

عينة مكونة من خمسة أسئلة من تقييم شهادة معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (CertIPSAS)

- 1 من أجل تطوير معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASs) الخاصة به، يعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) ومعايير المحاسبة الدولية (أي من التقييمات التالية غير صحيح فيما يتعلق بهذه العملية؟)
- (أ) يدرس مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام ما إذا كانت هناك أي مشكلات في القطاع العام في أي من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تضمن استثناء القطاع العام.
- (ب) يمكن لمجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام أن يستخدم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو معايير المحاسبة الدولية القائمة كأساس لتطوير معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.
- (ج) يدرس مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام موضوعات التقارير المالية الخاصة بالقطاع العام والتي لا توجد لها معايير دولية لإعداد التقارير المالية/معايير محاسبة دولية أساسية.
- (د) معظم معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام عبارة عن نسخة دقيقة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو معايير المحاسبة الدولية الأساسية.

الإجابة الصحيحة هي رقم د.)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام ورقة بعنوان عملية مراجعة وتعديل وثيقة مجلس معايير المحاسبة الدولية. وتصف هذه الورقة الطريقة التي يقوم بها مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام بتعديل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية كي تلائم القطاع العام.

- 2 اشترت عيادة طبية عقارًا بتاريخ 1 يناير عام 20X1 مقابل 1,5 مليون دولار، وكان العمر الإنتاجي للعقار وقتها يُقدر بنحو 20 سنة. في 31 ديسمبر عام 20X3، 1,7 تم تقييم العقار بمبلغ مليون دولار، وفي 31 ديسمبر 20X6 بيع العقار بمبلغ 1,5 مليون دولار. ما الذي ينبغي تسجيله في بيان الفائض والعجز لسنة 20X6 فيما يتعلق بالعقار؟
- (أ) استهلاك قدره 100,000 دولار وربح عند البيع بقيمة 450,000 دولار
- (ب) استهلاك قدره 85,000 دولار وربح عند البيع بقيمة 55,000 دولار
- (ج) استهلاك قدره 75,000 دولار وربح عند البيع بقيمة 450,000 دولار
- (د) استهلاك قدره 100,000 دولار وربح عند البيع بقيمة 100,000 دولار

الإجابة الصحيحة هي رقم د.)

تم تقدير العقار في 31 ديسمبر عام 20X3، 17 عندما كان المتبقي من عمره الإنتاجي عامًا. لهذا، كان هناك استهلاك بعد التقدير بقيمة 1,7 مليون دولار/17 عامًا = 100,000 دولار.

وفي تاريخ البيع، بلغ صافي القيمة الدفترية للعقار 1,7 مليون دولار (3 × 0,1 مليون دولار = 1,4 مليون دولار). وبالتالي فإن الربح عند البيع بلغ 1,5 مليون دولار - 1,4 مليون دولار - 0,1 مليون دولار.

- 3 بموجب معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام رقم 26 انخفاض قيمة الأصول المولدة للنقد، يتم تحديد قيمة المنفعة باعتبارها:
- (أ) القيمة السوقية
- (ب) القيمة العادلة للأصول ناقص تكلفة البيع الخاصة بها
- (ج) المبلغ الذي تم إقراره للأصول أول مرة في بيان المركز المالي
- (د) القيمة المنوية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من استمرار استخدام أحد الأصول زائد بيعه في نهاية عمره الإنتاجي

الإجابة الصحيحة هي رقم د.)

فقرة التعريف رقم (13) من معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام رقم 26.

- 4 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي في القطاع العام رقم 20 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة، أي مما يلي لا يمثل بالضرورة طرفًا ذا علاقة في هيئة بلدية؟

(أ) فريق الإدارة العليا للبلدية

- (ب) منشأة زميلة للبلدية
(ج) منشأة توفر التمويل لمشروع تديره البلدية
(د) أعضاء البلدية المنتخبون

الإجابة الصحيحة هي رقم (ج).
يرد مفردو التمويل في الفقرة (13) من معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام رقم 20 بوصفهم ليسوا بالضرورة أطرافاً ذات علاقة.

5 إذا اختارت الحكومة اتباع معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام رقم 22 وقدمت الإفصاحات عن القطاع الحكومي العام (GGS)، فأَي مما يلي صحيح؟

- (أ) تتضمن المعلومات المالية بشأن القطاع الحكومي العام صافي المعلومات عن الشركات المالية العامة.
(ب) يتعين إعداد المعلومات المالية بشأن القطاع الحكومي العام وفقاً للأسس الإحصائية للتقارير المالية.
(ج) يجب أن تستبعد البيانات المالية الموحدة النتائج المالية للشركات المالية العامة .
(د) ليس أي من العبارات السابقة صحيحاً .

الإجابة الصحيحة هي رقم (أ).

يجب إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، وبالتالي فإنها تتضمن كل المنشأة التي تخضع لسيطرة الحكومة والتي تشمل الشركات المالية العامة ويجب إعداد المعلومات المالية الخاصة بالقطاع الحكومي العام على الأساس نفسه. ولا تتطلب المعلومات المالية الخاصة بالقطاع الحكومي العام توحيد النتائج والأصول والالتزامات المالية الخاصة بالشركات المالية العامة، لكنها تحتاج إلى تسجيلها على شكل استثمارات على حسب قيمها المسجلة.