

سلسلة تمارين رقم 1 معايير التقارير المالية الدولية 1

من إعداد الدكتورة عزي فريال منال

التمرين الأول : IAS1

في 2022/12/31 أظهر ميزان المراجعة بعد الجرد أرصدة الحسابات التالية:

الأرصدة		إسم الحساب	رقم الحساب	الأرصدة		إسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين			دائن	مدين		
	30000	سندات القروض	272	220000		رأس مال الشركة	101
	15000	المواد الأولية و اللوازم	31	7500		إحتياطات	106
2000		خسائر القيمة عن المواد و اللوازم	3931	20000		ترحيل من جديد	11
	30000	منتجات مصنعة	355	70000		قرض بنكي	164
	3000	مخزون لدى الغير	37		60000	أراضي	211
15000		موردو المخزونات و الخدمات	401		40000	مباني	213
4000		موردون - أوراق الدفع	403	1800		إهلاك المباني	2813
	100000	العملاء	411	1200		خسائر القيمة عن المباني	2913
2000		خسائر القيمة على العملاء	4911		40000	معدات و أدوات	215
	4000	العملاء أوراق القبض	413	3000		إهلاك المعدات	2815
20000		المستخدمون أجور مستحقة الدفع	421	2000		خسائر القيمة عن المعدات	2915
2500		TVA مستحقة الدفع	4457		40000	معدات نقل	218
2000		TAP مستحق الدفع	447	24000		إهلاك معدات نقل	2818
	20000	البنك	512		10000	سندات المساهمة	261
	20000	الصندوق	53				

الضريبة على أرباح الشركات 25%

المطلوب: قم بإعداد قائمة المركز المالي طبقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS1

التمرين الثاني : IAS1

في 2022/12/31 أظهر ميزان المراجعة بعد الجرد أرصدة الحسابات التالية:

الأرصدة الختامية		الأرصدة الافتتاحية		إسم الحساب	رقم لحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
200000		200000		رأس المال	101
55000		40000		احتياطات	106
8000		12000		مرحل من جديد	110
؟		؟		نتيجة الدورة	120
29300		17200		مؤونات الخصوم	15

60200		39900		اقتراضات بنكية	164
	17000		21000	برمجيات معلوماتية	204
	70000		90000	مباني	213
	76000		65000	معدات وأدوات	215
	50000		50000	تثبيتات عينية أخرى	218
	19000		12000	تثبيتات مالية	26
8000		4000		اهتلاك البرمجيات المعلوماتية	2804
25000		15000		اهتلاك المباني	2813
20000		12000		اهتلاك المعدات والأدوات	2815
	22000		31800	مواد أولية ولوازم	31
	38000		23000	مخزون المنتجات	35
3000		2000		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391
2500		5000		خسائر القيمة عن مخزون المنتجات	395
25000		26500		الموردون والحسابات الملحقة	40
	1500		4500	الموردون المدينون	409
	67400		41500	الزبائن والحسابات الملحقة	41
	12500		13800	الدولة، TVA قابلة للاسترجاع على المشتريات	4456
18700		21000		الدولة، TVA محصلة على المبيعات	4457
6200		7000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	50400		36300	حسابات جارية بنكية	512
	35600		18900	الصندوق	53
	99000			مواد أولية ولوازم مستهلكة	601
	56000			مشتريات الخدمات	61
	44389			أعباء المستخدمين	63
	6000			أعباء الضرائب	64
	13600			الأعباء المالية	66
	20300			أعباء غير عادية	67
	؟			مخصصات المؤونات والاهتلاكات وخسائر القيمة	68

695	الضريبة على الأرباح		1511	
701	مبيعات المنتجات المصنعة		210000	
724	تغير مخزونات المنتجات المصنعة		؟	
76	نواتج مالية		22500	
77	نواتج غير عادية		23600	

المطلوب: قم بإعداد قائمة المركز المالي وقائمة الدخل (الربح أو الخسارة) طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي IAS1

التمرين الثالث: (IAS1)

في 2022\1\1 كانت لديك المعلومات التالية لشركة حلق:

رأس المال = 1.000.000 دج ،

رأس المال الإضافي = 300.000 دج

الاحتياطي النقدي = 150.000 دج

الأرباح المرحلة = 350.000 دج

وخلال السنة حدثت العمليات التالية:

-طرحت الشركة 120.000 سهم بقيمة 4 دج علماً أن القيمة الاسمية للسهم تقدر بـ 3 دج وكان

صافي ربح العام 450.000 دج

ونسبة احتياطي العام 12% وكانت توزيعات أرباح السنة 300.000 دج

تسويات سنوات سابقة كانت مساوية لـ 150.000 دج

المطلوب إعداد قائمة حقوق الملكية طبقاً للمعيار IAS1 وتحديد رصيد نهاية المدة.

التمرين الرابع: IAS1

إليك وضعية الأموال الخاصة بالمؤسسة X

أدوات حقوق الملكية بتاريخ 2021/12		أدوات حقوق الملكية بتاريخ 2022/12	
المبالغ	البنود	المبالغ	البنود
1200000	راس المال	1720000	راس المال
218500	احتياطيات	40000	علاوات الإصدار
88500	أرباح غير موزعة	125250	احتياطيات
		65250	أرباح غير موزعة
1507000	المجموع	1950500	المجموع

خلال 2022 : قامت المؤسسة "X" بالعمليات التالية:

1-تحويل مبلغ 120000 دج من الاحتياطيات لرأس المال.

2-إصدار 400 سهم جديد بقيمة اسمية 1000 دج/سهم، تم بيع السهم الواحد بسعر 1100 دج/سهم.

- 3- إدراج فوارق إعادة تقييم موجبة للتثبيتات العينية بقيمة 15000 دج.
 - 4- إدراج فوارق إعادة تقييم موجبة للتثبيتات المعنوية بقيمة 10000 دج.
 - 5- إدراج فوارق إعادة التقييم سالبة للتثبيتات العينية 3000 دج
 - 6- إدراج فوارق إعادة تقييم سالبة للتثبيتات المعنوية بقيمة 5000 دج.
 - 7- إدراج فوارق إعادة تقييم موجبة للأدوات المالية المقيمة وفق طريقة المعادلة بقيمة 1700 دج.
 - 8- إدراج فوارق إعادة تقييم سالبة للأدوات المالية المقيمة وفق طريقة المعادلة بقيمة 200 دج.
 - 7- نتيجة الدورة 65000 دج.
 - 8- تشكيل احتياطي قانوني واحتياطي تعاقدية بقيمة 5000 دج.
 - 9- توزيع مبلغ 80000 دج على المساهمين.
- المطلوب:** إعداد قائمة التغير في ادوات حقوق الملكية وفق معيار المحاسبة الدولي IAS1