

تسوية القيم المنقولة للتوظيف

**التمرين 01:**

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

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

**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:

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

**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:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	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) - 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.  
- القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2019/12/31 تقدر بـ 970 دج / للسند.  
(2) - 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).

**حل التمرين 01:**

- تسجيل عملية اقتناء القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2019/07/01:  
تكلفة الاقتناء حـ  $420000 = 2100 \times 200 = 503$  دج.  
تكلفة الاقتناء حـ  $231000 = 1650 \times 140 = 506$  دج.

قيد الاقتناء:

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

- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

- تبرير العمليات الحسابية:

فارق التقييم: ناقص القيمة (حـ 665) أو فائض القيمة (حـ 765) = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء (القيمة المحاسبية) = (-) أو (+).

إشارة (-) تدل على ناقص قيمة (حـ 665) و إشارة (+) تدل على وجود فائض قيمة (765).

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

- تكلفة الاقتناء =  $420000$  دج.

- القيمة السوقية =  $400000 = 2000 \times 200$  دج.

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

(2) - حـ 506 السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

- تكلفة الاقتناء =  $231000$  دج.

- القيمة السوقية =  $243600 = 1740 \times 140$  دج.

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

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

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

**حل التمرين 02:**

سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

تبرير العمليات الحسابية:

- تسوية عمليات التنازل:

(1) - 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 =  $125 = \frac{1}{4} \times 500$  سند

تكلفة الاقتناء للسندات المباعة =  $212500 = 1700 \times 125$  دج.

سعر البيع =  $195000 = 1560 \times 125$  دج.

- نتيجة التنازل =  $212500 - 195000 = 17500$  دج. (خسارة حـ 667).

(2) - ح 506 السندات، قسانم الخزينة وقسانم الصندوق قصيرة الأجل:  
تكلفة الاقتناء للسندات للمباعة =  $1500 \times 180 = 270000$  دج.  
سعر البيع = 288000 دج.  
- نتيجة التنازل =  $288000 - 270000 = 18000$  دج. (ربح ح 767).

**- تسوية السندات المتبقية:**

(1) - ح 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:  
عدد السندات المتبقية =  $500 - 125 = 375$  سند.  
تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية =  $1700 \times 375 = 637500$  دج.  
القيمة السوقية بتاريخ 2019/12/31 =  $1540 \times 375 = 577500$  دج.  
فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء =  $577500 - 420000 = 157500$  دج. (ناقص قيمة ح 665).

(2) - ح 506 السندات، قسانم الخزينة وقسانم الصندوق قصيرة الأجل:  
عدد السندات المتبقية =  $380 - 180 = 200$  سند.  
تكلفة الاقتناء للسندات المتبقية =  $1500 \times 200 = 300000$  دج.  
القيمة السوقية بتاريخ 2019/12/31 =  $1610 \times 200 = 322000$  دج.  
فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء =  $322000 - 300000 = 22000$  دج. (فائض قيمة ح 765).

**- قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:**

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

**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

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

$$\text{سعر البيع} - (1000 \times 200) = 24000 +$$

$$\text{سعر البيع} - 200000 = 24000$$

$$\text{سعر البيع} = 200000 + 24000 = 224000 \text{ دج.}$$

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

أولاً: تبرير العمليات الحسابية:

(1) - د 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

- عملية التنازل بريح قدرة 24000 دج.

- تسوية السندات المتبقية:

عدد السندات المتبقية = 450 - 200 = 250 سند.

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

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

فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 250000 - 242500 = 7500 دج، (ناقص قيمة ح 665).

(2) - د 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

**التسوية اللازمة:**

فارق التقييم = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = 285000 - 269000 = 16000 دج، (فوائض قيمة ح 765).

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

..... 2019/12/31 .....				
200000 24000	224000	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 ح 503	503 767	512
7500	7500	..... 2019/12/31 .....		
		فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية ح 503	503	665
16000	16000	..... 2019/12/31 .....		
		السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة للسندات ح 506	765	506

**صفحة: حاول تنجح " المحاسبة "**