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

**المستوى : اولى ماستر محاسبة ومحاسبة وتدقيق قسم علوم مالية ومحاسبية**

**المقياس : المعايير المحاسبية الدولية 1 الموسم الجامعي :2021/2022**

**حل السلسلة المعيار 2**

**التمرين رقم 01:** التكاليف التي يسمح بها معيار المحاسبة الدولية رقم 2 لتحميله على تكلفة المخزون:

-تكلفة المشتريات استناد إلى فواتير الموردين. - الخصومات التجارية. - رسوم الإستيراد. 4 – شحن وتأمين المشتريات .5 – تكاليف الوكيل الجمركي - عمولة السمسرة لعملية الإستيراد

**التمرين الثاني :**

لدينا في31-12- 2020بلغ المخزون 200 وحدة وتكلفة الوحدة 8 و.ن،

وكان لدى الشركة عقد بيع 100 وحدة بسعر 7 و.ن، دون أن تتحمل تكاليف بيع،

ويبلغ سعر البيع المقدر للوحدة 7,5 و.ن وتكاليف بيع الوحدة 0,3 و.ن .

مخزون اخر المدة = 200 -100 =100 ون

صافي القيمة القابلة للتحقق = سعر البيع – تكاليف البيع = 100 (7.5-0.3) = 720 زن

تكلفة المخزون = 100\*8 =800 ون .

حسب المعيار 2 تظهر قيمة المخزون في الميزانية بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل وبالتالي فالمخزون في هذه الحالة تكون قيمته 720 ون .

**التمرين الثالث :**

**1-**تحديد عدد الوحدات المتاحة للببع : رصيد اول مدة + كل المشتريات = 300+800+700+400+200 =2400 وحدة

2-تحديد تكلفة بضاعة اخر المدة

كمية بضاعة اخر مدة = الوحدات المتاحة للبيع – المبيعات = 2400 – 1400 =1000 وحدة .

-طريقة التميز المحدد ( بضاعة اخر المدة تتكون من 300 وحدة من مشتريات 1/4. و 200 وحدة من مشتريات 1/5 . 400 وحدة من مشتريات 1/10 والباقي من مشتريات 1/12 .)

تكلفة مخزون اخر مدة = 300 \*15 + 200 \*14 +400 \*13 + 100\*16 = 14100 ون .

-طريقة التكلقة الوسطية المرجحة = (300\*20 +800\*15+ 700\*14 +400\*13 +200\*16 ) /300+800+700+400+200 = 36200/2400 = 15.1 ون .

تكلفة مخزون اخر المدة = 1000 \*15.1 = 15100 ون .

-طريقة الوارد اولا صادر اولا FIFO :

تكلفة مخزون اخر المدة = (400\*14 +400\*15+200\*16 ) = 14800 ون .

**حل السلسلة المعيار 7**

**التمرين الاول** : اختر الاجابة الصحيحة :

1-عند احتساب قيمة صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة، فان الزيادة الحادثة في مصروفات المدفوعة مقدما خلال الفترة :

أ-تطرح من صافي الدخل. ب-تضاف الى صافي الدخل. ج-يتم تجاهلها لانهال اتؤثر على الدخل. د- يتم تجاهلها لانهال اتؤثر على المصاريف .

2-شراء قطعة ارض مقابل أسهم للمالك يظهر في قائمة التدفق النقدي ضمن باب :

أ-تدفق نقدي استثماري . ب-التدفق نقدي تمويلي . ج-تدفق تقدي تشغيلي . د لا يظهر في القائمة .

3-الاعلان عن توزيع ارباح نقدية يظهر في قائمة التدفق ضمن باب :

أ-التدفق النقدي التمويلي. ب-التدفق التقدي التشغيلي . ج-التدفق التقدي الاستثماري . د-ليس في اي منها .

