

أسئلة مع الإجابات
حول
المعايير المحاسبية الدولية
IAS

ناصر التاج
المحاسبة لغة الأعمال
<https://altajnasser.blogspot.com>

اسئلة مع الإجابات حول المعايير المحاسبية الدولية (IAS)

أولاً : معيار المحاسبة رقم 1 (IAS 1 – عرض القوائم المالية)

1 - في أي حال من الأحوال يمكن تعديل مبدأ "الاستمرارية" عند إعداد القوائم المالية ؟

(أ) عندما تكون الشركة قد أعلنت إفلاسها، أو نية للتصفية أو التوقف.

(ب) عندما تحقق الشركة أرباحاً عالية

(ج) عندما يكون هناك تغييرات غير هامة

(د) عندما تكون الشركة تحقق نمواً اقتصادياً

الإجابة : (أ) عندما تكون الشركة قد أعلنت إفلاسها، أو نية للتصفية أو التوقف.

التوضيح : مبدأ الاستمرارية وفق IAS 1 يفترض أن المنشأة مستمرة ما لم توجد نية للتصفية أو التوقف.

2 - ما هو الهدف الأساسي من معيار IAS 1؟

(أ) تحديد طرق تقييم الأصول.

(ب) توفير إرشادات لعرض القوائم المالية بشكل عادل.

(ج) تحديد طرق المحاسبة عن الإيرادات.

(د) وضع قواعد لاحتساب التدفقات النقدية.

الإجابة : (ب) توفير إرشادات لعرض القوائم المالية بشكل عادل.

التوضيح : الهدف هو ضمان عرض القوائم المالية بحيث تعطي صورة صادقة وعادلة عن الوضع المالي والأداء

3 - ما هو المبدأ الأساسي الذي يشدد عليه IAS 1 عند إعداد القوائم المالية؟

(أ) مبدأ الحيطة.

(ب) الاستمرارية.

(ج) مبدأ الحيادية فقط.

(د) الأساس النقدي.

الإجابة : (ب) الاستمرارية.

التوضيح : IAS 1 يفترض أن المنشأة مستمرة ما لم توجد نية أو حاجة للتصفية أو التوقف.

4 - وفقاً لـ IAS 1، يجب أن يتم عرض الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس:

(أ) السيولة.

(ب) الترتيب الأبجدي.

(ج) حسب القيمة العادلة دائماً.

(د) حسب تاريخ الشراء.

الإجابة : (أ) السيولة.

التوضيح : يمكن العرض إما حسب السيولة أو كأصول وخصوم متداولة وغير متداولة، لكن المعيار يركز على وضوح التصنيف.

5 - أي من التالي يعتبر من المتطلبات الدنيا للإفصاح في قائمة المركز المالي؟

(أ) رأس المال المصدر.

(ب) قيمة العلامة التجارية.

(ج) قيمة الإيرادات المستقبلية المتوقعة.

(د) تكلفة التمويل المستقبلي.

الإجابة : (أ) رأس المال المصدر.

التوضيح : IAS 1 يحدد الإفصاحات الدنيا مثل رأس المال، الالتزامات، الأصول، إلخ.

6 - أي قائمة مالية تعكس نتيجة أداء الشركة خلال الفترة؟

- أ) قائمة المركز المالي.
- ب) قائمة التدفقات النقدية.
- ج) قائمة الدخل الشامل.
- د) الإيضاحات المتممة.

الإجابة : ج) قائمة الدخل الشامل.

التوضيح : قائمة الدخل الشامل تعرض الأداء المالي بما فيه الربح والخسارة (قائمة الدخل) والدخل الشامل الآخر.

7 - ما هي فترة المقارنة الدنيا المطلوبة في القوائم المالية وفق IAS 1؟

- أ) سنة مالية واحدة.
- ب) سنتان.
- ج) ثلاث سنوات.
- د) غير محددة.

الإجابة : أ) سنة مالية واحدة.

التوضيح : IAS 1 يشترط عرض أرقام السنة الحالية + سنة مقارنة واحدة على الأقل.

8 - في حال وجود تغيير جوهري في السياسات المحاسبية، ما المطلوب وفق IAS 1؟

- أ) لا حاجة لأي تعديل.
- ب) الإفصاح فقط في الإيضاحات.
- ج) إعادة عرض الفترات المقارنة.
- د) تسجيله كمصروف فوري.

الإجابة : ج) إعادة عرض الفترات المقارنة.

التوضيح : المعيار يطلب إعادة عرض القوائم المالية المقارنة لضمان اتساق المعلومات.

9 - أي مما يلي ليس من العناصر الإلزامية في القوائم المالية؟

- أ) الإيضاحات المتممة.
- ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة.
- ج) تقرير التدقيق الخارجي.
- د) قائمة الدخل الشامل.

الإجابة : ج) تقرير التدقيق الخارجي.

التوضيح : IAS 1 لا يلزم بإدراج تقرير التدقيق، هذا أمر تنظيمي خارجي.

10 - ما هو المبدأ الذي يجب أن تكون القوائم المالية خالية من التحيز ومكتملة؟

- أ) مبدأ الاستمرارية.
- ب) العرض العادل والتمثيل الصادق.
- ج) مبدأ التكلفة التاريخية.
- د) الأساس النقدي.

الإجابة : ب) العرض العادل والتمثيل الصادق.

التوضيح : IAS 1 يشدد على أن القوائم المالية يجب أن تعكس صورة عادلة وصادقة للوضع المالي.

ثانيا : معيار المحاسبة رقم 2 (IAS 2 – المخزون)

1 - ما هو الأساس الذي يجب أن يُقاس به المخزون وفقاً لمعيار IAS 2 ؟

- (أ) صافي القيمة العادلة.
- (ب) القيمة الحالية.
- (ج) التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- (د) القيمة السوقية فقط.

(ج) التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

التوضيح : IAS 2 ينص على أن المخزون يُقاس بالأقل بين التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

2 - أي من البنود التالية لا يُعتبر جزءاً من تكلفة المخزون ؟

- (أ) تكلفة الشراء.
- (ب) تكاليف التحويل.
- (ج) المصاريف الإدارية العامة غير المرتبطة بالإنتاج.
- (د) تكاليف النقل.

(ج) المصاريف الإدارية العامة غير المرتبطة بالإنتاج.

التوضيح : فقط التكاليف المباشرة والضرورية لإحضار المخزون إلى حالته ومكانه الحالي تُدرج، أما المصاريف الإدارية العامة فلا تُضاف.

3 - عندما تنخفض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون عن التكلفة، يجب:

- (أ) الاعتراف بخسارة انخفاض في الأرباح والخسائر.
- (ب) الانتظار حتى يتم بيع المخزون.
- (ج) تخفيض قيمة المخزون لكن دون الاعتراف بخسارة.
- (د) لا يتم إجراء أي تعديل.

(أ) الاعتراف بخسارة انخفاض في الأرباح والخسائر.

التوضيح : IAS 2 يوجب الاعتراف الفوري بخسارة انخفاض المخزون في بيان الأرباح والخسائر (الدخل).

4 - أي من الطرق التالية غير مسموح باستخدامها لقياس تكلفة المخزون بموجب IAS 2 ؟

- (أ) FIFO (الوارد أولاً صادر أولاً).
- (ب) المتوسط المرجح.
- (ج) LIFO (الوارد أخيراً صادر أولاً).
- (د) كل ما سبق.

(ج) LIFO (الوارد أخيراً صادر أولاً).

التوضيح : المعيار يمنع استخدام طريقة LIFO لأنها لا تعكس الواقع الاقتصادي بشكل عادل.

5 - تشمل تكلفة التحويل في المخزون:

- (أ) فقط الأجور المباشرة.
- (ب) المصاريف العمومية.
- (ج) التكاليف المباشرة وتوزيع التكاليف غير المباشرة.
- (د) تكلفة التمويل.

(ج) التكاليف المباشرة وتوزيع التكاليف غير المباشرة.

التوضيح : تكاليف التحويل تتضمن الأجور المباشرة والتكاليف غير المباشرة الموزعة بشكل مناسب على الإنتاج.

6 - إذا تم استلام مخزون كهبة (بدون مقابل)، كيف يتم قياسه وفق IAS 2 ؟

- أ) بالقيمة الاسمية.
- ب) بالتكلفة الصفرية.
- ج) بالقيمة العادلة وقت الاستلام.
- د) لا يتم الاعتراف به.

ج) بالقيمة العادلة وقت الاستلام.

التوضيح : في حال الحصول على مخزون مجاناً، يتم قياسه بالقيمة العادلة عند الاستلام.

7 - ما هو صافي القيمة الممكن تحقيقها ؟

- أ) القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع.
- ب) التكلفة التاريخية للمخزون.
- ج) القيمة السوقية الحالية فقط.
- د) قيمة المخزون بعد الإهلاك.

أ) القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع.

التوضيح : صافي القيمة القابلة للتحقق = سعر البيع المقدّر - التكاليف اللازمة للإتمام والبيع.

8 - عند بيع المخزون، يتم الاعتراف بالتكلفة في بيان الأرباح والخسائر (الدخل) ك :

- أ) مصروف عمومي.
- ب) تكلفة المبيعات.
- ج) مصروف مالي.
- د) خسارة أخرى.

ب) تكلفة المبيعات.

التوضيح : عند بيع المخزون، تكلفته تتحول إلى " تكلفة المبيعات ".

9 - ما هو المبدأ الذي يفرض عدم تضمين تكاليف التخزين في تكلفة المخزون ؟

- أ) مبدأ الاستحقاق.
- ب) مبدأ الحيطة والحذر.
- ج) مبدأ الاستمرارية.
- د) مبدأ التكلفة التاريخية.

ب) مبدأ الحيطة والحذر.

التوضيح : IAS 2 يمنع تضمين تكاليف التخزين (إلا إذا كانت ضرورية للإنتاج) تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر..

10 - كيف يجب معالجة المخزون الذي يتم احتجازه كضمان لقرض؟

- أ) يتم استبعاده من القوائم المالية.
- ب) يتم الإفصاح عنه في الإيضاحات.
- ج) يتم تخفيض قيمته إلى الصفر.
- د) يتم تسجيله كأصل مالي.

ب) يتم الإفصاح عنه في الإيضاحات.

التوضيح : المخزون يبقى معترفاً به كأصل، لكن يجب الإفصاح عن كونه مرهوناً أو مستخدماً كضمان.

ثالثاً : معيار المحاسبة رقم 7 (IAS 7 – بيان التدفقات النقدية)

1 - ما الهدف الأساسي من قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمعيار IAS 7 ؟

- (أ) بيان صافي الربح أو الخسارة.
- (ب) توفير معلومات عن التدفقات النقدية الداخلة والخارجة.
- (ج) قياس القيمة العادلة للأصول.
- (د) عرض المركز المالي في نهاية الفترة.

(ب) توفير معلومات عن التدفقات النقدية الداخلة والخارجة.

التوضيح : الهدف هو مساعدة المستخدمين على تقييم قدرة المنشأة أو الشركة على توليد النقدية وتحديد احتياجاتها من التمويل.

2 - أي من الأنشطة التالية يُصنف ضمن أنشطة التشغيل ؟

- (أ) شراء أصول ثابتة.
- (ب) إصدار أسهم جديدة.
- (ج) تحصيل النقدية من العملاء.
- (د) سداد قرض بنكي.

(ج) تحصيل النقدية من العملاء.

التوضيح : أنشطة التشغيل هي الأنشطة الرئيسية لتوليد الإيرادات مثل تحصيلات العملاء ودفع الموردين...

3 - سداد فوائد القروض يُصنف عادةً ك :

- (أ) تدفقات تشغيلية.
- (ب) تدفقات استثمارية.
- (ج) تدفقات تمويلية.
- (د) لا تُعرض في القائمة.

(أ) تدفقات تشغيلية.

التوضيح : وفق IAS 7، يمكن للمنشأة أو الشركة أن تصنف الفوائد المدفوعة كتشغيلية أو تمويلية، لكن الشائع اعتبارها تشغيلية.

4 - شراء آلات ومعدات جديدة يدخل ضمن :

- (أ) التدفقات التشغيلية.
- (ب) التدفقات الاستثمارية.
- (ج) التدفقات التمويلية.
- (د) لا يظهر في التدفقات النقدية.

(ب) التدفقات الاستثمارية.

التوضيح : شراء أو بيع الأصول طويلة الأجل يُصنف كتدفقات استثمارية.

5 - إصدار أسهم جديدة والحصول على قيمتها النقدية يظهر ضمن :

- (أ) التدفقات التشغيلية.
- (ب) التدفقات الاستثمارية.
- (ج) التدفقات التمويلية.
- (د) الدخل الشامل الآخر.

(ج) التدفقات التمويلية.

التوضيح : إصدار أسهم جديدة وتحصيل نقداً يُعتبر من أنشطة التمويل.

6 - ما الفرق الأساسي بين طريقة العرض المباشرة والطريقة غير المباشرة في عرض التدفقات التشغيلية ؟

- (أ) المباشرة تعرض الأرباح والخسائر، غير المباشرة تعرض المركز المالي.
- (ب) المباشرة تعرض التدفقات النقدية الفعلية من العملاء والموردين..الخ، غير المباشرة تبدأ بصافي الربح وتعده.
- (ج) المباشرة إلزامية، غير المباشرة اختيارية.
- (د) لا يوجد فرق جوهري.

(ب) المباشرة تعرض التدفقات النقدية الفعلية من العملاء والموردين..الخ، غير المباشرة تبدأ بصافي الربح وتعده.
التوضيح : الطريقة المباشرة أوضح لأنها تظهر التدفقات الفعلية، بينما غير المباشرة تعدل صافي الربح إلى صافي التدفق النقدي.

7 - توزيعات الأرباح المدفوعة تُصنف ك:

- (أ) تدفقات تشغيلية.
- (ب) تدفقات استثمارية.
- (ج) تدفقات تمويلية.
- (د) لا تُعرض في القائمة.

(ج) تدفقات تمويلية.

التوضيح : IAS 7 يعتبر في الغالب تمويلية لأنها تخص حملة الأسهم.

8 - لماذا تُعد قائمة التدفقات النقدية مكملة لقائمة الدخل ؟

- (أ) لأنها تفسر تقلبات سعر الصرف.
- (ب) لأنها توضح العلاقة بين الربح والمركز المالي.
- (ج) لأنها تبين السيولة النقدية الحقيقية للمنشأة، للشركة .
- (د) لأنها تظهر رأس المال العامل فقط.

(ج) لأنها تبين السيولة النقدية الحقيقية للمنشأة، للشركة.

التوضيح : قائمة الدخل قد تظهر ربحاً بدون توفر نقدية، لذلك قائمة التدفقات تكشف السيولة الفعلية.

9 - التدفقات النقدية الناتجة عن بيع استثمار في شركة تابعة تُصنف ضمن:

- (أ) تشغيلية.
- (ب) استثمارية.
- (ج) تمويلية.
- (د) لا يتم الإفصاح عنها.

(ب) استثمارية.

التوضيح : بيع الاستثمارات والأصول طويلة الأجل يعتبر من الأنشطة الاستثمارية.

10 - ما هو المطلب الأساسي للإفصاح عن التدفقات النقدية وفق IAS 7 ؟

- (أ) تقسيم التدفقات إلى تشغيلية، استثمارية، تمويلية.
- (ب) عرضها جميعاً في بند واحد.
- (ج) عرضها حسب الفروع والشركات التابعة فقط.
- (د) الإفصاح عن التدفقات المتوقعة مستقبلاً.

(أ) تقسيم التدفقات إلى تشغيلية، استثمارية، تمويلية.

التوضيح : المعيار يلزم بتصنيف التدفقات النقدية إلى 3 أنشطة رئيسية: تشغيلية – استثمارية – تمويلية.

رابعاً : معيار المحاسبة رقم 8 (IAS 8 – السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء)

1 - ما هو الهدف الرئيسي من معيار IAS 8 ؟

- (أ) تحديد طريقة عرض القوائم المالية.
- (ب) تحديد كيفية اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية ومعالجة التغيرات والأخطاء.
- (ج) تنظيم الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة.
- (د) تحديد كيفية قياس المخزون.

(ب) تحديد كيفية اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية ومعالجة التغيرات والأخطاء.

التوضيح : المعيار يضع قواعد لاختيار السياسات المحاسبية، ومعالجة التغيرات (سياسات أو تقديرات) والأخطاء لضمان الاتساق والشفافية.

2 - عند غياب معيار محدد لمعاملة ما، ما هو المرجع الأول؟

- (أ) القوانين المحلية.
- (ب) الأحكام الضريبية.
- (ج) الإطار المفاهيمي للتقارير المالية.
- (د) خبرة المدير المالي.

(ج) الإطار المفاهيمي للتقارير المالية.

التوضيح : إذا لم يوجد معيار أو تفسير، يتم الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لضمان ملاءمة وصدق التمثيل.

3 - متى يتم تطبيق التغير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي؟

- (أ) دائماً.
- (ب) عندما ينص المعيار الجديد أو التفسير على ذلك.
- (ج) عندما يرغب المدير المالي فقط.
- (د) لا يتم التطبيق بأثر رجعي إطلاقاً.

(ب) عندما ينص المعيار الجديد أو التفسير على ذلك.

التوضيح : IAS 8 يفرض التطبيق بأثر رجعي إلا إذا كان غير عملي أو المعيار ينص على خلاف ذلك.

4 - التغير في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقه:

- (أ) بأثر رجعي.
- (ب) بأثر مستقبلي.
- (ج) بأثر رجعي ومستقبلي معاً.
- (د) لا يتم تطبيقه.

(ب) بأثر مستقبلي.

التوضيح : التقديرات تعتمد على ظروف جديدة، لذلك يتم تعديلها للفترات المستقبلية فقط.

5 - أي من التالي يُعتبر تغييراً في السياسة المحاسبية ؟

- (أ) تغيير العمر الإنتاجي للأصل.
- (ب) الانتقال من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.
- (ج) تعديل قيمة الديون المشكوك فيها.
- (د) تخفيض المخزون.

(ب) الانتقال من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.

التوضيح : تغيير طريقة القياس (التكلفة .. القيمة العادلة) هو سياسة محاسبية وليس تقديراً.

6 - الأخطاء الجوهرية من فترات سابقة يتم تعديلها:

- (أ) في قائمة الدخل للفترة الحالية.
- (ب) بأثر رجعي في القوائم المالية المقارنة.
- (ج) بالإفصاح فقط دون تعديل.
- (د) لا يتم معالجتها.

(ب) بأثر رجعي في القوائم المالية المقارنة.

التوضيح : الأخطاء تعدل بأثر رجعي لضمان اتساق القوائم المالية عبر الفترات.

7 - الفرق الأساسي بين التقديرات والأخطاء؟

- (أ) التقديرات تُعالج بأثر رجعي، الأخطاء بأثر مستقبلي.
- (ب) التقديرات تُعالج بأثر مستقبلي، الأخطاء بأثر رجعي.
- (ج) كلاهما يُعالج بنفس الطريقة.
- (د) لا فرق بينهما.

(ب) التقديرات تُعالج بأثر مستقبلي، الأخطاء بأثر رجعي.

التوضيح : الأخطاء هي معلومات غير صحيحة يجب تصحيحها، بينما التقديرات تعكس أفضل تقدير متاح حالياً.

8 - عندما لا يمكن التطبيق بأثر رجعي عملياً، يسمح المعيار بـ :

- (أ) تجاهل التغيير كلياً.
- (ب) التطبيق من أقرب فترة ممكنة.
- (ج) تطبيقه مستقبلياً فقط.
- (د) الإفصاح فقط.

