

امتحان الدورة العادية (15/05/2025، ساعة ونصف)

الأسئلة النظرية (05 ن)

أكتب على ورقة الاجابة أجوبة الأسئلة الآتية (جملة مباشرة لا تتعدى سطروبدون شرح)

- 1- المعيار المحاسبي الدولي IAS 1 يعتبر أنه من المستحيل:
- 2- الموضوع الذي لم يطرأ عليه أي تغيير بين النسختين القديمة 1989 والجديدة 2018 للإطار المفاهيمي هو:
- 3- تدرج أسهم الخزينة في قائمة المركز المالي ضمن:
- 4- يتحقق التمثيل الصادق في المعلومات المالية عندما تكون:
- 5- تتحقق خاصية الملائمة إذا كانت المعلومات المالية تتصف بما يلي :

الموضوع التطبيقي 01 (06 ن)

إليك المعلومات الآتية المتحصل عليها من المؤسسة الإنتاجية QAT لدورة 2024 :

المخزونات

قيمة المخزون		البيان
2024/12/31	2023/12/31	
100000	150000	المواد الأولية
700000	400000	المنتجات التامة الصنع

معلومات أخرى

3500000	مشتريات المواد الأولية
200000	التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات
500000	خصومات متحصل عليها على المشتريات
1500000	اجمالي الربح أو هامش الربح الإجمالي (من قائمة الدخل)
4150000	ايرادات أخرى
50000	مصاريف أخرى
600000	ايرادات الفوائد
150000	مصاريف مالية أخرى
200000	الحصة من النتيجة في المؤسسات الزميلة أو التابعة
650000	ايرادات مالية أخرى
250000	مصاريف مالية أخرى (تكاليف التمويل)

الأعباء حسب الوظائف

البيان	المبالغ	مصاريف خاصة بوظائف تكلفة المبيعات	مصاريف التوزيع	مصاريف ادارية
المجموع	12000000	5000000	؟	3000000

المطلوب: إذا علمت أن معدل الضريبة على الأرباح 23%، قم بإعداد قائمة الأرباح أو الخسائر حسب وظيفة المصروف عن الفترة المالية المنتهية في 2024/12/31 إلى غاية نتيجة أرباح الفترة الصافي للدورة أو الأنشطة المستمرة.

الموضوع التطبيقي 02 (09 ن)

مؤسسة إنتاجية تنتج وتسوق المنتج T، قدمت لكم المعلومات الآتية:

التكلفة المتغيرة للوحدة $CVu = 900$ ون؛

التكاليف الثابتة السنوية للإنتاج $= 9\,000\,000$ ون؛

الكمية المنتجة $= 90\,000$ وحدة خلال الدورة N؛ $72\,000$ وحدة خلال الدورة N+1؛ $108\,000$ وحدة خلال الدورة N+2.

عند نهاية كل دورة، المخزون النهائي من المنتجات $18\,000$ وحدة.

المطلوب :

أولاً، إذا علمت أن حجم النشاط العادي للمؤسسة $90\,000$ وحدة سنوياً، حدد حسب متطلبات المعيار IAS2 :

1. تكلفة الإنتاج؛

2. قيمة المخزون النهائي.

ثانياً، إليك البيانات المتعلقة بمخزون المواد الأولية المستعملة في إنتاج المنتج T:

البيان	الكمية (بالوحدات)	سعر الشراء/و	مبيعات (بالوحدات)	سعر بيع الوحدة
رصيد أول مدة (01/01)	2000	100	1900	140
مشتريات في 2024/04/04	4800	120	4500	150
مشتريات في 2024/05/12	5000	110	4900	130
مشتريات في 2024/07/06	2800	120	2300	160
مشتريات في 2024/12/17	1000	130	800	180

المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم (المستمر) في تسيير مخزوناتها.

مصروفات التشغيل بلغت $140\,000$ ون.

المطلوب:

1. تحديد تكلفة البضاعة المباعة والنتيجة المحققة من خلال تطبيق طريقة التمييز المحدد؛

2. تحديد تكلفة مخزون نهاية المدة من خلال تطبيق طريقة التمييز المحدد؛

3. تحديد صافي ربح المنشأة.