4-في 31/12/2004 ظهرت ارصدة مخزون البضاعة 50 الف والذمم الدائنة 30 الف، والارضدة في 31/12/2005 كانت مخزون البضاعة 70 الف والذمم الدائنة 20 الف وتكلفة البضاعة المباعة 150 الف فان النقدية المدفوعة للموردين خلال عام 2005 هي :

أ-160 الف . ب- 230 الف . ج-180 الف . د- 170 الف .

حل التمرين الاول :

مصروف الاهتلاك السنوي

رصيد مجمع للموجودات الثابتة المباعة = تكلفة الموجودات الثابتة – القيمة الدفترية للموجودات الثابتة

50,000 – 4,000 = 46,000 رصيد مجمع للموجودات الثابتة المباعة

مصروف الاستهلاك السنوي =رصيد مجمع الامتلاك اخر المدة – (رصيد مجمع الاهتلاك اول المدة – رصيد مجمع للموجودات الثابتة المباعة) =130,000 – (100,000 – 46,000) =76,000 مصروف الاهتلاك السنوي

الزيادة في الموجودات الثابتة (مدفوعات )

مدفوعات الموجودات الثابتة = رصيد الموجودات الثابتة اخر المدة – (رصيد الموجودات الثابتة اول المدة – تكلفة الموجودات الثابتة المباعة)

400,000 – (300,000 – 50,000) =150,000 الزيادة في الموجودات الثابتة

معدات -------- 100,000

ارض -------- 50,000

المتحصل من بيع الموجودات الثابتة  سعر البيع – التكلفة الدفترية = الربح

سعر البيع – 4,000 = 40,000 سعر البيع = 40000+4000 = 44000

**قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *صافي الربح قبل الضريبة* | *160,000* |  |
| *يضاف مصاريف فوائد سندات* | 10,000 |  |
| *يضاف مصاريف الاهتلاك* | 76,000 |  |
| *يخفض ارباح بيع اصول ثابته* | (40,000) |  |
| *يخفض الزيادة في الذمم مدينة* | (20,000) |  |
| *يخفض الزيادة في المخزون* | (20,000) |  |
| *يضاف النقص في مصاريف مدفوعة مقدماً* | 1,000 |  |
| *يضاف الزيادة في مصاريف مستحقة الدفع* | 5,000 |  |
| *يخفض النقص في الذمم الدائنة* | (5,000) |  |
| *يخفض النقص في اوراق دفع جارية* | (20,000) |  |
| *يخفض المدفوع لمصاريف فوائد سندات* | (10,000) |  |
| *يخفض المدفوع لمصروف ضريبة الدخل* | (10,000) |  |
| ***صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية*** | | **127,000** |
| *المتحصل من بيع موجودات ثابته* | 44,000 |  |
| *يضاف المتحصل من بيع استثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق* | 4,000 |  |
| *يخفض المدفوع لشراء استثمارات معدة للبيع* | (3,000.) |  |
| *يخفض المدفوع لشراء معدات* | (100,000) |  |
| *يخفض المدفوع لشراء ارض* | (50,000) |  |
| ***صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية*** | | **(105,000)** |
| *الزيادة في راس المال* | 10,000 |  |
| *تخفيض المدفوع للقرص البنكية قصير الاجل* | (7,000.) |  |
| *تخفيض المدفوع للسندات* | (20,000) |  |
| *تخفيض المدفوع فوائد السندات (علاوة اصدار)* | (2,000.) |  |
| *تخفيض المدفوع للتوزيعات* | (15,000) |  |
| ***صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية*** | | **(34,000)** |
| ***صافي التدفق النقدي من الأنشطة*** | | **(12,000)** |
| *النقد في الصندوق اول المدة* | 20,000 |  |
| *نقد لدى البنك اول المدة* | 5,000 |  |
| *اذونات خزينة اول المدة* | 10,000 |  |
| *يضاف رصيد النقد وما يعادل النقد اول المدة* | | 35,000 |
| ***رصيد النقد وما يعادل النقد اخر المدة*** | | **23,000** |
| *النقد في الصندوق اخر المدة* | 15,000 |  |
| *نقد لدى البنك اخر المدة* | 8,000 |  |
| *اذونات خزينة اخر المدة* | 0.00 |  |
| *رصيد النقد وما يعادل النقد اخر المدة* | | 23,000 |

