معاً لتحقيق العلامة الكاملة 20/20 في بكالوريا 2020

إعداد الأستاذ عبدالخالق ع ع

السلسلة الأولى ـ 02 ـ

BAC 2020

سلسلة تدرس مختلف حالات التنازل عن التثبيتات المالية ـ سندات المساهمة ـ

التمرين الأول :

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

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	880000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		98000

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

ملاحظة : بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل عن كل السندات من A و B بشيك بنكي و المحاسب 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 ع " بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	642000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		36000

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

ملاحظة : 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 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الثالث :

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

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	928000	
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

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 " تسنيم ع ع " بتاريخ **2019/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	825000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		76000

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

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**

الأستاذ عبد الخالق عودة
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للتمرين الأول :

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

تبرير عمليات التنازل :

مبلغ التنازل (ح/512) = 400 × 1200 = 480 000

خسارة 2018 (ح/296) = 400 × (1000 - 890) = 44 000

مبلغ الإقتناء (ح/26) = 400 × 1000 = 400 000

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 – مبلغ الإقتناء

النتيجة = 480 000 - 44 000 - 400 000

النتيجة = 124 000 موجبة و تسجل في ح/ 767

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل :

مبلغ التنازل (ح/512) = 600 × 700 = 420 000

خسارة 2018 (ح/296) = 600 × (800 - 710) = 54 000

مبلغ الإقتناء (ح/26) = 600 × 800 = 480 000

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 – مبلغ الإقتناء

النتيجة = 480 000 - 54 000 - 420 000

النتيجة = 6 000 سالبة و تسجل في ح/ 667

تسجيل قيود التنازل المتعلقة بالنوع A :

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

تسجيل قيود التنازل المتعلقة بالنوع B :

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

الأستاذ عبد الخالق عودة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للتمرين الثاني :

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** × (**1500** - **1400**) = **20 000**

خسارة **2019** تقدر بـ **20 000** و بالتالي إثبات خسارة .

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل عن 80 سند :

مبلغ التنازل (ح/**512**) = **80** × **1850** = **148 000**

خسارة **2018** (ح/**296**) = **80** × (**1900** – **1700**) = **16 000**

مبلغ الإقتناء (ح/**26**) = **80** × **1900** = **152 000**

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة **2018** – مبلغ الإقتناء

النتيجة = **148 000** + **16 000** - **152 000**

النتيجة = **12 000** موجبة و تسجل في ح/ **767**

تقييم السندات المتبقية من النوع B (100) سند :

حساب خسارة 2018 :

خسارة **2018** = **36 000** – **16 000** = **20 000**

أو خسارة **2018** = **100** × (**1900** – **1700**) = **20 000**

حساب خسارة **2019** :

خسارة **2019** = **100** × (**1900** - **1680**) = **22 000**

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

تسجيل القيد المتعلق بالنوع A :

686	**296**	.....**2019/12/31**.....	**20 000**	**20 000**
		المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية		
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		
		إثبات خسارة قيمة للسندات (**A**)		

تسجيل قيود التنازل عن 80 سند من النوع B :

512		.....**2019/12/31**.....	**148 000**	**152 000**
296		بنوك الحسابات الجارية	**16 000**	**12 000**
	26	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		
	767	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات		
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		
		تسجيل عملية التنازل عن **80** سند (**B**) بأرباح صافية		

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

686	**296**	.....**2019/12/31**.....	**2000**	**2 000**
		المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية		
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		
		زيادة الخسارة للسندات المتبقة من ( )		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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) = 1000 × 115 = 115000

خسارة 2018 (ح/296) = 1000 × (120-100) = 20000

مبلغ الإقتناء (ح/26) = 1000 × 120 = 120000

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 – مبلغ الإقتناء

النتيجة = 115000 + 20000 - 120000

النتيجة = 15000 موجبة و تسجل في ح/767

تقييم السندات المتبقية (1800 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = 1800 × (120 - 100) = 36000

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = 1800 × (120 – 112) = 14400

بالمقارنة مع خسارة 2018 نجد إنقاص بـ 21600 .

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل عن 2500 سند :

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

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

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

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 – مبلغ الإقتناء

النتيجة = 350 000 + 37 500 - 400 000

النتيجة = 12 500 سالبة و تسجل في ح/ 667

تقييم السندات المتبقية (1200 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = 1200 × (160 – 145) = 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 و حسابات 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 و حسابات 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)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للتمرين الرابع :

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

تبرير عمليات التنازل عن 700 سند :

مبلغ التنازل (ح/512) = 700 × 225 = 157 500

خسارة 2018 (ح/296)= 700 × (175-200) = 17 500

مبلغ الإقتناء (ح/26) = 700 × 200 = 140 000

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 – مبلغ الإقتناء

النتيجة = 157 500 + 17 500 – 140 000

النتيجة = 35 000 موجبة و تسجل في ح/ 767

تقييم السندات المتبقية (1100 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = 1100 × (200 – 175) = 27 500

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = 1100 × (200 – 170) = 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 اقتناء السندات A) ÷ عدد السندات B

ثمن السند = (825 000 - (1800 ×200)) ÷ 1550

ثمن السند = 300

تبرير عمليات التنازل عن 750 سند :

مبلغ التنازل (ح/512) = 750 × 258 = 193 500

خسارة 2018 (ح/296)= 750 × (280 - 300) = 15 000

مبلغ الإقتناء (ح/26) = 750 × 300 = 225 000

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 – مبلغ الإقتناء

النتيجة = 193 500 + 15 000 - 225 000

النتيجة = 16 500 سالبة و تسجل في ح/667

تقييم السندات المتبقية (800 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = 800 × (300 – 280) = 16 000

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = 800 × (300 - 288) = 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 ملحقة 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 المتبقة 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 ملحقة 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
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تحيات الأستاذ عبد الخالق