

## أسئلة و تمارين في معايير المحاسبة الدولية:

د.عزي فريال

### التمرين الأول:

قامت مؤسسة الزيبان بتاريخ 02 جانفي 2017 بشراء تجهيزات إنتاجية بقيمة 250.000 دج ،

مصاريف النقل 10.000 دج، مدة إهلاكها 10 سنوات .

بتاريخ 31 ديسمبر 2017 كانت القيمة العادلة لهذه التجهيزات = 260.000 دج ، و القيمة النفعية

230.000 دج .

إذا علمت أن المحاسب عند الإعراف الأولي لهذه التجهيزات صنفها ضمن التصنيف لغرض المتاجرة

1- متى يجب القيام بالإعراف الأولي.

2- حدد القياس الأولي للتجهيزات الانتاجية ( ماهي التكلفة المعتمدة).

3- حدد الأسلوب المعتمد في عملية التقييم، و ماهي القيمة المعتمدة عند القياس اللاحق؟ و لماذا؟

4- في حالة تم تصنيف هذه التجهيزات كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عند الاعتراف الأولي؛

فماهي قيمتها عند القياس اللاحق (التقييم)؟

### حل التمرين الأول:

يجب القيام بالاعتراف الأولي بتاريخ 02 جانفي 2017 ، عند تحول حقوق ملكية التجهيزات

الانتاجية لمؤسسة الزيبان.....

2- القياس الأولي للتجهيزات الانتاجية يكون بتاريخ 02 جانفي 2017 و حدد بـ 260.000 دج ، و

تكلفة الشراء هي التكلفة المعتمدة و هي مساوية لـ: ثمن الشراء + مصاريف النقل

.....(260.000=10.000+250.000)

3-الأسلوب المعتمد في عملية التقييم هو إحتساب القيمة القابلة للتحويل لأن الاعتراف المبدئي كان ضمن التصنيف لغرض المتاجرة..... ، و القيمة المعتمدة هي 260.000 دج القيمة العادلة ، لأنها أكبر من القيمة النفعية.....

5- في حالة تم تصنيف هذه التجهيزات كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عند الاعتراف الأولي؛ فقيمتها عند القياس اللاحق (التقييم) هي التكلفة المطفأة 234.000 دج... و هي مساوية لـ التكلفة التاريخية - قسط الاهتلاك السنوي ( 260.000-دج- 26.000)، قسط الاهتلاك السنوي = تكلفة الشراء (التكلفة التاريخية) / مدة الاهتلاك (26.000=10/260.000) = 234.000 دج

### التمرين الثاني:

- 1- ما الفرق بين كل من : IAS و IFRS
- IASB و IASC
- SIC و IFRIC
- 2- ماهي القوائم المالية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي ؟ أذكرها مع شرح دور كل منها؟
- 3- تختلف حاجات مستخدمي القوائم المالية. فماهي أهم الحاجات التي قد يبحث عنها كل من الجمهور، المستثمرين، و أصحاب المؤسسات (الملاك) ضمن القوائم المالية؟
- 4- لماذا تواجه المؤسسات الجزائرية مشكلة في تبني مفهوم القيمة العادلة عند إجرائها لعمليات التقييم و إعادة التقييم؟؟

### حل التمرين الثاني:

1 - الفرق: - **IAS و IFRS** : International Accounting standards معايير المحاسبة الدولية هي تصدر من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC قبل تاريخ 2001، أما IFRS: International Financial Reporting Standards معايير التقارير المالية الدولية فتصدر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB من تاريخ 2001 و ما بعده

- **IASB و IASC**: IASC/international Accounting standards committee لجنة معايير المحاسبة الدولية ، أما IASB :International Accounting Standards Board مجلس معايير

المحاسبة الدولية لهما نفس الدور و المهام و هي نشر و إصدار المعايير؛ لكن IASB تأسس سنة 2001 و جاء كهيئة تابعة لمؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية IASCF و يعمل بالتنسيق مع الهيئات الأخرى ، أما اللجنة IASC فكانت قبل إنشاء IASCF و كانت هيئة مستقلة بذاتها عن الهيئات الأخرى

**SIC و IFRIC:** SIC/Standing Interpretations committee لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية تقدم تفسيرات للمعايير المحاسبة الدولية IAS الصادرة من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC. أما IFRIC/International Financial Interpretations Committee Reporting لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية فهي تقدم تفسيرات لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB

2- القوائم التي نص عليها النظام المحاسبي المالي هي:

- الميزانية (قائمة المركز المالي): دورها هو إظهار المركز المالي للمؤسسة بتاريخ معين ، و قدرتها على توفير السيولة و تسديد دينها و نسبة استقلاليتها المالية.....
- جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل): دورها إظهار مقدار الأرباح و الخسائر الناجمة عن الأنشطة التمويلية ، التشغيلية، و الاستثمارية للمؤسسة.....
- قائمة التغيرات في أدوات حقوق الملكية (الأموال الخاصة): دورها إبراز كافة أدوات حقوق الملكية للمؤسسة ، و الزيادة و النقصان في رأس المال و الأسهم و غيرها من أدوات حقوق الملكية ، و مختلف التغيرات التي تحصل فيها كتوزيع الأرباح ، الرفع من رأس المال ext.
- قائمة التدفقات النقدية أو تدفقات الخزينة: تظهر التدفقات النقدية الداخلة و الخارجة حسب الأنشطة المختلفة ، و السيولة الموجودة بخزينة المؤسسة.....
- قائمة الملاحق: دورها هو تقديم إيضاحات أكثر لكل من الميزانية، جدول حسابات النتائج ، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغيرات حقوق الملكية ؛ و الإفصاح عن كافة العمليات (الكيفية) التي تحدث بالمؤسسة و لا يمكن قياسها كمياً.....

3- تختلف حاجات مستخدمي القوائم المالية : فالحاجات التي يحتاج لها: (ضمن القوائم المالية)

- حاجات الجمهور هي : معلومات تفيد قراراتهم الاستهلاكية و النفعية و الاجتماعية و الاقتصادية ، كمعرفة أسعار المنتجات و تركيبتها و الافصاح البيئي الذي يؤثر على محيطهم و صحتهم و الإطلاع على مدى ازدهار المؤسسات.....
  - حاجات المستثمرين: البحث عن معلومات توجه قراراتهم الاستثمارية ، كقدرة المؤسسة على سداد ديونها، قدرتها على توفير السيولة ، نسبة إستقلاليتها المالية ، قيمتها، مركزها المالي، تدفقاتها ، سياسة توزيع الأرباح بها.( معلومات عن مدى المخاطر و العوائد و الأرباح المتوقعة).....
  - أصحاب المؤسسات: معلومات توجه قراراتهم الإدارية و التسييرية الحالية منها و المستقبلية، و معلومات تضمن الصورة الجيدة لنشاط المؤسسة و تضمن لها تحقيق أرباح و تحسين سمعتها و تحقيق أهدافها التوسعية ( في مجملها تحقيق الاستقرار و الربحية).
- 4- تواجه المؤسسات الجزائرية مشكلة في تبني مفهوم القيمة العادلة عند إجرائها لعمليات التقييم و إعادة التقييم و هذا بسبب عدم توفر أسواق مالية و أسواق سلع نشطة و بسبب قلة المعلومات أو عدم توفرها و المتعلقة بتحديد الأسعار ، و قلة المنافسة و نقص الخبرة و المختصين في تحديد الأسعار بشكل دقيق.