بالتوفيق

الإجابة النموذجية

الأسئلة النظرية (05 ن)

أكتب أجوبة الأسئلة الآتية (جملة مباشرة لا تتعدى سطر وبدون شرح) (01 ن لكل سؤال)

1- المعيار المحاسبي الدولي IAS 1 يعتبر أنه من المستحيل :

الجواب : مقاصة أصل بخصم

2- الموضوع الذي لم يطرأ عليه أي تغيير بين النسختين القديمة 1989 والجديدة 2018 للإطار المفاهيمي هو :

الجواب : مفهوم رأس المال والمحافظة على رأس المال

3- تدرج أسهم الخزينة في قائمة المركز المالي ضمن :

الجواب : مطروحة من حقوق المساهمين

4- يتحقق التمثيل الصادق في المعلومات المالية عندما تكون :

الجواب : كاملة ومحيدة وخالية من الأخطاء

5- تتحقق خاصية الملائمة إذا كانت المعلومات المالية تتصف بما يلي :

الجواب : القيمة التنبؤية أو القيمة التأكيدية أو كلاهما

الموضوع التطبيقي 01 (06 ن)

الأعباء حسب الوظائف

المبايع	مصاريف خاصة بوظائف تكلفة المبيعات	مصاريف التوزيع (01 ن)	مصاريف ادارية
12000000	5000000	4000000	3000000
المجموع			

المطلوب : إذا علمت أن معدل الضريبة على الأرباح 23%، قم بإعداد قائمة الأرباح أو الخسائر حسب وظيفة المصروف عن الفترة المالية المنتهية في 2024/12/31 إلى غاية نتيجة أرباح الفترة الصافي للدورة أو الأنشطة المستمرة.

تكلفة المبيعات = مخ أول المدة للمواد 150000 + مشتريات المواد 3500000 - مخزون آخر المدة للمواد 100000 - التخفيضات، والتزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات 200000 - خصومات متحصل عليها على المشتريات 500000 + مصاريف خاصة بوظائف تكلفة المبيعات 5000000 - التغير في مخزون المنتجات (مخزون آخر المدة 700000 - مخزون أول المدة 400000 = 300000) = 7550000 ون. (03 ن)

قائمة الدخل (02 ن)

2024	قائمة الأرباح أو الخسائر حسب وظيفة المصروف عن الفترة المالية المنتهية في 2024/12/31
9050000	إيرادات الأنشطة التشغيلية (0,25 ن)
(7550000)	تكلفة المبيعات (0,25 ن)
1500000	= اجمالي الربح أو هامش الربح الإجمالي (0,2 ن)
4150000	إيرادات أخرى (0,1 ن)
(4000000)	مصاريف التوزيع (0,1 ن)
(3000000)	مصاريف إدارية (0,1 ن)

(50000)	مصارييف أخرى (0,1 ن)
600000	ايرادات الفوائد (0,1 ن)
650000	ايرادات مالية أخرى ((0,1 ن))
(250000)	مصارييف مالية أخرى (تكاليف التمويل) (0,1 ن)
(150000)	مصارييف مالية أخرى (0,1 ن)
200000	الحصة من النتيجة في المؤسسات الزميلة أو التابعة (0,1 ن)
(350000) خسارة	= نتيجة أودخل الفترة قبل الضريبة (0,2 ن)
00	مصروف ضريبة الدخل 23 (0,1 ن)
(350000)	نتيجة أوريح الفترة الصافي للدورة أو الأنشطة المستمرة (0,1 ن)

الموضوع التطبيقي 02 (09 ن)

أولا، تكلفة الإنتاج حسب متطلبات المعيار IAS2 التي تنص على تطبيق طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة للوحدة أي تخصيصها حسب مستوى النشاط الفعلي (01 ن)

النشاط العادي = 90000 وحدة.

