

المدة : 4 ساعات

مراجعة شاملة وكاملة لأعمال نهاية السنة

إعداد الأستاذ : عودة عبدالخالق ع

**BAC 2021**

الموسم الدراسي 2021/2020

معا للتألق

المضمة رقم (28)

### الإختبار الأول للفصل الأول

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ **2020/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية :

الدائن	المدين	أسماء الحسابات	د/ح
700 000		مؤونة الأخطار	151
	9 000 000	البناءات	213
	7 400 000	معدات النقل	2182
	3 350 000	معدات مكتب	2183
	1 750 000	سندات المساهمة الأخرى	262
3 600 000		إهتلاك البناءات	2813
3 160 000		إهتلاك معدات النقل	28182
1 842 500		إهتلاك معدات مكتب	28183
157 500		خسائر القيمة عن معدات مكتب	29182
177 000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962
	180 000	مخزونات البضائع	30
	160 000	التموينات الأخرى	32
300 000		البضائع المخزونة	380
35 000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	838 950	الزبائن	411
	693 889	الزبائن المشكوك فيهم	416
...؟...		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	512 000	السندات و الأسهم المخولة حقا في الملكية	503
	215 000	السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	204 000	الإيجارات	613
371 000		تقديم الخدمات الأخرى	706

معلومات جردية بتاريخ **2020/12/31** :

- (1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزبائن وتبين أن الخسارة المحتملة تقدر بـ **780 000** دج .
  - (2) البناءات تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، تمتلك خطيا بمعدل **4%** سنويا ، فُدرت القمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد بمبلغ **4 950 000** دج .
  - (3) معدات النقل تتكون من : (تمتلك خطيا)
    - الشاحنة (A) : تم حيازتها بتاريخ **2017/01/02** بمبلغ **4 200 000** دج .
    - الشاحنة (B) : تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** بالمبلغ الباقي .
- ✓ تنازلت المؤسسة بتاريخ **2020/12/30** عن الشاحنة (A) بمبلغ **2 540 000** على الحساب و لم يسجل المحاسب اي قيد

4) معدات مكتب : تم اقتناؤها 2014/07/01 ، تمتلك خطيا بمعدل 10% سنويا ، سُجلت لها خسارة بتاريخ 2019/12/31 ، و بتاريخ 2020/05/31 تنازلت المؤسسة عن المعدات بشيك بنكي محققة نواقص قيمة بمبلغ 25 000 دج (المحاسب لم يُسجل قيد التنازل) .

5) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات : تتكون حافظة السندات من :

النوع	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31
X	650	1400	...؟...	1400
Y	560	...؟...	1300	1200

بتاريخ 2020/12/13 تم التنازل بشيك بنكي رقم 1348 على ما يلي :

➤ 550 سند من النوع A بسعر 1600 دج للسند .

➤ 410 سند من النوع B بسعر 1250 دج للسند .

للحاسب لم يُسجل قيد التنازل .

6) المخزونات : تتبع المؤسسة في تسيير مخزونها طريقة الجرد الدائم حيث :

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	150 000	130 000	مبهر
التموينات الأخرى	140 000	130 000	غير مبهر

للحاسب حساب 380 ظهر دائنا بسبب استلام البضاعة و عدم استلام الفاتورة .

7) الزبائن المشكوك فيهم : وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديدات خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
يحيى	...؟...	22%(61 380)	10%	حالة إفلاس
زكرياء	...؟...	82%	20%	حالة إفلاس

للحاسب من بين الزبائن العاديين الزبون العادي راشد يبلغ دينه متضمن الرسم 502 537 دج أعلن إفلاسه .

8) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : تم التنازل عنها بتاريخ 2020/12/12 بشيك بنكي رقم 3346 محققة فائض قيمة بمبلغ 10 000 و لم يسجل المحاسب أي قيد .

9) السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل : تُقدر قيمتها السوقية بمبلغ 245 000 دج

10) رصيد الإيجارات المُسدّد بتاريخ 2020/11/01 لمدة 6 أشهر

11) مبلغ تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للفترة الممتدة من 2020/09/01 إلى غاية 2021/04/01 .

12) لم تُحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 500 000 دج .

13) تلقت المؤسسة وعد من عند مورد المخزونات و الخدمات " رياض " بمنحها محسومات على مشترياتها السنوية و قدر مبلغ الحسم 000 409 دج .

14) لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بالصيانة و الإصلاحات بقيمة 6150 دج

المطلوب :

1) أوجد تاريخ إنشاء المؤسسة

2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .

3) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .

4) إعداد جدول اهتلاك لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل .

5) سجل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

(1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة : (إعتقاداً على معطيات البناءات) :

$$\sum An = MA \times T \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times T}$$

$$\sum m = \frac{3\,600\,000}{9\,000\,000 \times 0.04} = 10$$

بالعودة بـ 10 سنوات من 2019/12/31 تاريخ إنشاء المؤسسة هو 2010/01/02 .

(2) حساب معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل :

تحديد المدة المتراكمة لكل شاحنة :

➤ الشاحنة (A) : قيمتها 4 200 000 دج

➤ المدة المتراكمة (m) : 2017/01/02 إلى قبل الجرد 2019/12/31 = 3 سنوات

➤ الشاحنة (B) : قيمتها 3 200 000 دج

➤ المدة المتراكمة (m) : 2019/01/02 إلى قبل الجرد 2019/12/31 = سنة واحدة

$$\sum An = MA \times T \times m$$

$$3\,160\,000 = (4\,200\,000 \times T \times 3) + (3\,200\,000 \times T \times 1)$$

$$3\,160\,000 = 12\,600\,000 T + 3\,200\,000 T$$

$$3\,160\,000 = 15\,800\,000 T$$

$$T = 3\,160\,000 \div 15\,800\,000$$

$$T = 0.2 \rightarrow 20\%$$

(3) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهلاك السنوي :

➤ قسط الإهلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك

$$0.2 \times 4\,200\,000 = \text{قسط الإهلاك}$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 840\,000 \text{ دج}$$

ثانياً : تحديد المدة النفعية :

➤ المدة النفعية = 100 ÷ معدل الإهلاك

$$20 \div 100 = \text{المدة النفعية}$$

$$5 = \text{المدة النفعية}$$

إنجاز جدول الإهلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

Vnc	$\sum An$	An	MA	N
3 360 000	840 000	840 000	4 200 000	2017
2 520 000	1 680 000	840 000	4 200 000	2018
1 680 000	2 520 000	840 000	4 200 000	2019
840 000	3 360 000	840 000	4 200 000	2020

4 إعداد جدول الإهلاك الخطي لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهلاك السنوي :

➤ قسط الإهلاك = مبلغ الحيابة × معدل الإهلاك

➤ قسط الإهلاك =  $0.1 \times 3\,350\,000$

➤ قسط الإهلاك = **335 000 دج**

ثانياً : حساب قسط إهلاك دورة 2014 :

➤ قسط إهلاك دورة 2014 = قسط الإهلاك السنوي × المدة المتراكمة لسنة 2014

➤ قسط إهلاك دورة 2014 =  $0.5 \times 335\,000$

➤ قسط إهلاك دورة 2014 = **167 500 دج**

ثالثاً : حساب قسط الإهلاك بعد التعديل (إلى غاية تاريخ التنازل) :

➤ القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 = مبلغ الحيابة - الإهلاك المتراكم لسنة 2019 - مبلغ الخسارة المسجلة

➤ القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 =  $1\,842\,500 - 3\,350\,000 - 157\,500$

➤ القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 = **1 350 000 دج**

➤ قسط إهلاك دورة 2020 = (القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 ÷ عدد السنوات المتبقية) × المدة المستعملة في دورة التنازل

➤ قسط إهلاك دورة 2020 =  $\frac{5}{12} \times (4.5 \div 1\,350\,000)$

➤ قسط إهلاك دورة 2020 = **125 000 دج**

رابعاً : إنجاز جدول الإهلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

Vnc	Pv	$\sum An$	An	MA	N
3 182 500	-	167 500	167 500	3 350 000	2014 (0.5)
2 847 500	-	502 500	335 000	3 350 000	2015
2 152 500	-	837 500	335 000	3 350 000	2016
2 177 500	-	1 172 500	335 000	3 350 000	2017
1 842 500	-	1 507 500	335 000	3 350 000	2018
1 350 000	157 500	1 842 500	335 000	3 350 000	2019
1 225 000	-	1 967 500	125 000	1 350 000	2020

5) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولا : مؤونة الأخطار :

➤ المؤونة المسجلة في ميزان المراجعة = 700 000 دج

➤ المؤونة المحتملة تُقدر بـ 000 780 دج

➤ و منه تُسجل قيد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج

➤ التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31.....		
	80 000	المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	151	683
80 000		مؤونة الأخطار		
		زيادة مؤونة		

ثانيا : البنائات :

✓ القيمة القابلة للتحصيل تُقدر بـ 4 000 950 دج

✓ إعطاء القيمة القابلة للتحصيل يؤدي إلى حساب الخسارة

① حساب قسط الإهلاك السنوي :

✓ قسط الإهلاك = مبلغ الحياة × معدل الإهلاك

✓ قسط الإهلاك =  $0.04 \times 9\,000\,000$

✓ قسط الإهلاك = 000 360 دج

② حساب الإهلاك المتراكم لسنة 2020 :

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = الإهلاك والمتراكم لدورة 2019 + قسط إهلاك دورة 2020

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = 000 360 + 3 000 600

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = 3 000 960 دج

③ تحديد مبلغ الخسارة :

✓ الخسارة = القيمة الأصلية - الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 - القيمة القابلة للتحصيل

✓ الخسارة =  $4\,000\,950 - 3\,000\,960 - 9\,000\,000$

✓ الخسارة = 90 000 دج

④ التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك و خسارة دورة 2020 :

		..... 2020/12/31.....		
	450 000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج -	2813	681
360 000		إهلاك البنائات	2913	
90 000		خسارة القيمة عن البنائات		
		تسجيل قسط إهلاك و خسارة 2020		

تسجيل قيود التنازل عن الشاحنة (A) :

- ✓ قسط إهلاك دورة التنازل (من جدول الإهلاك) : 840 000 دج  
 ✓ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهلاك) : 3 000 360 دج  
 ✓ مبلغ التنازل : 2 000 540 دج  
 ✓ نتيجة التنازل = 4 000 200 - 3 000 360 + 2 000 540  
 ✓ نتيجة التنازل = 1 000 700 دج (فوائض ← ح/752)  
 ✓ التسجيل المحاسبي :

840 000	840 000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل لمعدات النقل	28182	681
1 700 000 4 200 000	2 000 540 3 360 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن العينات اهلاك معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية معدات النقل تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل	752 2182	462 28182

تسجيل قسط اهتلاك الشاحنة (B) :

① تحديد قيمة الشاحنة (B) :

- ح/20182 = القيمة الأصلية للشاحنة (A) + القيمة الأصلية للشاحنة (B)  
 ➤ 7 000 400 = 4 000 200 + القيمة الأصلية للشاحنة (B)  
 ➤ القيمة الأصلية للشاحنة (B) = 3 000 200 دج

② حساب قسط الإهلاك :

- قسط الإهلاك = مبلغ الحيابة × معدل الإهلاك  
 ➤ قسط الإهلاك = 0.2 × 3 000 200  
 ➤ قسط الإهلاك = 640 000 دج

③ التسجيل المحاسبي :

640 000	640 000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك الدورة	28182	681
---------	---------	--	-------	-----

رابعاً : معدات مكتب :

- ✓ قسط إهلاك دورة التنازل (من جدول الإهلاك) : 125 000 دج  
 ✓ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهلاك) : 1 967 500 دج  
 ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 : 500 157 دج  
 ✓ نتيجة التنازل = 25 500 دج ناقص (ح/652)  
 ✓ تحديد سعر التنازل = 3 000 350 - 25 000 - 500 157 - 1 500 967  
 ✓ سعر التنازل = 1 200 000 دج  
 ✓ التسجيل المحاسبي :

