



Faculté :
Département :

كلية : العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم : العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2021/2020
Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD2020/2021

الاختصاص : محاسبة
Spécialité :

الخيار رقم: 01 Variante :

اختبار:	المعايير الدولية للمحاسبة				Epreuve :
المعامل:	03	Coefficient :	المدة:	ساعتان	Durée :
التوقيت:	15:00	Heure :	التاريخ:	27/03/2021	Date :

الإجابة النموذجية

الجانب النظري:

ج1- يتكون الإطار المفاهيمي المعدل سنة 2010 من أربعة أجزاء هي: $0.75 \times 4 = 3$ نقاط

- أهداف التقارير المالية المعدة للأغراض العامة؛
- المنشأة معدة التقرير " لم يصدر بعد وهو قيد الانجاز "؛
- الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة؛
- ما تبقى من مكونات الإطار المفاهيمي الصادر عن اللجنة سنة 1989 و الذي لم يمسسه أي تعديل.

ج2- الفرق بين التحوط والتحفظ:

التحوط يختلف عن التحفظ إذ أن التحوط يعنى باستخدام أدوات مالية معينة للحماية من المخاطر التي قد يتم التعرض لها بسبب التعامل ببعض الأدوات المالية، وبذلك يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المتعلقة بالتحوط في ذات الفترة المالية التي تحققت فيها. **1.5 ن**

اما التحفظ فيعنى باستخدام المنشأة سياسات مالية متحفظة بشأن الاعتراف بالإيرادات والخسائر وتكون السياسة المتحفظة بشأن التعامل مع الإيرادات عدم الاعتراف بها إلا بعد تحققها والاعتراف بالخسائر المتوقعة سواء تحققت أم لم تتحقق. **1.5 ن**

حل التمرين الأول:

س1 :

- حدد القيمة النفعية للألة بتاريخ 12/31/ن+1 = $30000 \times 0.1^{1-} + 20000 \times 1.1^{2-} + 10000 \times 1.1^{3-}$

$$= 27273.63 + 16529.75 + 7513.89 = 51317.28 \text{ ج1 ن}$$

- القابلة للتحصيل للألة بتاريخ 12/31/ن+1: هي القيمة الأقل بين القيمة النفعية والقيمة البيعية الصافية :

القيمة البيعية الصافية = 50000 - 5000 = 45000 د **0.5 ن**

القيمة النفعية = 51317.28

نأخذ القيمة الأقل بينهما: 45000 د **1 ن**

- خسارة القيمة للآلة بتاريخ 31/12/ن+1:

- القيمة القابلة للتحويل - القيمة المحاسبية الصافية = 45000 - 60000 = -15000 **1 ن**

- المبلغ الممكن استرجاعه من خسارة قيمة الآلة في ن+2 بطريقة أو نموذج التكلفة التاريخية:

لدينا القيمة المحاسبية الصافية كما أن خسارة القيمة لم تحدث = 100000 - (20000 * 3) = 40000 (وهي القيمة

التي يجب عدم تجاوزها عند استرجاع خسارة القيمة) **0.5 ن** وبالتالي:

ق م ص ن+2 قبل استرجاع خسارة القيمة = 100000 - (20000 "قسط اهتلاك ن" + 20000 "قسط اهتلاك

ن+1" + "خسارة قيمة ن+1" 15000 + "قسط اهتلاك ن+2" 15000) = 30000 د

مبلغ استرجاع خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية كما أن خسارة القيمة لم تحدث - ق م ص ن+2 قبل استرجاع خسارة القيمة

= 40000 - 30000 = 10000 د **1 ن**

- معالجة ارتفاع قيمة الآلة في ن+2 بطريقة القيمة العادلة :

القيمة العادلة = 80000

ق م ص قبل استرجاع الخسارة = 30000

القيمة الممكن استرجاعها = 80000 - 30000 = 50000 تتوزع كما يلي :

15000 استرجاع خسارة قيمة **1 ن**

35000 فائض قيمة **1 ن**

حل التمرين الثاني

مطلوبات التأمين:

الرصيد المذكور في قائمة المركز المالي 230000

يضاف:

مطلوبات التأمين غير المذكور 44000

مطلوبات التأمين التي تم الغائها بالمقاصة 127000

اجمالي مطلوبات التأمين 171000

أصول إعادة التأمين

الرصيد المذكور في قائمة المركز المالي 450000

يطرح : الانخفاض في قيمة الأصول (20000)

يضاف:

أصول التامين التي تم الغائها بالمقاصة 127000

أصول لم يتم ذكرها 44000

اجمالي أصول التامين = 601000

مخصصات التسوية :

يخفض رصيدها ليصبح بمقدار 53000 أي $53000 = 120000 - 67000$ د

رصيد الأرباح المحتجزة

الرصيد المذكور في قائمة المركز المالي 50000

يضاف مخصصات التسوية 53000

يطرح: الانخفاض في قيمة الأصول (20000)

رصيد الأرباح المحتجزة 83000

يمكن اعادة تصوير قائمة المركز المالي على النحو التالي بشركة الوفاء للتامين بتاريخ

2005/12/31

	الأصول	الخصوم (المطلوبات وحقوق الملكية)	
50000	نقدية	مطلوبات التامين	401000
63000	مدينون		
601000	أصول إعادة التامين	مخصصات التسوية	67000
714000	احمالي الأصول المتداولة		
	الأصول طويلة الاجل	حقوق الملكية	

250000	راس المال	سيارات بالصافي	23000
83000	أرباح محتجزة	مباني بالصافي	40000
		أراضي	24000
333000	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول غير المتداولة	87000
801000	اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	اجمالي الأصول	801000