



Faculté : .....  
Département : .....

العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:  
قسم:

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

الاختصاص: محاسبة

الخيار رقم: 03 Variante :

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

الإجابة النموذجية:

الجانب النظري:

-ج1- ما هي مستويات تحديد القيمة العادلة للأصول غير الملموسة عبر التسلسل:

- المستوى الأول: عندما تكون الأسعار السائدة للعمليات السوقية للأصول والمطلوبات المطابقة في تاريخ القياس أو قريبا من ذلك متوفرة فيتم تقدير القيمة العادلة بالاستناد الى هذه الأسعار.

المستوى الثاني: عندما تكون الأسعار السائدة للعمليات السوقية للأصول والمطلوبات المماثلة في تاريخ القياس أو قريبا من ذلك متوفرة فيتم تقدير القيمة العادلة بالاستناد الى هذه الأسعار مع اجراء التعديلات اللازمة عند الضرورة.

المستوى الثالث: عند عدم إمكانية تطبيق المستويين الأول والثاني فيتم استخدام أساليب تقييم أخرى وهذه الأساليب:

● الأساليب السوقية: يتم تقييم الأصول غير الملموسة بالاستناد الى الأسعار التي يمكن الحصول عليها للأصول المماثلة التي تظهر في ذات الوقت في أسواق مماثلة، وبذلك ينظر الى الأساليب السوقية على انها تتمتع بالمصدقية والموضوعية وملاءمة القيمة العادلة التي يتم تحديدها بناء عليها.

● أساليب الدخل: يتم تقييم الأصول غير الملموسة على أساس المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن الحصول عليها بسبب ملكية الأصل ومن أساليب الدخل الرئيسية أسلوب العوائد الفائضة، ويمكن ذلك من خلال الفصل والتحديد الكمي للتدفقات النقدية المرتبطة بالأصل ورسملة هذه التدفقات النقدية.

● الأساليب المستندة الى التكلفة: يتم تقييم الأصول غير الملموسة بتجميع تكاليف التطوير للأصول لغاية وضعها الحالي او تكاليف استبدالها ومن هذه الأساليب التكلفة مضافا اليها الأرباح الضائعة، التكلفة التي يمكن تجنبها.

● الأساليب النشطة: ويتم تقييم الأصول غير الملموسة باستخدام أكثر من أسلوب من الأساليب السابقة.

ج2- الفرق بين طريقة الجهود الناجحة وطريقة التكلفة الكلية:

بالنسبة لطريقة الجهود الناجحة فان مخزون من الموارد البترولية سيظهر بتكلفة الابار الناجحة فقط.

اما الغير الناجحة فتعتبر مصاريف تحمل في الفترة طريقة التكلفة الكلية سيظهر المخزون من الموارد البترولية بإجمالي التكاليف حيث تحمل الابار الفارغة على الابار الناجحة.

الجانب التطبيقي:

\*التمرين الأول:

الأجر الأخير =  $50000(1.06)^{10} = 89542.38$

احتمال  $95\%^{10} * 97\%^{10} = 43\%$

استخدام الالتزام  $(1.03)^{-10} = 0.74$

مكافأة التقاعد =  $2\% * 30 * 89542.38 * (20/30) * 43\% * 0.74 = 7578.55$  د

في 12/31/ن

الاقدمية =  $51 - 30 = 21$

الاقدمية المستقبلية =  $60 - 51 = 9$  سنوات

الأجر الأخير =  $53000(1.06)^9 = 89040$

احتمال  $95\%^9 * 97\%^9 = 47\%$

استحداث الالتزام  $(1.03)^{-9} = 0.76$

مكافأة التقاعد =  $2\% * 30 * 89040 * (21/30) * 47\% * 0.76 = 13358.13$  د

الفرق بين مكافأة التقاعد =  $13358.13$  د -  $7578.55$  د =  $5779.58$  د

التكلفة المالية =  $3\% * 7578.55 = 227.35$

تكلفة الخدمة الحالية =  $5779.58$  د -  $227.35$  د =  $5552.23$  د

وفقا لذلك يتم رسملة تكلفة الخط الإنتاجي الجديد و اضافتها الى تكلفة الآلات

1- احتساب مصروف الاهتلاك

السنة	2003	2004	2005	2006	2007	
كمية الإنتاج	80000	120000	100000	110000	90000	
معامل الاهتلاك	%8	%12	%10	%11	%9	
مصروف الاهتلاك	14400	21600	18000	19800	16200	90000

تفسير النتائج :

$$8\% = \frac{80000}{1000000} = 2003 \text{ : مثلا : سنة = معمل الاهتلاك لكل سنة}$$

$$14400 = \%8 * 180000 = \text{مصروف الاهتلاك}$$

$$2- \text{قيمة الآلات المرحلة قبل الاستبدال مباشرة (تكلفة الآلات - الاهتلاك المتراكم) / } 90000 - 180000 =$$

90000 دينار

- يتم رسملة تكلفة الخط الجديد وقدرها 40000 د وإضافتها إلى تكلفة الأصل واهتلاكها باستخدام ذات الأسس السابقة أي

تصبح التكلفة التاريخية الجديدة للآلات 220000 د (40000+180000) والاهتلاك المتراكم لا يتغير وبذلك تكون

$$\text{القيمة المرحلة الجديدة للآلات } 130000 = (90000 - 220000)$$

- يكون مصروف الاهتلاك الخاص بالفترة من 2007/9/1 لغاية نهاية السنة 13000 أي

$$.500000/50000 * 130000$$