

## الإجابة النموذجية لامتحان مقياس معايير إعداد التقارير المالية الدولية IFRS

### التمرين الأول: (6 ن)

أجب عن الأسئلة التالية بدقة واختصار:

- عرف باختصار كل من:

• أسهم الخزينة: هي الأسهم التي تقوم الشركة بشراؤها من السوق المالي بعد أن تكون قد أصدرتها مسبقا، وذلك بهدف دعم سعر السهم في السوق أو لتحسين هيكل رأس المال ..... (0.5 ن)

• المقاصة: هي عملية تسوية الديون المتبادلة بين طرفين أو أكثر، حيث يتم تعويض بعضها البعض لتقليص المبالغ النقدية المدفوعة أو المستلمة. .... (0.5 ن)

• الرسملة: تسجيل (تحويل) النفقات كأصول في الميزانية بدلا من اعتبارها كأعباء ..... (0.5 ن)

- يتطلب المعيار عرض كل من الأصول والالتزامات المالية بصورة منفصلة، إلا أن المعيار قد تطلب إجراء مقاصة بين قيمة الأصل المالي والالتزام المالي بحيث يتم عرض المبلغ الصافي بينهما إما كأصل أو التزام في الميزانية عند توفر الشرطين التاليين: للشركة حق قانوني في المقاصة، وجود نية لتسوية العقد على أساس الصافي ..... (1.5 ن)

- يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئتين: ..... (1.5 ن)

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والسندات

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنف إلى: أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مثل الأسهم قصيرة الأجل المملوكة لغرض المتاجرة؛ وأصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مثل الأسهم طويلة الأجل (استثمارات في رأس المال).

- تقاس الأصول غير الملموسة التي يتم شراؤها بالتكلفة، وتشمل التكلفة سعر الشراء وتكاليف تهيئة الأصل للاستخدام بما في ذلك تكاليف تدريب الموظفين، يتم الاعتراف بها في الميزانية، وتعتبر قابلة للاهلاك إذا كان لها عمر إنتاجي محدد مثل الحصول على ترخيص استغلال علامة تجارية لفترة محددة. (1.5 ن)

### التمرين الثاني: (6 نقاط)

حساب قسط اهتلاك سنة 2023 للمعدات الصناعية

الآلة 1:  $0.1 * 85000 = 8500$  دج

الآلة 2:  $0.1 * 120000 = 12000$  دج

الآلة 3:  $0.1 * 145000 * 12/3 = 3625$  دج

المجموع =  $24150$  دج ..... (1 ن)

## التسجيل المحاسبي:

		2023/12/31		
24150	24150	مخصصات الاهتلاكات	681	
24150		اهتلاك المعدات الصناعية (إثبات اهتلاك المعدات الصناعية)..... (ن1)	2815	
85000	85000	اهتلاك المعدات الصناعية المعدات الصناعية (الآلة 2) (إثبات ترصيد الآلة 1 من المعدات الصناعية) ..... (ن1)	2815	
85000			215	

## حساب خسارة القيمة:

القيمة المحاسبية الصافية للآلة 2 = 120000 - (4\* 12000) = 72000 دج ..... (ن0.5)

القيمة القابلة للتحويل = 66000 دج وبالتالي توجد خسارة قيمة بـ 6000 دج ..... (ن0.5)

		2023/12/31		
6000	6000	مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة	681	
6000		اهتلاك المعدات الصناعية (إثبات خسارة القيمة للآلة 2)..... (ن0.5)	2915	

## الميزانية : ..... (ن1.5)

الأصول	القيمة الأصلية	مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
المعدات الصناعية	الآلة 2 = 120000 الآلة 3 = 145000	الآلة 1 = 48000 الآلة 2 = 3625 + 6000	
المجموع	265000	57625	207375

## التمرين الثالث: (8 نقاط)

حساب تكلفة الاستثمار = 50000 + (125\*1000) = 175000 دج ..... (ن0.75)

حساب صافي أصول الشركة المندمجة = 13000 - (38250+92000+9000+4000) = 130250 دج ..... (ن0.75)

حساب الشهرة = 130250 - 175000 = 44750 دج ..... (ن0.75)

حساب علاوة الاندماج = (100-125)\* 1000 = 25000 دج ..... (ن0.75)

## التسجيل المحاسبي:

		2023/01/02		
100000	175000	الشركاء العمليات على رأس المال	456	
25000		رأس المال	101	
50000		علاوة الاندماج	103	
		البنك	512	
		(إثبات الزيادة في رأس المال أو إثبات عملية الاندماج)..... (ن1)		

