

بنك الأسئلة

ورشة عمل بعنوان

المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية

IFRS

**International Financial Reporting Standards**

اعداد وتقديم

د. أمجد فاروق محمود

0540030237

[dr.amgad\\_m@hotmail.com](mailto:dr.amgad_m@hotmail.com)

## الهدف العام للبرنامج:

تعريف المشاركين بالمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRS) ومعايير المحاسبة الدولية (IAS) من حيث الهدف والنطاق واهم المصطلحات الواردة بكل معيار واثرتطور المعايير على عملية اعداد البيانات المالية و قياسها واثباتها وعرضها والافصاح عنها واهم الفروقات والاختلافات بين معايير المحاسبة السعودية والمعايير الدولية وكذلك اهم الفروقات والاختلافات بين المعايير الدولية ومعايير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة و اكسابهم المهارات اللازمة للتطبيق العملي للمعايير على منشآت الاعمال.

## الأهداف التفصيلية:

- التعرف على معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) ومعايير المحاسبة الدولية IAS من حيث الهدف والنطاق واهم المصطلحات والقياس والاثبات والعرض والافصاح مع المقارنة مع معايير المحاسبة السعودية ذات الصلة وكذلك المقارنة مع معايير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.
- تزويد المشاركين بالأساليب والمعلومات اللازمة للقيام بالمعالجات المحاسبية وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية واهم التعديلات التي طرأت عليها.
- تزويد المشاركين بالمهارات اللازمة لأعداد البيانات الاساسية وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية وكيفية تقديم الافصاح اللازم عنها
- معرفة المشاركين للتحديات الخاصة بالتحول الى المعايير الدولية من حيث المتطلبات المالية والادارية والانظمة وتعريفهم على أسباب الانتقال من المعايير المحلية الى المعايير الدولية.
- تعريف المشاركين بنبذة عن المعايير التي تم الانتهاء منها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

## أسئلة

المحور الثاني: المعايير الدولية (العرض والتبني)  
IAS-IFRS

١ : معيار المحاسبة الدولية رقم (١)  
عرض البيانات المالية.  
IAS1

ثانيا المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١)  
تبني المعايير الدولية للمرة الأولى.  
IFRS1

ثالثا معيار المحاسبة الدولية رقم (٨)  
السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.  
IAS8

رابعا معيار المحاسبة الدولية رقم (١٠)  
الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي.  
IAS10

خامسا معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤)  
التقارير المالية الأولى.  
IAS34

## معييار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"

السؤال الأول: وفقا لمعييار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية" أي من البنود التالية لابد من الإفصاح عنها كبنود استثنائية وغير عادية.

- ١- التخفيضات الناتجة عن مصادرة الأصول من قبل حكومة أجنبية.
- ٢- الخسائر الناتجة تسوية القضايا العامة والمسئولية عن المنتجات.
- ٣- المطالبات التي تدفعها شركات القطارات نتيجة الحوادث.
- ٤- البنود غير العادية والاستثنائية غير مسموح بها

السؤال الثاني: أي من البنود التالية يصف بشكل صحيح ترتيب البنود في بيان المركز المالي (الميزانية العمومية) وفقا للتوجيهات المتعلقة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية:

- ١- الأصول غير المتداولة والأصول المتداولة والالتزامات غير المتداولة والالتزامات المتداولة ورأس المال والاحتياطيات.
- ٢- الموجودات غير المتداولة والموجودات المتداولة ورأس المال والاحتياطيات والالتزامات غير المتداولة والالتزامات المتداولة
- ٣- الأصول غير المتداولة، الالتزامات غير المتداولة، الأصول المتداولة، الالتزامات المتداولة، رأس المال والاحتياطيات.
- ٤- الأصول غير المتداولة والأصول المتداولة والالتزامات المتداولة والالتزامات غير المتداولة ورأس المال والاحتياطيات.

السؤال الثالث: وفقا لمعييار المحاسبة الدولي ١ " عرض البيانات المالية " عندما تكون بنود الإيرادات والمصاريف كبيرة بشكل مهم، يجب أن يكون هناك إفصاح عن هذه البنود إذا كان ذلك مناسبا لشرح أداء الشركة.

تفاصيل هذه العناصر عادة ما يتم عرضها

- ١- في الافصاحات المرفقة للقوائم المالية.
- ٢- في بيان الربح أو الخسارة.
- ٣- في بيان المركز المالي.
- ٤- في بيان الربح أو الخسارة، وفي الافصاحات المرفقة للقوائم المالية

السؤال الرابع: الأرباح المقترح توزيعها على المساهمين يتم عرضها في التقارير المالية للمنشأة ضمن:

أ- ضمن المطلوبات.

ب- في بند أرباح مقترح توزيعها على المساهمين ضمن حقوق المساهمين.

ت- يتم الإفصاح عنها في إيضاحات البيانات المالية.

ث- في قائمة التدفقات النقدية

السؤال الخامس: واحدة مما يلي لا يعتبر من عناصر الدخل الشامل الأخرى في قائمة الدخل الشامل:

أ- مكاسب بيع الأصول الثابتة

ب- الأرباح والخسائر الناتجة عن ترجمة البيانات المالية لعمليات أجنبية.

ت- الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الأصول المالية المتوفرة للبيع.

ث- فائض إعادة تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات.

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

السؤال الأول يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١ المتعهد بتنفيذ ما يلي في الميزانية الافتتاحية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تعد كنقطة انطلاق للمحاسبة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية:

١. الاعتراف بجميع الأصول والخصوم التي تقتضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الاعتراف بها
٢. ان تعترف بالبنود كموجودات أو مطلوبات إذا كانت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تسمح بهذا الاعتراف.
٣. إعادة تصنيف البنود التي تم الاعتراف بها بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً السابقة كنوع واحد من الموجودات أو المطلوبات أو مكونات حقوق الملكية، ولكنها نوع مختلف من الموجودات أو المطلوبات أو عناصر حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في قياس جميع الموجودات والمطلوبات المعترف بها
٥. خصم الشهرة من حقوق الملكية.

أ- ١

ب- ٢-١

ت- ٣-١

ث- ٤-١

ج- ٥-١

السؤال الثاني: عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة من إحدى الشركات وكانت تحتفظ بعقود أجلة للمتاجرة غير ظاهرة في قوائمها المالية فإنه يتوجب عليها:

١. الاعتراف في هذه العقود خارج قائمة المركز المالي بحسابات نظامية.
٢. الاعتراف بتلك العقود كأصول أو التزامات وفقاً لقيمتها العادلة مع إغلاق فروقات التقييم في قائمة الدخل.
٣. الاعتراف بتلك العقود كأصول أو التزامات وفقاً لقيمتها العادلة مع إغلاق فروقات التقييم في حقوق الملكية
٤. لا يتم الاعتراف بهذه العقود على الإطلاق.

السؤال الثالث: يجب على المنشأة أن تقوم بتفسير كيف أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية علي:

١. المركز المالي.
٢. أدائها المالي.
٣. التدفق النقدي.
٤. جميع ما سبق

## معيار المحاسبة الدولي ٨: السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

السؤال الاول: عندما يصعب التمييز بين التغير في التقدير أو السياسات المحاسبية: يجب على المنشأة:

١. معاملة التغير بشكل كامل كتغير في السياسات المحاسبية.
٢. معاملة التغير بشكل كامل كتغير في التقديرات المحاسبية مع افصاح مناسب
٣. تخصيص القيمة النسبية للتغير في التقدير والتغير في السياسة علي أساس معقول والتعامل مع كل منهما على اساس ذلك.
٤. معالجة ٥٠% من أثر التغير كتغير في السياسات وال ٥٠% كتغير في التقدير المحاسبي.

السؤال الثاني: في حالة تغير شركة مساهمة سياستها المتبعة بشكل اختياري فإنه يجب المعالجة لأثر التغير كما يلي:

١. المعالجة بأثر رجعي
٢. معالجة بأثر مستقبلي للسنة الحالية فقط.
٣. معالجة بأثر مستقبلي وأخذ أثر التغير في البيانات المالية للسنة الجارية والسنوات القادمة.
٤. لا شيء مما سبق.

