najah213.com · نجاح 213

- صفحة: حاول تنجح "المحاسبة".
- الشعبة: التسيير والاقتصاد.
- المستوى: الثالثة ثانوي
- السنة الدراسية: 2022/2021

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.



Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.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 = 9200 - 23000 = – **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

Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213



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 = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{104000 \times 130}{520}$ = 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 = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{105600 \times 120}{480}$ = 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 = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{25000 \times 140}{250}$ = 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 = $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{26600 \times 100}{190}$ = 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).**

Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ـ التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

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

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 = 5500 - 11000 = – **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:

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

Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com