

التاريخ: 2025/01/20

المدة: ساعة ونصف

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: ماستر 1 محاسبة وتدقيق & محاسبة وجبائية

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة الرئيسية في مقياس: معايير التقارير المالية الدولية 1

التمرين الأول: (08 نقاط)

في 2021/01/02 اقتنت شركة معدات صناعية بقيمة 350000 ون وقدر عمرها الانتاجي بـ 10 سنوات وبقيمة خردة تقدر بـ 20000 ون وتستهلك بواسطة طريقة مجموع أرقام السنين.

❖ بداية من سنة 2024 قررت الشركة تغيير طريقة اهتلاك المعدات 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 المعدات الصناعية) على الفترات السابقة (2021 و 2022 و 2023) علما بأن معدل الضريبة على الأرباح يقدر بـ 25 %

البيان	2021 (ون)	2022 (ون)	2023 (ون)
قسط الاهتلاك السنوي حسب طريقة مجموع أرقام السنين: [مجموع الأرقام السنين = $2/(11 * 10) = 0.25$] العام 2021: $(20000 - 350000) * (10/55) = 60000$ ون العام 2022: $(20000 - 350000) * (9/55) = 54000$ ون العام 2023: $(20000 - 350000) * (8/55) = 48000$ ون	(0.5) 60000	(0.5) 54000	(0.5) 48000
قسط الاهتلاك السنوي حسب طريقة الاهتلاك الثابت: $10 / (20000 - 350000) = 33000$ ون	(0.25) 33000	(0.25) 33000	(0.25) 33000
فرق الاهتلاك (انخفاض في مخصص الاهتلاك) (0.5)	(27000)	(21000)	(15000)
أثر الضريبة (25 %) (زيادة في الضريبة واجبة الدفع) (0.5)	6750	5250	3750
أثر التغير في السياسات المحاسبية بعد الضريبة (زيادة في صافي الأرباح) (0.5)	20250	15750	11250

2. اجراء القيد المحاسبي لتعديل أثر التغيير في السياسة المحاسبية. (0.25)

اهتلاك معدات صناعية (0.25)	2024/12/31	63000
صافي الأثر المتراكم للتغيير في السياسات المحاسبية (0.25)		47250
الضرائب المؤجلة خصوم (0.25)		15750

3. اظهار المعدات الصناعية في قائمة المركز المالي المقارنة لسنة 2023 و2024 بعد تغيير السياسة المحاسبية

بالنسبة لسنة 2024 يتم احتساب اهتلاك المعدات الصناعية وفق طريقة الاهتلاك الجديدة وعليه يكون مصروف الاهتلاك للعام 2024 كالتالي:

مصروف الاهتلاك لـ 2024: $10 / (20000 - 350000) = 33000$ ون **(0.25)**

الاهتلاك المتراكم في 2023/01/01 = اهتلاك 2021 + اهتلاك 2022 وفق الطريقة الجديدة

الاهتلاك المتراكم في 2023/01/01 = $33000 + 33000 = 66000$ ون **(0.25)**

قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في 2024/12/31 (ون)			(0.5) البيان
2024/12/31	معدلة 2023/12/31	معدلة 2023/1/1	
350000	350000	350000	تجهيزات صناعية (0.5)
(132000)	(99000)	(66000)	(-) الاهتلاك (01)
218000	251000	284000	صافي القيمة الدفترية (0.5)

التمرين الثاني: (03 نقاط)

تستخدم شركة طريقة التجزئة في تقدير قيمة المخزون من البضاعة، توفر لك المعلومات التالية في 2024/12/31 (مليون ون):

العناصر	بالتكلفة	بسر التجزئة
مخزون أول مدة	150	200
قيمة المشتريات	2625	3500
صافي المبيعات		3400

المطلوب: تقدير تكلفة مخزون آخر المدة بطريقة أسعار التجزئة.

لحساب تكلفة المخزون آخر المدة بالاعتماد على طريقة التجزئة لابد أن نقوم بالخطوات التالية:

1. حساب نسبة التكلفة إلى سعر البيع = (تكلفة البضائع المتاحة للبيع) / (قيمة البضائع المتاحة للبيع بسعر التجزئة)

$$\text{نسبة التكلفة إلى سعر البيع} = (2625 + 150) / (3500 + 200) = 0.75 = 75\% \text{ (01)}$$

2. تكلفة مخزون آخر المدة بسعر التجزئة = مخزون أول مدة + المشتريات - المبيعات

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة بسعر التجزئة} = 3400 - 3500 + 200 = 300 \text{ مليون ون (01)}$$

3. قيمة مخزون آخر المدة بسعر التكلفة = مخزون آخر المدة * نسبة التكلفة إلى سعر البيع

$$\text{قيمة مخزون آخر المدة بسعر التكلفة} = 300 * 0.75 = 225 \text{ مليون ون (01)}$$

توفرت لديك حسابات الإيرادات والمصروفات بعد الجرد لشركة الروابي للصناعات الميكانيكية في 2024/12/31 (مليون ون).

