جـــــــــــــــامعة محمد خيضر بسكرة كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيـــــــــير

قسم العلوم المالية و المحاسبية التاريخ: 16 /2026/05

امتحان في مقياس:مـــعايير الابلاغ المالي الدولية IFRS - 2

للسنة أولى ماستر محاسبة و تدقيق

السؤال الأول: (4 نقاط)

ما المقصود بالمصطلحات التالية استنادا الى المعيار الخاص بكل مصطلح ؟

- **المبلغ القابل للاسترداد للأصل:**
- **التزامات الاداء:**
- **عقد التامين:**
- **خطط منافع التقاعد:**

السؤال الثاني: (4 نقاط)

انطلاقا من المعيار IAS – 10 ( ) في شكل جدول بين ما هي الاحداث المعدلة و الاحداث غير المعدلة و كيفية التعامل معها محاسبيا ؟

- **خسارة سوق مهم للمؤسسة.**
- **ظهور سوء تفاهم بين نقابة العمال و الادارة بالمؤسسة.**
- **زبون كان يبدو ذو ملاءة مالية تبين انه يعاني من صعوبات مالية حادة.**
- **في 01/16/ ن+1 شب حريق في جزء من المصنع و خلف خسارة معتبرة.**

السؤال الثالث: (4 نقاط)

اشرح اوجه الاختلاف بين المعيار IAS-19 ( ) و المعيار IAS – 26 ( ).

السؤال الرابع: (4 نقاط)

الة اقتنيت في 01/02/ ن-6 ب: 100000 دج ، عمرها الانتاجي 10 سنوات، واهتلكت خطيا. اذا علمت ان القيمة العادلة للالة هي نفسها القيمة المحاسبية الصافية. و ان الدفقات النقدية المستقبلية للالة للسنوات المتبقية هي على التوالي: 19950 دج ثم 13230 دج و اخيرا 11576.25 دج. و ان معدل الفائدة 5% .

المطلوب تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل في 12/31/ ن مبينا المعيار الذي استندت عليه.

السؤال الخامس: (4 نقاط)

المعيار IFRS -6 ( ) يحدد بالتدقيق ما هي مصروفات الاستكشاف و كيفية معالجتها محاسبيا. اشرح ذلك؟

الاجابة النموذجية

الجواب الاول: (4 نقاط) نقطة لكل عنصر

المقصود بالمصطلحات التالية ؟

- **انطلاقا من المعيار IFRS -5 المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للاصل مطروحا منها تكاليف البيع او قيمة الاستخدام ايهما اعلى.**
- **انطلاقا من المعيار IFRS -15 التزامات الأداء هي الوعد الوارد في العقد مع العميل لتزويده اما بالسلع او الخدمات.**
- **انطلاقا من المعيار IFRS -17 عقد التامين هو العقد الذي يقبل بموجبه احد الاطراف (شركة التامين) مخاطر تامينية هامة و تقبل شركة التامين بتعويض حامل البوليصة عند وقوع حدث مستقبلي محدد و غير مؤكد الحدوث و الذي يؤثر سلبا على حامل البوليصة**
- **انطلاقا من المعيار IAS -26 خطط منافع التقاعد: هي ترتيبات تنشؤها المؤسسة بهدف توفير منافع مالية للموظفين بعد انتهاء فترة خدمتهم.**

الجواب الثاني : (4 نقاط) نقطة لكل عنصر

الحدث	معدل/غير معدل	الاجراء المحاسبي المطلوب
خسارة سوق مهم للمؤسسة.	غير معدل	الافصاح عنه في الملاحق
ظهور سوء تفاهم بين نقابة العمال و الادارة بالمؤسسة	غير معدل	الافصاح عنه في الملاحق
زبون كان يبدو ذو ملاءة مالية تبين انه يعاني من صعوبات مالية حادة	معدل	تكون له مؤونة في 12/31/ ن
في 01/16/ ن+1 شب حريق في جزء من المصنع و خلف خسارة معتبرة.	غير معدل	الافصاح عنه في الملاحق

الجواب الثالث: (4 نقاط) نقطتين لكل عنصر

الفرق بين المعيار IAS-19 (الامتيازات الممنوحة للعمال) و المعيار IAS – 26 (العلاقة المحاسبية و التقرير عن برنامج منافع التقاعد) هو :

- المعيار IAS-19 يعالج المزايا التي يستفيد منها الموظف مقابل المجهود المبذول مهي الممنح قصيرة الاجل و المنح طويلة الاجل ومستحقات نهاية الخدمة.
- بينما المعيار IAS – 26 يتطرق الى المؤسسات المستقلة التي تنشأ من اجل استثمار اوال التقاعد لتغطية التزامات التقاعد المستقبلية.

الجواب الرابع: (4 نقاط) نقطة لكل عنصر

- انطلاقا من المعيار IFRS -5 المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكاليف البيع او قيمة الاستخدام ايهما اعلى.
- نحسب اول القيمة المحاسبية في 12/31/ ن الصافية VNC و التي هي القيمة العادلة حسب نص التمرين:

VNC = القيمة الاصلية - تراكم الاهتلاكات

VNC = 100000 – (7 X 100000) /20 = 65000 دج

- نحسب قيمة الاستخدام في 12/31/ ن = القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية

VU = 19950 (1.05)$^{-1}$ +13230 ' (1.05)$^{-2}$ + 11576.25 (1.05)$^{-3}$ = 40000 دج

- اذن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو: 65000 دج

الجواب الخامس: (4 نقاط)

المعيار IFRS -6 (استغلال و تقييم الموارد المعدنية) يحدد مصروفات الاستكشاف بأنها كل النفقات التي تصرفها المؤسسة من تاريخ الحصول على رخصة الاستغلال حتى الانتهاء من المهمة سواء تحقق الهدف ام لا . و يبين كيفية معالجتها محاسبيا بان ترسمل.