

سلسلة تمارين رقم 2

التمرين رقم 1: IAS2

تنتج شركة CHESS لصناعة المحافظ الجلدية ، النوع A1 بالاعتماد على الجلد (CU1) كمادة أولية أساسية و الذي يتم شراؤه من عند المورد الأجنبي CUIROSS

بتاريخ 2022 /12/1 كان مخزون المادة الأولية (CU1) مساويا لـ 500 وحدة بقيمة اجمالية تقدر بـ 155000 دج، في المقابل كان مخزون المنتج التام الصنع A1 يقدر بـ 700 وحدة بقيمة اجمالية مساوية لـ 600000 دج

بتاريخ 2022/12/3 استلمت الشركة فاتورة من CUIROSS تخص شراء 8000 وحدة من CU1 بسعر 100 دج/للوحدة، و تضمنت الفاتورة العناصر الأساسية التالية:

رسوم جمركية 35% من الصافي التجاري، رسوم غير قابلة للاسترجاع 10000 دج

TVA 19 % ، مصاريف صرف الفاتورة الى العملة الوطنية 60000 دج، مصاريف النقل 30000 ، أعباء الموظفين بقسم المحاسبة 80000 دج، أعباء الموظفين في قسم المشتريات 70000 دج، مصاريف المناولة 6000 دج، خصم تجاري 10% وخصم مالي 15% في حالة التسديد قبل تاريخ 4 فيفري 2023.

خلال شهر ديسمبر: ومن أجل إنتاج 1500 وحدة من المنتج A1 تم استهلاك مايلي:

- 6000 وحدة من CU1

- أعباء مباشرة 375000 دج،

- مصاريف عامة متغيرة 100000 دج،

- مصاريف ثابتة 150000 دج علما أن الطاقة الإنتاجية العادية تقدر بـ 25000 وحدة في السنة و

تحدد مستوى الإنتاج الفعلي بـ 20000 وحدة

- نفایات طبيعية 483000 دج

- مصاريف التخزين 70000 دج

- مصاريف إدارية عامة 90000 دج

- مصاريف مقابل ضمان ما بعد البيع 8000 دج

، كما قد تم بيع 1600 وحدة في شهر ديسمبر

بتاريخ 2022/12/31 تحددت القيمة العادلة للمادة الأولية CU1 بـ 150 دج للوحدة ،

، وحددت تقديرات الإدارة لمصاريف البيع بنسبة 3 % من القيمة العادلة. كما قدرت القيمة العادلة للمنتج A1 بـ 710 دج للوحدة علما ان تقديرات الإدارة لمصاريف بيع المنتج قدرت بـ 2 % من سعر البيع.

المطلوب: تحديد مايلي طبقا للمعيار IAS2

- 1- تكلفة المشتريات وتكلفة الاستهلاكات خلال شهر ديسمبر للمادة الأولية " CU1
- 2- رصيد المخزون من CU1 بتاريخ 2022/12/31
- 3- تكلفة الوحدات المصنعة A1 وتكلفة الوحدات المباعة خلال شهر ديسمبر،
- 4- ورصيد المخزون من A1 بتاريخ 2022/12/31-
- 5- تحديد قيمة كل من المادة الأولية " CU1 و المنتج A1 في 2022/12/31

التمرين الثاني IAS7

تظهر قائمة المركز المالي المختصرة لمؤسسة "العصر" في 12/31/ن كمايلي:

الأصول	ن	1-ن	التغير	الخصوم	ن	1-ن	التغير
التثبيبات الإجمالية	125977	100000	25977	رأس المال	71389	50000	21389
الإهلاكات	32054-	23000-	9054-	الإحتياطات	7254	7245	0
التثبيبات المالية	10510	12000	1490	نتيجة الدورة	10246	14500	4254
التثبيبات الصافية	104433	89000	15433	مجموع الأموال الخاصة	88880	71745	17135
المخزون والإنتاج قيد الإنجاز	657	4779	4122	المؤونات	3280	2300	980
عملاء ومدينين آخرين	12624	12972	348	الضرائب المؤجلة	1457	220	1237
الخزينة	6605	2134-	8739	القروض	28215	23500	4715
				وردون وديون أخرى	2487	3186	699-
مجموع الأصول	124319	-		مجموع الخصوم	124319	-	23368

وبالمقابل توفرت لنا المعلومات التالية :

بلغت التحصيلات من الزبائن ومن مدينين آخرين: 157624 دج.

مبالغ مدفوعة للموردين وللعاملين ولدائنين آخرين: 132347 دج.

الفوائد المدفوعة: 7029 دج

الفوائد المتحصلة على التوظيفات المالية: 4563 دج

بلغت أرباح الأسهم و أقساط النتيجة المستلمة على المساهمات 456 دج

التثبيات المالية التي تم التنازل عنها خلال الدورة بلغت قيمتها 845 دج .
رفع رأس المال عن طريق مساهمات نقدية بقيمة 12000 دج
بلغت أرباح الأسهم الموجهة للتوزيع خلال الدورة ما قيمة 5111.
بلغت الضرائب المدفوعة على النتائج 1000 دج.
تحصيلات القروض بلغت 6000 دج.
تسديدات القروض بلغت 1285 دج
المطلوب: إعداد جدول التدفقات النقدية للسنة ن بكلتا الطريقتين (المباشرة وغير المباشرة)؟