	38250	2023/01/02		204
	44750			207
	92000			213
	9000			30
	4000			53
13000		(ن2)	401	
175000		(إثبات تحويل أصول والتزامات الشركة المندمجة إلى الشركة الدامجة)	456	

## الميزانية: (ن2)

ميزانية شركة النور					
الخصوم			الأصول		
المبالغ	إسم الحساب	رح	المبالغ	إسم الحساب	رح
300000	رأس المال	101	38250	برمجيات	204
25000	علاوة الاندماج	103	44750	الشهرة	207
12000	احتياطات	106	222000	مباني	213
8000	نتيجة الدورة	12	22000	البضائع	30
50000	موردو المخزونات	401	7000	الزبائن	411
			25000	البنك	512
			36000	الصندوق	53
395000	مجموع الخصوم		395000	مجموع الأصول	

حل المسألة الأولى:

الجواب الأول:

- ✓ الإجراءات المتخذة وفق المعيار 510: هذا المعيار يتعلق بالأرصدة الافتتاحية، بحيث لاحظنا وجود خطأ في عملية تسجيل الرصيد الافتتاحي، وهذا ما سيؤدي إلى حدوث أخطاء جوهرية. (2ن).
- ✓ الإجراءات المتخذة وفق المعيار 315: هذا المعيار يتعلق بالتعرف على مخاطر الأخطاء الجوهرية وتقديرها من خلال فهم المؤسسة وبيئتها، بحيث نتيجة للخطأ المرتكب، يجب على المدقق الخارجي اتباع مجموعة من الاجراءات من أجل التعرف عليها، حتى لا يؤثر هذا الخطر على قرارات المستخدمين. (2ن)
- ✓ الإجراءات المتخذة وفق المعيار 610: هذا المعيار يتعلق باستخدام أعمال المدقق الداخلي، بحيث لاحظنا تولي مدير المؤسسة إدارة قسم التدقيق الداخلي، وهذا الإجراء يتنافى مع أحد الصفات الواجب أن يتحلى بها المدقق الداخلي حتى يستطيع المدقق الخارجي الاعتماد عليه والمتمثلة في الموضوعية. (2ن)
- ✓ الإجراءات المتخذة وفق المعيار 530: يتعلق هذا المعيار بالعينة، بحيث يجب على المدقق الخارجي عند اعتماده لهذا الاسلوب اختيار أعلى قيمة من بين المشتريات، مثلا يفضل تدقيق مشتريات المعدات الصناعية المقدرة بـ 60.000.000 دج عوض تدقيق شراء المواد الأولية المقدرة بـ 2.500.000 دج، لأن خطر عدم الاكتشاف سيكون له أثر كبير في المشتريات ذات المبالغ الكبيرة. (2ن).

الجواب الثاني: الإستعانة بخبير وفقا للمعيار 620 (يجب تحديد شروط الإستعانة بإيجاز). (2ن)

الجواب الثالث: القيام بالمصادقات الخارجية وفقا للمعيار (تقديم مفهوم مفصل حول المصادقات الخارجية) 505. (2ن)

الجواب الرابع: يتمثل الرأي في الرأي غير المعدل وفقا للمعيار 700. (2ن)

حل المسألة الثانية:

يتمثل الرأي فيما يلي:

- ✓ تعيين محافظ الحسابات يجب أن يكون جزائري. (2ن)
- ✓ تعيين محافظ الحسابات يتطلب عدم وجود أي قرابة تربطه بأي موظف في المؤسسة من أجل تعزيز مبدأ الإستقلالية. (2ن)
- ✓ في حال مواجهة المدقق الخارجي لصعوبات وعراقيل من أجل الحصول على المعلومات الضرورية، يتصل بالجهة التي عينته ويطلب منها ايجاد حل لهذا الامر، لان تقديم المعلومات منصوص عليها في الاتفاق الحاصل بين المدقق الخارجي والجهات القائمة على المؤسسة على التزام هذه الاخيرة بتقديم المعلومات مع ايجاد بدائل حلول من اجل الحصول على المعلومات. (2ن)

التصحيح النموذجي لمقاييس المعايير التقارير المالية الدولية ماستر 1 محاسبة

التمرين الأول: 08 نقاط

03 نقاط

التاريخ	المتبقي من القرض	الفائدة الاسمية	التسديد	الدفعة	الفائدة الفعلية	الاهتلاك	التكلفة المهتلكة
12/31/ن	1000.000	43000	183523.58	226523.58	44571.62	1571.62	995000
12/31/ن+1	816476.42	35108.48	191415.09	226523.58	36422.01	1312.51	813048.04
12/31/ن+2	625061.11	26877.63	199645.94	226523.58	27905.21	1027.586	622945.46
12/31/ن+3	425415.16	18292.85	208230.72	226523.58	19007.98	715.13	424327.10
12/31/ن+4	217184.43	9338.93	217184.62	226523.58	9712.28	373.35	216811.51

