

تمارين اضافية على الاستثمارات

س ١- (تمرين عن الاستثمار في السندات) الاستثمارات المدينة :

الاتي البيانات الخاصة بشركة سلام والمتعلقة بالاستثمارات المدينة لسنة ٢٠٢٠ :

١- في ١-١- اشترت سندات عددها ٥٠ سند بقيمة اسمية ١٠٠٠ دينار للسند

الواحد بفائدة ١٢% سنويا بكلفة ٥٠,٠٠٠ دينار ورسوم قانونية مقدارها

١٥٠٠ دينار علما ان الفائدة نصف سنوية في ١-١ و ٧-١ من كل سنة .

٢- في ١-٧ استلمت فائدة السندات وباعت ٣٠ سند بسعر ٣٠,٠٠٠ دينار

مطروح منها ٨٠٠ عمولة السوق .

المطلوب : تسجيل قيد الشراء وقيد البيع وقيد استلام الفائدة وقيد استحقاق الفائدة في

نهاية السنة :

الحل :

١- قيد الشراء بالكلفة (السعر + المصاريف) = ٥٠,٠٠٠ دينار + ١٥٠٠

دينار = ٥١٥٠٠ دينار

٥١٥٠٠ حـ الاستثمارات المدينة (السندات) .

٥١٥٠٠ حـ الصندوق

٢- في ١-٧- اما يجرى قيد واحد ولكن راح اسجل قيدين وادمجهن لغرض التعلم

أ- قيد استلام الفائدة (ايراد الفائدة) وتحسب الفائدة على القيمة الاسمية طلاب

الفائدة = ٥٠ سند * ١٠٠٠ دينار للسند الواحد * ١٢% * ١٢/٦ = ٣٠٠٠ دينار

٣٠٠٠ حـ الصندوق

٣٠٠٠ حـ ايراد السندات

ب- قيد البيع يتم فيه مقارنة كلفة السندات المباعة مع صافي ايراد المبيعات والفرق اما ارباح او خسائر

$$\text{كلفة السندات المباعة} = ٥٠/٥١٥٠٠ \text{ سند} * ٣٠ \text{ سند} = ٣٠٩٠٠$$

صافي ايراد السندات المباعة = ايراد المبيعات - عمولة وخصم المبيعات

$$٢٩٢٠٠ = ٨٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠$$

قيد البيع ٢٩٢٠٠ حـ الصندوق (صافي سعر البيع)

١٧٠٠ حـ خسائر بيع السندات

٣٠٩٠٠ حـ الاستثمارات المدينة (كلفة السندات المباعة)

والصحيح كون العمليتين في تاريخ واحد يتم اجراء القيد المدمج الاتي (أ+ب) :

من مذكورين ٣٢٢٠٠ حـ الصندوق (٢٩٢٠٠ + ٣٠٠٠)

١٧٠٠ حـ خسائر بيع السندات

الى مذكورين ٣٠٩٠٠ حـ الاستثمارات المدينة

٣٠٠٠ حـ ايراد فائدة السندات

٣- في نهاية السنة يسجل قيد استحقاق الفائدة التي سوف تستلم في ١-١-

٢٠٢١ فهي ايراد فائدة مستحقة لكن اولاً يجب ان نعرف عدد السندات

المتبقية والتي نستلم فائدة عليها لاسيما انا بعنا ٣٠ سند منها

السندات المتبقية لغاية ٣١-١٢-٢٠٢٠ = ٥٠ سند - ٣٠ سند = ٢٠ سند

الفائدة لازم على القيمة الاسمية طلاب :

الفائدة = ٢٠ سند * ١٠٠٠ دينار (القيمة الاسمية) * ١٢% * ١٢/٦

= ١٢٠٠

١٢٠٠ — ايراد الفائدة المستحق

١٢٠٠ — ايراد الفائدة

انتهى الحل

س٢- شركة صالح اشترت ١٠% من ٥٠,٠٠٠ سهم لشركة صلاح بكلفة اجمالية ١١ دينار للسهم الواحد بتاريخ ١٧-٦-٢٠١١ . وفي ٣-٩-٢٠١٢ شركة صلاح اعلنت ووزعت ارباح على الاسهم بقيمة ١٦٠,٠٠٠ دينار وفي نهاية السنة حققت شركة صلاح صافي ربح مقداره ٥٠,٠٠٠ دينار وقامت شركة صالح بتقييم استثماراتها فوجدت القيمة العادلة لها ٦٠,٠٠٠ دينار علما ان رصيد حساب تسوية القيمة العادلة - اسهم متاجرة دائن بقيمة ١٠,٠٠٠ دينار . المطلوب اجراء القيود اللازمة .

