

جامعة باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التاريخ: 2024/05/16

قسم: العلوم المالية والحاسبة

المدة: ساعة ونصف

التخصص: ماستر 1 محاسبة وتدقيق & محاسبة وجبائية

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة الرئيسية في مقياس: معايير التقارير المالية الدولية 2

التمرين الأول: (11 نقطة)

1. حساب وفق IFRS، قيمة التزام العوض المحتمل

1.50

التزام العوض المحتمل = القيمة الحالية للمبلغ الذي يتحمل دفعه لاحقا = $(5/1000) * (1.10)^{-2} = 165.28$ ون

2. حساب وفق IFRS، قيمة العوض المحول

العوض المحول = المبلغ المدفوع نقدا + القيمة العادلة للآلة + قيمة التزام العوض المحتمل

العوض المحول = $1000 + 250 + 165.28 = 1415.28$ ون

1.50 ن

3. حساب وفق IFRS، قيمة الشهرة GW

GW = العوض المحول - صافي الأصول المعدلة (ANR)

ANR = مجموع الأصول القابلة للتحديد بقيمتها العادلة - مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة

مجموع الأصول القابلة للتحديد بقيمتها العادلة = (أصول ملموسة + مخزونات + زبائن) بالقيمة العادلة

01 ن

مجموع الأصول القابلة للتحديد بقيمتها العادلة = $1400 + 450 + 700 = 2550$ ون

مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة = الموردون بالقيمة العادلة + ديون الاستغلال الأخرى بالقيمة العادلة + مجموع القيم الحالية لدفعات القرض

مجموع القيم الحالية لدفعات القرض = Z

$$Z = \left[\left(\frac{200 + (800 \times 0.07)}{(1.10)^1} \right) + \left(\frac{200 + (600 \times 0.07)}{(1.10)^2} \right) + \left(\frac{200 + (400 \times 0.07)}{(1.10)^3} \right) + \frac{200 + (200 \times 0.07)}{(1.10)^4} \right] = 232.72 + 200 + 171.29 + 146.16 = 750.17 \text{ ون}$$

1.50 ن

مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة = $750.17 + 400 + 250 = 1400.17$ ون

0.75 ن

ANR = $1400.17 - 2550 = 1149.83$ ون

0.75 ن

GW = $1149.83 - 1415.28 = 265.45$ ون

4. إعداد القيود اللازمة لعملية الاستحواذ في دفاتر الشركة A.

		2023/01/02			
	265.45			شهرة	
	1400	02 ن		أصول ملموسة	
	450			مخزونات	
	700			زبائن	
	50			نواقص قيمة التنازل عن تثبيبات عينية (300 - 250)	
250				موردون	
400				ديون استغلال أخرى	
750.17				قروض بنكية	
1000				خزينة	
300				آلة	
165.28				ديون مالية طويلة الأجل	

5. المعالجة المحاسبية اللاحقة للمعالجة المدبئية (بداية 2023)

في نهاية السنة 2023 يجب على الشركة المستحوذة الاعتراف بالتغير في العوض المحتمل والمتمثل في التالي:

0.75 ن

بالنسبة للسنة 2023 = 0.10 * 165.28 = 16.52 ون

وعليها اجراء القيود التالية:

		2023/12/31			
	16.52			أعباء مالية (ق. د)	
0.75 ن	16.52			ديون مالية طويلة الأجل	

التمرين الثاني: 09 نقاط

1. ما يجب أن تعترف الشركة في نهاية سبتمبر 2022

في نهاية مارس 2022، يتم قياس المعدات الصناعية بالقيمة العادلة الصافية أو القيمة الدفترية أيهما أقل.

0.50 ن

صافي القيمة العادلة = 350000 ون

0.50 ن

القيمة الدفترية = 1000000 - 600000 = 400000 ون

0.50 ن

وبالتالي تقاس المعدات الصناعية بالقيمة العادلة الصافية أي بـ 350000 ون.

بما أن القيمة العادلة الصافية أصغر من القيمة الدفترية فيجب الاعتراف بخسارة قيمة تقدر بـ 50000 ون وعلى المؤسسة إجراء القيود التالية:

0.50 ن

		2022/09/30			
	350000			معدات صناعية محتفظ بها للبيع	
	600000		01 ن	اهتلاك معدات صناعية	
	50000			خسارة قيمة	
1000000				معدات صناعية	

2. ما يجب أن تعترف الشركة نهاية 2022

في نهاية 2022 هنالك ارتفاع في القيمة العادلة الصافية يقدر بـ 40000 ون **0.50 ن** هنالك استرجاع عن خسارة القيمة في حدود قيمة خسارة القيمة التي اعترف بها سابقا وكذلك في حدود القيمة المحاسبية الصافية (المعدلة بالاهلاك الافتراضي) لأن القاعدة هو أن قياس الأصول المحتفظ بها للبيع بأقل القيمتين أي صافي القيمة العادلة والقيمة الدفترية. القيمة المحاسبية الصافية (المعدلة بالاهلاك الافتراضي) = $400000 - (8/1000000) * 12/3 * 31250 - 400000 = 368750$ ون وبالتالي استرجاع القيمة في حدود أقل القيمتين 40000 (350000 - 390000) و 18750 (350000 - 368750) وبالتالي استرجاع 18750 ون وعليه يجب اجراء القيد التالي:

		2022/12/31			
	18750		0.50 ن	معدات صناعية محتفظ بها للبيع	
18750				استرجاع عن خسارة القيمة	

3. ما يجب أن تعترف الشركة في نهاية مارس 2023

في نهاية مارس 2023 يجب أن تقاس المعدات الصناعية التي لم تعد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بأقل القيمتين التاليتين:

– القيمة الدفترية في تاريخ التخلي عن التصنيف معدلة بأي اهتلاك:

$$400000 - (8/1000000) * 12/6 * 62500 - 400000 = 337500 \text{ ون}$$

– القيمة القابلة للاسترداد وهي أكبر القيمتين التاليتين:

▪ القيمة العادلة الصافية: 310000 ون

▪ القيمة قيد الاستعمال: 330000 ون، وبالتالي بقيمة المنفعة والمقدرة بـ 330000 ون.

– تقاس المعدات المتخلي عن تصنيفها كمحتفظ بها للبيع بالقيمة القابلة للاسترداد أي 330000 ون، ويقع اجراء القيود التالية:

		2023/03/31			
	38750		0.75 ن	خسارة قيمة	
38750				معدات صناعية محتفظ بها للبيع	
		2023/03/31			
	330000		0.75 ن	معدات صناعية	
330000				معدات صناعية محتفظ بها للبيع	