



### حل السلسلة رقم 06: الاهتلاكات ونقص قيمة الثببتات

التمرين رقم 01: إليك الجدول التالي الذي يلخص وضعية سندات المساهمة لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2020/12/31:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيابة 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 (ح/26):

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيابة 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/السند.

○ بتاريخ 2020/09/02 قامت المؤسسة بالتنازل بشيك بنكي عن 120 سند من النوع "أ" بسعر 3950 دج/السند.

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:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
26	مساهمات وحسابات داننة ملحقه بمساهمات	2390000	—
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الداننة الملحقه بمساهمات	—	51600

❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:

الجدول التالي يوضح وضعية سندات المساهمة (ح/26):

نوع السندات	عدد السندات الإجمالية (قبل التنازل)	تكلفة الحيابة 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/السند	4950 دج
R	190 سند	6000 دج	26600 دج	100 سند بسعر 5800 دج/السند	5780 دج

المطلوب:

لملاحظة هامة: المحاسب لم يسجل عمليات التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.

سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31.



## حل التمرين رقم 01:

قيود التسوية لسندات المساهمة بتاريخ 2020/12/31:

أولاً: تبرير العمليات الحسابية:

○ سندات نوع A:

تكلفة الحيازة الإجمالية =  $2000 \times 460 = 920000$  دج.

خسارة القيمة ( $PV_{2020}$ ) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.

خسارة القيمة =  $920000 - 887800 = 32200$  دج. (إثبات).

○ سندات نوع C:

تكلفة الحيازة الإجمالية =  $6800 \times 115 = 782000$  دج.

خسارة القيمة لسنة 2019 =  $23000$  دج.

خسارة القيمة لسنة 2020 =  $772800 - 782000 = 9200$  دج.

تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019

تعديل الخسارة =  $9200 - 23000 = -13800$  دج (تخفيض).

○ سندات نوع B:

تكلفة الحيازة الإجمالية =  $2900 \times 322 = 933800$  دج.

خسارة القيمة لسنة 2019 =  $48300$  دج.

خسارة القيمة لسنة 2020 =  $869400 - 933800 = 64400$  دج.

تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019

تعديل الخسارة =  $64400 - 48300 = 16100$  دج (زيادة).

○ سندات نوع D:

تكلفة الحيازة الإجمالية =  $4000 \times 223 = 892000$  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:

$892000 < 936600$  (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة)

- قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

32200	32200	..... 2020/12/31 .....	686
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية -	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع A -	296
		إثبات خسارة القيمة للسندات نوع A	
16100	16100	..... 2020/12/31 .....	686
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية -	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع B -	296
		زيادة خسارة القيمة للسندات نوع B	
13800	13800	..... 2020/12/31 .....	296
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع C -	
		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية -	786
		تخفيض خسارة القيمة للسندات C	
44600	44600	..... 2020/12/31 .....	296
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع D -	
		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية -	786
		إلغاء كلي للخسارة السابقة للسندات D	

## حل التمرين رقم 02:

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

○ سندات نوع "أ":

تكلفة الحيازة الإجمالية =  $3200 \times 520 = 1664000$  دج.

سعر السوق المحتمل الإجمالي =  $3000 \times 520 = 1560000$  دج.

خسارة القيمة ( $PV_{2019}$ ) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.

خسارة القيمة =  $1664000 - 1560000 = 104000$  دج. (إثبات).

○ سندات نوع "ب":

تكلفة الحيازة الإجمالية =  $4200 \times 480 = 2016000$  دج.

سعر السوق المحتمل الإجمالي =  $3980 \times 480 = 1910400$  دج.

خسارة القيمة ( $PV_{2019}$ ) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.

خسارة القيمة =  $2016000 - 1910400 = 105600$  دج. (إثبات).

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

104000	104000	..... 2019/12/31 .....	686
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية -	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - "أ" -	296
		إثبات خسارة القيمة للسندات "أ"	
105600	105600	..... 2019/12/31 .....	686
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية -	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - "ب" -	296
		إثبات خسارة القيمة للسندات نوع "ب"	

تسجيل في يومية المؤسسة عمليات التنازل عن السندات:

نوع " أ " :

- تكلفة حيازة السندات المباعة =  $3200 \times 130 = 416000$  دج.
- سعر التنازل عن السندات =  $3500 \times 130 = 455000$  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 ح/ 767 أو ناقص القيمة ح/ 667).
- نتيجة التنازل =  $455000 + 26000 - 416000 = 65000$  دج (فائض قيمة ح/ 767).

نوع " ب " :

- تكلفة حيازة السندات المباعة =  $4200 \times 120 = 504000$  دج.
- سعر التنازل عن السندات =  $3950 \times 120 = 474000$  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 ح 667).
- نتيجة التنازل =  $474000 - 26400 - 504000 = 3600$  دج (ناقص قيمة ح/ 667).

- التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

416000 65000	455000 26000	..... 2020/08/04 .....	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع " أ " - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع " أ "	26 767	512 296
	474000 26400 3600	..... 2020/09/02 .....	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع " ب " - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة نوع " ب "	26	512 296 667

حل التمرين رقم 03:

تسجيل في يومية المؤسسة قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:

عمليات التنازل:

بما أن المحاسب لم يسجلها بتواريخها يجب تسجيلها في نهاية الدورة 2020/12/31:

- نوع K:

- تكلفة حيازة السندات المباعة =  $5000 \times 140 = 700000$  دج.
- سعر التنازل عن السندات =  $5100 \times 140 = 714000$  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 ح/ 767 أو ناقص القيمة ح/ 667).
- نتيجة التنازل =  $714000 + 14000 - 700000 = 28000$  دج (فائض قيمة ح/ 767).

- نوع R:

- تكلفة حيازة السندات المباعة =  $6000 \times 100 = 600000$  دج.
- سعر التنازل عن السندات =  $5800 \times 100 = 580000$  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 ح/ 767 أو ناقص القيمة ح/ 667).
- نتيجة التنازل =  $580000 - 14000 - 600000 = 6000$  دج (ناقص قيمة ح/ 667).

- التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

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

التسوية للسندات المتبقية:

- نوع K:

- عدد السندات المتبقية = 250 - 140 = 110 سند.
- تكلفة حيازة السندات المتبقية = 5000 × 110 = 550000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المتبقية =  $\frac{\text{عدد السندات المتبقية} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{25000 \times 110}{250} = 11000$  دج.
- سعر السوق الإجمالي بتاريخ 2020/12/31 = 4950 × 110 = 544500 دج.
- خسارة القيمة (PV<sub>2020</sub>) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.
- خسارة القيمة لسنة 2020 = 544500 - 550000 = 5500 دج.
- تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
- تعديل الخسارة = 5500 - 11000 = - 5500 دج (تخفيض).

- نوع R:

- عدد السندات المتبقية = 190 - 100 = 90 سند.
- تكلفة حيازة السندات المتبقية = 6000 × 90 = 540000 دج.
- خسارة القيمة للسندات المتبقية =  $\frac{\text{عدد السندات المتبقية} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{26600 \times 90}{190} = 12600$  دج.
- سعر السوق الإجمالي بتاريخ 2020/12/31 = 5780 × 90 = 520200 دج.
- خسارة القيمة (PV<sub>2020</sub>) = تكلفة الحيازة - سعر السوق المحتمل.
- خسارة القيمة لسنة 2020 = 520200 - 540000 = 19800 دج.
- تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
- تعديل الخسارة = 19800 - 12600 = 7200 دج (زيادة).

قيود تسوية السندات المتبقية:

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