(ب) التطبيق من أقرب فترة ممكنة.

التوضيح : الهدف تقليل الأثر السلبي على القوائم المالية مع المحافظة على الموثوقية.

9 - الإفصاح عن التغيرات في السياسات المحاسبية يجب أن يشمل:

- (أ) فقط تأثير التغيير على الربح.
- (ب) سبب التغيير، طبيعته، وأثره المالي.
- (ج) رقم القيد المحاسبي.
- (د) لا حاجة للإفصاح.

(ب) سبب التغيير، طبيعته، وأثره المالي.

التوضيح : الإفصاح يضمن الشفافية ويوفر للمستخدمين القدرة على تقييم تأثير التغيرات.

10 - إذا كان التغيير في التقدير لا يمكن تحديد أثره، الشركة يجب أن:

- (أ) لا تفصح مطلقاً.
- (ب) تفصح عن طبيعة التغيير فقط.
- (ج) تقدم تقديرات تقريبية.
- (د) تنتظر للفترات اللاحقة.

(ب) تفصح عن طبيعة التغيير فقط.

التوضيح : الإفصاح عن طبيعة التغيير يحافظ على الشفافية حتى لو لم تتوفر أرقام دقيقة.

خامساً : معيار المحاسبة رقم 10 (IAS 10 – الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية)

1 - ما هو الهدف من معيار IAS 10 ؟

- أ) تحديد كيفية تقييم المخزون.
 - ب) تحديد كيفية معالجة الأحداث التي تقع بعد تاريخ الميزانية وقبل اعتماد القوائم المالية.
 - ج) تحديد كيفية قياس الأصول الثابتة.
 - د) تنظيم الإفصاح عن الإيرادات.
- ب) تحديد كيفية معالجة الأحداث التي تقع بعد تاريخ الميزانية وقبل اعتماد القوائم المالية.**
التوضيح : المعيار يوضح ما إذا كانت الأحداث تتطلب تعديل الأرقام أو مجرد إفصاح.

2 - ما المقصود بـ "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية"؟

- أ) الأحداث التي تحدث خلال الفترة المالية.
 - ب) الأحداث التي تحدث بعد تاريخ الميزانية وقبل إصدار القوائم المالية.
 - ج) الأحداث التي تحدث بعد اعتماد المساهمين للقوائم.
 - د) الأحداث المستقبلية المتوقعة بعد سنتين.
- ب) الأحداث التي تحدث بعد تاريخ الميزانية وقبل إصدار القوائم المالية.**
التوضيح : المعيار يحدد فترة زمنية حساسة بين تاريخ الميزانية واعتماد القوائم.

3 - الأحداث اللاحقة نوعان، هما:

- أ) أحداث تشغيلية وأحداث تمويلية.
- ب) أحداث معدلة وأحداث غير معدلة.
- ج) أحداث نقدية وأحداث غير نقدية.
- د) أحداث مؤكدة وأحداث غير مؤكدة.

ب) أحداث معدلة وأحداث غير معدلة.

التوضيح : المعدلة تؤثر على الأرقام السابقة، وغير المعدلة تتطلب إفصاح فقط.

4 - مثال على حدث "معدل" بعد تاريخ الميزانية:

- أ) اندلاع حريق في مصنع بعد تاريخ الميزانية.
- ب) إفلاس عميل رئيسي كان موجوداً في قائمة العملاء قبل تاريخ الميزانية.
- ج) إصدار أسهم جديدة بعد الفترة.
- د) الإعلان عن مشروع جديد.

ب) إفلاس عميل رئيسي كان موجوداً في قائمة العملاء قبل تاريخ الميزانية.

التوضيح : لأنه يعكس ظروف كانت قائمة عند تاريخ الميزانية.

5 - مثال على حدث "غير معدل" بعد تاريخ الميزانية:

- أ) اكتشاف خطأ جوهري في المخزون.
- ب) تسوية دعوى قضائية تخص الفترة السابقة.
- ج) انهيار السوق المالية بعد تاريخ الميزانية.
- د) اكتشاف انخفاض في قيمة الأصول قبل تاريخ الميزانية.

ج) انهيار السوق المالية بعد تاريخ الميزانية.

التوضيح : حدث جديد لا يتعلق بالظروف السابقة، بل بالظروف اللاحقة.

6 - كيف تعالج الأحداث المعدلة ؟

- أ) يتم الإفصاح عنها فقط.
- ب) يتم تعديل القوائم المالية لتعكسها.
- ج) يتم تجاهلها.
- د) يتم ترحيلها للفترة اللاحقة.

ب) يتم تعديل القوائم المالية لتعكسها.

التوضيح : لأنها تكشف عن ظروف موجودة بالفعل عند تاريخ الميزانية.

7 - الأحداث " غير المعدلة " يجب أن :

- أ) يتم تعديل القوائم المالية لتعكسها.
- ب) يتم الإفصاح عنها فقط إذا كانت جوهرية.
- ج) لا يُتخذ بشأنها أي إجراء.
- د) يتم إدراجها ضمن بنود المخصصات.

ب) يتم الإفصاح عنها فقط إذا كانت جوهرية.

التوضيح: حتى يكون المستخدمون على علم بها رغم أنها لا تؤثر على الأرقام.

8 - إذا قررت الشركة التصفية بعد تاريخ الميزانية وقبل إصدار القوائم المالية:

- أ) يتم إعداد القوائم على أساس الاستمرارية.
- ب) يتم الإفصاح فقط دون تعديل.
- ج) يجب تغيير أساس إعداد القوائم (ليست على أساس الاستمرارية).
- د) لا حاجة لأي تعديل.

ج) يجب تغيير أساس إعداد القوائم (ليست على أساس الاستمرارية).

التوضيح : لأن فرض الاستمرارية لم يعد مناسب ، والاستمرارية لم تعد قائمة.

9 - متى ينتهي نطاق "الأحداث اللاحقة" وفق IAS 10 ؟

- أ) عند انتهاء السنة المالية.
- ب) عند إصدار القوائم المالية للمساهمين.
- ج) عند اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة المخولة.
- د) عند اجتماع الجمعية العمومية.

ج) عند اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة المخولة.

التوضيح : هذه اللحظة تعتبر تاريخ إقفال المسؤولية عن التعديل.

10 - ماذا يشمل الإفصاح عن الأحداث غير المعدلة ؟

- أ) فقط المبلغ المالي.
 - ب) طبيعة الحدث وتقدير أثره المالي إن أمكن.
 - ج) تاريخ الحدث فقط.
 - د) لا حاجة للإفصاح إطلاقاً.
- ب) طبيعة الحدث وتقدير أثره المالي إن أمكن.
- التوضيح : لضمان الشفافية حتى لو لم يتم تعديل الأرقام.

سادساً : معيار المحاسبة (IAS 12 – ضرائب الدخل)

1 - ما الهدف الرئيسي من معيار IAS 12 ؟

- أ) تحديد السياسات المحاسبية لعرض الإيرادات.
- ب) تحديد كيفية المحاسبة عن الضرائب الجارية والمؤجلة.
- ج) تنظيم القروض طويلة الأجل.
- د) الإفصاح عن الأدوات المالية.

ب) تحديد كيفية المحاسبة عن الضرائب الجارية والمؤجلة.

التوضيح : الهدف هو ضمان الاعتراف السليم بالضرائب الحالية والضرائب المؤجلة والإفصاح عنها بدقة.

2 - ما المقصود بالضريبة المؤجلة ؟

- أ) ضريبة مدفوعة نقدًا.
- ب) الفرق المؤقت بين القيمة الدفترية للأصول/الالتزامات وقيمتها الضريبية.
- ج) ضريبة مقدرة في المستقبل فقط.
- د) ضريبة غير ملزمة.

ب) الفرق المؤقت بين القيمة الدفترية للأصول/الالتزامات وقيمتها الضريبية.

التوضيح : الضريبة المؤجلة تعكس الفروقات الزمنية التي ستؤثر على الضريبة في فترات لاحقة.

3 - أي من الحالات يؤدي إلى نشوء التزام ضريبي مؤجل ؟

- أ) عند وجود فروق مؤقتة خاضعة للخصم.
- ب) عند وجود فروق مؤقتة خاضعة للضريبة.
- ج) عند وجود خسائر ضريبية مرحلة.
- د) عند وجود أرباح رأسمالية معفاة.

ب) عند وجود فروق مؤقتة خاضعة للضريبة.

التوضيح : الالتزامات الضريبية المؤجلة تنشأ عند وجود فروق تزيد الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً.

4 - متى يُعترف بأصل ضريبي مؤجل ؟

- أ) عندما يكون هناك احتمال كافي بتحقيق أرباح خاضعة للضريبة مستقبلاً.
- ب) دائماً دون شروط.
- ج) فقط عندما تطلب السلطات الضريبية ذلك.
- د) عند وجود فروق مؤقتة موجبة فقط.

أ) عندما يكون هناك احتمال كافي بتحقيق أرباح خاضعة للضريبة مستقبلاً.

التوضيح : يجب وجود دليل معقول أن الأرباح المستقبلية ستسمح باستخدام الأصل الضريبي.

5 - هل يتم خصم الضريبة المؤجلة إلى القيمة الحالية ؟

- أ) نعم دائماً.
- ب) لا، يتم الاعتراف بها بالقيمة الاسمية.
- ج) فقط إذا طلب المراجع.
- د) حسب سياسة الشركة.

ب) لا، يتم الاعتراف بها بالقيمة الاسمية.

التوضيح : IAS 12 لا يسمح بخصم الضريبة المؤجلة، لأنها مبنية على تقديرات مستقبلية.

6 - كيف يتم الاعتراف بالضرائب الجارية (الحالية) ؟

- أ) بناءً على الأرباح المحاسبية.
- ب) بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة كما تحددها السلطات الضريبية.
- ج) حسب تقدير الإدارة.
- د) وفق القيمة العادلة.

ب) بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة كما تحددها السلطات الضريبية.
التوضيح : الضريبة الحالية تعتمد على الربح الخاضع للضريبة وليس الربح المحاسبي.

7 - أين يتم الاعتراف بمصروف الضريبة عادةً ؟

- أ) في قائمة المركز المالي.
- ب) في قائمة التدفقات النقدية.
- ج) في قائمة الدخل.
- د) في قائمة الأرباح المحتجزة.

ج) في قائمة الدخل.

التوضيح : مصروف الضريبة يُعترف به في قائمة الدخل إلا إذا ارتبط بعنصر معترف به في الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

8 - إذا ارتبط بند معين بالدخل الشامل الآخر ، أين يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة به ؟

- أ) في قائمة الدخل.
- ب) في الدخل الشامل الآخر.
- ج) في الأرباح المحتجزة.
- د) لا يتم الاعتراف بها.

ب) في الدخل الشامل الآخر.

التوضيح : الاتساق يتطلب الاعتراف بالضريبة بنفس مكان الاعتراف بالبند الأساسي.

9 - أي مما يلي يعتبر فرقاً دائماً ؟

- أ) إيرادات فوائد معفاة من الضريبة ، أو الغرامات غير القابلة للخصم ضريبياً.
- ب) فروق استهلاك ضريبي.
- ج) فروق مخصص الديون.
- د) فروق تقييم المخزون.

أ) إيرادات فوائد معفاة من الضريبة ، أو الغرامات غير القابلة للخصم ضريبياً.
التوضيح : الفروق الدائمة لا تُعكس في فترات لاحقة وبالتالي لا تنشئ ضرائب مؤجلة.

10 - أي مما يلي يعتبر فرقاً مؤقتاً ؟

- أ) إيرادات توزيعات أرباح معفاة من الضريبة.
- ب) فرق بين الاستهلاك المحاسبي والضريبي.
- ج) نفقات غير معترف بها ضريبياً إطلافاً.
- د) غرامات ضريبية.

ب) فرق بين الاستهلاك المحاسبي والضريبي.

التوضيح : الفروق المؤقتة قابلة للعكس في المستقبل وبالتالي تؤدي إلى ضرائب مؤجلة.

11 - الخسائر الضريبية القابلة للترحيل يتم الاعتراف بها كأصل ضريبي مؤجل إذا:

- (أ) كانت الشركة متأكدة من تحقيق أرباح مستقبلية كافية.
- (ب) دائماً دون شروط.
- (ج) لا يتم الاعتراف بها أبداً.
- (د) فقط إذا وافقت السلطات الضريبية.

(أ) كانت الشركة متأكدة من تحقيق أرباح مستقبلية كافية.

التوضيح : الشرط الأساسي هو وجود أرباح مستقبلية متوقعة لتغطية الخسائر المرحلة.

12 - هل يُسمح بالمقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة؟

- (أ) نعم، إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ بالمقاصة.
- (ب) لا، إطلاقاً.
- (ج) نعم دائماً.
- (د) حسب سياسة الشركة.

(أ) نعم، إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ بالمقاصة.

التوضيح : المقاصة مشروطة بوجود حق قانوني وإدارة نية للتسوية على أساس صافي.

13 - متى يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الأرباح غير الموزعة من الشركات التابعة؟

- (أ) دائماً.
- (ب) لا يتم الاعتراف بها إذا كانت الشركة قادرة على التحكم في توقيت انعكاس الفرق.
- (ج) يتم الاعتراف بها عند التوزيع فقط.
- (د) لا يتم الاعتراف بها إطلاقاً.

(ب) لا يتم الاعتراف بها إذا كانت الشركة قادرة على التحكم في توقيت انعكاس الفرق.

التوضيح : إذا كان من المتوقع أن الأرباح لن توزع في المستقبل القريب فلا يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة.

14 - كيف يتم الإفصاح عن الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في القوائم المالية ؟

- (أ) كمجموع صافي فقط.
- (ب) يجب الإفصاح عن كل منهما بشكل منفصل.
- (ج) ضمن بند الاحتياطات.
- (د) لا حاجة للإفصاح.

(ب) يجب الإفصاح عن كل منهما بشكل منفصل.

التوضيح : IAS 12 يطلب الشفافية في عرض كل من الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.

15 - لماذا يعتبر IAS 12 معياراً مهماً أو محورياً ؟

- (أ) لأنه يحدد طريقة عرض القوائم المالية.
- (ب) لأنه يربط بين الربح المحاسبي والربح الضريبي عبر الاعتراف بالضرائب المؤجلة.
- (ج) لأنه يحدد فقط الإفصاح.
- (د) لأنه يطبق فقط في الشركات الكبيرة.

(ب) لأنه يربط بين الربح المحاسبي والربح الضريبي عبر الاعتراف بالضرائب المؤجلة.

التوضيح : IAS 12 يضمن أن القوائم المالية تعكس بدقة الآثار الضريبية الحالية والمستقبلية.

سابعاً : معيار المحاسبة (IAS 16 – الممتلكات والآلات والمعدات)

1 - ما الهدف من معيار IAS 16؟

- أ) تحديد كيفية الاعتراف والقياس والإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.
- ب) تنظيم المخزون.
- ج) قياس الإيرادات.
- د) الإفصاح عن الأدوات المالية.

أ) تحديد كيفية الاعتراف والقياس والإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.

التوضيح : المعيار يضع الأسس للاعتراف بالأصول الثابتة وطرق قياسها واستهلاكها وعرضها.

2 - متى يتم الاعتراف بأصل ثابت ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ؟

- أ) عندما يكون متوقعا أن يتدفق منه منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياس تكلفته بدقة.
- ب) عندما يتم شراؤه فقط.
- ج) عند تسجيله ضريبياً.
- د) عند إعادة تقييمه.

أ) عندما يكون متوقعا أن يتدفق منه منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياس تكلفته بدقة.

التوضيح : الشرطان الأساسيان هما التدفقات المستقبلية وقابلية القياس الموثوق للتكلفة.

3 - ما الذي يدخل في تكلفة الأصل عند اقتنائه؟

- أ) سعر الشراء فقط.
- ب) سعر الشراء + التكاليف المباشرة الضرورية لجعله جاهزا للاستخدام.
- ج) المصاريف الإدارية.
- د) مصاريف التمويل دائماً.

ب) سعر الشراء + التكاليف المباشرة الضرورية لجعله جاهزا للاستخدام.

التوضيح : التكلفة تشمل جميع النفقات المباشرة المرتبطة بجعل الأصل صالحاً للاستخدام.

4 - ما هي طرق القياس اللاحق للأصل الثابت وفق IAS 16؟

- أ) نموذج التكلفة فقط.
- ب) نموذج إعادة التقييم فقط.
- ج) نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم.
- د) القيمة السوقية دائماً.

ج) نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم.

التوضيح : المنشأة تختار بين نموذج التكلفة التاريخية أو إعادة التقييم إلى القيمة العادلة.

5 - أي من البنود التالية يتم استبعاده من تكلفة الأصل الثابت؟

- أ) تكاليف التركيب.
- ب) تكاليف النقل.
- ج) المصاريف الإدارية العامة.
- د) الرسوم الجمركية.
- ج) المصاريف الإدارية العامة.

التوضيح : المصاريف غير المباشرة مثل الإدارية لا تدخل ضمن تكلفة الأصل.

6 - ما هو الاستهلاك وفق معيار IAS 16 ؟

- (أ) إعادة تقييم الأصل.
- (ب) توزيع المبلغ القابل للاستهلاك على سنوات العمر الإنتاجي.
- (ج) انخفاض القيمة السوقية.
- (د) خسارة رأسمالية.

(ب) توزيع المبلغ القابل للاستهلاك على سنوات العمر الإنتاجي.

التوضيح : الاستهلاك ليس تراجعاً في القيمة السوقية، بل توزيع محاسبي للتكلفة على العمر النافع.

7 - كيف يتم تحديد العمر الإنتاجي للأصل ؟

- (أ) بشكل تقديري بناءً على الاستخدام المتوقع وظروف التشغيل.
- (ب) وفق جدول موحد من المشرع.
- (ج) دائماً 10 سنوات.
- (د) يساوي العمر الضريبي فقط.

(أ) بشكل تقديري بناءً على الاستخدام المتوقع وظروف التشغيل.

التوضيح : العمر الإنتاجي يختلف حسب طبيعة الأصل وظروف تشغيله الفعلية.

8 - أي من التالي يُعتبر تغييراً في التقدير المحاسبي ؟

- (أ) تغيير العمر الإنتاجي للأصل.
- (ب) الانتقال من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم.
- (ج) تغيير الأساس الضريبي.
- (د) إعادة رسملة الفوائد.

(أ) تغيير العمر الإنتاجي للأصل.

التوضيح : العمر الإنتاجي تقدير قابل للتعديل حسب الظروف الجديدة، لذا يُطبق مستقبلياً.

9 - ماذا يحدث عند إعادة تقييم أصل ثابت ؟

- (أ) يتم الاعتراف بالزيادة في الأرباح مباشرة.
- (ب) يتم الاعتراف بالزيادة في الاحتياطي ضمن حقوق الملكية (إعادة تقييم).
- (ج) يتم تجاهلها.
- (د) يتم إدراجها كمصروف.

(ب) يتم الاعتراف بالزيادة في الاحتياطي ضمن حقوق الملكية (إعادة تقييم).

التوضيح : الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم تُسجل في بند احتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية.

10 - إذا انخفضت القيمة بعد إعادة التقييم (خسارة إعادة تقييم)، كيف تُعالج ؟

- (أ) تُخصم من أرباح الفترة.
- (ب) تُضاف للاحتياطيات دائماً.
- (ج) لا يتم الاعتراف بها.
- (د) تُرحل للمستقبل.

(أ) تُخصم من أرباح الفترة.

التوضيح : الخسائر تحمل مباشرة على الأرباح ما لم يكن هناك رصيد سابق في احتياطي إعادة التقييم.

