

معاً لتحقيق العلامة الكاملة 20/20 في بكالوريا 2020



BAC 2020

إعداد الأستاذ عبد الخالق ع
السلسلة الأولى - 02 -

سلسلة تدرس مختلف حالات التنازل عن التثبيات المالية - سندات المساهمة -

التمرين الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الروضة" ع بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	880 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		98 000

العلومات الجردية : سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	400	1000	890	1200
السندات B	600	800	710	700

لملاحظة : بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل عن كل السندات من A و B بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي قيد .

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين الثاني :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأطلس" ع بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	642 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		36 000

العلومات الجردية :

سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	200	1500	1600	1400
السندات B	180	1900	1700	1680

لملاحظة : بتاريخ 2019/10/31 تم التنازل عن 80 سند من النوع B بشيك بنكي بسعر 1800 دج للسند الواحد

و المحاسب لم يسجل أي قيد .

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين الثالث :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الآمال ع" بتاريخ **2019/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	928 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		111 500

العلومات الجردية :

سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	...؟...	120	100	112
السندات B	3700	160	145	160

لـ بتاريخ **2019/07/15** تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن :

★ 1000 سند من النوع A بسعر 115 دج للسند الواحد

★ 2500 سند من النوع B بسعر 140 دج للسند الواحد

ملاحظة : المحاسب لم يسجل أي قيد.

العمل المطلوب :

أحسب عدد السندات من النوع A ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2019/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين الرابع :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "تسليم ع" بتاريخ **2019/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	825 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		76 000

العلومات الجردية :

المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	1800	200	175	170
السندات B	1550	...؟...	280	288

لـ بتاريخ **2019/11/01** تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن :

★ 700 سند من النوع A بسعر 225 دج للسند الواحد

★ 750 سند من النوع B بسعر 258 دج للسند الواحد

ملاحظة : المحاسب لم يسجل أي قيد.

العمل المطلوب :

أحسب ثمن اقتناء السندات من النوع B ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2019/12/31**

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

تبرير عمليات التنازل :

مبلغ التنازل (ح/512) = $400 \times 1200 = 480\,000$
 خسارة 2018 (ح/296) = $400 \times (1000 - 890) = 44\,000$
 مبلغ الإقتناء (ح/26) = $400 \times 1000 = 400\,000$
 النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء
 $480\,000 - 44\,000 - 400\,000 =$ النتيجة
 النتيجة = 124 000 موجبة وتسجل في ح/767

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل :

مبلغ التنازل (ح/512) = $600 \times 700 = 420\,000$
 خسارة 2018 (ح/296) = $600 \times (800 - 710) = 54\,000$
 مبلغ الإقتناء (ح/26) = $600 \times 800 = 480\,000$
 النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء
 $420\,000 - 54\,000 - 480\,000 =$ النتيجة
 النتيجة = 6 000 سالبة وتسجل في ح/667

تسجيل قيود التنازل المتعلقة بالنوع A :

.....2019/12/31.....				
400 000 124 000	480 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	44 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
		مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	26	
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية		

تسجيل قيود التنازل المتعلقة بالنوع B :

.....2019/12/31.....				
480 000	420 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	54 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
	6 000	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		667
		مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	26	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية		

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

سعر السوق في 2018 أكبر من ثمن الإقتناء و بالتالي لا توجد خسارة قديمة .

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = $200 \times (1500 - 1400) = 20000$
خسارة 2019 تقدر بـ 20000 و بالتالي إثبات خسارة .

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل عن 80 سند :

مبلغ التنازل (ح/د) = $1850 \times 80 = 148000$
خسارة 2018 (ح/د) = $(1700 - 1900) \times 80 = 16000$
مبلغ الإقتناء (ح/د) = $1900 \times 80 = 152000$
النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء
 $152000 - 16000 + 148000 =$ النتيجة
النتيجة = 12000 موجبة و تسجل في ح/د 767

تقييم السندات المتبقية من النوع B (100) سند :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = $36000 - 16000 = 20000$
أو خسارة 2018 = $100 \times (1700 - 1900) = 20000$
حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = $100 \times (1680 - 1900) = 22000$

بالمقارنة مع خسارة 2018 نجد زيادة بـ 2000 دج (نسجل نفس قيد الإثبات)

تسجيل القيد المتعلق بالنوع A :

20000	20000	2019/12/31..... المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة إثبات خسارة قيمة للسندات (A)	296	686
-------	-------	--	-----	-----

تسجيل قيود التنازل عن 80 سند من النوع B :

152000 12000	148000 16000	2019/12/31..... بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 80 سند (B) بأرباح صافية	26 767	512 296
-----------------	-----------------	---	-----------	------------

تسجيل القيد المتعلق بالسندات المتبقية من النوع B (100) سند :

2000	2000	2019/12/31..... المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة للسندات المتبقية من (B)	296	686
------	------	---	-----	-----

الحل المفصل للتمرين الثالث :

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

حساب عدد السندات :

عدد السندات = (المبلغ الإجمالي للسندات - مبلغ اقتناء السندات B) ÷ ثمن

إقتناء السند الواحد من A

عدد السندات = (928 000 - (160 × 3700)) ÷ 120 =

عدد السندات = 2800 سند

تبرير عمليات التنازل عن 700 سند :

مبلغ التنازل (ح/512) = 115 × 1000 = 115 000

خسارة 2018 (ح/296) = (100 - 120) × 1000 = 20 000

مبلغ الإقتناء (ح/26) = 120 × 1000 = 120 000

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء

النتيجة = 115 000 - 20 000 + 120 000 =

النتيجة = 15 000 موجبة وتسجل في ح/767

تقييم السندات المتبقية (1800 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = (100 - 120) × 1800 = 36 000

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = (112 - 120) × 1800 = 14 400

بالمقارنة مع خسارة 2018 نجد إنقاص بـ 21 600 .

