



جامعة محمد خيضر-بصرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين

حل السلسلة 04

3- ماهي التثبيات المالية

تعرف التثبيات المالية على أنها تلك القيم المنقولة التي تحوزها المؤسسة ليس لغرض البيع وانما لاستعمالها بصفة دائمة أي لعدة دورات.

والسندات المصنفة في حسابات التثبيات المالية تتضمن الاسهم والسندات.

فالسهم بالتعريف هو مقدار الاشتراك في رأس المال شركة المساهمة، أي هو المقدار المملوك من رأس المال الشركة، فهو يمثل حصة الشريك في رأس المال والذي يتكون من مجموع الحصص سواء اكانت نقدية او عينية وبالتالي فهي تمثل حقوق ملكية.

اما السندات فهي عبارة عن وعد مكتوب من المقترض بدفع مبلغ من المال الى حامله بتاريخ معين مع دفع الفائدة المستحقة على القيمة الاسمية بتاريخ معينة. وبالتالي فهي تمثل اداة دين.

4- ماهو الفرق بين السهم والسند، وماهي سندات الإستحقاق

السهم هو مقدار الاشتراك في رأس المال شركة المساهمة، أي هو المقدار المملوك من رأس المال الشركة، فهو يمثل حصة الشريك في رأس المال والذي يتكون من مجموع الحصص سواء اكانت نقدية او عينية وبالتالي فهي تمثل حقوق ملكية.

اما السندات فهي عبارة عن وعد مكتوب من المقترض بدفع مبلغ من المال الى حامله بتاريخ معين مع دفع الفائدة المستحقة على القيمة الاسمية بتاريخ معينة. وبالتالي فهي تمثل اداة دين.

أما تعريف سندات الاستحقاق: سندات الاستحقاق هي سندات قابلة للتداول، تخول بالنسبة للإصدار الواحد نفس حقوق الدين بالنسبة لنفس القيمة الاسمية

5- ماهي الأدوات المالية

هي الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمؤسسة ما أو التزام مالي، أو حق ملكية لمؤسسة أخرى. أو هي أيضا الأداة المالية عقد يمنح ارتفاعا لأصل مالي لمؤسسة معينة أو أداة حق ملكية أو التزام مالي لمؤسسة أخرى.

تمرين 3:

تتكون المحفظة المالية لمؤسسة الوفاء بتاريخ 2021/12/31 من ما يلي:

نوع الورقة	تاريخ الإقتناء	سعر الشراء	عدد الأوراق	القيمة الإجمالية عند الشراء	سعر الورقة في 2020/12/31	سعر الورقة في 2021/12/31	ناقص قيمة 2020/12/31	فائض 2020/12/31	ناقص قيمة 2021/12/31	فائض 2021/12/31
سندات الفروع المنتسبة A	2020/05/08	950	1360	1292.000	980	1020	40800	54400		
سندات الفروع المنتسبة B	2020/06/24	870	1580	1374.600	820	790	79.000	110.600		
سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة E	2020/07/01	365	1600	584.000	410	360	72.000	80.000		
سندات التي تمثل حق الدين الدائن C	2020/04/25	760	2100	1596.000	750	820	21.000	147.000		
سندات التي تمثل حق الدين الدائن D	2020/01/15	590	1560	920400	590	590	-	-	-	-
أسهم أو سندات أخرى تمنح	2020/06/01	1350	2400	3.240.000	1260	1360	216.000	240.000		

حق الملكية F										
أسهم أو سندات أخرى تمنح حق الملكية G	1690	1950	3.295.500	1690	1640	-	-	97.500	-	
سندات وسندات الخزينة وسندات الصندوق قصيرة الأجل H	1240	1430	1773.200	1240	1270	-	-		42.900	

وقد تمت لك المعلومات التالية: تم بيع بتاريخ 2021/11/01 الأوراق التالية:

نوع الورقة	سعر الورقة قبل البيع في 2020/12/31	سعر البيع بعد البيع في 2021/12/31	عدد الأوراق المباعة	القيمة الإجمالية للأوراق المباعة
سندات الفروع المنتسبة A	980	1000	360	360.000
سندات الفروع المنتسبة B	820	810	680	550.800
سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة E	410	400	1000	400.000
سندات التي تمثل حق الدين الدائن C	750	790	الثلث (3/1)	553.000
سندات التي تمثل حق الدين الدائن D	590	590	850	501.500
أسهم أو سندات أخرى تمنح حق الملكية F	1260	1300	1200	1560.000
أسهم أو سندات أخرى تمنح حق الملكية G	1690	1650	950	1567.500
سندات وسندات الخزينة وسندات الصندوق قصيرة الأجل H	1240	1250	1030	1287.500

والمحاسب لم يسجل العمليات في وقتها

المطلوب : تسجيل في يومية المؤسسة عمليات الشراء وقيود التسوية في 2020/12/31 و 2021/12/31؟

الحل:

عمليات الشراء تكون بالشكل التالي:

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---2020/05/08---		مدین	دائن
261	512	سندات الفروع البنك شراء سندات الفروع		1292.000	1292.000

بهذا الشكل تتم بقية عمليات الشراء مع اختلاف تواريخ الشراء

1- تسوية 2020 (الورقة B)

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---2020/12/31---		مدین	دائن
6861	2961	مخصصات الخسائر في القيمة للعناصر المالية خسائر القيمة عن سندات الفروع إثبات خسائر القيمة في الورقة B		79.000	79.000

قيد التنازل

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---2021/12/31---		مدین	دائن
512		البنك		550.800	
2961		خسائر القيمة عن سندات الفروع		34.000	
667		الخسارة الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		6800	

591600		سندات الفروع	261	
التنازل عن 680 من الورقة B				

تسوية 2021

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
47400	47400	مخصصات الخسائر في القيمة للعناصر المالية خسائر القيمة عن سندات الفروع إثبات خسائر القيمة في الورقة B	2961	6861

2 تسوية 2020 (الورقة E)

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
72.000	72.000	سندات مساهمة مقيمة بالمعادلة فرق المعادلة إثبات إنخفاض القيمة في الورقة E	107	265

قيد التنازل

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
365000. 45000	400.000 10.000	البنك الخسارة الصافية عن التنازل عن الأصول المالية سندات مساهمة مقيمة بالمعادلة فرق المعادلة التنازل عن 1000 من الورقة E	265 107	512 667

تسوية 2021

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
30.000	30.000	فرق المعادلة سندات مساهمة مقيمة بالمعادلة إثبات إنخفاض القيمة في الورقة E	265	107

3 تسوية 2020 (الورقة C) بالنسبة للورقة D ليست هناك أي عمليات تستدعي التسوية

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	21.000	فرق التقييم السندات المثبتة (حق الدائن)		104

21.000		إثبات إنخفاض القيمة في الورقة C	272	
--------	--	---------------------------------	-----	--

قيد التنازل

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
553.000	553.000	البنك السندات المثبتة (حق الدائن) التنازل عن 700 من الورقة C	272	512

تسوية 2021

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
98.000	98.000	السندات المثبتة (حق الدائن) فرق التقييم إثبات إرتفاع القيمة في الورقة C	104	272

4 تسوية 2020 (الورقة F) بالنسبة للورقة G ليست هناك أي عمليات تستدعي التسوية 2020 ، أما 2021 فهي تمام مثل 2020
معتبر فائض أو ناقص قيمة

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
216.000	216.000	فرق التقييم عن الأصول المالية- نقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل خسارة القيمة في الورقة F	503	665

قيد التنازل

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1.512.000 48.000	1.560.000	البنك الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عوائد صافية عن التنازل عن الأصول المالية تسجيل التنازل عن 1200 من الورقة F	503 767	512

تسوية 2021

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
120.000	120.000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فرق التقييم على الأصول المالية- فائض قيمة	765	503

		تسجيل فائض القيمة في الورقة F		
--	--	-------------------------------	--	--

5تسوية 2020 (الورقة H) بالنسبة للورقة H ليست هناك أي عمليات تستدعي التسوية2020 ،

قييد التنازل

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1.277.200 10.300	1287.500	البنك سندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل عوائد صافية عن التنازل عن الأصول المالية تسجيل التنازل عن 1030 من الورقة H	506 767	512

تسوية 2021

مبلغ		العمليات ---2021/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
12.000	12.000	سندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فرق التقييم على الأصول المالية- فائض قيمة تسجيل فائض القيمة في الورقة H	765	506