



2023/05/15

## امتحان الدورة العادية في مقياس المعايير المحاسبية الدولية 2

### السؤال الأول: (04 نقاط)

أجب على الأسئلة التالية:

- ما هي أنواع الدفعات على أساس الأسهم حسب المعيار IFRS 02 ؟ (دون شرح)
- كيف يتم حساب الشهرة؟ (أذكر القانون فقط)

### السؤال الثاني : (06 نقاط)

بتاريخ 01/01/01 ن اقتنت مؤسسة إنتاج أدوية معدات صناعية بقيمة 40000 ، قدرت مدة منفعتها بـ 5 سنوات . بتاريخ 01/01/01 ن+3 قررت المؤسسة بيع المعدات الصناعية، حيث قدرت قيمتها العادلة في هذا التاريخ بـ 15000 و تكاليف البيع 10%. بتاريخ 31/12/01 ن+3 لم تبع المؤسسة المعدات الصناعية حيث بلغت صافي قيمتها العادلة بهذا التاريخ 14000. بتاريخ 31/03/01 ن+4 ، قررت المؤسسة عدم بيع المعدات و بهذا التاريخ قدرت القيمة الحالية للتدفقات النقدية المرتبطة بها بـ 10000 أما صافي القيمة العادلة فقدر بـ 12000.

**المطلوب:** تسجيل العمليات المحاسبية الضرورية، علما أن المؤسسة تطبق المعيار IFRS 5، مع توضيح كيفية إيجاد المبالغ المسجلة في القيود.

### السؤال الثالث: (10 نقاط)

في 01/01/01 ن، قامت مؤسسة بمنح 10000 سهم لكل مدير من مديريها الستة، بشرط بقائهم في المؤسسة خلال فترة الاكتساب، بالإضافة إلى تلبية أحد الشروط التالية:

- في 31/12/01 ن، ارتفاع الأرباح بـ 20% على الأقل؛
- في 31/02/02 ن+2، ارتفاع الأرباح بمتوسط 14% على الأقل في السنوات ن، ن+1 و ن+2؛
- في 31/12/03 ن+3، ارتفاع الأرباح بمتوسط 12% على الأقل خلال السنوات ن، ن+1، ن+2، ن+3.

في تاريخ المنح، قدرت القيمة العادلة لكل سهم بـ 50.

في 31/12/01 ن :

ارتفعت الأرباح بـ 15%، في نفس التاريخ، قدرت المؤسسة أن ترتفع الأرباح بنسبة 14% خلال السنة ن+1، و 16% خلال السنة ن+2، وقد قدرت المؤسسة أن ثلاث مدراء سيغادرون المؤسسة خلال فترة الاكتساب.

في 12/31/ن+1:

ارتفعت الأرباح بـ 12% فقط، في نفس التاريخ، قدرت المؤسسة أن الأرباح سترتفع بـ 10% خلال السنة ن+2، و 15% في ن+3، قدرت المؤسسة مغادرة مديرين إثنين خلال فترة الاكتساب.

في 12/31/ن+2:

ارتفعت الأرباح فعلا بـ 10%، قدرت المؤسسة أن الأرباح سترتفع بـ 16% خلال ن+3 مع توقع مغادرة مدير واحد خلال فترة الاكتساب.

في 12/31/ن+3:

ارتفعت الأرباح بـ 9%، ولم يغادر أي مدير الشركة.

المطلوب: حسب متطلبات IFRS 02:

- أحسب مبلغ المصاريف التي سيتم الاعتراف بها في نهاية كل سنة من السنوات ن، ن+1، ن+2، ن+3.
- سجل المصاريف محاسبيا.

د. بولجنيب عادل

بالتوقيع

السنة الجامعية: 2021 - 2022  
المستوى: أولى ماستر  
التخصص: محاسبة  
المدة: ساعة و نصف



جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي -  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم المالية و المحاسبة

يوم: ...../..../2022

## الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس المعايير المحاسبية الدولية 2

العلامة	السؤال الأول
2	1 أنواع الدفعات على أساس الأسهم: -الدفعات التي يتم تسويتها نقدا. - الدفعات التي يتم تسويتها من خلال أدوات حقوق الملكية.
2	2 كيف تحسب الشهرة: تكلفة الشراء - صافي القيمة العادلة للمؤسسة المشتراة.
4	المجموع

