حل السلسلة رقم 06:الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

التمرين رقم 01: إليك الجدول التالي الذي يلخص وضعية سندات المساهمة لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2020/12/31:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيازة للسند الواحد	خسارة القيمة (PV) الإجمالية بتاريخ 2019/12/31	سعر السوق المحتمل الإجمالي بتاريخ 2020/12/31
A	460 سند	2000 دج	لا توجد	887800 دج
B	322 سند	2900 دج	48300 دج	869400 دج
C	115 سند	6800 دج	23000 دج	772800 دج
D	223 سند	4000 دج	44600 دج	936600 دج

المطلوب:

- سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31، (مع تبرير العمليات الحسابية).

التمرين رقم 02: المعلومات التالية تخص مؤسسة "الوفاق" والتي تلخص وضعية سندات المساهمة (حـ/26):

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيازة للسند الواحد	سعر السوق المحتمل للسند بتاريخ 2019/12/31
نوع " أ "	520 سند	3200 دج	3000 دج
نوع " ب"	480 سند	4200 دج	3980 دج

- بتاريخ 2020/08/04 قامت المؤسسة بالتنازل بشيك بنكي عن 130 سند من النوع " أ " بسعر 3500 دج/للسند.
- بتاريخ 2020/09/02 قامت المؤسسة بالتنازل بشيك بنكي عن 120 سند من النوع " أ " بسعر 3950 دج/للسند.

المطلوب:

- سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31.
- سجل في يومية المؤسسة عمليات التنازل عن السندات بتاريخ 2020/08/04 و 2020/09/02.

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

رأح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	2390000	—
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات	—	51600

❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:

الجدول التالي يوضح وضعية سندات المساهمة (حـ/26):

نوع السندات	عدد السندات الإجمالية (قبل التنازل)	تكلفة الحيازة للسند الواحد	خسارة القيمة الإجمالية في 2019/12/31	السندات المُتنازل عنها بشيك بنكي بتاريخ 2020/10/09	سعر السوق المحتمل للسند بتاريخ 2020/12/31
K	250 سند	5000 دج	25000 دج	140 سند بسعر 5100 دج/للسند	4950 دج
R	190 سند	6000 دج	26600 دج	100 سند بسعر 5800 دج/للسند	5780 دج

المطلوب:

- ملاحظة هامة: المحاسب لم يسجل عمليات التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.
- سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31.



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

حل التمرين رقم 01:

قيود التسوية لسندات المساهمة بتاريخ 2020/12/31:

أولا: تبرير العمليات الحسابية:

- **سندات نوع A:**

تكلفة الحيازة الإجمالية = 460 × 2000 = 920000 دج.

خسارة القيمة (PV_{2020}) = تكلفة الحيازة – سعر السوق المحتمل.

خسارة القيمة = 920000 - 887800 = **32200 دج. (إثبات).**

- **سندات نوع B:**

تكلفة الحيازة الإجمالية = 322 × 2900 = 933800 دج.

خسارة القيمة لسنة 2019 = 48300 دج.

خسارة القيمة لسنة 2020= 933800 - 869400 = 64400 دج.

تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019

تعديل الخسارة = 64400 - 48300 = **+ 16100 دج (زيادة).**

- **سندات نوع C:**

تكلفة الحيازة الإجمالية = 115 × 6800 = 782000 دج.

خسارة القيمة لسنة 2019 = 23000 دج.

خسارة القيمة لسنة 2020 = 782000 – 772800 = 9200 دج.

تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019

تعديل الخسارة = 23000 - 9200 = – **13800 دج (تخفيض).**

- **سندات نوع D:**

تكلفة الحيازة الإجمالية = 223 × 4000 = 892000 دج.

خسارة القيمة لسنة 2019 = **44600 دج.**

سعر البيع المحتمل في نهاية 2020 = 94000 دج

نلاحظ أن سعر السوق المحتمل **أكبر** من تكلفة الحيازة الإجمالي أي:

936600 > 892000 (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة)

ـ قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

686	296	2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ العناصر المالية ـ خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع A ـ إثبات خسارة القيمة للسندات نوع A	32200	32200
686	296	2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ العناصر المالية ـ خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع B ـ زيادة خسارة القيمة للسندات نوع B	16100	16100
296	786	2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع C ـ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات ـ العناصر المالية ـ تخفيض خسارة القيمة للسندات C	13800	13800
296	786	2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع D ـ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات ـ العناصر المالية ـ إلغاء كلي للخسارة السابقة للسندات D	44600	44600

حل التمرين رقم 02:

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

- **سندات نوع " أ " :**

تكلفة الحيازة الإجمالية = 520 × 3200 = 1664000 دج.

سعر السوق المحتمل الإجمالي = 520 × 3000 = 1560000 دج.

خسارة القيمة (PV_{2019}) = تكلفة الحيازة – سعر السوق المحتمل.

خسارة القيمة = 1664000 - 1560000 = **104000 دج. (إثبات).**

- **سندات نوع " ب " :**

تكلفة الحيازة الإجمالية = 480 × 4200 = 2016000 دج.

سعر السوق المحتمل الإجمالي = 480 × 3980 = 1910400 دج.