**قائمة التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *المبيعات* | *550,000.* |  |
| *يضاف رصيد الذمم مدينة اول المدة* | 50,000 |  |
| *يخفض رصيد الذمم مدينة اخر المدة* | (70,000) |  |
| ***المتحصل من العملاء*** | | **530,000** |
| *تكلفة البضاعة المباعة* | 290,000 |  |
| *يخفض رصيد المخزون اول المدة* | (100,000) |  |
| *يضاف رصيد المخزون اخر المدة* | 120,000 |  |
| *يضاف رصيد الذمم الدائنة اول المدة* | 30,000.00 |  |
| *يخفض رصيد الذمم الدائنة اخر المدة* | (25,000) |  |
| *يضاف رصيد اوراق دفع جارية اول المدة* | 40,000 |  |
| *يخفض رصيد اوراق دفع جارية اخر المدة* | (20,000) |  |
| ***المدفوع للموردين والمخزون*** | | **(335,000)** |
| *مصاريف ادارية وعمومية* | 130,000 |  |
| *يخفض مصاريف الاهتلاك* | (76,000) |  |
| *يخفض رصيد المصاريف مدفوعة مقدماً اول المدة* | (3,000) |  |
| *يضاف رصيد المصاريف مدفوعة مقدماً اول المدة* | 2,0000 |  |
| *يضاف رصيد مصاريف مستحقة الدفع اول المدة* | 10,000 |  |
| *يخفض رصيد مصاريف مستحقة الدفع اخر المدة* | (15,000.00) |  |
| *يضاف المدفوع لمصاريف فوائد سندات* | 10,000 |  |
| *يضاف المدفوع لمصروف ضريبة الدخل* | 10,000 |  |
| ***المدفوع للمصاريف*** | | **(68,000)** |
| ***صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية*** | | **127,000** |

**حل السلسلة 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 .

**حل التمرين الثاني** : التغير في التقديرات الخاصة بالسيارات سيظهر على القوائم المالية للسنة والسنوات اللاحقة ويكون قسط الاهتلاك الجديد كما يلي : تم اهتلاك السيارة لسنتين بالتالي القسط السابق = (15000-3000)/6 = 12000/6 =2000 دينار

قسط الاهتلاك الجديد = (القيمة الدفترية للاصل – قيمة الخردة المعاد تقديرها ) /العمر المتبقي للاصل

=((15000 -4000) – 2000) /3 = (11000-2000)/3 = 9000/3 = 3000 دينار .

**التمرين الخامس :** تغير سياسة المحاسبية سيكون بأثر رجعي

قسط الاهتلاك الثابت = (القيمة القابلة للاهتلاك –الخردة )/العمر الانتاجي = 30000/5 =6000 دينار .

الاهتلاك بطريقة مجموع السنين فهي عدد السنين = 1+2+3+4+5 =15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | 2004 | 2005 | 2006 |
| قسط الاهتلاك السنوي حسب طريقة مجموع ارقام السنين (قبل تغيير طريقة الاهتلاك  2004 = 30000\*(5/15)  2005= 30000\*(4/15)  2006 =30000\*(3/15)  قسط الاهتلاك حسب طريقة القسط الثابت (بعد اجراء التغيير )= (30000)/5 | 10000  6000 | 8000  6000 | 6000  6000 |
| فرق الاهتلاك | 4000 | 2000 | 000 |
| اثر الضريبة 20% | (800) | (400) |  |
| صافي اثر التغيير في السياسات المحاسبية بعد الضريبة | 3200 | 1200 |  |

بناءا على ما سبق يتم اجراء القيد التالي لتعديل الفروق 2004/2005 :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| في 31/12/2006  من حـ/ مجمع الاهتلاك سيارات  الى حـ / الاثر المتراكم في السياسات المحاسبية  حـ / ضريبة مؤجلة التزام | 6000 | 4800  1200 |

