

التاريخ: 2023/01/21

المدة: ساعة ونصف

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: ماستر 2 محاسبة وجباية معقدة

امتحان الدورة الرئيسية في مقياس: معايير المحاسبة الدولية

الاسم واللقب: ..... الفوج: ..... الإمضاء: .....

## التمرين الأول: (07 نقاط)

في 2019/01/02 اقتنت شركة تجهيزات صناعية بقيمة 190000 ون وقدر عمرها الانتاجي بـ 9 سنوات وبقيمة خردة تقدر بـ 10000 ون وتتهلك بواسطة طريقة مجموع أرقام السنين.

❖ بداية من سنة 2022 قررت الشركة تغيير طريقة اهتلاك التجهيزات الصناعية واستخدام طريقة الاهتلاك الثابت وذلك بسبب اعتماد كل الشركات التي تنشط في نفس القطاع لهذه الطريقة.

المطلوب:

1. بيان أثر التغيير في السياسة المحاسبية (اهتلاك التجهيزات الصناعية) على الفترات السابقة (2019 و 2020 و 2021) علما بأن معدل الضريبة على الأرباح يقدر بـ 20 %

2021 (ون)	2020 (ون)	2019 (ون)	البيان
			قسط الاهتلاك السنوي حسب طريقة مجموع أرقام السنين:
(0.5)		(0.5)	[مجموع الأرقام السنين = $2/(10 * 9) = 45$ ] (0.25)
	(0.5)	36000	العام 2019: $(10000 - 190000) * (45/9) = 36000$ ون
	32000		العام 2020: $(10000 - 190000) * (45/8) = 32000$ ون
28000			العام 2021: $(10000 - 190000) * (45/7) = 28000$ ون
(0.25)	(0.25)	(0.25)	قسط الاهتلاك السنوي حسب طريقة الاهتلاك الثابت:
20000	20000	20000	$9 / (10000 - 190000) = 20000$ ون
(8000)	(12000)	(16000)	فرق الاهتلاك (انخفاض في مخصص الاهتلاك) (0.5)
1600	2400	3200	أثر الضريبة (20 %) (زيادة في الضريبة: ضريبة واجبة الدفع) (0.5)
6400	9600	12800	أثر التغيير في السياسات المحاسبية بعد الضريبة (زيادة في صافي الأرباح) (0.5)

2. اجراء القيد المحاسبي لتعديل أثر التغيير في السياسة المحاسبية.

2022/12/31 (0.25)

36000	اهتلاك تجهيزات صناعية (0.25)		
28800	صافي الأثر المتراكم للتغيير في السياسات المحاسبية (0.25)		
7200	الضرائب المؤجلة خصوم (0.25)		

3. اظهر التجهيزات الصناعية في قائمة المركز المالي المقارنة لسنة 2021 و2022 بعد تغيير السياسة المحاسبية

بالنسبة لسنة 2022 يتم احتساب اهتلاك التجهيزات الصناعية وفق طريقة الاهتلاك الجديدة وعليه يكون مصروف الاهتلاك للعام 2022 كالتالي:

مصروف الاهتلاك لـ 2022:  $9 / (10000 - 190000) = 20000$  دج (0.25)

قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في 2022/12/31 (ون)			(0.25)
2022/12/31	معدلة 2021/12/31	معدلة 2021/1/1	
190000	190000	190000	تجهيزات صناعية (0.5)
(80000)	(60000)	(40000)	(-) الاهتلاك (0.5)
<b>110000</b>	<b>130000</b>	<b>150000</b>	صافي القيمة الدفترية (0.5)

التمرين الثاني: (05 نقاط)

تنتج شركة منتج تقدر تكلفة الإنتاج المتغيرة للوحدة بـ 15 ون. نفقات الإنتاج الثابتة السنوية بلغت 400000 ون. الكميات المنتجة كانت على النحو التالي: 22000 وحدة سنة N، 20000 وحدة سنة N+1، 30000 وحدة سنة N+2 و15000 وحدة سنة N+3.

المطلوب: وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 2 وعلى افتراض أن الطاقة الإنتاجية العادية للشركة تبلغ 20000 وحدة، حساب تكلفة انتاج الوحدة.

(تأخذ رقمان بعد الفاصلة وبدون تقريب)

وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 2 'المخزون'، نفقات الإنتاج الثابتة يقع تحميلها على قاعدة الطاقة الإنتاجية العادية، وذلك بهدف جعل تكلفة الإنتاج للوحدة غير مرتبطة بمستوى الإنتاج. ولكن عندما يكون الإنتاج أكبر من الطاقة الإنتاجية العادية فإنه يقع الاعتماد على تكلفة الإنتاج الحقيقية 0.50

N+3	N+2	N+1	N	البيان
15000	30000	20000	22000	الكمية المنتجة = Q 0.50
15	15	15	15	التكلفة المتغيرة للوحدة = CV <sub>u</sub> 0.50
<b>225000</b>	<b>450000</b>	<b>300000</b>	<b>330000</b>	تكاليف الإنتاج المتغيرة = CV = CV <sub>u</sub> x Q 0.50
400000	400000	400000	400000	تكاليف الإنتاج الثابتة = CF 0.50
20000	20000	20000	20000	الطاقة الإنتاجية العادية = QN 0.50
0,75	1,50	1	1,10	معامل التحميل العقلاني = Q/QN 0.50
<b>300000</b>	<b>400000</b>	<b>400000</b>	<b>400000</b>	تكاليف الإنتاج الثابتة المحملة = CFN = CF x Q/QN 0.50
<b>525000</b>	<b>850000</b>	<b>700000</b>	<b>730000</b>	تكاليف الإنتاج الاجمالية = CT = CV + CFN 0.50
<b>35</b>	<b>28,33</b>	<b>35</b>	<b>33,18</b>	تكلفة الإنتاج للوحدة = CT <sub>u</sub> = CT/Q 0.50

