

امتحان الدورة العادية 19 جوان 2022 (ساعة)

سؤال : (03 ن)

متى يستعمل حساب 104 فارق التقييم " أو حساب 296 " خسائر القيمة عن المهامات و الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات " عند تدني قيمة سندات المساهمة؟ (سطين أو ثلاثة أسطر للإجابة).

الموضوع 01 (12 ن)

شركة "البلاط" اختارت طريقة إعادة التقييم للثبنيات غير الجارية العينية قدمت لكم المعلومات :

- آلات صناعية اقتنتها عند التأسيس في 2017/01/02، عمرها النفعي 08 سنوات (اهتلاك ثابت) ^{DA}؛
 - في 2019/01/02، ترغب المؤسسة تسجيل هذه الآلات بقيمتها السوقية أي ^{DA} 5625000 عوض القيمة المحاسبية الصافية، وقد احتسب معامل إعادة التقييم (CR) ب1,50؛
- المطلوب :

- 1 - قيود إعادة التقييم في 2019/01/02 (إعادة التقييم، الأثر الضريبي).
 - 2 - التسويات اللازمة في 2019/12/31 (قسط الاهتلاك بعد إعادة التقييم و اطفاء الأثر الضريبي).
- ملاحظة: معدل الضريبة على أرباح الشركات 19%.

الموضوع 02 (05 ن)

في 2022/01/02، وافقت شركة SAZ على منح قرض لأحد عمالها قيمته ^{DA} 1000000 بمعدل فائدة 01% سنويا، مع العلم ان معدل السوق لعملية مماثلة 05%، حددت تاريخ استحقاق و تسديد القرض بعد 03 سنوات من تاريخ منحه.

المطلوب :

1. الى أي نوع من الأدوات المالية يصنف القرض؟
2. سجل محاسبيا عملية منح القرض للعامل (هناك قيد واحد فقط، في 2022/01/02، أي الإدراج الأولي فقط، الباقي غير مطلوب).

بالتوفيق

الاجابة النموذجية

السؤال : (03 ن)

الاجابة: السندات المحتفظ بها (لغرض ممارسة السيطرة مثلا) و غير المتوفرة للبيع تعالج خسارة قيمتها بحساب 296، أما السندات المتوفرة للبيع (لا تنوي الاحتفاظ بها) تعالج تدني قيمتها و حتى فائضها بحساب 104.

الموضوع 01 (10 ن)

1 - قيود اعادة التقييم في 2019/01/02:

من المعطيات : معامل إعادة التقييم (V.R) = 1,5 المدة النفعية = 08 سنوات، الحيازة = 2017/01/02، تاريخ اعادة التقييم = 2019/01/02، قيمة سوقية = 5625000

معامل إعادة التقييم = 1,50 و يحتسب بالعلاقة = $\frac{\text{سوقية قيمة صافية محاسبية قيمة}}{\text{القيمة السوقية}} = 5625000$

$$\text{نستنتج القيمة الصافية المحاسبية (VNC)} = \frac{5625000}{1,5} = 3750000$$

ونعلم أن VNC = (قيمة أصلية (V₀) مجموع أقساط الاهتلاك (لدينا 2017 و 2018 لأننا في 2019/01/01 عند إعادة التقييم و لم يحتسب بعد قسط 2019 الذي سوف يحسب و يسجل في 2020/12/31).

كما أن قسط الاهتلاك السنوي = (قيمة أصلية (V₀) × معدل الاهتلاك (اهتلاك ثابت) معدل الاهتلاك الثابت = 100 ÷ 8 = 12,50 %

0,125V₀ = 12,5 % × V₀ = A و منه، مجموع أقساط 2017 و 2018 = A × 2 = (0,125V₀) 2 = 0,25V₀ و بالرجوع إلى VNC نحصل على :

$$0,75V_0 = (0,25V_0) - V_0 = A \times 2 - V_0 = 3750000 = VNC$$

$$V_0 = \frac{3750000}{0,75} = 5000000 \text{ و قسط الاهتلاك} = \frac{5000000}{8} = 625000 \text{ لكل سنة.}$$

$$\text{أقساط } 2017 + 2018 = 2 \times 625000 = 1250000$$

$$\text{للتأكد } V_0 = VNC = \text{مجموع أقساط الاهتلاك (2017 + 2018)} - 1250000 - 5000000 = 3750000 = VNC$$

