

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة

السنة اولى ماستر

تخصص مالية المؤسسة

سلسلة تمارين 02 " الادوات المالية "

التمرين 01:

يسمح المعيار IFRS 09 في بعض الحالات ببيع الأصول المالية التي يكون الهدف من نموذج اعمال المنشأة هو الاحتفاظ بها من اجل جمع التدفقات النقدية، اذكر الحالات يمكن للمنشأة ان تتنازل عن هذه الأدوات؟

التمرين 02: (القياس بالتكلف المطفأة)

بتاريخ 2023//1/1 اشترت المنشأة "ش" مجموعة من السندات - محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق-، حيث انها تستحق بعد 5 سنوات بقيمة 10.000 ون، تشمل كل التكاليف الأخرى (مصاريف الحصول على السندات، العمولات، الوساطة...)، تبلغ قيمتها الاسمية 12.500 ون وتدفع بفائدة ثابتة 4.72 % سنويا، حيث بلغ سعر الفائدة السوقي عند الشراء 10 %.

- ماهي شروط تحقيق قياس الأداة المالية بالتكلفة المطفأة و هل هي محققة في هذا التمرين؟
- تسجيل كل القيود المتعلقة بعملية شراء السندات، وتحصيل الفوائد خلال فترة اقتناء السندات؟

التمرين 03: (القياس بالتكلف المطفأة)

بتاريخ 01 جويلية 2024 قامت الشركة "ث" بإصدار قرض هو عبارة عن مجموعة من السندات عددها 10.000 سند بقيمة 100 ون نقدية للسند (1.000.000 ون)، قيمة الاصدار هي 96 ون، و معدل الفائدة السنوي 5 %، تسترد بعد 10 سنوات. بلغت مصاريف المعاملة 6832 ون بما فيها الرسم على القيمة المضافة.

- قدم جدول استهلاك القرض مبينا القيمة المطفأة الخاصة بكل سنة؟
- تسجيل العمليات المحاسبية الخاصة بعملية اصدار القرض بالإضافة الى التسجيلات المحاسبية الخاصة بتاريخ 01 جويلية 2025؟