

معاً لتحقيق العلامة الكاملة 20/20 في بكالوريا 2020



BAC 2020

اعداد الأستاذ عبد الخالق ع

السلسلة الأولى - 02 -

سلسلة تدرس مختلف حالات التنازل عن التثبيتات المالية - سندات المساهمة -

التمرين الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الروضة" ع بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	880 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		98 000

العلومات الجردية : سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	400	1000	890	1200
السندات B	600	800	710	700

ملاحظة : بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل عن كل السندات من A و B بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي قيد .

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين الثاني :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأطلس" ع بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	642 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		36 000

العلومات الجردية :

سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	200	1500	1600	1400
السندات B	180	1900	1700	1680

ملاحظة : بتاريخ 2019/10/31 تم التنازل عن 80 سند من النوع B بشيك بنكي بسعر 1800 دج للسند الواحد

و المحاسب لم يسجل أي قيد .

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين الثالث :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمال ع" بتاريخ **2019/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	928 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		111 500

العلومات الجردية :

سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	...؟...	120	100	112
السندات B	3700	160	145	160

بتاريخ **2019/07/15** تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن :

☆ **1000** سند من النوع A بسعر **115** دج للسند الواحد

☆ **2500** سند من النوع B بسعر **140** دج للسند الواحد

ملاحظة : المحاسب لم يسجل أي قيد .

العمل المطلوب :

أحسب عدد السندات من النوع A ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2019/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين الرابع :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "تسليم ع" بتاريخ **2019/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	825 000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		76 000

العلومات الجردية :

المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن إقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	1800	200	175	170
السندات B	1550	...؟...	280	288

بتاريخ **2019/11/01** تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن :

☆ **700** سند من النوع A بسعر **225** دج للسند الواحد

☆ **750** سند من النوع B بسعر **258** دج للسند الواحد

ملاحظة : المحاسب لم يسجل أي قيد .

العمل المطلوب :

أحسب ثمن اقتناء السندات من النوع B ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2019/12/31**

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

تبرير عمليات التنازل :

مبلغ التنازل (ح/512) = $400 \times 1200 = 480\,000$

خسارة 2018 (ح/296) = $400 \times (1000 - 890) = 44\,000$

مبلغ الإقتناء (ح/26) = $400 \times 1000 = 400\,000$

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء

النتيجة = $480\,000 - 44\,000 - 400\,000$

النتيجة = $124\,000$ موجبة وتسجل في ح/767

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل :

مبلغ التنازل (ح/512) = $600 \times 700 = 420\,000$

خسارة 2018 (ح/296) = $600 \times (800 - 710) = 54\,000$

مبلغ الإقتناء (ح/26) = $600 \times 800 = 480\,000$

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء

النتيجة = $420\,000 - 54\,000 - 480\,000$

النتيجة = $6\,000$ سالبة وتسجل في ح/667

تسجيل قيود التنازل المتعلقة بالنوع A :

	2019/12/31.....	
	480 000	بنوك الحسابات الجارية	512
	44 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	296
400 000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بحسابات	26
124 000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية	

تسجيل قيود التنازل المتعلقة بالنوع B :

	2019/12/31.....	
	420 000	بنوك الحسابات الجارية	512
	54 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	296
	6 000	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	667
480 000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بحسابات	26
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية	

الحل المفصل للتمرين الثاني :

معالجة سندات المساهمة من النوع **A** :

سعر السوق في 2018 أكبر من ثمن الإقتناء و بالتالي لا توجد خسارة قديمة .

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = $200 \times (1500 - 1400) = 20000$
خسارة 2019 تقدر بـ 20000 و بالتالي إثبات خسارة .

معالجة سندات المساهمة من النوع **B** :

تبرير عمليات التنازل عن 80 سند :

مبلغ التنازل (ح/د) = $1850 \times 80 = 148000$

خسارة 2018 (ح/د) = $(1700 - 1900) \times 80 = 16000$

مبلغ الإقتناء (ح/د) = $1900 \times 80 = 152000$

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء

النتيجة = $148000 - 16000 + 152000$

النتيجة = 12000 موجبة و تسجل في ح/د 767

تقييم السندات المتبقية من النوع **B** (100) سند :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = $36000 - 16000 = 20000$

أو خسارة 2018 = $100 \times (1700 - 1900) = 20000$

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = $100 \times (1900 - 1680) = 22000$

بالمقارنة مع خسارة 2018 نجد زيادة بـ 2000 دج (تسجل نفس قيد الإثبات)

تسجيل القيد المتعلق بالنوع **A** :

20000	20000 2019/12/31..... المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة إثبات خسارة قيمة للسندات (A)	296	686
-------	-------	--	-----	-----

تسجيل قيوذ التنازل عن 80 سند من النوع **B** :

152000 12000	148000 16000 2019/12/31..... بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 80 سند (B) بأرباح صافية	26 767	512 296
-----------------	-----------------	--	-----------	------------

تسجيل القيد المتعلق بالسندات المتبقية من النوع **B** (100) سند :

2000	2000 2019/12/31..... المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة للسندات المتبقية من (B)	296	686
------	------	---	-----	-----

الحل المفصل للتمرين الثالث :

معالجة سندات المساهمة من النوع A :

حساب عدد السندات :

عدد السندات = (المبلغ الإجمالي للسندات - مبلغ اقتناء السندات B) ÷ ثمن

إقتناء السند الواحد من A

عدد السندات = $(928\ 000 - (160 \times 3700)) \div 120 = 120$

عدد السندات = 2800 سند

تبرير عمليات التنازل عن 700 سند :

مبلغ التنازل = $115 \times 1000 = 115\ 000$ (ح/512)

خسارة 2018 = $(100 - 120) \times 1000 = 20\ 000$ (ح/296)

مبلغ الإقتناء = $120 \times 1000 = 120\ 000$ (ح/26)

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء

النتيجة = $115\ 000 - 20\ 000 + 120\ 000 = 115\ 000$

النتيجة = 15000 موجبة وتسجل في ح/767

تقييم السندات المتبقية (1800 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = $(100 - 120) \times 1800 = 36\ 000$

حساب خسارة 2019 :

خسارة 2019 = $(112 - 120) \times 1800 = 14\ 400$

بالمقارنة مع خسارة 2018 نجد إنقاص بـ 21 600 .

