

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مادة نظرية المحاسبة



الأستاذة: ضافري ر.

الجواب الأول: (6 ن)

حدد أي مبدأ محاسبي يتم تطبيقه أو تجسيده في الحالات التالية:

1. في نهاية السنة، أشارت تقديرات شركة "مرايا" أن أحد الزبائن قد لا يتمكن من تسديد ديونه، وقامت إثر ذلك بإنشاء مخصص "خسائر القيمة عن حسابات الزبائن" على الرغم من أنها غير متأكدة بأنه لن يسدد. مبدأ **الحيطه والحذر 0,5 ن**
2. اشترت شركة "العميد" قطعة أرض بمبلغ 5.000.000 دج قبل 10 سنوات، اليوم، القيمة السوقية لهذه الأرض تتجاوز 20.000.000 دج، ومع ذلك مازالت تظهر في الميزانية بقيمة 5.000.000 دج وليس بقيمتها الحالية. مبدأ **التكلفة التاريخية 0,5 ن**
3. قررت إدارة شركة "ميلاف" الزراعية أن تنتهي سنتها المالية في 30 سبتمبر بدلاً من 31 ديسمبر، لأن هذا التاريخ يتوافق مع نهاية موسم الحصاد الرئيسي لنشاطها. مبدأ **الدورية 0,5 ن**
4. عند شراء شاحنة جديدة، قام محاسب شركة "تواصل" بتسجيل عملية شراء معدات نقل عن طريق البنك بقيمة 1.200.000 دج يجعل حساب البنك دائماً، وحساب معدات نقل مدينا بنفس المبلغ. مبدأ **القيد المزدوج 0,5 ن**
5. في نفس المثال، وبدلاً من تحميل كامل تكلفة الشاحنة على سنة الشراء، تقوم شركة تواصل باهتلاك الشاحنة على مدى 5 سنوات، لربط تكلفة الأصل بالإيرادات التي يولدها عبر سنوات استخدامه. مبدأ **مقابلة الإيرادات بالمصروفات 1 ن**
6. قدمت شركة "ميلاف" قرضاً قيمته 100.000 دج لأحد الشركاء المسيرين المساهمين فيها، في دفاتر الشركة، يسجل هذا المبلغ كـ "قرض للشريك" (أصل متداول) وليس كـ "مصاريف أجور"، لأن القرض سيعود للشركة نقداً وليس اقتطاعاً من أجرته. مبدأ **الشخصية المعنوية 1 ن**
7. عند وصول بضاعة إلى شركة "مرايا"، يتحصل المحاسب على فاتورة الشراء ونسخة من وصل الاستلام كدليل على دخول البضاعة، ويقوم بتسجيل المبلغ بناءً على السعر الظاهر في الفاتورة، ولا يسجل أي عملية بناءً على توقعات أو وعود شفوية. مبدأ **الموضوعية 1 ن**
8. تحصلت شركة "النور" على آلة إنتاجية عن طريق إيجار طويل الأجل في شكل تأجير تمويلي، وفقاً للشكل القانوني، الشركة هي "مستأجرة"، ولكن في الكشوف المالية، تتعامل مع الآلات كأصل مملوك لها. مبدأ **أسبقية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني 1 ن**

السؤال الثاني: (14 ن)

أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

1. **البعد الأول:** أصبح من الصعب قياس قيمة الأصول غير الملموسة مثل البيانات، والخوارزميات، والعلامات التجارية الرقمية. **0,5 ن**
2. **البعد الثاني:** تحديات تقييم الشركات الناشئة التي تبني قيمتها على المستخدمين لا على الأصول المادية أو: **(إجابة أخرى مقبولة) 0,5 ن**
الحاجة لمعايير تعالج العملات المشفرة والأصول الرقمية التي لم تكن موجودة في الفكر المحاسبي التقليدي. **0,5 ن**
2. في الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS)، الفرضية المحاسبية الأساسية هي فرضية استمرارية الاستغلال (Going Concern)، والتي تفترض أن المنشأة ستستمر في نشاطها الاقتصادي في المستقبل المنظور، ولن تتوقف عن العمل أو تدخل في التصفية قريباً. **0,5 ن**
3. تطرح النظرية الإيجابية لنظرية المحاسبة ثلاث فرضيات رئيسية هي:

