**التمرين الأول:** الجزء النظري : **الجرد هو مجموع العمليات التي تتمثل في حصر أصول وخصوم الكيان، عينا ونوعا وقيمة، عند تاريخ الجرد، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية. أجب باختصار عن ما يلي:**

أ. **تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدأ حدوثها أحداث مالية واقتصادية يتم قياسها ثم اثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالدورةالمحاسبية. اذكرمجموعة الخطوات التي يجب على المحاسب اتباعها؟**

ب. **يُسجّل في المجموعة الثالثة حركة دخول وخروج مختلف أنواع المخزونات حيث توضح لنا حسابات المخزونات حالة هذه الأخيرة في كل لحظة. وفي نهاية السنة لابد من التأكد من أن الأرصدة لبعض الحسابات قد تم ترصيدها. بين كيف يتم تسوية حسابات المشتريات، و لماذا وكيف، معللا اجابتك بامثلة.**

ج. **في نهاية الدورة المحاسبية، تقوم المؤسسة بتسوية بعض حسابات الاعباء والنواتج عن طريف حسابين هما: حـ/ 486 وحـ/ 468 ، ما هو الفرق بين بينهما، بين ذلك بمثاة تطبيقية من عندك؟**

د. **المقاربه المحاسبيه البنكيه هى مذكره تسويه البنك والتى تعد فى نهايه كل شهر حيث يتم البدء برصيد كشف حساب البنك والوصول به الى الرصيد الدفترى لحساب البنك وذلك للتأكد من صحه العمليات البنكيه التى قامت بها الشركه والمدرجه بكشف حساب البنك، الى ماذا يرجه اختلاف الرصيدين؟**

ه. **كيف يمكن للمؤسسة أن تستعمل الاوراق التجارية في تسديد ديونها ؟**

**التمرين الثاني:** من ميزان المراجعة قبل الجرد 31/ 12/ ن للمؤسسة "الهضاب" استخرجنا لكم الارصدة التالية لحسابات الزبائن:

| رح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 411 | الزبائن | 850 300 دج | |
| 416 | الزبائن المشكوك في تحصيل ديونهم | 350 64 دج | |
| 491 | خسائر القيمة عن الديون المشكوك فيها | | 840 41 دج |

1 – أما وضعية الزبائن المشكوك في تحصيل ديونهم فهي كالتالي:

| اسم الحساب | مبلغ الدين متضمن للرسم | خسارة القيمة المكونة في 31/ 12/ ن-1 | المبلغ المسددخلال السنة الحالية ن | الوضعية في 31/ 12/ ن |
|---|---|---|---|---|
| A | 417 105 دج | 25٪ من قيمة الدين | 734 58 دج | يحتمل عدم تسديد 30٪ من دينه |
| B | 800 46 دج | 40٪ من قيمة الدين | 250 29دج | يعتبر في حالة افلاس– يرصد |
| C | ؟ | ؟ | 530 10 دج | يحتمل عدم تسديد 20٪ من دينه. |

2– وضعية حسابات بعض الزبائن العاديين:

| اسم الزبون | قيمة الدين | الوضعية في نهاية ن |
|---|---|---|
| D | 970 47 دج | يحتمل عدم تسديد 35% من دينه. |
| E | 380 16 دج | في حالة افلاس نهائي يرصد حسابه. |

**المطلوب: تسوية القيود الضرورية لتسوية حسابات الزبائن؟**

**التمرين الثالث:** قررت الشركة المساهمة " ألفا " تنويع سنداتها التابعة لنشاط المحفظة حيث إستثمرت السيولة المتوفرة لديها كمايلي:

- في 01/ 05/ 2013 إكتتبت على الحساب ، في 1 000 سهم بقيمة إسمية 300 دج للسهم ، تمثل 60 % من مجموع الأسهم التي طرحتها الشركة "D" بغرض فرض النفوذ على الشركة المصدرة. مصاريف الحيازة 1% ، ر ق م 17%.
- في 05/ 08/ 2013 و بغرض المتاجرة قامت الشركة بشراء عن طريق البنك 3000 سهم بقيمة إسمية 500 دج للسهم من إحدى الشركات التابعة « F »، محررة في حدود 75 % ، مصاريف الحيازة 2 دج للسهم الواحد ، ر ق م 17% وفي 15/ 10/ 2013 تم تحرير الأسهم الشركة التابعة « F » تم دفع المبلغ عن طريق البنك.
- في 16/ 06/ 2013 تم تسديد مبلغ الأسهم الشركة "D" المكتتب فيها العملية (1).