يتم اقفال حساب الاثر المتراكم للتغير في السياسات المحاسبية في حساب الارباح المحتجزة بالقيد التالي :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| في 31/12/2006  من حـ/ حـ / الاثر المتراكم في السياسات المحاسبية  الى حـ / ارباح محتجزة | 4800 | 4800 |

قائمة الدخل بعد التغيير :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيان | 2005 | 2006 |
| ايرادات المبيعات | 150000 | 240000 |
| يطرح تكاليف المبيعات | (90000) | (110000) |
| مجمل الربح | 60000 | 130000 |
| مصاريف ادارية (ما عدا اهتلاك السيارات) | (25000) | (80000) |
| اهتلاك السيارات | (6000) | (6000) |
| الربح قبل الضريبة | 29000 | 44000 |
| ضريبة الدخل 20% | (5800) | (8800) |
| الربح بعد ضريبة الدخل | 23200 | 35200 |

قائمة المركز المالي المقارنة في ضوء التغيير

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | 31/12/2004 | 31/12/2005 | 31/12/2006 |
| السيارت بالتكلفة التاريخية | 30000 | 30000 | 30000 |
| مجمع الاهتلاك | (6000) | (12000) | (18000) |
| صافي القيمة الدفترية | 24000 | 18000 | 12000 |

اعادة عرض قائمة التغييرات في حقوق الملكية :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | راس المال | ارباح محتجزة | المجموع |
| الرصيد في 31/12/2004 قبل التعديل  التغير في السياسة المحاسبية اهتلاك السيارات عام 2005 | 100000 | 52000  3200 | 152000  3200 |
| الرصيد في 31/12/2004 بعد التعديل  صافي الربح لعام 2005  توزيعات ارباح نقدية 2005 | 100000 | 55200  23200  (12000) | 155200  23200  (12000) |
| الرصيد في 31/12/2005  صافي الريح 2006  توزيعات ارباح 2006 | 100000 | 66200  35200  (10000) | 166200  35200  (10000) |
| الرصيد في 31/12/2006 | 100000 | 91400 | 191400 |

**حل سلسلة المعيار 10**

**التمرين الاول :** اختر من متعدد .

1-الارباح المقترح توزيعها على المساهمين بعد انتهاء السنة تظهر في البيانات المالية :

-في بند ارباح مقترح توزيعها على المساهمين ضمن المطلوبات . –في بند ارباح مقترح توزيعها على المساهمين ضمن حقوق المساهمين . –تبقى ضمن الارباح المحتجزة ويتم الافصاح عنها في البيانات المالية . –كل ما ورد اعلاه صحيح .

2-واحدة من الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية غير مؤدية لتعديل القوائم المالية :

-تعرض معدات لحريق ادى الى تلفها . –بيع البضاعة باقل من قيمتها القابلة للتحقق بمبلغ كبير . –اكتشاف احتيال او اخطاء تظهر ان القوائم المالية لم تكن صحيحة . – افلاس عميل بعد تاريخ الميزانية العمومية .

3-واحدة مما يلي تمثل تاريخ اصدار القوائم المالية :

-تاريخ مصادقة الهيئة العامة على القوائم المالية . –تاريخ اقرار القوائم المالية من مجلس الادارة . – تاريخ تقديم القوائم المالية لهيئة الاوراق المالية . –تاريخ تقديم ادارة المنشأة لقوائمها المالية لمجلس الادارة .

4-تعرف الاحداث اللاحقة بانها الاحداث التي تقع بين :

- تاريخ القوائم المالية وتاريخ اصدار البيانات المالية . –تاريخ القوائم المالية وتاريخ المصادقة على البيانات المالية من قبل الجمعية العمومية للشركة . – تاريخ التقرير وتاريخ انتهاء العمل الميداني . – تاريخ القوائم المالية وتاريخ انتهاء العمل الميداني .

**التمرين الثاني** : اذا كان تاريخ انتهاء السنة المالية لشركة المجد هو 31/12/2010 وعلمت ابضا ان :

-تاريخ انتهاء اقرار مجلس الادارة للقوائم المالية واصدارها 12/3/2011 .

