

الموضوع الأول "المفاهيم النظرية المباشرة" (05 ن)

1- أذكر المنظمات أو الهيئات التي تشير إليها الرموز الآتية (الاجابة باللغة العربية أو الفرنسية أو الإنجليزية مقبولة):

International Federation Of Accountants ؛ الاتحاد الدولي للمحاسبين؛ IFAC

International Accounting Standards Board ؛ مجلس المعايير المحاسبية الدولية؛ IASB

2- التسمية الكاملة للمعيار المحاسبي الدولي IAS1 هي (الاجابة باللغة العربية أو الفرنسية أو الإنجليزية مقبولة):

عرض القوائم المالية؛ Presentation of Financial Statements

3- أذكر واحد فقط من الأغراض التي تربط الإطار التصوري بال- IFRSs :

هناك خمسة أجوبة ممكنة :

• يقوم بدور الدليل الرئيسي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB في تطوير المعايير التي تصدر عنه؛

• يقوم بدور المرشد والموجه للتعامل مع كافة القضايا المحاسبية التي لم يتم التطرق إليها بشكل مباشر في IFRSs أو التفسيرات المتعلقة بها؛

• وفي حالة عدم وجود معيار أو تفسير يتعلق بعملية معينة بحد ذاتها، فيجب على الإدارة أن تفعل من اجتهادها الشخصي في وضع وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي الى الوصول الى معلومات ملائمة و موثوقة، فيتطلب منها الأخذ بعين الاعتبار التعاريف و طرق الاعتراف ومفاهيم القياس المتعلقة بالأصول والمطلوبات والدخل والمصروفات التي يتضمنها الإطار؛

• مساعدة المستخدمين الخارجيين في فهم القوائم المالية والأسس التي تم إعدادها على غرارها، إضافة الى تكوين صورة واضحة عن مدى تمثيل القوائم المالية بعدالة للمركز المالي للنشأة ونتيجة اعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات فيها، سواء من قبل المستخدمين المباشرين كالمستثمرين والمقرضين أو من قبل المستخدمين غير المباشرين كالمحللين الماليين والجهات التدقيقية والرقابية.

• تزويد الجهات الواضعة للمعايير الوطنية كالمنظمات المهنية، مثل: مجلس معايير المحاسبة الأمريكية FASB و البريطانية ASB ، وغيرها من المنظمات، إضافة الى الحكومات المحلية التي تسعى لتنظيم مهنة المحاسبة من خلال التشريعات المحلية، بالمفاهيم المحاسبية العامة المقبولة لدى IASB ، للوقوف على أسس عملية إعداد القوائم المالية.

4- أذكر دون شرحها الصفات المساندة أو المدعمة للمعلومة المالية :

أ-قابلية المقارنة Comparability ب- قابلية التحقق Verifiability

ج- التوقيت المناسب Timeliness. د- قابلية الفهم Understandability



مقياس "معايير المحاسبة الدولية"

5- أذكر دون شرحه إنتقاد واحد فقط من الانتقادات الموجهة للقوائم المالية:

الأجوبة الممكنة:

- توقيت إعدادها؛
- استخدام البدائل المحاسبية وتعدد أسس القياس؛
- استخدام التقدير؛
- غياب كثير من البنود عن القوائم المالية؛
- استخدام الحكم الشخصي؛
- افتراض ثبات القوة الشرائية للنقود؛
- إعداد القوائم المالية بناء على فرضيات معينة.

الموضوع الثاني "التحليل و التفكير" (07 ن)

1- ما هي القاعدة العلمية التي وضعتها لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC لإعداد المعايير المحاسبية و مكنتها من القبول في الأسواق المالية

العالمية (دون شرح)؟

الجواب : الإطار التصوري أو المفاهيمي؛ conceptual framework

2- إن الفرضيات الأساسية التي ينبنى عليها إعداد القوائم واحدة (01) فقط حسب الإطار التصوري الدولي، لكن النظام المحاسبي

المالي يذكر فرضيتين (02)، ما هو سبب الاختلاف حسب رأيك؟

الجواب : سبب الاختلاف راجع إلى أن النظام المحاسبي المالي تبني الإطار التصوري الدولي الساري المفعول في سنة

2004/2003 و الذي يحتوي فرضيتين، لكنه بعد مراجعة هذا الأخير فيما بعد، أصبح يحتوي على فرضية واحدة فقط

(فرضية استمرارية المنشأة Going Concern)، و ال SCF لم يعرف تحيين إلى حد الساعة.

3- ماذا تمثل التكلفة المالية لقائمة الدخل في المعيار المحاسبي الدولي IAS1 بالنسبة لحساب النتائج في النظام المحاسبي المالي؟

الجواب : تمثل النتيجة المالية.



الموضوع الثالث "التطبيق" (08 ن) أكمل الخانات الفارغة لقائمة الدخل الآتية (دون شرح) :

N	القائمة الواحدة للدخل الشامل المجمع بالأعباء حسب ..... للدورة المنتهية في N/12/31
1000000	ايرادات الأنشطة التشغيلية (2)
750000	(-) تكلفة المبيعات
250000	اجمالي الربح أو هامش الربح الاجمالي = (1)
20000	(+) ايرادات أخرى
80000	(-) مصاريف البيع أو التوزيع أو تكاليف تجارية
50000	(-) مصاريف ادارية
15000	(-) مصاريف أخرى للاستغلال (المستمرة أو العادية)
245000	(+) مصاريف مالية أو تكلفة مالية (1)
370000	نتيجة أو ربح الفترة المجمع قبل الضريبة = (1)
160000	(-) مصروف ضريبة الدخل (معدل الضريبة 40%) (1)
222000	نتيجة أو ربح الفترة المجمع للدورة المستمرة (العادية) = (2)

شرح

اجمالي الربح أو هامش الربح الاجمالي = 0,25 ايرادات الأنشطة التشغيلية ونعلم أنه = ايرادات الأنشطة التشغيلية (-) تكلفة المبيعات

اجمالي الربح أو هامش الربح الاجمالي = ايرادات الأنشطة التشغيلية (-) 750000 = 0,25 ايرادات الأنشطة التشغيلية

نستنتج : ايرادات الأنشطة التشغيلية (-) 0,25 ايرادات الأنشطة التشغيلية = 750000 = 0,75 ايرادات الأنشطة التشغيلية

ايرادات الأنشطة التشغيلية = 750000 ÷ 0,75 = 1000000

مصاريف مالية أو تكلفة مالية = المنتوجات المالية 600000 - الأعباء المالية... = 355000 = 245000، وقد تستنتج من الجدول.

نتيجة أو ربح الفترة المجمع للدورة المستمرة (العادية) من المعلومات عن قائمة المركز المالي في الموضوع = أرباح غير موزعة ( محتجزة ) =

222000