١- قيد الشراء بتاريخ ١٧-٦-٢٠١١ :

كلفة الشراء = ٥٠,٠٠٠ سهم * ١٠% * ١١ دينار = ٥٥٠,٠٠٠ دينار

٥٥٠,٠٠٠ — الاستثمارات في الاسهم - متاجرة

٥٥٠,٠٠٠ — الصندوق

٢- قيد استلام الحصة في توزيعات الاسهم

الحصة في توزيعات الاسهم = ١٦٠,٠٠٠ * ١٠% = ١٦٠٠٠ دينار

١٦٠٠٠ حـ الصندوق

١٦٠٠٠ حـ توزيعات الارباح

٣- ملاحظة : لايسجل قيد بحصة الشركة من صافي الدخل لانها اقل من ٢٠%

٤- التقييم في نهاية السنة : ملاحظات مهمة للحل

أ - المعلومة الخاصة برصيد حساب تسوية القيمة العادلة انتبهوا طلاب

عدنا قيدين وي حساب التسوية واحد بي مكاسب وواحد بي خسائر

من حـ تسوية القيمة العادلة - متاجرة

حـ مكاسب غير متحققة - الدخل

من الملاحظ ان في قيد المكاسب رصيد حساب التسوية **مدين**

من حـ خسائر غير متحققة - الدخل

الى حـ تسوية القيمة العادلة - متاجرة

ومن الملاحظ ان في قيد الخسائر رصيد التسوية **دائن**

وهذا ما ذا يعني من يكلك الرصيد المدور مدين يعني السنة السابقة الاستثمارات

حققت مكاسب ومن يكلك الرصيد المدور **دائن** يعني السنة السابقة الاستثمارات

حققت خسارة وهذا الفهم هو اساس قيد التسوية في السنة الحالية وهاي الملاحظة

تنطبق على اسهم بغرض البيع نفس الشي .

في ٣١-١٢-٢٠١٢ تمت عملية التقييم

مكاسب او خسائر التقييم = القيمة العادلة - كلفة الاستثمارات المحتفظ بها لغاية

تاريخ التقييم (يجوز نبيع منهن قبل نهاية السنة) .

= 60,000 - 55,000 = 5,000 دينار ربح يعني موجب يعني المفروض حساب التسوية القديم نعدل عليه ونوصله الى 5,000 موجب زين هو رصيده دائن 10,000 مثل ما افتهمنه من يصير رصيده دائن يعني العام اكو خسارة 10,000

اذن العام خسارة الاستثمارات 10,000 دينار والسنة تحولت الخسارة الى ربح مقداره 5,000 دينار هذ معنا شنو تحولنا من -10,000 الى موجب 5,000 يعني اشكد صارت الزيادة يعني الزيادة 15,000 دينار حتى اغطي العشرة خسارة ويبقى منها 5,000 ربح يعني القيد ب 15,000 دينار .

طريقة اخرى : العام كنا خسرنا 10,000 يعني بالسالب وبعدين هاي السنة ربحنا 5,000 لو نشوف شكذ المبلغ الى يصعدنا من -10,000 دينار الى موجب 5,000 هو المبلغ 15,000 مكسب موجب .

15,000 حـ تسوية القيمة العادلة - متاجرة

15,000 حـ مكاسب غير متحققة - الدخل

هسه لو ارصد حساب التسوية بالدائن 10,000 دينار وبالمدين 15,000 دينار راح بيقة 5,000 دينار بالمدين يعني 5,000 مكسب وهو المطلوب

انطيكم الفرضيات الاتية

رصيد التسوية 2011 نتيجة التقييم 2012 القيد المحاسبي

5,000 مدين (مكاسب) 7,000 مكاسب 2,000 حـ تسوية

2,000 حـ مكاسب

7,000 مدين (مكاسب) 5,000 مكاسب 2,000 حـ خسائر غير متحققة

٢٠٠٠ ح تسوية القيمة العادلة

لأنها تخفيض للمكاسب تحولت من مكاسب الى خسائر

١٢٠٠٠ دائن (خسارة) ١٠٠٠٠٠ خسارة ٢٠٠٠٠ ح التسوية

٢٠٠٠ ح مكاسب)

لأنها تخفيض للخسارة تحولت من خسارة الى مكاسب (

٣٠٠٠ مدين (مكاسب) ١٠,٠٠٠ خسارة ١٣٠٠٠ ح خسائر

١٣٠٠٠ ح تسوية

ملاحظة مهمة اذا نسبة الاستحواذ ٢٠% فاقل ماسجل قيد بصافي الدخل من ٢٠%

لل ٥٠% اسجل حصتي في صافي الدخل

بقت فكرة جبتها بالاختبار وهي :

شركة علي اشترت ٢٥% من اسهم شركة علي وفي في ١-١-٢٠١٢ بكلفة ٣٠٠,٠٠٠ دينار

شركة علي وفي حققت صافي ربح مقداره ١٦٠,٠٠٠ دينار ووزعت في نهاية السنة ٦٠,٠٠٠

دينار لذلك وفي نهاية السنة سيكون رصيد حساب الاستثمارات مبلغ مقداره :

٣٠٠,٠٠٠ دينار .

٣٢٥,٠٠٠ دينار .

٤٠٠,٠٠٠ دينار .

٣٤٠,٠٠٠ دينار .

الحل :

القيد الاول : ٣٠٠,٠٠٠ حـ الاستثمارات في الاسهم

٣٠٠,٠٠٠ حـ الصندوق

القيد الثاني : الحصة في صافي الدخل : لان النسبة ٢٥%

$$٤٠,٠٠٠ = ٢٥\% * ١٦٠,٠٠٠$$

٤٠,٠٠٠ حـ الاستثمارات في الاسهم

٤٠,٠٠٠ حـ الايرادات توزيعات الارباح

القيد الثالث : الحصة في الارباح الموزعة

$$١٥٠٠٠ = ٢٥\% * ٦٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٥٠٠٠ حـ الصندوق

١٥٠٠٠ حـ الاستثمارات في الاسهم

$$٣٢٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ + ٣٠٠,٠٠٠ = \text{حساب الاستثمارات}$$

دينار وهو الخيار الصحيح