125 000	125 000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات مكتب تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل لمعدات النقل	28183	681
3 350 000	1 200 000 1 967 500 157 500 25 000	البنوك و الحسابات الجارية اهلاك معدات مكتب خسارة القيمة عن معدات المكتب نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات مكتب تسجيل قيد التنازل عن معدات مكتب	2183	512 28183 29183 652

خامساً : سندات المساهمة

- تحديد سعر اقتناء النوع (B) :
- ✓ ح/26 = تكلفة اقتناء النوع (A) + تكلفة اقتناء النوع (B)  
 ✓  $1\ 000\ 750 = (1400 \times 650) +$  تكلفة اقتناء النوع (B)  
 ✓  $1\ 000\ 750 = 000\ 910 +$  تكلفة اقتناء النوع (B)  
 ✓  $000\ 910 - 1\ 000\ 750 =$  تكلفة اقتناء النوع (B)  
 ✓  $000\ 840 =$  تكلفة اقتناء النوع (B)  
 ✓  $000\ 840 \div 560 =$  تكلفة اقتناء النوع (B) (عدد السندات)  
 ✓  $1500 =$  تكلفة اقتناء النوع (B) (السند الواحد من النوع (B))

تحديد سعر السوق بتاريخ 2019/12/31 :

- ✓ ح/296 = خسارة القيمة عن السندات من النوع (A) + خسارة القيمة عن السندات من النوع (B)  
 ✓  $000\ 177 = [(1300 - 1500) \times 650] + [(X - 1400) \times 650]$   
 ✓  $000\ 177 + [(X - 1400) \times 650] = 000\ 130$   
 ✓  $000\ 177 - 000\ 112 = [(X - 1400) \times 650]$   
 ✓  $65\ 000 = [(X - 1400) \times 650]$   
 ✓  $65\ 000 \div 650 = X - 1400$   
 ✓  $X = 1300$  دج

تسجيل قيود التنازل عن 550 سند من النوع (A) :

- ✓ سعر التنازل =  $1600 \times 550 = 880\ 000$  دج  
✓ الخسارة المسجلة =  $(1300 - 1400) \times 550 = 55\ 000$  دج  
✓ سعر الإقتناء =  $1400 \times 550 = 770\ 000$  دج  
✓ نتيجة التنازل =  $880\ 000 - 55\ 000 + 770\ 000$   
✓ نتيجة التنازل = **767** دج موجبة و تُسجل في ح/ح 767  
✓ التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31.....		
	880 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	55 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
770 000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بحسابات	26	
165 000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية		

تقييم السندات المتبقية "A" (100 سند) :

- ✓ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 =  $(1300 - 1400) \times 100 = 10\ 000$  دج  
✓ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = لا توجد لأن سعر السوق مُساوي لسعر الإقتناء و منه نسجل قيد إلغاء الخسارة  
✓ التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31.....		
	10 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
10 000		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة	786	
		إلغاء الخسارة للسندات المتبقية (100 سند)		

تسجيل قيود التنازل عن 410 سند من النوع (B) :

- ✓ سعر التنازل =  $1250 \times 410 = 512\ 500$  دج  
✓ الخسارة المسجلة =  $(1300 - 1500) \times 410 = 82\ 000$  دج  
✓ سعر الإقتناء =  $1500 \times 410 = 615\ 000$  دج  
✓ نتيجة التنازل =  $512\ 500 - 82\ 000 + 615\ 000$   
✓ نتيجة التنازل = **667** - سالبة و تُسجل في ح/ح 667  
✓ التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31.....		
	512 500	بنوك الحسابات الجارية		512
	82 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
	20 500	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		667
615 000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بحسابات	26	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية		

- الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 =  $(1500 - 1300) \times 150 = 30\ 000$  دج
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 =  $(1200 - 1500) \times 150 = 45\ 000$  دج
- بالمقارنة بين الخسارة المسجلة في 2019 و الخسارة المتوقعة في 2020 نجد زيادة الخسارة بـ 15 000 دج
- التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31 .....		
20 000	20 000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة	296	686

سادسا : تسوية المخزونات :

بالنسبة لمخزونات البضائع :

حساب فرق الجرد :

- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي
- فرق الجرد =  $000\ 150 - 000\ 180 = 30\ 000$  - (فرق الجرد مبرر سالب)
- التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31 .....		
30 000	30 000	مشتريات البضائع المخزنة مخزونات البضائع فرق الجرد مبرر سالب	30	600

تسوية خسارة القيمة :

- الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 35 000 دج
- خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي - سعر السوق
- خسارة القيمة =  $000\ 150 - 000\ 130 = 20\ 000$  دج
- بالمقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 15 000 دج
- التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31 .....		
15 000	15 000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات لإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية - إنقاص الخسارة	785	390

بالنسبة للتموينات الأخرى :

حساب فرق الجرد :

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 000 140 - 000 160 = 20 000 - (فرق الجرد غير مبرر سالب)

✓ التسجيل المحاسبي :

20 000	20 000	.....2020/12/31..... الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري تموينات الأخرى فرق الجرد غير مبرر سالب	32	657
--------	--------	---	----	-----

تسوية خسارة القيمة :

✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 00 (لا توجد)

✓ خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي - سعر السوق

✓ خسارة القيمة = 000 140 - 130 000 = 10 000 و تُسجل قيد إثبات الخسارة

✓ التسجيل المحاسبي :

10 000	10 000	.....2020/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول جارية - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى إثبات الخسارة	392	685
--------	--------	--	-----	-----

تسوية عدم استلام الفاتورة :

التسجيل المحاسبي :

300 000	300 000	.....2020/12/31..... البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية عدم استلام الفاتورة	408	380
---------	---------	--	-----	-----

سابعاً : تسوية حسابات الزبائن :

أولاً : بالنسبة للزبون يجي :

④ الرصيد HT = الرصيد Ttc ÷ 1.19

✓ الرصيد HT = 809 298 ÷ 1.19

✓ الرصيد HT = 100 251 دج

⑤ الرسم = الرصيد HT × 0.19

✓ الرسم = 100 251 × 0.19

✓ الرسم = 47 709 دج

✓ الوضعية : حالة إفلاس

① مبلغ الدين = (الخسارة ÷ نسبة الخسارة) × 1.19

✓ مبلغ الدين = 1.19 × (0.22 ÷ 61 380)

✓ مبلغ الدين = 010 332 دج

② التسديدات = مبلغ الدين × نسبة التسديد

✓ التسديدات = 0.1 × 010 332

✓ التسديدات = 33 201 دج

③ الرصيد Ttc = الدين - التسديد

✓ الرصيد Ttc = 33 201 - 010 332

✓ الرصيد Ttc = 809 298 دج

		..... 2020/12/31.....		
	61 380	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	491	
	47 709	الرسم على القيمة المضافة	4457	
	180 720	خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحويل	654	
289 809		زبائن مشكوك فيهم	416	
		إفلاس الزبون المشكوك فيه ييجي		

ثانيا : الزبون زكرياء

- ④ تحديد مبلغ الخسارة :
- الخسارة المسجلة = (الدين ÷ 1.19) × نسبة الخسارة
- الخسارة المسجلة = (1.19 ÷ 850 493) × 0.82
- الخسارة المسجلة = 340 300 دج
- ⑤ الرسم = الرصيد HT × 0.19
- الرسم = 0.19 × 000 332
- الرسم = 63 080 دج
- الوضعية : حالة إفلاس

- ① تحديد مبلغ الرصيد TTc :
- ح/ 416 = رصيد ييجي + رصيد زكرياء
- 889 693 = 809 298 + رصيد زكرياء
- رصيد زكرياء = 298 809 - 693 889
- رصيد زكرياء = 395 080 دج
- ② الرصيد HT = الرصيد TTc ÷ 1.19
- الرصيد HT = 395 080 ÷ 1.19
- الرصيد HT = 000 332 دج
- ③ تحديد مبلغ الدين :
- الرصيد = الدين - التسديدات ..... ①
- التسديدات = الدين × نسبة التسديدات ..... ②
- بتعويض ② في ① نجد :
- الرصيد = الدين - 0.2 الدين
- 0.8 = 080 395 الدين
- 0.8 ÷ 080 395 = الدين
- الدين = 850 493 دج