**المطلوب : تسجيل العمليات في يومية المؤسسة " ألفا "؟**

- في نهاية الدورة قامت المؤسسة باجراء تقييم لمجموع الاصول المالية التي لديها حيث تبين أن القيمة العادلة للأسهم كانت كمايلي:

| بيان الأسهم | 2013 /12 /31 | 2014 /12 /31 |
|---|---|---|
| أسهم الشركة "D " | 330 | 270– **افتراض اولي** |
| أسهم الشركات التابعة« F » | 470 | |

**المطلوب** :اجراء القيود اللازمة في نهاية الدورة 31/ 12/ 2013؟

- قامت المؤسسة "ألفا" في 02/ 02/ 2014 بتنازل على جميع اسهم في الشركة التابعة" F" و ذلك بافتراض أن سعر التنازل:

**الافتراض الأول=** 400دج/ للسهم ، **الافتراض الثاني: 570 دج/ للسهم**

**المطلوب**:- **أجراء قيود الخاصة بعملية التنازل عن اسهم الشركة التابعة ألفا " F"؟**

- إذا افترضنا القيمة العادلة للاسهم الشركة "D " في 31/ 12/ 2014 ، كانت 530دج/ للسهم- **الافتراض الثاني**، كما تم اشعار الشركة "ألفا " بعوائد الاسهم هذه الاخيرة والبالغة ب 25 دج لكل سهم.

**المطلوب**: **سجل قيود تسوية في نهاية السنة 31/ 12/ 2014؟**

بالتوفيق والنجاح

| | | |
|---|---|---|
| كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | جامعة سطيف 01 | قسم العلوم التجارية |
| ماستر: مالية ومحاسبة | مادة المحاسبة المالية2 | التوقيت: 12.00– 14.00 |

## الحل النموذجي للامتحان السداسي الثاني — مادة محاسبة مالية 2

07.00

### الاسئلة النظرية

أ. ان مجموعة الخطوات التي يجب على المحاسب اتباعها عند قيامه بعملية الجرد في مهاية الفترة المحاسبية:

**1.5**

- **التسجيل في دفتر اليومية خلال الدورة المحاسبية ( 12 شهرا)**
- **ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ,**
- **ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة**
- **عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات في نهاية الدورة,**
- **إعداد القوائم المالية الرئيسية في نهاية الفترة المحاسبية**
- **إقفال الحسابات وتدويره.**

ب. يُسجّل في المجموعة الثالثة حركة دخول وخروج مختلف أنواع المخزونات حيث توضح لنا حسابات المخزونات حالة هذه الأخيرة في كل لحظة. وفي نهاية السنة لابد من التأكد من أن الأرصدة لبعض الحسابات قد تم ترصيدها. حساب 38 بفروعه هو حساب وسيطي يجعل مدينا عند التسجيل المحاسبي للفاتورة ويجعل دائنا عند دخول المشتريات إلى المخازن ، في بعض الاحيان نسجل احد القيدين اي استلام الفاتورة و عدم استلام مخزونها او العكس او معا و بالتالي يظهر ح/ 38 في 31/ 12 الجرد اما مدينا او دائنا ( ميزان المراجعة قبل الجرد ) و يجب ان تكون هناك معالجة محاسبية بهذا التاريخ حتى يرصد ح / 38 ، و بالتالي في ميزان المراجعة بالارصدة لا يظهر هذا الحساب لانه من حسابات التسيير و نعلم ان الميزان انطلاقا منه نقوم باعداد الكشوف المالية من بينها الميزانية المحاسبية ( المقفلة او الختامية ) و التي حتما لا يظهر هذا الحساب.

- اذا حساب المشتريات يمثل رصيدًا مدينًا: هذه الحالة أن المؤسسة قد استلمت فاتورة الشراء من المورد ولكن المشتريات لم تدخل بعد إلى مخازنها أي لم تستلمها بعد فهي ما تزال خارج المؤسسة. يكون في هذه الحالة قيد التسوية كما يلي:

**1.5** ذا كان رصيده في ميزان المراجعة قبل الجرد مدينا ( إستلام الفاتورة و عدم إستلام المخزون)يجب أن يرصد بجعله دانا مقابل جعل حـ/ 37(مخزونات في الخارج) دائنا.

- اذا حساب المشتريات يمثل رصيدًا دائنا: حسب هذه الحالة فإن المؤسسة تكون قد استلمت المشتريات و دخلت إلى مخازنها و لكن لم تستلم بعد الفاتورة من المورد ، يكون في هذه الحالة قيد التسوية كما يلي:

أما إذا كان رصيده دائنا (إستلام المخزون دون إستلام الفاتورة) فيرصد بجعله مدينا مقابل جعل حـ/ 408 (موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها) دائنا.

ج. في نهاية الدورة المحاسبية، تقوم المؤسسة بتسوية بعض حسابات الاعباء والنواتج عن طريف حسابين هما: حـ/ 486 وحـ/ 468 ،

**1.5** في هذه الحالة يُجعل حساب 486 مصاريف مقيدة سلفًا مدينًا بذلك الجزء من الأعباء التي تحملتها وحساب الأعباء المعني دائنًا، و في بداية الدورة الموالية يُرصد ح/ 486 +N) و العائد للدورة ( 1 (N) الدورة بقيد عكسي.

مثال : .ا شترت مؤسسة صناعية مستهلكات معدات مكتب بمبلغ 20000دج بشيك بنكي بتاريخ 1/ 10/ 2014، استهلك منها خلال الفترة 16 000 دج.

..المطلوب : تسجيل العملية بتاريخ حدوتها. وفي نهاية السنة .

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 2014/10/01 | | |
| 607 | من ح/ مشتريات مستهلكة لمعدات مكتب | 20 000 | |
| 512 | الى ح/ البنك | | 20 000 |
| | شراء مستهلكات اثاث مكتب | | |

** ما تبقي في نهاية السنة 31/ 12/ 2014من مشتريات مستهلكة غير مستعملة يسجل كالتالي:

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 2014/10/01 | | |
| 486 | من ح/ أعباء المعاينة المسجلة مسبقا | 4 000 | |
| 607 | الى ح/ مشتريات مستهلكة لمعدات مكتب | | 4 000 |
| | شراء مستهلكات اثاث مكتب | | |

أما حساب 468 الاخرى الواجب دفعها و المنتجات المطلوب استلامها من الغير في نهاية على ان يتم تسويها في السنة اللاحقة.

د. المقاربه المحاسبيه البنكيه هى مذكره تسويه البنك والتى تعد فى نهايه كل شهر حيث يتم البدء برصيد كشف حساب البنك والوصول به الى الرصيد الدفترى لحساب البنك وذلك للتأكد من صحه العمليات البنكيه التى قامت بها الشركه والمدرجه بكشف حساب البنك، الى ماذا يرجه اختلاف الرصيدين؟

- أخطاء ارتكبت من طرف أو من آخر؛
- عمولات البنك التي لم تكن المؤسسة على علم بها أو بمبلغها إلا بعد حصولها على الكشف المرسل عادةً في نهاية كل ثلاثي؛
- شيكات حررتها المؤسسة للغير و لم يتقدم أصحابها لصرفها و بالتالي لم يتمكن البنك من تسجيل القيود الناتجة عنها؛
- فوائد لصالح المؤسسة لم تكن المؤسسة على علم بها أو بمبلغها والظاهرة على الكشف؛
- تحويلات و تسديدات زبائن المؤسسة عن طريق البنك مباشرة و لم تكن المؤسسة على علم بها أو بمبلغها إلا بعد حصولها على الكشف...الخ.

