

تطبيق على المعيار: 23 ias تكاليف الاقتراض

التمرين الاول:

استفادة الشركة (X) خلال السنة من عدد من المساعدات من الهيئات العمومية:

- في 01 مارس N: قرض بمعدل صفر قيمته: 100000 دج يسدد بدفعات ثابتة خلال 5 سنوات. (معدل الفائدة في السوق %6 سنويا).
- في 01 افريل N اعانة بقيمة 30000 دج تخص اقتناء الة موجهة لتفويض استهلاك الطاقة بتكلفة 120000 دج خارج الرسم و اليكن 143520 دج TTC . تهلك على مدار 10 سنوات (خطي، القيمة الباقية: 20000)، اقتنيت في نفس اليوم.
- في 01 جوان N مساعدة جزافية بقيمة: 5000 دج استلمت للتوظيف في إطار عقود التمهين.

المطلوب:

- سجل كل القيود اللازمة خلال سنة N و N+1 (اذا كانت طرق عديدة ممكنة بينها)؟
- الالة تم التنازل عنها في 01 افريل N+10 بقيمة 20000 دج، بين في هذا التاريخ القيود الضرورية؟

التمرين الثاني :

شركة (X) قامت ببناء عقار للاستعمال كمكاتب، بداية الأشغال في N/04/01 و النهاية في 01/11/N، التكلفة بلغت: 500000 دج.

عملية التمويل تطلبت قرضين ابتداء من N/03/15:

- الأول: بقيمة 400000 دج من البنك BNA بمعدل 5% حتى N/12/31.
- الثاني: بقيمة 150000 دج من البنك BEA بمعدل 6% حتى N/12/31.
- و على اعتبار أن المبالغ استلمت قبل بداية الأشغال، و ليس من الضروري التمويل الفوري للمشروع كليتا، فإنه تم توظيف:
- بمعدل 5% مبلغ: 300000 دج من 15 افريل إلى 30 جوان N.
- بنفس المعدل مبلغ: 200000 دج من 01 جويلية إلى 30 سبتمبر N.

المطلوب:

حساب مبلغ الفوائد الواجب إدماجها في تكلفة البناء؟

التمرين الثالث:

في 01/01 N اقترضت شركة مقاولات لانجاز المباني بقيمة 400000 دج لمدة 3 سنوات لبناء مساكن للأساتذة. تنفيذ الأعمال سنة حيث تم الانتهاء من بناء المساكن في N/12/31. و كانت الدفعات على البناء للفترة N :

| المبلغ | التاريخ |
|--------|---------|
| 50000 | N/01/01 |
| 00000 | N/07/01 |
| 50000 | N/10/01 |

تبلغ فائدة القرض 12 % سنويا.

- تمكنت المؤسسة من استثمار الجزء غير المستغل من القرض خلال N بمعدل فائدة 12 % .
- المطلوب:** - بيان مقدار الفوائد التي سترسمل خلال الفترة N على البناء
- بيان مقدار القيمة التي ستحمل للبناء في سجلات الشركة حتى نهاية N.

التمرين الرابع:

قررت إحدى الشركات بناء مساكن تابعة للشركة. و حسب الدراسات فان الأشغال سوف تستمر سنتين، و تبلغ تكاليف البناء 350000 دج. و قد أتاحت للشركة فرص تم الحصول من خلالها عل ثلاث قروض بمبلغ إجمالي و قدره: 400000 دج. استغلت المبلغ الفائض من القرض عما يتطلبه البناء في سياق الأعمال العادية للشركة.

وكانت تفاصيل عملية الاقتراض كما يلي:

- قرض بقيمة: 100000 دج بمعدل فائدة 3% .

- قرض بقيمة: 200000 دج بمعدل فائدة 3.5% .

- قرض بقيمة: 100000 دج بمعدل فائدة 4% .

مجموع القرض: 400000 دج

في المرحلة الأولى من عمر المشروع كان يوجد مبلغ 150000 دج من الاموال المقترضة غير مستغلة، لذلك فقد تم استثماره لمدة ستة اشهر و بلغ دخل الفائدة المتعلق بها 3500 دج.

المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض بموجب المعيار **IAS 23** .