

مسابقة الالتحاق بالطور الثالث بعنوان السنة الجامعية 2021-2022
السبت 05 مارس 2022

Filière /Spécialité :	مالية ومحاسبة / محاسبة و تدقيق	الشعبة / التخصص
Epreuve :	معايير المحاسبة الدولية IAS/ IFRS	امتحان مادة التخصص
Coefficient	3	المعامل
Variante 1 :	المدة: ساعتين	الموضوع الأول

الجزء الأول:

تتمثل المصاريف البعدية بالأساس في مصاريف الضيافة و مصاريف التوظيف في إطار المعايير المحاسبية، أذكر الشروط الواجب توافرها لمعالجة هذا الصنف من المصاريف حتى يتم اعتبارها كتبئيات مع الاستعانة بالمثلة توضيحية حول المعالجة المحاسبية في الجزائر

الجزء الثاني:

تقوم شركة بالتسجيل المحاسبي لتبئياتها حسب طريقة إعادة التقييم، طبقا للمعيار المحاسبي الدولي 16 بالنسبة للتبئيات العينية و معيار المحاسبة الدولي رقم 38 للتبئيات المحتوية.

من بين هذه التبئيات توجد براءة إختراع تم اقتناؤها بمبلغ 200 000 دج في بداية جانفي ن-2 و هي قابلة للإهلاك خلال مدة 15 سنة، يتم تقييم القيمة العادلة وفقا للإيرادات المنتظرة من خلال استغلال براءة الإختراع.

في 31.12 ن-2 كانت الإيرادات المتوسطة المنتظرة (الهامش قبل الضريبة، الأعباء المالية و الإهلاكات) بقيمة 128000 دج لكل سنة على مدار 14 سنة. إعتبارا من 31.12 ن-1 بلغ متوسط الإيرادات المنتظرة 112000 دج لكل سنة.

في 31.12 ن بلغ متوسط الإيرادات المنتظرة 120000 دج لكل سنة. مع العلم أن معدل تحيين الإيرادات المنتظرة سنويا 6 %

المطلوب:

- 1- المعالجة المحاسبية لإقتناء براءة الإختراع.
- 2- اعداد جدول الإهلاكات إلى غاية السنة ن.
- 3- تقديم القيود المحاسبية المناسبة إلى غاية السنة ن.
- 4- تقديم الشروط اللازمة و المتعلقة بالمبالغ المتحصل عليها في فروع إعادة التقييم و الإهلاكات.

بالتوفيق

مسابقة الالتحاق بالطور الثالث بعنوان السنة الجامعية 2022-2021
السبت 05 مارس 2022

Filière /Spécialité :	مالية ومحاسبة / محاسبة و تدقيق	الشعبة / التخصص
Epreuve :	معايير المحاسبة الدولية IAS/ IFRS	امتحان مادة التخصص
Coefficient	3	المعامل
Variante 1 :	المدة: ساعتين	الموضوع الأول

الحل النموذجي

الجزء الأول: 06 نقطة

تنقسم المصاريف البعدية إلى مصاريف الصيانة الجارية و مصاريف الصيانة الكبرى



- الحفاظ أو تعديل مستوى الأداء

يتم اعتبار هذه المصاريف كتقييمات (تسجيل في التقييمات العينية) إذا توفرت فيها الشروط اللازمة لتسجيلها كأصول.

الجزء الثاني: (1.4 نقطة)

الجواب الأول: تسجيل قيد إقتناء براءة الإختراع (1.5 نقطة)

205	تثبيبات معنوية - براءة إختراع	1 200 000	
404	TVA قابلة للإسترجاع موردو التثبيبات	228 000	
			1 428 000

الجواب الثاني: جدول الإهلاك إلى غاية السنة ن: (1.5 نقطة)

ق م ص	الإهلاك المترام	الإهلاك	القيمة الإسمية
1 120 000	80 000	80 000	1 200 000 ن-2
1 040 000	160 000	80 000	1 200 000 ن-1
960 000	240 000	80 000	1 200 000 ن

الجواب الثاني: القيود المحاسبية اللازمة إلى غاية السنة ن

قسط الإهلاك السنوي = $1\,200\,000 / 15 = 80\,000$ دج (0.5 نقطة)

1- تسجيل قسط إهلاك السنة ن-2 (0.5 نقطة)

681	مخصصات إهلاك التثبيبات	80 000	
2805	إهلاك تثبيبات معنوية - براءة إختراع		80 000

1- حساب القيمة العادلة المحيطة مقارنة مع القيمة التسمية (بما أنه لا يوجد القيمة الصافية للبيع) بحيث تكون:

$$1189758 = 128000 \times \frac{1 - (1.06)^{14}}{0.06} \text{ دج (1 نقطة)}$$

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

فارق إعادة التقييم الذي تحصل عليه من

$$1189758 - (80000 - 1200000) = 69758 \text{ (0.5 نقطة)}$$

نقوم بتوزيع هذا الفارق على القيمة الإجمالية للإهلاك كما يلي: (0.5 نقطة)

205	تثبيبات معنوية - براءة إختراع	74 740	
2805	إهلاك تثبيبات معنوية - براءة إختراع		4 982
1052	فارق إعادة التقييم التثبيبات		69 758

$$74\,740 = (1\,200\,000 / 1\,120\,000) \times 69\,758 \text{ (0.25 نقطة)}$$

$$4\,982 = (80\,000 / 1\,120\,000) \times 69\,758 \text{ (0.25 نقطة)}$$

و بالتالي يصبح رصيد حساب براءة الإختراع مدينا ب 1 274 740 دج بمعنى (1200000 + 74740) و مجموع الإهلاكات ب 84982 بمعنى

$$(4982 + 80000) \text{ (0.25 نقطة)}$$

2- حساب قسط الإهلاك الجديد السنة ن-1: (0.5 نقطة)

$$84982 = 15 \div 1\,274\,740 \text{ أو } 84982 = 14 \div 1\,189\,758 \text{ دج بمعنى } 84982 - 1274740 = 84982 = 14 / 1189758$$

