

جامعة العربي بن مهدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2025/2024م	السادسي الأول	من أكتوبر 2024 إلى جانفي 2025م

## السلسلة التطبيقية حول الأدوات المالية:

### أولاً. بالنسبة للأصول المالية:

#### التمرين الأول:

L'entreprise X possède 1 000 obligations de la société E. Ces obligations, émises à 93 €, ont une valeur nominale de 100 € et un taux d'intérêt fixe de 6%. Elles seront remboursées au pair 10 ans après l'émission. Les obligations détenues par X ont été acquises à l'émission, le 1<sup>er</sup> janvier N. Les coûts de transaction ont été de 2 € par obligation.

La première chose à faire est de calculer le taux effectif, sur la base des encaissements et décaissements prévus:

#### العمل المطلوب:

1. قم بترجمة التمرين أولاً؟
2. أحسب المعدل الفعلي، بناء على المقبوضات والمصروفات المتوقعة؟
3. قم بإعداد الجدول الموضح لكيفية تحصيل الفوائد واستهلاك خصم الإصدار؟
4. قم بالتسجيل المحاسبي المرافق للعملية؟

#### التمرين الثاني:

تمتلك الشركة X 1000 سند من الشركة التي أصدرتها الشركة E. هذه السندات، صادرة بسعر 110 يورو، ولها قيمة اسمية قدرها 100 يورو وسعر فائدة ثابت قدره 8%. سيتم سدادها بعد 10 سنوات من تاريخ الإصدار. تم الحصول على السندات التي تحتفظ بها X عند الإصدار في 1 جانفي N وكانت تكاليف المعاملة 2 يورو لكل سند.

#### العمل المطلوب:

1. أحسب المعدل الفعلي، بناء على المقبوضات والمصروفات المتوقعة؟
2. قم بإعداد الجدول الموضح لكيفية تحصيل الفوائد واستهلاك خصم الإصدار؟
3. قم بالتسجيل المحاسبي المرافق للعملية؟

التمرين الثالث: في الفاتح جانفي N، أقرضت الشركة X 1.000.000 يورو لإحدى شركاتها التابعة. وينص العقد على السداد على خمسة (05) أقساط سنوية بقيمة 200.000 يورو. ويبلغ سعر الفائدة المتفق عليه 7%.

#### العمل المطلوب:

1. أحسب المعدل الفعلي؟

2. قم بإعداد الجدول الموضح لكيفية تحصيل الفوائد والدفعات؟

3. قم بالتسجيل المحاسبي المرافق للعملية؟

**التمرين الرابع:** في 15 أكتوبر، N-1، قامت الشركة X بشراء 800 سهم بقيمة 1000 يورو لكل سهم. وقد تحملت تكاليف معاملات بنسبة 1%. ونظرا لأن هذا كان استثمارا لفائض نقدي يجب أن يكون من الممكن تحقيقه في أي وقت، فقد تم تصنيف هذا الأصل في فئة "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". وفي تاريخ الإغلاق (31 ديسمبر، N-1)، بلغت قيمة السهم في السوق المالية 1012 يورو. وقد تم بيع هذه الأسهم في 20 فيفري N مقابل 1020 يورو.

**العمل المطلوب:**

1. قم بالتسجيل المحاسبي المرافق لهذه العملية؟

**التمرين الخامس:**

في 15 ماي N-1 قامت الشركة X بشراء 20.000 سهم من أسهم الشركة Y، مقابل 10 ملايين يورو. وبلغت تكاليف الشراء 240.000 يورو. ونظرا لأن هذه أسهم، فيجب تقييم هذا الاستثمار عادة بالقيمة العادلة من خلال صافي الإيرادات (صافي الدخل). ومع ذلك، نظرا لأن هذه الأوراق المالية غير مخصصة للبيع، فقد اختارت الشركة تصنيفها في فئة "الأصول المالية بالقيمة العادلة"، ومنذ تاريخ الاستحواذ، تغير سعر سهم Y على النحو التالي: في N-1/12/31: 510 يورو، وفي N/12/31: 535 يورو.

**العمل المطلوب:**

1. قم بالتسجيل المحاسبي المرافق لهذه العملية؟

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد