

ملخص الميـد ترم لمادة :

ACCT413

مختصر



غيارك الامثل ... للتفوق والنجاح



<https://numo.academy>



+966 542758318



منصة نمو
NUMO PLATFORM

ملخص مدترم خاص بمادة معايير محاسبية ACCT413 للفصل الدراسي الأول 2024-2015

الفصول المقررة: الاطار المفاهيمي - المعيار 8 - المعيار 16 - المعيار 36 - المعيار 38

الاختبار 4 أسئلة:	السؤال الأول: اختيار من متعدد	السؤال الثاني: مصطلحات ومفاهيم انتقال	السؤال الثالث: مقالي انتقال	السؤال الرابع: مسائل عملية انتقال
----------------------	----------------------------------	---	--------------------------------	--------------------------------------

السؤال الاول : اختر الإجابة الصحيحة فيما يلي : (** درجة)

الإطار المفاهيمي

1. الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية يُسترشد به من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في عملية:
أ- إصدار معايير جديدة.
ب- إجراء تعديلات على المعايير الموجودة حالياً.
ج- معالجة أي من الموضوعات المحاسبية التي لم يتم تغطيتها بشكل مباشر في معايير المحاسبة الدولية الحالية.
د- جميع ما ذكر صحيح.
2. تم تعريف "الدخل Income" بموجب الاطار المفاهيمي على النحو التالي:
أ- الزيادة في الاصول او النقص في الالتزامات والتي تؤدي الى زيادة في حقوق الملكية باستثناء مساهمات المالكين مثل رأس المال وغيرها.
ب- الزيادة في الاصول او النقص في الالتزامات والتي تؤدي الى زيادة في حقوق الملكية بما فيها مساهمات المالكين مثل رأس المال وغيرها.
ج- الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية نتيجة الزيادة في الاصول والالتزامات باستثناء مساهمات المالكين مثل رأس المال وغيرها.
د- النقص في الاصول او الزيادة في الالتزامات والتي تؤدي الى زيادة في حقوق الملكية باستثناء مساهمات المالكين مثل رأس المال وغيرها.

3. أي من الفئات التالية تحتاج بشكل أساسي إلى معلومات تساعد في تقدير ما إذا كانت الشركة ستكون عميل جيد قادر على سداد ديونه التجارية :

أ- المقرضون

ب- الموردون والدائنون التجاريون

ج- المستثمرون الحاليون والمحتملون

د- العملاء

4. حسب الإطار المفاهيمي فإن العامل المشترك لجميع مستخدمي القوائم المالية هو الحصول على معلومات تساعد في علمية تقييم مدى قدرة المنشأة في:

أ- توليد تدفقات نقدية أو تدفقات شبه نقدية وتوقيت ودرجة التأكد في مدى حصول هذه التدفقات في المستقبل.

ب- توليد الربحية والسيولة المناسبة التي تساعد في القدرة على تسديد الديون

ج- الاستمرارية

د- الاستمرارية والربحية

5. تتكون الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية المفيدة (المجموعة الأولى) من:

أ- الملائمة والقابلية للمقارنة

ب- الملائمة والتمثيل الصادق

ج- التمثيل الصادق والقابلية للتحقق

د- الملائمة والتوقيت المناسب

6. تتحقق خاصية الملائمة إذا كانت المعلومات المالية تتصف بما يلي :

أ- القيمة التنبؤية والحياد

ب- القيمة التنبؤية أو القيمة التأكيدية أو كلاهما

ج- الحياد والاكتمال

د- الاكتمال والخلو من التحيز

7. إذا كان حذف المعلومات أو تحريفها سيؤثر على القرارات الاقتصادية التي يمكن أن يتخذها

المستخدمون اعتماداً على القوائم المالية، فإن تلك المعلومات تكون:

أ- محايدة

ب- ملائمة

ج- كاملة

د- مادية (ذات أهمية نسبية)

8. يتحقق التمثيل الصادق في المعلومات المالية عندما تكون:

أ- لها قيمة تأكيدية، ومحايدة، وخالية من الأخطاء

ب- ملائمة، ومحايدة، وخالية من الأخطاء

ج- كاملة، ومحايدة، وخالية من الأخطاء

د- تتميز بالقيمة التنبؤية، ومحايدة، وخالية من الأخطاء

9. واحدة مما يلي لا تعتبر من الخصائص الداعمة (المعززة) للخصائص النوعية للمعلومات المالية:

أ- التوقيت المناسب

ب- القابلية للفهم

ج- التمثيل الصادق

د- القابلية للمقارنة

10. من الخصائص النوعية الداعمة (المعززة) للمعلومات المعروضة في القوائم المالية القابلة للفهم والتي تنطوي على:

- أ- أن تكون المعلومات المالية المعروضة بعيدة عن التعقيد والصعوبة
- ب- تفترض أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة
- ج- تفترض أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في أعمال المنشأة ونشاطاتها الاقتصادية

د- جميع ما ذكر صحيح

11. يعتبر التوقيت المناسب من:

- أ- القيود على الملاءمة والموثوقية للمعلومات
- ب- الخصائص الداعمة (المساندة) للمعلومات المعروضة في القوائم المالية
- ج- شرط لخاصية الملائمة

د- لا شيء مما ذكر صحيح

12. الفرضية الأساسية لإعداد القوائم المالية:

- أ- الاستمرارية
 - ب- الحيطة والحذر
 - ج- الملائمة والموثوقية
 - د- أساس الاستحقاق
13. تتبع معظم المنشآت عند إعداد قوائمها المالية المفهوم التالي لرأس المال:

- أ- النقدي
- ب- الاقتصادي
- ج- المالي
- د- المادي

(الأسئلة من 14 - 16 من أسئلة امتحانات الـ JCPA)

14. تكون المعلومات المالية ذات صلة باتخاذ القرارات إذا كانت تحقق:

- أ- أساس الاستحقاق
- ب- مبدأ التحقق
- ج- فرض الوحدة المحاسبية الاقتصادية
- د- مفهوم الملائمة

15. يتم إعداد جميع البيانات المالية الأساسية للمنشأة والمعدة للأغراض العامة وفق:

- أ- الأسس الشاملة
- ب- مبدأ الاستحقاق والأساس النقدي
- ج- الأساس النقدي المعدل
- د- مبدأ الاستحقاق

16. ان الخصائص النوعية للمعلومات المالية هي ما يلي فيما عدا:

- أ- الموثوقية
- ب- الربحية
- ج- المقارنة
- د- التوقيت المناسب

معييار المحاسبة الدولي رقم (8) (((((8))))))

1. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (8) في حالة تغيير المنشأة لسياسة محاسبية بشكل طوعي (اختياري):
 - أ- معالجة اثر التغيير ضمن بند الدخل للسنة الحالية والسنوات المستقبلية
 - ب- معالجة اثر التغيير ضمن بند الدخل للسنة الحالية فقط
 - ج- معالجة التغيير بأثر رجعي
 - د- لا يتم معالجة اثر التغيير لان التغيير تم بشكل اختياري
2. عند عدم وجود معيار أو تفسير ينطبق بشكل محدد على حدث أو عملية معينة، تستخدم الإدارة اجتهادها في تطوير وتطبيق السياسة المحاسبية التي تؤدي إلى معلومات تتصف ب:
 - أ- الملاءمة والموثوقية
 - ب- الملاءمة والقابلية للفهم
 - ج- الملاءمة والاكتمال
 - د- الموثوقية والاكتمال
3. يسمح معيار المحاسبة الدولي رقم (8) للمنشآت بتغيير سياسة محاسبية معينة اذا أدى هذا التغيير:
 - أ- لزيادة موثوقية وملاءمة المعلومات المعروضة في القوائم المالية
 - ب- لزيادة سرعة اصدار القوائم المالية وملاءمة المعلومات المعروضة في القوائم المالية
 - ج- لزيادة ملاءمة المعلومات المعروضة في القوائم المالية وفهم المستخدمين لها
 - د- لزيادة ملاءمة وتقليل التحيز في المعلومات المعروضة في القوائم المالية(اسئلة التغيير في التقديرات المحاسبية)
4. وفقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم (8) فان معالجة التغيير في التقديرات المحاسبية يتم على النحو التالي:
 - أ- على الفترة الحالية والفترات اللاحقة
 - ب- على الفترة الحالية والفترات السابقة
 - ج- لا يتم اجراء تعديل
 - د- يتم التعديل على الفترات السابقة

5. إن أثر التغيير في السياسات المحاسبية الناتج عن المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة يعالج كما يلي:

أ- في بيان الدخل ب- ضمن الأرباح المدورة في بند حقوق المساهمين

ج- وفقاً لما تطلبه المعايير المتعلقة بها

د- تعديل الأرصدة الافتتاحية المتعلقة في التغيير

6. يتم تغيير السياسات المحاسبية من الإدارة في الحالات التالية:

أ- إذا كان هناك متطلب قانوني

ب- إذا رأت الإدارة أن ذلك يؤدي إلى تقديم معلومات أفضل للدائنين

ج- إذا نتج معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملائمة لمستخدمي البيانات المالية

د- يكون التغيير بأثر مستقبلي عندما يكون خياراً للإدارة وليس تغييراً إجبارياً بموجب القانون

وفي حالة التغيير الإجمالي يكون التغيير بأثر رجعي

7. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية في حالة تغيير شركة مساهمة عامة بشكل اختياري سياستها

المحاسبية المتبعة فإنه يجب:

أ- معالجة أثر التغيير كبند غير عادي ب- معالجته بأثر رجعي

ج- معالجته بأثر مستقبلي واخذ أثر التغيير في البيانات المالية للسنة الجارية والسنوات القادمة

د- لا شيء مما ذكر أعلاه

8. أي من الحالات التالية يتطلب من الشركة التعديل بأثر رجعي:

أ- تكبد الشركة لمبلغ يزيد عن توقعها بسبب خسارتها لقضية عمالية مرفوعة ضد الشركة منذ سنوات سابقة.

ب- التغيير في طريقة تكلفة المخزون من الوارد أولاً صادر أولاً إلى طريقة المتوسط المرجح.

ج- التغيير في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- التغيير في العمر الانتاجي المتبقي للممتلكات والمعدات.