النقاط	التمرين الثاني																																				
0.5	<p>1 • الإهلاك = <math>5 / 40000 = 0.000125</math></p> <p>• تدني القيمة حسب المعيار IFRS 5:</p> <p>القيمة المحاسبية الصافية = <math>40000 - 8000 - 8000 - 8000 - 8000 = 16000</math></p> <p>صافي سعر البيع = <math>0.9 \times 15000 = 13500</math></p> <p>قيمة التثبيت حسب IFRS 5 = <math>13500</math></p> <p>نسجل مؤونة = <math>13500 - 16000 = -2500</math></p> <p>• استرجاع القيمة 12/31/ن+3:</p> <p>ق.م.ص = <math>13500</math></p> <p>القيمة العادلة = <math>14000</math></p> <p>استرجاع مؤونة = <math>13500 - 14000 = -500</math></p> <p>• تدني القيمة نتيجة إلغاء التصنيف في 03/31/ن+4</p> <p>ق.م.ص = <math>40000 - 8000 - 8000 - 8000 - 8000 - (12/3 \times 8000) = 6000</math></p> <p>ق.ق. للإسترداد = <math>12000</math></p> <p>تدني قيمة = <math>6000 - 14000 = -8000</math></p>																																				
0.5																																					
0.5																																					
0.5																																					
0.5																																					
1																																					
1																																					
1																																					
0.25	<p>2 التسجيل المحاسبي</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>12/31/ن</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>40000</td> <td></td> <td>215</td> </tr> <tr> <td>40000</td> <td></td> <td>404</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>12/31/ن</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>8000</td> <td></td> <td>681</td> </tr> <tr> <td>8000</td> <td></td> <td>2815</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>12/31/ن+1</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>8000</td> <td></td> <td>681</td> </tr> <tr> <td>8000</td> <td></td> <td>2815</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		12/31/ن				40000		215	40000		404				12/31/ن			8000		681	8000		2815				12/31/ن+1			8000		681	8000		2815	
	12/31/ن																																				
	40000		215																																		
40000		404																																			
		12/31/ن																																			
	8000		681																																		
8000		2815																																			
		12/31/ن+1																																			
	8000		681																																		
8000		2815																																			

0.25			2+ن/12/31		
		8000			681
0.25	8000			2815	
			3+ن/01/01		
0.25		2500			681
	2500			2915	
0.25			3+ن/12/31		
		500			2915
0.25	500			781	
			4+ن/03/31		
0.25		8000			681
	8000			2915	
06	المجموع				

النقاط	السؤال الثالث																																																								
1	1	<p><b>مبلغ التعويضات في 12/31/ن</b></p> <p>- ارتفاع الأرباح بـ 15% . لم يتحقق الشرط الأول (أقل من 20%)</p> <p>- الشرط الثاني: متوسط ارتفاع الأرباح خلال ن، ن+1، ن+2 = <math>3 / (15\% + 14\% + 16\%) = 3</math></p> <p>15%</p> <p>أي الشرط يتحقق في 12/31/ن+2. (أكبر من 14%)</p> <p>فترة الاكتساب 3 سنوات</p> <p>مبلغ التعويضات = <math>3 / (50 \times 3 \times 10000) = 500000</math></p>																																																							
0.5	1	<p><b>مبلغ التعويضات في 12/31/ن+1</b></p> <p>- الشرط الثاني = <math>3 / (15\% + 12\% + 10\%) = 12.33\%</math> (أقل من 1% لم يتحقق الشرط الثاني)</p> <p>- الشرط الثالث: <math>4 / (15\% + 12\% + 10\% + 15\%) = 13\%</math> (أكبر من 12%)</p> <p>- أي الشرط يتحقق في ن+3</p> <p>مبلغ التعويضات = <math>500000 - (4/2 \times 50 \times 4 \times 10000) = 500000</math></p>																																																							
1	1.5	<p><b>مبلغ التعويضات في 12/31/ن+2</b></p> <p>الشرط الثالث: <math>4 / (15\% + 12\% + 10\% + 16\%) = 13.25\%</math> (أكبر من 12%)</p> <p>مبلغ التعويضات = <math>500000 - 500000 - (3/4 \times 50 \times 5 \times 10000) = 875000</math></p>																																																							
1	1.5	<p><b>مبلغ التعويضات في 12/31/ن+3</b></p> <p>الشرط الثالث = <math>4 / (15\% + 12\% + 10\% + 9\%) = 11.5</math> (أقل من 12%)</p> <p>لم يتحقق الشرط الثالث، لا يوجد أي تعويض</p>																																																							
		<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td>12/31/ن</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>500000</td> <td></td> <td></td> <td>631</td> </tr> <tr> <td>500000</td> <td></td> <td></td> <td>428</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1+ن/12/31</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>500000</td> <td></td> <td></td> <td>631</td> </tr> <tr> <td>500000</td> <td></td> <td></td> <td>428</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2+ن/12/31</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>875000</td> <td></td> <td></td> <td>631</td> </tr> <tr> <td>875000</td> <td></td> <td></td> <td>428</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3+ن/12/31</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1875000</td> <td></td> <td></td> <td>428</td> </tr> </table>			12/31/ن				500000			631	500000			428				1+ن/12/31				500000			631	500000			428				2+ن/12/31				875000			631	875000			428				3+ن/12/31				1875000			428
		12/31/ن																																																							
	500000			631																																																					
500000			428																																																						
		1+ن/12/31																																																							
	500000			631																																																					
500000			428																																																						
		2+ن/12/31																																																							
	875000			631																																																					
875000			428																																																						
		3+ن/12/31																																																							
	1875000			428																																																					

0.5	1875000		631		
10	المجموع				