$$\text{الدفعة} = 1000.000 * (1 + 0.043)^5 - 1 / 0.043 = 217184.62$$

التسجيل المحاسبي 04 نقاط

995000	995000	01/01/ن	163	512
183523.58	183523.58	12/31/ن	512	163
1571.62 43000	44517.62	12/31/ن	163 512	661
191415.09	191415.09	12/31/ن+1	512	163
1312.51 35108.48	36422.01	12/31/ن+1	163 512	661
199645.94	199645.94	12/31/ن+2	512	163
1027.586 26877.63	27905.21	12/31/ن+2	163 512	661
208203.72	208203.72	12/31/ن+3	512	163
715.13 18292.85	19007.98	12/31/ن+3	163 512	661
217184.62	217184.62	12/31/ن+4	512	163
373.35 9338.93	9712.28	12/31/ن+4	163 512	661

التمرين الثاني 06 نقاط

الشركة	نسبة المراقبة 03 نقاط	نسبة المصلحة 03 نقاط
--------	-----------------------	----------------------

90%	90%	A
80%	80%	B
70%	70%	C
36%	40%	D
54%+8% =62%	60%+10% =70%	E
30%+21% =51%	30%+30% =60%	F
5.1%+0.7%*21%= 19.8%	21%+10%= 31%	G
0.36*05%+0.9*0.5=46.8%	50%	H

التمرين الثالث: 06 نقاط

ربحية السهم الأساسية =  $1000/10.000 = 10$  دج 01 نقطة

النتيجة الصافية =  $(0.3333*24000+9000) +10000 = 17600$  دج نقطة 01

البيان	عدد الاسهم	النتيجة الصافية	ربحية السهم
ربحية السهم الأساسية	1000	10000	10
عدد الأسهم المحولة	1000		
الأرباح -9000		6000	
نقطة 1 (0.3333*9000)	250		
عدد الأسهم المحولة 01		1600	
نقطة	2250	17600	7.82
الأرباح -2400			
(0.3333*2400)			
ربحية السهم المخفضة 2			
نقاط			

التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الأول في مقياس الأنظمة المحاسبية المقارنة

اسم ولقب الطالب: .....

رقم الفوج: .....

1- اشرح باختصار أسباب الاختلافات الجوهرية بين الأنظمة المحاسبية الدولية؟ 04 نقاط

..... وجود اختلافات جوهرية في النظم المحاسبية بين العديد من الدول ، والتفسير العام لهذه الاختلافات المحاسبية هو أن أهداف المحاسبة ومعاييرها وسياساتها وأساليبها تتأثر بمجموعة العوامل البيئية السائدة في كل دولة ، فإذا ما كان هناك اختلاف في العوامل البيئية فمن المتوقع أن يكون هناك اختلافات في المعايير و الممارسات المحاسبية .....

2- حلل وناقش علاقة بعد السلطة وبعد الفردية بالقيم المحاسبية السرية، التحفظ، التوحيد، المهنية 04 نقاط

Accounting Values القيم المحاسبية				الابعاد الثقافية
المهنية	التوحيد	التحفظ	السرية	Cultural Dimensions
Profession alism	Uniformity	Conservatism	Secrecy	الفردية
+	-	-	-	فروقات السلطة
-	+	?	+	

3- من خلال ما درست تؤثر مصادر التمويل على الأنظمة المحاسبية اشرح باختصار تأثير هذا العنصر بالتطبيق على النظام المحاسبي المالي مدعما رأيك بأمثلة عملية؟ 04 نقاط

إن مصادر التمويل آرت بشكل كبير على تطور المفاهيم المحاسبية في النظام المحاسبي المالي مثلا الاجار التمويل يعتبر الأصل المستأجر ويدرج ضمن الأصول لأن المعيار الأساسي هو معيار المنافع الاقتصادية المتوقعة وتغليب المظهر الاقتصادي على الشكل القانوني

4- ما الفرق بين النظريات المعيارية والنظريات التفسيرية في المحاسبة 04 نقاط

النظريات المعيارية تركز في المحاسبة على ما يجب أن يكون عليه الشيء وتركز على المنهج الاستنباطي من العام إلى الخاص في حين النظريات التفسيرية تقوم بتفسير الواقع الحالي للمحاسبة وتستخدم المنهج الاستقرائي لـ لك معظم الدراسات في المحاسبة هي دراسات استقرائية.

