

تبيّزة في: 2024/05/22 السنة 1 ماستر محاسبة وتدقيق	معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير امتحان السداسي الثاني في مقياس: معايير إعداد التقارير المالية IFRS2	
---	--	--

التصحيح النموذجي

السؤال الأول: (03 نقاط)

1- أكمل الجدول التالي:

تصنيف الأصول المالية	المقياس المحاسبي اللاحق
الأصول المالية المتاحة للبيع	القيمة العادلة والفارق يحمل للأموال الخاصة
الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	التكلفة المهتلفة وتخضع لاختبار تدني القيمة
الأصول المالية لغرض المتاجرة	القيمة العادلة والفارق يحمل لنتيجة الدورة.

السؤال الثاني: (10 نقاط)

بتاريخ 2021/12/31 بلغت النتيجة المحاسبية لشركة "الإتحاد" 600.000 دج، وقد تضمنت البنود الآتية خلال الدورة:

- فارق إعادة تقييم المباني بقيمة 20.000 دج؛ فارق مؤقت (الأموال الخاصة)
- مؤونة تقاعد لأحد الموظفين بقيمة 60.000 دج؛ فارق مؤقت (حساب النتائج)
- معدات نقل بقيمة 500.000 دج تمتلك محاسبيا خلال 4 سنوات، وتتملك جباثيا خلال 5 سنوات؛ فارق مؤقت (حساب النتائج)
- غرامات غير قابلة للخصم جباثيا بقيمة 10.000 دج. فارق دائم (حساب النتائج)

المطلوب:

- 1- تحديد النتيجة الجباثية.
- 2- تحديد الضريبة المستحقة عن الدورة.
- 3- تسجيل القيود المحاسبية المناسبة وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 12) علما أن معدل الضريبة على أرباح الشركات هو 26%.

الحل

- 1/ النتيجة الجباثية = 600000 + 60000 + 25000 + 10000 = 695000 دج (01 ن)
- حيث الفارق المؤقت للاهتلاك = القسط المحاسبي - القسط الجباثي = 125000 - 100000 = 25000 دج (01 ن)
- 2/ الضريبة المستحقة = النتيجة الجباثية × معدل الضريبة = 0.26 × 695000 = 180700 دج (01 ن)
- 3/ مجموع الضرائب المؤجلة أصول = (25000 + 60000) × معدل الضريبة = 0.26 × 85000 = 22100 دج (02 ن)
- مجموع الضرائب المؤجلة خصوم = 0.26 × 20000 = 5200 دج (02 ن)

695	2021/12/31	180700	180700
	الضرائب على الأرباح		
444	الدولة - الضرائب على النتائج		
	إثبات الضريبة المستحقة عن الدورة (01 ن)		

22100	22100	2021/12/31 الضرائب المؤجلة- أصول فرض الضرائب المؤجلة- أصول إثبات الضريبة المؤجلة - أصول (01 ن)	692	133
	5200	2021/12/31 فارق إعادة التقييم الضرائب المؤجلة- خصوم إثبات الضريبة المؤجلة - خصوم (01 ن)		
5200			134	105

السؤال الثالث: (07 نقاط)

بتاريخ 2022/11/20 باعت مؤسسة "الهضاب" منتجات مصنعة لشركة إيطالية بسعر 15.000 يورو، وتم تحصيل قيمة المبيعات يوم 2023/01/10.

التاريخ	2022/11/20	2022/12/31	2023/01/10
سعر الصرف (يورو/دينار)	145 دج	146.5 دج	148 دج

المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية المناسبة وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 21) علماً أن معدل الضريبة على أرباح الشركات هو 26%.

2175000	2175000	2022/11/20 الزبائن مبيعات منتجات تامة الصنع (145 × 15000) فاتورة بيع إلى زبون أجنبي (01.5 ن)	701	411
	22500	2022/12/31 الزبائن أرباح الصرف 15000 × (145 - 146.5) فوارق الصرف عن المبلغ المستحق (01.5 ن)		
5850	5850	2022/12/31 فرض الضرائب المؤجلة- خصوم الضرائب المؤجلة- خصوم (0.26 × 22500) إثبات الضريبة المؤجلة- خصوم (01.5 ن)	134	693
2197500 22500	2220000	2023/01/10 البنك الزبائن أرباح الصرف 15000 × (146.5 - 148) تحصيل المبلغ المستحق من الزبون الأجنبي (01.5 ن)		
			411 766	512

5850	5850	2023/01/10 الضرائب المؤجلة - خصوم فرض الضرائب المؤجلة - خصوم إلغاء الضريبة المؤجلة - خصوم (01 ن)	693	134
------	------	---	-----	-----