



حل السلسلة رقم 06: الاهتلاكات ونقص قيمة الثبittات

التمرين رقم 01: إليك الجدول التالي الذي يلخص وضعية سندات المساهمة لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2020/12/31:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيابة للسند الواحد	خسارة القيمة (PV) الإجمالية بتاريخ 2019/12/31	سعر السوق المحتمل الإجمالي بتاريخ 2020/12/31
A	460 سند	2000 دج	لا توجد	887800 دج
B	322 سند	2900 دج	48300 دج	869400 دج
C	115 سند	6800 دج	23000 دج	772800 دج
D	223 سند	4000 دج	44600 دج	936600 دج

المطلوب:

سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31، (مع تبرير العمليات الحسابية).

التمرين رقم 02: المعلومات التالية تخص مؤسسة "الوفاق" والتي تلخص وضعية سندات المساهمة (د/26):

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيابة للسند الواحد	سعر السوق المحتمل للسند بتاريخ 2019/12/31
نوع "أ"	520 سند	3200 دج	3000 دج
نوع "ب"	480 سند	4200 دج	3980 دج

○ بتاريخ 2020/08/04 قامت المؤسسة بالتنازل بشيك بنكي عن 130 سند من النوع "أ" بسعر 3500 دج/السند.

○ بتاريخ 2020/09/02 قامت المؤسسة بالتنازل بشيك بنكي عن 120 سند من النوع "أ" بسعر 3950 دج/السند.

المطلوب:

سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31.

سجل في يومية المؤسسة عمليات التنازل عن السندات بتاريخ 2020/08/04 و 2020/09/02.

التمرين رقم 03: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "الرياض" استخرجت أرصدة الحسابات:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات	2390000	—
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بمساهمات	—	51600

❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:

الجدول التالي يوضح وضعية سندات المساهمة (د/26):

نوع السندات	عدد السندات الإجمالية (قبل التنازل)	تكلفة الحيابة للسند الواحد	خسارة القيمة الإجمالية في 2019/12/31	السندات المتنازل عنها بشيك بنكي بتاريخ 2020/10/09	سعر السوق المحتمل للسند بتاريخ 2020/12/31
K	250 سند	5000 دج	25000 دج	140 سند بسعر 5100 دج/السند	4950 دج
R	190 سند	6000 دج	26600 دج	100 سند بسعر 5800 دج/السند	5780 دج

المطلوب:

ملاحظة هامة: المحاسب لم يسجل عمليات التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.

سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31.



حل التمرين رقم 01:

قيود التسوية لسندات المساهمة بتاريخ 2020/12/31:
أولا: تبرير العمليات الحسابية:

○ سندات نوع A:

تكلفة الحيازة الإجمالية = $2000 \times 460 = 920000$ دج.
خسارة القيمة (PV_{2020}) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.
خسارة القيمة = $920000 - 887800 = 32200$ دج. (إثبات).

○ سندات نوع C:

تكلفة الحيازة الإجمالية = $6800 \times 115 = 782000$ دج.
خسارة القيمة لسنة 2019 = 23000 دج.
خسارة القيمة لسنة 2020 = $772800 - 782000 = 9200$ دج.
تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
تعديل الخسارة = $9200 - 23000 = -13800$ دج (تخفيض).

○ سندات نوع B:

تكلفة الحيازة الإجمالية = $2900 \times 322 = 933800$ دج.
خسارة القيمة لسنة 2019 = 48300 دج.
خسارة القيمة لسنة 2020 = $869400 - 933800 = -64400$ دج.
تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
تعديل الخسارة = $64400 - 48300 = 16100$ دج (زيادة).

○ سندات نوع D:

تكلفة الحيازة الإجمالية = $4000 \times 223 = 892000$ دج.
خسارة القيمة لسنة 2019 = 44600 دج.
سعر البيع المحتمل في نهاية 2020 = 94000 دج
نلاحظ أن سعر السوق المحتمل أكبر من تكلفة الحيازة الإجمالي أي:
 $892000 < 936600$ (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة)

- قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

32200	32200	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع A - إثبات خسارة القيمة للسندات نوع A	296	686
16100	16100	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع B - زيادة خسارة القيمة للسندات نوع B	296	686
13800	13800	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع C - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - تخفيض خسارة القيمة للسندات C	786	296
44600	44600	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع D - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - إلغاء كلي للخسارة السابقة للسندات D	786	296

حل التمرين رقم 02:

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

○ سندات نوع "أ":

تكلفة الحيازة الإجمالية = $3200 \times 520 = 1664000$ دج.
سعر السوق المحتمل الإجمالي = $3000 \times 520 = 1560000$ دج.
خسارة القيمة (PV_{2019}) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.
خسارة القيمة = $1664000 - 1560000 = 104000$ دج. (إثبات).