1.5

ه. كيف يمكن للمؤسسة أن تستعمل الاوراق التجارية في تسديد ديونها ؟

- يمكن للمؤسسة أن تستعملها في تسديد ديونها اتجاه مورديها عن طريق التظهير، أو أن تقوم بخصمها لدى أحد البنوك قبل تاريخ الإستحقاق من أجل الحصول على سيولة نقدية، أو تنتظر تاريخ الإستحقاق و تقوم بتحصيلها مباشرة أو بتوسيط البنك الخاص بها.

1.0

تمرين 01: من ميزان المراجعة قبل الجرد 31/ 12/ ن للمؤسسة "الهضاب" استخرجنا لكم الارصدة التالية لحسابات الزبائن:

| رح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 411 | الزبائن | 850 300 دج | |
| 416 | الزبائن المشكوك في تحصيل ديونهم | 350 64 دج | |
| 491 | خسائر القيمة عن الديون المشكوك فيها | | 840 41 دج |

1 – أما وضعية الزبائن المشكوك في تحصيل ديونهم فهي كالتالي:

| اسم الحساب | مبلغ الدين متضمن للرسم | خسارة القيمة المكونة في 31/ 12/ ن-1 | القيمة | المبلغ المسددخلال السنة الحالية ن | الوضعية في 31/ 12/ ن |
|---|---|---|---|---|---|
| A | 417 105 دج | 25٪ من قيمة الدين | 525 22 | 734 58 دج | يحتمل عدم تسديد 30٪ من دينه |
| B | 800 46 دج | 40٪ من قيمة الدين | 000 16 | 250 29دج | يعتبر في حالة افلاس – يرصد |
| C | 647 10 دج | | 315 3 | 530 10 دج | يحتمل عدم تسديد 20٪ من دينه. |
| المجموع | 864 162 دج | | 840 41 | 514 98 دج | |

ملاحظة: كل المبالغ المسددة خلال سنة ن تم تسجيلها محاسبيا. معدل الضريبة على القيمة المضافة 17٪؟

**الحل النموذجي** 7.00

**1– تسوية القيود الضرورية في نهاية 12/31ن.**

- **وضعية الزبون A: مبلغ الدين خارج الرسم = 417 105÷1.17 = 100 90 دج.**
- **المؤونة المكونة في 12/31/ن–1= 100 90×0.25 = 525 22 دج.**
- **ما سدده الزبوم خلال سسنة ن من دينه= 417 105 – 734 58= 683 46 دج.**
- **المبلغ المتبقي خارج الرسم = 683 46÷1.17 = 900 39 دج.**
- **المؤونة الواجبة التكوين 12/31/ن =900 39×0.30 = 970 11 دج. و بما أن هناك مؤونة مكونة سابق لا تكفي فان نسجل الفرق التالي: 525 22-970 11 = 555 10 دج. زيادة قيمة المؤونة**

1.5

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 12/31/ن | | | |
| 4910 | من ح/ مؤونة خسائر القيمة للديون المشكوك فيها | 555 10 | | |
| 785 | الى ح/ استرجاع مؤونة خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن | | 555 10 | |
| | تخفيض جزء من مؤونة خسارة القيمة للزبون بقيمة 555 10 دج | | | |

- **وضعية الزبون B: مبلغ الدين خارج الرسم = 800 46÷1.17 = 000 40 دج**
- **المؤونة المكونة في نهاية سنة 12/31/ن–1: 000 40×0.40 = 000 16 دج.**

