

السنة الجامعية: 2025 - 2026
المستوى: الأولى ماستر.
التخصص: مالية المؤسسة.
المدة: ساعة ونصف.



جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي -
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم المحاسبة والمالية.

يوم : 2026/01/19

امتحان في مقياس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الأسئلة

التمرين الأول: أجب عن الأسئلة التالية (10 نقاط)

- 1 - ما هدف المعيار الدولي للتقرير المالي IFRS2 " المدفوعات على أساس الأسهم"؟
- 2 - ما هدف المعيار الدولي للتقرير المالي IFRS7 "الأدوات المالية - الإفصاحات"؟
- 3 - كيف يتم الاعتراف بالمكافآت أو الحوافز الممنوحة للعاملين والمرتبطة بشروط يتم الاعتراف بها مستقبلا ؟ (حسب معيار التقرير المالي المتعلق بها).
- 4 - ماهي متطلبات الإفصاح للأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ؟ (حسب معيار التقرير المالي المتعلق بها).
- 5 - أذكر أنواع المشتقات المالية حسب معيار التقرير المالي IFRS9 "الأدوات المالية"؟
- 6 - أذكر أنواع التحوط حسب المعيار المحاسبي الدولي IAS39.
- 7 - عرف المصطلحات التالية: - عمليات الدفع على أساس الأسهم. - خيار السهم. - الأدوات المالية. - أداة التحوط. - البند المتحوط له.

التمرين الثاني (05 نقاط): تمتلك شركة عالمية أصل يباع في سوقين مختلفين لكن متشابهين في حجم التداول (العمليات)

ويقدم كل سوق سعر مختلف للأصل ، دخلت الشركة في عمليات في كلا السوقين ويمكن لها الحصول على الأسعار (الموضحة في الجدول أدناه) بتاريخ القياس للأصل. مع العلم انه لا يوجد سوق أصلي أو رئيسي.

البيانات	السوق "أ"	السوق "ب"
السعر	28000 و.ن	26000 و.ن
تكاليف النقل	4000 و.ن	3000 و.ن
تكاليف العملية	4000 و.ن	2000 و.ن

المطلوب

- 1- عرف السوق الرئيسي أو الأصلي.

2- عرف القيمة العادلة.

3- أحسب صافي القيمة المقدرة للأصل.

4- حدد السوق الأكثر ربحاً وحدد القيمة التي سيتم قياس الأصل بها.

5- في حالة ما إذا افترضنا أن السوق "أ" هو السوق الرئيسي (الأصلي) - فما هي القيمة العادلة للأصل؟

التمرين الثالث (5 نقاط)

في 2023/01/01 اشترت الشركة الدولية 90 بالمائة من أسهم الشركة العربية بمبلغ 80000 و.ن نقداً، ونتج عن ذلك اندماج الشركة العربية في الشركة الدولية، وقد ظهرت الميزانيتين عند الاندماج كما يلي:

الشركة العربية			
البيان	الشركة الدولية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية بالصندوق والبنك	100000	30000	30000
أوراق القبض	80000	10000	5000
بضاعة	70000	20000	30000
مباني	100000	40000	45000
أثاث	20000	10000	15000
مجموع الأصول	370000	110000	125000
ذمم دائنة	200000	60000	60000
رأس المال	100000	30000	
رأس المال الإضافي	40000	10000	
أرباح محتجزة	30000	10000	
مجموع الالتزام وحقوق الملكية	370000	110000	

المطلوب: - إثبات القيود اللازمة في دفاتر الشركة الدولية والخاصة بعملية الاستحواذ على الشركة العربية - حساب قيمة الشهرة - حقوق الأقلية - إعداد قائمة المركز المالي للشركة الدولية بعد إتمام الاندماج مباشرة علماً بأنه يتم إتباع طريقة الحيافة.

مسؤولة المقياس: أ.د. فطيمة الزهرة قرامز

بالتوفيق

الإجابة النموذجية

التمرين الأول: (10 نقاط)

- 1 هدف المعيار الدولي IFRS2 هو بيان ووصف كيفية التقرير عن العمليات التي تتضمن التسديد من خلال إصدار أسهم.(01.5ن)
- 2 هدف المعيار الدولي IFRS7 هو بيان متطلبات الإفصاح المتعلقة بالأدوات المالية في القوائم المالية.(01ن)
- 3 يجب الاعتراف بتكلفتها كمصروف على مدار الفترات التي تستوفي خلالها هذه الشروط ويسجل في الجانب الدائن لحقوق الملكية.(01ن)
- 4 متطلبات الإفصاح للأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
أ - الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان الناجمة عن الاحتفاظ بالقروض والذمم بتاريخ القوائم المالية.(0.5ن)
ب - مبالغ أية مشتقات ائتمان أو أي أدوات مالية مشابهة تقلل الحدود القصوى للتعرض لمخاطر الائتمان.(0.5ن)
ج - مقدار التغيير في القيمة العادلة للقروض والذمم (خلال الفترة وبشكل تراكمي). أخذ بالاعتبار مخاطر الائتمان للأصول المالية، وكذلك مقدار التغيير في القيمة العادلة لمشتقات الائتمان المتعلقة بالقروض والذمم.(0.5ن)
- 5 أنواع المشتقات المالية حسب معيار التقرير المالي IFRS9: - العقود الآجلة. - العقود المستقبلية. - عقود الخيارات. - عقود المبادلة.(1ن)
- 6 أنواع التحوط حسب IAS39: تحوط القيمة العادلة، تحوط التدفقات النقدية، تحوط صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.(1.50ن)
- 7 تعريف المصطلحات
-عمليات الدفع على أساس الأسهم: هي العمليات التي تتضمن حصول المنشأة على سلع أو خدمات مقابل أدوات حقوق ملكية في المنشأة، وقد تكون على أساس أسهم أو إبرام عقود خيارات الأسهم، أو أن تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مقابل التزامها بالتسديد بمبالغ يتم تحديدها على أساس التغيير في أسعار أسهم المنشأة أو أي أدوات حقوق ملكية أخرى للمنشأة.(0.5ن)

