6-قدم 3 امثلة على الاحداث غير المعدلة بعد تاريخ الميزانية : 1-انخفاض القيمة السوقية العادلة للاستثمارات 2-توزيع الارباح : اذا تم الاقتراح او الاعلان ، 3-اندماج الاعمال رئيسة بعد تاريخ الميزانية او استبعاد شركة تابعة رئيسة، 4-اعلان خطة لإيقاف عمليات انتاجية .

5 –نشؤ التزامات طارئة او البدء في قضية رئيسية ناشئة فقط من احداث وقعت بعد تاريخ الميزانية 6-تلف خط انتاجي رئيس نتيجة تعرضه لحريق بعد تاريخ الميزانية 7-الاعلان عن او البدء في انجاز اعاد هيكلة رئيسة .8- تغييرات كبيرة غير عادية في اسعار الاصول او في معدلات اسعار صرف العملات الاجنبية . -التغيرات الجوهرية في معدلات الضريبة او تغييرات هامة في قانون الضريبة .

10 شراء موجودات بمبالغ كبيرة، تصنيف اصول غير متداولة كمتاحة للبيع، استبعاد اصول او التخلص منها بالبيع او المبادلة او المصادرة بعض الاصول من قبل الحكومة .

7-الاساليب التي اعتمدها معيار المحاسبة الدولي 2 لقياس تكلفة المخزون : التكلفة المعيارية، سعر التجزئة ولقياس تدفق (صرف ) المخزون طريقة التمييز المحدد ، طريقة المتوسط المرجح ، طريقة الوارد اول صادر اول

**التمرين الثاني (6ن)** : فيما يلي المعلومات المتعلقة بحركة البضاعة لدى شركة السلاسل خلال شهر جويلية

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| التاريخ | عدد الوحدات | سعر الوحدة | اجمالي التكلفة | وعند الجرد تبين ان هناك 600 وحدة غير مباعة في نهاية الشهر .  **المطلوب** : تحديد تكلفة بضاعة اخر المدة وفقا للطرق التالية :  -التمييز المحدد المخزون يتكون من (200 وحدة من مشتريات 28/12 و300 وحدة من مشتريات 16/7 و 100 وحدة من 100 وحدة من 5/1)  -طريقة الوارد اولا صادر اولا FIFO .  -طريقة المتوسط المرجح .  في نهاية السنة بلغ سعر البيع المخزون 11 د والتكلفة البيع 1.5 د |
| مخ 1 | 100 | 4 | 400 |
| 5/1 | 400 | 6 | 2400 |
| 10/3 | 200 | 7 | 1400 |
| 16/7 | 300 | 10 | 3000 |
| 28/12 | 500 | 12 | 6000 |
| المجموع | 1500 |  | 13200 |

**المطلوب** : تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون ومقدار خسارة انخفاض المخزون في كل حالة ؟

**الحل : كمية مخ2 =600 وحدة اما القيمة فهي :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| تحديد تكلفة مخ2 طريقة التمييز المحدد  مخ2 = 200\*12+300\*10+100\*6  =2400+3000+600 =6000 د | تحديد تكلفة مخ2 طريقة الوارد اول صادر اول  مخ2 = 100\*10 +500\*12 =6000 +1000 =7000 د | تحديد تكلفة مخ2 طريقة المتوسط المرجح  المتوسط المرجح = 13200/1500 =8.8 د  مخ2 = 600\* 8.8 = 5280 د |
| صافي القيمة القابلة للتحقق = سعر البيع –تكلفة البيع = 600 (11-1.5) = 5700 د | | |
| حساب مقدار الخسارة  التكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل  طريقة التمييز المحدد  6000>5700 اذا التكلفة اكبر بالتالي مقدار الخسارة = 6000-5700= 300 د | حساب مقدار الخسارة  التكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل  طريقة الوارد اول صادر اول  7000>5700 اذا التكلفة اكبر بالتالي مقدار الخسارة = 7000-5700= 1300 د | حساب مقدار الخسارة  التكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل  طريقة المتوسط المرجح  5280<5700 اذا التكلفة اقل بالتالي لا توجد الخسارة |