التمارين

التمرين الأول (اختيار من متعدد)

ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:

1. الخسائر التشغيلية الأولية الناجمة عن تركيب خط انتاجي جديد يجب معالجتها كما يلي:
أ- تأجيلها وإطفائها على مدى فترة معقولة من الزمن.
ب- قيدها كمصروف وتحميلها على بيان الدخل.
ج- رسملتها كجزء من تكلفة المصنع كتكلفة منسوبة مباشرة.
د- نقلها إلى الأرباح المحتجزة لأنه من غير المعقول عرضها كجزء من بيان دخل السنة الحالية.
 2. اشترت شركة النساجون المحترفون آلات لتصنيع السجاد ولغايات التحقق من سلامة اعدادات الالة وقبل البدء بالإنتاج التجاري للسجاد فقد دفعت الشركة 18000 دينار ثمن خيوط ومواد لتجربة مخرجات الالة . وقد تم بيع عينات الإنتاج التجريبي بمبلغ 25000 دينار .
يتم معالجة
3. تملك شركة الاتحاد أسطولاً يتألف مما يزيد عن 50 سيارة و 20 شاحنة، ولديها ممتلكات ومصانع ومعدات هامة أخرى تسجلها في دفاترها، قررت الشركة إعادة تقييم ممتلكاتها ومصنعها ومعدات.
أي من هذه البدائل يجب أن تختارها الشركة بموجب معيار المحاسبة رقم (16):
أ- إعادة تقييم 50% فقط من كل صنف من الممتلكات والمصانع والمعدات، حيث أن تلك الطريقة أقل جهداً وأسهل بالمقارنة مع إعادة تقييم جميع الأصول مع بعضها.
ب- إعادة تقييم صنف كامل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
ج- إعادة تقييم شاحنة واحدة في كل مرة. حيث أنه أسهل من إعادة تقييم جميع الشاحنات مع بعضها.
د - يتم إعادة تقييم السيارات دون الشاحنات.
- (الأسئلة من 4 - 16 من أسئلة امتحانات الـ JCPA)
4. أي من التكاليف التالية لا تعتبر جزءاً من تكلفة الآلة:
أ- تكاليف شحن الآلة.
ب- تكاليف تركيب الآلة في موقعها.
ج- ضريبة المبيعات على سعر شراء الآلة غير المستردة.
د- ثمن القطع المحترقة اثناء تركيب الآلة.

5. في 2020/1/1 اشترت الشركة الوطنية قطعة أرض بمبلغ 300,000 دينار لبناء مكاتب إدارية للشركة. وقد حدثت التكاليف والمتحصلات التالية خلال سنة 2020 :

60,000 دينار تكلفة هدم بناية قديمة موجودة على قطعة الأرض.

12,000 دينار رسوم قطعة الأرض والمحامين.

10,000 دينار متحصلاً من بيع مخلفات هدم البناء.

إن رصيد ح/الأراضي في 2020/12/31 للشركة الوطنية هو:

أ- 372,000 دينار

ب- 360,000 دينار

ج- 362,000 دينار

د- 300,000 دينار

6. يتم إستهلاك الموجودات الثابتة المعرضة للإستهلاك في الحالات التالية:

أ- عند إستعمالها.

ب- عندما تكون جاهزة للإستعمال وحتى الإستغناء عنها شريطة أن تكون عاملة.

ج- عندما تكون جاهزة للإستعمال وحتى الإستغناء عنها وبالرغم من أنها غير عاملة.

د- إذ تدنت قيمتها في الميزانية العامة.

7. لدى منشأة اصل غير متداول (مركبة تحميل) كانت تكلفتها عند الشراء بتاريخ 2019/10/1 مبلغ

16,000 وقيمتها كخردة 1,000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع 5 سنوات فما هو رصيد مجمع

اهلاك المركبة في نهاية عام 2020 اذا كانت المنشأة تستخدم طريقة مجموع ارقام السنين:

أ- 6,000 دينار

ب- 5,000 دينار

ج- 9,000 دينار

د- 1,000 دينار

8. بتاريخ 2020/3/1 اشترت شركة آلة للاستخدام بقيمة 24,000 دينار، وقدر العمر الإنتاجي

للاله بـ 8 سنوات، وقدرت قيمة الخردة (النفاية) بصفر، على افتراض استخدم الشركة لطريقة

ضعف القسط الثابت (Double Declining Balance Method) لتحديد الاهلاك، فما

هي قيمة مصروف اهلاك الآلة لسنة 2020:

أ- 6,000 دينار

ب- 5,000 دينار

ج- 4,500 دينار

د- 4,375 دينار

9. في 2015/1/1 اشترت منشأة الشرق معدات بتكلفة 72,000 دينار أردني. قدر عمرها الإنتاجي بـ 10 سنوات، ونفايتها 12,000 دينار. تهتك المنشأة معدات حسب طريقة القسط الثابت. أعادت المنشأة تقدير العمر الإنتاجي للمعدات بنهاية 2018 وقبل الإهلاك لينتهي في 2022/12/31، كما أعادت تقدير قيمة النفاية للمعدات لتصبح 6,000 دينار. إن قيمة مصروف الإهلاك للعام 2018 يساوي:

أ- 6,000 دينار

ب- 6,600 دينار

ج- 9,600 دينار

د- 13,200 دينار

10. تمتلك شركة العلال آلة كلفتها 9,000 دينار وقيمتها الدفترية 3,000 دينار وقيمتها السوقية العادلة 2,500 دينار، قامت الشركة بمبادلة هذه الآلة بآلة جديدة قيمتها السوقية العادلة 7,500 دينار ودفعت مبلغ 5,000 دينار نقداً بالإضافة إلى الآلة القديمة ما هو مبلغ الربح أو الخسارة الذي يجب اعتباره عند تسجيل هذه العملية:

أ- 500 دينار ربح.

ب- 500 دينار خسارة .

ج- 1,000 دينار ربح.

د- 1,000 دينار خسارة.

11. في حالة استلام تعويضات مالية عن موجودات ثابتة فإنها:

أ- تنزل من الموجودات المتعلقة بها في الميزانية.

ب- تؤخذ إيراداً في بيان الدخل عندما يصبح التعويض مستحق القبض.

ج- تسجل كمطلوبات لحين الانتهاء من اقتناء الموجودات الثابتة.

د - ما ورد في (أ) أو (ب) صحيح .

12. إن الربح من إستبعاد موجودات ثابتة، لها فائض إعادة تقييم، فإن الربح المتعلق بفائض إعادة

التقييم يظهر ضمن:

أ- بند مستقل في قائمة الدخل.

ب- ضمن الإيرادات في قائمة الدخل.

ج- ضمن بيان الدخل ضمن الإيرادات الأخرى.

د- لا يظهر في بيان الدخل بل يقل في الأرباح المدورة.

13. في حالة اقتناء موجودات ثابتة مقابل موجودات غير نقدية (Non - monetary) فإن القيمة التي تسجل فيها هذه الموجودات هي كما يلي: علماً بأن القيمة العادلة لكل من الموجودات المستلمة والمتنازل عنها يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه:

أ- القيمة العادلة ما لم تكن الموجودات المتبادلة متشابهة.

ب- القيمة العادلة ما لم تكن معاملة التبادل لا تعتمد على جوهر تجاري.

ج- القيمة الدفترية للموجودات المكتتاة أو الموجودات غير النقدية أيهما أعلى.

د- القيمة الدفترية للموجودات المكتتاة أو الموجودات غير النقدية أيهما أقل.

14. عند مبادلة أصل ثابت بأصل آخر مشابه فإنه يتم:

أ- الاعتراف بأرباح المبادلة فقط

ب- الاعتراف بخسارة المبادلة فقط

ج- الاعتراف بأرباح وخسارة المبادلة

د- لا شيء مما ذكر

15. بتاريخ 2015/7/1 اشترت شركة الة للاستخدام بقيمة 144,000 دينار، وقدر العمر

الإنتاجي للالة بـ 6 سنوات، وقدرت قيمة الخردة (النفاية) بـ 2,400 دينار، تستخدم الشركة

طريقة القسط الثابت (Straight Line Method) لتحديد الاهتلاك، فعلى افتراض أنه

اصاب تلك الالة حريق بتاريخ 2018/12/31 وتحطمت نتيجة لذلك الحريق، فإذا كانت

الشركة غير مؤمنة على تلك الالة ضد الحريق فما هي نتيجة ذلك الحريق:

أ- خسارة 50,000 دينار

ب- خسارة 74,000 دينار

ج- خسارة 24,000 دينار

د- خسارة 61,400 دينار

16. قامت شركة السهم بشراء ماكينة صناعية بتاريخ 2018/1/1 بمبلغ 100,000 دينار وقد تم

تقدير العمر الإنتاجي بـ 10 سنوات. تم استهلاك الأصل بطريقة القسط الثابت. تم إعادة تقييم

الأصل حسب نموذج إعادة التقييم في معيار 16، بمبلغ 104,000 دينار كما في

2020/12/31. استخدم المعلومات الواردة أعلاه للإجابة عن السؤالين التاليين:

- ان مبلغ الاستهلاك السنوي في السنوات 2020 وما بعدها هو:

أ- 14,857 دينار

ب- 10,400 دينار

ج- 13,000 دينار

د- 10,000 دينار

- ان المبلغ الذي سيتم تحويله من فائض القيمة العادلة الى الارباح المدورة ستوياء هو:

أ- 10,400 دينار

ب- 13,000 دينار

ج- 3,000 دينار

د- 4,857 دينار

التمارين

التمرين الأول (اختيار من متعدد)

ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:

1. القيمة القابلة للإسترداد هي:
أ- القيمة قيد الاستعمال للأصل
ب- صافي القيمة العادلة للأصل
ج- القيمة قيد الإستعمال أو القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل
د- القيمة قيد الإستعمال أو القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أعلى
2. يجب أن تعتمد توقعات التدفقات النقدية المستقبلية لإحتساب القيمة قيد الإستعمال على أحدث الموازنات المالية، بحيث تغطي فترة لا تتجاوز:
أ- 10 سنوات
ب- 20 سنة
ج- 5 سنوات
د- تحددها المنشأة
3. ينطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (36): "الانخفاض في قيمة الأصول" على أي مما يلي:
أ- الأصول المالية
ب- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
ج- الممتلكات والمصانع والمعدات
د- المخزون
4. يجب إجراء إختبار التدني للشهرة:
أ- كل 5 سنوات
ب- عند وجود مؤشرات على التدني
ج- سنوياً
د- لا تخضع لاختبار التدني

5. عند وجود إرتفاع في قيمة وحدة توليد النقد والتي سبق وأن تعرضت للتدني في قيمتها، يتم الإعتراف بإستعادة (عكس) خسارة التدني للشهرة:
أ - كدخل ضمن قائمة الدخل.
ب- كفروقات تقييم ضمن حقوق الملكية.
ج- كزيادة لقيمة الأصول غير الملموسة الأخرى.
د- لا يتم الإعتراف بها على الإطلاق.
6. يجب الإعتراف بخسارة تدني المعدات المعاد تقييمها في فترة سابقة ولها فائض إعادة تقييم يغطي تلك الخسارة من خلال:
أ- قائمة الدخل
ب- فائض إعادة التقييم المتعلق بالمعدات
ج- الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة
د- الاحتياطي الاختياري

السؤال الثاني : ضع المصطلح المناسب امام العبارة التالية : (** درجة)