التمرين الثالث: (08 نقاط) (يؤخذ أيضا كامتتحان تطبيقي) **0.75 bonus**

توفرت لديك بعض حسابات الإيرادات والمصروفات بعد الجرد لشركة الخليج للصناعات الكهربائية في 2022/12/31 (مليون ون).

الرقم	بيان الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
1	صافي تكاليف التنازل عن قيم التوظيف المنقولة	45	
2	خسائر الصرف	25	
3	نواقص القيمة عن التنازل عن أصول ثابتة مالية	15	
4	المبيعات من المنتجات تامة الصنع		1000
5	تخفيضات، تنزيلات وحسومات ممنوحة	50	
6	إعانة الاستغلال	45	
7	مكاسب الاستثمار العقاري	25	
8	إيراد المساهمات	38	
9	إيرادات السندات المثبتة	22	
10	إيرادات قيم التوظيف المنقولة	15	
11	مكاسب التنازل عن مساهمات (الأصول المالية المتوفرة للبيع)	28	
12	قسط إعانة الاستثمار المحول لنتيجة السنة	32	

معطيات إضافية:

- ♦ لا توجد أنشطة غير مستمرة
- ♦ عناصر الدخل الشامل الآخر (مليون ون)

2021/12/31	2022/12/31	
30	90	ربح أو خسارة الجزء الفعال من تحوط التدفقات النقدية
- 20	40	فارق إعادة تقييم التثبيتات العينية
270	150	الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس خطط المنافع المحددة
- 20	30	الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول المالية المتوفرة للبيع

• معطيات متوفرة من وحدة محاسبة التسيير (مليون ون)

90	مصاريف التوزيع	300	تكاليف المبيعات
70	مصاريف أخرى	110	مصاريف إدارية

المطلوب: إعداد قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في 2022/12/31 حسب وظيفة المصروف (تجاهل سنة المقارنة وتوزيع الأرباح)، علما بأن معدل الضريبة على الأرباح 30 %.

$$A = 5 - 4 = 1000 - 50 = 950 \text{ مليون ون } 0.25$$

$$B = 6 + 7 + 12 = 25 + 45 + 32 = 102 \text{ مليون ون } 0.25$$

$$C = 8 + 9 + 10 + 11 = 22 + 38 + 15 + 28 = 103 \text{ مليون ون } 0.25$$

$$D = 1 + 2 + 3 = 15 + 25 + 45 = 85 \text{ مليون ون } 0.25$$

$$E = \text{قيمة 2022} - \text{قيمة 2021} = 40 - (-20) = 60 \text{ مليون ون } 0.25$$

$$F = \text{قيمة 2022} - \text{قيمة 2021} = 150 - 270 = -120 \text{ مليون ون } 0.25$$

$$G = \text{قيمة 2022} - \text{قيمة 2021} = 30 - (-20) = 50 \text{ مليون ون } 0.25$$

$$H = \text{قيمة 2022} - \text{قيمة 2021} = 90 - 30 = 60 \text{ مليون ون } 0.25$$

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

الشركة: الخليج للصناعات الكهربائية 0.25	
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 2022/31/12 0.25 (مليون ون)	
2022	
950	A 0.25 إيرادات الأنشطة التشغيلية
(300)	0.25 تكلفة المبيعات
650	0.25 اجمالي الربح (هامش الربح الإجمالي)
102	B 0.25 إيرادات أخرى
103	C 0.25 إيرادات مالية
(90)	0.25 مصاريف التوزيع
(110)	0.25 مصاريف إدارية
(70)	0.25 مصاريف أخرى
(85)	D 0.25 مصاريف مالية
500	0.25 دخل (نتيجة) الفترة قبل الضريبة
150	0.25 (30%) مصروف ضريبة الدخل
350	0.25 I دخل (نتيجة) الفترة
	0.25 الدخل الشامل الآخر
	0.25 بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
60	E 0.25 فارق إعادة التقييم التثبيات
(120)	F 0.25 الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس خطط المنافع المحددة
18	0.25 (30%) الضريبة على الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفه ضمن الربح أو الخسارة
(42)	0.25 A الضريبة من الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة صافي من الضريبة
	0.25 (30%) بنود الدخل الشامل الآخر التي يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
50	G 0.25 الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول المالية المتوفرة للبيع
60	H 0.25 ربح أو خسارة الجزء الفعال من تحوط التدفقات النقدية
(33)	0.25 الضريبة على الدخل الشامل الآخر التي يسمح لاحقا بإعادة تصنيفه ضمن الربح أو الخسارة
77	0.25 B الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة صافي من الضريبة
35	0.25 II = A + B الدخل الشامل الآخر للفترة صافي من الضريبة
385	0.25 III = II + I اجمالي الدخل الشامل للفترة