

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعقدة 01	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024م / 2025م	السداسي: الأول	من أكتوبر 2024 إلى جانفي 2025م

السلسلة الأولى حول الأدوات المالية:

التمرين الأول:

قامت إحدى الشركات بالعمليات التالية:

- شراء في 2020/04/03 سندات التوظيف لغرض إجراء التعاملات وذلك بمبلغ 500.000 دج؛
- سددت مقابل هذه العملية عن طريق البنك في 2020/04/07؛
- في 2020/12/31 بلغت القيمة العادلة لهذه السندات في السوق المالية ما قدره: 550.000 دج؛
- قامت الشركة ببيع هذه السندات في 2021/02/10 على الحساب، وذلك بمبلغ: 570.000 دج، افتراض أيضا أنها بيعت بـ 550.000 دج و 530.000 دج؛
- تم قبض مبلغ المعاملة من قبل الشركة في تاريخ 2021/02/13 عن طريق حسابها البنكي.

العمل المطلوب: سجل مختلف العمليات من تاريخ شراء السندات إلى تاريخ التنازل عليها في يوميتها العامة؟

التمرين الثاني:

قامت إحدى الشركات الاقتصادية الجزائرية بالعمليات التالية:

- شراء سندات لغرض التوظيف طويل الأجل، أي لغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها في 2023/02/02 بمبلغ قدره: 1.000.000 دج، تكلفة المعاملة قدرت بـ 10.000 دج، معدل الرسم على القيمة المضافة لهذه العملية هو 19%، وتم التسديد عملية الشراء بشيك بنكي.
- قامت هذه الشركة بالاكتتاب في رأسمال مؤسسة أخرى في تاريخ 2023/04/11 بقيمة 500.000 دج، وتم تسديد الجزء المطلوب عن طريق البنك بمبلغ 350.000 دج.
- تحصلت هذه الشركة على قرض بنكي في تاريخ 2023/05/17 بمبلغ 2.000.000 دج، وسيسدد على 10 دفعات سنوية.
- تحصلت هذه الشركة في 2023/12/31 على أرباح الأسهم بـ 40.000 وفوائد السندات بمبلغ 30.000 دج.

- تسديد الدفعة الأولى للقرض عن طريق البنك في 2023/12/31 بمبلغ 400.000 دج، منها مبلغ 200.000 دج كفوائد.
- تسديد مبلغ 40.000 دج عن طريق البنك كضمان المؤسسة تأجير في 2023/12/31.
- في نهاية الدورة المالية 2023 كانت هناك خسارة محتملة في قيمة سندات التوظيف طويلة الأجل 70.000 دج.

العمل المطلوب: سجل جل العمليات السابقة في دفتر اليومية للشركة المعنية؟

التمرين الثالث:

في الفاتح من أكتوبر سنة 2021 اشترت شركة الأوراس 400 سهم من أسهم رأسمال شركة الهضاب، والتي عددها 2.000 سهم، بسعر قدره 1.000 دج للسهم، وسددت قيمة العملية عن طريق البنك في 04 أكتوبر من نفس السنة، وصنفتها شركة الأوراس على أنها أصول مالية متاحة للبيع، في نهاية السنة المالية بلغت قيمة هذه الأسهم ما قيمته 425.000 دج، وفي نهاية سنة 2022 بلغت قيمتها العادلة 415.000 دج، وفي نهاية شهر جوان من سنة 2023 تم التنازل نهائياً عن هذه الأسهم بمبلغ 390.000 دج (افتراض أنه تم بيعها بـ 465.000 دج)، وتم تحصيل مبلغ هذه الأسهم في 03 من الشهر الموالي لعملية البيع.

العمل المطلوب: سجل جل العمليات السابقة في دفتر اليومية للشركة المعنية؟

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد