

السلسلة الأولى لمقاييس إعداد التقارير المالية لطلبة السنة الأولى ماستر محاسبة ومحاسبة وتدقيق

حول المعيار المحاسبي الدولي IAS-32 "الأدوات المالية- العرض.

التمرين الأول

في 2020/11/01 أبرمت الشركة (س) عقد آجل لشراء 50000 يورو بسعر آجل 95. دينار /يورو، وبتاريخ ممارسة للعقد في 2021/07/01 . وبتاريخ 2020/12/31 بلغ سعر صرف اليورو 1.1 دينار /لليورو .

لنفترض أنه في نفس التاريخ أعلاه أبرمت الشركة عقد آجل لشراء 10000 يورو بسعر آجل 95. دينار /لليورو، وبتاريخ ممارسة للعقد في 2021/07/01. وبتاريخ 2020/12/31 بلغ سعر صرف اليورو 75. دينار/ يورو .

المطلوب

- ماذا تقول عن شروط العقد في كلا الحالتين؟
- بين أين يوجد الأصل المالي والالتزام المالي في كلا الحالتين؟

التمرين الثاني

أظهرت الدفاتر المحاسبية للشركة (س) البنود التالية:

- النقد في الصندوق
- السبائك الذهبية
- أوراق القبض
- الاستثمار في شهادات الإيداع الصادرة عن البنوك
- الاستثمار في الأسهم دون وجود تأثير هام للشركة (س) على الشركة المستثمر بها
- المصاريف المدفوعة مقدما
- الذمم المدينة والدائنة لعقد الإيجار التمويلي

- الإيرادات المؤجلة
- مخصص قضايا مقامة على المنشأة
- الاستثمار في الأسهم حيث يكون للشركة (س) سيطرة على الجهة المستثمر بها.

المطلوب

حدد أي من المذكورة يستوفي تعريف الأداة المالية وأي منها يندرج ضمن نطاق المعيار الحاسبي الدولي رقم (32). IAS-32

التمرين الثالث

في 2020/01/01 أصدرت الشركة (ع) سندات قابلة للتحويل لأسهم عادية قيمتها 90000 دينار نقدا بفائدة 10% سنويا ولمدة 5 سنوات، وعند خصم التدفقات النقدية لقيمة السندات والفائدة الخاصة بالسندات باستخدام أسعار الفائدة السائدة للسندات المماثلة عند إصدار السندات بدون أي عنصر لحقوق الملكية (أي دون قابلية التحويل لأسهم) وجد أن قيمتها تبلغ 85000 دينار، وتمثل القيمة العادلة للسندات بدون حق التحويل.

المطلوب

- ما هي قيمة كل مكون من مكونات السندات القابلة للتحويل لأسهم؟
- ما هو القيد المحاسبي المناسب للعملية (كيف تسجل محاسبيا)؟

التمرين الرابع

لدى الشركة (ص) مليون سهم عادي مصدره، قيمتها الإسمية 1 دينار للسهم الواحد، وقد تمت العمليات التالية:

- في 2020/07/01 قامت بشراء 100 سهم من السوق المالية بسعر 6 دينار للسهم شاملة عمولات الشراء نقدا.
- في 2020/09/01 باعت الشركة 400 سهم بسعر 10 دينار للسهم نقدا.
- في 2020/10/01 باعت الشركة 600 سهم بسعر 3 دنائير للسهم نقدا.

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفاتر الشركة وفق متطلبات IAS-32.