681	مخصصات إهلاك التثبيبات	84982	
2805	إهلاك تثبيبات معنوية - براءة إختراع		84982

قيمة إعادة التقييم للبراءة كالتالي:

$$991\,500 = x112\,000 \frac{1-(1,06)^{-12}}{0,06} \text{ دج (1 نقطة)}$$

بما أن القيمة المحاسبية قبل الأخذ بالصبيان إعادة التقييم السلبي هي $1\,104\,776 = 84\,982 - 1\,189\,758$ (0.25 نقطة)

إذا يجب تسجيل نقصان قيمة في نهاية ن-1 كما يلي

$$113\,276 = 991\,500 - 1\,104\,776 \text{ (0.25 نقطة)}$$

تقوم بتحميل هذا النقصان على فارق إعادة التقييم المسجل في ن-2 ثم تسجيل نقصان القيمة المكمل:

$$43\,518 = 69\,758 - 113\,276 \text{ (0.25 نقطة)}$$

(0.25 نقطة)

	4 982	إهلاك تقييماً معنوية - براءة إختراع		2805
	69 758	فارق إعادة التقييم التقييماً		1052
74 740		تقييماً معنوية - براءة إختراع	205	

(0.5 نقطة)

	43 518	مخصصات إهلاك التقييماً		681
43 518		نقصان قيم تقييماً معنوية - براءة إختراع	2905	

في 31.12. ن-1 حساب البراءة مسين ب 1 200 000 دج وحساب مجموع إهلاكات البراءة دائن ب 164 982 (0.25 نقطة)

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

$$80\,000 + 4\,982 + 84\,982 - 4\,982 = 164\,982$$

بالتالي يكون لدينا في 31.12. ن-1 حساب مجوع إهلاك البراءة دائن ب 160 000 $164\,982 - 4\,982 = 160\,000$ (0.25 نقطة)

وحساب نقصان قيمة البراءة دائن ب $43\,518 + 9482 = 48\,500$ (0.25 نقطة)

3- حساب قسط الإهلاك الجديد السنة ن:

$$13 / (1\,200\,000 - 160\,000 - 48\,500) = 76\,270 \text{ دج (0.25 نقطة)}$$

(0.25 نقطة)

	76 270	مخصصات إهلاك التقييماً		681
76 270		إهلاك تقييماً معنوية - براءة إختراع	2805	

حساب فرق إعادة التقييم

$$1\,006\,062 = x120\,000 \frac{1-(1,06)^{-12}}{0,06} \text{ دج (1 نقطة)}$$

القيمة المحاسبية بعد الإهلاك = $915\,230 = 1\,200\,000 - 160\,000 + 76\,270 - 48\,500$ (0.25 نقطة)

1200000 هي القيمة الاجمالية

(76270 + 160000) هي الاهتلاكت

48500 هي نقصان القيمة

و بالتالي نتحصل على إعادة التقييم ب $1\ 006\ 062 - 915\ 230 = 90\ 832$ (0.25 نقطة)

نأخذ أولا نقصان القيمة (إعادة التقييم السلبي) نصحبها من الحصة التي أثمرت على الإهلاك للسنة ن وذلك كالآتي

$$80\ 000 - 76\ 270 = 3\ 730 \text{ (نقطة 0.25)}$$

$$48\ 500 - 3\ 730 = 44\ 770 \text{ (نقطة 0.25)}$$

و هذا ينتج إسترجاع قيمته :

$$90\ 832 - 44\ 770 = 46\ 062 \text{ (نقطة 0.25)}$$

نحترم دائما العلاقة بين القيمة الإجمالية للتثبيت المقدرة ب $1\ 200\ 000$ و الإهلاك المطبقة عليها ب $3 \times 80\ 000 = 240\ 000$

تسجل ماليي: (0.5 نقطة)

	48 500	خسارة قيمة تثبيتات محنوية - براءة إختراع		2905
3 730		إهلاك تثبيتات محنوية - براءة إختراع	2805	
44 768		إسترجاعات	781	

(0.5 نقطة)

	57 578	تثبيتات محنوية - براءة إختراع		205
11 516		إهلاك تثبيتات محنوية - براءة إختراع	2805	
46062		فارق إعادة التقييم التثبيتات	1052	

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

(0.25 نقطة)

بما انه في سنة ن هناك استرجاع فنقوم بالغاء خسارة قيمة المقدرة ب 48500 في السنة ن-1

نقارنها مع قيمة القيمة المصححة 3730

نتحصل على قيمة الاسترجاع ب 44768

ثم ن سجل الزيادة في التثبيت المعنوي بقيمة 57578 التي تحصلنا عليها من خلال $(1200000 \div 46062) = 960000 = 57578$

قيمة 960000 هي الفارق بين 1200000 و مجموع الاهلاكات 240000 اي 80000×3 سنوات

$$960000 = 240000 - 1200000$$

الفارق بين الزيادة في التثبيت و فارق اعادة التقييم تعطينا اهلاك التثبيت المعنوي المعدل تقييمه ب 11516

$$11516 = 960000 / 240000 \times 46062$$

960000 هي القيمة المحاسبية الصافية العادية

240000 هي مجموع اهلاكات 3 سنوات العادية