..... الاطار المفاهيمي دليل ارشادي يتم بموجبه الاسترشاد في تحديد الاحداث والعمليات المالية التي تضمنتها التقارير والقوائم المالية وكيفية قياسها وكيفية توصيل المعلومات الى مستخدمي القوائم المالية .
..... الملائمة هي قدرة المعلومة على احداث الفرق في القرارات التي يتخذها المستخدمون ، وان تكون المعلومة ذات صلة وتأثير على القرار الاقتصادي للمستخدمين ومساعدتهم في تقييم الاحداث ، كما انها ارتباط بين طبيعة المعلومات واهميتها النسبية .
..... التمثيل الصادق عرض التقارير المالية للأغراض العامة للظواهر الاقتصادية بالأرقام والكلمات (معلومات وصفية) تمثل فيه المعلومات وتعبر عن جوهر الظواهر والاحداث الاقتصادية بدلاً من الشكل القانوني لها فقط .
..... القابلية للمقارنة إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس المنشأة، أو مقارنة القوائم المالية للمنشأة مع القوائم المالية لمنشأة أخرى ولنفس الفترة.
..... القابلية للتحقق ان تكون درجة الاتفاق بين الافراد المستقلين والمطلعين الذين يقومون بعملية القياس باستخدام نفس أساليب القياس والخروج بنتائج متشابهة للأحداث الاقتصادية .
..... فرضية الاستمرارية يتم عادة اعداد القوائم المالية بافتراض بان المنشأة معدة التقرير مستمرة الى اجل غير محدد (الى ان يشاء الله عز وجل) في المدى المستقبلي المنظور. ويتم عند اعداد وعرض القوائم المالية افتراض انه لا يوجد نية أو حاجة في الدخول في عملية تصفية او وقف نشاط المنشأة.
..... الاعتراف هو عملية تسجيل وادراج بند ما من خلال مبلغ نقدي في قائمة المركز المالي أو قائمة الاداء المالي الدخل الشامل للبنود التي تستوفي تعريف احد عناصر البيانات المالية والتي تشمل الاصول والالتزامات والدخل والمصروفات.
..... الغاء الاعتراف هي عملية استبعاد كل او جزء من الاصل او الالتزام المعترف به من قائمة المركز المالي
..... القيمة العادلة هو السعر الذي يمكن استلامه من بيع الأصل ، او صرفه لتسديد إلتزام في عمليات اعتيادية بين المشاركين في السوق المنتظم بتاريخ القياس .
..... القيمة من الاستعمال هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية او المنافع الاقتصادية الأخرى المتوقعة الحصول عليها نتيجة استخدام الأصل والتخلص منه .
..... قيمة الاستيفاء هي القيمة الحالية للنقد والموارد الاقتصادية الأخرى المتوقعة ان تلزم المنشأة بها للوفاء بالالتزام للغير .
..... العرض والافصاح هو وسيلة لتوصيل المعلومات من القوائم المالية المعروضة للأغراض العامة الى مستخدمي تلك المعلومات .
..... السياسات المحاسبية هي عبارة عن الأسس المحددة والقواعد والأعراف والاحكام والممارسات التي تتبعها وتطبقها المنشأة في عملية إعداد وعرض القوائم المالية
..... التغير في التقدير المحاسبي هو عبارة عن تعديل للقيمة المسجلة لأصل او إلتزام ، او تعديل للقيمة المستنفذة او المستهلكة لأصل خلال فترة معينة ، وينتج عن تقييم للوضع الحالي للأصل او المنافع المستقبلية المرتبطة به . مثال ذلك إعادة تقدير عمر آلة نتيجة توفر معلومات جديدة او تطورات عن تلك الآلة لم تكن موجودة في السابق .

أخطاء الفترات السابقة هي عبارة عن حذف بند أو حدوث خطأ في عرضه أو إدراجه في القوائم المالية للمنشأة في فترات سابقة . مثال ذلك وجود خطأ حسابي في عملية احتساب قيمة قسط الإهلاك السنوي لأصل غير متداول .
الحذف الجوهري أو العرض الخاطئ حذف أو عرض خاطئ لبنود معينة إذا كان حجم هذه البنود أو طبيعتها (سواء كانت مستقلة أو تم اضافتها الى بنود أخرى) ذات تأثير على القرار الاقتصادي لمستخدمي المعلومات المحاسبية .
إعادة العرض بأثر رجعي تصحيح لعملية الاعتراف والقياس والعرض لمبالغ تشكل عناصر القوائم المالية وبحيث يؤدي ذلك الى تصحيح أخطاء الفترة السابقة وكأن الخطأ لم يحدث ابداً.
الاتساق في السياسات المحاسبية وتعني الثبات في استخدام نفس السياسات المحاسبية للعمليات والأحداث والظروف المتشابهة من فترة لأخرى مما يجعل القوائم المالية لنفس المنشأة قابلة للمقارنة من فترة لأخرى
التغيير في التقديرات المحاسبية التغيير الحاصل في بعض بنود الميزانية التي سبق قياسها بناءً على التقدير مثل تقادم المخزون – قيمة الخردة للأصول الملموسة طويلة الاجل – الديون المشكوك في تحصيلها – تكاليف التقاعد – القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط .
فترة التقرير يتم اعداد القوائم المالية لفترة من الزمن تسمى حيث تقدم تلك القوائم معلومات حول الأصول والالتزامات بما في ذلك الأصول والالتزامات غير المعترف بها وكذلك معلومات عن الدخل والمصاريف .
أخطاء الفترات السابقة حذف بند من بنود القوائم المالية أو إدراجه بشكل خاطئ في القوائم المالية لفترة أو لعدة فترات سابقة.
الممتلكات والمعدات والمصانع هي أصول ملموسة محتفظ بها لاستخدامها في تصنيع أو توريد البضائع والخدمات، أو للإيجار للغير والمتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة.
التكلفة هي عبارة عن النقدية المدفوعة أو التضحيات التي تقدمها المنشأة أو القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه مقابل حياة الأصل أو إنشائه
العمر الإنتاجي هو عبارة عن الفترة الزمنية التي يتوقع المشروع استخدام الأصل خلالها، أو عدد الوحدات المتوقعة إنتاجها نتيجة استخدام الأصل
القيمة المتبقية أو الخردة القيمة المتبقية أو الخردة للأصل هي القيمة التقديرية المتوقعة الحصول عليها عند التخلص من الأصل في نهاية عمره الإنتاجي .
القيمة القابلة للاهلاك هي عبارة عن تكلفة تملك الأصل مطروحا منها القيمة المتبقية (الخردة) المقدرة في نهاية عمره الإنتاجي.
الإهلاك هو توزيع منظم للقيمة القابلة للإهلاك للأصل الملموس على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
خسارة تدني أو انخفاض القيمة هي عبارة عن الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن قيمة الأصل المرحلة (الدفترية).
المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكاليف البيع "أو" القيمة قيد الإستعمال "أيهما أعلى، والقيمة قيد الاستعمال الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل.

القيمة الاستعمالية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (أو من وحدة توليد النقد) مضافاً إليها القيمة الحالية للقيمة المتبقية للأصل في نهاية عمره الانتاجي.
القيمة المسجلة بالدفاتر (المرحلة) للأصل الثابت هي المبلغ الذي يظهر به الأصل في الميزانية والتي تمثل تكلفة تملك الأصل مطروحاً منها كل من مجمع الاهتلاك ومجمع خسارة تدني الأصل نتيجة انخفاض قيمة الأصل (ان وجدت).
مبلغ إعادة التقييم هو القيمة العادلة للأصل في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها مجمع الاهتلاك اللاحق ومجمع خسارة التدني اللاحقة .
نموذج التكلفة بموجب هذا النموذج يتم تسجيل البند بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الاهتلاك ومجمع خسارة التدني في قيمة الأصل
نموذج التقييم بموجب هذا النموذج وبعد الاعتراف الاولي للأصل بالتكلفة يتم خلال الفترات التالية للتملك اظهار الممتلكات والمعدات بمبلغ إعادة التقييم ، وذلك للأصول التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها
القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه اذا تم بيع الأصل او دفعه لتسديد الالتزام في عملية اعتيادية بين اطراف مشاركة بالسوق المنتظم بتاريخ قياس القيمة العادلة (انظر معيار IFRS13).
وحدات توليد النقد تمثل وحدات توليد الدخل أصغر مجموعة من الأصول التي يمكن تحديدها والتي تولد التدفقات النقدية بصورة مستقلة عن التدفقات النقدية من أصول أخرى
الأصل غير الملموس أصل غير نقدي قابل للتحديد لكن ليس له وجود مادي
البحث هو إستقصاء أصيل ومخطط له للحصول على معرفة وفهم علمي أو فني جديدين.
التطوير هو عملية تطبيق معرفة أو نتائج بحث تم التوصل إليها على خطة أو تصميم لإنتاج مواد أو أدوات أو منتجات أو عمليات أو أنظمة، أو خدمات جديدة أو محسنة بشكل جوهري قبل بدء الانتاج او الإستخدام التجاري.
الإطفاء هو التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإهلاك للأصل غير الملموس على مدار عمره الإنتاجي.
القيمة المسجلة بالدفاتر (المرحلة) للأصل الملموس المبلغ الذي يظهر به الأصل في قائمة المركز المالي بعد طرح الإطفاء المتراكم وخسائر الإطفاء المتراكمة في قيمة الأصل إن وجدت.
مصاريف التأسيس وتشمل التكاليف التي تدفع قبل بدء المنشأة أعمالها وتستفيد منها المنشأة على مدار حياتها ، ومن أمثلتها تكاليف دراسات الجدوى الاقتصادية، والمصاريف القانونية لترخيص المنشأة، والرسوم المقطوعة التي تدفع مرة واحدة ، ورسوم الإنتساب التي تدفع مرة واحدة.
مصاريف ما قبل التشغيل وهي المصاريف الإدارية والعمومية المدفوعة قبل بدء العمل، وبالتالي فهي المصاريف التي تستفيد منها فترة ما قبل بدء المنشأة لنشاطها، مثل مصروف إصدار منتج جديد، أو مصاريف رواتب العاملين قبل بدء العمل.

السؤال الثالث : ماهي - اشرح - وضع - اذكر : (** درجات)

- الاطار المفاهيمي -

السؤال الأول: اشرح الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية :

يقسم الاطار المفاهيمي للتقارير المالية الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة الى مجموعتين :

(1) الخصائص النوعية الأساسية

(1) الملائمة	(2) التمثيل الصادق
- الملائمة هي قدرة المعلومة على احداث الفرق في القرارات التي يتخذها المستخدمون - الملائمة هي ان تكون المعلومة ذات صلة وتأثير على القرار الاقتصادي للمستخدمين ومساعدتهم في تقييم الاحداث - الملائمة هي ارتباط بين طبيعة المعلومات واهميتها النسبية . حيث ترتبط الأهمية النسبية بالمعلومة اذا كان حذفها او تحريفها يؤثر على القرار الاقتصادي للمستخدمين مثل: ❖ الإفصاح عن موقع جغرافي او قطاع عمل له تأثير اقتصادي على المنشأة ← طبيعة المعلومة ❖ تحديد قيمة المخزون ← أهمية نسبية للمعلومة - تميز المعلومة بالقيمة التنبؤية او القيمة التأكيدية : - القيمة التنبؤية ← تزويد المستخدمين بتنبؤات عن الاحداث الاقتصادية لفترات مستقبلية للمنشأة مثل الوضع المالي للمنشأة وقدرتها على توزيع الأرباح وتوقعات أسعار الأسهم المستقبلية . - القيمة التأكيدية ← تميز المعلومات المالية بخاصية (التغذية العكسية) حول التقييمات السابقة سواء بتأكيداها او بتغييرها .	- عرض التقارير المالية للأغراض العامة للظواهر الاقتصادية بالأرقام والكلمات (معلومات وصفية) تمثل فيه المعلومات وتعبر عن جوهر الظواهر والاحداث الاقتصادية بدلاً من الشكل القانوني لها فقط . - مثال : عرض القوائم المالية الموحدة لشركتين قابضة وتابعة تحمل في طياتها الشكل القانوني والجوهر والاقتصادي للشركتين معاً . - التعبير بصدق عن العمليات المالية والاحداث الأخرى مثل شمولها على : ❖ الكمال ← شمولها على كافة المعلومات الضرورية لفهم مستخدمي المعلومات عن الاحداث التي يتم التعبير عنها . ❖ الحياد ← ان تكون المعلومات المالية والقوائم المالية غير متحيزة لطرف ضد الآخر بالاعتماد على مبدأ الحيطة والحذر في ظروف عدم التأكد سواء في القياس او عند اتخاذ الاحكام ❖ الخلو من الأخطاء ← الا يكون هناك حذف او أخطاء في وصف الاحداث الاقتصادية والمعلومات المالية المعلن عنها

(2) الخصائص المعززة :

القابلية للمقارنة	القابلية للتحقق	التوقيت المناسب	القابلية للفهم
إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس المنشأة، أو مقارنة القوائم المالية للمنشأة مع القوائم المالية لمنشأة أخرى ولنفس الفترة.	ان تكون درجة الاتفاق بين الافراد المستقلين والمطلعين الذين يقومون بعملية القياس باستخدام نفس أساليب القياس والخروج بنتائج متشابهة للأحداث الاقتصادية .	توافر المعلومة في وقت تأثيرها على القرار .	تعني قابلية الفهم للمعلومات المحاسبية أن يتم تصنيف ووصف وعرض المعلومات بشكل واضح وموجز .

