



Faculté : .....  
Département : .....

العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:  
قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2021/2020  
Concours d'accès au doctorat 3<sup>e</sup> cycle, LMD2020/2021

الاختصاص: محاسبة  
Spécialité :

الخيار رقم: 02  
Variante :

اختبار:	المعايير الدولية للمحاسبة	Epreuve :
المعامل:	Coefficient : 03	Durée : ساعتان
التوقيت:	Heure : 15:00	Date : 27/03/2021

الإجابة النموذجية:

الجانب النظري:

**1. السؤال الأول: 3 نقاط**

يجب ان نتوقف عن استخدام محاسبة التحوط وباتر مستقبلي اذا:

- انتهت صلاحية الأداة المالية او تم بيعها او اقصيت او تمت ممارستها. **0.75**
- لم يعد التحوط متوافقا مع شروط الاعتراف مثل توقف سريانه. **0.75**
- لم يعد يتوقع ظهور عملية التنبؤ ثنائية في تحوطات التدفقات النقدية. **0.75**
- ان المنشأة قامت بإلغاء تشخيص التحوط. **0.75**

**2 -السؤال الثاني: 3 نقاط**

تتميز مجموعة الدول الفرنكفونية بأن النظام القانوني هو نظام القانون المكتوب ويتميز بتشريع مفصل لا يترك مكان واسع لتقدير القضاة

وتكون القواعد المحاسبية محتواة في القانون ودور الهيئات المنظمة للمهنية يكون ثانوي كإرساء قواعد السلوك المهني. **0.5**

أما مجموعة الدول الانجلوسكسونية فنظامها القانوني هو القانون العام (العرفي) ويتميز بإصدار مبادئ عامة، بينما يترك مجال التقدير واسعاً للقضاة، وتلعب الهيئات المهنية الخاصة دوراً

فعالاً في وضع القواعد والمعايير المحاسبية، وتنظيم مهنة المحاسبة وتكثيف الدولة بالاشراف والتأطير فقط. **0.5**

تتوجه المحاسبة في الدول التي تعتمد في تمويل مؤسساتها بالدرجة الأولى على البنوك (الفرنكفونية) للوفاء بمتطلبات

البنوك وحماية المقرضين **0.5**

على خلاف الدول التي تعتمد في تمويلها على الأسواق المالية أين تتجه نحو العدالة والمسؤولية العامة والإفصاح عن المعلومات لخدمة المستثمر بالدرجة الأولى. **0.5**

- النظام الجبائي: الانجلوسكسونية المحاسبة مستقلة عن الجباية **0.5** أما الفرنكفونية فهناك ترابط بين المحاسبة والقواعد الجبائية **0.5**

- الجانب التطبيقي:

التمرين الأول:

أولاً: تحديد سعر شراء الأسهم الممتازة ويمثل هذا السعر القيمة الحالية للأسهم الممتازة ويتم تحديدها حسب التسلسل التالي:

- احتساب مقدار الفائدة التي سيتم دفعها مرتين في السنة في تواريخ استحقاقها:  $5000 * 7\% * (12/6) = 1400$  دج.

- تحديد سعر الفائدة نصف السنوية الفعالة بناء على معدل الفائدة السوقي للأسهم الممتازة المماثلة  $6\% = 2/3$

- تحديد معامل الخصم  $= \frac{1}{(1+0.03)}$

جدول تحديد سعر شراء الأسهم الممتازة

التاريخ	الفائدة والقسط	معامل الخصم	القيمة الحالية	التنقيط
09/30 ن	1400	$= \frac{1}{1(1+0.03)} 0.9709$	1359	<b>0.5</b>
03/31 ن+1	1400	$= \frac{1}{2(1+0.03)} 0.9426$	1320	<b>0.5</b>
09/30 ن+1	1400	$= \frac{1}{3(1+0.03)} 0.9151$	1281	<b>0.5</b>
03/31 ن+2	1400	$= \frac{1}{4(1+0.03)} 0.8885$	1244	<b>0.5</b>
09/30 ن+2	1400	$= \frac{1}{5(1+0.03)} 0.8626$	1208	<b>0.5</b>
03/31 ن+3	36400	$= \frac{1}{6(1+0.03)} 0.8375$	30484	<b>0.5</b>
اجمالي القيمة الحالية للفائدة وقيمة الأسهم			36896	<b>0.5</b>