11 - هل يمكن رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بإنشاء الأصل ؟

- أ) نعم، إذا كان الأصل مؤهلاً وفق معيار (IAS 23).
- ب) لا، يتم تسجيلها كمصروف دائئاً.
- ج) فقط في حالة الأصول غير الملموسة.
- د) لا علاقة لها بـ IAS 16.

أ) نعم، إذا كان الأصل مؤهلاً وفق معيار (IAS 23).

التوضيح : تكاليف الاقتراض يمكن رسملتها إذا كانت مباشرة مرتبطة بإنشاء أصل مؤهل.

12 - متى يتم إيقاف الاعتراف بالأصل الثابت ؟

- أ) عند بيعه أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية منه.
- ب) عند انخفاض قيمته.
- ج) عند انتهاء فترة الاستهلاك فقط.
- د) عند إعادة تقييمه.

أ) عند بيعه أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية منه.

التوضيح : الاعتراف ينتهي عندما لا يحقق الأصل أي منافع مستقبلية أو يتم التخلص منه.

13 - هل يشمل IAS 16 الأصول الحيوية (مثل الثروة الحيوانية أو المحاصيل الزراعية) ؟

- أ) نعم دائماً.
- ب) لا، الأصول الحيوية تقع تحت معيار الزراعة IAS 41.
- ج) نعم، لكن فقط إذا كانت مملوكة.
- د) لا، تُسجل كمخزون.

ب) لا، الأصول الحيوية تقع تحت معيار الزراعة IAS 41.

التوضيح : الأصول الحيوية (البيولوجية) لها معيار مستقل (IAS 41 – الزراعة).

14 - لماذا يُعتبر IAS 16 معياراً مهماً جداً ؟

- أ) لأنه ينظم فقط الإهلاك.
- ب) لأنه الأساس في الاعتراف بالأصول الثابتة وقياسها وعرضها، مما يؤثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.
- ج) لأنه يحدد فقط كيفية الإفصاح.
- د) لأنه يعالج القروض طويلة الأجل.

ب) لأنه الأساس في الاعتراف بالأصول الثابتة وقياسها وعرضها، مما يؤثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.

التوضيح : الممتلكات والآلات والمعدات تمثل أصولاً جوهرية في معظم الشركات، لذا تنظيماً أمر حاسم.

ثامناً : معيار المحاسبة رقم 19 (IAS 19 – منافع الموظفين)

1 - ما الهدف من معيار IAS 19 - منافع الموظفين ؟

- أ) تحديد كيفية عرض القوائم المالية.
- ب) تحديد كيفية المحاسبة عن جميع أنواع منافع الموظفين.
- ج) قياس الأصول غير الملموسة.
- د) الإفصاح عن الأدوات المالية.

ب) تحديد كيفية المحاسبة عن جميع أنواع منافع الموظفين.

التوضيح : المعيار يضع إطاراً للاعتراف والقياس والإفصاح عن منافع الموظفين قصيرة الأجل، وطويلة الأجل ، وخطط التقاعد، ومكافآت نهاية الخدمة.

2 - أي مما يلي يُعتبر منفعة قصيرة الأجل ؟

- أ) الرواتب الشهرية.
- ب) خطط التقاعد.
- ج) مكافآت نهاية الخدمة.
- د) مدفوعات التأمين الطبي بعد التقاعد.

أ) الرواتب الشهرية.

التوضيح : المنافع قصيرة الأجل تشمل الرواتب، والأجور، والإجازات مدفوعة الأجر، والمكافآت المستحقة خلال 12 شهراً.

3 - أي مما يلي يُعتبر منافع ما بعد الخدمة ؟

- أ) مكافآت الأداء السنوي.
- ب) معاشات التقاعد.
- ج) إجازة مرضية قصيرة.
- د) علاوات إنتاج شهرية.

ب) معاشات التقاعد.

التوضيح : منافع ما بعد الخدمة هي مزايا يحصل عليها الموظف بعد انتهاء عمله، مثل المعاشات والتأمين الطبي بعد التقاعد.

4 - ما الفرق بين خطط المساهمة المحددة وخطط المنافع المحددة ؟

- أ) الأولى تتحمل فيها الشركة الخطر، والثانية يتحملها الموظف.
- ب) خطط المساهمة المحددة تحدد ما تدفعه الشركة فقط، وخطط المنافع المحددة تحدد ما يحصل عليه الموظف.
- ج) كلاهما يعني نفس الشيء.
- د) لا فرق بينهما.

ب) خطط المساهمة المحددة تحدد ما تدفعه الشركة فقط، وخطط المنافع المحددة تحدد ما يحصل عليه الموظف.

التوضيح : في خطط المساهمة المحددة، التزام الشركة ينتهي عند دفع المساهمة. أما في خطط المنافع المحددة، الشركة تلتزم بتأمين مبلغ أو منفعة محددة للموظف.

5 - كيف يتم الاعتراف بخطط المساهمة المحددة محاسبياً ؟

- أ) كالتزام طويل الأجل.
- ب) كمصروف عند استحقاق المساهمة.
- ج) كأصل استثماري.
- د) لا يتم الاعتراف بها.

ب) كمصروف عند استحقاق المساهمة.

التوضيح : التزام الشركة ينتهي بمجرد دفع المساهمة المتفق عليها، لذلك يُسجل كمصروف.

6 - كيف يتم قياس خطط المنافع المحددة ؟

- (أ) حسب التكلفة التاريخية.
- (ب) باستخدام أسلوب القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة.
- (ج) حسب القيمة السوقية للأصول.
- (د) باستخدام صافي التدفقات النقدية المستقبلية دون خصم.

(ب) باستخدام أسلوب القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة.

التوضيح : الالتزام يقاس باستخدام أسلوب الاكتواري الذي يأخذ في الاعتبار الافتراضات الاكتوارية.

7 - ما المقصود بالمكاسب والخسائر الاكتوارية ؟

- (أ) تقلبات في سعر الفائدة.
- (ب) الفروق الناتجة عن تغيير الافتراضات الاكتوارية أو ما تحقق فعلياً مقارنة بالتقديرات.
- (ج) أرباح وخسائر التشغيل.
- (د) تقلبات أسعار الأسهم.

(ب) الفروق الناتجة عن تغيير الافتراضات الاكتوارية أو ما تحقق فعلياً مقارنة بالتقديرات.

التوضيح : هذه فروق تنشأ عند مقارنة التقديرات الاكتوارية (مثل العمر المتوقع أو الرواتب المستقبلية) بالواقع.

8 - أين يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية وفق معيار IAS 19 ؟

- (أ) في الأرباح أو الخسائر.
- (ب) في الدخل الشامل الآخر.
- (ج) في الأرباح المحتجزة.
- (د) لا يتم الاعتراف بها.

(ب) في الدخل الشامل الآخر .

التوضيح : المعيار يفرض إدراجها في الدخل الشامل الآخر لتجنب تقلبات كبيرة في الأرباح.

9 - أي مما يلي يُعتبر منفعة موظف طويلة الأجل أخرى ؟

- (أ) مكافآت الأداء بعد 3 أشهر.
- (ب) إجازات مرضية قصيرة.
- (ج) إجازات خدمة طويلة أو مكافآت خدمة طويلة الأجل.
- (د) خطط المساهمة المحددة.

(ج) إجازات خدمة طويلة أو مكافآت خدمة طويلة الأجل.

التوضيح : المنافع طويلة الأجل الأخرى تشمل الإجازات طويلة الأجل أو مكافآت بعد سنوات معينة من الخدمة.

10 - كيف يتم الاعتراف بمكافآت نهاية الخدمة ؟

- (أ) عند دفعها فقط.
- (ب) عند التزام الشركة بإنهاء خدمة الموظف أو عرضها لتقديم منافع مقابل إنهاء الخدمة.
- (ج) عند انتهاء العقد.
- (د) عند موافقة الموظف.

(ب) عند التزام الشركة بإنهاء خدمة الموظف أو عرضها لتقديم منافع مقابل إنهاء الخدمة.

التوضيح : يجب الاعتراف بها عند وجود التزام قانوني أو ضمني لا يمكن الرجوع عنه.

11 - إذا كانت منافع نهاية الخدمة مستحقة خلال 12 شهراً، كيف تُعالج ؟

- (أ) كمنفعة قصيرة الأجل.
- (ب) كخطة مساهمة محددة.
- (ج) كمنفعة طويلة الأجل.
- (د) لا يتم الاعتراف بها.

(أ) كمنفعة قصيرة الأجل.

التوضيح : المدة الزمنية (12 شهراً) تحدد التصنيف كمنافع قصيرة أو طويلة الأجل.

12 - ما دور الافتراضات الاكتوارية في خطط المنافع المحددة ؟

- (أ) لا تأثير لها.
- (ب) تحدد التزامات ومصاريف الخطة عبر تقدير المتغيرات المستقبلية.
- (ج) تستخدم فقط للأغراض الضريبية.
- (د) تُستخدم لمرة واحدة فقط عند بدء الخطة.

(ب) تحدد التزامات ومصاريف الخطة عبر تقدير المتغيرات المستقبلية.

التوضيح : الافتراضات تشمل معدلات الخصم، الرواتب المستقبلية، متوسط العمر المتوقع وغيرها.

13 - أي من التالي يُعتبر التزاماً ضمن معيار IAS 19؟

- (أ) الرواتب المستحقة غير المدفوعة.
- (ب) مصاريف الصيانة.
- (ج) الفوائد على القروض.
- (د) إيرادات غير مكتسبة.

(أ) الرواتب المستحقة غير المدفوعة.

التوضيح : الرواتب المستحقة هي منفعة قصيرة الأجل ويجب الاعتراف بها كالتزام حتى تُدفع.

14 - كيف يتم عرض منافع الموظفين في القوائم المالية ؟

- (أ) ضمن بند واحد في الميزانية فقط.
- (ب) ضمن الالتزامات قصيرة أو طويلة الأجل حسب الاستحقاق.
- (ج) ضمن الأصول الثابتة.
- (د) لا يتم عرضها.

(ب) ضمن الالتزامات قصيرة أو طويلة الأجل حسب الاستحقاق.

التوضيح : العرض يعتمد على توقيت الاستحقاق (قصير أو طويل الأجل).

15 - لماذا يُعتبر معيار IAS 19 معياراً معقداً نسبياً ؟

- (أ) لأنه يشمل فقط الرواتب الشهرية.
- (ب) لأنه يتعامل مع تقديرات اكتوارية طويلة الأجل وظروف غير مؤكدة.
- (ج) لأنه يركز على المخزون.
- (د) لأنه يطبق فقط في الشركات الصغيرة.

(ب) لأنه يتعامل مع تقديرات اكتوارية طويلة الأجل وظروف غير مؤكدة.

التوضيح : استخدام النماذج الاكتوارية والتقديرات المستقبلية يجعله معياراً دقيقاً ومعقداً.

تاسعاً : معيار المحاسبة رقم 20 (IAS 20) – المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية (

1 - ما الهدف الاساسي من معيار IAS 20 ؟

- أ) تنظيم المحاسبة عن المنح والمساعدات الحكومية.
- ب) تحديد طرق قياس الأصول الثابتة.
- ج) عرض القوائم المالية.
- د) الإفصاح عن الأدوات المالية.

أ) تنظيم المحاسبة عن المنح والمساعدات الحكومية.

التوضيح : المعيار يضع قواعد للاعتراف بالمنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية بشكل شفاف.

2 - متى يتم الاعتراف بالمنحة الحكومية كمصدر دخل ؟

- أ) عند استلام النقدية فقط.
- ب) عند وجود تأكيد معقول بأن المنشأة أو الشركة ستلتزم بالشروط وستستلم المنحة.
- ج) عند اعتماد القوائم المالية.
- د) عند انتهاء المشروع.

ب) عند وجود تأكيد معقول بأن المنشأة أو الشركة ستلتزم بالشروط وستستلم المنحة.

التوضيح : الاعتراف يعتمد على تحقق شرطين: الالتزام بالشروط + إمكانية استلام المنحة.

3 - كيف يتم الاعتراف بالمنح الحكومية المرتبطة بالأصول ؟

- أ) مباشرة في قائمة الدخل.
- ب) كالتزام مؤجل يُعترف به على مراحل مع استهلاك الأصل.
- ج) كمكاسب رأسمالية.
- د) لا يتم الاعتراف بها.

ب) كالتزام مؤجل يُعترف به على مراحل مع استهلاك الأصل.

التوضيح : المنحة تُوزع على فترات الاستهلاك بحيث تقابل مصروف الاستهلاك.

4 - كيف يتم الاعتراف بالمنح الحكومية المرتبطة بالدخل ؟

- أ) ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.
- ب) في حقوق الملكية.
- ج) كتخفيض للأصول.
- د) لا يتم الاعتراف بها.

أ) ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

التوضيح : يتم الاعتراف بها تدريجياً لمقابلة التكاليف التي ضمنت لتغطيتها.

5 - أي من التالي يُعتبر مساعدة حكومية لا تتطلب اعترافاً كمنحة ؟

- أ) إعفاءات ضريبية عامة.
- ب) دعم نقدي مباشر.
- ج) تمويل مشروع بحثي محدد.
- د) منحة مرتبطة بشراء معدات.

أ) إعفاءات ضريبية عامة.

التوضيح : المساعدات غير القابلة للقياس بشكل موثوق مثل الإعفاءات الضريبية لا تُعترف كمنحة محاسبياً..

6 - إذا لم تستوفي الشركة شروط المنحة الحكومية لاحقاً، يجب عليها :

- أ) تجاهل الموضوع.
- ب) رد المنحة أو إعادة تصنيفها كمصروف.
- ج) تخفيض رأس المال.
- د) تعديل الأرباح المحتجزة فقط.

ب) رد المنحة أو إعادة تصنيفها كمصروف.

التوضيح : فشل الالتزام بالشروط يؤدي لرد المنحة أو تسجيلها كمصروف.

7 - الإفصاح المطلوب وفق معيار IAS 20 يشمل :

- أ) فقط قيمة المنحة.
- ب) طبيعة المنحة، الشروط، والسياسات المحاسبية المتبعة.
- ج) رقم المشروع المدعوم.
- د) لا حاجة لأي إفصاح.

ب) طبيعة المنحة، الشروط، والسياسات المحاسبية المتبعة.

التوضيح : الإفصاح يضمن الشفافية أمام مستخدمي القوائم المالية.

8 - ما الفرق بين المنحة المرتبطة بالأصل والمنحة المرتبطة بالدخل ؟

- أ) لا يوجد فرق.
- ب) الأولى تُعالج كتخفيض للأصل، والثانية كمصدر دخل.
- ج) الأولى تُسجل كمكاسب رأسمالية، الثانية كمصروف.
- د) كلاهما يُسجل في حقوق الملكية.

ب) الأولى تُعالج كتخفيض للأصل، والثانية كمصدر دخل.

التوضيح : المنح المرتبطة بالأصل تُوزع على عمر الأصل، بينما المرتبطة بالدخل تُعالج كإيرادات.

9 - إذا استلمت الشركة منحة حكومية لشراء آلة، فإن المعالجة الصحيحة :

- أ) الاعتراف بها كإيراد في نفس الفترة.
- ب) الاعتراف بها كالتزام مؤجل وإطفائه مع استهلاك الأصل.
- ج) الاعتراف بها كمكاسب رأسمالية.
- د) الإفصاح عنها فقط.

ب) الاعتراف بها كالتزام مؤجل وإطفائه مع استهلاك الأصل.

التوضيح : المعالجة تتماشى مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

10 - لماذا يُعتبر المعيار IAS 20 غالباً معياراً مهماً ؟

- أ) لأنه ينظم فقط القروض.
- ب) لأنه يحقق الشفافية في الإفصاح عن الدعم الحكومي وتأثيره على القوائم المالية.
- ج) لأنه يعالج فقط الضرائب.
- د) لأنه يطبق فقط في القطاع العام.

ب) لأنه يحقق الشفافية في الإفصاح عن الدعم الحكومي وتأثيره على القوائم المالية.

التوضيح : الإفصاح عن المنح الحكومية يحمي المستخدمين من التضليل ويبين أثرها على أداء الشركة.

عاشراً : معيار المحاسبة رقم 21 (IAS 21) – أثر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية (

1 - ما الهدف من معيار IAS 21 ؟

- أ) تحديد كيفية عرض القوائم المالية فقط.
- ب) تحديد كيفية ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية وعرض القوائم بعملة العرض.
- ج) تنظيم الإفصاح عن الأدوات المالية.
- د) معالجة منافع الموظفين.

ب) تحديد كيفية ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية وعرض القوائم بعملة العرض.

التوضيح : المعيار IAS 21 يضع قواعد لتحديد العملة الوظيفية، و ترجمة المعاملات الأجنبية، والتعامل مع فروق العملة.

2 - ما المقصود بالعملة الوظيفية ؟

- أ) العملة التي يتم إعداد القوائم المالية بها دائماً.
- ب) العملة التي تعمل بها المنشأة أو الشركة وتولد وتدفع بها معظم تدفقاتها النقدية.
- ج) العملة التي يختارها المساهمون.
- د) عملة الدولة التي تأسست بها الشركة.

ب) العملة التي تعمل بها المنشأة أو الشركة وتولد وتدفع بها معظم تدفقاتها النقدية.

التوضيح : العملة الوظيفية تُعكس البيئة الاقتصادية الأساسية للشركة.

3 - ما المقصود بعملة العرض ؟

- أ) العملة المستخدمة في القيود اليومية.
- ب) العملة التي يتم تقديم القوائم المالية بها للمستخدمين.
- ج) العملة التي تصدر بها الفواتير.
- د) عملة البلد الأم.

ب) العملة التي يتم تقديم القوائم المالية بها للمستخدمين.

التوضيح : يمكن أن تختلف عملة العرض عن العملة الوظيفية إذا رغبت الشركة في ذلك.

4 - كيف تُترجم العمليات بالعملة الأجنبية عند الاعتراف الأول ؟

- أ) باستخدام متوسط سعر الصرف.
 - ب) باستخدام سعر الصرف الفوري في تاريخ العملية.
 - ج) باستخدام سعر الإقفال دائماً.
 - د) باستخدام سعر تقديري.
- ب) باستخدام سعر الصرف الفوري في تاريخ العملية.
- التوضيح : عند تسجيل المعاملة لأول مرة، يجب استخدام السعر الفوري بتاريخ المعاملة.

5 - كيف تُترجم البنود النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية ؟

- أ) باستخدام سعر الصرف التاريخي.
 - ب) باستخدام سعر الإقفال (سعر الصرف في تاريخ الميزانية).
 - ج) باستخدام متوسط سنوي.
 - د) لا تتم ترجمتها.
- ب) باستخدام سعر الإقفال (سعر الصرف في تاريخ الميزانية).
- التوضيح : البنود النقدية مثل النقدية والذمم تُترجم بسعر الإقفال.

6 - كيف تُترجم البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية ؟

- (أ) باستخدام سعر الصرف الفوري بتاريخ المعاملة الأصلية.
- (ب) باستخدام سعر الإقفال.
- (ج) باستخدام متوسط الأسعار.
- (د) لا تتم ترجمتها.

(أ) باستخدام سعر الصرف الفوري بتاريخ المعاملة الأصلية.

التوضيح : لأنها تقاس بالتكلفة التاريخية، فتظل مترجمة بسعر الصرف التاريخي.

7 - كيف تُترجم البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة ؟

- (أ) باستخدام سعر الصرف التاريخي.
- (ب) باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.
- (ج) باستخدام متوسط الأسعار.
- (د) لا تتم ترجمتها.

