

جامعة الحاج لخضر - باتنة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
مسابقة الدكتوراه - الطور الثالث
تخصص: محاسبة، مالية و بنوك 30 اكتوبر 2014
مقياس : المعايير المحاسبية الدولية

(7 نقاط)

السؤال 1

في 2013/12/31 لجأت أحد الشركات إلى تأجير معدات بمبلغ 8000 دج سنويا لمدة خمس سنوات غير قابلة للإلغاء. قدرت القيمة المتبقية المضمونة للمعدات بمبلغ 5000 دج في نهاية مدة عقد الإيجار. معدل العائد = 12%. على ضوء هذه البيانات. حدد ما يلي:

- 1- كيف تصنف هذا النوع من الإيجار مع تبرير إجابتك؟
- 2- سجل القيود المتعلقة بهذا النوع من الإيجار في 2013/12/31 في كل من دفاتر المؤجر و المستأجر.
- 3- بين في جدول القيم السنوية لكل من الفوائد عن قرض الإيجار و قرض الإيجار المسدد.

(7 نقاط)

السؤال 2

بتاريخ 2010/1/2 قامت شركة أجنبية تستعمل الدولار كعملة وظيفية بشراء آلات بمبلغ €400000 من دولة أجنبية أخرى تستعمل اليورو. تم في حينها تمويل العملية بواسطة قرض مصرفي فرنسي بمعدل فائدة يساوي 10%. تم الاتفاق مع البنك على تسديد الفوائد كل ستة أشهر، وتسديد القرض في نهاية السنة 2011.

معدلات صرف العملاتين:

- 2010/01/02 : €1:\$1.28

- 2010/06/30 : €1:\$1.32

- 2010/12/31 : €1:\$1.36

- 2011/06/30 : €1:\$1.34

- 2011/12/31 : €1:\$1.31

1. ما هو مقدار الفائدة الذي يخص السنة 2010، 2011 ؟
2. بين مبلغ القرض المصرفي في السنة 2010، 2011 .
3. ما هو اثر التغير في معدلات صرف العملة الأجنبية؟

السؤال الثالث(6 نقاط)

كيف تعرف معايير التقارير المالية الدولية القوائم المالية، و ما هي مكونات هذه القوائم و محتويات قائمة التدفقات النقدية ؟

الإجابة النموذجية

الإجابة عن السؤال الأول:

1. يصنف هذا النوع من الإيجار على أنه تمويلي لأن المؤجر ضمن للمستأجر فرصة اختيار شراء الأصل بمبلغ مغري يساعد على إتمام عملية نقل الملكية: 2837 دج (القيمة الحالية للقيمة المضمونة للمعدات) = 5000 × 0.56743 دج.
2. القيود المتعلقة بهذا النوع من الإيجار في 2013/12/31 في كل من دفاتر المؤجر و المستأجر.

المؤجر		المستأجر	
2013/01/01	2013/01/01	2013/01/01	2013/01/01
من ح / 274	31675	من ح / 215	31675
إلى ح / 215	31675	إلى ح / 167	31675

- $(0.56743 \times 5000 + 3.60478 \times 8.000) = 31675$
3. جدول القيم السنوية لكل من الفوائد عن قرض الإيجار و قرض الإيجار المسدد.

السنة	الدفعة السنوية للإيجار	الفائدة السنوية 12%.	دفعة قرض الإيجار المسددة	القرض الإيجاري
1	8000	3801	4199	31675
2	8000	3297	4703	27476
3	8000	2733	5267	22773
4	8000	2101	5899	17506
5	8000	1393	6607	11607
	40000	13325	26675	

- نلاحظ أن القيمة المضمونة للمعدات الممولة بالقرض الإيجاري في نهاية مدة الإيجار تساوي 5000 (11607-6607).

الإجابة عن السؤال الثاني:

1. الفائدة النصف سنوية = $400000 \times 0.1 \times \frac{1}{2} = 20000$ أورو
- الفائدة في (2010/60/30) = $20000 \times 1.32 = 26400$ دولار
- الفائدة في (2010/12/31) = $20000 \times 1.36 = 27200$ دولار

مجموع الفائدة التي تخص السنة 2010 = 53600

- الفائدة في (2011/06/30) = $20000 \times 1.34 = 26800$ دولار
- الفائدة في (2011/12/31) = $20000 \times 1.31 = 26200$ دولار

مجموع الفائدة التي تخص السنة 2011 = 53000

2. مبلغ القرض المصرفي في السنة 2010، 2011:

- مبلغ القرض المصرفي في السنة 2010/01/02 = $400000 \times 1.28 = 512000$ دولار
- مبلغ القرض المصرفي في السنة 2010/12/31 = $400000 \times 1.36 = 544000$ دولار
- مبلغ القرض المصرفي في السنة 2011/12/31 = $400000 \times 1.31 = 524000$ دولار

3. أثر التغير في معدلات صرف العملة الأجنبية

- خسائر فارق سعر العملة الأجنبية في 2010/12/31 = 54400 - 512000 = 32000 دولار
- أو = 400000 (1.28 - 1.36) = 32000 دولار
- مكاسب فارق سعر العملة الأجنبية في 2011/12/31 = 524000 - 544000 = (20000) دولار
- أو = 400000 (1.31 - 1.36) = (20000) دولار

ملاحظة:

يلاحظ من المثال أعلاه أن مبلغ الآلات يتحدد على أساس معدل الصرف في تاريخ الشراء (2010/01/02) الذي يساوي $\$1.28 \times \text{€}400000 = \512000 و يبقى حساب الآلات يظهر في الميزانية الختامية بنفس المبلغ. بينما يتم تحميل قائمة الدخل بفوائد و مكاسب و خسائر أسعار العملة الأجنبية، حيث يظهر ذلك كما يلي:

2011	2010	البيانات الإيضاحية
53000	53600	الفوائد
(20000)	32000	أثر تغيرات أسعار الصرف: مكاسب، خسائر

الإجابة على السؤال الثالث:

- (أ) تعرف القوائم المالية وفق معايير التقارير المالية الدولية على أنها القوائم التي يتم من خلالها تقديم عرض هيكلية يبين الوضع المالي و الأداء المالي للوحدة الاقتصادية و التدفقات النقدية بهدف تلبية احتياجات مختلف المستعملين للمعلومات المحاسبية بكيفية متوازنة دون تغليب مصلحة طرف على آخر.
- (ب) تتكون القوائم المالية من خمس قوائم، هي:
- قائمة الوضع المالي – الميزانية،
 - قائمة الدخل،
 - قائمة التدفقات النقدية،
 - قائمة التغير في حقوق الملكية،
 - الإيضاحات، الملاحق، الملاحظات.
- (ج) محتويات التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة و غير المباشرة):
- التدفقات النقدية التشغيلية،
 - التدفقات النقدية التمويلية،
 - التدفقات النقدية الاستثمارية.