السؤال الثالث: وفقا للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تعتبر المبادئ المحددة لقواعد وممارسات

الاتفاقيات المطبقة في عرض البيانات المالية. وهذا يمثل:

١. التقديرات المحاسبية.
  ٢. السياسات المحاسبية
  ٣. التطبيق المحتمل.
- السؤال الرابع: تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام أو استهلاك الأصل وهذا يمثل:

١. تغيير في التقدير المحاسبي
٢. السياسات المحاسبية.
٣. الأخطاء.

السؤال الخامس: تطبيق سياسة جديدة على المعاملات كما لو كانت تلك السياسة مطبقة دائما هذا :

١. إعادة عرض بأثر رجعي.
٢. تطبيق بأثر رجعي
٣. التغير في التقدير المحاسبي.

السؤال السادس: عند عدم وجود معيار أو تفسير ينطبق بشكل محدد علي حدث أو عملية معينة تستخدم الإدارة اجتهادها في تطوير وتطبيق السياسة المحاسبية التي تؤدي الي معلومات تتصف ب:

١. الموثوقية.

٢. الملائمة.

٣. ١-٢

## معييار المحاسبة الدولي رقم ١٠ - الأحداث بعد فترة التقرير

السؤال الاول: يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٠ الفترة التي تغطيها هذه الأحداث على أنها تبدأ مباشرة بعد فترة التقرير وتنتهي في تاريخ:

١. إصدار البيانات المالية.

٢. الموافقة على البيانات المالية

٣. نشر البيانات المالية.

السؤال الثاني: واحدة من الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية غير مؤدية لتعديل القوائم المالية:

١- تعرض معدات لحريق أدى الي تلفها

٢- بيع البضاعة بأقل من قيمتها القابلة للتحقق بمبلغ كبير.

٣- اكتشاف احتيال او أخطاء تظهر أن القوائم المالية لم تكن صحيحة.

٤- إفلاس عميل بعد تاريخ الميزانية العمومية.

السؤال الثالث: أي من الأحداث اللاحقة التالية والتي لها تأثير مادي تتطلب تعديل البيانات المالية:

١- احتراق مباني الشركة الغير مؤمن عليها.

٢- إفلاس أحد المدينين بصورة مفاجئة بسبب كارثة طبيعية

٣- إتلاف المخزون السلعي بسبب انتهاء صلاحيته.

٤- إصدار سندات.

السؤال الرابع: عندما يتم استلام المعلومات بعد فترة إعداد التقارير التي تشير إلى ضرورة تعديل مبلغ خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا لذلك الأصل أنت بحاجة إلى:

١. تعديل البيانات المالية

٢. ترك البيانات المالية، ولكن لاحظ التفاصيل.

٣. تجاهل ذلك.

السؤال الخامس: قررت شركة المعدات الكاملة بناء محطة كهربية بتكلفة ٢ مليون ريال خلال ٢٠١٤ وتقدمت الشركة بطلب خطاب ضمان من أحد البنوك ب ١,٥ مليون ريال ، تم إصدار خطاب الضمان في ٢٠١٥/٠٣/٠٩ ، وتم اعتماد البيانات المالية لإصدارها في ٢٠١٥/٠٤/١٢ ، علما بأن السنة المالية تنتهي في ١٢/٣١ من كل عام . فإنه يجب أن يكون التعديل المطلوب القيام به على البيانات المالية للسنة المنتهية ٢٠١٤/١٢/٣١ م هو:

١- الإفصاح عن مبلغ ١,٥ مليون ريال كالتزام طارئ في البيانات المالية للعام ٢٠١٤ م.

٢- قيد ذمم دائنة طويلة الأجل بقيمة ١,٥ مليون ريال.

٣- إثبات احتياطي طوارئ بقيمة ١,٥ مليون ريال.

٤- عدم اتخاذ أي إجراء



## معيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقارير المالية المرحلية

السؤال الأول: يجب أن تشمل التقارير المالية المرحلية كحد أدنى.

١. مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١.
٢. مركز مالي وقائمة دخل فقط.
٣. مجموعة مختصرة من القوائم المالية وإيضاحات مرفقة
٤. مركز مالي مختصر وقائمة دخل مختصرة وبيان تدفق نقدي مختصر فقط.

السؤال الثاني: السياسات المحاسبية الواجب استخدامها هي:

١. كما ورد في البيانات السنوية الأخيرة.
٢. كما ورد في البيانات السنوية الأخيرة. باستثناء السياسات الجديدة التي ستستخدم في البيانات السنوية القادمة
٣. بيانات مؤقتة فريدة.

السؤال الثالث: المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ يشجع الفئة التالية من الشركات علي إعداد قوائم مالية مرحلية:

١. شركات التضامن.
٢. المؤسسات غير الهادفة للربح.
٣. الشركات التي يتم تداول أسهما في الأسواق المالية
٤. الشركات المساهمة المقفلة.

السؤال الرابع: يجب أن تستخدم مصاريف ضريبة الدخل:

١. المعدل السنوي الفعال المقدر
٢. معدل فعالية العام الماضي.
٣. المعدل المتعلق بالفترة المؤقتة.

السؤال الخامس: يجب على الشركات المدرجة تقديم تقارير مرحلية في موعد لا يتجاوز:

١. ٣٠ أيام بعد نهاية الفترة.
٢. ٦٠ يوما بعد نهاية الفترة
٣. ٩٠ يوما بعد نهاية الفترة.
٤. ١٢٠ يوما بعد نهاية الفترة.

**المحور الثالث: المعايير الدولية (الاصول والتدفق النقدي)**  
**IAS-IFRS**

**٢ : معيار المحاسبة الدولية رقم (٢)**  
**المخزون.**  
**IAS2**

**ثانيا معيار المحاسبة الدولية رقم (٧)**  
**قائمة التدفقات النقدية.**  
**IAS7**

**ثالثا معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦)**  
**الممتلكات والمباني والمعدات.**  
**IAS16**

**رابعا معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٦)**  
**الانخفاض في قيمة الاصول.**  
**IAS36**

**خامسا معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٨)**  
**الموجودات غير الملموسة**  
**IAS38**

## معيار المحاسبة الدولي ٢ "المخزون"

السؤال الاول: يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة وازهاره في الميزانية بموجب معايير المحاسبة الدولية.

- ١- بالتكلفة.
- ٢- صافي القيمة القابلة للتحقق.
- ٣- بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل
- ٤- بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أكبر.

السؤال الثاني: تعتبر واحدة ضمن التكاليف التالية ضمن تكاليف المخزون وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون:

- ١- التالف غير العادي.
- ٢- فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن الحصول على المخزون الذي تم شراؤه بالعملة الأجنبية.
- ٣- التالف العادي
- ٤- المصاريف البيعية.

السؤال الثالث. من الأمثلة على التكاليف المحملة في الفترة (تكاليف الفترة) التي تكبدها ما يلي:

- ١-تكاليف البيع وتكاليف التخزين للسلع تامة الصنع وتكاليف الإدارة العامة
- ٢-تكاليف الشراء والتحويل.

٣-كميات غير عادية من المواد المهترئة، والعمالة، وتكاليف الإنتاج الأخرى

٤- ٢ و ٣

٥- ١ و ٣

٦- ١ و ٢ و ٣

السؤال الرابع -إذا كان السعر الذي سيتم بيعه (المخزون) فيه أقل من التكلفة الحالية، مما يسمح بتكاليف الإنجاز، سيتم تخفيض قيمة المخزون إلى:

١-القيمة العادلة.

٢-صافي القيمة القابلة للتحقق

٣-التكلفة.

السؤال الخامس: فيما يلي المعلومات المتعلقة بحركة البضاعة لدى شركة الخيول خلال شهر يوليو

م ٢٠١٥

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	إجمالي التكلفة
بضاعة اول المدة	١٠٠	٤	٤٠٠
٠٧/٠٥	٤٠٠	٦	٢٤٠٠
٠٧/١٠	٢٠٠	٧	١٤٠٠
٠٧/١٦	٣٠٠	١٠	٣٠٠٠
٠٧/٢٨	٥٠٠	١٢	٦٠٠٠
المجموع	١٥٠٠		١٣٢٠٠

وعند عملية الجرد تبين أن هناك ٦٠٠ وحدة غير مباعة في نهاية شهر يوليو ٢٠١٥ م.