السؤال الثاني: ماهي الأساليب والطرق التي يمكن استخدامها للقياس واعداد وعرض القوائم المالية ؟

1- **التكلفة التاريخية:** توفر التكلفة التاريخية معلومات مستمدة (على الأقل جزئياً) من سعر المعاملة أو حدث آخر أدى إلى ظهور العنصر الذي يتم قياسه بتاريخ الحصول عليه. والتكلفة التاريخية للأصول تنخفض اذا حدث تدني في قيمتها، أما التكلفة التاريخية للالتزامات تزداد اذا أصبحت محملة بالأعباء

2- **الأسس الجارية:** وهي القيمة الجارية تقدم معلومات مقاسة بوحدة النقد حول الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات باستخدام معلومات حديثة لتعكس الظروف السائدة بتاريخ القياس. مثل (القيمة العادلة - القيمة من الاستعمال - قيمة الاستيفاء - التكلفة الجارية)

السؤال الثالث: ماهي فرضية الاستمرارية ؟

فرضية الاستمرارية Going concern assumption يتم عادة اعداد القوائم المالية بافتراض بان المنشأة معدة التقرير مستمرة الى اجل غير محدد (الى ان يشاء الله عز وجل) في المدى المستقبلي المنظور. ويتم عند اعداد وعرض القوائم المالية افتراض انه لا يوجد نية أو حاجة في الدخول في عملية تصفية او وقف نشاط المنشأة.

السؤال الرابع: بين الاطار المفاهيمي وجود مفهومين لرأس المال هما المفهوم المالي والمفهوم المادي لرأس المال . اشرح ذلك ؟

يبين الإطار المفاهيمي وجود مفهومين لرأس المال هما:

- المفهوم المالي لرأس المال
- المفهوم المادي لرأس المال

وتتبع معظم المنشآت المفهوم المالي لرأس المال عند إعداد قوائمها المالية. وبموجب المفهوم المالي لرأس المال فإن رأس المال يمثل صافي الأصول أو حقوق الملكية في المنشأة. أما بموجب المفهوم المادي لرأس المال مثل الطاقة التشغيلية فإن رأس المال يعتبر بمثابة الطاقة الإنتاجية للمنشأة المتمثلة بوحدة الإنتاج اليومية أو ساعات تشغيل الآلات.

معييار 8 – السياسات والتقديرات المحاسبية وتصحيح الأخطاء

السؤال الاول : ماهو الهدف الرئيس للمعييار 8 وماهو النطاق الذي يغطيه ؟ وماهي اهم متطلباته ؟

- ✓ تحديد الأسس والمعايير الواجب مراعاتها عند اختيار وتغيير السياسات المحاسبية الواجب اتباعها عند إعداد القوائم المالية. ← لزيادة درجة الملائمة والموثوقية في القوائم المالية .
- ✓ توضيح المعالجة المحاسبية للتغيير في التقديرات المحاسبية. ← مثل تقدير العمر الإنتاجي للأصول وتقدير الديون المشكوك في تحصيلها .
- ✓ بيان المعالجة المحاسبية للأخطاء التي تحدث في الفترات السابقة ويتم اكتشافها في الفترة الحالية.

نطاق التغطية :

- ✓ أسس اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية والمعالجة المحاسبية لها .
- ✓ المعالجة المحاسبية للتغيير في التقديرات المحاسبية.
- ✓ تصحيح اخطاء الفترات السابقة .

اهم المتطلبات :

1- اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية 2- التغيير في التقديرات المحاسبية 3- تصحيح الأخطاء

اهم المصطلحات :

- السياسات المحاسبية - أخطاء الفترات السابقة - إعادة العرض بأثر رجعي - التغيير في التقديرات المحاسبي.
- الحذف الجوهرى أو العرض الخاطئ لبنود ما.

السؤال الثاني : ماهي الفروقات بين السياسات المحاسبية والتغير في التقديرات المحاسبية واخطاء الفترات السابقة ؟
الإجابة مذكورة في السؤال الأول (المصطلحات والمفاهيم) .

السؤال الثالث: متى يتم التطبيق بأثر مستقبلي للتغيير في السياسة المحاسبية ومتى يتم الاعتراف بأثر التغيير في التقديرات المحاسبية ؟

- 1- يتم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة على المعاملات والاحداث التي تحدث بعد التاريخ الذي تم فيه تغيير السياسة ، أي بأثر مستقبلي .
- 2- يتم الاعتراف بأثر التغيير في التقديرات المحاسبية للفترة الحالية والفترات اللاحقة لعملية التغيير . مثال اذا تم تغيير العمر الإنتاجي لأصل غير متداول فيتم الاعتراف بهذا التغيير في الفترة الحالية والفترات اللاحقة .

السؤال الرابع: ماهي الحالات التي سمح فيها معيار 8 للمنشآت بتغيير سياستها المحاسبية ؟
أسباب الزامية :

- 1- اذا تطلب معيار او تفسير معين اجراء هذا التغيير
 - 2- اذا تطلب قانون تشريع محلي اجراء هذا التغيير
- أسباب طوعية (اختيارية) :
- اذا أدى هذا التغيير لزيادة موثوقية وملائمة المعلومات المعروضة في القوائم المالية للمنشأة

السؤال الخامس: ما هي الحالات التي يعتبر من غير الممكن فيها تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي أو إعادة العرض بأثر رجعي لتصويب خطأ معين؟

ومن الاستثناءات الهامة لتطبيق التغيير في السياسات المحاسبية بأثر رجعي، قيام المنشأة بالتطبيق الاولي لسياسة إعادة التقييم للأصول غير المتداولة وفق معيار IAS16 (الممتلكات والمصانع والمعدات) او وفق معيار رقم 38 IAS (الاصول غير الملموسة) ، ففي هذه الحالة لا يتطلب المعيار تطبيق التغير في تلك السياسة بأثر رجعي ويتم تطبيق احكام معياري IAS38 و IAS16 .

السؤال الخامس: كيف يتم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية لمعيار أو تفسير معين لا يحتوي أحكاماً انتقالية ؟
تعديل الرصيد الافتتاحي للارباح المحتجزة ، ثم ← عرض القوائم المالية للمقارنة .

السؤال السادس: متطلبات الإفصاح عن التغيير في التقديرات المحاسبية

- الإفصاح عن طبيعة وحجم التغيير في التقدير المحاسبي الذي يكون له تأثير في الفترة الحالية والمستقبلية.
- إذا لم يتم الإفصاح عن حجم الأثر في الفترات المستقبلية لأن تقديره غير عملي، تقوم المنشأة بالإفصاح عن تلك الحقيقة.

المعيار 16 – المعدات والممتلكات والمصانع

السؤال الأول: تحدث عن المعيار 16 من حيث : الهدف – النطاق – المتطلبات – اهم المصطلحات – الإفصاح ؟

الهدف :

- وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والمعدات التي تستخدم في إنتاج البضاعة أو تستخدم في توريد البضاعة إلى المشتري،
- كما يغطي المعيار الأصول غير المتداولة المستخدمة من قبل الإدارة والأصول التي تستخدم ← لغايات تأجيرها للغير.

النطاق :

- الممتلكات والمصانع والمعدات التي تستخدم في إنتاج البضاعة أو توريدها للمشتري
- الأصول المعدة لغايات تأجيرها للغير المتوقع أن تستخدم لأكثر من فترة واحدة
- الأصول النباتية المولدة (المنتجة) للمنتجات البيولوجية مثل الأشجار المثمرة

المتطلبات :

الاعتراف بالأصل ويشمل :

- معايير الاعتراف بالأصل
- القياس عند الاعتراف الأولي
- القياس اللاحق بعد الاعتراف الأولي
- الاهتلاك
- إلغاء الاعتراف بالأصل
- انخفاض قيمة الأصل والتعويض عن انخفاض القيمة
- الإفصاح

اهم المصطلحات :

- القيمة القابلة للإهلاك
- القيمة العادلة
- خسارة تدني – انخفاض – القيمة
- المبلغ القابل للإسترداد

الإفصاح في البيانات المالية لكل فئة أو صنف من الممتلكات والمصانع عما يلي:

- أسس القياس المستخدمة في احتساب إجمالي المبلغ المرحل القيمة الدفترية)، وعندما يستخدم أكثر من أساس فإنه يجب الإفصاح عن إجمالي المبلغ المرحل بموجب ذلك الأساس في كل تصنيف
- طرق الاهتلاك المستخدمة
- الأعمار الإنتاجية أو معدلات الاهتلاك المستخدمة
- إجمالي المبلغ المرحل ومجمع الإهلاك ورصيد حساب مجمع تدني قيمة الأصول إن وجد في بداية ونهاية المدة .
- التسوية ما بين المبلغ المرحل في أول الفترة وفي نهايتها

السؤال الثاني: يتم الاعتراف وتسجيل قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات في حالة توفر شرطين اذكرهما ؟

أ- ان هناك منافع اقتصادية مستقبلية ستندفق الى المنشأة نتيجة استغلال او استخدام الأصل.

ب- يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق

السؤال الثالث: سمح معيار المحاسبة الدولي رقم (16) باستخدام أحد نموذجين للقياس اللاحق للممتلكات والمصانع

والمعدات بين هذان النموذجان والأسس الواجب مراعاتها عند تطبيق كل منهما.