- **الدين المتبقي للزبون خلال سنة ن: 800 46– 250 29 دج = 550 17 دج. المبلغ المتبقي غير مسدد: 000 15 دج.**
- **المبلغ خارج الرسم : 550 17÷1.17 = 000 15 دج. تسترجع المؤونة المكونة سابق: 000 16 دج.**
- **الرسم على القيمة المضافة : 000 15×0.17 = 550 2 دج.**
- **الخسارة الفعلية أقل من المؤونة المكونة والفرق: 000 16– 000 15= 000 1 دج خوعليه نسترجع جزء من المؤونة السابقة و نسجل القيد التتاي في 12/31/ن":**

| | | 12/31/ن | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 4910 | من حـ/ مؤونة خسائر القيمة للديون المشكوك فيها | 16 000 | | |
| | 4457 | من ح/ رسم على القيمة المضافة | 2 550 | | 2.0 |
| | 416 | الى ح/ حسابات الزبائن المشكوك في تحصيلها | | 17 550 | |
| | 781 | الى ح/ استرجاع خسائر المؤونة عن ديون الزبائن | | 1 000 | |

- **وضعية حساب الزبون C: مبلغ دينه يتم حيسبه كالتالي: ليكن دينه= ×**
- **مجموع الديون المشكوك فيها = مجموع الديون– الديون المسددة خلال السنة ن**

**0.5**

**350 64= ( 105417 +46800 +×) –( 58734+29250+10530)**

**350 64= 152217 +×+ 98514 – X ⟸ 53703 – 64350 = 10 647 دج متضمن للرسم**

- **مبلغ الدين خارج الرسم: 647 10÷1.17 = 100 دج**
- **المؤونة في نهاية سنة 12/31/ن–1 = 840 41–( 525 22 + 000 16) = 315 3 دج. المكونة سابقاً.**
- **الدين المتبقي الزبون خلال سنة ن = 647 10 – 530 10 = 117 دج مع الرسم .**
- **المبلغ خارج الرسم : 117÷1.17 = 100 دج.**
- **المؤونة الواجبة التكوين 12/31/ن =100 ×0.20 = 20 دج. و بما أن هناك مؤونة مكونة أكبر من الواجبة التكوين، لإننا نسترجع الفرق التالي: 315 3– 20 = 295 3 دج. نخفض في قيمة المؤونة**

| | | 12/31/ن | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 491 | من ح/ خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن | 3 295 | | 2.0 |
| | 785 | الى ح/ استرجاع خسائر المؤونة عن ديون الزبائن | | 3 295 | |

2– وضعية حسابات بعض الزبائن العاديين:

| اسم الزبون | قيمة الدين | الوضعية في نهاية ن | الملاحظة |
|---|---|---|---|
| D | 47 970 دج | يحتمل عدم تسديد 25؟ من دينه | 10 250 دج المؤونة الكونة |
| E | 16 380دج | في حالة افلاس نهائي يرصد حسابه | 14 000 دج الدين المعدوم |

**2– تسوية الديون العادية خلال سنة ن:**

| اسم الزبون | قيمة الدين | الوضعية في نهاية ن |
|---|---|---|
| D | 47 970 دج | يحتمل عدم تسديد 25% من دينه |
| E | 16 380 دج | في حالة افلاس نهائي يرصد حسابه |

- **الزبون D : المبلغ خارج الرسم = 47 970 ÷ 1.17 = 000 41 دج . تحويله الى دين مشكوك فيه**

| | | 12/31/ن | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 416 | من ح/ الزبائن ديون مشكوك في تحصيلها | 47 970 | | |
| | 41101 | الى ح/ الحسابات الزبائن | | 47 970 | 0.5 |
| | | تحويل دين الزبون D الى دين مشكوك فيه | | | |

- **المؤونة الواجبة التكوين في 12/31/ن : 000 41× 0.25 = 250 10 دج.**

| | | 12/31/ن | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 685 | من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة | 10 250 | | |
| | 491 | الى ح/ خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن | | 10 250 | |
| | | تكوين مؤونة للبزن ساعد بقيمة 11250 دج | | | |