المطلوب: تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة وتكلفة المبيعات وفقا للطرق التالية:

أ- طريقة الوارد أولا يصرف أولا (FIFO)

ب- طريقة المتوسط المرجح (WA)

الإجابة

١- طريقة الوارد أولا يصرف أولا (FIFO)

تكلفة مخزون آخر المدة = (١٢ × ٥٠٠) + (١٠ × ١٠٠) = ٧٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = ٧٠٠٠ - ١٣٢٠٠ = ٦٢٠٠ ريال

٢- طريقة المتوسط المرجح (WA)

المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة = ١٣٢٠٠ / ١٥٠٠ = ٨,٨ ريال للوحدة

تكلفة مخزون آخر المدة = ٨,٨ × ٦٠٠ = ٥٢٨٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = ٨,٨ × ٩٠٠ = ٧٩٢٠ ريال

السؤال السادس وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون فإن:

١- البضاعة تظهر بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل.

٢- تشمل تكلفة البضاعة تكلفة الشراء وتكلفة التحويل والتكاليف المتعلقة بإعداد البضاعة علي

وضعها الحالي بما في ذلك فروقات العملة الأجنبية.

٣- يتم تحديد التكلفة بطريقة الوارد أولا يصرف أولا - الوارد أخيرا يصرف أولا.

٤- يتم الاعتراف بتنازل قيمة البضاعة عن صافي القينة القابلة للتحقق كمصرف

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بيانات التدفقات النقدية

السؤال الاول: شراء مباني مقابل إصدار أسهم للمالك يظهر في قائمة التدفقات النقدية ضمن:

ب- الأنشطة التشغيلية.

ت- الأنشطة الاستثمارية.

ث- الأنشطة التمويلية.

ج- ليس أي مما سبق

السؤال الثاني: استلام توزيعات أرباح نقدية عن أسهم تعرض في قائمة التدفقات النقدية ضمن:

ب- الأنشطة التشغيلية أو الاستثمارية

ت- الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية.

ث- الأنشطة التمويلية. أو التشغيلية.

السؤال الثالث: فيما يلي مبالغ مستخرجة من سجلات شركة الخالدية للعام ٢٠١٥ م:

أ- مدفوعات للذمم المدينة ٢٣٠٠٠٠ ريال

ب- إصدار أسهم عادية نقدا بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال

ت- توزيعات أرباح نقدية للمساهمين ١٥٠٠٠٠ ريال

ث- تحصيل أوراق قبض تجارية نقدا ٨٠٠٠٠ ريال

ج- إصدار سندات بقيمة ٢٥٠٠٠٠ ريال

ح- شراء أسهم خزينة بقيمة ٤٠٠٠٠ ريال

خ- تسديد قرض البنك نقدا بقيمة ٦٠٠٠٠ ريال

المطلوب: حساب مبلغ صافي التدفقات التقذية الواردة أو الصادرة من الأنشطة التمويلية

للعام ٢٠١٥ م

الإجابة

شركة الخالدية		
قائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ م		
الطريقة المباشرة		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	-	
إصدار أسهم عادية نقدا	٢٠٠٠٠٠	
توزيعات أرباح نقدية للمساهمين	(١٥٠٠٠٠)	
إصدار سندات	٢٥٠٠٠٠	
شراء أسهم خزينة	(٤٠٠٠٠)	
تسديد قروض بنكية	(٦٠٠٠٠)	
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية		٢٠٠٠٠٠

السؤال الرابع: تعتبر المبيعات اليومية والمشتريات وتكاليف الموظفين والمصاريف العامة ما يلي:

ج- الأنشطة التشغيلية

ح- الأنشطة الاستثمارية.

خ- الأنشطة التمويلية.

السؤال الخامس: إن حيازة الأصول الطويلة الأجل والتخلص منها هي:

أ- الأنشطة التشغيلية.

ب- الأنشطة الاستثمارية

ت- الأنشطة التمويلية.

السؤال السادس: الأنشطة التي تؤدي إلى تغيرات في حجم (وتكوين) رأس المال، والقروض هي:

أ- الأنشطة التشغيلية.

ب- الأنشطة الاستثمارية.

ت- الأنشطة التمويلية

## معيار المحاسبة الدولي ١٦: الممتلكات والألات والمعدات

السؤال الأول: القيمة التخريدية هي تحديدًا:

١. القيمة الخردة.
٢. صافي المبلغ النقدي الذي سوف تحصل عليه من البيع النهائي للأصل، في نهاية عمرها.
٣. المبلغ النقدي الإجمالي الذي سوف تحصل عليه من البيع النهائي للأصل، في نهاية عمره.

السؤال الثاني: واحدة من التكاليف التالية لا تعتبر جزءًا من تكلفة الألات:

- ١- تكاليف الشحن.
- ٢- تكاليف إزالة الألة.
- ٣- قيمة القطع الفاقدة أثناء تركيب الألة

السؤال الثالث: عادة ما تحسب قطع الغيار ومعدات الصيانة على النحو التالي:

١. المصروفات المشطوبة إلى بيان الدخل عند الشراء.
٢. المخزون
٣. فئة منفصلة من الأصول الثابتة.

السؤال الرابع: قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية تكون مؤهلة كممتلكات وألات ومعدات عندما:

١. يتوقع أن تستخدم خلال أكثر من فترة واحدة
  ٢. الشركة في صناعة النفط.
  ٣. أجزاء تكلف أكثر من ٢٠٪ من المعدات التي تدعمها.
- السؤال الخامس: عند مبادلة أصل ثابت بأصل آخر مشابه يتم:

- ١- الاعتراف بأرباح عملية التبادل فقط.
- ٢- الاعتراف بخسارة عملية التبادل فقط.
- ٣- الاعتراف بأرباح وخسائر عملية التبادل

السؤال السادس: خسائر التشغيل الأولية الناتجة عن تركيب خط إنتاجي جديد يتم معالجتها وفقا لما يلي:

- ١- رسملتها كجزء من تكلفة المصنع مباشرة.
- ٢- تكبدها وقت حدوثها ويتم إدراجها في قائمة الدخل
- ٣- تأجيلها وإطفائها على مدى فترة معينة من الزمن.

السؤال السابع: وفقا لنموذج التكلفة الذي يسمح به المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات وفقا لما يلي:

- ١- التكلفة.
- ٢- التكلفة = سعر الشراء + التكلفة المباشرة المنسوبة + التقدير المبدئي لتكاليف إزالة الأصول
- ٣- القيمة الدفترية = القيمة العادلة في تاريخ التقرير ناقصا الاستهلاك المتراكم ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.
- ٤- القيمة الدفترية = التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ناقصا الانخفاض المتراكم في القيمة.

## معايير المحاسبة الدولي ٣٦ - انخفاض قيمة الموجودات

السؤال الأول: ينطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ على ما يلي:

١. الأصول المالية.
٢. المخزون.
٣. الممتلكات والمباني والمعدات
٤. الأصول المحتفظ بها للبيع.

السؤال الثاني: القيمة القابلة للاسترداد هي:

١. القيمة قيد الاستعمال.
٢. صافي القيمة العادلة للأصل.
٣. القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أقل.
٤. القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أكبر

السؤال الثاني: انخفاض قيمة الأصل إذا:

١. تساوي القيمة الدفترية المبلغ المطلوب استرداده من خلال استخدام (أو بيع) الأصل.
٢. تتجاوز قيمته الدفترية المبلغ المطلوب استرداده من خلال استخدام (أو بيع) الأصل
٣. إن المبلغ الذي يتم استرداده من خلال استخدام (أو بيع) الأصل يتجاوز قيمته الدفترية.

السؤال الثالث: موجودات الشركات هي موجودات (بخالف الشهرة) تساهم في التدفقات النقدية لكل من وحدة إنتاج النقد قيد المراجعة، والوحدات الأخرى المنتجة للنقد.

١. تضمين الشهرة.
٢. المساهمة فقط في التدفقات النقدية للوحدة المنتجة للنقد.
٣. المساهمة في التدفقات النقدية لكل من وحدة توليد النقد والوحدات الأخرى المنتجة للنقد

السؤال الرابع: تكاليف التخلص هي:

١. التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى التصرف في الأصل، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل
٢. التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى التصرف في الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بالإضافة إلى تكاليف التمويل، باستثناء مصروف ضريبة الدخل.
٣. التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى التصرف في الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بالإضافة إلى تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

السؤال الخامس: يجب تحميل خسارة انخفاض المعدات (الاضمحلال) المعاد تقييمها في فترة سابقة علي:

١. قائمة الدخل.
٢. فائض إعادة التقييم المتعلق بالمعدات
٣. الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة.
٤. الاحتياطي الاختياري.