نموذج التكلفة	بموجب هذا النموذج يتم تسجيل البند بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الاهتلاك ومجمع خسارة التدني في قيمة الأصل
نموذج التقييم	بموجب هذا النموذج وبعد الاعتراف الاولي للأصل بالتكلفة يتم خلال الفترات التالية للملك اظهار الممتلكات والمعدات بمبلغ إعادة التقييم ، وذلك للأصول التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها

المعيار 36 – الانخفاض في قيمة الأصول

السؤال الأول: تحدث عن المعيار 36 من حيث: الهدف – النطاق – المتطلبات – اهم المصطلحات – الإفصاح ؟

الهدف :

- يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم (36) الى بيان كيفية معالجة التدني في قيمة الاصول التي تمتلكها المنشأة، حيث يقوم المعيار على مبدأ اساسي هو ضرورة عدم إظهار الأصل في القوائم المالية بقيمة تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد . (القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي ← قيمته العادلة او قيمته الاستعمالية ايها اعلى) . وبناء عليه يكون هناك خسارة تدني في قيمة الاصل في حالة كون قيمة الأصل القابلة للاسترداد **تقل عن** القيمة المسجلة carrying amount للأصل بتاريخ الميزانية.
- كما يوضح المعيار الحالات التي يمكن فيها للمنشأة ← **عكس خسارة انخفاض** القيمة للأصول التي سبق وتم الاعتراف بتدني قيمتها في فترات سابقة . كما ويحدد المعيار الافصاحات المطلوبة.

النطاق :

ينطبق هذا المعيار على جميع الاصول المالية وغير المالية التي لا يوجد معيار دولي آخر يحدد كيفية الاعتراف وقياس خسارة التدني لها. وبناء على ما سبق يطبق الاعتراف بخسارة التدني وقياسها على الاصول التالية:

- الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- الممتلكات والمصانع والمعدات الأرضي، والمباني، والآلات والمعدات).
- الممتلكات الاستثمارية المسجلة بسعر التكلفة.
- الأصول غير الملموسة بما فيها الشهرة.

أما الاصول التي لا يطبق عليها هذا المعيار، نظراً لان قياس التدني في قيمتها والاعتراف بذلك التدني تم معالجته بشكل محدد في معايير دولية اخرى، فتشمل ما يلي:

- المخزون (معيار المحاسبة الدولي رقم 2)
- أصول العقد والأصول التي تنشأ عن تكاليف الحصول على عقد أو الوفاء به والتي يتم إثباتها وفقاً لمعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (15): الايراد من العقود مع العملاء".

- الأصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار الإبلاغ المالي رقم (9) "الأدوات المالية"
- الأصول المحتفظ بها للبيع معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (5)
- الأصول الضريبية المؤجلة (معيار المحاسبة الدولي رقم (12)
- الأصول الناجمة عن منافع الموظفين (معيار المحاسبة الدولي رقم (19)
- الاستثمارات العقارية المسجلة بالقيمة العادلة (معيار المحاسبة الدولي رقم 40 الأصول البيولوجية المسجلة بالقيمة العادلة (معيار المحاسبة الدولي رقم (41).
- العقود الواقعة ضمن نطاق معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 17 عقود التأمين " التي تعتبر أصولاً.

المتطلبات :

- تحديد الأصل الذي تنخفض قيمته ومؤشرات الانخفاض
- تحديد المبلغ القابل للاسترداد
- تقدير التدفقات المستقبلية النقدية (لأغراض احتساب القيمة الاستعمالية)
- القياس والاعتراف بخسارة انخفاض القيمة
- وحدات توليد النقد
- تخصيص خسارة انخفاض قيمة وحدة توليد النقد
- توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد
- توقيت اختبار انخفاض القيمة
- عكس خسارة انخفاض القيمة
- الإفصاح

اهم المصطلحات :

القيمة المسجلة بالدفاتر (لظاهرة بالدفاتر) - المبلغ القابل للاسترداد - قيمة منفعة الإستعمال (القيمة الاستعمالية) - القيمة العادلة - خسارة تدني (انخفاض) القيمة

الإفصاح ← لكل فئة او صنف من الأصول عما يلي:

- خسارة إنخفاض القيمة المعترف بها في قائمة الدخل.
- أرباح (دخل) إستعادة خسارة التدني المعترف بها في قائمة الدخل.
- مبلغ أية خسائر إنخفاض معترف بها مباشرة في حقوق الملكية (للأصول المعاد تقييمها) وأية قيمة لعكس الخسارة.

الافصاحات ← عند وجود خسائر تدني هامة في قيمة الأصول أو إستعادة جوهرية لخسارة التدني:

- الأحداث والظروف التي أدت الى الإعتراف بخسارة التدني في قيمة الأصول.
- مبلغ خسارة الإنخفاض واستعادة خسارة الإنخفاض.
- إذا كان التدني في قيمة أصل مفرد الإفصاح عن طبيعة الأصل والقطاع الذي ينتهي له الأصل.
- أما إذا كان التدني في وحدة توليد النقد، فيتم وصف لوحدة توليد النقد والإفصاح عن مبلغ خسائر الإنخفاض واستعادة خسائر الإنخفاض.

- إذا كان المبلغ القابل للإسترداد هو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، يجب الإفصاح عن الأساس المستخدم لتحديد تلك القيمة مثل هل القيمة محددة من خلال سوق نشط أم غير ذلك.
- إذا كان المبلغ القابل للإسترداد هو القيمة قيد الإستعمال، يجب الإفصاح عن سعر الخصم المستخدم في خصم التدفقات النقدية المتوقعة للأصل.

السؤال الثاني: ما هي أهم المؤشرات الخارجية والداخلية التي اقترحها معيار المحاسبة الدولي رقم (36) كأساس لتحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الأصول؟
المؤشرات الخارجية للانخفاض :

- انخفاض القيمة السوقية للأصل
- حدوث تغيرات في البيئة العامة للأصل (تقنية – سوقية اقتصادية – قانونية .. الخ)
- ارتفاع أسعار الفائدة في السوق ، او المعدل العائد على الاستثمار ، وتأثير ذلك على القيمة الاستعمالية للأصل
- زيادة القيمة الدفترية لصافي أصول المنشأة عن القيمة السوقية للمنشأة .

المؤشرات الداخلية للانخفاض :

- تلف الأصل او عدم صلاحيته
- وجود خطط استراتيجية من الإدارة لإيقاف او إعادة هيكلة العمليات التشغيلية التي ينتهي اليها الأصل
- إعادة تقييم عمر الأصل الإنتاجي
- انخفاض الأداء الاقتصادي للأصل اسوء مما هو متوقع منه . وبالتالي انخفاض التدفقات النقدية الداخلة .

السؤال الثالث: وضح الخطوات الواجب القيام بها لاحتساب خسارة تدني الاصول.

- أ- احتساب القيمة القابلة للاسترداد للأصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة للأصل لتحديد قيمة التدني ان وجدت.
- ب- تحتسب القيمة القابلة للاسترداد على انها القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع " أو "القيمة قيد الإستعمال" ايهما اعلى.
- ت- تمثل القيمة العادلة للأصل، سعر بيع الاصل في سوق نشط مطروحاً منها النفقات المتوقعة تحملها في سبيل اتمام عملية البيع مثل العمولات والسمسرة ورسوم نقل ملكية الأصل والنفقات المتوقعة تحملها في سبيل اتمام عملية البيع تشمل النفقات المباشرة التي يتم تكبدها نتيجة بيع الاصل، وبالتالي لا يدخل من ضمنها ضريبة الدخل او مصاريف التمويل ان وجدت.
- ث- تحتسب قيمة الاصل قيد الإستعمال عن طريق ايجاد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الداخلة والخارجة المتوقعة نتيجة الاستعمال المستمر للأصل خلال عمره الانتاجي مضافاً اليها القيمة الحالية للقيمة المتبقية للأصل في نهاية عمره الانتاجي.

السؤال الرابع: اشرح كيفية تقدير القيمة قيد الاستعمال للأصل.

- أن تكون تقديرات التدفقات النقدية الداخلة مبنية على إفتراضات معقولة
- أن تكون تقديرات التدفقات النقدية الداخلة مبنية على احدث الموازنات المالية لفترة لا تتجاوز 5 سنوات
- اذا كان عمر الأصل اكبر من خمس سنوات يتم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة من خلال الاستدلال الاحصائي
- يجب مراعاة مكونات التدفقات النقدية وهي . (تدفقات نقدية داخلية – تدفقات نقدية خارجة – صافي تدفقات نقدية)

- يجب أن لا تشمل القيمة الاستعمالية على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الداخلة أو الخارجة
- يجب أن لا تتضمن تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية مقبوضات ومدفوعات ضريبة الدخل والتدفقات النقدية الداخلة أو الخارجة من الأنشطة التمويلية.

السؤال الخامس: وضع كيفية الاعتراف بخسارة تدني الأصل.

- أ- عند إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة المسجلة للأصل
- ب- إذا تعرض أصل معاد تقييمه بموجب نموذج إعادة التقييم في معيار المحاسبة الدولي رقم "16" الى الانخفاض
- ت- إذا زادت خسارة إنخفاض قيمة الأصل عن المبلغ المسجل للأصل، فإنه يجب على المنشأة الإعتراف بالتزام فقط إذا كان ذلك مطلوباً بموجب معيار آخر
- ث- عكس خسارة انخفاض القيمة
- ج- تعديل مصروف الإهلاك للأصل في الفترات المستقبلية

السؤال السادس: وضع كيفية تحديد خسارة التدني في الشهرة، وكيف يتم معالجة هذه الخسارة.

تحتسب خسارة إنخفاض القيمة (التدني) لقيمة الشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال من خلال إضافة حصة الأقلية غير الظاهرة في الشهرة الى المبلغ المسجل للشهرة (الأغراض إحساب التدني فقط ولا يظهر ذلك بالدفاتر)، ومقارنة إجمالي قيمة الشهرة المعدلة مع القيمة القابلة للإسترداد للشركة المشتراة (وحدة النقد) لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في وحدة توليد النقد.

المعيار 38 – الأصول غير الملموسة

السؤال الأول: تحدث عن المعيار 36 من حيث: الهدف – النطاق – المتطلبات – اهم المصطلحات ؟

الهدف :

- 1- تحديد متى يمكن أو يجب ان يتم الاعتراف بالاصول غير الملموسة.
- 2- تحديد الاسس الواجب استخدامها لقياس الاصول غير الملموسة.
- 3- توضيح كيفية معالجة الاطفاءات وخسائر التدني التي يمكن ان تطرأ على الاصول غير الملموسة.
- 4- الإفصاحات الواجب عرضها بخصوص الأصول غير الملموسة

النطاق :

- (1) تنطبق متطلبات هذا المعيار في المحاسبة عن الأصول غير الملموسة باستثناء ما يلي:
 - الأصول غير الملموسة التي تندرج ضمن نطاق معيار محاسبي دولي آخر.
 - الأصول المالية التي يغطيها معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (9)، "الأدوات المالية.
 - أسس الإعتراف والقياس للأصول الناجمة عن رسملة مصاريف الإستكشاف والتقييم والتي يغطيها معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (6)، إستكشاف وتقييم الموارد المعدنية".
- (2) لايطبق هذا المعيار على الأصول غير الملموسة التي تغطيها معايير أخرى مثل :
 - أ- الأصول غير الملموسة المحتفظ بها للبيع
 - ب- الأصول الضريبية المؤجلة
 - ت- عقود الإيجار
 - ث- الشهرة الناجمة عن الاندماج

- (3) ينطبق هذا المعيار على تكاليف الاعلانات والتدريب وتكاليف ما قبل التشغيل والبحث والتطوير وبراءات الاختراع والترخيص وأفلام الصور المتحركة وبرامج الحاسوب
- (4) هناك بعض الأصول غير الملموسة التي تستعمل مع أو تعتبر جزء من أصول ملموسة. مثال ذلك البرمجيات المستخدمة في أجهزة الحاسوب،

المتطلبات :

- الاعتراف والقياس
- العمر الإنتاجي وإطفاء الأصل غير الملموس
- القياس اللاحق بعد الاعتراف
- التفسير رقم (32) SIC : تكاليف تطوير الموقع الالكتروني
- الإفصاح

اهم المصطلحات :

- الأصل غير الملموس ■ البحث ■ التطوير ■ الإطفاء ■ القيمة العادلة للأصل ■ خسارة التدني

السؤال الثاني: وضع كيفية الإقرار بالأصول غير الملموسة المولدة داخلياً.

