

سلسلة تطبيقات رقم 01 خاصة IFRS 01 " تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى "

تطبيق شامل:

إلى غاية سنة 2020 كانت الشركة A تعرض بياناتها المالية بموجب المعايير الوطنية. وقد قررت الشركة A اعتماد معايير المحاسبة الدولية من سنة 2021 وبالتالي هي مطالبة بإعداد الميزانية العمومية الافتتاحية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية اعتبارا من 2020/01/01. عند اعداد الميزانية العمومية الافتتاحية في 2020/01/01 تبين ما يلي:

- 1- تعترف الشركة A بشهرة المحل مولدة داخليا بقيمة مسجلة بمبلغ 100000 دج .
 - 2- صنفت توزيعات الارباح المقترحة البالغة 50000 دج كالتزام متداول.
 - 3- لم يتم عمل مخصص لضمان كفالات(ضمانات بعد البيع) بقيمة 20000 دج في البيانات المالية بموجب مبادي المحاسبة السابقة.
 - 4- قامت الشركة A بتحميل قائمة الدخل الرسوم المهنية 30000 دج المدفوعة للمهندسين المعماريين الذين كانوا يشرفون على مكتبها الرئيسي عندما كانت قيد الانشاء في ذلك الوقت.
 - 5- قامت الشركة A بالاعتراف بمصاريف البيع بقيمة 10000 دج في حساب المخزون على اعتبار انها من بنود تكلفة المخزون.
- المطلوب:** معالجة جميع الحالات المذكورة أعلاه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1.
- الحل:** من أجل إعداد الميزانية العمومية الافتتاحية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في 1 ستحتاج الشركة الى اجراء التعديلات التالية:

- 1- لا يعترف IAS 38 "الأصول غير الملموسة" بالشهرة المولدة داخليا وبالتالي يجب إلغاء الاعتراف بـ 100000 دج كشهرة ويسجل القيد كالتالي:

110	ح/الترحيل من جديد الارباح (الارباح المحتجزة)	100000	100000
20	ح/ الشهرة		

- 2- لا يسمح IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" بالاعتراف بتوزيعات الارباح المقترحة كالتزام، بل يتم الافصاح عنها في الملاحظات (الملحق) فقط ، لذلك يجب إلغاء الاعتراف بها كالتزام كما في القيد التالي:

457	ح/الشركاء الحصص الواجب دفعها (التوزيعات المستحقة)	50000	50000
110	ح/الترحيل من جديد الارباح (الارباح المحتجزة)		

- 3- يفرض IAS 37 " المخصصات، والأصول والالتزامات المحتملة" الاعتراف بمخصص ضمان الكفالات وبالتالي يجب الاعتراف بمخصص ضمان الكفالات بقيمة 20000 دج كما يلي:

110	ح/الترحيل من جديد الارباح (الارباح المحتجزة)	20000	20000
158	ح/مؤونات الاعباء الاخرى (مخصص ضمان كفالات)		

- 4- يتطلب IAS16 "الممتلكات والالات والمعدات" رسمة أي تكاليف تنسب بشكل مباشر لإحضار الاصل (الممتلكات والالات والمعدات) الى الموقع والظروف اللازمة لجعله قادرا على العمل بالشكل الذي تريده الادارة. وبالتالي يجب رسمة 30000 دج من أتعاب المهندسين المعماريين كجزء من تكلفة المباني:

213	ح/المباني	30000	30000
110	ح/الترحيل من جديد الارباح (الارباح المحتجزة)		

- 5- لا يعتبر IAS 2 "المخزون" مصاريف البيع من ضمن تكاليف المخزون لذلك يجب استبعاد أثر تلك المصاريف من تكلفة المخزون كما يلي:

110	ح/الترحيل من جديد الارباح (الارباح المحتجزة)	10000	10000
3	ح/المخزون		