TOUAM Abdessamed

السلسلة 10

تسوية القيم المنقولة للتوظيف

التمرين 01:

الجدول التالي يوضح وضعية القيم المنقولة للتوظيف لدى مؤسسة "القلعة" :

رأ/ح	اســـــــــــــم الحســـــــــــــاب	عدد السندات	تكلفة الاقتناء للسند في 2019/07/01	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	200	2100 DA	2000 DA
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	140	1650 DA	1740 DA

المطلوب:

- سجل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2019/07/01، علما أنها تمت بشيك بنكي.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).

التمرين 02:

قدمت لك وضعية القيم المنقولة للتوظيف لمؤسسة "النجاح" وذلك بتاريخ 2019/12/31:

رأ/ح	عدد السندات	تكلفة الاقتناء للسند في 2019/06/10	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31	ملاحـــــظات
503	500	1700 دج	1540 دج	تنازلت عن ربع السندات (1/4) بقيمة 1560 دج للسند الواحد، وذلك بتاريخ 2019/12/01.
506	380	1500 دج	1610 دج	تنازلت عن 180 سند بقيمة إجمالية 288000 دج، وذلك بتاريخ 2019/11/25.

ملاحظة هامة: عمليات التنازل تمت بشيكات بنكية والمحاسب لم يسجل قيود التنازل إلى غاية 2019/12/31.

المطلوب:

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).

التمرين 03:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2019/12/31 لمؤسسة "الرياض" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رأ/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	450000	-
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	269000	-

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2019/12/31:**

1) ـ عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 450 سند وبتاريخ 2019/10/10 تم التنازل عن 200 سند حيث حققت نتيجة ذلك ربح (ح767) بمبلغ 24000 دج، العملية تمت بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي قيد.

ـ القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2019/12/31 تقدر بـ 970 دج / للسند.

2) ـ القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ الجرد لـ السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 285000 دج.

المطلوب:

- حدد سعر بيع الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

TOUAM Abdessamed

حل التمرين 01:

ـ تسجيل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2019/07/01:

تكلفة الاقتناء حـ 503 = 200 × 2100 = 420000 دج.

تكلفة الاقتناء حـ 506 = 140 × 1650 = 231000 دج.

قيد الاقتناء:

503 506		2019/07/01 ..... الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل البنوك الحسابات الجارية تسجيل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف	420000 231000	651000
	512			

ـ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

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:

ـ تكلفة الاقتناء = 420000 دج.

ـ القيمة السوقية = 200 × 2000 = 400000 دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = 400000 − 420000 = − 20000 دج، (ناقص قيمة حـ 665).

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

ـ تكلفة الاقتناء = 231000 دج.

ـ القيمة السوقية = 140 × 1740 = 243600 دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = 243600 − 231000 = + 12600 دج، (فائض قيمة حـ 765).

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

665		2019/12/31 ..... فارق التقييم عن أصول مالية ـ نواقص قيمة ـ الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة	20000	20000
	503			
506		2019/12/31 ..... السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية ـ فوائض قيمة ـ تسجيل فائض قيمة	12600	12600
	765			

حل التمرين 02:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

تبرير العمليات الحسابية:

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).

عدد السندات المباعة = $\frac{1}{4}$ × 500 = 125 سند

تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = 125 × 1700 = 212500 دج.

سعر البيع = 125 × 1560 = 195000 دج.

ـ نتيجة التنازل = 195000 − 212500 = − 17500 دج.(خسارة حـ 667).

إعداد: توام عبد الصمد

L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) ـ حـ 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:
تكلفة الاقتناء للسندات المباعة = 180 × 1500 = 270000 دج.
سعر البيع = 288000 دج.
ـ نتيجة التنازل = 288000 − 270000 = + 18000 دج.(ربح حـ 767).

ـ تسوية السندات المتبقية:

1) ـ حـ 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:
عدد السندات المتبقية = 500 − 125 = 375 سند.
تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية = 375 × 1700 = 637500 دج.
القيمة السوقية بتاريخ 2019/12/31 = 375 × 1540 = 577500 دج.
فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = 577500 − 420000 = − 60000 دج، (ناقص قيمة حـ 665).

2) ـ حـ 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:
عدد السندات المتبقية = 380 − 180 = 200 سند.
تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية = 200 × 1500 = 300000 دج.
القيمة السوقية بتاريخ 2019/12/31 = 200 × 1610 = 322000 دج.
فارق التقييم = القيمة السوقية − تكلفة الاقتناء = 322000 − 300000 = + 22000 دج، (فائض قيمة حـ 765).

ـ قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

512 667		..... 2019/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل عملية التنازل عن 125 سند حـ 503	195000 17500	212500
512	506 767	..... 2019/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 180 سند حـ 506	288000	270000 18000
665	503	..... 2019/12/31 ..... فارق التقييم عن أصول مالية ـ نواقص قيمة ـ الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية حـ 503	60000	60000
506	765	..... 2019/12/31 ..... السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية ـ فوائض قيمة ـ تسجيل فائض قيمة للسندات المتبقية حـ 506	22000	22000

حل التمرين 03:

تحديد سعر التنازل عن الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

نتيجة التنازل = سعر البيع − القيمة المحاسبية (تكلفة الاقتناء) للسندات المباعة

تكلفة السند الواحد = $\frac{\text{القيمة المحاسبية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{450000}{450} = 1000$ دج.

سعر البيع − (200 × 1000) = + 24000

سعر البيع − 200000 = 24000

سعر البيع = 24000 + 200000 = 224000 دج.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

TOUAM Abdessamed

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

أولا: تبرير العمليات الحسابية:

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

ـ عملية التنازل بربح قدرة 24000 دج.

ـ تسوية السندات المتبقية:

عدد السندات المتبقية = 450 − 200 = 250 سند.

تكلفة اقتناء السندات المتبقية = 250 × 1000 = 250000 دج.

القيمة السوقية للسندات المتبقية = 250 × 970 = 242500 دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = 242500 − 250000 = − 7500 دج، (ناقص قيمة حـ 665).

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

التسوية اللازمة:

فارق التقييم = القيمة السوقية − القيمة المحاسبية = 269000 − 285000 = + 16000 دج، (فوائض قيمة حـ 765).

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

512	503 767	..... 2019/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 200 سند حـ 503	224000	200000 24000
665	503	..... 2019/12/31 ..... فارق التقييم عن أصول مالية ـ نواقص قيمة ـ الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية حـ 503	7500	7500
506	765	..... 2019/12/31 ..... السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية ـ فوائض قيمة ـ تسجيل فائض قيمة للسندات حـ 506	16000	16000

صفحة: حاول تنجح " المحاسبة "

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com