السؤال السادس: يجب إجراء اختبار انخفاض للشهرة:

١. كل ٥ سنوات.
٢. عند وجود مؤشر على الانخفاض.
٣. سنويا
٤. عند شراء شركة تابعة.

## معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨: الأصول غير الملموسة

السؤال الأول : أي من الأمثلة الواردة في الإجابات التالية لا يعتبر ضمن الأصول غير الملموسة :

١. الأفلام السينمائية.
٢. تكاليف برامج حملات التسويق الإلكترونية
٣. برامج الكمبيوتر.
٤. حقوق الامتياز.

السؤال الثاني: تكاليف تطوير المواقع الإلكترونية لأغراض الترويج والدعاية لمنتجات المنشأة تعالج على أنها:

١. مصاريف فترة
٢. أصل غير ملموس.
٣. من خلال تخفيض حساب فائض إعادة التقييم.
٤. مصاريف مدفوعة مقدما.

السؤال الثالث: في حالة تأجيل دفع أصل ما إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، يتم احتساب أي دفع إضافي فوق التكلفة النقدية للأصل على النحو التالي:

١. تكلفة الأصول الثابتة.
٢. تكلفة الاقتراض
٣. إصلاح وصيانة.

السؤال الرابع: إذا تم تبادل واحد أو أكثر من الأصول لأصل جديد، يتم تقييم الأصل الجديد على النحو التالي:

١. تكلفة الاستبدال.
٢. القيمة العادلة
٣. القيمة المتبقية.

السؤال الخامس: باستخدام خيار التكلفة، يتم احتساب الأصل بطريقة :

١. التكلفة.
٢. التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم.
٣. التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة

السؤال السادس: يتم معالجة مصاريف التأسيس كما يلي:

١. يتم رسملتها وإطفائها على مدار ٥ سنوات.
٢. يتم رسملتها وإطفائها على مدار ٢٠ سنة.
٣. يتم رسملتها ولا يتم إطفائها.
٤. يتم إطفائها في بيان الدخل عند إعداد القوائم المالية السنوية

## المحور الرابع: المعايير الدولية (الاندماج والترتيبات )

### IAS-IFRS

١ : معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٤)

الانفصاح عن الجهات ذات العلاقة.

IAS24

٢ : معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧)

القوائم المالية المنفصلة.

IAS27

٣ : المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٠)

توحيد القوائم المالية

IFRS10

٤ : المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٣)

اندماج الاعمال.

IFRS3

٥ : المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١١)

الترتيبات المشتركة.

IFRS11

٦ : معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨)

محاسبة الاستثمارات في المنشآت الزميلة.

IAS28

٧ : المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٢) :

الانفصاح عن الحصص في الشركات الاخرى

IFRS12

## معيار المحاسبة الدولي ٢٤ الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

السؤال الأول: واحدة مما يلي لا يعتبر طرف ذات علاقة:

١. موظفو الإدارة الرئيسيين.
٢. الشركات الحليفة للشركة.
٣. الشركة التابعة للشركة.
٤. شركتان لهما مدير واحد

السؤال الثاني: يمكن للشركة الأم التحكم أو التأثير على الشركات التابعة لها في ما يلي :

١. السياسات المالية.
٢. السياسات التشغيلية.
٣. كلا الحالتين السابقتين

السؤال الثالث: أي من الجهات التالية هي أطراف ذات علاقة؟

١. كبار المساهمين
٢. شركات المجموعة
٣. المدبرون الرئيسيون
٤. صناديق المعاشات التقاعدية
٥. جميع الموردين.
٦. جميع الدوائر الحكومية.
٧. ١، ٢، ٣، ٤

السؤال الرابع: يتطلب المعيار المحاسبي الدولي ٢٤ الإفصاح عن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين أي مما يلي لا يعتبر "تعويض" لهذا الغرض:

١. منافع قصيرة الأجل.
٢. المبالغ المدفوعة ككثيرات
٣. دفعات على أساس الاسهم.
٤. منافع إنهاء الخدمة.

السؤال الخامس: يجب تقديم العديد من الإفصاحات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ بشكل منفصل لكل فئة من فئات الأطراف ذات العلاقة التالية:

١. الشركة الأم.
٢. المنشآت ذات السيطرة المشتركة أو التأثير المهم علي المنشأة.
٣. الشركات الزميلة.
٤. جميع ما سبق

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠- القوائم المالية الموحدة

السؤال الأول: توحيد جميع الشركات عند السيطرة عليها:

١. الشركات البرية فقط.
٢. الشركات البرية والبحرية، ولكن ليس الشراكات.
٣. أي نوع من الشركات

السؤال الثاني: أي من الشركات التالية ليست من ضمن الشروط الواجب توافرها لإعفاء المنشأة من إعداد القوائم المالية:

١. المنشأة الأم هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمنشأة أخرى.
٢. تكون ادوات الدين الصادرة للمنشأة الأم أو حقوق الملكية لها غير متداولة في سوق الأوراق المالية.
٣. أن تقوم المنشأة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة معروضة للاستخدام العام ومطبقة للمعايير الدولية للتقارير المالية.
٤. أن المنشأة قيد إيداع بياناتها المالية لدى هيئة سوق المال لإصدار سندات

السؤال الثالث: يتم عرض الحقوق غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن:

١. الالتزامات غير المتداولة.
٢. بند مستقل في حقوق الملكية
٣. بين الالتزامات المتداولة وحقوق الملكية.
٤. الالتزامات المتداولة.

السؤال الرابع: عند فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم إلغاء توحيدها:

١. فوراً
٢. من بداية الفترة المحاسبية التالية.
٣. في نهاية الفترة المالية الحالية.

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - دمج الأعمال

السؤال الأول المعيار الدولي للتقرير المالي ٣:

١. يسمح بكل من طريقة الفائدة، أو طريقة الاستحواذ.
٢. يسمح فقط بتوحيد طريقة الفائدة.
٣. يسمح فقط بطريقة الاستحواذ

السؤال الثاني: بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، المطلوبات الطارئة المقتناة.

١. دائما تشتمل في تكاليف الدمج.
٢. تدرج في تكلفة الدمج، إلا إذا كان يمكن قياسها بشكل موثوق
٣. تشمل الشهرة.

السؤال الثالث: ينبغي للشهرة أن

١. يتم اختبارها سنويا للانخفاض في القيمة
٢. الاحتفاظ بها بالتكلفة.
٣. الإطفاء.

السؤال الرابع: تظهر الشهرة السالبة في القوائم المالية كما يلي:

١. الاعتراف بها كإيراد في بيان الدخل
٢. توزيعها بشكل نسبي على الأصول المتعلقة بها.
٣. لا شيء مما ذكر.

السؤال الخامس: كيف يتم قياس الشهرة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣:

١. شهرة جزئية.
٢. شهرة كلية.
٣. خيار الشهرة الجزئية أو الكلية علي أساس المعاملة الفردية

السؤال السادس: عرف ما المقصود بطريقة الشهرة الكلية:

- ١-هي عملية الاعتراف بالشهرة التي ترتبط بالحصص المسيطرة والحصص غير المسيطرة
- ٢-هي عملية الاعتراف بالشهرة التي ترتبط بالحصص المسيطرة.
- ٣-هي عملية الاعتراف بالشهرة التي ترتبط بالحصص الغير المسيطرة.

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ الترتيبات المشتركة

السؤال الأول: متطلبات الإفصاح هي:

١. لم يتم تغييرها عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١.
٢. مفصلة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٢.

السؤال الثاني: يتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشاريع تحت السيطرة المشتركة في القوائم المالية المنفصلة للشركة المستثمرة والمعفاة من إعداد القوائم الموحدة باستخدام:

١. بطريقة التكلفة
٢. طريقة حقوق الملكية.
٣. بموجب معيار (IFRS9)
٤. ٣ و١ معا

السؤال الثالث: يجب علي المشارك في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة - المحاسبة عن المشاريع المشتركة باستخدام:

١. طريقة حقوق الملكية
٢. طريقة الشراء.
٣. طريقة حقوق الملكية أو التوحيد النسبي.
٤. طريقة التكلفة.

