



حل السلسلة رقم 09: تسوية القيم المنقولة للتوظيف

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

| رقم | 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":

| رقم | 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:

| رقم | 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 :

$$\text{تكلفة الاقتناء ح/د} = 5000 \times 420 = 2100000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{تكلفة الاقتناء ح/د} = 4000 \times 323 = 1292000 \text{ د.ج.}$$

قيد الاقتناء:

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

- 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 وقسائم 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 | | |
| 41990 | 41990 | 2020/12/31 | 765 | 506 |
| | 41990 | السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة | | |

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 وقسائم 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 الحيازة للسند الواحد من حـ/503:

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

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 |
|-----------------|--------|--|------------|-----|