○ سندات نوع "ب":

تكلفة الحيازة الإجمالية = $4200 \times 480 = 2016000$ دج.
سعر السوق المحتمل الإجمالي = $3980 \times 480 = 1910400$ دج.
خسارة القيمة (PV_{2019}) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.
خسارة القيمة = $2016000 - 1910400 = 105600$ دج. (إثبات).

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

104000	104000	 2019/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - "أ" - إثبات خسارة القيمة للسندات "أ"	296	686
105600	105600	 2019/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - "ب" - إثبات خسارة القيمة للسندات نوع "ب"	296	686



تسجيل في يومية المؤسسة عمليات التنازل عن السندات:

نوع "أ" :

- تكلفة حيازة السندات المباعة = $3200 \times 130 = 416000$ دج.
- سعر التنازل عن السندات = $3500 \times 130 = 455000$ دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{104000 \times 130}{520} = 26000$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة - تكلفة الحيازة = $455000 - 26000 + 416000 = 845000$ دج (فائض القيمة ح/ 767 أو ناقص القيمة ح/ 667).
- نتيجة التنازل = $455000 - 26000 + 416000 = 845000$ دج (فائض قيمة ح/ 767).

نوع "ب" :

- تكلفة حيازة السندات المباعة = $4200 \times 120 = 504000$ دج.
- سعر التنازل عن السندات = $3950 \times 120 = 474000$ دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{105600 \times 120}{480} = 26400$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة - تكلفة الحيازة = $474000 - 26400 + 504000 = 951600$ دج (فائض القيمة ح/ 767 أو ناقص القيمة ح/ 667).
- نتيجة التنازل = $474000 - 26400 + 504000 = 951600$ دج (ناقص قيمة ح/ 667).

- التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

455000 26000 416000 65000		 2020/08/04 البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع "أ" - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع "أ"	512 296 26 767	
474000 26400 3600 504000		 2020/09/02 البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع "ب" - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع "ب"	512 296 26 667	

حل التمرين رقم 03:

تسجيل في يومية المؤسسة قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:

عمليات التنازل:

بما أن المحاسب لم يسجلهما بتواريخهما يجب تسجيلهما في نهاية الدورة 2020/12/31:

- نوع K:

- تكلفة حيازة السندات المباعة = $5000 \times 140 = 700000$ دج.
- سعر التنازل عن السندات = $5100 \times 140 = 714000$ دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{25000 \times 140}{250} = 14000$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة - تكلفة الحيازة = $714000 - 14000 + 700000 = 1400000$ دج (فائض القيمة ح/ 767 أو ناقص القيمة ح/ 667).
- نتيجة التنازل = $714000 - 14000 + 700000 = 1400000$ دج (فائض قيمة ح/ 767).

- نوع R:

- تكلفة حيازة السندات المباعة = $6000 \times 100 = 600000$ دج.
- سعر التنازل عن السندات = $5800 \times 100 = 580000$ دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{26600 \times 100}{190} = 14000$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة - تكلفة الحيازة = $580000 - 14000 + 600000 = 1166000$ دج (فائض القيمة ح/ 767 أو ناقص القيمة ح/ 667).
- نتيجة التنازل = $580000 - 14000 + 600000 = 1166000$ دج (ناقص قيمة ح/ 667).

- التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

700000 28000	714000 14000	 2020/12/31 البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع K - مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع K	26 767	512 296
600000	580000 14000 6000	 2020/12/31 البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع R - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بمساهمات تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع R	26	512 296 667

التسوية للسندات المتبقية:

- نوع K:

- عدد السندات المتبقية = 250 - 140 = 110 سند.
- تكلفة حيازة السندات المتبقية = 110 × 5000 = 550000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المتبقية = $\frac{\text{عدد السندات المتبقية} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{110 \times 25000}{250} = 11000$ دج.
- سعر السوق الإجمالي بتاريخ 2020/12/31 = 4950 × 110 = 544500 دج.
- خسارة القيمة (PV₂₀₂₀) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.
- خسارة القيمة لسنة 2020 = 544500 - 550000 = 5500 دج.
- تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
- تعديل الخسارة = 5500 - 11000 = - 5500 دج (تخفيض).

- نوع R:

- عدد السندات المتبقية = 190 - 100 = 90 سند.
- تكلفة حيازة السندات المتبقية = 90 × 6000 = 540000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المتبقية = $\frac{\text{عدد السندات المتبقية} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{90 \times 26600}{190} = 12600$ دج.
- سعر السوق الإجمالي بتاريخ 2020/12/31 = 5780 × 90 = 520200 دج.
- خسارة القيمة (PV₂₀₂₀) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.
- خسارة القيمة لسنة 2020 = 520200 - 540000 = 19800 دج.
- تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
- تعديل الخسارة = 19800 - 12600 = 7200 دج (زيادة).

قيود تسوية السندات المتبقية:

5500	5500	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع K - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - تخفيض خسارة للسندات المتبقية من نوع K	786	296
7200	7200	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع R - زيادة خسارة القيمة للسندات المتبقية من نوع R	296	686