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون مشكوك فيه)

		..... 2020/12/31.....		
	340 300	خسارة القيمة الزبائن المشكوك فيهم	491	
	63 080	الرسم على القيمة المضافة	4457	
8 300		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	785	
395 080		زبائن مشكوك فيهم	416	
		إفلاس الزبون المشكوك فيه زكرياء		

<p>① تحديد مبلغ الرصيد</p> <p>☑ الرصيد = الدين - التسديد</p> <p>☑ الرصيد = الدين = 537 502 دج</p>	<p>② الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19</p> <p>☑ الرصيد HT = 537 502 ÷ 1.19</p> <p>☑ الرصيد HT = 300 422 دج</p>	<p>③ الرسم = الرصيد HT × 0.19</p> <p>☑ الرسم = 300 422 × 0.19</p> <p>☑ الرسم = 80 237 دج</p>
---	--	--

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون عادي)

502 537	80 237 422 300	..... 2020/12/31 .....	الرسم على القيمة المضافة خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحويل	4457 654
		الزيائن	إفلاس الزبون العادي راشد	411

ثامنا : الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (ح/503)

تسجيل قيد التنازل مع تبرير العمليات الحسابية :

- ☑ سعر التنازل = ...؟...  
 ☑ سعر الشراء = 000 512 دج  
 ☑ نتيجة التنازل = 10 000 دج (فوائض)  
 ☑ سعر التنازل = 10 000 + 000 512  
 ☑ سعر التنازل = 000 522 دج  
 ☑ التسجيل المحاسبي :

512 000 10 000	522 000	..... 2020/12/31 .....	البنوك و الحسابات الجارية الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	503 767
			تسجيل التنازل عن ح/503 بأرباح صافية	

ثاسعا : السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (ح/506) : (للتقييم)

- ☑ سعر الشراء = 000 215 دج  
 ☑ سعر السوق = 000 245 دج  
 ☑ سعر السوق أكبر من من الشراء و منه نسجل قيد التقييم بقوائض قيمة بـ 30 000 دج (الفرق)  
 ☑ التسجيل المحاسبي :

30 000	30 000	..... 2020/12/31 .....	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة فارق التقييم عن الأصول - نواقص القيمة	506 765
			تسجيل فوائض قيمة	

عاشراً : الإيجارات :

✓ رصيد الإيجارات مُسدد لمدة 6 أشهر أي من 2020/11/01 إلى 2021/04/30

✓ الأعباء المعاينة مُسبقاً =  $000\ 204 \times \frac{4}{6} = 000\ 136$  دج

✓ التسجيل المحاسبي :

136 000	136 000	..... 2020/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقاً	486	613
		الإيجارات		
		تسجيل أعباء الإيجار		

العنصر الحادي عشر : تقديم الخدمات الأخرى

✓ رصيد الخدمات الأخرى يمتد من 2019/09/01 إلى 2020/04/01

✓ المنتوجات المعاينة مُسبقاً =  $000\ 371 \times \frac{3}{7} = 000\ 159$  دج

✓ التسجيل المحاسبي :

159 000	159 000	..... 2020/12/31..... تقديم الخدمات الأخرى	706	487
		المنتوجات المعاينة مسبقاً		
		تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقاً		

العنصر الثاني عشر : تسجيل عدم تحرير فاتورة

التسجيل المحاسبي :

500 000	500 000	..... 2020/12/31..... الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418	700
		المبيعات من البضائع		
		تسجيل بيع بضاعة		

العنصر الثالث عشر : تسجيل فاتورة إنقاص

التسجيل المحاسبي :

409 000	409 000	..... 2020/12/31..... المودون المدينون	409	609
		التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات		
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب		

العنصر الرابع عشر : تسجيل استلام فاتورة

التسجيل المحاسبي :

6150	6150	..... 2020/12/31..... الصيانة والتصليلات	615	408
		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها		
		الأعباء الواجبة الدفع		

الأستاذ عبدالحالق ... أذكروننا من صالح دعائكم

ترقبوا حل الإختبار الثاني بالتفصيل