- فرضية خطة المكافآت (Bonus Plan Hypothesis): تسعى الإدارة لتحقيق مكاسب شخصية من خلال سياسات محاسبية معينة. **0,5 ن**
- فرضية اتفاقيات الديون (Debt Covenant Hypothesis): تختار المؤسسة سياسات تساعد على الالتزام بشروط الديون والتمويل. **0,5 ن**
- فرضية التكاليف السياسية (Political Cost Hypothesis): تتأثر السياسات المحاسبية بالتكاليف السياسية وبمصلحة المؤسسة في مواجهة جهات الرقابة. **0,5 ن**
- 4. أولاً: توصيل المعلومات المالية لمستخدمي القوائم المالية بطريقة واضحة ومفهومة، ثانياً: تمكين المستخدمين من المفاضلة واتخاذ القرارات الاقتصادية الملائمة والرشيده. **0,5 ن**
- 5. يعترف أساس الاستحقاق المحاسبي بالعمليات والأحداث الاقتصادية عند حدوثها، بغض النظر عن توقيت التدفقات النقدية، أما الأساس النقدي فيعترف بالعمليات عند حدوث التدفقات النقدية الفعلية. **1 ن**
- 6. السوق الرئيس هو السوق الذي يتم التعامل فيه بحجم عال، ويتم التعامل فيه بالأصول والخصوم بكميات كبيرة، أما السوق الأفضل/الأكثر مواتة فهو السوق الذي يكون، في غياب السوق الرئيس، الأكثر ملاءمة لتحديد قيمة الأصل أو الالتزام. **1 ن**
- 7. التكلفة التاريخية: الميزة: لا تتأثر القوائم المالية بتقلبات السوق، العيب: لا تعكس الواقع الاقتصادي دائماً؛ القيمة العادلة: الميزة: تعكس ظروف السوق الحالية، العيب: تتأثر القوائم المالية بتقلبات السوق. **1 ن**
- 8. التقارير المالية تشمل القوائم المالية والتقارير الإضافية **0,5 ن**، الكشوف المالية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي: الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول التغيرات في حقوق الملكية، الملحق. **0,5 ن**
- 9. التوحيد المحاسبي يعني فرض مجموعة موحدة من القواعد والمعايير بحيث تُطبَّق نفس القاعدة في جميع الحالات تقريباً، ما يقود إلى درجة عالية من التجانس والتماثل بين القوائم المالية عبر الدول والمنشآت، أما التوافق المحاسبي فهو عملية زيادة درجة التقارب والانسجام بين الممارسات والمعايير المحاسبية المختلفة، مع الإبقاء على قدر من المرونة يسمح ببعض الاختلافات الوطنية أو القطاعية. **1 ن**
- 10. المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً (GAAP): توحيد على مستوى المبادئ، النظام المحاسبي المالي (SCF): توحيد على مستوى التنظيم. **0,5 ن**
- 11. ذكر اثنين فقط من العوائق التالية: (1) بطء التحديثات المحاسبية بسبب ربط SCF بالنظام القانوني (2) غياب سوق للمال النشط (3) عدم فعالية المنظمات المهنية المحاسبية (4) الاختلافات ما بين النظام المحاسبي والنظام الضريبي (5) تطوير نظام المعلومات الإداري والمحاسبي والمراقبة المستمرة للتأكد من كفاءة نظام المعلومات. **1 ن**
- 12. نعم يمكن أن يعطي الإفصاح عن توزيع الأرباح إشارة سلبية للسوق **0,5 ن** لأن بعض المستثمرين قد يرون تلك إشارة إلا أن الشركة لا تحتجز الأرباح لأنه ليس لديها خطط نمو ومخططات توسعية. **1 ن**
- 13. الأحداث الممكنة وآثارها (مجرد أمثلة ويوجد المزيد في الدرس، يذكر الطالب حدثاً واحداً وأثره للحصول على العلامة): **1 ن**

الحدث	أثره
ازدهار الصناعة والتجارة في الحضارات القديمة	الحاجة إلى حفظ الذاكرة الاقتصادية، لتظهر الألواح ووحدة القياس وسجلات المخازن وعقود التجارة وغيرها.
النهضة التجارية في أوروبا خلال القرنين الخامس عشر والسادس عشر	ازدادت أهمية الموانئ والمراكز التجارية، ومع ازدياد حجم المعاملات، برزت الحاجة إلى مؤسسات مالية أكثر تنظيمًا، فظهرت المصارف في مدن فلورنسا والبندقية وجنوة، لتصبح القلب النابض للنشاط الاقتصادي الجديد.

<p>توسيع نطاق التجارة العالمية وربط القارات، لتتحول المدن التجارية الإيطالية، فقد تحولت إلى مختبرات للابتكار المحاسبي، حيث وُضعت فيها اللبنة الأولى للنظم المحاسبية الحديثة التي ستشكل أساس الممارسة المهنية في القرون اللاحقة.</p>	<p>الاكتشافات الجغرافية الكبرى في أوروبا</p>
<p>تعزيز الثقة التجارية بين التجار والممولين، إتاحة تطور الشركات نحو كيانات أكبر وأكثر تعقيدًا بفضل وضوح حساباتها، التمكن من تحسين الرقابة المالية على الأداء، وتسهيل التوسع الجغرافي في إدارة العمليات عبر مدن وموانئ متعددة.</p>	<p>ابتكار نظام القيد المزدوج</p>
<p>ظهرت محاسبة التكاليف الصناعية كفرع جديد داخل الفكر المحاسبي، يهدف إلى تحليل مكونات التكلفة وتوزيعها، فصار المحاسبون يميزون بين التكاليف المباشرة (مثل المواد الخام والأجور) والتكاليف غير المباشرة (كالإيجار والاستهلاك والطاقة).</p>	<p>الثورة الصناعية</p>
<p>ظهر مفهوم رأس المال المدفوع الذي يميز بين رأس المال المصرح به والمدفوع فعلاً، وتبلور نظام احتياطي الأرباح لتوزيع جزء من الأرباح وتحويل الباقي إلى احتياطات، وتطورت التقارير الموجهة للمساهمين حتى أصبحت القوائم المالية الموحدة معيارًا للشفافية. ومع هذا التوسع، نشأت الحاجة إلى التدقيق الخارجي المستقل لضمان مصداقية التقارير، فكانت تلك اللحظة ميلاد مهنة المراجعة الحديثة.</p>	<p>ظهور شركات المساهمة</p>