

المركز الجامعي مرسلني عبد الله تيبازة

معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

امتحان السداسي الثاني في مقياس: المعايير المحاسبية الدولية (1 ماستر محاسبة وتدقيق)

اللقب والاسم:

الفوج: رقم التسجيل:

السؤال الأول: أجب بدقة واختصار على الأسئلة التالية: (04 نقاط)

1- على أي أساس يتم التقييم اللاحق للمخزونات في نهاية الدورة؟

التكلفة أو صافي القيمة العادلة للتحقق أيهما أقل

2- ما هي شروط القياس بالقيمة العادلة حسب المعيار IFRS 9؟

وجود سوق مالي نشط (كفء)، ووجود أطراف على دراية واعية في إتمام الصفقة

السؤال الثاني: (10 نقاط)

قامت مؤسسة (السلام) في 2016/01/01 بجائزة مبنى بمبلغ 1.500.000 دج يهتكك خطيا على 30 سنة. وبناء على تقرير خبير عقاري، تم إعادة تقييم المبنى في 2020/12/31 بقيمة عادلة تساوي 2.000.000 دج. معدل الضريبة على الأرباح 19%

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية المناسبة في 2020/12/31

$$1,6 = \frac{2.000.000}{1.250.000} = \frac{\text{القيمة العادلة}}{\text{ق م ص}} = \text{معامل إعادة التقييم}$$

العمليات التوضيحية 2020/12/31

البيان	قبل إعادة التقييم	بعد إعادة التقييم	الفارق	الضريبة المؤجلة
القيمة الإجمالية	1.500.000	2.400.000	900.000	الضريبة المؤجلة/خصوم
الامتلاك المتراكم	250.000	400.000	150.000	$0,19 \times 750.000 =$
القيمة للحاسبة	1.250.000 (أ)	2.000.000 (أ)	750.000 (أ)	142500 = (أ)

50.000	50.000	مخصصات الامتلاكات والمؤنات - - -	681
50.000		امتلاك المباني (الامتلاك السنوي)	2813
	900.000	مباني	213
150.000		امتلاك المباني	2813
750.000		فارق إعادة التقييم	105
		(فارق إعادة التقييم - المباني)	
	142.500	فارق إعادة التقييم	105
142.500		الضرائب المؤجلة - خصوم (مباني الضريبة المؤجلة - خصوم)	134
	80.000	انتداب في 2020/12/31	681
80.000		مخصصات الامتلاكات والمؤنات - - -	2813
		امتلاك مباني 2.000.000	5

السؤال الثالث: (06 نقاط)

بتاريخ 2014/09/20 قامت مؤسسة (الأطلس) بشراء أسهم من البورصة كالتالي:
 - 1000 سهم من مؤسسة (ألفا) بـ 150 دج/السهم كأصل مالي لغرض المتاجرة؛
 - 500 سهم من مؤسسة (دالتا) بـ 200 دج/السهم كأصل مالي متاح للبيع.
 وفي 2014/12/31، كانت القيمة العادلة كالتالي:

- سهم مؤسسة (ألفا) بـ 170 دج/السهم؛
 - سهم مؤسسة (دالتا) بـ 180 دج/السهم.

وفي 2015/02/20، تمت عملية التنازل عن الأسهم كالتالي:

- 500 سهم من أسهم مؤسسة (ألفا) بسعر 175 دج/السهم.
 - 200 سهم من أسهم مؤسسة (دالتا) بسعر 190 دج/السهم.

المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية المناسبة في يومية مؤسسة (الأطلس).

		2014/09/20		
250.000	150.000 100.000	أشهم أخرى مضمولة حقاً في الملكية أشهم أخرى البنك (شراء أوراق مالية)	512	503 262
20.000	20.000	فارق التقييم عن أصل مالي $1000 \times (170 - 150)$ تقييم أسهم مؤسسة (ألفا)	765	503
10.000	10.000	فارق التقييم (200 - 180) \times 500 أشهم أخرى تقييم أسهم مؤسسة (دالتا): فارق سالب	262	104
85.000 2500	87.500	البنك - (500 \times 175) أشهم أخرى مضمولة حقاً في الملكية فوائض القيمة للتنازل عن أصل مالي $500 \times (170 - 175)$ التنازل عن أسهم مؤسسة (ألفا)	512 503 767	512
36.000 2.000	38.000	البنك - (200 \times 190) سندات مساهمة أخرى فوائض القيمة للتنازل عن أصل مالي $200 \times (180 - 190)$ التنازل عن أسهم مؤسسة (دالتا)	512 262 767	512

د/عبد القادر حدي

مع تمنياتنا بالتوفيق والنجاح