إعادة التقييم (طريقة إعادة تقييم V₀ و مجموع الأقساط)

العناصر	القيمة الأصلية	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
(A) المبلغ قبل إعادة التقييم	5000000	1250000	3750000
معامل إعادة التقييم (سالب)	1,5	1,5	1,5
(B) المبلغ بعد إعادة التقييم	7500000	1875000	5625000
(A-B) فارق إعادة التقييم (موجب)	2500000	625000	1875000

الفرق الاجمالي (فرق اعادة التقييم) = 2500000 - 625000 = 1875000 + موجب (حساب 105)

نطبق على الفرق الموجب ضربية مؤجلة خصوم (على الفائض) = 1875000 × 19% = 356250

قيود 2019/01/02 (اعادة التقييم)

215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2500000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية	625000	
105	فارق إعادة التقييم	1875000	
اعادة تقييم موجبة للمعدات			

قيد الضرائب المؤجلة على الخصوم

105	فارق إعادة التقييم	356250	
134	الضرائب المؤجلة على الخصوم	356250	
فرض ضربية مؤجلة خصوم على فرق اعادة التقييم الموجب			

2 - التسويات اللازمة في 2019/12/31

- قسط اهتلاك 2019/12/31 = قيمة صافية محاسبية بعد اعادة التقييم (5625000) ÷ مدة متبقية من المدة النفعية 8 - (2017 و 2018 أي 2) = 6 سنوات = 937500
- اطفاء الضريبة المؤجلة للاهتلاك الاضافي المتأتي من فرق اعادة التقييم :
 (937500 قسط بعد اعادة التقييم - 625000 قسط قبل اعادة التقييم = 312500) 19% أو
 (الفرق الموجب (حساب 105) 1875000 ÷ مدة متبقية من الاهتلاك 6 = 312500) 19% = 59375

قيود 2019/12/31 (تسويات آخر السنة)

937500	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة و الأصول غير الجارية	2815	681
937500	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية		
قسط اهتلاك دورة 2019			
قسط سنة 2019 بعد اعادة التقييم			
59375	الضرائب المؤجلة على الخصوم	693	134
59375	فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم		
اطفاء الضريبة المؤجلة على الفائض غير القابل للخصم			

الموضوع 02 (07 ن)

1. تصنف العملية في فئة "القروض والحسابات الدائنة"

2. تسجيل محاسبي لعملية منح القرض للعامل

معالجة القرض الممنوح للعامل

القرض الممنوح $V_0 = 1000000$ i تعاقدية (اسمي) = 01% سنويا i سوقي (حقيقي) =

05% n = 03 سنوات (السداد عند تاريخ الاستحقاق)

✓ حساب القيمة العادلة : قيمة حالية (محيئة) بمعدل حقيقي (معدل السوق) لتدفقات

الخرينة المستقبلية :

• أصل القرض المحين $= 1000000 (1,05)^{-3} = 863837,60^{DA}$

• فوائد محيئة :

✓ فائدة سنوية تعاقدية $= 0,01 \times 1000000 = 10000^{DA}$

✓ تحيين الفوائد التعاقدية لخمسة سنوات $= \frac{1 - (1,05)^{-3}}{0,05} 27232,48 = 10000$

✓ قيمة حالية للقرض $= 27232,48 + 863837,60 = 891070,08^{DA}$

• الفرق $= 891070,08^{DA} - 1000000 = 108929,92^{DA}$

قيد 2022/01/02

2022/01/02				
	891070,08	الديون الدائنة الأخرى المثبتة		276
	108929,92	الأعباء المالية الأخرى		668
1000000		بنوك الحسابات الجارية	512	
تسجيل القرض الممنوح للعامل				