السؤال الرابع: يحدد المتعهد نوع الترتيبات المشتركة التي ينطوي عليها النظر في حقوقه والتزاماته. وهذا ينطوي على النظر في:

١. الهيكل والشكل القانوني للترتيب المشترك
٢. الشروط التعاقدية المتفق عليها من قبل الأطراف في هذا الترتيب
٣. الحقائق والظروف الأخرى
٤. ٣، ٢، ١

السؤال الخامس: تمثل المشاريع المشتركة ما يلي:

١. العمليات الخاضعة للسيطرة المشتركة
٢. المنشأة الخاضعة للسيطرة المشتركة
٣. المطويات الخاضعة للسيطرة المشتركة.
٤. ١ و ٢ معا

**المحور الخامس : المعايير الدولية (المخصصات والايراد)**

**IAS-IFRS**

**١ : معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٧)  
المخصصات والالتزامات والموجودات.**

**IAS**

**ثانيا معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٣)  
تكاليف الاقتراض.**

**IAS**

**ثالثا المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٣)  
قياس القيمة العادلة.**

**IFRS**

**رابعا المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٥)  
الايراد.**

**IFRS**

**خامسا المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٢)  
ضريبة الدخل.**

**IAS**



## المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والأصول المحتملة

السؤال الأول : يتم الاعتراف في القوائم المالية لواحدة مما يلي:

١. الأصول المحتملة.

٢. المخصصات

٣. الالتزامات المحتملة.

٤. ١,٣ معا

السؤال الثاني: يتم الاعتراف بمخصص إعادة الهيكلة عن توفر الشروط التالية:

١. إذا كان هناك خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة

٢. خطة تبين العمليات التي سيتم إعادة هيكلتها

٣. الموقع الرئيسي المتأثر بعملية الهيكلة

٤. جميع ما سبق

السؤال الثالث: واحدة مما يلي ينطبق عليها تعريف المخصص الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧).

١. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٢. مجمع أهلاك المباني.

٣. تراكمات تدني قيمة الأصول.

٤. مخصص ضمانات كفائه المنتج

السؤال الرابع: الحدث الملزم هو:

١. مسؤولية توقيت غير مؤكد، أو المبلغ.

٢. التزام ناشئ عن أحداث سابقة.

٣. الحدث الذي يخلق أو يلزم التزاما قانونيا

السؤال الخامس: أمثلة على إعادة الهيكلة هي:

١. بيع، أو إنهاء، خط الأعمال

٢. إغلاق مواقع الأعمال التجارية في بلد أو منطقة، أو نقل الأنشطة التجارية من بلد أو منطقة

إلى أخرى.

٣. التغييرات في هيكل الإدارة.

٤. إعادة تنظيم أساسية، يكون لها تأثير مادي على طبيعة عمليات المتعهد وتركيزها

٥. تغيير اسم الشركة.

أ- ٤-٣-١

ب- ٣-١

ت- ٤-١

ث- ٥-١

معار المحاسبة الدولي ٢٣ - تكاليف الاقتراض

السؤال الأول: يمكن رسملة تكاليف الاقتراض:

١. دائما.
٢. أبدا.
٣. أحيانا

السؤال الثاني: يتم إيقاف عملية رسملة التكاليف الاقتراض عندما:

١. إذا توقف أعمال التطور الفعلي لتشديد الأصل المؤهل
٢. إذا تم استكمال كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل بشكل جوهري
٣. انتهاء تكبد تكاليف الاقتراض
٤. جميع ما سبق

السؤال الثالث: تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل بتاريخ البدء ويكون تاريخ

البدء بالرسملة هو التاريخ الذي تحقق فيه المنشأة مرة الأولى ما يلي:

١. يبدأ تكبد النفقات على الأصل المؤهل
٢. يبدأ تكبد تكاليف الاقتراض المحددة للأصل المؤهل
٣. ان تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل لاستخدامه المشروع او البيع قيد التنفيذ
٤. جميع ما سبق

السؤال الرابع: يتم معالجة الدخل من استثمار المبالغ الفائضة مؤقتا من المبلغ المقترض خصيصا

لإنشاء أصل مؤهل:

١. إيرادات ضمن بيان الدخل.
٢. تخفيض تكاليف الاقتراض
٣. ضمن حقوق الملكية.
٤. إيرادات مؤجلة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة

السؤال الأول: تمثل الأسعار المعلنة في السوق النشاط للأصول أو الالتزامات المطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس ما يلي:

١. مدخلات المستوي الأول للقيمة العادلة
٢. مدخلات المستوي الثاني للقيمة العادلة.
٣. مدخلات المستوي الثالث للقيمة العادلة.
٤. مدخلات المستوي المتوسط للقيمة العادلة.

السؤال الثاني: يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل ونقل الالتزام تتم في:

١. السوق الرئيسي.
٢. السوق الرئيسي والسوق الأكثر ترجيحاً معاً.
٣. في غياب السوق الرئيسي والسوق الأكثر ترجيحاً معاً
٤. البورصة فقط.

السؤال الثالث: تتضمن أساليب التقييم، والتي يمكن استخدامها للقيمة العادلة:

١. مدخل السوق
٢. مدخل التكلفة
٣. مدخل الدخل
٤. جميع المداخل الثلاثة

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

١- قام مصنع بالاتفاق مع عميل لبيع ١٠٠ بند بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دولار (١٠٠ دولار لكل بند). وتكون البضاعة متميزة وتحول إلى العميل على مدى فترة ستة أشهر. ويقوم الطرفان بتعديل العقد في الشهر الرابع لبيع ٢٠ بندا إضافيا بقيمة ٩٥ دولارا لكل منهما. ويمثل سعر السلع الإضافية سعر البيع وحده في تاريخ التعديل.

سؤال:

هل ينبغي على الشركة الصانعة حساب التعديل كعقد منفصل؟

الإجابة:

نعم فعلا. وينبغي أن يعتبر تعديل بيع ٢٠ سلعة إضافية بقيمة ٩٥ دولارا لكل عقد منفصلا لأن السلع الإضافية متميزة وأن السعر يعكس سعر البيع المستقل. ولن يتأثر العقد الحالي بالتعديل

## معياري المحاسبة الدولي ١٢ ضريبة الدخل

السؤال الأول: ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ على المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل،  
والعواقب الضريبية المترتبة على:

١. معاملات الفترة الحالية المسجلة في البيانات المالية للمشروع
٢. التصفية المستقبلية للموجودات والمطلوبات المسجلة في المركز المالي للمؤسسة
٣. فرص التخطيط الضريبي.

أ- ١

ب- ٢-١

ت- ٣-١

السؤال الثاني: تسمى بنود الدخل والمصاريف غير الخاضعة للضريبة ولن تدخل في حساب الربح  
الخاضع للضريبة:

١- الفروقات المؤقتة.

٢- الفروقات المستمرة.

٣- الفروقات الدائمة

السؤال الثالث - يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة في حالة:

١- وجود فروقات ضريبية مؤقتة.

٢- وجود خسائر مرحلة.

٣- عند احتمالية وقوع المنفعة الضريبية وعلى أساسها تدرأرباح مستقبلية

٤- يحقق الكيان أرباح باستمرار في الأعوام الماضية ومن المتوقع تكرارها في السنوات القادمة.

السؤال الرابع: تتطلب الفروق الدائمة إجراء تعديلات في:

١. الفترات السابقة للمعاملة.

٢. الفترات المتعلقة بالمعاملة

٣. الفترات التالية للمعاملة.

٤. كلا ٢ و٣.

السؤال الخامس: الأصول الضريبية المؤجلة هي الضرائب المستردة في فترات مقبلة فيما يتعلق بما يلي:

١. الفروقات المؤقتة القابلة للخصم

٢. الخسائر الضريبية غير المستخدمة.

