المعايير المحاسبية الدولية

فيفري 2024

د. بوسعدية مسعود

قائمة المحتويات

5	وحدة
7	I-أسئلة وتمارين في مقياس المعايير المحاسبية الدولية
7.....	أ. التمرين الأول مع الحل.....
8.....	ب. التمرين الثاني مع الحل.....

وحدة

بعد ما تم عرض المحاور الثلاث الأولى لمقياس المعايير المحاسبية الدولية من تطور تاريخي ومفاهيمي و آليات العرض و الإفصاح عن القوائم المالية والمخزونات وقائمة التدفقات النقدية، سنقوم ضمن هذا المحور بإدراج تمارين وأسئلة شاملة في مادة معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS. للتوضيح أكثر وفهم المقياس بشكل جيد.

أسئلة وتمارين في مقياس المعايير المحاسبية الدولية

7

التمرين الأول مع الحل

8

التمرين الثاني مع الحل

بعد أن تعرضنا ملادة معايير المحاسبية الدولية من تطور تاريخي ومفاهيمي و آليات العرض و الإفصاح عن القوائم المالية و قائمة التدفقات النقدية، نقوم ضمن هذا المحور بإدراج تمارين وأسئلة شاملة في مادة معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS.

أ. التمرين الأول مع الحل

التمرين

- قامت مؤسسة الزيبان بتاريخ 02 جانفي 2017 بشراء تجهيزات إنتاجية بقيمة 250.000 دج ، مصاريف النقل 10.000 دج، مدة إهلاكها 10 سنوات .
وبتاريخ 31 ديسمبر 2017 كانت القيمة العادلة لهذه التجهيزات = 260.000 دج ، و القيمة النفعية 230.000 دج
إذا علمت أن المحاسب عند الاعتراف الأولي لهذه التجهيزات صنفها ضمن التصنيف لغرض المتاجرة
- 1- متى يجب القيام الاعتراف الأولي.
 - 2- حدد القياس الأولي للتجهيزات الإنتاجية، وماهي التكلفة المعتمدة.
 - 3- حدد الأسلوب المعتمد في عملية التقييم، و ماهي القيمة المعتمدة عند القياس اللاحق؟ و لماذا؟
 - 4- في حالة تم تصنيف هذه التجهيزات كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عند الاعتراف الأولي؛ فماهي قيمتها عند القياس اللاحق (التقييم)؟

الحل

- 1- يجب القيام بالاعتراف الأولي بتاريخ 02 جانفي 2017 ، عند تحول حقوق ملكية التجهيزات الانتاجية لمؤسسة الزيبان.
- 2- القياس الأولي للتجهيزات الإنتاجية يكون بتاريخ 02 جانفي 2017 و حدد بـ 260.000 دج ، و تكلفة الشراء هي التكلفة المعتمدة و هي مساوية لـ: ثمن الشراء + مصاريف النقل . $250.000 + 10.000 = 260.000$
- 3- لأسلوب المعتمد في عملية التقييم هو احتساب القيمة القابلة للتحويل إلى الاعتراف المبدئي كان ضمن التصنيف لغرض المتاجرة ، و القيمة المعتمدة هي 260.000 دج القيمة العادلة ، لأنها أكبر من القيمة النفعية.
- 4- في حالة تم تصنيف هذه التجهيزات كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عند الاعتراف الأولي؛ فقيمتها عند القياس اللاحق (التقييم) هي التكلفة المطفأة 234.000 دج ... و هي مساوية لـ -التكلفة التاريخية - قسط الاهتلاك السنوي (260.000-26000)، قسط الاهتلاك السنوي = تكلفة الشراء (التكلفة

التاريخية)/مدة الاهتلاك (260.000/10)=26000=234000

ب. التمرين الثاني مع الحل

التمرين

1- ما الفرق بين كل من :

IFRS و IAS

IASB و IASC

SIC و IFRIC

2- ماهي القوائم المالية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي؟ أذكرها مع شرح دور كل منها؟

3- تختلف حاجات مستخدمي القوائم المالية. فما هي أهم الحاجات التي قد يبحث عنها كل من الجمهور، المستثمرين، وأصحاب المؤسسات (الملاك) ضمن القوائم المالية؟

4- ماذا تواجه المؤسسات الجزائرية مشكلة في تبني مفهوم القيمة العادلة عند إجرائها لعمليات التقييم وإعادة التقييم؟