- 1- الشهرة ← لا يتم الاعتراف بها كأصل غير ملموس وفق المعيار 38 لان قياس تكاليف انشائها غير موثوق
 - 2- الأسماء التجارية المولدة داخلياً والبيانات الإدارية وعناوين النشر وقوائم العملاء المولدة داخلياً لا يتم الاعتراف بها كأصل غير ملموس
 - 3- مصاريف البحث لا يتم الاعتراف بها كأصل غير ملموس
 - 4- مصاريف التطوير يتم الاعتراف بها كأصل غير ملموس للأسباب التالية :
 - أ- قابل للتمييز عن الأصول الأخرى مثل الاعتراف بتطوير تقنية إنتاج جديدة مستقلة
 - ب- الجدوى الفنية للأصل غير الملموس محل التطوير
 - ت- نية المنشأة في استخدام الأصل أو بيعه
 - ث- قدرة المنشأة على استخدام الأصل أو بيعه
 - ج- ان يولد الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة
 - ح- وجود سوق وبيئة عمل للأصل غير الملموس محل التطوير
 - خ- القدرة على قياس النفقات المتعلقة بالأصل غير الملموس خلال تطويره بشكل موثوق .
- بشكل عام يتم الاعتراف بالأصول المولدة داخلياً كأصل غير ملموس إذا تحققت فيها الشروط أعلاه (باستثناء الشهرة) فهي تظل دائماً مصروف فترة ولا ترتقي الى ان تكون أصل غير ملموس وفقاً للمعيار 38

السؤال الثالث: اشرح نماذج القياس اللاحق بعد الإقرار بالأصول غير الملموسة.

1 نموذج التكلفة Cost Model	2 . نموذج إعادة التقييم Revaluation Model
بموجب هذا النموذج يتم تسجيل الأصل غير الملموس عند إعداد القوائم المالية بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم ومجمع خسائر إنخفاض القيمة.	أما بموجب هذا النموذج فيتم تسجيل الأصل غير الملموس بقيمته العادلة مطروحاً منه الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة اللاحقة.

السؤال الثالث والرابع: أسئلة عملية : (** درجات)

الاطار المفاهيمي

مثال (1)

بدأت شركة الشرق اعمالها في 2020/1/1 برأس مال يبلغ 100,000 دينار نقداً، علماً ان الشركة تقوم ببيع صنف واحد هو عبارة عن جهاز كمبيوتر شخصي، وعند بدء اعمال الشركة في 2020/1/1 بلغت تكلفة الجهاز الواحد 100 دينار، اي ان عدد الاجهزة التي تستطيع الشركة شرائها من خلال تمويل ذلك من رأس المال يبلغ 1,000 جهاز. وقد تم في 2020/1/1 ومن خلال النقدية المتاحة من رأس المال شراء 1,000 جهاز.

في 2020 /12/31 كانت جميع الاجهزة مبيعة وكان النقدية المتوفرة لدى الشركة 120,000 دينار، ولم يكن لدى الشركة اية عمليات مالية اخرى. علماً ان سعر شراء الجهاز في 12/31/2020 ارتفع الى 125 دينار.

المطلوب:

1. بيان ربح او خسارة الشركة حسب المفهوم المالي لرأس المال.
2. بيان ربح او خسارة الشركة حسب المفهوم المادي لرأس المال.

حل مثال (1)

1. ربح الشركة حسب المفهوم المالي لرأس المال = $100,000 - 120,000 = 20,000$ دينار.
 2. ربح او خسارة الشركة حسب المفهوم المادي لرأس المال =
- تحتاج الشركة في نهاية العام 2020 لمبلغ 125,000 دينار (1000 جهاز $\times$ 125 دينار) للمحافظة على طاقتها الانتاجية التي كانت متوفرة في بداية العام، وبما ان النقدية المتوفرة لدى الشركة في نهاية العام تبلغ 120,000 دينار فان الطاقة الانتاجية للشركة تكون قد تراجعت بمقدار 5,000 دينار، وبالتالي فان هناك خسارة تبلغ 5,000 دينار حسب المفهوم المادي لرأس المال.
- ويمكن احتساب الخسارة حسب مفهوم رأس المال المادي بالشكل التالي:
- عدد الوحدات التي تم شرائها في 2020/1/1 من خلال رأس المال 1,000 وحدة
 - عدد الوحدات التي يمكن شرائها في 2020/12/31 من خلال رأس المال 960 وحدة
- ($125 \div 120,000$). وبالتالي يكون هناك خسارة تبلغ 40 جهاز (1,000 - 960) والتي تمثل الانخفاض في الطاقة التشغيلية للشركة.

مثال (2) : ← التغيير في السياسة المحاسبية مع التطبيق بأثر رجعي : (المخزون)

في 2018/1/1 بدأت شركة الشرق اعمالها التجارية، وقد استخدمت الشركة طريقة المتوسط المرجح لتحديد تكلفة المخزون. عند اعداد القوائم المالية للعام 2020 قررت الشركة التحول الى طريقة الوارد اولاً صادراً اولاً بدلاً من طريقة المتوسط المرجح. في ضوء تغيير السياسة المحاسبية لتحديد تكلفة المخزون فان مخزون اخر المدة للعام 2018 سيزداد حسب طريقة الوارد اولاً صادراً اولاً بمقدار 70,000 دينار مقارنة بطريقة المتوسط المرجح، كما سيزداد مخزون اخر المدة للعام 2019 بمقدار 120,000 دينار. فيما يلي قائمة الدخل المختصرة للشركة للعامين 2019 و 2020 قبل تبني السياسة الجديدة في تحديد تكلفة المخزون:

2020	2019	
الربح قبل تنزيل ضريبة الدخل	420,000 دينار	560,000 دينار
ضريبة الدخل 20%	(84,000)	(112,000)
الربح بعد تنزيل ضريبة الدخل	336,000	448,000

بلغ رصيد الارباح المحتجزة في ضوء استخدام الشركة طريقة المتوسط المرجح كما يلي:

- في 2018/12/31 في 150,000 دينار
- في 2019/12/31 في 486,000 دينار
- في 2020/12/31 في 934,000 دينار

ولم تقم الشركة بتوزيع ارباح على المالكين خلال اي من الاعوام السابقة.

المطلوب:

1. اعادة عرض قائمة الدخل للعامين 2019 و 2020 في ضوء تبني الشركة للسياسة الجديدة في تحديد تكلفة المخزون.
2. عرض قائمة الارباح المحتجزة للعام 2020 في ضوء تبني الشركة للسياسة الجديدة في تحديد تكلفة المخزون.
3. اعداد القيود المحاسبية اللازمة للتغيير بالسياسة المحاسبية للمخزون في 2020/12/31.

1. اعادة عرض قائمة الدخل للعامين 2019 و 2020 في ضوء تبني الشركة للسياسة الجديدة في تحديد تكلفة المخزون.

2020	معدلة 2019	
الربح قبل تنزيل ضريبة الدخل	470,000 دينار	440,000 دينار
ضريبة الدخل 20%	(94,000)	(88,000)
الربح بعد تنزيل ضريبة الدخل	376,000	352,000

وبلاحظ ان الربح قبل الضريبة للعام 2019 قد تم زيادته بمقدار 50,000 دينار (420,000 + 50,000)، وهذا المبلغ يمثل حاصل الفرق في بضاعة اول المدة 70,000 دينار والتي تؤدي الى تخفيض الربح والزيادة في بضاعة اخر المدة والتي تؤدي الى زيادة الربح بمقدار 120,000 دينار، وبالتالي فان صافي التغير سيكون زيادة في الربح بمقدار 50,000 دينار.

أما الربح للعام 2020 فقد تم تخفيضه بمقدار 120,000 دينار ليصبح 440,000 دينار بدلاً من 560,000 دينار، وهذا التخفيض ناتج عن زيادة بضاعة اخر المدة للعام 2019 والتي تصبح اول المدة للعام 2020 بمقدار 120,000 دينار.

المطلوب الثاني :

2. عرض قائمة الارباح المحتجزة للعام 2020 في ضوء تبني الشركة للسياسة الجديدة في تحديد تكلفة المخزون.

عام 2020	قائمة الارباح المحتجزة
150,000 دينار	رصيد ارباح محتجزة 2019/1/1 قبل التعديل
56,000	اثر التغير المتراكم في السياسات المحاسبية ما قبل 2019/1/1 بعد الضريبة 70000 (1-20%)
206,000	رصيد ارباح محتجزة 2019/1/1 المعدل
376,000	ربح عام 2019 (معدل)
582,000	رصيد ارباح محتجزة 2019/12/31
352,000	ربح عام 2020 (معدل)
934,000	رصيد ارباح محتجزة 2020/12/31

يلاحظ ان رصيد الارباح المحتجزة بعد التغير بالسياسة البالغ 934,000 دينار لم يختلف عن رصيده قبل التغير بالسياسة المحاسبية للمخزون .

المطلوب الثالث :

3. اعداد القيود المحاسبية اللازمة للتغير بالسياسة المحاسبية للمخزون في 2020/12/31 . وبناء على ما سبق، يتم إجراء القيد التالي لتعديل أثر التغير بالسياسات المحاسبية:

120000	من د/ المخزون	12/31/2020
96000	إلى د/ الأثر المتراكم للتغير في السياسات المحاسبية	
24000	د/ إلتزامات ضريبية مؤجلة	

وحساب الأثر المتراكم للتغير في السياسات المحاسبية يقل في حساب الأرباح المحتجزة:

96000	من د/ الأثر المتراكم للتغير في السياسات المحاسبية	2020/12/31
96000	إلى د/ الأرباح المحتجزة	

وعند ترجيل القيد الاخير لحساب الارباح المحتجزة في 2020/1/1 البالغ 486,000 دينار يصبح رصيده المعدل 582,000 دينار (486,000+96,000) دينار وهو مطابق لرصيد الارباح المحتجزة المعروض في قائمة الارباح المحتجزة اعلاه المعدلة كما في 2019/12/31 وهي تمثل رصيد 2020/1/1 .

