



Faculté : .....  
Département : .....

كلية : العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم : العلوم المالية والمحاسبية

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

الاختصاص : محاسبة

الخيار رقم: 01 Variante :

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

الجانب النظري: 6 نقاط

1- في سبتمبر 2004 وافق كل من مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB على بدء العمل المشترك لوضع إطار مفاهيمي موحد، تبلور هذا العمل بانجاز إطار مفاهيمي مشترك سنة 2010، فما هي المكونات الرئيسية لهذا الإطار؟.

2- ما الفرق بين التحوط والتحفظ؟

الجانب التطبيقي: 14 نقطة

التمرين الأول: 7 نقاط

معدات صناعية تم اقتنائها بمبلغ 100000 د في 1/1/ن، تملك بطريقة الاهتلاك الخطي على 5 سنوات، وفي 12/31/ن+1 لاحظت المؤسسة ظهور معدات أكثر تطوراً وهذا ما جعل المؤسسة تقوم باختبار خسارة القيمة وكانت نتائجه:

القيمة العادلة تقدر 50000 د ومصاريف التوزيع المحتملة 5000 د.

بالنسبة للقيمة النفعية (الحينة) فالجدول الموالي يمثل موازنة الآلة خلال بقية عمرها الإنتاجي: (معدل التحين 10%)

البيان / الدورة المالية	هامش فعلي 12/31/ن+1	هامش تقديري 12/31/ن+2	هامش تقديري 12/31/ن+3	هامش تقديري 12/31/ن+4
التدفقات النقدية الداخلة عن الآلة	200000	150000	250000	350000
التدفقات النقدية الخارجة عن الآلة	100000	120000	230000	340000

- وفي نهاية السنة 2+ لاحظت المؤسسة ارتفاع قيمة المعدات حيث أصبحت القيمة القابلة للتحويل 80000 د

## العمل المطلوب:

- حدد القيمة النفعية للألة بتاريخ 12/31/ن+1؟
- حدد القابلة للتحويل للألة بتاريخ 12/31/ن+1؟
- أحسب خسارة القيمة للألة بتاريخ 12/31/ن+1؟
- أحسب المبلغ الممكن استرجاعه من خسارة قيمة الآلة في ن+2 بطريقة أو نموذج التكلفة التاريخية؟
- كيف يعالج ارتفاع قيمة الآلة في ن+2 بطريقة القيمة العادلة ؟ (شرح طريقة المعالجة دون قيود محاسبية)

## التمرين الثاني: 7 نقاط

ظهرت قائمة المركز المالي للشركة للتأمين في 12/31/ن على النحو التالي:

الأصول		الخصوم (المطلوبات وحقوق الملكية)	
نقدية	50000	مطلوبات التأمين	230000
مدينون	63000		
أصول إعادة التأمين	450000	مخصصات التسوية	120000
أجمالي الأصول المتداولة	563000		
الأصول طويلة الاجل		حقوق الملكية	
سيارات بالصافي	23000	راس المال	250000
مباني بالصافي	40000	أرباح محتجزة	50000
أراضي	24000		
اجمالي الأصول غير المتداولة	87000	اجمالي حقوق الملكية	
اجمالي الأصول	650000	اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	650000

فاذا علمت :

- يتكون راس المال الشركة من 300000 سهم تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم دينار واحد
- ان جزء من مخصصات التسويات قدره 53000 دينار هو من مطلوبات غير قائمة بتاريخ اعداد قائمة المركز المالي التي تم اقتطاعها من أرباح الفترة.
- ان هناك مطلوبات تأمين لم يرد ذكرها في قائمة المركز المالي مقدارها 44000 د وما يقابلها من أصول إعادة تأمين.
- ان هناك مبلغ مقداره 127000 د يمثل مقاصة تمت بين أصول إعادة التأمين ومطلوبات التأمين تم تنفيذها خطأ.
- ان المؤشرات الاقتصادية العالمية تدل على ان أصول إعادة التأمين قد انخفضت قيمتها عالميا الى 430000 د
- والمطلوب: إعادة تصوير قائمة المركز المالي للشركة في 12/31/ن مع تبرير التعديلات التي طرأت.