najah213.com · نجاح 213

TOUAM Abdessamed

السلسلة 10

# تسوية القيم المنقولة للتوظيف

**التمرين 01:**

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

| رأح | 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:

| رأح | 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:

| رأح | 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).



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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

## حل السلسلة 10

**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:

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

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:

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

**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

EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.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<br>667 | | 2019/12/31 .....<br>البنوك الحسابات الجارية<br>الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية<br>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية<br>تسجيل عملية التنازل عن 125 سند حـ 503 | 195000<br>17500 | 212500 |
| 512<br>506<br>767 | | 2019/12/31 .....<br>البنوك الحسابات الجارية<br>السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل<br>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية<br>تسجيل عملية التنازل عن 180 سند حـ 506 | 288000 | 270000<br>18000 |
| 665 | 503 | 2019/12/31 .....<br>فارق التقييم عن أصول مالية ـ نواقص قيمة ـ<br>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية<br>تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية حـ 503 | 60000 | 60000 |
| 506 | 765 | 2019/12/31 .....<br>السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل<br>فارق التقييم عن أصول مالية ـ فوائض قيمة ـ<br>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

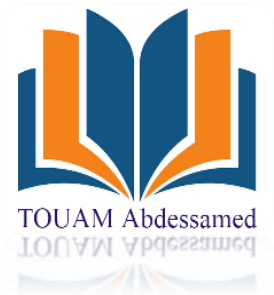
سعر البيع = 24000 + 200000 = 224000 دج.



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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213




**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 = 285000 − 269000 = + 16000 دج، (فوائض قيمة حـ 765).**

**قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:**

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

**صفحة: حاول تنجح " المحاسبة "**



إعداد: توام عبد الصمد

EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com