

السلسلة الرابعة: المعيار المحاسبي الدولي (IAS8) "السياسات المحاسبية، التغيير في التقديرات المحاسبية، والأخطاء"

الجانب النظري:

- ما هو الهدف الرئيسي للمعيار المحاسبي الدولي (IAS8)؟
- ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي (IAS8)؟
- ما المقصود بالمصطلحات والعبارات التالية "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء"؟
- ما هي أهم الافصاحات التي ينبغي الإلتزام بها عند إجراء تغيير في السياسة المحاسبية، عند إجراء تغيير في التقديرات المحاسبية، عند معالجة الأخطاء؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: تأسست مؤسسة (RRTE) بتاريخ 2018/1/2، كانت تستخدم طريقة التكلفة الوسطية المرجحة كسياسة محاسبية لتكلفة المخزون وبتاريخ 2020/12/31 قامت المؤسسة بتغيير سياستها المحاسبية من طريقة التكلفة الوسطية المرجحة إلى طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)، باعتبار أنها تعكس بدقة أكثر استخدام وتدفع المخزون خلال الدورة الاقتصادية. وقد تم تحديد الأثر على قيمة المخزون آخر المدة عند استخدام السياسة الجديدة كما يلي:

في 2018/12/31 زيادة المخزون آخر المدة بقيمة 10000 دج.

في 2019/12/31 زيادة مخزون آخر المدة بقيمة 15000 دج.

في 2020/12/31 زيادة مخزون آخر المدة بقيمة 20000 دج.

وفيما يلي جدول حسابات النتائج وجدول التغييرات في الأموال الخاصة (قائمة التغيير في حقوق الملكية) بتاريخ 2020/12/31 قبل التحول للسياسة المحاسبية الجديدة: (دج)

2020	2019	البيان (قائمة الدخل)
250000 (100000)	200000 (80000)	المبيعات تكلفة البضاعة المباعة
150000 (85000)	120000 (65000)	هامش الربح الأعباء
65000 (13000)	55000 (11000)	صافي الربح قبل الضريبة ضريبة 20%
52000	44000	صافي الربح بعد الضريبة

2020	2019	البيان (قائمة التغير في حقوق الملكية)
344000	300000	ترحيل من جديد (الأرباح المحتجزة) أول المدة
396000	344000	ترحيل من جديد (الأرباح المحتجزة) آخر المدة

المطلوب:

- اعداد جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل) لعامي 2020 و 2019 (المعدلة) بعد التغير في السياسة المحاسبية.
- اعداد جدول تغير الأموال الخاصة (قائمة التغيرات في حقوق الملكية) لعام 2020 (المقارنة مع 2019) مبينا أثر التغير في السياسة المحاسبية. يطلب فقط عمود الترحيل من جديد (الأرباح المحتجزة).
- تسجيل القيود اللازمة في 31/12/2020 لمعالجة التغير بالسياسة المحاسبية.

التمرين الثاني: في 2015/1/2 اقتنت مؤسسة (BRTB) معدات وأدوات بمبلغ 220000 دج، قدر عمرها الانتاجي بـ 10 سنوات كما قدرت قيمتها المتبقية (خردة) في نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ 20000 دج، علماً أن المؤسسة تستخدم أسلوب الاهتلاك الخطي (الثابت) لهذه المعدات والأدوات.

بتاريخ 2020/1/2 ونظراً لتوفر معلومات جديدة تتعلق بالمعدات والأدوات لم تكن متوفرة من قبل قُدر بأن المعدات والأدوات ستستخدم لمدة 10 سنوات أخرى إعتباراً من 2020/1/2 كما أعيد تقدير قيمتها المتبقية (خردة) بـ 40000 دج.

المطلوب:

- بيان أثر التغير في التقديرات المحاسبية الخاصة بالمعدات والأدوات على القوائم المالية لسنة 2020 والسنوات التي تليها.
- التمرين الثالث:** خلال عام 2021 إكتشف محاسب مؤسسة (RCB) بأنه لم يتم إثبات قسط اهتلاك أحد المباني التجارية بقيمة 30000 دج للعام 2020، وفيما يلي جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل) وجدول التغيرات في الأموال الخاصة (قائمة التغير في حقوق الملكية) لعام 2021 قبل تصحيح الخطأ.

2021	2020	البيان (قائمة الدخل)
300000 (120000)	345000 (120000)	هامش الربح الأعباء بما فيها الاهتلاكات
180000 (36000)	225000 (45000)	صافي الربح قبل الضريبة ضريبة 20%
144000	180000	صافي الربح بعد الضريبة
2021	2020	البيان (قائمة التغير في حقوق الملكية)
225000 369000	45000 225000	ترحيل من جديد (الأرباح المحتجزة) أول المدة ترحيل من جديد (الأرباح المحتجزة) آخر المدة

المطلوب:

- بيان المعالجة المحاسبية لتصحيح الخطأ.