(ب) باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

التوضيح : يجب أن يتماشى سعر الصرف مع تاريخ تقييم القيمة العادلة.

8 - أين يتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة عن البنود النقدية ؟

- (أ) في الأرباح أو الخسائر (الدخل).
- (ب) في الدخل الشامل الآخر دائماً.
- (ج) في حقوق الملكية.
- (د) لا يتم الاعتراف بها.

(أ) في الأرباح أو الخسائر (الدخل).

التوضيح : فروق الصرف الناتجة عن البنود النقدية تُسجل في الأرباح أو الخسائر مباشرة.

9 - ما الاستثناء المتعلق بصافي الاستثمار في عملية أجنبية ؟

- (أ) يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.
- (ب) يتم الاعتراف بفروق العملة في الدخل الشامل الآخر حتى التخلص من الاستثمار.
- (ج) لا يتم الاعتراف بأي فروق.
- (د) تُسجل مباشرة كاحتياطي.

(ب) يتم الاعتراف بفروق العملة في الدخل الشامل الآخر حتى التخلص من الاستثمار.

التوضيح : المعيار يعالج صافي الاستثمار الأجنبي كاستثناء لإظهار صورة عادلة.

10 - عند تحويل القوائم المالية لعملية أجنبية إلى عملة العرض، كيف يتم ترجمة الأصول والخصوم ؟

- (أ) بسعر الصرف التاريخي.
- (ب) بسعر الإقفال.
- (ج) بمتوسط السعر السنوي.
- (د) بسعر تقديري.

(ب) بسعر الإقفال.

التوضيح : الأصول والخصوم يتم تحويلها بسعر الصرف في تاريخ الميزانية.

11 - عند تحويل قائمة الدخل لعملية أجنبية، كيف تُترجم الإيرادات والمصروفات ؟

(أ) بسعر الصرف الفوري في تاريخ كل معاملة.

(ب) بسعر الإقفال دائماً.

(ج) بسعر تاريخ الميزانية.

(د) لا تتم ترجمتها.

(أ) بسعر الصرف الفوري في تاريخ كل معاملة.

التوضيح : ويمكن استخدام المتوسط المرجح إذا كان مناسباً.

12 - أين يتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة عن تحويل القوائم المالية لعملية أجنبية ؟

(أ) في الأرباح أو الخسائر (الدخل).

(ب) في الدخل الشامل الآخر.

(ج) في الأرباح المحتجزة.

(د) لا يتم الاعتراف بها.

(ب) في الدخل الشامل الآخر.

التوضيح : تبقى فروق ترجمة العملة في قائمة الدخل الشامل حتى التخلص من العملية الأجنبية.

13 - ماذا يحدث لفروق العملة المتراكمة عند التخلص من عملية أجنبية ؟

(أ) تبقى في قائمة الدخل الشامل.

(ب) يُعاد تصنيفها وتبويبها إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل).

(ج) تُلغى بالكامل.

(د) تُرحل إلى الاحتياطي.

(ب) يُعاد تصنيفها وتبويبها إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل).

التوضيح : عند التخلص من عملية أجنبية، تُعاد فروق العملة إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) لتعكس الأثر النهائي.

14 - ما تأثير تغير العملة الوظيفية للمنشأة أو للشركة ؟

(أ) لا يمكن تغييرها.

(ب) يتم تعديل الفترات السابقة.

(ج) يتم تطبيق التغيير بأثر فوري على القوائم المالية المستقبلية.

(د) يتم الإفصاح دون تغيير.

(ج) يتم تطبيق التغيير بأثر فوري على القوائم المالية المستقبلية.

التوضيح : عند تغير العملة الوظيفية، يجب تطبيق التغيير من تاريخ التحول فقط.

15 - لماذا يُعتبر IAS 21 معياراً بالغ الأهمية ؟

(أ) لأنه يعالج فقط الشركات المحلية.

(ب) لأنه يطبق فقط على البنوك.

(ج) لأنه يحدد فقط أسعار الصرف.

(د) لأنه يضمن تقديم معلومات عادلة وموحدة عند التعامل بالعملات الأجنبية.

(د) لأنه يضمن تقديم معلومات عادلة وموحدة عند التعامل بالعملات الأجنبية.

التوضيح : المعيار IAS 21 يضمن اتساق القوائم المالية للشركات العاملة في بيئات متعددة العملات.

حادي عشر : معيار المحاسبة رقم 23 (IAS 23 – تكاليف الاقتراض)

1 - ما الهدف من معيار IAS 23 ؟

- (أ) تحديد كيفية عرض تكاليف الاقتراض في قائمة التدفقات النقدية.
- (ب) تحديد متى وكيف يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل.
- (ج) الإفصاح عن الضرائب المؤجلة.
- (د) معالجة المنح الحكومية.

(ب) تحديد متى وكيف يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل.

التوضيح : المعيار يركز على ربط تكاليف الاقتراض بالأصول المؤهلة بدلاً من تحميلها كمصروف دائماً.

2 - ما المقصود بتكاليف الاقتراض ؟

- (أ) فقط الفوائد المدفوعة على القروض.
- (ب) تكاليف شراء الأصول الثابتة.
- (ج) جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالاقتراض.
- (د) تكاليف إصدار الأسهم.

(ج) جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالاقتراض.

التوضيح : تشمل الفوائد، الرسوم البنكية، تكاليف إصدار السندات، وتكاليف التمويل المشابهة.

3 - ما المقصود بالأصل المؤهل ؟

- (أ) أصل يحتاج فترة زمنية طويلة ليكون جاهزاً للاستخدام أو للبيع.
- (ب) أي أصل طويل الأجل.
- (ج) الأصول المالية فقط.
- (د) أي أصل غير نقدي.

(أ) أصل يحتاج فترة زمنية طويلة ليكون جاهزاً للاستخدام أو للبيع.

التوضيح : مثل العقارات، مشاريع الإنشاء، المصانع الكبيرة، أو المخزون طويل المدة.

4 - متى تبدأ المنشأة أو الشركة برسملة تكاليف الاقتراض ؟

- (أ) عند توقيع عقد القرض.
 - (ب) عند اكتمال المشروع.
 - (ج) عند استلام الأصل.
 - (د) عند بدء إنفاق الأموال، وتحمل تكاليف الاقتراض، والقيام بأنشطة لازمة لإعداد الأصل.
- (د) عند بدء إنفاق الأموال، وتحمل تكاليف الاقتراض، والقيام بأنشطة لازمة لإعداد الأصل.**
- التوضيح : يجب توفر الشروط الثلاثة معاً لبدء الرسملة.

5 - متى يتم إيقاف رسملة تكاليف الاقتراض ؟

- (أ) عند انتهاء القرض.
- (ب) عند سداد جميع تكاليف الاقتراض.
- (ج) عند الإفصاح عن القوائم المالية.
- (د) عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع.

(د) عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع.

التوضيح : التوقف يتم بمجرد أن يصبح الأصل في حالته المطلوبة للعمل أو البيع.

6 - كيف يتم معالجة تكاليف الاقتراض إذا لم يكن الأصل مؤهلاً ؟

- أ) تحميلها كمصروف في الأرباح أو الخسائر(الدخل).
- ب) رسملتها دائماً.
- ج) إدراجها ضمن حقوق الملكية.
- د) تأجيلها لحين وجود أصل مؤهل.

أ) تحميلها كمصروف في الأرباح أو الخسائر(الدخل).

التوضيح : لا تُرسل تكاليف الاقتراض إلا إذا كان الأصل مؤهلاً.

7 - إذا تم تعليق أنشطة تطوير الأصل مؤقتاً، ما الإجراء المحاسبي ؟

- أ) توقف رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترة التوقف.
- ب) تستمر الرسملة.
- ج) تُعتبر تكاليف رأسمالية.
- د) تُرحل لحساب احتياطي.

أ) توقف رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترة التوقف.

التوضيح : المعيار ينص على وقف الرسملة أثناء الفترات الطويلة للتوقف غير الضروري.

8 - كيف يتم معالجة تكاليف الاقتراض المتعلقة بأصول متعددة مؤهلة ؟

- أ) يتم توزيعها بشكل عشوائي.
- ب) باستخدام معدل رسملة مرجح.
- ج) تحميلها على أكبر أصل فقط.
- د) رسملتها بالكامل في قائمة الدخل.

ب) باستخدام معدل رسملة مرجح.

التوضيح : معدل الرسملة المرجح يُستخدم لتوزيع التكاليف على الأصول المؤهلة بشكل منظم.

9 - إذا تم اقتراض مبلغ محدد لأصل مؤهل بعينه، كيف تُحسب التكاليف المؤهلة للرسملة ؟

- أ) باستخدام معدل السوق.
- ب) باستخدام تكاليف الاقتراض الفعلية المتعلقة بالقرض.
- ج) باستخدام معدل مرجح.
- د) باستخدام متوسط معدل البنك المركزي.

ب) باستخدام تكاليف الاقتراض الفعلية المتعلقة بالقرض.

التوضيح : عندما يكون القرض مخصصاً، تُستخدم تكاليفه الفعلية مباشرة.

10 - لماذا يُعتبر IAS 23 معياراً جوهرياً ؟

- أ) لأنه يعالج الإيرادات فقط.
- ب) لأنه يُطبق فقط في الشركات الصغيرة.
- ج) لأنه يعالج فقط القروض قصيرة الأجل.
- د) لأنه يضمن مقابلة التكاليف بالمنافع بإظهار تكلفة الأصل بشكل أدق.

د) لأنه يضمن مقابلة التكاليف بالمنافع بإظهار تكلفة الأصل بشكل أدق.

التوضيح : رسملة تكاليف الاقتراض تجعل تكلفة الأصل أكثر واقعية وتعكس جميع التكاليف اللازمة لجعله جاهزاً.

ثاني عشر : معيار المحاسبة رقم 24 (IAS 24 – الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة)

1 - ما الهدف من معيار IAS 24 ؟

- (أ) وضع قواعد الاعتراف بالإيرادات.
- (ب) ضمان الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.
- (ج) تحديد كيفية قياس الأصول الثابتة.
- (د) تنظيم تكاليف الاقتراض.

(ب) ضمان الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

التوضيح : الهدف الأساسي هو الشفافية حتى يتمكن مستخدمو القوائم المالية من تقييم تأثير الأطراف ذات العلاقة.

2 - أي من التالي يُعتبر طرفاً ذا علاقة ؟

- (أ) شركة تابعة أو الشركة الأم.
- (ب) موظف عادي بدون نفوذ.
- (ج) مورد عادي.
- (د) عميل عادي.

(أ) شركة تابعة أو الشركة الأم.

التوضيح : الأطراف ذات العلاقة تشمل الشركات التابعة، الشركات الشقيقة، الإدارة الرئيسية، وأفراد عائلاتهم المباشرين.

3 - هل يُعتبر المدير التنفيذي وأفراد عائلته أطرافاً ذات علاقة ؟

- (أ) نعم.
- (ب) لا.
- (ج) فقط إذا كان مساهماً.
- (د) فقط إذا كان عضواً في مجلس الإدارة.

(أ) نعم.

التوضيح : الإدارة العليا وأسرهم المباشرين مشمولون ضمن الأطراف ذات العلاقة.

4 - أي مما يلي لا يُعتبر طرفاً ذا علاقة بالضرورة ؟

- (أ) المستثمر الذي يملك السيطرة على الشركة.
- (ب) الكيانات التي يديرها نفس الأشخاص الرئيسيين.
- (ج) بنوك أو مؤسسات تمويلية تتعامل مع الشركة بشكل طبيعي.
- (د) الشركات التابعة.

(ج) بنوك أو مؤسسات تمويلية تتعامل مع الشركة بشكل طبيعي.

التوضيح : العلاقة التجارية العادية لا تجعل الكيان طرفاً ذا علاقة إلا إذا كان هناك نفوذ أو سيطرة.

5 - ماذا يجب الإفصاح عنه بخصوص الأطراف ذات العلاقة ؟

- (أ) فقط أسماء الأطراف.
- (ب) طبيعة العلاقة، نوع المعاملات، والأرصدة القائمة.
- (ج) فقط الأرصدة المدينة.
- (د) لا حاجة للإفصاح.

(ب) طبيعة العلاقة، نوع المعاملات، والأرصدة القائمة.

التوضيح : يجب الإفصاح بما يكفي لتمكين المستخدمين من فهم تأثير هذه العلاقات.

6 - إذا تم منح قرض بدون فائدة من الشركة الأم للشركة التابعة، كيف يُعالج الإفصاح ؟

- (أ) لا حاجة للإفصاح.
- (ب) يجب الإفصاح عن طبيعة القرض وشروطه.
- (ج) يُسجل كإيراد.
- (د) يُسجل كمصروف.

(ب) يجب الإفصاح عن طبيعة القرض وشروطه.

التوضيح : الإفصاح مطلوب لأن المعاملة ليست وفق شروط السوق العادية.

7 - إذا كانت هناك معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، كيف يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية ؟

- (أ) كمبالغ إجمالية فقط.
- (ب) بشكل منفصل مع توضيح طبيعتها وشروطها.
- (ج) ضمن بند الإيرادات العامة.
- (د) لا يتم الإفصاح عنها.

(ب) بشكل منفصل مع توضيح طبيعتها وشروطها.

التوضيح : الإفصاح المفصل يعزز الشفافية ويمنع تضليل المستخدمين.

8 - لماذا يُعتبر الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة مهماً ؟

- (أ) لأنه يساعد المراجعين فقط.
- (ب) لأنه شرط قانوني فقط.
- (ج) لأنه يبين المخاطر المحتملة من تأثير هذه الأطراف على نتائج المنشأة أو الشركة.
- (د) لأنه مطلوب للضرائب.

(ج) لأنه يبين المخاطر المحتملة من تأثير هذه الأطراف على نتائج المنشأة أو الشركة.

التوضيح : الأطراف ذات العلاقة قد تؤثر على القرارات المالية وتكشف عن مخاطر تضارب المصالح.

9 - أي مما يلي يُعتبر معاملة مع طرف ذي علاقة ؟

- (أ) بيع سلعة بسعر السوق لعميل عادي.
- (ب) دفع راتب موظف عادي.
- (ج) شراء مواد خام من مورد مجهول.
- (د) منح قرض لمساهم رئيسي.

(د) منح قرض لمساهم رئيسي.

التوضيح المعاملة مع المساهمين الرئيسيين أو الشركات ذات النفوذ تعتبر معاملة مع طرف ذي علاقة.

10 - ماذا يتطلب معيار IAS 24 بخصوص معاملات الأطراف ذات العلاقة التي لم تتم بشروط السوق ؟

- (أ) الإفصاح عنها بوضوح مع بيان شروطها.
- (ب) عدم تسجيلها.
- (ج) إدراجها كاحتياطي.
- (د) الإفصاح عنها فقط إذا طلب المراجع.

(أ) الإفصاح عنها بوضوح مع بيان شروطها.

التوضيح : يجب الإفصاح الكامل لتجنب التضليل وإظهار الأثر الحقيقي على القوائم المالية.

ثالث عشر : معيار المحاسبة رقم 26 (IAS 26) – المحاسبة والإفصاح عن خطط التقاعد)

1 - ما الهدف من معيار IAS 26 ؟

- (أ) تحديد كيفية قياس الأصول الثابتة.
- (ب) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة.
- (ج) وضع مبادئ لإعداد وعرض القوائم المالية لخطط التقاعد.
- (د) معالجة تكاليف الاقتراض.

(ج) وضع مبادئ لإعداد وعرض القوائم المالية لخطط التقاعد.

التوضيح : المعيار يضمن عرضاً شفافاً لمعلومات خطط التقاعد لصالح المشتركين والمستخدمين الآخرين.

2 - ما نوعان خطط التقاعد الأساسية التي يعالجها IAS 26 ؟

- (أ) خطط التقاعد الطوعية والإجبارية.
- (ب) خطط المساهمة المحددة وخطط المنافع المحددة.
- (ج) خطط عامة وخاصة.
- (د) خطط قصيرة وطويلة الأجل.

(ب) خطط المساهمة المحددة وخطط المنافع المحددة.

التوضيح : نفس التصنيف المستخدم في IAS 19 يطبق هنا أيضاً.

3 - كيف يتم عرض خطط المساهمة المحددة ؟

- (أ) بعرض صافي الأصول المتاحة لدفع المنافع.
- (ب) كأصول فقط.
- (ج) كالتزامات مؤجلة.
- (د) لا يتم الإفصاح عنها.

(أ) بعرض صافي الأصول المتاحة لدفع المنافع.

التوضيح : لأن التزام الخطة ينتهي عند تحويل المساهمات.

4 - كيف يتم عرض خطط المنافع المحددة ؟

- (أ) يجب تقديم بيان صافي الأصول والتزامات المنافع الاكتوارية.
- (ب) كدخل مؤجل.
- (ج) فقط كأصول مستثمرة.
- (د) لا حاجة للإفصاح التفصيلي.

(أ) يجب تقديم بيان صافي الأصول والتزامات المنافع الاكتوارية.

التوضيح : العرض يجب أن يشمل كل من الأصول والتزامات الاكتوارية لإظهار الوضع الحقيقي للخطة.

5 - ما الذي يجب أن تتضمنه القوائم المالية لخطط التقاعد ؟

- (أ) فقط بيان التدفقات النقدية.
- (ب) بيان صافي الأصول المتاحة لدفع المنافع وبيان التغيرات فيها.
- (ج) بيان الأرباح المحتجزة.
- (د) الميزانية العمومية فقط.

(ب) بيان صافي الأصول المتاحة لدفع المنافع وبيان التغيرات فيها.

التوضيح : الهدف هو إظهار قدرة الخطة على الوفاء بالتزاماتها المستقبلية.

6 - ما المطلوب الإفصاح عنه في خطط المنافع المحددة بشكل خاص؟

- (أ) طبيعة الخطة فقط.
- (ب) الأسس الاكتوارية المستخدمة لتقدير المنافع.
- (ج) فقط صافي الأصول.
- (د) أسماء المشتركين.

(ب) الأسس الاكتوارية المستخدمة لتقدير المنافع.

التوضيح : يجب الإفصاح عن الافتراضات الاكتوارية مثل العمر المتوقع، معدلات الخصم، ونمو الرواتب.

7 - هل IAS 26 يتطلب نفس مستوى الإفصاح مثل القوائم المالية للشركات؟

- (أ) نعم، وبالتفصيل نفسه.
- (ب) فقط إفصاح عن الإيرادات.
- (ج) لا يتطلب أي إفصاح.
- (د) لا، بل يتطلب إفصاحاً خاصاً مناسباً لطبيعة خطط التقاعد.

(د) لا، بل يتطلب إفصاحاً خاصاً مناسباً لطبيعة خطط التقاعد.

التوضيح : الهدف هو تلبية احتياجات المشتركين وليس المساهمين.

8 - كيف تُعالج الاستثمارات ضمن خطط التقاعد؟

- (أ) بالقيمة الدفترية دائماً.
- (ب) بالقيمة العادلة عادةً.
- (ج) بالتكلفة التاريخية فقط.
- (د) لا يتم الاعتراف بها.

(ب) بالقيمة العادلة عادةً.

التوضيح : العرض بالقيمة العادلة يوفر صورة أدق عن قدرة الخطة على الوفاء بالتزاماتها.

9 - من هم المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية لخطط التقاعد؟

- (أ) المستثمرون الخارجيون.
- (ب) العملاء.
- (ج) المشتركون وأصحاب الحقوق في الخطة.
- (د) الموردون.

(ج) المشتركون وأصحاب الحقوق في الخطة.