معيار المحاسبة الدولي رقم 8 ««« 8 «««»

مثال (1) :

مثال (1)

قامت شركة الرضوان خلال العام 2020 بتغيير في احدى السياسات المحاسبية لديها، والذي له اثر على قائمة الدخل، وستقوم الشركة بعرض القوائم المالية المقارنة لعام 2019 مع القوائم المالية لعام 2020. وسيؤثر التغيير في السياسة المحاسبية أيضاً على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لعامي 2017-2018 والتي سبق نشرهما، الا ان الشركة لن تقوم بعرض معلومات القوائم المالية للعامين 2017 و2018 في التقرير المالي الحالي (أي سيعرض عامي 2019 و2020 فقط).
المطلوب: وضح كيفية التعامل مع هذا التغيير في السياسة المحاسبية.

حل مثال (1)

1. يجب التقرير عن الأثر المتراكم Cumulative effect الناتج عن التغيير والذي كان سيعترف به في السنوات السابقة لعام 2019 عن طريق التقرير عنه من خلال تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة لعام 2019.
2. تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة على الاصول والالتزامات لعام 2019 من خلال تعديل الارصدة الافتتاحية المتأثرة بالتغيير كما لو كانت السياسة الجديدة مطبقة قبل عام 2019
3. يجب اظهار اثر التغيير في القوائم المالية لعامي 2019 و2020 وعلى البنود المعنية التي تأثرت بالتغيير.

مثال (4) (التغيير في التقديرات المحاسبية)

في 2015/1/1، تم شراء آلة بمبلغ 22,000 دينار وقد قدر عمرها الإنتاجي عند الشراء بـ 10 سنوات، كما قدرت القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ 2,000 دينار، وقررت الشركة استخدام طريقة القسط الثابت في الإهلاك.

وفي 2020/1/1، ونظراً لنشوء معلومات جديدة تتعلق بالآلة لم تكن متوفرة سابقاً فُدر بأن الآلة ستستخدم لمدة 8 سنوات اعتباراً من 2020/1/1 كما أعيد تقدير القيمة المتبقية لتصبح القيمة الجديدة المقدرة 4,000 دينار.

المطلوب: بيان أثر التغيير في التقديرات الخاصة بالآلة اعلاه على القوائم المالية للعام 2020 والاعوام التي تليها.

حل مثال (4)

كنتيجة لهذا التغيير، فإن الفترة الحالية (عام 2020) والفترات المستقبلية (ما بعد عام 2020 حتى انتهاء عمر الأصل) ستتأثر بالتغيير في التقديرات السابقة في عمر الأصل والقيمة المتبقية. وبناءً على هذه التغييرات فإن قسط الإهلاك السنوي على مدار العمر المتبقي للأصل سيتم احتسابه كما يلي:

$$\text{مصرف الإهلاك الجديد} = \frac{\text{القيمة الدفترية للأصل} - \text{القيمة المتبقية المعاد تقديرها}}{\text{العمر المتبقي للأصل}}$$

$$= \frac{12,000 - 4,000}{8} = 1,000 \text{ دينار}$$

أي أن مصرف الإهلاك إنخفض من 2,000 دينار سنوياً إلى 1,000 دينار سنوياً، مما سيزيد صافي الربح لدى المنشأة اعتباراً من العام 2020 حتى انتهاء عمر الأصل. ملاحظة: يتم تطبيق التغيير بالتقديرات المحاسبية من بداية سنة التغيير حتى لو كان التغيير حدث خلال العام أو نهايته.

بلغت القيمة الدفترية للأصل عند التغيير في تقدير عمر الأصل والقيمة المتبقية 12000 دينار وتمثل (التكلفة - مجمع الإهلاك) أي (22000 - 10000) دينار حيث كان مصرف الإهلاك السنوي قبل التغيير 2000 دينار $(22000 - 10000) \div 10$. وبالتالي فإن رصيد مجمع الإهلاك يبلغ للسنوات الخمس الأولى 10000 دينار.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

مثال على المصاريف التي يتم رسملتها ضمن تكلفة الأصل :

مثال (1) (التكاليف التي يتوجب رسملتها وبالتالي تحميلها للأصل)	
قامت شركة الفارس الصناعية بتركيب آلات جديدة في قسم الإنتاج. وفيما يلي التكاليف التي تكبدتها الشركة على تلك الآلات:	
- تكلفة شراء الآلات (شاملة الرسوم الجمركية)	200,000 دينار
- مصاريف التسليم والمناولة	50,000 دينار
- مصاريف الإدارة الخاصة بالإشراف ومتابعة شراء الآلات	20,000 دينار
- صافي متحصلات بيع عينات الإنتاج خلال فترة تجربة الآلات	3,000 دينار
- مصاريف إستشارات لشراء الآلات	40,000 دينار
- تكاليف تدريب الموظفين على استخدام الآلات	30,000 دينار
- تكلفة إعداد الموقع لتركيب الآلات	70,000 دينار
- تكاليف مقدرة لتفكيك الآلات في نهاية عمرها الإنتاجي	20,000 دينار
- الخسائر التشغيلية المتكبدة قبل الإنتاج التجاري	15,000 دينار
المطلوب: (1) تحديد التكاليف التي سيتم رسملتها وإعتبارها ضمن تكلفة الآلات.	
(2) اثبات قيد اليومية الخاص بالتكاليف الواجب رسملتها.	

حل مثال (1)

1. التكاليف التي سيتم رسملتها وإعتبارها ضمن تكلفة الآلات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (16) تتمثل بالآتي:

- تكلفة شراء الآلات (شاملة الرسوم الجمركية)	200,000 دينار
- مصاريف التسليم والمناولة	50,000 دينار
- مصاريف إستشارات لشراء الآلات	40,000 دينار
- تكلفة إعداد الموقع لتركيب الآلات	70,000 دينار
- تكاليف مقدرة لتفكيك الآلات في نهاية عمرها الإنتاجي	20,000 دينار
مجموع التكاليف الواجب تحميلها للآلات	380,000 دينار

أما مصاريف الإدارة الخاصة بالإشراف ومتابعة شراء الآلات، وصافي متحصلات بيع عينات الإنتاج خلال فترة تجربة الآلات وتكاليف تدريب الموظفين على استخدام الآلات، والخسائر التشغيلية قبل الإنتاج التجاري فلا تعتبر تكاليف أو بنود منسوبة مباشرة لإقتناء الآلات ولا يمكن رسملتها ويتم تحميلها على بيان الدخل للفترة التي حدثت فيها.

2. قيد اليومية الخاص بالتكاليف الواجب رسملتها:

380,000	من ح/ الآلات	
	الى ح/ البنك	360,000
	ح/ مخصص التزامات إزالة الآلات	20,000

مثال على نموذج إعادة التقييم: ← مع وجود فائض إعادة تقييم:

مثال (5) إعادة تقييم الأراضي
في 2022/5/1 اشترت شركة النور اراضي بتكلفة تبلغ 200,000 دينار، وفي 2022/12/31 تم إعادة تقييم الأرض بقيمة عادلة تبلغ 250,000 دينار. وفي 2023/12/31 تم تقييم الاراضي بقيمة عادلة تبلغ 180,000 دينار.
المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم باستخدام نموذج إعادة التقييم.

حل مثال (5)			
في 2022/12/31 هناك ارتفاع في القيمة العادلة للاراضي عن القيمة المسجلة يبلغ 50,000 دينار، وبالتالي يتم اثبات الارتفاع بالقيد التالي:			
2022/12/31	من د/ الأراضي	50,000	50,000
	الى د/ فائض إعادة التقييم		
اما في 2023/12/31 فهناك انخفاض في القيمة العادلة للاراضي مقارنة مع القيمة المسجلة يبلغ 70,000 دينار (180,000 - 250,000)، وبالتالي يتم تغطية جزء من هذا الانخفاض من خلال فائض إعادة التقييم المعترف به في السنة السابقة، ويتم تغطية باقي الانخفاض من خلال الاعتراف بخسارة تدني، وعليه يكون قيد إعادة التقييم في 2023/12/31 على النحو التالي:			
2023/12/31	من د/ فائض إعادة التقييم	50,000	50,000
	د/ خسارة تدني اراضي		20,000
	الى د/ الأراضي	50,000	
	د/ مجمع تدني اراضي	20,000	

مثال على نموذج إعادة التقييم ← في حال وجود خسارة إعادة تقييم :

مثال (6) إعادة تقييم الأراضي

في 2022/5/1 اشترت شركة النور اراضي بتكلفة تبلغ 200,000 دينار، وفي 2022/12/31 تم إعادة تقييم الأرض بقيمة عادلة تبلغ 160,000 دينار. وفي 2023/12/31 تم تقييم الاراضي بقيمة عادلة تبلغ 225,000 دينار .
المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم باستخدام نموذج اعادة التقييم.

حل مثال (6)

في 2022/12/31 هناك انخفاض في القيمة العادلة للاراضي عن القيمة المسجلة يبلغ 40,000 دينار، وبالتالي يتم اثبات الانخفاض بالقيد التالي:

40,000	من ح/ خسارة تدني اراضي	2022/12/31
40,000	الى ح/ مجمع تدني الأراضي	

اما في 2023/12/31 فهناك ارتفاع في القيمة العادلة للاراضي مقارنة مع القيمة المسجلة في هذا التاريخ يبلغ 65,000 دينار (225,000 - 160,000)، وبالتالي يتم الاعتراف بمكاسب اعادة تقييم جزئيا بمقدار 40,000 دينار والذي يمثل رصيد خسارة تدني الاراضي المعترف به في السنة السابقة،

ويتم الاعتراف بباقي الزيادة بحساب فائض اعادة التقييم، وعليه يكون قيد اعادة التقييم في 2023/12/31 على النحو التالي:

40,000	من ح/ مجمع تدني الأراضي	2023/12/31
25,000	ح/ الاراضي	
40,000	ح/ مكاسب اعادة تقييم اراضي	
25,000	الى ح/ فائض إعادة التقييم	

معيار المحاسبة الدولي رقم (36) الانخفاض في قيمة الاصول

القياس والاعتراف بخسارة انخفاض القيمة

تمهيد : كيفية إيجاد خسارة التدني للأصول :

يتم احتساب خسارة التدني على النحو التالي:

القيمة المسجلة	القيمة القابلة للاسترداد	خسارة التدني
40,000 دينار	42,000 دينار	0
18,000 دينار	15,000 دينار	3,000 دينار
8,000 دينار	6,000 دينار	2,000 دينار

يلاحظ ان القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة - تكاليف البيع المقدرة" أو القيمة قيد الاستعمال ايهما اكبر

★ ويوضح المثال التالي كيفية الاعتراف بخسارة التدني.

مثال (2)

في 2022/12/31 أظهرت سجلات الشركة العربية معدات تكلفتها 80,000 دينار، ورصيد مجمع الإهلاك 30,000 دينار. ولدى إجراء اختبار التدني دلت مؤشرات داخلية وخارجية على وجود انخفاض في قيمة المعدات.

وقد وجد أن القيمة العادلة للمعدات 40,000 دينار وتكاليف البيع التي سيتم تكبدها لبيع المعدات 3,000 دينار. وقدرت القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من استخدام المعدات وبيع الخردة في نهاية عمر المعدات بمبلغ 45,000 دينار.