معالجة سندات المساهمة من النوع B :

تبرير عمليات التنازل عن 2500 سند :

مبلغ التنازل (ح/512) = $140 \times 2500 = 350\ 000$

خسارة 2018 (ح/296) = $(145 - 160) \times 2500 = 37\ 500$

مبلغ الإقتناء (ح/26) = $160 \times 2500 = 400\ 000$

النتيجة = مبلغ التنازل + خسارة 2018 - مبلغ الإقتناء

النتيجة = $350\ 000 - 37\ 500 + 400\ 000 = 667$

النتيجة = 12500 سالبة وتسجل في ح/667

تقييم السندات المتبقية (1200 سند) :

حساب خسارة 2018 :

خسارة 2018 = $(145 - 160) \times 1200 = 18\ 000$

حساب خسارة 2019 :

بما أن سعر السوق في 2019/12/31 أكبر من سعر الإقتناء

إذن إلغاء خسارة 2018 المقدرة بـ 18 000 .

تسجيل قيود التنازل عن 1000 سند من النوع A و تقييم السندات المتبقية (1800 سند) :

	 2019/12/31		
	115 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	20 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
120 000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات	26	
15 000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن 1000 سند (A) بأرباح صافية		
	21 600	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
21 600		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة	786	
		إنقاص الخسارة للسندات المتبقية (1800 سند)		

تسجيل قيود التنازل عن 2500 سند من النوع B و تقييم السندات المتبقية (1200 سند) :

	 2019/12/31		
	350 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	37 500	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
	12 500	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		667
400 000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات	26	
		تسجيل عملية التنازل عن 2500 سند (B) بخسائر صافية		
	18 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
18 000		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة	786	
		إلغاء الخسارة للسندات المتبقية (1200 سند)		

معالجة سندات المساهمة من النوع **A** :

تبرير عمليات التنازل عن **700** سند :

$$\text{مبلغ التنازل} = 225 \times 700 = 157\,500 = (512/\text{ح})$$

$$\text{خسارة 2018} = (175-200) \times 700 = 17\,500 = (296/\text{ح})$$

$$\text{مبلغ الإقتناء} = 200 \times 700 = 140\,000 = (26/\text{ح})$$

$$\text{النتيجة} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة 2018} - \text{مبلغ الإقتناء}$$

$$140\,000 - 17\,500 + 157\,500 = \text{النتيجة}$$

$$35\,000 = \text{النتيجة} \text{ موجبة وتسجل في ح/ } 767$$

تقييم السندات المتبقية (**1100** سند) :

حساب خسارة **2018** :

$$\text{خسارة 2018} = (175 - 200) \times 1100 = 27\,500$$

حساب خسارة **2019** :

$$\text{خسارة 2019} = (170 - 200) \times 1100 = 33\,000$$

بالمقارنة مع خسارة **2018** نجد زيادة الخسارة بـ **5500** دج

معالجة سندات المساهمة من النوع **B** :

تحديد ثمن إقتناء السند :

$$\text{ثمن السند} = (\text{المبلغ الإجمالي للسندات} - \text{مبلغ إقتناء السندات A}) \div \text{عدد السندات B}$$

$$\text{ثمن السند} = (825\,000 - (200 \times 1800)) \div 1550 = 300$$

$$\text{ثمن السند} = 300$$

تبرير عمليات التنازل عن **750** سند :

$$\text{مبلغ التنازل} = 258 \times 750 = 193\,500 = (512/\text{ح})$$

$$\text{خسارة 2018} = (280 - 300) \times 750 = 15\,000 = (296/\text{ح})$$

$$\text{مبلغ الإقتناء} = 300 \times 750 = 225\,000 = (26/\text{ح})$$

$$\text{النتيجة} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة 2018} - \text{مبلغ الإقتناء}$$

$$225\,000 - 15\,000 + 193\,500 = \text{النتيجة}$$

$$\text{النتيجة} = 16\,500 \text{ سالبة وتسجل في ح/ } 667$$

تقييم السندات المتبقية (**800** سند) :

حساب خسارة **2018** :

$$\text{خسارة 2018} = (280 - 300) \times 800 = 16\,000$$

حساب خسارة **2019** :

$$\text{خسارة 2019} = (288 - 300) \times 800 = 9\,600$$

بالمقارنة مع خسارة **2018** نجد إنقاص الخسارة بـ **6400** دج

تسجيل قيود التنازل عن **7000** سند من النوع **B** وتقييم السندات المتبقية (**1100** سند) :

	 2019/12/31.....	
	157 500 17 500	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	512 296
140 000 35 000		مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بحسابات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 7000 سند (A) بأرباح صافية	26 767
5500	5500	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة للسندات المتبقية من (B)	296 686

تسجيل قيود التنازل عن **750** سند من النوع **B** وتقييم السندات المتبقية (**800** سند) :

	 2019/12/31.....	
	193 500 15 000 16 500	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	512 296 667
225 000		مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بحسابات تسجيل عملية التنازل عن 750 سند (B) بخسائر صافية	26
6400	6400	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إنقاص الخسارة للسندات المتبقية (800 سند)	786 296

□ أذكرونا من صالح دعائكم