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

5- يرتبط النظام المحاسبي ارتباط وثيقا مع النظام الجبائي في الجزائر حلل وناقش هذه العبارة مدعما رأيك بأمثلة عملية؟ 04 نقاط

إن النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي لهما ارتباط وثيق ببعضهما مثلا هناك بعض القواعد الجبائية تؤثر على النظام المحاسبي المالي مثلا

اهتلاك السيارة السياحية يكون في حدود سقف 6000.000 دج وأعباء الصيانة الخاصة بالسيارات السياحية لا تعتبر ضمن الأعباء القابلة للخصم .

بالتوفيق للجميع



جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي - تيسمسيلت -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

المستوى: سنة أولى ماستر محاسبة

امتحان السداسي الأول في مقياس المعايير الدولية للتدقيق -- دورة محادية--

التاريخ: 2025/01/06

مدة الامتحان: ساعة ونصف

### المسألة الأولى (14ن)

مؤسسة DZ Pharma لصناعة المنتجات شبه الصيدلانية بالبلدية تأسست في 15 مارس 2022 ، بحيث قام الأشخاص المكلفين بالمحاسبة بتسجيل العمليات التي جرت منذ تاريخ التأسيس إلى غاية 2022/12/31، بحيث تمثلت هذه العمليات فيما يلي:

- شراء شاحنات بقيمة 20.000.000 دج.

- شراء مستودع بقيمة 40.000.000 دج.

- شراء معدات صناعية بقيمة 60.000.000 دج

- شراء معدات مكتبية بقيمة 1.000.000 دج

- شراء مواد أولية بقيمة 2.500.000 دج

وفي نهاية السنة كان رصيد الميزانية من جانب الأصول والخصوم يقدر بـ 130.000.010 دج مع العلم أن نتيجة المؤسسة كانت صفرية أي لم تحقق ربح، وعند افتتاح السنة المالية 2021 تم تسجيل الرصيد الافتتاحي بمبلغ يقدر بـ 130.000.001 دج.

وحتى تكون التسجيلات المحاسبية تتوافق مع المرجع المحاسبي فإن عند إنشاء هذه المؤسسة تم استحداث قسم للتدقيق الداخلي والذي يرأسه مدير مؤسسة DZ Pharma .

**السؤال 1:** لنفترض أنك مدقق خارجي لمؤسسة DZ Pharma ، ويستوجب عليك احترام معايير التدقيق الدولية ISA، ماهي الإجراءات التي ستخذها وفقا للمعايير ISA 510، ISA 315، ISA 610 و ISA 530 ؟ (8ن)

**السؤال 2:** لنفترض أنك مدقق خارجي لمؤسسة DZ Pharma ، ولاحظت ضرورة الحصول على معلومات حول كيفية ومقدار استخدام المادة الأولية لأنها ستفيدك في تقريرك، ما هو الإجراء الذي ستخذه؟ (2ن)

**السؤال 3:** لنفترض أنك مدقق خارجي لمؤسسة DZ Pharma ، ومن أجل الحصول على معلومات من عند الغير والتي ستساعدك على إعداد تقريرك، ماهي الإجراءات التي ستخذه؟ (2ن)

**السؤال 4:** لنفترض أن جميع التسجيلات المحاسبية لمؤسسة DZ Pharma تمت وفقا للمرجع المحاسبي، وبحكم أنك مدققها الخارجي، ما هو الرأي المطلوب منك تقديمه؟ (2ن)

### المسألة الثانية (6ن)

مؤسسة (Algérie News) مؤسسة إعلامية ناطقة باللغة الفرنسية مقرها الجزائر العاصمة، تأسست سنة 2017، قامت بتعيين محافظ حسابات فرنسي مشهور على المستوى الدولي "Laurent Olivier" من أجل إعداد تقرير المصادقة على صحة الكشوف المالية ( سنوات 2020، 2021 و 2022)، ويعود سبب تعيينه بحكم خبرته الكبيرة والشهادات التي يملكها (شهادة مهنية فرنسية + عضوية في الإتحاد الدولي للمحاسبين) ، بحيث طريقة الاتصال به كانت عن طريق صهره والذي يشغل منصب مستشار مدير المؤسسة، وأثناء قيامه بإجراءات الحصول على معلومات من الأطراف الخارجية التي تتعامل معها المؤسسة وجد العديد من الصعوبات والعراقيل التي صعبت عليه مهمته مما أثر على عملية حصوله على العناصر المقنعة (أدلة الإثبات).

**السؤال:** بحكم أنك متحصل على شهادة اليسانس في مجال المحاسبة والمالية، والتي تمكنك من أداء دور المدقق مستقبلا، قدم لنا رأيك حول ما قدمناه لك بخصوص مؤسسة (Algérie News) وذلك بالاستناد على معايير التدقيق الدولية والتشريعات المحلية؟