الرقم	بيان الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
1	المشتريات من المواد الأولية	3000	
2	تخفيضات، تنزيلات وحسومات متحصل عليها عن المشتريات		220
3	التغير في مخزون المواد الأولية		150
4	الخدمات الخارجية	750	
5	نواقص القيمة عن التنازل عن أصول ثابتة غير مالية	140	
6	أعباء المستخدمين	800	
7	أعباء الفوائد	800	
8	خصومات ممنوحة	100	
9	الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة	100	
10	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة للتثبيات المعنوية والعينية	500	
11	المبيعات من المنتجات تامة الصنع		9500
12	تخفيضات، تنزيلات وحسومات ممنوحة	130	
13	التغيرات في مخزونات المنتجات تامة الصنع	300	
14	إعانة الاستغلال		125
15	إيرادات الفوائد		160
16	فوائد القيمة عن التنازل عن أصول ثابتة غير مالية		60
17	مكاسب الاستثمار العقاري		55
18	إيرادات السندات المثبتة		75
19	إيرادات قيم التوظيف المنقولة		80
20	قسط إعانة الاستثمار المحول لنتيجة السنة		60

معطيات إضافية:

- لا توجد أنشطة غير مستمرة
- لا توجد حصة للمنشأة في أرباح المنشآت التابعة أو الزميلة
- عناصر الدخل الشامل الآخر كالتالي:

العناصر	(مليون ون)	2023/12/31	2024/12/31
فارق إعادة تقييم التثبيات العينية		1200	900
فارق تقييم الأصول المالية المتوفرة للبيع		800	200
الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس خطط المنافع المحددة		200	700

المطلوب: إعداد قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في 2024/12/31 حسب طبيعة المصروف (تجاهل سنة المقارنة وتوزيع الأرباح وحساب ربحية السهم) علما بأن معدل الضريبة على الأرباح = 40 %.

$$A = 11 - 12 - 8 = 9270 \text{ مليون ون } 0.25 \text{ ن}$$

$$B = 18 + 19 = 155 \text{ مليون ون } 0.25 \text{ ن}$$

$$C = 14 + 16 + 17 + 20 = 300 \text{ مليون ون } 0.25 \text{ ن}$$

$$D = (1 - 2) - 3 = 2630 \text{ مليون ون } 0.50 \text{ ن}$$

$$E = 4 + 5 + 9 = 990 \text{ مليون ون } 0.25 \text{ ن}$$

$$F = \text{قيمة 2024} - \text{قيمة 2023} = 1200 - 900 = 300 - \text{مليون ون } 0.25 \text{ ن}$$

$$G = \text{قيمة 2024} - \text{قيمة 2023} = 200 - 700 = 500 - \text{مليون ون } 0.25 \text{ ن}$$

$$H = \text{قيمة 2024} - \text{قيمة 2023} = 800 - 200 = 600 - \text{مليون ون } 0.25 \text{ ن}$$

الشركة: الروابي للصناعات الميكانيكية 0.25 ن	
قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في 2022/12/31 0.25 ن (مليون ون)	
2024	
9270	إيرادات الأنشطة التشغيلية A 0.25 ن
160	إيرادات الفوائد 15 0.25 ن
155	إيرادات مالية أخرى B 0.25 ن
300	إيرادات أخرى C 0.25 ن
(300)	التغيرات في مخزونات المنتجات تامة الصنع والأشغال قيد الانجاز 13 0.25 ن
(2630)	المواد الأولية والاستخدامات المستهلكة D 0.25 ن
(800)	تكاليف منافع الموظفين 6 0.25 ن
(500)	مخصصات الاهتلاك والمؤنات 10 0.25 ن
(990)	مصاريف أخرى E 0.25 ن
(800)	أعباء الفوائد 7 0.25 ن
3865	دخل (نتيجة) قبل الضريبة 0.25 ن
(1546)	مصروف ضريبة الدخل 40 % 0.25 ن
2319	دخل (نتيجة) الفترة I 0.25 ن
	الدخل الشامل الآخر 0.25 ن
	بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة 0.25 ن
(300)	فارق إعادة التقييم التثبيات F 0.25 ن
500	الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس خطط المنافع G 0.25 ن
0.25(80) ن	الضريبة على الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفه ضمن الربح أو الخسارة (40 %) 0.25 ن
120 0.25 ن	الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة صافي من الضريبة أ 0.25 ن
	بنود الدخل الشامل الآخر التي يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة 0.25 ن
(600)	فارق تقييم الأصول المالية المتوفرة للبيع H 0.25 ن
0.25 240 ن	الضريبة على الدخل الشامل الآخر التي يسمح لاحقا بإعادة تصنيفه ضمن الربح أو الخسارة (40 %) 0.25 ن
0.25 (360) ن	الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقا بإعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة صافي من الضريبة ب 0.25 ن
(240)	الدخل الشامل الآخر للفترة صافي من الضريبة II = أ + ب 0.25 ن
2079	اجمالي الدخل الشامل للفترة III = I + II 0.25 ن