

### سلسلة المعيار 8

**التمرين الاول :** اختر الاجابة الصحيحة :

1- 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 :

أ-أخطاء سنوات سابقة . ب-تغير في التقديرات المحاسبية . ج-تغير في السياسة المحاسبية . د- لا شيء مما ذكر .

2-يجب معالجة اثر التغير في التقديرات المحاسبية على النحو التالي :

أ-ضمن بيان الدخل لسنة التغيير والسنوات اللاحقة . ب- تعديل على رصيد الارباح المحتجزة . د-تعديل ارقام المقارنة للسنوات السابقة . د-جميع ما ذكر .

3-واحدة مما يلي لا تعتبر تغيرا في السياسة المحاسبية :

أ-تغيير طريقة تحديد تكلفة المخزون من الوارد اولا صادر اولا الى المتوسط المرجح . ب-تغيير طريقة الاهتلاك من القسط الثابت الى مجموع ارقام السنين كمتطلب قانوني . ج-تغيير في العمر الانتاجي من 7 الى 9 سنوات . د-تغيير طريقة تحديد تكلفة المخزون من المتوسط المرجح الى الوارد اولا صادر اولا .

**التمرين الثاني :** في 2004/1/1 اشترت شركة سيارات بمبلغ 15000 دينار وقد قدر عمرها الانتاجي عند الشراء بـ 6 سنوات، قدرت قيمة الخردة في نهاية العمر بـ 3000 دينار، قررت الشركة استخدام طريقة القسط الثابت في الاهتلاك .

في 2006/1/1 نظرا لنشؤ معلومات جديدة لم تكن متوفرة سابقا قدر بان السيارة ستستخدم لمدة 3 سنوات اخرى اعتبارا من 2006/1/1 كما اعيد تقدير القيمة المتبقية لتصبح قيمة الخردة 2000 دينار .

**المطلوب :** بيان اثر التغيير في التقديرات الخاصة بالسيارات على القوائم المالية لعام 2006 والاعوام التي تليها .

**التمرين الثالث :** في 2007/1/1 تم شراء اجهزة بمبلغ 64000 دينار قدر عمرها الانتاجي انذاك 6 سنوات، قدرت قيمة الخردة بـ 4000 دينار، تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في الاهتلاك .

في 2009/1/1 نتيجة معلومات جديدة لم تكن متوفرة سابقا قدر بان الاجهزة سيستخدم بمدة 6 سنوات اخرى اعتبارا من 2009/1/1 كما اعيد تقدير قيمة الخردة بـ 8000 دينار .

**المطلوب :** بيان المعالجة المحاسبية للتغير بالتقديرات المحاسبية واحتساب مصروف الاهتلاك الجديد لعام 2009 والسنوات اللاحقة .

**التمرين الرابع :** اشترت شركة مقاولات معدات في 2012/1/1 بمبلغ 40000 دينار قدرت قيمة الخردة في نهاية العمر الانتاجي (4سنوات) بمبلغ 100 دينار وقررت اهتلاكها بطريقة القسط الثابت، تبلغ الضريبة على الدخل 25 % . في 2014/1/1 قررت الشركة تغيير طريقة

الاهتلاك الى طريقة نسبة من مجموع ارقام السنوات .

**المطلوب :** اعداد القيد اللازم لإثبات أثر التغيير بالسياسة المحاسبية

**التمرين الخامس :** في 2004/1/1 اشترت شركة سيارات بقيمة 30000 دينار، وقد قدر العمر الانتاجي للسيارات بـ 5 سنوات بدون خردة، وقررت الشركة استخدام طريقة مجموع ارقام السنين لاهتلاك السيارات . في 2006/12/31 قررت الشركة تغيير طريقة الاهتلاك واستخدام

طريقة القسط الثابت . تخضع الشركة لضريبة على الدخل تبلغ 20%، ويستهلك الاثاث لغايات الضريبة بطريقة مجموع ارقام السنين .

-بلغ رصيد الارباح المحتجزة قبل اجراء التغيير كما يلي :

2004/1/1	2004/12/31	2005/12/31
45000 دينار	52000 دينار	63600 دينار

-يلعب راس مال الشركة 100000 دينار ويتكون من اسهم عادية، و لا يوجد مكونات اخرى ضمن حقوق الملكية سوى الارباح المحتجزة، وقد وزعت الشركة ارباح نقدية على المساهمين تبلغ 12000 دينار في عام 2005 و 10000 دينار في عام 2006 .  
-ظهرت قائمة الدخل المختصرة للعام 2005 و 2006 على النحو التالي :

البيان	2005	2006
ايرادات المبيعات	150000	240000
يطرح تكاليف المبيعات	(90000)	(110000)
مجموع الربح	60000	130000
مصاريف ادارية (ما عدا اهتلاك السيارات)	(25000)	(80000)
اهتلاك السيارات	(8000)	
الربح قبل الضريبة	27000	
ضريبة الدخل 20%	(5400)	
الربح بعد ضريبة الدخل	21600	

**المطلوب :** بيان اثر التغيير في السياسة المحاسبية على القوائم المالية لعامي 2005 و 2006 .

**التمرين السادس:** في 2006/10/1 تبين انه لدى شركة الرمال بضاعة قيمتها 20000 دينار تم شرائها واستلامها في 2005/12/30 الا انه تم خطأ عدم جرد تلك البضاعة ضمن بضاعة اخر المدة للعام 2005، كما تكرر الخطأ في بضاعة أول المدة للعام 2006 لعدم احتساب تلك البضاعة ضمن بضاعة اول مدة وفي ما يلي قائمة الدخل للعامين 2005 و 2006 قبل تصحيح الخطأ.

2006	2005	قائمة الدخل
600000	400000	المبيعات
(490000)	(320000)	يطرح تكلفة المبيعات
110000	80000	الربح الاجمالي
(70000)	(45000)	مصاريف ادارية وتشغيلية
40000	35000	صافي الربح قبل الضريبة
(8000)	(7000)	ضريبة الدخل 20%
32000	28000	صافي الربح

أما قائمة التغييرات في حقوق الملكية فظهرت قبل تصحيح الاخطاء السابقة على النحو التالي :

2006	2005	قائمة التغييرات في حقوق الملكية
40000	12000	الأرباح المحتجزة اول المدة
32000	28000	صافي الربح
72000	40000	الأرباح المحتجزة اخر المدة

**المطلوب :** بيان المعالجة المحاسبية لتصحيح الخطأ .