التوضيح : الهدف الرئيسي هو تزويد المشاركين بالمعلومات حول قدرة الخطة على دفع المنافع.

10 - لماذا يُعتبر IAS 26 معياراً فريداً؟

- (أ) لأنه يطبق فقط على البنوك.
- (ب) لأنه يتعامل مع كيانات خاصة (خطط التقاعد) تختلف عن الشركات التقليدية.
- (ج) لأنه يركز على الإيرادات.
- (د) لأنه يطبق على جميع الشركات العامة.

(ب) لأنه يتعامل مع كيانات خاصة (خطط التقاعد) تختلف عن الشركات التقليدية.

التوضيح : المعيار يخاطب خطط التقاعد كمؤسسات ذات طابع خاص، وليس الشركات التجارية.

رابع عشر : معيار المحاسبة رقم 27 (IAS 27 – القوائم المالية المنفصلة)

1 - ما الهدف من معيار IAS 27 ؟

- (أ) وضع متطلبات إعداد القوائم الموحدة.
- (ب) وضع متطلبات إعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة عندما تختار الشركة إعدادها.
- (ج) معالجة الأدوات المالية.
- (د) تحديد تكاليف الاقتراض.

(ب) وضع متطلبات إعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة عندما تختار الشركة إعدادها.
التوضيح : المعيار يركز فقط على القوائم المالية المنفصلة، بينما القوائم الموحدة ينظمها IFRS 10.

2 - ما المقصود بالقوائم المالية المنفصلة ؟

- (أ) القوائم التي تعرض نتائج المجموعة ككل.
- (ب) القوائم التي تعدها المنشأة التي لديها استثمارات في شركات تابعة أو زميلة أو مشاريع مشتركة لكنها تعرض بشكل منفصل.
- (ج) القوائم المجمعة مع شركات أخرى.
- (د) قوائم معدة للأغراض الضريبية فقط.

(ب) القوائم التي تعدها المنشأة التي لديها استثمارات في شركات تابعة أو زميلة أو مشاريع مشتركة لكنها تعرض بشكل منفصل.

التوضيح : القوائم المنفصلة لا تعكس السيطرة على استثمارات أخرى، بل تُظهر الاستثمارات كما هي لدى الشركة الأم.

3 - هل يُلزم IAS 27 الشركات بإعداد قوائم مالية منفصلة ؟

- (أ) نعم، إلزامياً دائماً.
- (ب) فقط للشركات الصغيرة.
- (ج) لا، هو اختياري بجانب القوائم الموحدة.
- (د) فقط للشركات الحكومية.

(ج) لا، هو اختياري بجانب القوائم الموحدة.

التوضيح : القوائم المنفصلة تُعد إذا رغبت المنشأة أو الشركة، أو إذا طلبها قانون أو جهة رقابية.

4 - كيف تُقاس الاستثمارات في الشركات التابعة أو الزميلة أو المشاريع المشتركة في القوائم المنفصلة ؟

- (أ) إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة أو باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- (ب) فقط بالتكلفة.
- (ج) فقط بالقيمة العادلة.
- (د) فقط بالدفترية.

(أ) إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة أو باستخدام طريقة حقوق الملكية.

التوضيح : IAS 27 يتيح بدائل قياس وفقاً لسياسة محاسبية متسقة.

5 - إذا اختارت المنشأة قياس استثماراتها في الشركات التابعة بالقيمة العادلة، أين يتم الاعتراف بالتغيرات ؟

- (أ) في الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر حسب المعيار المطبق (IAS 28 أو IFRS 9).
- (ب) فقط في حقوق الملكية.
- (ج) لا يتم الاعتراف بها.
- (د) فقط في الأرباح المحتجزة.

(أ) في الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر حسب المعيار المطبق (IAS 28 أو IFRS 9).
التوضيح : يعتمد ذلك على المعيار المستخدم لتصنيف الاستثمار (كأصل مالي أو استثمار في شركة زميلة).

6 - ما الفرق بين القوائم الموحدة والقوائم المنفصلة ؟

- (أ) لا يوجد فرق.
(ب) القوائم الموحدة تجمع نتائج المجموعة ككيان واحد، بينما القوائم المنفصلة تعرض نتائج الشركة الأم بمفردها.
(ج) القوائم الموحدة إجبارية، والمنفصلة دائماً اختيارية.
(د) كلاهما يقدم نفس المعلومات.
(ب) **القوائم الموحدة تجمع نتائج المجموعة ككيان واحد، بينما القوائم المنفصلة تعرض نتائج الشركة الأم بمفردها.**
التوضيح : القوائم الموحدة تُظهر الصورة الكاملة للمجموعة، بينما المنفصلة تركز على الشركة الأم ككيان مستقل.

7 - إذا باعت الشركة الأم استثمارها في شركة تابعة، كيف يظهر ذلك في القوائم المنفصلة ؟

- (أ) يتم إلغاؤه بالكامل من الأرباح المحتجزة.
(ب) لا يظهر أي شيء.
(ج) يُفصح عنه فقط في الإيضاحات.
(د) يُظهر كبيع استثمار عادي مع الاعتراف بالربح أو الخسارة.
(د) **يُظهر كبيع استثمار عادي مع الاعتراف بالربح أو الخسارة.**
التوضيح : لأن القوائم المنفصلة تعالج الاستثمارات مثل أي أصل مالي آخر.

8 - هل يطبق IAS 27 على القوائم المالية المجمعة لمجموعة شركات ؟

- (أ) نعم.
(ب) فقط إذا كانت شركة أم صغيرة.
(ج) لا، تلك ينظمها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 10).
(د) فقط في القطاع العام.
(ج) **لا، تلك ينظمها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 10).**
التوضيح : IAS 27 يقتصر على القوائم المنفصلة، بينما IFRS 10 يحدد متطلبات القوائم الموحدة.

9 - ماذا يجب الإفصاح عنه في القوائم المالية المنفصلة ؟

- (أ) فقط قائمة المركز المالي.
(ب) طبيعة الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة والأساس المستخدم للقياس.
(ج) أسماء المساهمين.
(د) لا حاجة لأي إفصاح.
(ب) **طبيعة الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة والأساس المستخدم للقياس.**
التوضيح : الإفصاح يساعد على فهم كيفية معالجة الاستثمارات.

10 - لماذا تُعتبر القوائم المالية المنفصلة ذات أهمية لبعض المستخدمين ؟

- (أ) لأنها توفر معلومات عن أداء المجموعة ككل.
(ب) لأنها تستخدم فقط في الضرائب.
(ج) لأنها تُظهر الوضع المالي للشركة الأم بشكل مستقل، وهو مهم للمستثمرين والجهات الرقابية.
(د) لأنها تحل محل القوائم الموحدة.
(ج) **لأنها تُظهر الوضع المالي للشركة الأم بشكل مستقل، وهو مهم للمستثمرين والجهات الرقابية.**
التوضيح : المستثمرون والجهات الرقابية يحتاجون أحياناً إلى تقييم الشركة الأم منفصلة عن مجموعتها.

خامس عشر : معيار المحاسبة رقم 28 (IAS 28 – الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة)

- 1 - ما الهدف من IAS 28 ؟
(أ) وضع قواعد لإعداد القوائم الموحدة.
(ب) تحديد كيفية المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
(ج) قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة.
(د) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة.
(ب) تحديد كيفية المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
التوضيح : المعيار يوضح كيفية التعامل المحاسبي مع الاستثمارات التي لا تصل إلى السيطرة الكاملة ولكن لها تأثير جوهري.

- 2 - ما المقصود بالشركة الزميلة ؟
(أ) منشأة تابعة تملكها الشركة بنسبة تزيد عن 50%.
(ب) مشروع مشترك يدار مع أطراف أخرى.
(ج) منشأة يكون للمستثمر فيها تأثير جوهري ولكن لا يسيطر عليها.
(د) شركة مستقلة لا علاقة لها.
(ج) منشأة يكون للمستثمر فيها تأثير جوهري ولكن لا يسيطر عليها.
التوضيح : التأثير الجوهري عادةً يُفترض عند امتلاك 20% أو أكثر من حقوق التصويت.

- 3 - ما المقصود بالمشروع المشترك ؟
(أ) ترتيب يخضع للسيطرة المشتركة من طرفين أو أكثر.
(ب) استثمار في أداة مالية.
(ج) منشأة تابعة بالكامل.
(د) استثمار قصير الأجل.
(أ) ترتيب يخضع للسيطرة المشتركة من طرفين أو أكثر.
التوضيح : المشروع المشترك يتطلب مشاركة في القرارات الاستراتيجية، وليس سيطرة فردية.

- 4 - ما الطريقة المحاسبية المطلوبة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ؟
(أ) التكلفة التاريخية دائماً.
(ب) القيمة العادلة دائماً.
(ج) طريقة حقوق الملكية .
(د) طريقة التوحيد الكامل.
(ج) طريقة حقوق الملكية .
التوضيح : طريقة حقوق الملكية تعكس نصيب المستثمر من صافي أصول وأرباح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

- 5 - ماذا يحدث إذا تكبدت الشركة الزميلة خسائر متراكمة تتجاوز استثمار المستثمر ؟
(أ) يستمر المستثمر في الاعتراف بحصته في الخسائر.
(ب) يتوقف المستثمر عن الاعتراف بمزيد من الخسائر.
(ج) يجب تكوين مخصص إضافي.
(د) لا تأثير على الاستثمار.

- (ب) يتوقف المستثمر عن الاعتراف بمزيد من الخسائر.
التوضيح : لا يمكن خفض قيمة الاستثمار لأقل من الصفر إلا إذا كانت هناك التزامات إضافية أو ضمانات.

6 - إذا باع المستثمر بضاعة للشركة الزميلة، كيف يُعالج الربح غير المحقق ؟

(أ) يتم استبعاد نصيب المستثمر من الربح غير المحقق.

(ب) يعترف بالربح بالكامل.

(ج) لا حاجة لأي تعديل.

(د) يعترف بالربح لاحقًا فقط.

(أ) يتم استبعاد نصيب المستثمر من الربح غير المحقق.

التوضيح : المعاملات بين المستثمر والشركة الزميلة يجب تسويتها لإزالة الأرباح غير المحققة على نصيب المستثمر.

7 - ما الفرق بين السيطرة والتأثير الجوهرى ؟

(أ) السيطرة تعني المشاركة في السياسات فقط.

(ب) التأثير الجوهرى يعني المشاركة في القرارات الاستراتيجية دون السيطرة الكاملة.

(ج) لا فرق بينهما.

(د) السيطرة أقل قوة من التأثير الجوهرى.

(ب) التأثير الجوهرى يعني المشاركة في القرارات الاستراتيجية دون السيطرة الكاملة.

التوضيح : السيطرة تتطلب أكثر من 50% من حقوق التصويت أو النفوذ على القرارات، بينما التأثير الجوهرى أقل من ذلك.

8 - كيف يُعالج توزيع الأرباح من الشركة الزميلة إلى المستثمر ؟

(أ) يعترف بها كإيراد فوري.

(ب) تُسجل كخصم من قيمة الاستثمار وليس كإيراد.

(ج) تُسجل في الاحتياطي.

(د) تُهمل.

(ب) تُسجل كخصم من قيمة الاستثمار وليس كإيراد.

التوضيح : لأن طريقة حقوق الملكية تعكس نصيب المستثمر في صافي الأرباح بالفعل.

9 - كيف تُعرض الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في القوائم المالية ؟

(أ) كأصول مالية متداولة.

(ب) ضمن الأصول غير المتداولة في بند مستقل.

(ج) كأصول ثابتة.

(د) ضمن الالتزامات.

(ب) ضمن الأصول غير المتداولة في بند مستقل.

التوضيح : لأنها استثمارات استراتيجية طويلة الأجل.

10 - إذا انخفضت القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل كبير، ماذا يحدث ؟

(أ) لا تغيير.

(ب) يُخفض مباشرة من حقوق الملكية.

(ج) يُهمل.

(د) يجب اختبار انخفاض القيمة والاعتراف بالخسارة عند الضرورة.

(د) يجب اختبار انخفاض القيمة والاعتراف بالخسارة عند الضرورة.

التوضيح : IAS 28 يوجب تطبيق IAS 36 لاختبار انخفاض قيمة الاستثمارات.

- 11 - كيف يعالج المستثمر حصته من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة؟
(أ) يتم إدراجها مباشرة في الدخل الشامل الآخر لدى المستثمر.
(ب) لا يتم الاعتراف بها.
(ج) تُضاف للأرباح المحتجزة.
(د) تُسجل كمصروف.

(أ) يتم إدراجها مباشرة في الدخل الشامل الآخر لدى المستثمر.

التوضيح : لأن طريقة حقوق الملكية تعكس نصيب المستثمر من كل من الأرباح الشاملة والدخل الشامل الآخر.

- 12 - إذا فقد المستثمر التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، ماذا يحدث للاستثمار؟
(أ) يستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية.
(ب) يُعاد تصنيفه كأصل مالي ويُقاس وفق IFRS 9.
(ج) يُلغى نهائياً.
(د) يُحول إلى التزامات.

(ب) يُعاد تصنيفه كأصل مالي ويُقاس وفق IFRS 9.

التوضيح : بعد فقدان التأثير الجوهري، لم يعد الاستثمار مؤهلاً لطريقة حقوق الملكية.

- 13 - هل يمكن للمستثمر امتلاك أقل من 20% ويظل لديه تأثير جوهري؟
(أ) نعم، إذا وُجدت أدلة أخرى مثل التمثيل في مجلس الإدارة.
(ب) لا، يجب أن يكون دائماً 20% أو أكثر.
(ج) فقط إذا وافق المدقق.
(د) فقط في حالة الشركات الحكومية.

(أ) نعم، إذا وُجدت أدلة أخرى مثل التمثيل في مجلس الإدارة.

التوضيح : النسبة ليست العامل الوحيد، بل أيضاً وجود تأثير فعلي في السياسات.

- 14 - إذا زاد المستثمر حصته من 25% إلى 60%، كيف يتغير المعالجة؟
(أ) يظل الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.
(ب) يصبح استثماراً في شركة تابعة ويُطبق IFRS 10 (القوائم الموحدة).
(ج) لا تغيير.
(د) يُلغى الاستثمار.

(ب) يصبح استثماراً في شركة تابعة ويُطبق IFRS 10 (القوائم الموحدة).

التوضيح : لأن السيطرة الكاملة تحولت من " تأثير جوهري " إلى " سيطرة "، مما يستوجب التوحيد.

- 15 - لماذا تُعتبر طريقة حقوق الملكية مهمة ؟
(أ) لأنها أبسط من التوحيد الكامل.
(ب) لأنها تُقلل من الأرباح.
(ج) لأنها توفر صورة أدق عن نصيب المستثمر في صافي أصول وأرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
(د) لأنها إلزامية لجميع الاستثمارات.

(ج) لأنها توفر صورة أدق عن نصيب المستثمر في صافي أصول وأرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
التوضيح : الهدف من الطريقة هو تجنب تضخيم الأصول أو الأرباح وإظهار الموقف المالي بدقة.

سادس عشر : معيار المحاسبة رقم 29 (IAS 29 – التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع)

1 - ما الهدف من IAS 29 ؟

- أ) تحديد قواعد الاعتراف بالإيرادات.
- ب) وضع متطلبات إعداد القوائم المالية عندما تعمل الشركة في اقتصاد يعاني من التضخم المرتفع.
- ج) معالجة المحاسبة عن الأدوات المالية.
- د) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة.

ب) وضع متطلبات إعداد القوائم المالية عندما تعمل الشركة في اقتصاد يعاني من التضخم المرتفع.
التوضيح : المعيار يهدف لتجنب تضليل مستخدمي القوائم المالية في بيئة يفقد فيها المال قوته الشرائية بسرعة.

2 - متى يُعتبر الاقتصاد " ذا تضخم مرتفع " وفق IAS 29 ؟

- أ) عندما يتجاوز معدل التضخم 5% سنوياً.
- ب) عندما تتجاوز أسعار الفائدة 10%.
- ج) عندما يصل معدل التضخم التراكمي إلى 100% أو أكثر خلال ثلاث سنوات.
- د) عندما ترتفع أسعار السلع الغذائية فقط.

ج) عندما يصل معدل التضخم التراكمي إلى 100% أو أكثر خلال ثلاث سنوات.
التوضيح : المعيار لا يحدد رقماً وحيداً، لكن مؤشر 100% خلال 3 سنوات هو الدليل العملي الشائع.

3 - ما الأساس الرئيسي لإعداد القوائم المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع ؟

- أ) التكلفة التاريخية فقط.
- ب) القيمة العادلة دائماً.
- ج) القيمة الدفترية الأصلية.
- د) إعادة التعبير بالقوة الشرائية الجارية.

د) إعادة التعبير بالقوة الشرائية الجارية.

التوضيح : المعيار يتطلب إعادة التعبير بحيث تكون القوائم المالية معبرة بالقوة الشرائية الحالية.

4 - كيف يُعاد التعبير عن البنود غير النقدية (مثل الأصول الثابتة) ؟

- أ) باستخدام مؤشرات الأسعار العامة لتعكس القوة الشرائية الحالية.
- ب) تبقى بالتكلفة الأصلية.
- ج) باستخدام سعر الصرف.
- د) لا يعاد التعبير عنها.

أ) باستخدام مؤشرات الأسعار العامة لتعكس القوة الشرائية الحالية.

التوضيح : الأصول غير النقدية تتأثر بالتضخم، لذلك يجب تعديلها بالقوة الشرائية الجارية.

5 - كيف يُعاد التعبير عن البنود النقدية (مثل النقدية والديون) ؟

- أ) لا حاجة لإعادة التعبير لأنها مسجلة بالفعل بالقيمة الاسمية.
- ب) تُعدل بمؤشر التضخم.
- ج) تُعاد بالقيمة العادلة.
- د) تُهمل.

أ) لا حاجة لإعادة التعبير لأنها مسجلة بالفعل بالقيمة الاسمية.
التوضيح : البنود النقدية لا تحتاج إعادة تعبير لأنها تفقد قيمتها تلقائياً مع التضخم.

- 6 - كيف يُعالج بند الأرباح أو الخسائر الناتج عن إعادة التعبير ؟
(أ) يُسجل مباشرة في الاحتياطات.
(ب) يُعترف به في الأرباح أو الخسائر للفترة.
(ج) يُسجل في الدخل الشامل الآخر فقط.
(د) لا يتم الاعتراف به.

(ب) يُعترف به في الأرباح أو الخسائر للفترة.

التوضيح : أثر التضخم على البنود المالية يجب أن يمر عبر الأرباح أو الخسائر.

- 7 - كيف يُعاد التعبير عن قائمة الدخل ؟
(أ) باستخدام متوسط مؤشرات الأسعار للفترة.
(ب) باستخدام الأسعار الختامية فقط.
(ج) باستخدام أسعار الصرف.
(د) تبقى كما هي دون تعديل.

(أ) باستخدام متوسط مؤشرات الأسعار للفترة.

التوضيح : الإيرادات والمصروفات تُعدل بمؤشر الأسعار ليتم التعبير عنها بالقوة الشرائية الجارية.

- 8 - ما المعايير التي يجب الإفصاح عنها في حالة تطبيق IAS 29 ؟
(أ) فقط الأرباح.

- (ب) فقط صافي الأصول.
(ج) أن القوائم المالية أعدت باستخدام IAS 29، والمؤشر المستخدم لإعادة التعبير.
(د) لا حاجة لأي إفصاح.

(ج) أن القوائم المالية أعدت باستخدام IAS 29، والمؤشر المستخدم لإعادة التعبير.