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل عن 2500 سند :

مبلغ التنازل (ح/512) = 140 × 2500 = 350 000

خسارة 2018 (ح/296) = (145 - 160) × 2500 = 37 500

مبلغ الإقتناء (ح/26) = 160 × 2500 = 400 000

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء

النتيجة = 350 000 + 37 500 - 400 000 =

النتيجة = 12 500 سالبة وتسجل في ح/667

تقييم السندات المتبقية (1200 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = (145 - 160) × 1200 = 18 000

حساب خسارة 2019 :

بما أن سعر السوق في 2019/12/31 أكبر من سعر الإقتناء

إذن إلغاء خسارة 2018 المقدرة بـ 18 000 .

تسجيل قيود التنازل عن 1000 سند من النوع A و تقييم السندات المتبقية (1800 سند) :

.....2019/12/31.....				
512	بنوك الحسابات الجارية	115 000		
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	20 000		
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات		120 000	
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		15 000	
	تسجيل عملية التنازل عن 1000 سند (A) بأرباح صافية			
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	21 600		
786	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		21 600	
	إنقاص الخسارة للسندات المتبقية (1800 سند)			

تسجيل قيود التنازل عن 2500 سند من النوع B و تقييم السندات المتبقية (1200 سند) :

.....2019/12/31.....				
512	بنوك الحسابات الجارية	350 000		
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	37 500		
667	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	12 500		
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات		400 000	
	تسجيل عملية التنازل عن 2500 سند (B) بخسائر صافية			
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	18 000		
786	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		18 000	
	إلغاء الخسارة للسندات المتبقية (1200 سند)			

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

تبرير عمليات التنازل عن 700 سند :

$$\text{مبلغ التنازل (ح/512)} = 225 \times 700 = 157\,500$$

$$\text{خسارة 2018 (ح/296)} = (175 - 200) \times 700 = 17\,500$$

$$\text{مبلغ الإقتناء (ح/26)} = 200 \times 700 = 140\,000$$

$$\text{النتيجة} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة 2018} - \text{مبلغ الإقتناء}$$

$$\text{النتيجة} = 140\,000 - 17\,500 + 157\,500$$

$$\text{النتيجة} = 35\,000 \text{ موجبة وت سجل في ح/767}$$

تقييم السندات المتبقية (1100 سند) :

حساب خسارة 2018 :

$$\text{خسارة 2018} = (175 - 200) \times 1100 = 27\,500$$

حساب خسارة 2019 :

$$\text{خسارة 2019} = (170 - 200) \times 1100 = 33\,000$$

بالمقارنة مع خسارة 2018 نجد زيادة الخسارة بـ 5500 دج

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تحديد ثمن إقتناء السند :

ثمن السند = (المبلغ الإجمالي للسندات - مبلغ إقتناء السندات A) ÷ عدد

السندات B

$$\text{ثمن السند} = (825\,000 - (200 \times 1800)) \div 1550$$

$$\text{ثمن السند} = 300$$

تبرير عمليات التنازل عن 750 سند :

$$\text{مبلغ التنازل (ح/512)} = 258 \times 750 = 193\,500$$

$$\text{خسارة 2018 (ح/296)} = (280 - 300) \times 750 = 15\,000$$

$$\text{مبلغ الإقتناء (ح/26)} = 300 \times 750 = 225\,000$$

$$\text{النتيجة} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة 2018} - \text{مبلغ الإقتناء}$$

$$\text{النتيجة} = 225\,000 - 15\,000 + 193\,500$$

$$\text{النتيجة} = 16\,500 \text{ سالبة وت سجل في ح/667}$$

تقييم السندات المتبقية (800 سند) :

حساب خسارة 2018 :

$$\text{خسارة 2018} = (280 - 300) \times 800 = 16\,000$$

حساب خسارة 2019 :

$$\text{خسارة 2019} = (288 - 300) \times 800 = 9\,600$$

بالمقارنة مع خسارة 2018 نجد إنقاص الخسارة بـ 6400 دج

تسجيل قيود التنازل عن 7000 سند من النوع B و تقييم السندات المتبقية (1100 سند) :

..... 2019/12/31.....				
512	بنوك الحسابات الجارية	157 500		
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	17 500		
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بحسابات		140 000	
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		35 000	
	تسجيل عملية التنازل عن 7000 سند (A) بأرباح صافية			
686	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية	5500		
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		5500	
	زيادة الخسارة للسندات المتبقية من (B)			

تسجيل قيود التنازل عن 750 سند من النوع B و تقييم السندات المتبقية (800 سند) :

..... 2019/12/31.....				
512	بنوك الحسابات الجارية	193 500		
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	15 000		
667	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	16 500		
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بحسابات		225 000	
	تسجيل عملية التنازل عن 750 سند (B) بخسائر صافية			
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	6400		
786	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		6400	
	إنقاص الخسارة للسندات المتبقية (800 سند)			

□ أذكرونا من صالح دعائكم

تحيات الأستاذ عبدالحالق