المطلوب:

1. ما هي القيمة القابلة للاسترداد للمعدات في 2022/12/31؟
2. كم تبلغ خسارة التدني للمعدات؟
3. إثبات القيد المحاسبي اللازم لخسارة التدني.
4. ما هي القيمة المسجلة التي ستظهر بها المعدات في الميزانية العمومية كما في 2022/12/31؟

حل مثال (2)

1. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي القيمة العادلة أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أكبر.
 - صافي القيمة العادلة = $40,000 - 3,000 = 37,000$ دينار.
 - القيمة قيد الاستعمال (قيمة منفعة الاستعمال) = القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة = 45,000 دينار.
 - بناء عليه تكون القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة قيد الاستعمال والبالغة 45,000 دينار، نظراً لأنها أكبر من صافي القيمة العادلة للمعدات.
2. خسارة تدني المعدات = القيمة المسجلة (الدفترية) - القيمة القابلة للاسترداد
 $= 80,000 - (30,000 + 45,000) = 5,000$ دينار خسارة.
3. القيد المحاسبي اللازم للاعتراف بخسارة التدني:

2022/12/31	من ح/ خسارة تدني المعدات	5,000
	الى ح/ مجمع خسائر تدني المعدات	5,000

4. ستظهر المعدات بالقيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة المسجلة (المرحلة) للمعدات في الميزانية العمومية كما في 2022/12/31 على النحو التالي:

الميزانية العمومية في 2022/12/31	
80,000	الأصول غير المتداولة
(30,000)	معدات
(5,000)	يطرح: مجمع إهلاك
45,000	مجمع خسائر تدني المعدات
	صافي القيمة الدفترية

أما خسارة تدني المعدات فيتم إظهارها في قائمة الدخل وتظهر ضمن ربح أو خسارة الفترة.

ب- إذا تعرض أصل معاد تقييمه بموجب نموذج إعادة التقييم في معيار المحاسبة الدولي رقم "16" إلى **الانخفاض**، وكان هناك فائض إعادة تقييم معترف به في الفترات السابقة، يتم معالجة خسارة التدني في قيمة الأصل بخصمها من حساب فائض إعادة التقييم.

مثال (3)

في 2020/12/31 كان لدى شركة الوحدة آلات ظهرت المعلومات المالية المتعلقة بها على النحو التالي:

170,000	آلات
(20,000)	يطرح مجمع اهتلاك آلات
150,000	صافي القيمة الدفترية للآلات

علماً بأن هناك فائض إعادة تقييم يتعلق بالآلات أعلاه يبلغ 30,000 دينار وقد تم الاعتراف به في 2019/12/31 نتيجة إعادة تقييم الآلات بقيمة عادلة تزيد عن قيمتها الدفترية بمبلغ 30,000 دينار.

في هذا التاريخ (2020/12/31) بلغت القيمة القابلة للاسترداد للآلات 115,000 دينار.

المطلوب:

1. تحديد مقدار خسارة التدني للآلات.
2. إثبات القيد المحاسبي اللازم لخسارة التدني.
3. بيان كيفية عرض الآلات في الميزانية العمومية كما في 2020/12/31.

حل مثال (3)

1. خسارة تدني الآلات = القيمة المسجلة (الدفترية) - القيمة القابلة للاسترداد

$$= 150,000 - 115,000 = 35,000$$
 دينار.

2. القيد المحاسبي اللازم للاعتراف بخسارة التدني:

2020/12/31	من د/ فائض إعادة التقييم	30,000
	د/ خسارة تدني الآلات	5,000
	الى د/ مجمع اهتلاك الآلات	30,000
	د/ مجمع خسائر تدني الآلات	5,000

3. عرض الآلات في الميزانية العمومية كما في 2020/12/31

الميزانية العمومية في 2020/12/31	
الأصول غير المتداولة	
170,000	آلات
(50,000)	يطرح مجمع اهتلاك الآلات
(5,000)	يطرح مجمع خسائر تدني الآلات
115,000	صافي القيمة الدفترية للآلات

التمرين الثالث (مقاله)

في 2019/12/31 كان لدى شركة الأنوار آلات ظهرت المعلومات المالية المتعلقة بها على النحو التالي:

150,000	آلات
(90,000)	يطرح مجمع اهتلاك
(10,000)	يطرح مجمع تدني الآلات
50,000	صافي القيمة المسجلة - الدفترية

في هذا التاريخ (2019/12/31) بلغت القيمة القابلة للاسترداد للآلات 62,000 دينار، علما بان شركة الأنوار تستخدم نموذج اعاده التقييم.

المطلوب:

1. إثبات القيد المحاسبي اللازم لمعالجة إعادة تقييم الآلات.
2. بيان كيفية عرض الآلات في الميزانية العمومية كما في 2019/12/31.

1. إثبات القيد المحاسبي اللازم لمعالجة إعادة تقييم الآلات:

10000	من د/ مجمع خسارة تدني الآلات
2000	د/ مجمع اهتلاك الآلات
10000	الى د/ مكاسب فائض اعاده التقييم / ملخص الدخل
2000	د/ فائض اعاده التقييم

2. بيان كيفية عرض الآلات في الميزانية العمومية كما في 2016/12/31.

150000	آلات
(88000)	يطرح مجمع اهتلاك
62000	صافي القيمة الدفترية

مثال :

مثال (8)

في 2022/1/1 اشترت الشركة س 80% من أسهم الشركة ص بتكلفة تبلغ 720,000 دينار، كانت القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة بتاريخ السيطرة 800,000 دينار. في 2022/12/31 ظهر رصيد حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص بقيمة 780,000 دينار وقد بلغت القيمة القابلة للاسترداد (صافي القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ص) في 2022/12/31 مبلغ 700,000 دينار.

المطلوب:

1. احتساب قيمة الشهرة التي تخص الشركة القابضة عند التملك.
2. احتساب خسارة التدني لوحدة توليد النقد (الشركة ص) إن وجدت.
3. بيان كيفية معالجة خسارة التدني ان وجدت.

حل مثال (8)

1. قيمة الشهرة التي تخص الشركة القابضة عند التملك = $800000 \times 80\% - 720000 = 80000$ دينار.

2. احتساب خسارة التدني لوحدة توليد النقد (الشركة ص):

القيمة المسجلة لصافي أصول الشركة المشتراة (ص) في دفاتر الشركة (س)	640000 دينار
باستثناء الشهرة .	
يضاف: الشهرة المسجلة بدفاتر (س)	80000 دينار
المجموع	720000 دينار
يضاف: الشهرة التي تنسب للأقلية (غير معترف بها)	20000 دينار
$(80000 \div 80\%) = 100000$ دينار كامل قيمة الشهرة، وبالتالي قيمة الشهرة الخاصة بالأقلية 20000 (100000-80000).	
القيمة المسجلة (الدفترية) المعدلة ⁴ - افتراضاً -	740000 دينار
يطرح: القيمة القابلة للاسترداد	(700000) دينار
خسارة انخفاض القيمة	40000 دينار

3. بما ان خسارة التدني أعلاه تمثل 100%، أي ما يخص القابضة والأقلية، فيتم احتساب ما يخص القابضة منها والذي يبلغ 32000 دينار $(40000 \times 80\%)$. وعليه يتم تخفيض الشهرة التي تخص القابضة بهذه القيمة لتصبح قيمتها بعد تنزيل خسارة التدني مبلغ 48000 دينار $(32000 - 80000)$.

⁴ القيمة الدفترية مع اضافة شهرة الاقلية، حتى تظهر القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة متضمنة الشهرة بكامل قيمتها.

الشهرة = تكلفة الاستثمار - نسبة تملك القابضة × صافي القيمة العادلة لأصول الشركة التابعة.

الأقلية = (الشهرة ÷ نسبة الأسهم) - الشهرة

معيار المحاسبة الدولي رقم (38) «««« 38»»»»

الأصول غير الملموسة

العمر الإنتاجي وإطفاء الأصل غير الملموس

مثال على إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس الإيرادات المتوقع تحققها:

مثال (3)

في 2022/1/1 اشترت شركة الادوية الحديثة حقوق الاختراع احد الادوية لاستغلاله في تصنيع دواء لمرض الضغط ولمدة 5 سنوات بتكلفة بلغت 60,000 دينار، ونظراً لاحتمالية ظهور مكتشف جديد في غضون فترة تقل عن خمس سنوات تم تقدير العمر الانتاجي لحقوق الاختراع بثلاث سنوات. وقد تم استخدام طريقة القسط الثابت لغايات اطفاء تكاليف حقوق الاختراع. المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لما سبق في دفاتر الشركة للعام 2022.

قيد شراء حقوق الاختراع

2022/1/1	من د/ حقوق اختراع الى د/ النقدية	60,000	60,000
----------	-------------------------------------	--------	--------

قيد اطفاء حقوق الاختراع في نهاية العام 2020

2022/12/31	من د/ مصروف اطفاء حقوق اختراع الى د/ حقوق اختراع/ أو مجمع اطفاء حقوق اختراع	20,000	20,000
------------	---	--------	--------

وبلاحظ ان قسط الاطفاء السنوي لحقوق الاختراع يبلغ 20,000 دينار ($60,000 \div 3$)، وقد حسب على العمر الانتاجي نظراً لأنه اقل من العمر القانوني للأصل.

ويظهر مصروف اطفاء حقوق اختراع في قائمة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية، اما حقوق الاختراع فتظهر بقائمة المركز المالي بالصافي وبقيمة 40,000 دينار.

2. نموذج إعادة التقييم Revaluation Model

أما بموجب هذا النموذج فيتم تسجيل الأصل غير الملموس بقيمته العادلة مطروحاً منه الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة اللاحقة.

مثال: 📌

مثال (4)

- في 2019/1/1 تملك شركة الفرح رخصة تشغيل ميناء قابلة للتداول - يمكن بيعها للغير - بتكلفة تبلغ 60,000 دينار، ويبلغ العمر المحدد للرخصة 6 سنوات، وتستعمل الشركة طريقة القسط الثابت لإطفاء الأصل غير الملموس.
- في 2020/12/31 وكنتيجة لزيادة حركة السفن والبواخر ارتفعت قيمة الرخصة العادلة بحيث أصبحت 80,000 دينار.
- المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لرخصة تشغيل الميناء في 2020/12/31 علماً بأن الشركة تتبع نموذج إعادة التقييم.

حل مثال (4)

- يبلغ مصروف الإطفاء السنوي بطريقة القسط الثابت 10,000 دينار سنوياً $(60,000 \div 6)$
- رصيد مجمع الإطفاء في نهاية عام 2020 يبلغ 20,000 دينار.
- وعليه، فإن القيمة المسجلة للأصل في 2020/12/31 = (التكلفة - مجمع الإطفاء) = $60,000 - 20,000 = 40,000$ دينار.
- الغاء الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ومن ثم يتم زيادة المتبقي من زيادة القيمة العادلة إلى حساب الأصل غير الملموس

القيمة العادلة =	80,000 دينار
يطرح: القيمة المسجلة للأصل	(40,000) دينار
الزيادة في القيمة العادلة =	40,000 دينار

ونتيجة ما سبق يتم إثبات القيود التالية:

20,000	من ح/ مجمع إطفاء رخصة الميناء	/12/31
20,000	الى ح/ رخصة تشغيل الميناء (الأصل غير الملموس)	2020
40,000	من ح/ رخصة تشغيل الميناء (الأصل غير الملموس)	/12/31
40,000	الى ح/ فائض إعادة التقييم	2020

نهاية الملخص