

مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية IFRS 2

سنة أولى ماستر

الأستاذة براهيمة كنزة

السلسلة الثالثة

المعيار المحاسبي الدولي (IAS10): الأحداث اللاحقة لتاريخ انتهاء الفترة المالية

التمرين الأول:

في 2021/2/2 أفلس أحد العملاء وقد بلغ الدين المستحق عليه 30000 ون، والشركة قد كونت محخص ديون مشكوك فيها فيما يتعلق بهذا الدين، وذلك بمبلغ 20000 ون.
فإذا علمت أن القوائم المالية قد تم إعدادها في 2021/12/31، وأقرها مجلس الإدارة في 2022/2/18.
المطلوب: بالرجوع لما سبق اختر الفقرة الصحيحة من العبارات التالية:

1. إذا حدث افلاس أحد العملاء بمبلغ 30000 ون يكون هذا الحدث من:

أ. الأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية.	ب. الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.
ج. لا يعتبر من الأحداث اللاحقة.	د. لا شيء مما سبق.

2. تتمثل المعالجة المحاسبية لحدث افلاس العميل في:

أ. الاعتراف بديون معدومة بمبلغ 30000 ون.	ب. عدم اجراء أي تعديل في القوائم المالية.
ج. زيادة محخص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 10000 ون.	د. الإفصاح في القوائم المالية عن افلاس العميل.

3. بفرض في الحالة السابقة أن الشركة كانت قد كونت محخص ديون مشكوك فيها فيما يتعلق بهذا الدين بمبلغ 35000 ون، فإن المعالجة المحاسبية لحدث الإفلاس السابق هي:

أ. الاعتراف به كدين بمبلغ 30000.	ب. تخفيض محخص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 5000.
ج. زيادة محخص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 5000.	د. الإفصاح في القوائم المالية عن افلاس العميل.

4. بفرض أنه في الحالة السابقة كونت الشركة مخصص ديون مشكوك فيها فيما يتعلق بهذا الدين بمبلغ 30000، فإن المعالجة المحاسبية هي:

أ. الاعتراف بديون معدومة بمبلغ 30000	ب. الإفصاح في القوائم المالية عن افلاس العميل.
ج. زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 30000ون.	د. عدم اجراء أي تعديل في القوائم المالية.

التمرين الثاني:

في 2021/2/5 نشب حريق في أحد المستودعات في الشركة، حيث نتج عنه احتراق بضاعة بمبلغ 200000 ون، فإذا علمت أن القوائم المالية قد تم اعدادها بواسطة إدارة الشركة في 2021/12/31، وأقرها مجلس الإدارة في 2022/3/18.

المطلوب: مما سبق اختر الفقرة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

1. هذا الحدث هو عبارة عن:

أ. الأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية.	ب. الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.
ج. لا يعتبر من الأحداث اللاحقة.	د. لا شيء مما سبق.

2. تتمثل المعالجة المحاسبية لحدث افلاس العميل في:

أ. تخفيض بضاعة آخر المدة عن طريق تكوين مخصص هبوط أسعار بمبلغ 200000 ون.	ب. تخفيض بضاعة آخر المدة عن طريق الاعتراف في قائمة الدخل بخسائر بمبلغ 200000.
ج. الإفصاح في القوائم المالية عن احتراق البضاعة.	د. عدم اجراء أي تعديل في القوائم المالية.

التمرين الثالث:

في 2021/3/5 اكتشفت الشركة خطأ في تسجيل سداد مبلغ 65000 ون لأحد الموردين خلال عام 2020، حيث تم تسجيل حساب البنك في الجانب المدين بمبلغ 56000 ون، وحساب المدين في الجانب الدائن بمبلغ 56000 ون.

فإذا علمت أن القوائم المالية أعدت بواسطة إدارة الشركة في 2020/12/31، وأقرها مجلس الإدارة في 2021/3/18.

المطلوب: ما هو الاجراء المتوقع فعله من طرف الشركة في هذه الحالة وفق معيار IAS 10.

التمرين الرابع:

خلال عام 2021 أقيمت دعوى قضائية على الشركة X بمبلغ 8 مليون ون لانتهاكها لعلامة تجارية لأحد المنافسين، وقد كونت الشركة مبلغ 4 مليون ون من أرباح سنة 2021، كمخصص دعاوي قضائية مقامة على الشركة، وظهر هذا المخصص في قائمة المركز المالية في 2021/12/31 ضمن الالتزامات.

وفي 2022/3/2 أصدرت المحكمة حكما لصالح المدعي بأن تدفع الشركة مبلغ 5 مليون ون. فإذا علمت أن القوائم المالية أعدت في 2021/12/31، وأقرها مجلس الإدارة في 2022/3/25.

المطلوب:

1. ما هو الإجراء المتوقع من طرف الشركة في هذه الحالة وفق معيار IAS 10.
2. بافتراض أنه في 2022/3/2 أصدرت المحكمة حكما لصالح المدعي بأن تدفع الشركة مبلغ 3.5 مليون ون، ما هو الإجراء المتوقع في هذه الحالة.
3. بافتراض أن الحكم صدر عن المحكمة في 2022/3/28، ما هو الإجراء المتخذ في هذه الحالة.

التمرين الخامس:

تقوم شركة الوفاء بتقييم مخزونها بالتكلفة، حيث بلغت تكلفة المخزون بمبلغ 250.000 ون، وهي القيمة المعلنة في القوائم المالية التي تم اعدادها في 2015/12/31. ونظرا للكساد الشديد في هذه الفترة تعذر بيع المخزون في جانفي 2016.

في 2016/2/7 تعاقدت الشركة مع أحد الشركات لبيع كامل المخزون ب 180.000 ون. وبافتراض أنه تم التصريح بإصدار القوائم المالية بعد موافقة مجلس الإدارة في 2016/2/25.

المطلوب:

ماهي المعالجة المحاسبية المناسبة لانخفاض قيمة المخزون وفق معيار IAS 10.