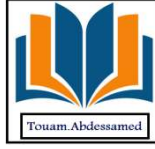


• صفحة: حاول تنجح "المحاسبة".

• الشعبة: التسيير والاقتصاد.



• المستوى: الثالثة ثانوي

• السنة الدراسية: 2022/2021

حل السلسلة رقم 09: تسوية القيم المنقولة للتوظيف

التمرين رقم 01: الجدول التالي يوضح وضعية القيم المنقولة للتوظيف لدى مؤسسة "الأفراح":

ر/ح	اسم الحساب	عدد السندات	تكلفة الاقتناء للسند في 2020/02/10	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	420	5000 دج	4900 دج
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	323	4000 دج	4130 دج

المطلوب:

✍ سجل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2020/02/10، علما أنها تمت بشيك بنكي.

✍ سجل قيود التسوية بالنسبة لـ: ح/ 503 و ح/ 506 بتاريخ 2020/12/31.

التمرين 02: قدمت لك وضعية القيم المنقولة للتوظيف لمؤسسة "النجاح":

ر/ح	عدد السندات الإجمالية	تكلفة الاقتناء للسند في 2020/06/10	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31	ملاحظات
503	1500	3000 دج	2900 دج	تنازلت عن 400 سند بشيك بنكي بقيمة 2865 دج للسند الواحد، وذلك بتاريخ 2020/10/10.
506	1200	2400 دج	2525 دج	تنازلت عن 240 سند بشيك بنكي بـ: 606000 دج (قيمة إجمالية)، وذلك بتاريخ 2020/11/20.

المطلوب:

✍ سجل قيود التنازل عن ح/ 503 و ح/ 506 بتاريخ 2020/10/10 و 2020/11/20.

✍ سجل قيود التسوية للسندات المتبقية بالنسبة لـ: ح/ 503 و ح/ 506 بتاريخ 2020/12/31.

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

ر/ح	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	840000	—
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	1617000	—

❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:

- (1) - عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الإجمالية (قبل التنازل) 700 سند وبتاريخ 2020/10/10 تم التنازل عن 220 سند حيث حققت نتيجة ذلك ربح (ح/ 767) بقيمة 66000 دج، العملية تمت بشيك بنكي. القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2020/12/31 تقدر بـ: 1100 دج / للسند الواحد.
- (2) - القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ الجرد لـ: السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 1666000 دج.

- ملاحظة هامة: رصيد ح/ 503 الموجود في ميزان المراجعة يتمثل في القيمة الإجمالية للسندات قبل التنازل لأن المحاسب لم يسجل قيد التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.

المطلوب:

- ✍ حدد تكلفة الحيابة للسند الواحد من ح/ 503.
- ✍ حدد سعر التنازل لـ: الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (ح/ 503)، ثم سجل عملية التنازل بتاريخ الجرد.
- ✍ سجل قيد التسوية للسندات المتبقية بالنسبة لـ: ح/ 503 بتاريخ 2020/12/31.
- ✍ سجل قيد التسوية بالنسبة لـ: ح/ 506 بتاريخ 2020/12/31.

حل التمرين 01:

- تسجيل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2020/02/10 :

تكلفة الاقتناء ح/د = 5000 × 420 = 503 ح/د = 2100000 د.ج.

تكلفة الاقتناء ح/د = 4000 × 323 = 506 ح/د = 1292000 د.ج.

قيد الاقتناء:

3392000	2100000 2020/02/10	512	503
	1292000	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			506

- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

- تبرير العمليات الحسابية:

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

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

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

○ تكلفة الاقتناء = 2100000 د.ج.

○ القيمة السوقية = 4900 × 420 = 2058000 د.ج.

○ فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 2100000 - 2058000 = 42000 د.ج، (ناقص قيمة ح 665).

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

○ تكلفة الاقتناء = 1292000 د.ج.

○ القيمة السوقية = 4130 × 323 = 1333990 د.ج.

○ فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 1333990 - 1292000 = 41990 د.ج، (فائض قيمة ح 765).

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

42000	42000	..... 2020/12/31	503	665
	42000	فارق التقييم عن أصول مالية - ناقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة			503
41990	41990	..... 2020/12/31	765	506
	41990	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة			765

حل التمرين رقم 02:

- تسوية عمليات التنازل:

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

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

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

○ تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = 3000 × 400 = 1200000 د.ج.

○ سعر البيع = 2865 × 400 = 1146000 د.ج.

○ نتيجة التنازل = 1146000 - 1200000 = 54000 د.ج. (خسارة ح 667).

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

○ تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = 2400 × 240 = 576000 د.ج.

○ سعر البيع = 606000 د.ج.

○ نتيجة التنازل = 606000 - 576000 = 30000 د.ج. (ربح ح 767).



تسجيل قيود التنازل:

1200000	1146000 54000	..... 2020/10/10 البنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل عملية التنازل عن 400 سند حـ 503	503	512 667
576000 30000	606000	..... 2020/11/20 البنوك الحسابات الجارية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 240 سند حـ 506	506 767	512

- تسوية السندات المتبقية:

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

- عدد السندات المتبقية = 1500 - 400 = 1100 سند.
- تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية = 3000 × 1100 = 3300000 دج.
- القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31 = 2900 × 1100 = 3190000 دج.
- فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 3190000 - 3300000 = - 110000 دج، (ناقص قيمة حـ 665).

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

- عدد السندات المتبقية = 1200 - 240 = 960 سند.
- تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية = 2400 × 960 = 2304000 دج.
- القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31 = 2525 × 960 = 2424000 دج.
- فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 2424000 - 2304000 = 120000 دج، (فائض قيمة حـ 765).

- قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

110000	110000	..... 2020/12/31 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية حـ 503	503	665
120000	120000	..... 2020/12/31 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة للسندات المتبقية حـ 506	765	506

حل التمرين 03:

- تحديد تكلفة الحيابة للسند الواحد من حـ/503:

$$\text{تكلفة الحيابة للسند} = \frac{\text{القيمة المحاسبية}}{\text{عدد السندات}} = \frac{840000}{700} = 1200 \text{ دج/السند.}$$

تحديد سعر التنازل لـ: الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (حـ/503):
نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية (تكلفة الاقتناء) للسندات المباعة = (+) أو (-).

$$\text{تكلفة الاقتناء للسندات المباعة} = 1200 \times 220 = 264000 \text{ دج.}$$

$$\text{سعر التنازل} = 264000 - 66000 = 200000$$

$$\text{سعر التنازل} = 264000 + 66000 = 330000 \text{ دج.}$$

- تسجيل عملية التنازل:

264000 66000	330000 2020/12/31 البنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 220 سند حـ 503	503 767	512
-----------------	--------	--	------------	-----

تسجيل قيد التسوية للسندات المتبقية من ح/ 503:

- عدد السندات المتبقية = 700 - 220 = 480 سند.
- تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية = 1200 × 480 = 576000 دج.
- القيمة السوقية للسندات المتبقية = 1100 × 480 = 528000 دج
- فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 528000 - 576000 = - 48000 دج، (ناقص قيمة ح 665).

- قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

48000	48000	..... 2020/12/31	665
		فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية ح 503	503

تسجيل قيد التسوية للسندات من ح/ 506:

- فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 1666000 - 1617000 + 49000 دج، (فائض قيمة ح 765).

- قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

49000	49000	..... 2020/12/31	506
		السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة للسندات ح 506	765