التوضيح : الإفصاح يُوضح للمستخدمين أن القوائم معدلة بسبب التضخم، ويحدد المؤشرات المستخدمة.

- 9 - ماذا يحدث عند توقف الاقتصاد عن كونه ذا تضخم مرتفع ؟
(أ) تستمر المنشأة في تطبيق IAS 29.
(ب) يلغى أثر السنوات السابقة.
(ج) تُعاد القوائم التاريخية.
(د) تتوقف عن تطبيقه ابتداءً من الفترة التالية.

(د) تتوقف عن تطبيقه ابتداءً من الفترة التالية.

التوضيح : المعيار يطبق فقط طالما الاقتصاد مصنف كنضحي.

- 10 - لماذا يُعتبر IAS 29 معياراً استثنائياً ؟

- (أ) لأنه يُطبق في كل الاقتصادات.
(ب) لأنه لا يُطبق إلا في ظروف اقتصادية خاصة (التضخم المرتفع).
(ج) لأنه يعالج فقط البنود النقدية.
(د) لأنه معيار قديم جداً.

(ب) لأنه لا يُطبق إلا في ظروف اقتصادية خاصة (التضخم المرتفع).

التوضيح : IAS 29 نادر الاستخدام ويطبق فقط في الدول ذات التضخم الجامح مثل زيمبابوي أو فنزويلا... الخ.

سابع عشر : معيار المحاسبة رقم 32 (IAS 32 – الأدوات المالية : العرض)

1 - ما الهدف الرئيسي من IAS 32 ؟

- (أ) تحديد كيفية الاعتراف بالأدوات المالية.
- (ب) وضع متطلبات لعرض الأدوات المالية كأصل أو التزام أو أداة حقوق ملكية.
- (ج) معالجة الإفصاحات عن الأدوات المالية.
- (د) قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة.

(ب) وضع متطلبات لعرض الأدوات المالية كأصل أو التزام أو أداة حقوق ملكية.

التوضيح : الاعتراف والقياس تعالجه معايير أخرى (IFRS 9)، بينما IAS 32 يركز على العرض والتصنيف.

2 - ما المعيار الأساسي لتصنيف أداة مالية كالتزام أو كأداة حقوق ملكية ؟

- (أ) نية الإدارة.
- (ب) الشكل القانوني فقط.
- (ج) جوهر العقد والالتزامات الواردة فيه.
- (د) المعالجة الضريبية.

(ج) جوهر العقد والالتزامات الواردة فيه.

التوضيح : IAS 32 يعتمد على " جوهر الأداة " وليس فقط شكلها القانوني.

3 - متى تُصنف أداة مالية كالتزام مالي ؟

- (أ) إذا كان المصدر ملزماً بتحويل نقد أو أصل مالي إلى طرف آخر.
- (ب) إذا أعطت الحق في ملكية فقط.
- (ج) إذا كانت قابلة للتحويل إلى أسهم.
- (د) إذا لم تُحدد مدفوعاتها.

(أ) إذا كان المصدر ملزماً بتحويل نقد أو أصل مالي إلى طرف آخر.

التوضيح : وجود التزام تعاقدى بالدفع يعني أنها التزام مالي.

4 - متى تُصنف أداة مالية كأداة حقوق ملكية ؟

- (أ) إذا منحت المساهمين الحق في أرباح مستقبلية.
- (ب) إذا لم يكن هناك التزام تعاقدى بتحويل نقد أو أصل مالي.
- (ج) إذا صدرت في شكل سندات.
- (د) إذا كان لها تاريخ استحقاق.

(ب) إذا لم يكن هناك التزام تعاقدى بتحويل نقد أو أصل مالي.

التوضيح : أدوات حقوق الملكية تعكس نصيب الملكية في الشركة وليس التزامات مالية.

5 - ما هو المثال على أداة مالية مركبة ؟

- (أ) قرض بنكي عادي.
- (ب) سند قابل للتحويل إلى أسهم.
- (ج) سهم عادي.
- (د) دين تجاري.

(ب) سند قابل للتحويل إلى أسهم.

التوضيح : السند القابل للتحويل يحتوي على شق التزام (الفائدة والسداد) وشق حقوق ملكية (خيار التحويل).

- 6 - كيف يُعالج السند القابل للتحويل إلى أسهم عند الإصدار ؟
(أ) يُعترف به كالتزام بالكامل.
(ب) يُعترف به كحقوق ملكية بالكامل.
(ج) يُقسم بين التزام مالي وجزء حقوق ملكية.
(د) يُعرض كمصروف.

(ج) يُقسم بين التزام مالي وجزء حقوق ملكية.

التوضيح : IAS 32 يتطلب فصل الأدوات المركبة وفقاً لطبيعتها.

- 7 - ما هو " المعادلة الصافية " في IAS 32 ؟

- (أ) دمج الأدوات المالية المشابهة.
(ب) عرض الأصول والالتزامات المالية على أساس صافي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في المقاصة.
(ج) حذف الالتزامات المالية.
(د) تسجيل صافي الأرباح فقط.
(ب) **عرض الأصول والالتزامات المالية على أساس صافي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في المقاصة.**
التوضيح : يمكن عرض صافي فقط إذا كان هناك نية وقدرة قانونية للمقاصة.

- 8 - متى يُسمح بالمقاصة بين أصل مالي والتزام مالي ؟

- (أ) إذا كانا من نفس النوع.
(ب) إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ ونية لتسويته على أساس صافي.
(ج) إذا وافق المراجع.
(د) إذا كانا لنفس الفترة المالية.

(ب) إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ ونية لتسويته على أساس صافي.

التوضيح : الشرط الأساسي هو وجود حق قانوني واضح وقابل للتنفيذ.

- 9 - هل يجوز للشركة أن تعتمد على نية الإدارة فقط لتصنيف الأداة المالية ؟
(أ) نعم.

- (ب) لا، بل يجب النظر إلى مضمون العقد.
(ج) فقط إذا وافق المساهمون.
(د) فقط في الأسواق النامية.

(ب) لا، بل يجب النظر إلى مضمون العقد.

التوضيح : التصنيف يعتمد على شروط العقد وليس على نوايا الإدارة.

- 10 - كيف تُصنف الأسهم الممتازة ؟

- (أ) دائماً كحقوق ملكية.
(ب) دائماً كالتزامات.
(ج) قد تكون حقوق ملكية أو التزامات اعتماداً على شروطها.
(د) تُسجل كمصروف.

(ج) قد تكون حقوق ملكية أو التزامات اعتماداً على شروطها.

التوضيح : إذا تضمنت التزاماً تعاقدياً بالدفع، فهي التزام مالي، وإذا لم تتضمن فهي حقوق ملكية.

- 11 - كيف تُعرض تكاليف المعاملات المرتبطة بإصدار أداة حقوق ملكية ؟
(أ) كمصروف فوري.
(ب) كالتزام.
(ج) كخصم مباشر من حقوق الملكية.
(د) كأصل غير متداول.

(ج) كخصم مباشر من حقوق الملكية.

التوضيح : تكاليف الإصدار تُخصم من صافي العائد ولا تُعتبر مصروفاً.

- 12 - ما الفرق بين IAS 32 و IFRS 9 بخصوص الأدوات المالية ؟
(أ) IAS 32 يركز على العرض، بينما IFRS 9 يركز على الاعتراف والقياس.
(ب) كلاهما نفس الشيء.
(ج) IAS 32 ألغي وحل محله IFRS 9.
(د) IFRS 9 يطبق فقط على البنوك.

(أ) IAS 32 يركز على العرض، بينما IFRS 9 يركز على الاعتراف والقياس.
التوضيح : IAS 32 ما زال قائماً ويُكمل IFRS 9.

- 13 - ما المقصود بأداة مالية " مركبة " ؟
(أ) أداة لها أكثر من تاريخ استحقاق.
(ب) أداة تحتوي على عنصر التزام وعنصر حقوق ملكية.
(ج) أداة قابلة للتداول.
(د) أداة قصيرة الأجل.

(ب) أداة تحتوي على عنصر التزام وعنصر حقوق ملكية.
التوضيح : مثل السندات القابلة للتحويل إلى أسهم.

- 14 - ما الذي يميز أدوات حقوق الملكية عن الالتزامات المالية ؟
(أ) أدوات حقوق الملكية ليس لها تاريخ استحقاق أو التزام دفع محدد.
(ب) أدوات حقوق الملكية دائماً تعطي توزيعات أرباح ثابتة.
(ج) الالتزامات المالية دائماً مربوطة بالقيمة العادلة.
(د) كلاهما يعامل بنفس الطريقة.

(أ) أدوات حقوق الملكية ليس لها تاريخ استحقاق أو التزام دفع محدد.
التوضيح : الفرق الأساسي هو وجود أو غياب الالتزام التعاقدي بالدفع.

- 15 - لماذا يُعتبر IAS 32 معياراً أساسياً للمستثمرين والمستخدمين ؟
(أ) لأنه يحدد الأرباح الموزعة.
(ب) لأنه يوضح بجلاء ما إذا كانت أداة مالية تمثل ديناً (خطر مالي) أو ملكية (تمويل دائم).
(ج) لأنه يعالج فقط الإفصاحات.
(د) لأنه يستخدم فقط في البنوك.

(ب) لأنه يوضح بجلاء ما إذا كانت أداة مالية تمثل ديناً (خطر مالي) أو ملكية (تمويل دائم).
التوضيح : المستثمرون يهتمون بمعرفة ما إذا كان استثمارهم يمثل ديناً يجب سداؤه أو حقوق ملكية مستقرة.

ثامن عشر : معيار المحاسبة رقم 33 (IAS 33 – ربحية السهم)

1 - ما الهدف الأساسي من IAS 33 ؟

- (أ) تحديد كيفية قياس الأصول المالية.
- (ب) تحديد طريقة حساب وعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة لزيادة قابلية المقارنة بين الشركات.
- (ج) وضع قواعد الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة.
- (د) تنظيم عرض القوائم المالية.

(ب) تحديد طريقة حساب وعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة لزيادة قابلية المقارنة بين الشركات.
التوضيح : المعيار يضمن للمستثمرين إمكانية مقارنة نتائج الشركات بغض النظر عن اختلاف هياكل رأس المال.

2 - ما المقصود بربحية السهم الأساسية ؟

- (أ) صافي الربح أو الخسارة العائد لحملة الأسهم العادية ÷ متوسط عدد الأسهم العادية القائمة.
- (ب) صافي الربح ÷ جميع الأسهم الممتازة.
- (ج) إجمالي الإيرادات ÷ عدد الأسهم.
- (د) الأرباح المحتجزة ÷ الأسهم القائمة.

(أ) صافي الربح أو الخسارة العائد لحملة الأسهم العادية ÷ متوسط عدد الأسهم العادية القائمة.
التوضيح : الأساس هو نصيب السهم الواحد من صافي ربح أو خسارة الفترة.

3 - ما المقصود بربحية السهم المخففة ؟

- (أ) ربحية السهم بعد أخذ تأثير الأسهم المحتملة الإضافية في الاعتبار (مثل السندات القابلة للتحويل أو خيارات الأسهم).
 - (ب) ربحية السهم قبل خصم أي مصاريف.
 - (ج) ربحية السهم بعد الضرائب فقط.
 - (د) ربحية السهم للأسهم الممتازة فقط.
- (أ) ربحية السهم بعد أخذ تأثير الأسهم المحتملة الإضافية في الاعتبار (مثل السندات القابلة للتحويل أو خيارات الأسهم).**
التوضيح : الهدف هو إظهار التأثير المحتمل لتخفيف حقوق المساهمين الحاليين.

4 - ما نوع الشركات التي يجب أن تقدم (ربحية السهم الواحد) وفق IAS 33 ؟

- (أ) جميع الشركات.
- (ب) فقط الشركات المساهمة المدرجة في البورصة.
- (ج) فقط الشركات الصغيرة.
- (د) فقط البنوك.

(ب) فقط الشركات المساهمة المدرجة في البورصة.

التوضيح : المعيار يطبق على الشركات المدرجة لأن المستثمرين يعتمدون بشدة على ربحية السهم الواحد في التقييم.

5 - كيف يتم حساب متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ؟

- (أ) باستخدام العدد في بداية الفترة فقط.
- (ب) باستخدام العدد في نهاية الفترة فقط.
- (ج) باستخدام المتوسط المرجح للأسهم خلال الفترة.
- (د) باستخدام أعلى عدد أسهم خلال الفترة.

(ج) باستخدام المتوسط المرجح للأسهم خلال الفترة.

التوضيح : المتوسط المرجح يعكس التغيرات في إصدار أو إلغاء الأسهم خلال السنة.

6 - إذا أصدرت الشركة أسهم مجانية ، كيف يُعدل حساب ربحية السهم الواحد ؟

- (أ) لا يؤثر على ربحية السهم الواحد.
- (ب) يُعاد حساب ربحية السهم الواحد بأثر رجعي كما لو كانت الأسهم قد صدرت منذ البداية.
- (ج) يُحسب فقط في السنة التالية.
- (د) يُعترف به في الاحتياطات فقط.

(ب) يُعاد حساب ربحية السهم الواحد بأثر رجعي كما لو كانت الأسهم قد صدرت منذ البداية.

التوضيح : حتى يكون ربحية السهم قابلاً للمقارنة، يجب إعادة عرضه بأثر رجعي عند إصدار أسهم مجانية أو تجزئة الأسهم.

7 - هل تُدرج توزيعات الأرباح الممتازة في حساب ربحية السهم ؟

- (أ) نعم، تُخصم من صافي الربح عند حساب ربحية السهم الواحد للأسهم العادية.
- (ب) لا تُدرج إطلاقاً.
- (ج) تُضاف إلى الأرباح.
- (د) تُهمل.

(أ) نعم، تُخصم من صافي الربح عند حساب ربحية السهم الواحد للأسهم العادية.

التوضيح : لأنها تمثل أولوية في التوزيع قبل حملة الأسهم العادية.

8 - كيفية حساب ربحية السهم الواحد ؟

- (أ) (صافي الربح بعد الضريبة - توزيعات الأسهم الممتازة) ÷ متوسط عدد الأسهم العادية القائمة.
- (ب) صافي الربح أو الخسارة العائد لحملة الأسهم العادية ÷ متوسط عدد الأسهم العادية القائمة.
- (ج) صافي الربح أو الخسارة العائد لحملة الأسهم العادية ÷ توزيعات الأسهم الممتازة.
- (د) كل ما ذكر صحيح.

(أ) (صافي الربح بعد الضريبة - توزيعات الأسهم الممتازة) ÷ متوسط عدد الأسهم العادية القائمة.

التوضيح : ربحية السهم الواحد هو مقياس يوضح كم ربح صافي حققه كل سهم عادي في الشركة خلال فترة مالية معينة. بمعنى آخر: إذا الشركة وزعت أرباحها على جميع الأسهم العادية، كم سيكون نصيب السهم الواحد؟

9 - كيف يتم الإفصاح عن ربحية السهم الواحد في القوائم المالية ؟

- (أ) في الإيضاحات فقط.
- (ب) يجب عرض ربحية السهم الأساسي والمخفف في قائمة الدخل لكل فترة معروضة.
- (ج) في قائمة المركز المالي.
- (د) لا حاجة للإفصاح.

(ب) يجب عرض ربحية السهم الأساسي والمخفف في قائمة الدخل لكل فترة معروضة.

التوضيح : المعيار يفرض عرض ربحية السهم الواحد بشكل واضح في قائمة الدخل وليس في الهوامش فقط.

10 - لماذا يُعتبر IAS 33 معياراً مهماً للمستثمرين ؟

- (أ) لأنه يوضح السياسات المحاسبية.
- (ب) لأنه يوفر مؤشراً مباشراً على ربحية السهم الواحد مما يساعد في اتخاذ قرارات الاستثمار.
- (ج) لأنه يعالج فقط التوزيعات النقدية.
- (د) لأنه معيار مطلوب فقط في البنوك.

(ب) لأنه يوفر مؤشراً مباشراً على ربحية السهم الواحد مما يساعد في اتخاذ قرارات الاستثمار.

التوضيح : ربحية السهم الواحد من أهم المؤشرات المالية التي يعتمد عليها المستثمرون والمحللون لتقييم الشركات.

تاسع عشر : معيار المحاسبة رقم 34 (IAS 34 – التقارير المالية المرحلية)

1 - ما الهدف الاساسي من IAS 34 ؟

- (أ) وضع متطلبات دنياً لإعداد وعرض التقارير المالية المرحلية (مثل ربع سنوية أو نصف سنوية).
- (ب) وضع قواعد لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية.
- (ج) تحديد كيفية عرض القوائم المالية السنوية.
- (د) معالجة محاسبة الاندماجات.

(أ) وضع متطلبات دنياً لإعداد وعرض التقارير المالية المرحلية (مثل ربع سنوية أو نصف سنوية).
التوضيح : المعيار يركز على توفير معلومات مالية دورية للمستثمرين تعزز الشفافية.

2 - ما هو تعريف التقرير المالي المرحلي وفق IAS 34 ؟

- (أ) تقرير يتضمن فقط قائمة الدخل.
- (ب) تقرير مالي يحتوي على مجموعة كاملة أو مختصرة من القوائم المالية لفترة أقل من سنة مالية كاملة.
- (ج) تقرير سنوي يحتوي على الإيضاحات فقط.
- (د) تقرير عن التدفقات النقدية فقط.

(ب) تقرير مالي يحتوي على مجموعة كاملة أو مختصرة من القوائم المالية لفترة أقل من سنة مالية كاملة.
التوضيح : التقرير المرحلي يجب أن يغطي فترة مثل ثلاثة أو ستة أشهر ويُقدم للمستخدمين بانتظام.

3 - ما هي مجموعة القوائم المالية التي يمكن تقديمها في التقارير المرحلية ؟

- (أ) يجب أن تكون كاملة دائماً.
- (ب) يمكن أن تكون كاملة أو مختصرة وفقاً لما يسمح به IAS 34.
- (ج) فقط قائمة المركز المالي.
- (د) فقط قائمة الدخل.

(ب) يمكن أن تكون كاملة أو مختصرة وفقاً لما يسمح به IAS 34.

التوضيح : المعيار يسمح بتقديم قوائم مختصرة بشرط الإفصاح الكافي.

4 - ما هو المبدأ الأساسي لقياس العناصر في التقارير المرحلية ؟

- (أ) قياس خاص ومستقل عن القوائم السنوية.
- (ب) سياسات مختلفة لأغراض السرعة.
- (ج) نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية السنوية.
- (د) استخدام الأساس النقدي فقط.

(ج) نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية السنوية.

التوضيح : الاتساق مطلوب لضمان قابلية المقارنة عبر الفترات.

5 - كيف يتم التعامل مع الإيرادات والمصروفات الموسمية أو غير المتكررة في التقارير المرحلية ؟

- (أ) تُوزع على جميع الفترات بالتساوي.
- (ب) يُعترف بها عندما تحدث فقط، دون توزيع عبر السنة.
- (ج) تُسجل في نهاية السنة فقط.
- (د) تُسجل في الاحتياطات.

(ب) يُعترف بها عندما تحدث فقط، دون توزيع عبر السنة.

التوضيح : IAS 34 يمنع التوزيع التعسفي ويشدد على الاعتراف الفعلي بالمصروف أو الإيراد عند حدوثه.

- 6 - أي مما يلي يُعد من الإفصاحات المطلوبة في التقرير المرحلي ؟
أ) الإفصاح عن الأحداث الجوهرية بعد الفترة.
ب) الإفصاح عن خطط التوظيف المستقبلية.
ج) الإفصاح عن أسماء العملاء الرئيسيين.
د) الإفصاح عن سعر السهم.