٣. الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة

٤. الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

أ- ١

ب- '١' - '٢'

ت- '١' - '٣'

ث- '١' - '٤'

## المحور السادس: المعايير الدولية (المعايير غير المشتركة)

### IAS-IFRS

١: معيار المحاسبة الدولية رقم (١٩):

**منسافع الموظفين.**

IAS19

٢: معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٦):

**المحاسبة عن برامج منافع التقاعد.**

IAS26

٣: معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٠):

**محاسبة المنح الحكومية.**

IAS20

٤: معيار المحاسبة الدولية رقم (٢١):

**آثار التغيرات في أسعار صرف العملات.**

IAS21

٥: معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٩):

**التقارير المالية في الاقتصاديات ذات**

**التضخم المرتفع. IAS29**

٦: معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٣):

**حصة السهم من الأرباح.**

IAS33

٧: المعيار الدولي لأعداد التقارير

**المالية رقم (٢)**

**الدفن بواسطة الأسهم**

IFRS2

٩: معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩):

**الأدوات المالية، الاعتراف والقياس.**

IAS39

٨: معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٢):

**الأدوات المالية: العرض**

IAS32

١٢: معيار المحاسبة الدولية رقم

**(٤٠):**

**الاستثمارات العقارية. IAS40**

١١: المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية

**رقم (٧):**

**المشتقات المالية: الانصاح.**

IFRS7

١٠: المعيار الدولي لأعداد التقارير

**المالية رقم (٩)**

**الأدوات المالية**

IFRS9

١٥: المعيار الدولي لأعداد التقارير

**المالية رقم (٥):**

**الأصول غير المتداولة والمحتفظ**

**بها للبيع والعمليات غير المستمرة**

IFRS5

١٤: المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية

**رقم (٤):**

**عقود التامين**

IFRS4

١٣: معيار المحاسبة الدولية رقم

**(٤١):**

**المحاسبة الزراعية IAS41**

١٨: المعيار الدولي لأعداد التقارير

**المالية رقم (١٤):**

**الحساب النظامي المؤجل**

IFR14

١٧: المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية

**رقم (٨):**

**التقرير عن القطاعات**

IFRS8

١٦: المعيار الدولي لأعداد التقارير

**المالية رقم (٦):**

**شرح لتقييم الأصول المعدنية**

IFRS6

١٩: المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٦):

**الإيجار التمويل**

IFR16

## معيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين

السؤال الأول: أي من الأحداث تسبب تغييرا في التزام المنافع المحددة:

- ١- التغييرات في معدلات الوفيات أو في نسبة الموظفين الذين يتقاعدون مبكرا
- ٢- التغييرات في الرواتب أو المنافع المقدرة التي ستحدث في المستقبل
- ٣- التغييرات في معدل الخصم المستخدم لحسابات التزامات المحددة وقيمه الأصول
- ٤- جميع ما سبق

السؤال الثاني: خطط المنافع ما بعد الخدمة (التقاعد) التي تتحمل فيها المنشأة (صاحب العمل) مخاطر عدم كفاية موجودات الخطة لتسديد منافع العاملين هي:

- ١- خطط المساهمات المحددة.
- ٢- الخطط المتغيرة.
- ٣- خطط المنافع المحددة.
- ٤- (أ) و (ب) صحيح.

السؤال الثالث: تتعلق استحقاقات إنهاء الخدمة بما يلي:

١. الالتزام بإنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد العادي
٢. الالتزام بقبول التكرار التطوعي مقابل الحصول على منافع
٣. المعاشات التقاعدية.
٤. الاستحقاقات الطبية لما بعد التقاعد.

أ- ١

ب- '١' - '٣'

ت- '١' - '٣'

ث- '١' - '٤'

السؤال الرابع : عند وجود أكثر من خطة تقاعد يجب عرض أصول كل خطة والتزاماتها عن الخطط الأخرى كما يلي :

- ١- بشكل إجمالي في قائمة المركز المالي.
- ٢- بشكل مستقل في قائمة المركز المالي
- ٣- مطروحة من مجموع حقوق المساهمين.
- ٤- مضافة إلي حقوق المساهمين.

السؤال الخامس-وفقا لخطة المنافع المحددة يتم معالجة الأرباح والخسائر الاكتوارية لخطط المنافع طويلة الأجل باستثناء الرواتب التقاعدية ضمن:

- ١- قائمة الدخل
- ٢- حقوق الملكية في بند مستقل.
- ٣- ضمن الأرباح المحتجزة.

معيار المحاسبة الدولي ٢٦ المحاسبة والتقارير عن خطط المزايا التقاعدية

السؤال الأول : يتناول المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٦ :

١. خطط المساهمات المحددة فقط.
٢. خطط المنافع المحددة فقط.
٣. القوائم المالية ذات الغرض العام للتقارير المالية لخطط منافع التقاعد
٤. محاسبة أصحاب العمل لتكلفة منافع التقاعد.

السؤال الثاني: وتتصل "القيمة الاكتوارية الحالية للمعاشات التقاعدية الموجودة" بما يلي:

١. الخدمة المقدمة بالفعل
٢. الخدمة التي يتم تقديمها حتى سن التقاعد.
٣. إجمالي الخدمة.

السؤال الثالث: ينبغي أن تكون استثمارات خطة المعاشات التقاعدية كما يلي:

١. تظهر بصافي القيمة الحالية.
٢. تظهر القيمة العادلة
٣. تحمل بالتكلفة.

السؤال الرابع: يجب تسجيل أصول خطط المساهمات المحددة عند إعداد القوائم المالية كما يلي:

١. بالقيمة العادلة.
٢. بالتكلفة
٣. بالقيمة الحالية.
٤. التكلفة أو القيمة العادلة أيهما أقل.



## معييار المحاسبة الدولي ٢٠ المنح الحكومية

السؤال الأول: معيار المحاسبة الدولي ٢٠ رقم يعبر عن:

١. الإعانات الضريبية المقدمة إلى شركة فيما يتعلق بالمنح الحكومية.
٢. مشاركة الحكومة في ملكية الشركات.
٣. الإفصاح عن المنح الحكومية

السؤال الثاني: وتشمل المساعدات الحكومية ما يلي:

١. المساعدة غير المباشرة، مثل تحسين البنية التحتية المحلية.
٢. الإجراءات المباشرة لتوفير المنافع الاقتصادية للشركات المؤهلة.
٣. فرض تعريفات على الواردات.

السؤال الثالث: واحدة من المعالجات المحاسبية التالية تنطبق على متطلبات المعيار المحاسبة الدولي

٢٠ فيما يخص المنح المتعلقة بالدخل.

١. الاعتراف بالمنحة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.
  ٢. إضافة قيمة المنحة بالدائن لحساب الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.
  ٣. الاعتراف بالمنحة في حساب الأرباح المحتجزة في قائمة المركز المالي.
  ٤. عرض المنحة في قائمة الدخل باسم دخل منح حكومية.
- السؤال الرابع: وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٢٠ هناك نوعان من المنح الحكومية.

- ١- المنح المتعلقة بالأصول
- ٢- المنح المتعلقة بالالتزامات
- ٣- المنح المتعلقة بالدخل.
- ٤- ماورد في (١) و(٢) صحيح

السؤال الخامس: عند الإخلال بشروط المنحة تصبح المنحة قابلة لإعادة الدفع، يجب معالجتها كما

يلي:

- ١- كتغير في السياسات المحاسبية وتعالج بأثر رجعي.
- ٢- كتغير في التقدير المحاسبي
- ٣- أخطاء سنوات سابقة ويتم معالجتها بأثر رجعي.
- ٤- تخفيض إيرادات النشاط التشغيلي للشركة.

## معيار المحاسبة الدولي ٢١ أثار التغيرات في سعر صرف الأجنبية

السؤال الأول: الأصول النقدية هي:

١. نقدا فقط.
٢. نقد وأرصدة لدى البنوك.
٣. الأموال المحتفظ بها والأصول المستحقة القبض والخصوم المستحقة الدفع نقدا أو ما يعادلها

السؤال الثاني: العملية الأجنبية هي:

١. العملة التي يتم عرض المبالغ في البيانات المالية بموجبها.
  ٢. النقد بالعملية الأجنبية الذي تتعامل معه الشركة.
  ٣. العملة التي يتم التعامل فيها بشكل رئيسي في البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة
  ٤. عملة الاعتراف والقياس للعملات الأجنبية.
- السؤال الثالث : يتم الاعتراف بفروقات الترجمة بطريقة (البنود النقدية وغير النقدية) ضمن:

١. الأرباح والخسائر

٢. الدخل الشامل الأخر.

٣. حقوق الملكية.

٤. (٤+٣).

السؤال الرابع: إذا تم ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة باستخدام طريقة إعادة القياس (طريقة البنود النقدية وغير النقدية) فإن بضاعة آخر المدة الظاهرة في ميزانية الشركة التابعة بسعر التكلفة سوف تترجم:

١. حسب أسعار الصرف الجارية.