-تاريخ مصادقة الهيئة العامة للشركة على القوائم المالية 31/3/2011

وقد حصلت الاحداث التالية لدى شركة المجد التجارية :

1-بتاريخ 1/1/2011 حصل تدفق مياه على مستودعات الشركة ادى الى تلف بعض محتويات مخزون البضاعة الموجودة، وقد قدرت الخسائر من جراء ذلك بـ 66000 دج .

2-يناريخ 2/2/2011 تبين ان هناك مخزون يعود للشركة لم يدخل ضمن مخزون اخر المدة 2010 (خطأ) عند الجرد بقيمة 55000 دينار .

3-خلال شهر جاتفي 2011 انخفضت اسعار الاستثمارات المالية في الاسهم التي تملكها شركة المجد بمقدار 20000 دينار عن قيمتها نهاية 2010 .

4-خلال شهر فيفري 2011 صدر قرار المحكمة العليا بتغريم شركة المجد بمبلغ 90000 دينار علما بأن الشركة كانت قد رصدت مخصص قضايا نهاية العام 2010 بمبلغ 50000 دينار .

5-بتاريخ 31/3/2011 أقرت الهيئة العامة للمساهمين توزيع ارباح أسهم بقيمة 33000 دينار .

**المطلوب** : بيان طبيعة الاحداث السابقة وتصنيفها والمعالجة المحاسبية اللازمة عند اعداد القوائم المالية لعام 2010 لكل حالة منفصلة عن الاخرى بموجب معيار المحاسبة الدولي 10 حسب الجدول التالي :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| رقم العملية | توقيت الحدث (لاحق ، غير لاحق ) | طبيعة الحدث  (معدل ، غير معدل ) | الافصاح عن الحدث  (يوجب الافصاح، لا يوجب الافصاح |
| 1 | حدث لاحق | غير معدل | يجب الافصاح |
| 2 | حدث لاحق | معدل | لا يجب الافصاح |
| 3 | حدث لاحق | غير معدل | يجب الافصاح |
| 4 | حدث لاحق | معدل | لا يجب الافصاح |
| 5 | حدث غير لاحق |  |  |

**التمرين الثالث :**

-في 18/2/2007 تم الانتهاء من تحضير القوائم المالية لشركة النهضة للسنة المنتهية 31/12/2006 .

-في 8/3/2007 تم اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة الشركة لاصدارها .

-في 2/4/2007 صادقت الهيئة العامة في الاجتماع السنوي على القوائم المالية . وفي ما يلي بعض الاحداث التي ظهرت بعد 31/12/2006 : -في 15/1/2007 افلس احد عملاء الشركة وقد بلغ مقدار الدين المستحق عليه 50000 دينار . ( تعديل القوائم المالية بزيادة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمقدار 35000 دينار)

-في 2/2/2007 حدث حريق في احد فروع الشركة، مما ترتب عليه خسائر في البضاعة المحترقة تبلغ 65000 دينار . ( لا يتطلب تعديل، يتطلب الافصاح )

-في 28 /2/2007 انخفضت اسعار الاستثمارات في الاسهم التي تملكها الشركة بمقدار 6000 دينار عن القيمة المسجلة لتلك الاستثمارات في دفاتر الشركة في 31/12/2006 . ( لا يتطلب تعديل ، يتطلب الافصاح )

-في 2/3/2007 تم تملك 60% من اسهم شركة الرمال بتكلفة تبلغ 250000 دينار ونشأ عن ذلك علاقة قابضة وتابعة بين الشركتين . ( لا يتطلب تعديل، يتطلب الافصاح )

-في 2/4/2007 تم اقرار توزيعات ارباح على المساهمين تبلغ 50000 دينار من قبل الهيئة العامة، علما بان مجلس الادارة كان قد اوصى بتوزيع تلك الارباح . ( لا يتطلب تعديل ، يتطلب الافصاح )