- **الزبون E: مبلغ الدين خارج الرسم = 380 12÷1.17 = 14 000دج، دين غير قابل للتحصيل يرصد حسابه.**
  - **الرسم على القيمة المضافة= 380 12– 14 000 = 2 380 دج.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 12/31/ن | | | |
| 654 | من ح/ خسائر حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل | 14 000 | | 0.5 |
| 4457 | من ح/ رسم على القيمة المضافة | 2 380 | | |
| 41102 | الى ح/ حسابات الزبائن E | | 16 380 | |
| | ترصيد دين الزبون E وسى -ويرصد نهائيا | | | |

**التمرين رقم 03** — **6.00**

**الحل المختصر 1**– إكتتاب على الحساب ، في 1 000 سهم بقيمة إسمية 300 دج للسهم = 1000×300 = 300 000 دج +
مصاريف الحيازة = 300 000×0.01 = 3000 دج = 303 000 دج

الرسم على القيمة المضافة Tva= 3000 ×0.17 = 510 دج .

**التسجيل المحاسبي لاقتناء الاسهم بتاريخ 2013/05/01 على الحساب.**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2015/05/01 | | | |
| 261 | | من ح/ سندات المساهمة الاخرى | 303 000 | | 0.5 |
| 4457 | | من ح/ رسم على القيمة المضافة | 510 | | |
| 404 | | الى ح/ موردو الاستثمارات | | 303 510 | |
| | | اكتتاب في اسهم الشركة الفرعية D | | | |

- **في 2013/06/16 تم تسديد مبلغ الأسهم الشركة "D" المكتتب فيها العملية (1).**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2015/05/01 | | | |
| 404 | | من ح/ موردو الاستثمارات | 303 510 | | 0.5 |
| 512 | | الى ح/ البنك | | 303 510 | |
| | | تسديد المستحق بشيك | | | |

- **في 05/ 08/ 2013 و بغرض المتاجرة قامت الشركة بشراء عن طريق البنك 3000 سهم بقيمة إسمية 500 دج للسهم من إحدى الشركات التابعة « F »، محررة في حدود 75 % ، مصاريف الحيازة 2 دج للسهم الواحد ، ر ق م 17% وفي 15/ 10/ 2013 تم تحرير الأسهم الشركة التابعة « F » تم دفع المبلغ عن طريق البنك. (3000*500)**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2015/08/05 | | | |
| 503 | | من ح/ الاسهم الاخرى ( الشركة الفرعية F) | 1 500 000 | | 1.50 |
| 6271 | | من ح/ الخدمات المصرفيى و ما ش بهها (3000*2) | 6 000 | | |
| 44562 | | من حـ/ الرسم القيمة المضافة المسترجع (6000*.17) | 510 | | |
| 512 | | الى حـ/ البنك (000 500 1*.75 +6000+510) | | 1 131 510 | |
| 2093 | | الى ح / عمليات الفع الواجب القيام بها غير مسددة | | 375 000 | |
| | | شراء 3000 سند و تحرير 75 %منها | | | |

- تحرير الباقي من اسهم الشكة الفرعية « F » في 15/ 10/ 2015بشيك

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2015/10/15 | | | |
| 2093 | | من ح/ عمليات الفع الواجب القيام بها غير مسددة | 375 000 | | 0.50 |
| 512 | | الى ح/ البنك | | 375 000 | |
| | | تسديد المستحق بشيك | | | |

**2– تقييم الاسهم في نهاية الدورة المحاسبية 2015/12/31**

| بيان الأسهم | 2013 /12 /31 | 2014 /12 /31 | 2014 /12 /31 |
|---|---|---|---|
| أسهم الشركة " D" | 330 | 270– افتراض اولي | 530 افتراض ثاني |
| أسهم الشركات التابعة« F » | 470 | | |

**أ. اسهم الشركة الفرعية " D " القيمة الاسمية = 300 دج/ للسهم ، القيمة العادلة = 330 دج / للسهم نلاحظ ان هناك ارتفاع في قيمة هذه الاسهم = 1000×( 300+30) = 13000× 330 = 330 000 دج**