- خيار السهم: هو عقد يعطي لحامله الحق دون الإلتزام بذلك للاكتتاب بأسهم منشأة بسعر محدد أو قابل للتحديد خلال فترة زمنية معينة. (0.5ن)

- الأدوات المالية هي العقد الذي ينشأ عنه الأصل المالي للمنشأة، أو التزام مالي على المنشأة أو أداة ملكية لمنشأة أخرى. (0.5ن)

- أداة التحوط: تتمثل في المشتقات المالية التي تستخدم للتحوط لمخاطر أصل مالي أو التزام مالي غير مشتق. (0.5ن)

- البند التحوط له: هو أصل أو إلتزام أو تعاقد مؤكد أو صافي استثمار في عملية أجنبية يعرض المنشأة إلى مخاطر التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها. (0.5ن)

التمرين الثاني: (05 نقاط)

1- السوق الرئيسي: وهو السوق ذو الحجم الأكبر ومستوى النشاط الأعلى للأصل أو الإلتزام. (01ن)

2- القيمة العادلة تمثل السعر في ذلك السوق (السوق الرئيسي)، سواء كانت القيمة مشاهدة أو ملحوظة ومعلنة بشكل مباشر أو تم تقديرها باستخدام وسائل تقييم أخرى. (01ن)

3- صافي القيمة المقدرة للأصل: (01ن)

السوق "أ"	السوق "ب"	
28000 و.ن	26000 و.ن	السعر
4000	3000	تكاليف النقل
24000 و.ن	23000 و.ن	
4000	2000	تكاليف العملية (العمولة)
20000 و.ن	21000 و.ن	صافي القيمة المقدرة

4- تحديد السوق الأكثر ربحاً، وتحديد القيمة التي سيتم قياس الأصل بها.

بما أن السوق الرئيسي للأصل غير موجود فإنه يتم تحديد السوق الأكثر ربحاً (الأفضل) ليتم من خلاله تحديد القيمة العادلة للأصل وهو السوق الذي يعظم المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل بعد الأخذ بالاعتبار تكاليف العملية وتكاليف النقل وهو السوق (ب) حيث يبلغ صافي سعر الأصل 21000 و.ن. (0.5ن)

بالرغم من أن تكاليف العملية تم أخذها بالاعتبار عند تحديد السوق الأكثر ربحاً (الأفضل) إلا أن السعر المستخدم كمقياس للقيمة العادلة للأصل لا يتم تعديله بتكاليف العملية وإنما بتكاليف النقل فقط. وعليه فإن القيمة العادلة للأصل هي 24000 و.ن. (0.5ن)

- 5- وفي حالة ما إذا افترضنا أن السوق (أ) هو السوق الأصلي (الرئيس) للأصل أي السوق الأكثر نشاطاً. فالقيمة العادلة للأصل = السعر في السوق الأصلي - تكاليف النقل = 24000 و.ن. (01ن)

التمرين الثالث

1 التقييد المحاسبي لإثبات عملية الشراء (01 ن):

		2023/01/01		
	80000	من ح/الاستثمارات في الشركة العربية - المندمجة		
80000		إلى ح/ النقدية		

2 احتساب الشهرة (01 ن):

الشهرة = تكلفة الاستثمار - القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة المملوكة x نسبة التملك

$$= 80000 - (125000 - 60000) \times 90\%$$

$$= 21500 \text{ و.ن.}$$

3 حقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطر عليها) (01 ن)

حقوق الأقلية = $(125000 - 60000) \times 10\% = 6500 \text{ و.ن.}$

ويتم إعداد القيد التالي: (01 ن)

		2023/01/01		
		من مذكورين		
	30000	ح/ النقدية		
	5000	ح/ ذمم مدينة		
	30000	ح/ بضاعة		
	45000	ح/ مباني		
	15000	ح/ أثاث		
	21500	ح/ الشهرة		
		إلى مذكورين		

	80000	ح/ الاستثمارات في الشركة العربية- المندمجة		
	60000	ح/ ذمم دائنة		
	6500	ح/ حقوق الأقلية		

– قائمة المركز المالي للشركة الدولية بعد إتمام الاندماج مباشرة: (01ن)

المبالغ	البيان
50000	النقدية بالصندوق ولدى البنوك (30000+80000-100000)
85000	أ. قبض (5000+80000)
100000	بضاعة (30000+70000)
145000	مباني (45000+100000)
35000	أثاث (15000+20000)
21500	الشهرة
436500	مجموع الأصول
260000	ذمم دائنة (60000+200000)
100000	رأس المال
40000	رأس المال الإضافي
30000	أرباح محتجزة
6500	حقوق الأقلية
436000	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

انتهى