حل السلسلة رقم 09: تسوية القيم المنقولة للتوظيف

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

ر/ح	اســـــــــــــم الحســـــــــــــاب	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 وقسائم 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: حـ/ 503 و حـ/ 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	ملاحـــــظات
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 حـ/503 و حـ/506 بتاريخ 2020/10/10 و 2020/11/20.
- سجل قيود التسوية للسندات المتبقية بالنسبة لـ: حـ/ 503 و حـ/ 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 وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	1617000	—

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:**

1) ـ 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 (حـ/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) ـ القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ الجرد لـ: السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 1666000 دج.

ـ **ملاحظة هامة:** رصيد حـ/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 الحيازة للسند الواحد من حـ/503.
- حدد سعر التنازل لـ: الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (حـ/503)، ثم سجل عملية التنازل بتاريخ الجرد.
- سجل قيد التسوية للسندات المتبقية بالنسبة لـ: حـ/ 503 بتاريخ 2020/12/31.
- سجل قيد التسوية بالنسبة لـ: حـ/ 506 بتاريخ 2020/12/31.

Email: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التمرين 01:

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

تكلفة الاقتناء حـ/ 503 = 420 × 5000 = 2100000 دج.

تكلفة الاقتناء حـ/ 506 = 323 × 4000 = 1292000 دج.

قيد الاقتناء:

		2020/02/10		
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	2100000	
506		السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	1292000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		3392000
		تسجيل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف		

ـ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

ـ تبرير العمليات الحسابية:

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

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

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

- **تكلفة الاقتناء = 2100000 دج.**
- **القيمة السوقية = 420 × 4900 = 2058000 دج.**
- **فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = 2058000 − 2100000 = − 42000 دج، (ناقص قيمة حـ 665).**

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

- **تكلفة الاقتناء = 1292000 دج.**
- **القيمة السوقية = 323 × 4130 = 1333990 دج.**
- **فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = 1333990 − 1292000 = + 41990 دج، (فائض قيمة حـ 765).**

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

حل التمرين رقم 02:

ـ تسوية عمليات التنازل:

1) ـ 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).

- **تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = 400 × 3000 = 1200000 دج.**
- **سعر البيع = 400 × 2865 = 1146000 دج.**
- **نتيجة التنازل = 1146000 − 1200000 = − 54000 دج.(خسارة حـ 667).**

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

- **تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = 240 × 2400 = 576000 دج.**
- **سعر البيع = 606000 دج.**
- **نتيجة التنازل = 606000 − 576000 = + 30000 دج.(ربح حـ 767).**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
Email: touam.abdessamed@gmail.com

تسجيل قيود التنازل:

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

ـ تسوية السندات المتبقية:

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

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

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

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

ـ قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

حل التمرين 03:

ـ تحديد تكلفة الحيازة للسند الواحد من حـ/503:

تكلفة الحيازة للسند = القيمة المحاسبية / عدد السندات = 840000 / 700 = 1200 دج/للسند.

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 (−).

تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = 220 × 1200 = 264000 دج.

سعر التنازل − 264000 = 66000

سعر التنازل = 66000 + 264000 = 330000 دج.

ـ تسجيل عملية التنازل:

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

صفحة: حاول تنجح "المحاسبة" 2022 توام عبد الصمد

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com