الحل:

1- الفرق: IAS و IFRS : Accountingstandards International IAS الصادر من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC قبل تاريخ 2001، أما IFRS : International Financial Reporting Standards الصادر من قبل لجنة معايير التقارير المالية الدولية فتصدر من قبل مجلس معايير

المحاسبة الدولية IASB من تاريخ 2001 وما بعده المحاسبة معايير لجنة IASC/international IASB Accountingstandards committee و IAS الدولية المحاسبة معايير مجلس IASB International Accounting Standards Board: أما ، الدولية لهما نفس الدور والمهام وهي نشر وإصدار المعايير؛ لكن IASB تأسس سنة 2001 وجاء كهيئة تابعة لمؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية IASCF ويعمل بالتنسيق مع الهيئات الأخرى ، أما اللجنة IASC فكانت قبل إنشاء IASCF وكانت هيئة مستقلة بذاتها عن الهيئات الأخرى تقدم تفسيرات للمعايير المحاسبة الدولية IAS الصادرة من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية SIC و Interpretationscommittee Standing/SIC: IFRIC لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية

ات تفسير لجنة IFRIC/International Financial Reporting Interpretations Committee أما. IASC التقارير المالية الدولية فهي تقدم تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية IFRS الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB

2- القوائم التي نص عليها النظام المحاسبي المالي هي:

• الميزانية)قائمة المركز المالي): دورها هو إظهار المركز المالي للمؤسسة بتاريخ معين ،وقدرتها على التوفير السيولة و تسديد دينها و نسبة استقلاليتها المالية.

• جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل): دورها إظهار مقدار الأرباح والخسائر الناجمة عن الأنشطة التمويلية ، التشغيلية، والاستثمارية للمؤسسة.

• قائمة التغيرات في أدوات حقوق الملكية (الأموال الخاصة): دورها إبراز كافة أدوات حقوق الملكية للمؤسسة ، والزيادة والنقصان في رأس المال والأسهم وغيرها من أدوات حقوق الملكية ، ومختلف التغيرات التي تحصل فيها كتوزيع الأرباح ، الرفع من رأس المال.....و غيرها.

• قائمة التدفقات النقدية أو تدفقات الخزينة: تظهر التدفقات النقدية الداخلة والخارجة حسب الأنشطة المختلفة ، و السيولة الموجودة بخزينة المؤسسة.

• الملاحق: دورها هو تقديم إيضاحات أكثر لكل من الميزانية، جدول حسابات النتائج ، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغيرات حقوق الملكية وإفصاح عن كافة العمليات التي تحدث بالمؤسسة و التي يمكن قياسها كمياً.

3- تختلف حاجات مستخدمي القوائم المالية : فالحاجات التي يحتاج لها: (ضمن القوائم المالية)

- حاجات الجمهور هي : معلومات تفيد قراراتهم الاستهلاكية والنفعية والاجتماعية و

الاقتصادية ، كمعرفة أسعار المنتجات و تركيبتها و الإفصاح البيئي الذي يؤثر على محيطهم و صحتهم والإطلاع على مدى ازدهار المؤسسات.

- حاجات المستثمرين: البحث عن معلومات توجه قراراتهم الاستثمارية ، كقدرة المؤسسة على سداد ديونها، قدرتها على توفير السيولة ، نسبة استقلاليتها المالية ، قيمتها، مركزها المالي، تدفقاتها ، سياسة توزيع الأرباح بها.) معلومات عن مدى المخاطر والعوائد والأرباح المتوقعة.

- أصحاب المؤسسات: معلومات توجه قراراتهم الإدارية والتسييرية الحالية منها والمستقبلية، و معلومات تضمن الصورة الجيدة النشاط المؤسسة وتضمن لها تحقيق أرباح وتحسين سمعتها و تحقيق أهدافها التوسعية (في مجملها تحقيق الاستقرار و الربحية).
- 4- تواجه المؤسسات الجزائرية مشكلة في تبني مفهوم القيمة العادلة عند إجرائها لعمليات التقييم وإعادة التقييم و هذا بسبب عدم توفر أسواق مالية و أسواق سلع نشطة و بسبب قلة المعلومات أو عدم توفرها و المتعلقة بتحديد الأسعار.