جدول التكلفة بالتحميل العقلاني (2,8 ن)

عناصر التكلفة	N	N+1 (حالة عجز في النشاط: الحقيقي أقل من العادي)	N+2 (حالة فائض في النشاط: الحقيقي أكبر من العادي)
كمية منتجة Q (0,1 ن)	90000 (0,1 ن)	72000 (0,1 ن)	108000 (0,1 ن)
تكلفة متغيرة CV (0,1 ن)	81000000 (0,1 ن)	64800000 (0,1 ن)	97200000 (0,1 ن)
تكلفة ثابتة CF (0,1 ن)	9000000 (0,1 ن)	9000000 (0,1 ن)	9000000 (0,1 ن)
معامل التحميل CI نشاط فعلي ÷ نشاط عادي (0,1 ن)	$= 90000 \div 90000$ 1 (0,1 ن)	$= 90000 \div 72000$ 0,8 (0,1 ن)	$= 90000 \div 108000$ 1,2 (0,1 ن)
تكلفة ثابتة مدمجة CF محتفظ بها طبقا للمعيار $CF \times CI$ (0,1 ن)	$= 1 \times 9000000$ 9000000 (0,1 ن)	$= 0,8 \times 9000000$ 7200000 (0,1 ن)	9000000 المعيار ينص في حالة الفائض على عدم تطبيق المعامل الأكبر من 1 والاكتفاء بمعامل 1 أو التكلفة الحقيقية (0,1 ن)
تكلفة إجمالية CT (0,1 ن) CV + CF	90000000 (0,1 ن)	72000000 (0,1 ن)	106200000 (0,1 ن)

تكلفة الوحدة Cu (0,1 ن)	1000 (0,1 ن)	1000 (0,1 ن)	983,33 (0,1 ن)
CT ÷ Q			

قيمة المخزون النهائي

$$(0,1 \text{ ن}) N+1 = 18000000 = 1000 \times 18000 = N$$

$$(0,1 \text{ ن}) .17699940 = 983,33 \times 18000 = N+2$$

ثانيا، تحديد حسب طريقة التمييز المحدد

1. تكلفة البضاعة المباعة

في التمييز المحدد المخزونات غير قابلة للاستبدال أو تعويض بعضها البعض.

المخزون	مبيعات (بالوحدات)	تكلفة الوحدة	تكلفة إجمالية
رصيد أول مدة (01/01)	1900	100	190000
مشتريات في 2024/04/04	4500	120	540000
مشتريات في 2024/05/12	4900	110	539000
مشتريات في 2024/07/06	2300	120	276000
مشتريات في 2024/12/17	800	130	104000
تكلفة البضاعة المباعة	14400 وحدة	1269000 (01 ن)	

2. تكلفة مخزون نهاية المدة انطلاقا من طريقة التمييز المحدد

البيان	كمية المدخلات (مخ+1+مشتريات)	كمية المخرجات (مبيعات)	مخزون نهائي (A)	سعر الشراء (B)	تكلفة المخزون النهائي (C) = (A) × (B)
رصيد أول مدة (01/01)	2000	1900	100	100	10000
مشتريات في 2024/04/04	4800	4500	300	120	36000
مشتريات في 2024/05/12	5000	4900	100	110	11000
مشتريات في 2024/07/06	2800	2300	500	120	60000
مشتريات في 2024/12/17	1000	800	200	130	26000
مجموع	15600	3600	1200 وحدة		143000 (02 ن)

مخزون نهائي = (A) كمية المدخلات (مخ+1+مشتريات) - كمية المخرجات (مبيعات)

3. صافي ربح المنشأة بطريقة التمييز المحدد

مصروفات التشغيل بلغت 140000 ون.

صافي الربح = الربح الإجمالي - المصاريف التشغيلية

الربح الإجمالي = المبيعات - تكلفة المبيعات

المخزون	مبيعات (بالوحدات)	سعر بيع الوحدة	سعر البيع الإجمالي
رصيد أول مدة (01/01)	1900	140	266000

675000	150	4500	مشتريات في 2024/05/05
637000	130	4900	مشتريات في 2024/06/10
369000	160	2300	مشتريات في 2024/08/15
144000	180	800	مشتريات في 2024/12/20
2091000	المبيعات الاجمالية		
(1269000)	-تكلفة المبيعات (من جواب السؤال 2)		
822000	الربح الاجمالي		
(140000)	-مصاريف تشغيلية (معطاة)		
682000 (01 ن)	= ربح صافي		