أ) الإفصاح عن الأحداث الجوهرية بعد الفترة.

التوضيح : الهدف هو إبراز الأحداث التي تؤثر على فهم المستخدمين للأداء المالي المرحلي.

- 7 - كيف يتم عرض (ربحية السهم) في التقارير المرحلية ؟

- أ) لا يُعرض في التقارير المرحلية.
ب) يجب عرض ربحية السهم الأساسي والمخفف في قائمة الدخل المرحلية.
ج) يُعرض فقط ربحية السهم الأساسي.
د) يُعرض فقط في نهاية السنة.

ب) يجب عرض ربحية السهم الأساسي والمخفف في قائمة الدخل المرحلية.

التوضيح : متطلبات المعيار رقم 33 ربحية السهم IAS 33 تُطبق أيضاً على القوائم المرحلية.

- 8 - إذا تغيرت السياسة المحاسبية بين التقرير المرحلي والسنوي، ماذا يجب أن تفعل الشركة ؟

- أ) لا حاجة لأي تعديل.
ب) تعديل الأرقام المقارنة في التقرير المرحلي والإفصاح عن التغيير.
ج) تطبيق السياسة الجديدة فقط على المستقبل.
د) الإفصاح فقط في التقرير السنوي.

ب) تعديل الأرقام المقارنة في التقرير المرحلي والإفصاح عن التغيير.

التوضيح : المعيار يتطلب اتساق السياسات وإعادة عرض البيانات عند التغيير.

- 9 - هل يُسمح للشركات بتقدير بعض البنود في القوائم المرحلية أكثر مما هو مسموح به في السنوية ؟

- أ) نعم، لأن الوقت محدود.
ب) لا، يجب أن تكون بنفس التفصيل دائماً.
ج) فقط إذا وافق المراجع.
د) فقط إذا طلب المستثمرون.

أ) نعم، لأن الوقت محدود.

التوضيح : IAS 34 يعترف بأن التقديرات ستكون أكثر استخداماً في القوائم المرحلية لضيق الوقت.

- 10 - لماذا يُعتبر IAS 34 معياراً جوهرياً للمستثمرين ؟

- أ) لأنه يقلل عدد القوائم المطلوبة.
ب) لأنه يعالج الضرائب فقط.
ج) لأنه يوفر معلومات مالية محدثة ودورية تعزز القرارات الاستثمارية.
د) لأنه يُطبق فقط في الصناعات المالية.

ج) لأنه يوفر معلومات مالية محدثة ودورية تعزز القرارات الاستثمارية.

التوضيح : المستثمرون بحاجة لمعلومات حديثة لاتخاذ قراراتهم، وليس فقط في نهاية السنة المالية.

عشرون : معيار المحاسبة رقم 36 (IAS 36 – انخفاض قيمة الأصول) (الإضمحلال)

1 - ما الهدف الرئيسي من IAS 36؟

أ) تحديد كيفية الاعتراف والإفصاح عن انخفاض قيمة الأصول لضمان عدم تسجيلها بأكثر من قيمتها القابلة للاسترداد.

ب) تحديد طرق قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.

ج) معالجة الاعتراف بالإيرادات.

د) قياس الالتزامات المالية.

أ) تحديد كيفية الاعتراف والإفصاح عن انخفاض قيمة الأصول لضمان عدم تسجيلها بأكثر من قيمتها القابلة للاسترداد.

التوضيح : المعيار يحمي من تضخيم قيمة الأصول ويضمن أن القيمة المسجلة لا تتجاوز ما يمكن استرداده منها.

2 - ما المقصود بالقيمة القابلة للاسترداد ؟

أ) القيمة الدفترية مطروحا منها الاستهلاك.

ب) أعلى بين القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة الاستخدامية .

ج) القيمة السوقية فقط.

د) القيمة الأصلية للأصل.

ب) أعلى بين القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة الاستخدامية .

التوضيح : IAS 36 يعتمد على مفهوم " الأعلى بينهما " لتحديد الحد الأقصى الممكن استرداده.

3 - متى يجب اختبار الأصل لانخفاض القيمة ؟

أ) فقط عند نهاية السنة.

ب) عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة.

ج) فقط عند البيع.

د) عند حدوث خسائر محاسبية فقط.

ب) عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة.

التوضيح : الاختبار ليس دورياً إلا إذا كان الأصل " شهرة " أو أصول غير محددة العمر، فهي تُختبر سنوياً حتى دون مؤشرات.

4 - أي من الأصول يجب اختبارها سنوياً لانخفاض القيمة بغض النظر عن المؤشرات ؟

أ) الأصول الثابتة.

ب) المخزون.

ج) الشهرة والأصول غير محددة العمر.

د) الاستثمارات قصيرة الأجل.

ج) الشهرة والأصول غير محددة العمر.

التوضيح : لأن هذه الأصول أكثر عرضة لتقديرات غير دقيقة وبالتالي تتطلب اختباراً إلزامياً.

5 - ما المؤشرات الداخلية لانخفاض قيمة الأصل ؟

أ) تقادم تكنولوجي أو نقص تلف الأصل .

ب) انخفاض أسعار السوق.

ج) تغييرات في أسعار الفائدة.

د) ظهور منافسين جدد.

أ) تقادم تكنولوجي أو نقص تلف الأصل .

التوضيح : التدهور المادي أو التقادم يعد مؤشراً داخلياً رئيسياً.

6 - ما المؤشرات الخارجية لانخفاض القيمة ؟

- (أ) زيادة الاستثمارات.
- (ب) انخفاض القيمة السوقية للأصل بشكل ملحوظ.
- (ج) توسع في العمليات.
- (د) زيادة الأرباح.

(ب) انخفاض القيمة السوقية للأصل بشكل ملحوظ.

التوضيح : انخفاض الأسعار أو تغييرات تشريعية أو اقتصادية قد تؤدي إلى انخفاض قيمة الأصول.

7 - إذا كانت القيمة الدفترية للأصل < القيمة القابلة للاسترداد، ماذا يحدث؟

- (أ) لا تغيير.
- (ب) يُعترف بخسارة انخفاض قيمة في قائمة الدخل.
- (ج) يُسجل كاحتياطي.
- (د) يُرحل إلى قائمة التدفقات النقدية.

(ب) يُعترف بخسارة انخفاض قيمة في قائمة الدخل.

التوضيح : الخسارة تُسجل فوراً كمصروف في الأرباح والخسائر.

8 - كيف يُعالج انخفاض القيمة للأصل المعاد تقييمه وفق IAS 16 ؟

- (أ) يُسجل في قائمة الدخل فقط.
- (ب) يُحمل على فائض إعادة التقييم إلى حد وجود رصيد.
- (ج) يُعترف به كالتزام.
- (د) لا يُسجل.

(ب) يُحمل على فائض إعادة التقييم إلى حد وجود رصيد.

التوضيح : إذا كان الأصل معاد تقييمه، يُخصم من الاحتياطي أولاً، ثم من الأرباح والخسائر إن تجاوز الرصيد.

9 - هل يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة ؟

- (أ) نعم، لجميع الأصول (باستثناء الشهرة).
- (ب) لا، إطلاقاً.
- (ج) فقط للأراضي.
- (د) فقط للأدوات المالية.

(أ) نعم، لجميع الأصول (باستثناء الشهرة).

التوضيح : يمكن عكس الخسائر إذا زادت القيمة القابلة للاسترداد لاحقاً، باستثناء الشهرة التي لا يُسمح بعكس خسارتها.

10 - ما هي " وحدة توليد النقد " في IAS 36 ؟

- (أ) أصغر مجموعة من الأصول تولد تدفقات نقدية مستقلة عن غيرها.
- (ب) وحدة إدارية داخل الشركة.
- (ج) خط إنتاج كامل.
- (د) جميع الأصول غير المتداولة.

(أ) أصغر مجموعة من الأصول تولد تدفقات نقدية مستقلة عن غيرها.

التوضيح : تستخدم وحدة توليد النقدية لاختبار الأصول التي لا يمكن تقدير تدفقاتها بشكل منفرد (مثل الشهرة).

- 11 - كيف يتم تخصيص الشهرة عند اختبار انخفاض القيمة ؟
(أ) تُخصص على جميع الأصول بشكل متساو.
(ب) تُخصص على وحدات توليد النقد المستفيدة من عملية الاستحواذ.
(ج) تُعترف كمصروف مباشرة.
(د) تُوزع على حقوق الملكية.

(ب) تُخصص على وحدات توليد النقد المستفيدة من عملية الاستحواذ.

التوضيح : الهدف هو اختبار الشهرة في مستوى الوحدات القادرة على توليد منافع اقتصادية من الاستحواذ.

- 12 - إذا تم عكس خسارة انخفاض القيمة، كيف يُعالج محاسبياً ؟
(أ) يُعترف به كإيراد في قائمة الدخل (إلى الحد الذي لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن أن تكون لولا الاعتراف بالخسارة سابقاً).
(ب) يُعترف كأصل جديد.
(ج) يُرحل إلى الاحتياطات.
(د) يُسجل في الدخل الشامل الآخر فقط.

(أ) يُعترف به كإيراد في قائمة الدخل (إلى الحد الذي لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن أن تكون لولا الاعتراف بالخسارة سابقاً).
التوضيح : لا يمكن أن يتجاوز الأصل قيمته الدفترية " المفترضة " بدون خسارة سابقة.

- 13 - ما الفرق بين القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة الاستخدامية ؟
(أ) القيمة العادلة تعتمد على السوق، بينما القيمة الاستخدامية تعتمد على التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة.
(ب) كلاهما نفس الشيء.
(ج) القيمة العادلة دائماً أعلى.
(د) القيمة الاستخدامية تعني صافي الدخل المحاسبي.

(أ) القيمة العادلة تعتمد على السوق، بينما القيمة الاستخدامية تعتمد على التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة.
التوضيح : أحدهما " مقارنة سوقية " والآخر " مقارنة داخلية بالتدفقات ".

- 14 - إذا وُجدت مؤشرات على تحسن الأصل بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، هل يمكن استرداد القيمة بالكامل ؟
(أ) نعم، حتى الحد الذي كان يمكن أن يُسجل لولا الخسارة السابقة.
(ب) نعم، بدون قيود.
(ج) لا إطلاقاً.
(د) فقط للأصول الثابتة.

(أ) نعم، حتى الحد الذي كان يمكن أن يُسجل لولا الخسارة السابقة.

التوضيح : لا يجوز المبالغة بإعادة الأصل لأكثر من قيمته الدفترية الافتراضية.

- 15 - لماذا يعتبر IAS 36 معياراً حساساً ومهماً ؟

- (أ) لأنه يعالج فقط الإفصاحات.
(ب) لأنه يؤثر بشكل كبير على قيمة الأصول والأرباح المعلنة، وبالتالي على قرارات المستثمرين والممولين.
(ج) لأنه يُطبق فقط في الصناعات الثقيلة.
(د) لأنه معيار إرشادي فقط.

(ب) لأنه يؤثر بشكل كبير على قيمة الأصول والأرباح المعلنة، وبالتالي على قرارات المستثمرين والممولين.
التوضيح : أي خطأ في تطبيقه قد يؤدي إلى تضخيم أو تقليل غير عادل لقيمة الأصول وصافي الربح.

الحادي والعشرون : معيار المحاسبة رقم 37 (IAS 37 – المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة)

1 - ما الهدف من IAS 37 ؟

- أ) تحديد كيفية الاعتراف وقياس وعرض المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة.
- ب) معالجة الاعتراف بالإيرادات.
- ج) تنظيم محاسبة الأدوات المالية.
- د) عرض القوائم المالية.

أ) تحديد كيفية الاعتراف وقياس وعرض المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة.

التوضيح : المعيار يهدف لضمان الإفصاح عن الالتزامات غير المؤكدة بطريقة شفافة وموثوقة.

2 - ما هو تعريف " المخصص " وفق IAS 37 ؟

- أ) التزام مؤكد بدفعات مستقبلية.
- ب) التزام حالي محتمل الحدوث ذو توقيت أو قيمة غير مؤكدة.
- ج) مصروف مؤجل.
- د) أصل محتمل.

ب) التزام حالي محتمل الحدوث ذو توقيت أو قيمة غير مؤكدة.

التوضيح : المخصص يختلف عن الالتزامات العادية لأنه غير مؤكد في التوقيت أو القيمة.

3 - ما هي الشروط الثلاثة للاعتراف بالمخصص ؟

- أ) التزام حالي + احتمال خروج موارد + إمكانية قياس المبلغ بدرجة موثوقة.
- ب) نية الإدارة + موافقة المراجعين + وجود خسارة سابقة.
- ج) وجود خسائر متكررة فقط.
- د) التزام قانوني فقط.

أ) التزام حالي + احتمال خروج موارد + إمكانية قياس المبلغ بدرجة موثوقة.

التوضيح : يجب أن تتحقق الثلاثة شروط معا حتى يُعترف بالمخصص.

4 - ما الفرق بين المخصص والالتزام المحتمل ؟

- أ) المخصص يُعترف به في القوائم المالية، أما الالتزام المحتمل فيفصح عنه فقط.
- ب) كلاهما يعامل بنفس الطريقة.
- ج) المخصص يُسجل كأصل.
- د) الالتزام المحتمل يُسجل كمصروف.

أ) المخصص يُعترف به في القوائم المالية، أما الالتزام المحتمل فيفصح عنه فقط.

التوضيح : الالتزام المحتمل لا تتوفر شروط الاعتراف الكاملة به، لذلك يكتفى بالإفصاح.

5 - ما الفرق بين الأصل المحتمل والأصل العادي ؟

- أ) الأصل المحتمل هو أصل غير مؤكد الوجود أو التوقيت ولا يُعترف به محاسبيا إلا عند تحقق الإيراد..
- ب) الأصل المحتمل يُعترف به دائما.
- ج) الأصل المحتمل هو مجرد التزام.
- د) لا فرق بينهما.

أ) الأصل المحتمل هو أصل غير مؤكد الوجود أو التوقيت ولا يُعترف به محاسبيا إلا عند تحقق الإيراد.

التوضيح : الأصول المحتملة يُفصح عنها فقط ولا تُعترف حتى تتحقق بشكل شبه مؤكد.

6 - ما المثال على الالتزام القانوني ؟

- (أ) عقد إيجار طويل الأجل.
- (ب) نية الشركة في إصلاح منتج معيب.
- (ج) قضية مرفوعة ضد الشركة بحكم قضائي ملزم.
- (د) حملة تسويقية قادمة.

(ج) قضية مرفوعة ضد الشركة بحكم قضائي ملزم.

التوضيح : الالتزام القانوني ينشأ من قوانين أو عقود ملزمة.

7 - ما المثال على الالتزام الضمني ؟

- (أ) التزام بقرارات المحكمة.
- (ب) التزام ناشئ من ممارسات سابقة وسياسات معلنة تولد توقعًا عند الآخرين.
- (ج) التزام ضريبي قانوني.
- (د) عقد رسمي مبرم.

(ب) التزام ناشئ من ممارسات سابقة وسياسات معلنة تولد توقعًا عند الآخرين.

التوضيح : الالتزام الضمني ينشأ من سلوك الشركة الذي يجعل الأطراف الأخرى تتوقع التزامها.

8 - كيف يتم قياس المخصصات ؟

- (أ) حسب القيمة السوقية.
- (ب) حسب المبلغ الأصلي فقط.
- (ج) حسب التدفقات النقدية التاريخية.
- (د) حسب أفضل تقدير للمصروف المطلوب لتسوية الالتزام الحالي.

(د) حسب أفضل تقدير للمصروف المطلوب لتسوية الالتزام الحالي.

التوضيح : يعتمد القياس على أفضل تقدير باستخدام جميع المعلومات المتاحة.

9 - متى يتم خصم المخصصات بالقيمة الحالية ؟

- (أ) دائماً.
- (ب) إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.
- (ج) فقط في الالتزامات قصيرة الأجل.
- (د) فقط عند وجود نزاعات قضائية.

(ب) إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

التوضيح : إذا كان الوقت عنصراً مهماً، تُستخدم القيمة الحالية للتقدير.

10 - ماذا يحدث إذا كان خروج الموارد غير محتمل (أقل من 50%) ؟

- (أ) لا يُعترف بمخصص، ويُفصح عنه كالتزام محتمل فقط.
- (ب) يُعترف بالمخصص.
- (ج) يُسجل كأصل.
- (د) يُهمل تماماً.

(أ) لا يُعترف بمخصص، ويُفصح عنه كالتزام محتمل فقط.

التوضيح : الاعتراف بمخصص يتطلب أن يكون الخروج محتملاً (أكثر من 50%).

- 11 - كيف يُعالج الأصل المحتمل إذا أصبح شبه مؤكد ؟
(أ) يُفصح عنه فقط.
(ب) يُعترف به كأصل في القوائم المالية.
(ج) يُسجل كمخصص.
(د) يُهمل.

(ب) يُعترف به كأصل في القوائم المالية.

التوضيح : يتحول الأصل المحتمل إلى أصل حقيقي عند توفر درجة عالية من التأكد.

- 12 - كيف تُعالج تكاليف إعادة الهيكلة ؟
(أ) تُسجل فوراً كمصروف.
(ب) تُسجل كأصل.
(ج) يُعترف بها كمخصص فقط إذا كان هناك التزام حالي ناتج عن خطة مفصلة معلنة.
(د) تُسجل في الاحتياطات.

(ج) يُعترف بها كمخصص فقط إذا كان هناك التزام حالي ناتج عن خطة مفصلة معلنة.

التوضيح : لا يجوز الاعتراف بمخصص لإعادة الهيكلة إلا إذا توفرت خطة واضحة والالتزام فعلي.

- 13 - هل يُسمح بالاعتراف بمخصص للخسائر المستقبلية التشغيلية ؟
(أ) لا، لأن ليس هناك التزام حالي.
(ب) نعم دائماً.
(ج) نعم إذا توقعت الإدارة ذلك.
(د) نعم إذا وافق المراجع.

(أ) لا، لأن ليس هناك التزام حالي.

التوضيح : الخسائر التشغيلية المستقبلية لا تمثل التزاماً حالياً وبالتالي لا يُعترف بها.

- 14 - كيف يتم الإفصاح عن المخصصات والالتزامات المحتملة ؟
(أ) لا حاجة للإفصاح.
(ب) فقط ذكر المبلغ الكلي.
(ج) فقط إذا طلب المستثمرون.
(د) يجب الإفصاح عن طبيعتها، التقديرات، والافتراضات الجوهرية.

(د) يجب الإفصاح عن طبيعتها، التقديرات، والافتراضات الجوهرية.

التوضيح : الهدف هو الشفافية وتمكين المستخدمين من تقييم آثار الالتزامات غير المؤكدة.

- 15 - لماذا يُعتبر IAS 37 معياراً محورياً ؟
(أ) لأنه يحدد فقط المخصصات.
(ب) لأنه يمنع الشركات من إنشاء مخصصات مبالغ فيها أو وهمية.
(ج) لأنه يعالج فقط الإفصاحات.
(د) لأنه يُطبق فقط في الصناعات الكبيرة.

(ب) لأنه يمنع الشركات من إنشاء مخصصات مبالغ فيها أو وهمية.

التوضيح : المعيار يحمي من التلاعب بالأرباح عبر الاعتراف بمخصصات غير ضرورية.

الثاني والعشرون : معيار المحاسبة رقم 38 (IAS 38 – الأصول غير الملموسة)

1 - ما الهدف الرئيسي من IAS 38 ؟

(أ) تحديد كيفية الاعتراف والقياس والإفصاح عن الأصول غير الملموسة.

(ب) تنظيم عرض القوائم المالية.

