

تسوية القيم المنقولة للتوظيف

التمرين 01:

الجدول التالي يوضح وضعية القيم المنقولة للتوظيف لدى مؤسسة "القلعة":

ر/ح	اسم الحساب	عدد السندات	تكلفة الاقتناء للسند في 2019/07/01	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	200	2100 DA	2000 DA
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	140	1650 DA	1740 DA

المطلوب:

- سجل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2019/07/01، علما أنها تمت بشيك بنكي.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).

التمرين 02:

قدمت لك وضعية القيم المنقولة للتوظيف لمؤسسة "النجاح" وذلك بتاريخ 2019/12/31:

ر/ح	عدد السندات	تكلفة الاقتناء للسند في 2019/06/10	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31	ملاحظات
503	500	1700 دج	1540 دج	تنازلت عن ربع السندات (1/4) بقيمة 1560 دج للسند الواحد، وذلك بتاريخ 2019/12/01.
506	380	1500 دج	1610 دج	تنازلت عن 180 سند بقيمة إجمالية 288000 دج، وذلك بتاريخ 2019/11/25.

ملاحظة هامة: عمليات التنازل تمت بشيكات بنكية والمحاسب لم يسجل قيود التنازل إلى غاية 2019/12/31.

المطلوب:

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).

التمرين 03:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2019/12/31 لمؤسسة "الرياض" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	450000	-
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	269000	-

❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2019/12/31:

- عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 450 سند وبتاريخ 2019/10/10 تم التنازل عن 200 سند حيث حققت نتيجة ذلك ربح (767) بمبلغ 24000 دج، العملية تمت بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي قيد.
- القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2019/12/31 تقدر بـ 970 دج / للسند.
- القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ الجرد لـ السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 285000 دج.

المطلوب:

- حدد سعر بيع الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).

حل التمرين 01:

- تسجيل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2019/07/01:
تكلفة الاقتناء حـ $420000 = 2100 \times 200 = 503$ دج.
تكلفة الاقتناء حـ $231000 = 1650 \times 140 = 506$ دج.

قيد الاقتناء:

651000	420000 231000	 2019/07/01 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل البنوك الحسابات الجارية تسجيل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف	512	503 506
--------	------------------	---	-----	------------

- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

- تبرير العمليات الحسابية:

فارق التقييم: ناقص القيمة (حـ 665) أو فائض القيمة (حـ 765) = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء (القيمة المحاسبية) = (-) أو (+).

إشارة (-) تدل على ناقص قيمة (حـ 665) و إشارة (+) تدل على وجود فائض قيمة (حـ 765).

(1) - حـ 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

- تكلفة الاقتناء = 420000 دج.

- القيمة السوقية = $400000 = 2000 \times 200$ دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = $420000 - 400000 = 20000$ دج، (ناقص قيمة حـ 665).

(2) - حـ 506 السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

- تكلفة الاقتناء = 231000 دج.

- القيمة السوقية = $243600 = 1740 \times 140$ دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = $243600 - 231000 = 12600$ دج، (فائض قيمة حـ 765).

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

20000	20000	 2019/12/31 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة	503	665
12600	12600	 2019/12/31 السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة	765	506

حل التمرين 02:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

تبرير العمليات الحسابية:

- تسوية عمليات التنازل:

(1) - حـ 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية (تكلفة الاقتناء) للسندات المباعة = (+) أو (-).

إشارة (+) تدل على الربح (حـ 767) و إشارة (-) تدل على خسارة (حـ 667).

عدد السندات المباعة = $125 = \frac{1}{4} \times 500$ سند

تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = $212500 = 1700 \times 125$ دج.

سعر البيع = $195000 = 1560 \times 125$ دج.

- نتيجة التنازل = $212500 - 195000 = 17500$ دج. (خسارة حـ 667).

(2) - ح 506 السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = $1500 \times 180 = 270000$ دج.

سعر البيع = 288000 دج.

- نتيجة التنازل = $288000 - 270000 = 18000$ دج. (ربح ح 767).

- تسوية السندات المتبقية:

(1) - ح 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

عدد السندات المتبقية = $500 - 125 = 375$ سند.

تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية = $1700 \times 375 = 637500$ دج.

القيمة السوقية بتاريخ 2019/12/31 = $1540 \times 375 = 577500$ دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = $577500 - 420000 = 157500$ دج، (ناقص قيمة ح 665).

(2) - ح 506 السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

عدد السندات المتبقية = $380 - 180 = 200$ سند.

تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية = $1500 \times 200 = 300000$ دج.

القيمة السوقية بتاريخ 2019/12/31 = $1610 \times 200 = 322000$ دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = $322000 - 300000 = 22000$ دج، (فائض قيمة ح 765).

- قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

212500	195000 17500	 2019/12/31 البنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل عملية التنازل عن 125 سند ح 503	503	512 667
270000 18000	288000	 2019/12/31 البنوك الحسابات الجارية السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 180 سند ح 506	506 767	512
60000	60000	 2019/12/31 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية ح 503	503	665
22000	22000	 2019/12/31 السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة للسندات المتبقية ح 506	765	506

حل التمرين 03:

تحديد سعر التنازل عن الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية (تكلفة الاقتناء) للسندات المباعة

تكلفة السند الواحد = $\frac{\text{القيمة المحاسبية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{450000}{450} = 1000$ دج.

سعر البيع - $(1000 \times 200) = 24000$ دج.

سعر البيع = $200000 - 24000 = 176000$ دج.

سعر البيع = $200000 + 24000 = 224000$ دج.

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

أولاً: تبرير العمليات الحسابية:

(1) - د 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية:

- عملية التنازل بريح قدرة 24000 دج.

- تسوية السندات المتبقية:

عدد السندات المتبقية = 450 - 200 = 250 سند.

تكلفة اقتناء السندات المتبقية = 250 × 1000 = 250000 دج.

القيمة السوقية للسندات المتبقية = 250 × 970 = 242500 دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 250000 - 242500 = 7500 دج، (ناقص قيمة د 665).

(2) - د 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

التسوية اللازمة:

فارق التقييم = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = 285000 - 269000 = 16000 دج، (فوائض قيمة د 765).

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

200000 24000	224000	 2019/12/31 البنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 200 سند د 503	503 767	512
7500	7500	 2019/12/31 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية د 503	503	665
16000	16000	 2019/12/31 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة للسندات د 506	765	506

صفحة: حاول تنجح " المحاسبة "