٢. حسب أسعار الصرف عند الشراء

٣. حسب متوسط أسعار الصرف خلال السنة.

٤. حسب أسعار الصرف أول السنة.

السؤال الخامس: ينبغي الإبلاغ عن البنود غير النقدية:

١. بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية.

٢. بسعر صرف العملية

٣. بمتوسط سعر السنة.

## معييار المحاسبة الدولي رقم ٣٣: ربحية السهم

السؤال الاول: يلزم استخدام معيار المحاسبة الدولي ٣٣ من خلال:

١. جميع الشركات.
  ٢. الشركات الخاصة.
  ٣. الشركات التي يتم تداول أسهمها وأسهمها المحتملة بشكل عام
- السؤال الثاني: الإعلان عن توزيعات ارباح أو تسديدها في صورة أسهم مجانية يؤدي إلي:

١. يخفض عائد السهم العادي
٢. يخفض قيمة رأس المال العامل.
٣. زيادة القيمة الدفترية للسهم الواحد.
٤. يزيد قيمة حقوق المساهمين.

السؤال الثالث: التخفيض هو:

١. الزيادة في ربحية السهم عندما يتم تحويل الأدوات القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.
٢. انخفاض في ربحية السهم عندما يتم تحويل الصكوك القابلة للتحويل إلى أسهم عادية
٣. زيادة في ربحية السهم عندما يتم تحويل الأسهم العادية إلى أدوات قابلة للتحويل.

السؤال الرابع: واحدة مما يلي يتم استبعادها عند احتساب الربح لحملة الأسهم العادية في معادلة احتساب ربحية السهم الأساسية:

١. حصة الأقلية في صافي الأصول.
٢. ضريبة الدخل
٣. توزيعات أرباح الاسهم الممتازة المجمعة الأرباح للفترة السابقة غير المدفوعة.
٤. مصروف الفوائد للسندات القابلة للتحويل لاسهم عادية.

السؤال الخامس: عند احتساب المتوسط المرجح للأسهم العادية لحساب ربحية السهم المخفضة لعام

٢٠١٥ وعند وجود تجزئة أسهم تمت في ٢٠١٥/٠٧/٠١ يتم احتساب المتوسط المرجح للأسهم التجزئة

كما يلي:

١. لمدة ستة أشهر.
٢. سنة كاملة
٣. ٩ شهور.
٤. لا تدخل في احتساب المتوسط المرجح للأسهم.

معياري الدولي للتقرير المالي رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم

السؤال الأول: ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ على جميع أنواع معاملات الدفع بالأسهم. وتشمل هذه المعاملات:

- ١- تسوية الأسهم
- ٢- تصفية النقدية.
- ٣- اختيار تسوية الأسهم أو تسوية النقدية
- ٤- حصة المبيعات في أسواق الأسهم.

أ. ١

ب. ٢-١

ت. ٣-١

ث. ٤-١

السؤال الثاني: يتم قياس العمليات التي تتم مع العاملين من خلال منحهم الأسهم (منج أسهم) باستخدام:

١. نموذج تاريخ التسوية.
٢. نموذج تاريخ المنح
٣. نموذج التكلفة.
٤. ٢١ و٢١ معا.

السؤال الثالث: يتم قياس المعاملات مع الأطراف الأخرى عند الحصول على أصول مقابل منحهم أسهم باستخدام:

١. نموذج تاريخ العملية (تاريخ الشراء)
٢. نموذج تاريخ المنح.
٣. نموذج التكلفة.
٤. ٢١ و٢١ معا.

السؤال الرابع: من العمليات التي تتضمن إصدار أسهم ولا تقع ضمن نطاق تعريف الدفع على أساس الأسهم بموجب (IFRS2):

١. خيارات أسهم الموظفين.
٢. شراء أسهم الموظفين.
٣. دفع تعويضات نهاية الخدمة للموظفين مقابل ارتفاع سعر السهم.
٤. المدفوعات على الأسهم عند امتلاك شركة تابعة

### معايير المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس

السؤال الأول: إذا لم يتم إلغاء الاعتراف بالأصل بسبب عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية والرقابة لم تنتقل إلى المحاول إليه:

١. يجب تحويل الموجودات أو المطلوبات إلى حقوق الملكية.
٢. يجب أن يتم احتساب المعاملة كاقتراض مضمون.
٣. قد يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء منه) أو الالتزام في فترة سابقة.
٤. فقد المحيل السيطرة.
٥. يستمر المطبق في الاعتراف بالأصل في حدود تعرضه المستمر للأصل.

السؤال الثاني: إعادة تصنيف الأدوات المالية من وإلى بند المتاجرة.

١. مسموح به دائماً.
  ٢. ممنوع دائماً.
  ٣. مطلوب من الأصول الجاهزة للبيع إلى المتاجرة في حالة أن الأصل سيتم بيعه خلال مدة قصيرة.
  ٤. مسموح به من بند المتاجرة إلى بند جاهزة للبيع.
- السؤال الثالث: يتم قياس الموجودات والمطلوبات التجارية والموجودات المتاحة للبيع على النحو التالي:

٥. التكلفة التاريخية.
٦. القيمة العادلة.
٧. التكلفة المطفأة.

السؤال الرابع: التحوط هو استخدام المعاملات للحد:

١. مخاطر السوق القائمة
  ٢. مخاطر أسعار الفائدة.
  ٣. مخاطر العملات الأجنبية
- أ- ١  
ب- '١' - '٢'  
ت- '١' - '٣'

السؤال الخامس: يشمل نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩) كل ما يلي ما عدا:

١. الأدوات المالية التي تلي تعريف الأصل المالي.
٢. الأدوات المالية التي تلي تعريف الالتزام المالي.
٣. الأدوات المالية الصادرة عن المنشأة والتي تلي تعريف أداة حق الملكية
٤. عقود بيع أو شراء بنود غير مالة يمكن تسويتها على أساس الصافي.

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية

السؤال الأول تتعلق التكلفة المطفأة بما يلي:

١. أدوات حقوق الملكية.
٢. أدوات الدين
٣. حقوق الملكية وأدوات الدين.

السؤال الثاني: وفقا للتكلفة المطفأة، ما يتم إطفأؤه:

١. تكلفة.
٢. أي خصم أو علاوة اصدار

السؤال الثالث: تصنف الالتزامات المالية الي:

١. التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢. التزامات مالية بالتكلفة المطفأة
٣. التزامات مالية معدة للبيع.
٤. ٢ أو ١

السؤال الرابع : يمكن تصنيف الأصل المالي ضمن فئة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة عندا يستوفي الشروط التالية:

١. اختبار نموذج الأعمال
٢. اختبار خصائص التدفق النقدي
٣. نية الإدارة.
٤. ٢ أو ١

السؤال الخامس: تكاليف المعاملة للقيمة العادلة هي:

١. نفقات
٢. تضاف إلى قيمة الأداة المالية.

السؤال السادس: يتم تقييم الاستثمارات المالية في السندات التي يكون الهدف منها جمع التدفقات النقدية ولا يحتفظ بها للمتاجرة:

١. بالتكلفة المطفأة بشرط عدم بيع أي جزء منها خلال الفترة المقتناه.
٢. بالتكلفة المطفأة حتى عند بيع أي جزء منها خلال الفترة المقتناه لأغراض تمويل نفقات رأسمالية
٣. بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
٤. بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

## معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ الاستثمار العقاري

السؤال الأول: القيمة العادلة هي المبلغ الذي يكون للأصل:

١. يمكن تبادلها من قبل أطراف ذات علاقة.
٢. سوف تدرك قيمة الخردة.
٣. يمكن تبادلها من قبل أطراف مستقلة وذات معرفة

السؤال الثاني: يتم معالجة الممتلكات المحتفظ بها للبيع بموجب عقد إيجار تشغيلي علي أنها استثمار عقاري كما يلي:

١. المحاسبة عن الاستثمار بموجب نموذج التكلفة فقط.
٢. يجب استخدام نموذج القيمة العادلة
٣. تقوم المنشأة باختيار ما بين نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة.
٤. تستخدم المنشأة نموذج التكلفة مع الإفصاح عن القيمة العادلة.

السؤال الثالث: عند تحويل الأصول المصنفة كمخزون إلي بند الممتلكات والاستثمارية التي سيتم تقييمها بالقيمة العادلة. يتم معالجتها كما يلي:

١. تبقي بقيمتها المسجلة بها قبل التحويل لممتلكات استثمارية.
٢. تسجل بالقيمة العادلة مع إثبات فروقات التقييم في قائمة الدخل
٣. تسجل بالقيمة العادلة مع إثبات فروق التقييم في حقوق الملكية.
٤. تسجل بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

السؤال الرابع: الممتلكات التي يشغلها المالك:

١. يمكن معاملتها كعقار استثماري.
٢. لا يمكن معاملتها كعقار استثماري
٣. يمكن أن تعامل أحيانا كعقارات استثمارية.

السؤال الخامس: عمليات التحويل من الاستثمارات العقارية إلي الممتلكات والألات والمعدات تكون مناسبة عندما:

١. يكون هناك تغير في الاستخدام
٢. بناء علي رغبة المنشأة.
٣. فقط غدا تم استخدام نموذج القيمة العادلة.
٤. يمنع التحويل على الإطلاق.

السؤال السادس: إذا تم تصنيف العقار المحتفظ به بموجب عقد إيجار تشغيلي كعقار استثماري:

١. تصنف جميع العقارات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلي كعقارات استثمارية.
٢. يتم احتساب جميع العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج القيمة العادلة
٣. لن يتم تحميل الاستهلاك.

## معييار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة

السؤال الأول: يجب قياس الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي باستخدام:

١. التكلفة التاريخية.
٢. التكلفة التاريخية مطروحا منها الاستهلاك مطروحا منه انخفاض القيمة.
٣. القيمة العادلة
٤. التكلفة أو القيمة العادلة أيهما أقل.

السؤال الثاني : يتم الاعتراف بالمنح الحكومية المشروطة المرتبطة بأصل بيولوجي والذي يتم قياس قيمته بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع كما يلي:

١. ضمن حقوق الملكية.
٢. دخل عند قبض المنحة.
٣. تخفيض لحقوق الملكية.
٤. دخل مؤجل حتى يتم الوفاء بشروط المنحة

السؤال الثالث: تشمل التكاليف المقدرة عند نقطة البيع ما يلي عدا:

١. عمولات الوسطاء والمتعاملين في سوق المنتجات الزراعية.
٢. الرسوم المفروضة من قبل الهيئات المنظمة لعمل بورصة السلع.
٣. أية رسوم وضرائب قيمة مضافة على المنتجات الزراعية (رسوم تحويل).
٤. مصاريف نقل المنتج البيولوجي إلى سوق المنتجات البيولوجية والمصاريف الأخرى اللازمة لنقل تلك المنتجات

السؤال الرابع: عندما يكون هناك نضح بعد عملية حصاد المنتجات الزراعية يتوجب التعامل مع هذه المنتجات وفقا:

١. معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة.
٢. معيار المحاسبة الدولي (٢) المخزون
٣. معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والمعدات والأدوات.
٤. معيار المحاسبة الدولي (٤٠) العقارات الاستثمارية.



المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

السؤال الأول: يغطي المعيار الدولي للتقارير المالية ٥:

- ١- تصنيف وقياس وعرض الموجودات المحتفظ بها للبيع
  - ٢- تصنيف وعرض العمليات المتوقفة.
  - ٣- انخفاض قيمة الأصول الطويلة الأجل التي يتعين الاحتفاظ بها واستخدامها.
- أ. ١  
ب. ٢  
ت. ٣

السؤال الثاني : نتائج العمليات المتوقفة تظهر ما يلي :

١. لا تظهر مستقلة في بيان الدخل.
  ٢. تظهر مستقلة في بيان الدخل
  ٣. يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات إذا كانت ذات قيمة جوهرية.
- السؤال الثالث: تظهر الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع وفقا لمعيار التقرير المالي الدولي ٥ كما يلي:

١. بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل.
٢. بالتكلفة أو القيمة العادلة أيهما أقل.
٣. بالقيمة العادلة.
٤. بالقيمة الدفترية أو (القيمة العادلة مخصوما منها مصاريف البيع) أيهما أقل

السؤال الرابع: يتم معالجة أي ربح من الزيادة اللاحقة للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع لأصل

غير متداول مصنّف على أنه محتفظ به للبيع كما يلي:

١. الاعتراف بالربح بالكامل.
٢. عدم الاعتراف بأية أرباح.
٣. الاعتراف بالربح لكن بما لا يزيد عن خسارة انخفاض القيمة التراكمية
٤. الاعتراف بالربح في الأرباح المحتجزة.

السؤال الخامس: مجموعة التخلص، التي كانت جزءا من وحدة توليد النقد:

١. يتم فصل وحدة توليد النقد
٢. تصبح أصول غير المتداولة.
٣. يتم تجاهلها.

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ القطاعات التشغيلية

السؤال الأولي: يجب التقرير عن القطاع كقطاع مستقل إذا تحقق ما يلي:

١. عندما تبلغ نتيجة القطاع سواء ربحاً أو خسارة ١٠% أو أقل من النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الربح أو النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الخسارة أيهما أكبر في مبلغها المطلق.
٢. عندما تبلغ نتيجة القطاع سواء ربحاً أو خسارة ١٠% أو أكثر من النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الربح أو النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الخسارة أيهما أكبر في مبلغها المطلق.
٣. إذا كان القطاع جديد بغض النظر عن أهميته النسبية.
٤. عندما تبلغ نتيجة القطاع سواء ربحاً أو خسارة ١٥% أو أكثر من النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الربح أو النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الخسارة أيهما أكبر في مبلغها المطلق.

السؤال الثاني: القطاع التشغيلي هو جزء من المنشأة يتصف بما يلي:

١. يمارس نشاط تجاري يولد إيرادات ويتكبد مصاريف بما فيها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن العمليات مع أجزاء المنشأة الأخرى
٢. يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من قبل متخذي القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه
٣. توفر معلومات منفصلة حول ذلك القطاع
٤. جميع ما سبق

السؤال الثالث: يجب علي كافة المنشآت الخاضعة لهذا المعيار بما في ذلك تلك المنشأة التي تملك قطاعاً واحداً مشمولاً في التقارير المالية الإفصاح عن معلومات (علي نطاق المنشأة) تتعلق بما يلي:

١. معلومات حول المنتجات والخدمات
٢. معلومات حول المناطق الجغرافية
٣. معلومات حول العملاء الرئيسيين (كبار العملاء)
٤. جميع ما سبق

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 عقود الإيجار

السؤال الأول: بالنسبة لعقود الإيجار التشغيلي، إذا كانت القيمة العادلة في وقت عملية البيع وإعادة التأجير أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإن الخسارة المساوية لمبلغ الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة يتم معالجتها بـ :

١. الاعتراف فوراً

٢. يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة الإيجار.

٣. الاعتراف بها في نهاية عقد الإيجار.

السؤال الثاني: إن تصنيف عقد الإيجار كتمويلي أو تشغيلي يتم بناء على المفهوم المحاسبي التالي:

١- التحفظ.

٢- الاكتمال.

٣- جوهر العملية الاقتصادية فوق شكلها القانوني

السؤال الثالث: عندما يكون هناك عقد إيجار يعادل العمر الإنتاجي للمباني ولم تنقل ملكية الأرض فيها يتم تصنيف هذا العقد بشكل عام كما يلي:

١- الأرض إيجار تمويلي - المبني إيجار تمويلي.

٢- الأرض إيجار تمويلي - المبني إيجار تشغيلي.

٣- الأرض إيجار تشغيلي - المبني إيجار تمويلي

٤- الأرض إيجار تشغيلي - المبني إيجار تشغيلي.

السؤال الرابع: إذا أدت عملية البيع وإعادة التأجير عن عقد إيجار تشغيلي، ومن الواضح أن المعاملة يتم تحديدها بالقيمة العادلة، أي ربح أو خسارة يجب :

١. الاعتراف فوراً

٢. يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة الإيجار.

٣- الاعتراف بها في نهاية عقد الإيجار.

السؤال الخامس: يتم تصنيف عقد الإيجار كتمويلي إذا تم توافر أحد الشروط التالية:

١- إذا كان المستأجر سوف يتحمل الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للأصول المؤجرة عند

انتهاء العقد

٢- إذا كان مدة الإيجار مخفضة مقارنة بالعمر الإنتاجي للأصل.

٣- قيمة الدفعات السنوية كبيرة.