ثانياً: اعداد جدول الإطفاء الذي يبين التكلفة المطفأة خلال الفترة ن الى ن+3

التاريخ	الفائدة المستلمة	إيراد الفائدة	إطفاء علاوة	القيمة المرحلة	التنقيط
---------	------------------	---------------	-------------	----------------	---------

		الإصدار			
0.5	36896	---	---	---	ن/4/1
0.5	36603	293	1107	1400	ن/09/30
0.5	36301	302	1098	1400	ن/03/31+1
0.5	35990	311	1089	1400	ن/09/30+1
0.5	35670	320	1080	1400	ن/03/31+2
0.5	35340	330	1070	1400	ن/09/30+2
0.5	35000	340	1060	1400	ن/03/31+3

التمرين الثاني:

1- حساب القيمة البيعية الصافية للوحدة :

ق ب ص = القيمة العادلة - مصاريف التوزيع

$$4000000 \times 0.5 = 200000 - 600000 =$$

2- حساب القيمة النفعية لمجموع الوحدة المولدة لسيولة الخزينة بتاريخ 31/12/ن :

ق ن = مجموع التدفقات النقدية الداخلة المحينة المقدرة - مجموع التدفقات النقدية الخارجة المحينة المقدرة

$$6000000 \times 0.5 = 3000000 - 900000 =$$

3- حساب مقدار خسارة القيمة لمجموع الوحدة المولدة لسيولة الخزينة بتاريخ 31/12/ن :

القيمة القابلة للتحصيل = القيمة الأقل بين القيمة البيعية الصافية والقيمة النفعية

لدينا 400000 أقل من 600000، ومنه القيمة القابلة للتحصيل =  $4000000 \times 0.5$

القيمة المحاسبية الصافية للوحدة =  $(150000 + 120000 + 180000 + 100000 + 50000)$

$$= 600000 \text{ د}$$

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل - القيمة المحاسبية الصافية

$$= 600000 - 400000 = 200000 \text{ د} \times 0.5$$

4- حساب مقدار خسارة القيمة لكل عنصر من عناصر الوحدة المولدة لسيولة الخزينة بتاريخ 31/12/ن :

نعلم أنه عند تسجيل خسارة القيمة ضمن وحدة مولدة للخزينة فيتم تحميلها لفارق الإقتناء على سبيل الأولوية،

أما باقي الخسارة إن وجدت فإنها تحمل على بقية العناصر حسب قيمتها النسبية

وبالتالي :

لدينا خسارة القيمة = 200000 ولدينا فارق الإقتناء = 100000

وبالتالي فإن خسارة القيمة الواجب تحميلها لفارق الإقتناء = 100000

وباقى الخسارة (100000) توزع بين مكونات الوحدة بالتناسب

البند	ق م ص	تخصيص خسارة القيمة	التنقيط
برمجيات الاعلام الآلي	50000	$100000 \times 500000 / 50000 = 10000$	0.5
فارق الاقتناء	100000	100000	0.5
مباني	180000	$100000 \times 500000 / 180000 = 36000$	0.5
معدات صناعية	120000	$100000 \times 500000 / 120000 = 24000$	0.5
تشبيطات عينية أخرى	150000	$100000 \times 500000 / 180000 = 30000$	0.5
المجموع	600000	200000	

5- حساب القيمة المحاسبية الصافية بعد خسارة القيمة لمكونات الوحدة المولدة لسيولة الخزينة في 31/12/ن :

البند	ق م ص قبل خسارة القيمة	خسارة القيمة	ق م ص بعد خسارة القيمة	التنقيط
برمجيات الاعلام الآلي	50000	10000	40000	0.5
فارق الاقتناء	100000	100000	0	0.5
مباني	180000	36000	144000	0.5
معدات صناعية	120000	24000	96000	0.5
تشبيطات عينية أخرى	150000	30000	120000	0.5
المجموع	600000	200000	400000	