

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الاجابة النموذجية لامتحان معايير المحاسبة الدولية ماستر 1

التمرين الثالث:04نقاط التعريف بالمصطلحات

القيمة العادلة:هي عبارة عن القيمة التي يمكن مبادلة الاصل بها او التسديد لالتزام علي الشركة علي اساسه

التكلفة التاريخية:هي تكلف الحيازة للاصل

النتيجة الجبائية:هي النتيجة المحاسبية المعدلة وفق القوانين الجبائية واللوائح للبلد

القيمة القابلة للاسترداد:هي القيمة العادلة للاصل مطروح منها تكاليف البيع او هي القيمة قيد الاستعمال ايهما اكبر

التمرين الاول:08نقاط

2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	البيان
					500000	500000	500000	امحاسبي
187500	187500	187500	187500	187500	187500	187500	187500	ا جبائ
-	-	-	-	-	312800	312500	312500	الفارق
187500	187500	187500	187500	187500				
00	187500	375000	562500	750000	937500	625000	312500	تغيرات الفارق
46875-	46875-	46875-	46875-	46875-	78125	78125	78125	اصل او خصم

التسجيل المحاسبي لقيود سنوات 2012 2013 2014

500000	500000	2012/12/ 31	2815	681
78125	78125		692	133
500000	500000	2013/12/31	2815	681
78125	78125		692	133
500000	500000	204/12/31	2815	681
78125	78125		692	133

ملاحظة : يتم اعداد الحل باستخدام الميزانية كذلك ويؤخذ بعين الاعتبار في التوزيع لنقاط التميرين

التمرين الثاني: 08نقاط

اختبار خسارة القيمة

$$140000-56000=84000 \text{ القيمة الدفترية}$$

حسب المعيار يجب ان لا تزيد القيمة الدفترية للاصل بعد المكاسب عن 84000 وهي القيمة الدفترية
حالة عدم حدوث خسارة قيمة

ومنه الاسترجاعات تكون مساوية 16500

مجموع الاهتلاك نهاية 2016 مساوي 50500 يجب زيادة الاهتلاك ب 56000 واقفال الاهتلاك ويتم
الاعتراف بالمكاسب بالفرق

من ح مجمع هبوط الاصول الاهتلاك 2200

الاسترجاعات 16500

مجمع الاهتلاك 5500

وعليه تصبح القيمة الدفترية 84000

سنة 2015 خسارة القيمة 22000

الاهتلاك 28000

القيمة الدفترية 112000

المعالجة المحاسبية

من ح خسارة القيمة 22000

الي مجمع هبوط الاصول 22000

سنة 2016

القيمة الدفترية 90000

مبلغ الاهتلاك 22500

مجمع الاهتلاك 22500+28000 ويكون مساوي ل 50500

القيمة الدفترية نهاية 2016 67500

الزيادة في القيمة القابلة للاسترداد 47500

ووفق المعيار يتم الاعتراف بالمكاسب او الاسترجاعات ماعدا بمقدار 2200

استاذ المقياس "لوجاني عزيز