خسارة القيمة (PV_{2019}) = تكلفة الحيازة – سعر السوق المحتمل.

خسارة القيمة = 2016000 - 1910400 = **105600 دج. (إثبات).**

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

686	296	2019/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ العناصر المالية ـ خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ " أ " ـ إثبات خسارة القيمة للسندات " أ "	104000	104000
686	296	2019/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ العناصر المالية ـ خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ " ب " ـ إثبات خسارة القيمة للسندات نوع " ب "	105600	105600

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com



تسجيل في يومية المؤسسة عمليات التنازل عن السندات:

نوع " أ " :

- تكلفة حيازة السندات المباعة = 130 × 3200 = 416000 دج.
- سعر التنازل عن السندات = 130 × 3500 = 455000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{130 \times 104000}{520} = 26000$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة – تكلفة الحيازة = + – (فائض القيمة حـ/ 767 أو ناقص القيمة حـ/667).
- نتيجة التنازل = 455000 + 26000 – 416000 = **+ 65000 دج (فائض قيمة حـ/ 767).**

نوع " ب " :

- تكلفة حيازة السندات المباعة = 120 × 4200 = 504000 دج.
- سعر التنازل عن السندات = 120 × 3950 = 474000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{120 \times 105600}{480} = 26400$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة – تكلفة الحيازة = + – (فائض القيمة ح 767 أو ناقص القيمة ح667).
- نتيجة التنازل = 474000 + 26400 – 504000 = **– 3600 دج (ناقص قيمة حـ/667).**

ـ التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

		2020/08/04		
512		**البنوك الحسابات الجارية**	**455000**	
296		**خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع " أ " ـ**	**26000**	
	26	**مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات**		**416000**
	767	**الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية**		**65000**
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع " أ "		
		2020/09/02		
512		**البنوك الحسابات الجارية**	**474000**	
296		**خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع " ب " ـ**	**26400**	
667		**الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية**	**3600**	
	26	**مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات**		**504000**
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع " ب "		

حل التمرين رقم 03:

تسجيل في يومية المؤسسة قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:

عمليات التنازل:

بما أن المحاسب لم يسجلهما بتواريخهما يجب تسجيلهم في نهاية الدورة 2020/12/31:

ـ نوع K:

- تكلفة حيازة السندات المباعة = 140 × 5000 = 700000 دج.
- سعر التنازل عن السندات = 140 × 5100 = 714000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{140 \times 25000}{250} = 14000$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة – تكلفة الحيازة = + – (فائض القيمة حـ/ 767 أو ناقص القيمة حـ/667).
- نتيجة التنازل = 714000 + 14000 – 700000 = **+ 28000 دج (فائض قيمة حـ/ 767).**

ـ نوع R:

- تكلفة حيازة السندات المباعة = 100 × 6000 = 600000 دج.
- سعر التنازل عن السندات = 100 × 5800 = 580000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المباعة = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{100 \times 26600}{190} = 14000$ دج.
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة – تكلفة الحيازة = + – (فائض القيمة حـ/ 767 أو ناقص القيمة حـ/667).
- نتيجة التنازل = 580000 + 14000 – 600000 = **– 6000 دج (ناقص قيمة حـ/667).**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

ـ التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

512 296		..... 2020/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع K ـ مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع K	26 767	714000 14000 700000 28000
512 296 667		..... 2020/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع R ـ الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع R	26	580000 14000 6000 600000

التسوية للسندات المتبقية:

ـ نوع K:

- عدد السندات المتبقية = 250 – 140 = 110 سند.
- تكلفة حيازة السندات المتبقية = 110 × 5000 = 550000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المتبقية = $\frac{\text{عدد السندات المتبقية} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{110 \times 25000}{250}$ = 11000 دج.
- سعر السوق الإجمالي بتاريخ 2020/12/31 = 110 × 4950 = 544500 دج.
- خسارة القيمة (PV_{2020}) = تكلفة الحيازة – سعر السوق المحتمل.
- خسارة القيمة لسنة 2020= 550000 - 544500 = 5500 دج.
- تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
- تعديل الخسارة = 11000 - 5500 = **– 5500 دج (تخفيض).**



ـ نوع R:

- عدد السندات المتبقية = 190 – 100 = 90 سند.
- تكلفة حيازة السندات المتبقية = 90 × 6000 = 540000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المتبقية = $\frac{\text{عدد السندات المتبقية} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{90 \times 26600}{190}$ = 12600 دج.
- سعر السوق الإجمالي بتاريخ 2020/12/31 = 90 × 5780 = 520200 دج.
- خسارة القيمة (PV_{2020}) = تكلفة الحيازة – سعر السوق المحتمل.
- خسارة القيمة لسنة 2020= 540000 - 520200 = 19800 دج.
- تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
- تعديل الخسارة = 12600 - 19800 = **+ 7200 دج (زيادة).**

قيود تسوية السندات المتبقية:

296		..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع K ـ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات ـ العناصر المالية ـ تخفيض خسارة للسندات المتبقية من نوع K	786	5500 5500
686		..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ العناصر المالية ـ خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع R ـ زيادة خسارة القيمة للسندات المتبقية من نوع R	296	7200 7200

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com