(ج) قياس الأدوات المالية.

(د) معالجة المخصصات.

(أ) تحديد كيفية الاعتراف والقياس والإفصاح عن الأصول غير الملموسة.

التوضيح : المعيار يضع إطاراً للتعامل مع الأصول التي ليس لها وجود مادي (معنوي) ولكنها تحمل قيمة اقتصادية مثل برامج الحاسوب، وبراءات الاختراع، والشهرة المكتسبة، والعلامة التجارية،...الخ

2 - ما تعريف الأصل غير الملموس ؟

(أ) أصل له شكل مادي ويستخدم في العمليات.

(ب) أصل قابل للتداول في السوق المالية.

(ج) أصل غير نقدي، قابل للتحديد، ليس له شكل مادي، وتسيطر عليه المنشأة أو الشركة نتيجة أحداث سابقة، ومن المتوقع أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية.

(د) أصل مالي.

(ج) أصل غير نقدي، قابل للتحديد، ليس له شكل مادي، وتسيطر عليه المنشأة أو الشركة نتيجة أحداث سابقة، ومن المتوقع أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية.

التوضيح : هذا التعريف يميز الأصول غير الملموسة (المعنوية) عن الأصول المادية والمالية.

3 - ما الشروط الرئيسية للاعتراف بالأصل غير الملموس ؟

(أ) إمكانية القياس الموثوق للتكلفة + احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية.

(ب) وجود نية الإدارة فقط.

(ج) تسجيله في السوق المالي.

(د) أن يكون أصلاً مادياً.

(أ) إمكانية القياس الموثوق للتكلفة + احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية.

التوضيح : لا يمكن الاعتراف إلا إذا تحققت هاتان القاعدتان الأساسيتان.

4 - ما الفرق بين الأصول غير الملموسة المقتناة داخلياً والمقتناة من الخارج ؟

(أ) المقتناة من الخارج يُعترف بها بسهولة لأنها يمكن قياس تكلفتها، بينما الداخلية غالباً لا يُعترف بها إلا بشروط صارمة.

(ب) لا يوجد فرق.

(ج) الداخلية دائماً مسموحة.

(د) الخارجية لا تُعترف بها.

(أ) المقتناة من الخارج يُعترف بها بسهولة لأنها يمكن قياس تكلفتها، بينما الداخلية غالباً لا يُعترف بها إلا بشروط صارمة.

التوضيح : مثل البحث والتطوير الداخلي يخضع لشروط صارمة، بينما شراء براءة اختراع من طرف ثالث يُعترف به مباشرة.

5 - كيف يُعالج البحث وفق IAS 38 ؟

(أ) يُعترف به كأصل دائماً.

(ب) يُعترف به كمصروف فوراً.

(ج) يُعترف به كالتزام.

(د) يُسجل في الاحتياطات.

(ب) يُعترف به كمصروف فوراً.

التوضيح : المرحلة البحثية لا يمكن ضمان تحقيق منافع مستقبلية مؤكدة، لذا تُحمل مصروفاً.

6 - كيف يُعالج التطوير وفق IAS 38 ؟

- (أ) يُعترف به كمصروف دائماً.
- (ب) يُعترف به كأصل إذا توفرت شروط معينة مثل الجدوى الفنية والقدرة على الاستخدام أو البيع.
- (ج) يُسجل في حقوق الملكية.
- (د) يُسجل كالتزام.

(ب) يُعترف به كأصل إذا توفرت شروط معينة مثل الجدوى الفنية والقدرة على الاستخدام أو البيع.

التوضيح : إذا أمكن إثبات أن المشروع سيحقق منافع مستقبلية وأن تكلفته قابلة للقياس، فيُعترف به كأصل.

7 - ما الفرق بين العمر النافع المحدود وغير المحدود للأصل غير الملموس ؟

- (أ) المحدود يُستهلك على مدار عمره، أما غير المحدود فلا يُستهلك بل يُختبر سنوياً لانخفاض القيمة.
- (ب) كلاهما يُستهلك.
- (ج) كلاهما لا يُستهلك.
- (د) غير المحدود يُستهلك بمعدل 5%.

(أ) المحدود يُستهلك على مدار عمره، أما غير المحدود فلا يُستهلك بل يُختبر سنوياً لانخفاض القيمة.

التوضيح : مثل العلامات التجارية غير محددة العمر، لا تُستهلك بل تُختبر دورياً.

8 - ما المثال على أصل غير ملموس بعمر غير محدد ؟

- (أ) برنامج حاسوب بعقد استخدام 5 سنوات.
- (ب) براءة اختراع لمدة 10 سنوات.
- (ج) علامة تجارية معترف بها عالمياً ولا تنتهي مدتها.
- (د) حقوق استغلال منجم لمدة محددة.

(ج) علامة تجارية معترف بها عالمياً ولا تنتهي مدتها.

التوضيح : العلامات التجارية الشهيرة غالباً تعتبر أصولاً غير محددة العمر.

9 - كيف يُقاس الأصل غير الملموس بعد الاعتراف الأولي ؟

- (أ) إما بنموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم إذا وُجد سوق نشط.
- (ب) فقط بالتكلفة.
- (ج) فقط بالقيمة العادلة.
- (د) بالقيمة الدفترية دائماً.

(أ) إما بنموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم إذا وُجد سوق نشط.

التوضيح : إعادة التقييم نادرة لأنه قليل ما توجد أسواق نشطة للأصول غير الملموسة.

10 - هل يجوز إعادة تقييم الأصول غير الملموسة إذا لم يكن هناك سوق نشط لها ؟

- (أ) نعم.
- (ب) لا، يجب الاعتماد على نموذج التكلفة.
- (ج) فقط إذا وافق المراجع.
- (د) فقط في الشركات المدرجة.

(ب) لا، يجب الاعتماد على نموذج التكلفة.

التوضيح : إعادة التقييم تتطلب وجود سوق نشط يحدد الأسعار بانتظام.

11 - كيف يُعالج انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة ؟

- (أ) تُخضع لاختبار انخفاض القيمة وفق IAS 36 إذا وُجدت مؤشرات، أو سنوياً إذا كانت بعمر غير محدد.
- (ب) لا تُخضع لاختبار انخفاض القيمة.
- (ج) تُستهلك فقط.
- (د) تُهمل.

(أ) تُخضع لاختبار انخفاض القيمة وفق IAS 36 إذا وُجدت مؤشرات، أو سنوياً إذا كانت بعمر غير محدد.
التوضيح : الارتباط بين IAS 38 و IAS 36 مهم جداً.

12 - هل تُعترف الشهرة الناتجة عن إنشاء الشركة داخلياً كأصل ؟

- (أ) نعم دائماً.
- (ب) لا، الشهرة الداخلية لا يُعترف بها.
- (ج) نعم إذا وافق المراجع.
- (د) نعم إذا طلب المستثمرون.

(ب) لا، الشهرة الداخلية لا يُعترف بها.

التوضيح : فقط الشهرة الناشئة عن اندماج أو استحواذ تُعترف بها، أما الداخلية فلا.

13 - ما الإفصاحات المطلوبة عن الأصول غير الملموسة ؟

- (أ) فقط ذكر المبلغ الكلي.
- (ب) الإفصاح عن العمر النافع، طرق الاستهلاك (النفاذ)، الأصول غير الملموسة تحت التطوير.
- (ج) الإفصاح عن القوانين المحلية فقط.
- (د) لا حاجة للإفصاح.

(ب) الإفصاح عن العمر النافع، طرق الاستهلاك (النفاذ)، الأصول غير الملموسة تحت التطوير.

التوضيح : الهدف هو الشفافية وفهم المستخدمين للقيمة الاقتصادية للأصول غير الملموسة.

14 - كيف يتم معالجة تكاليف العلامة التجارية التي تُنشأ داخلياً ؟

- (أ) تُسجل كأصل دائماً.
- (ب) تُعترف كمصروف.
- (ج) تُسجل في حقوق الملكية.
- (د) تُرسل في الحسابات غير المتداولة.

(ب) تُعترف كمصروف.

التوضيح : IAS 38 يمنع الاعتراف بالعلامة التجارية الداخلية كأصل بسبب صعوبة قياسها بشكل موثوق.

15 - لماذا يعتبر IAS 38 معياراً حساساً ؟

- (أ) لأنه يتعلق فقط بالمخصصات.
- (ب) لأنه يمنع تضخيم قيمة الأصول غير الملموسة ويضع قواعد دقيقة للاعتراف بها.
- (ج) لأنه يعالج فقط الإفصاح.
- (د) لأنه يُطبق فقط في شركات التكنولوجيا.

(ب) لأنه يمنع تضخيم قيمة الأصول غير الملموسة ويضع قواعد دقيقة للاعتراف بها.

التوضيح : الأصول غير الملموسة يمكن أن تكون ضبابية التقدير، والمعيار يحمي من المبالغة في قيمتها.

الثالث والعشرون : معيار المحاسبة رقم 40 (IAS 40 – الإستثمار العقاري)

1 - ما تعريف الاستثمار العقاري وفق IAS 40 ؟

- (أ) عقار يُستخدم للإنتاج أو لتقديم خدمات.
- (ب) عقار يُستخدم للإدارة الداخلية للشركة.
- (ج) عقار يُحتفظ به لتحقيق عوائد إيجارية أو لزيادة رأس المال (قيمة الأصل).
- (د) عقار يُباع في الدورة التشغيلية العادية.

(ج) عقار يُحتفظ به لتحقيق عوائد إيجارية أو لزيادة رأس المال (قيمة الأصل).

التوضيح : العقار الاستثماري ليس للاستخدام التشغيلي وإنما للاستثمار في الإيجار أو ارتفاع القيمة السوقية.

2 - أي مما يلي ليس من أمثلة العقارات الاستثمارية ؟

- (أ) مبنى مؤجر لمستأجرين.
- (ب) أرض محتفظ بها لارتفاع قيمتها المستقبلية.
- (ج) عقار مملوك للشركة ومستخدم كمقر إداري.
- (د) عقار يُؤجر بموجب عقد تشغيل.

(ج) عقار مملوك للشركة ومستخدم كمقر إداري.

التوضيح : المقرات الإدارية تُصنف ضمن الممتلكات والمعدات وفق (IAS 16)، وليست استثمارية.

3 - كيف يتم الاعتراف الأولي بالعقارات الاستثمارية ؟

- (أ) بالقيمة السوقية.
- (ب) بالقيمة العادلة.
- (ج) بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات.
- (د) بالقيمة الدفترية فقط.

(ج) بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات.

التوضيح : عند الشراء يتم القياس بالتكلفة، وليس بالقيمة العادلة مباشرة.

4 - ما النماذج المتاحة لقياس العقارات الاستثمارية بعد الاعتراف الأولي ؟

- (أ) نموذج التكلفة فقط.
- (ب) نموذج القيمة العادلة فقط.
- (ج) إما نموذج التكلفة أو نموذج القيمة العادلة.
- (د) نموذج الاستهلاك فقط.

(ج) إما نموذج التكلفة أو نموذج القيمة العادلة.

التوضيح : الشركة تختار سياسة محاسبية وتطبقها باستمرار، إما نموذج التكلفة أو نموذج القيمة العادلة.

5 - في حالة اختيار نموذج القيمة العادلة، كيف يتم التعامل مع التغير في القيمة ؟

- (أ) يُعترف به في الاحتياطات.
- (ب) يُعترف به في الأرباح أو الخسائر مباشرة.
- (ج) يُؤجل حتى البيع.
- (د) يُسجل كمصروف.

(ب) يُعترف به في الأرباح أو الخسائر مباشرة.

التوضيح : IAS 40 يفرض إدخال التغيرات في الربح أو الخسارة، وليس في الدخل الشامل الآخر.

- 6 - في حالة اختيار نموذج التكلفة، كيف يُعالج الأصل ؟
(أ) يُستهلك ويُخضع لاختبار انخفاض القيمة مثل IAS 16.
(ب) لا يُستهلك.
(ج) يُعاد تقييمه دورياً.
(د) يُلغى من الميزانية.

(أ) يُستهلك ويُخضع لاختبار انخفاض القيمة مثل IAS 16.

التوضيح : نموذج التكلفة يعامل العقار الاستثماري مثل الممتلكات والمعدات.

- 7 - أي الحالات التالية تتطلب إعادة تصنيف العقار الاستثماري إلى أصل آخر ؟
(أ) عند بدء استخدامه كمقر إداري.
(ب) عند تأجيره لطرف خارجي.
(ج) عند ارتفاع قيمته.
(د) عند تسجيله لأول مرة.

(أ) عند بدء استخدامه كمقر إداري.

التوضيح : إذا تغير الاستخدام من استثمار إلى تشغيل داخلي، يُعاد تصنيفه تحت IAS 16.

- 8 - كيف يتم قياس التحويل من الممتلكات التشغيلية إلى عقار استثماري إذا كان النموذج هو القيمة العادلة ؟
(أ) بالتكلفة التاريخية فقط.
(ب) بالقيمة العادلة عند تاريخ التغيير.
(ج) بالقيمة الدفترية السابقة.
(د) بالقيمة الاسمية.

(ب) بالقيمة العادلة عند تاريخ التغيير.

التوضيح : عند إعادة التصنيف، يتم إثبات العقار بالقيمة العادلة.

- 9 - ماذا يشترط المعيار بخصوص الإفصاح عن العقارات الاستثمارية ؟
(أ) لا حاجة للإفصاح.

- (ب) الإفصاح عن النموذج المستخدم (التكلفة أو القيمة العادلة)، والقيمة الدفترية، وأي قيود على الأصل.
(ج) الإفصاح عن اسم المالك فقط.
(د) الإفصاح عن موقع العقار فقط.

- (ب) الإفصاح عن النموذج المستخدم (التكلفة أو القيمة العادلة)، والقيمة الدفترية، وأي قيود على الأصل.**
التوضيح : الإفصاحات ضرورية لفهم طريقة القياس وتأثيرها على النتائج.

- 10 - لماذا يُعتبر IAS 40 معياراً ذا تأثير جوهري على القوائم المالية ؟
(أ) لأنه يتعلق فقط بالضرائب.

- (ب) لأنه يحدد كيف تنعكس تقلبات أسعار العقارات على الأرباح أو الخسائر.
(ج) لأنه يعالج فقط مصروفات الصيانة.
(د) لأنه يُطبق فقط على البنوك.

(ب) لأنه يحدد كيف تنعكس تقلبات أسعار العقارات على الأرباح أو الخسائر.

التوضيح : في نموذج القيمة العادلة، أي تغير في الأسعار يؤثر فوراً على صافي الربح.

الرابع والعشرون : معيار المحاسبة رقم 41 (IAS 41 – الزراعة)

1 - ما نطاق تطبيق IAS 41 ؟

- (أ) على الممتلكات الاستثمارية فقط.
- (ب) على المحاصيل الزراعية والنباتات المثمرة فقط.
- (ج) على الأصول البيولوجية (الثروة الحيوانية والمنتجات الزراعية عند الحصاد).
- (د) على المعدات الزراعية.

(ج) على الأصول البيولوجية (الثروة الحيوانية والمنتجات الزراعية عند الحصاد).

التوضيح : المعيار يعالج المحاسبة عن الأصول البيولوجية (مثل المحاصيل الزراعية والحيوانات والمنتجات عند نقطة الحصاد فقط).

2 - ما تعريف الأصل البيولوجي وفق IAS 41 ؟

- (أ) أي أصل غير ملموس.
- (ب) أصل حي مثل الحيوانات أو النباتات.
- (ج) أي عقار مملوك لشركة زراعية.
- (د) معدات زراعية مستخدمة للإنتاج.

(ب) أصل حي مثل الحيوانات أو النباتات.

التوضيح : الأصل البيولوجي هو الكائن الحي الذي يخضع للتحويل البيولوجي (مثل الأبقار أو أشجار الفاكهة).

3 - كيف يتم قياس الأصول البيولوجية عند الاعتراف الأولي ؟

- (أ) بالتكلفة التاريخية.
- (ب) بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع عند نقطة البيع.
- (ج) بالقيمة الدفترية.
- (د) بالقيمة الاسمية.

(ب) بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع عند نقطة البيع.

التوضيح : المعيار يفضل القيمة العادلة لأنها تعكس التغيرات البيولوجية بشكل أفضل.

4 - إذا لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة للأصل البيولوجي بشكل موثوق عند الاعتراف الأولي، ماذا يفعل ؟

- (أ) يتم الاعتراف بالقيمة الصفرية.
- (ب) يتم القياس بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك وأي انخفاض في القيمة.
- (ج) يتم القياس بالقيمة الاسمية.
- (د) يتم الانتظار حتى الحصاد.

(ب) يتم القياس بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك وأي انخفاض في القيمة.

التوضيح : استثناء نادر، عند عدم توافر سوق نشط أو بيانات يمكن الاعتماد عليها.

5 - كيف يتم قياس المنتجات الزراعية عند الحصاد ؟

- (أ) بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع.
- (ب) بالتكلفة فقط.
- (ج) بالقيمة الدفترية السابقة.
- (د) بالقيمة التاريخية.

(أ) بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع.

التوضيح : بعد الحصاد، تدخل المنتجات الزراعية تحت معيار المخزون IAS 2.

- 6 - أي مما يلي مثال على أصل بيولوجي (حيوي) ؟
أ) الأبقار الحلوب.
ب) الآلات الزراعية.
ج) مستودع تخزين القمح.
د) أرض زراعية.

أ) الأبقار الحلوب.

التوضيح : الأبقار تخضع لتحولات بيولوجية (إنتاج اللبن، النمو)، وبالتالي تدخل في نطاق IAS 41.

- 7 - أي مما يلي مثال على منتج زراعي عند نقطة الحصاد ؟
أ) القمح بعد حصاده.
ب) الأشجار المثمرة قبل الحصاد.
ج) الأرض الزراعية.
د) مصنع تعبئة الألبان.

أ) القمح بعد حصاده.

التوضيح : بمجرد الحصاد، القمح يُعتبر منتجا زراعيا ويُعامل كمخزون.

- 8 - كيف يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للأصول البيولوجية ؟
أ) تُسجل في الاحتياطات.
ب) تُسجل في الأرباح أو الخسائر للفترة.
ج) تُؤجل للسنوات القادمة.
د) لا تُسجل.

ب) تُسجل في الأرباح أو الخسائر للفترة.

التوضيح : أي تغيير في القيمة العادلة يؤثر مباشرة على قائمة الدخل.

- 9 - هل تُطبق متطلبات IAS 41 على الأراضي الزراعية ؟
أ) نعم دائما.
ب) لا، الأراضي تُعالج تحت IAS 16 أو IAS 40.
ج) نعم لكن فقط في حالة البيع.
د) نعم إذا كانت مؤجرة.

ب) لا، الأراضي تُعالج تحت IAS 16 أو IAS 40.

التوضيح: IAS 41 يغطي الأصول البيولوجية والمنتجات الزراعية، بينما الأرض نفسها تخضع لمعايير أخرى.

- 10 - لماذا يُعتبر IAS 41 معياراً فريداً في المحاسبة ؟
أ) لأنه المعيار الوحيد الذي يتطلب القياس بالقيمة العادلة بشكل أساسي.
ب) لأنه يعالج فقط الضرائب.
ج) لأنه يطبق فقط في أفريقيا.
د) لأنه يعالج الأدوات المالية.

أ) لأنه المعيار الوحيد الذي يتطلب القياس بالقيمة العادلة بشكل أساسي.

التوضيح : هذا المعيار يخرج عن القاعدة المعتادة " التكلفة التاريخية " ويؤكد على " القيمة العادلة ".