**0.50** **الفرق = 330 000 – 300 000 = 30 000 دج. الزيادة لا تسجل محسبيا .**

**ب. أسهم الشركات التابعة« F » القيمة الاسمية= 500دج/ للسهم ، القيمة العادلة= 470 دج/ للسهم**

**المؤونة الواجبة التكوين = 3000×( 500–470) = 3000× 30 = 90 000 دج تخفض من تكلفة السهم**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2015/10/15 | | |
| 0.50 | 665 | من ح/ فارق التقييم عن الاصول المالية | 90 000 | |
| | 503 | الى ح/ الاسهم الاخرى ( الشركة الفرعية F) | | 90 000 |
| | | **اثباب نواقص القيم للاصول المالية المحتفظ بها لاغراض المتاجرة** | | |

**ج. التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن الاسهم نوع** أسهم الشركات التابعة.« F »

قامت المؤسسة "ألفا" في 02/ 02/ 2014 بتنازل على جميع اسهم في الشركة التابعة" F" و ذلك بافتراض أن سعر التنازل:

**الافتراض الأول=** 400دج/ للسهم،

**سعر البيع = 3000× 400 = 1 200 000، تكلفة السهم = 3000×( 500– 30) = 3000× 470 == 1 410 000دج.**

**حـ/ 667 – نواقص القيم الاصول المالية المتنازل عتها= 1 200 000– 1 410 000 = 210 000 دج .**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2014/02/02 | | |
| 0.50 | 512 | من ح/ البنك | 1 200 000 | |
| | 667 | من ح/ نواقص عن القيم الاصول المالية المتنازل عتها | 210 000 | |
| | 503 | الى حـ/ الاسهم الاخرى ( الشركة الفرعية F) | | 1 41 000 |
| | | اثبات التنازل عن الاسهم بنواقص في القيم | | |

قامت المؤسسة "ألفا" في 02/ 02/ 2014 بتنازل على جميع اسهم في الشركة التابعة" F" و ذلك بافتراض أن سعر التنازل:

**الافتراض الثاني: 570 دج/ للسهم**

**سعر البيع = 3000× 570 = 1 710 000 ، تكلفة السهم = 3000×( 500– 30) = 3000× 470 = = 1 410 000دج.**

**حـ/ 767 – فوائض القيم الاصول المالية المتنازل عتها= 1 710 000– 1 410 000 = 300 000دج .**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2014/02/02 | | |
| 0.50 | 512 | من ح/ البنك | 1 710 000 | |
| | 503 | الى حـ/ الاسهم الاخرى ( الشركة الفرعية F) | | 1 410 000 |
| | 767 | من ح/ فوائض عن القيم الاصول المالية المتنازل عتها | | 300 000 |
| | | اثبات عملية التنازل عن الاسهم بفوائض قيم | | |

**واخير تقييم قيمة السندات "D" في نهاية السنة المحاسبية 2014/12/31.**

| بيان الأسهم | 2014 /12 /31 | 2014 /12 /31 |
|---|---|---|
| أسهم الشركة " D" | 270– **افتراض اولي** | 530 افتراض ثاني |

**انخفاض ملحوظ في قيمة السندات= 303 000- 270 000 = 33 000 دج**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 12/31/ن | | |
| 0.50 | 686 | من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة | 33 000 | |
| | 2961 | الى ح/ مؤونة خسائر القيمة عن الاصول المالية | | 33 000 |
| | | مؤونة خسارة القيمة للزبون بقيمة | | |

**عوائد عن السندات في نهاية السنة المالية المستحقة 31/ 12/ 2015. 1000×25 = 25 000 دج.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 12/31/ن | | |
| 0.50 | 2767 | من ح/ الحسابات المدينة المثبتة عن توزيعات الارباح | 25 000 | |
| | 762 | الى ح/ عوائد الاصول المالية | | 25 000 |
| | | العوائد المستحقة | | |