

"سلسلة العناصر الالصفية بالحل المفصل"

ترتيب العناصر الالصفية :

① الالهلاك المتزايد :

✓ إعداد جدول الالهلاك المتزايد

✓ تسجيل قسط الالهلاك

✓ تسجيل قيود التنازل

② الالهلاك المتناقص :

✓ إعداد جدول الالهلاك المتناقص

✓ تسجيل قسط الالهلاك

✓ تسجيل قيود التنازل

③ الجرد المتناوب :

✓ إلغاء مخزون أول المدة مغ¹

✓ تسجيل مخزون آخر المدة مغ²

✓ ترصيد مشتريات الفترة حـ/38x

④ التقارب النكي :

✓ إعداد حالة التقارب البنكي

✓ تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالتقارب البنكي

⑤ تسوية خسارة القيم المودعة في البنك (حـ/591) - محذوف -

✓ تسجيل إثبات و زيادة الخسارة

✓ تسجيل إنقاص و تحقق الخسارة

⑥ المؤونات الأخرى للأعباء (حـ/158)

✓ تسجيل إثبات و زيادة الخسارة

✓ تسجيل إنقاص و تحقق الخسارة

التمرين الأول : الإهلاك المتزايد

☑ بتاريخ 2016/01/02 اقتنت مؤسسة "الرشاد" منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية (ح/215) بمبلغ 675 000 دج ، مدتها النفعية 5 سنوات ، تهلك بطريقة الإهلاك المتزايد .

☑ و بتاريخ 2019/12/31 تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات بمبلغ 200 000 دج على الحساب .

العمل المطلوب :

(1) أنجز جدول الإهلاك المتزايد .

(2) سجل قسط إهلاك دورة 2018 .

(3) سجل قيود التنازل مع تبرير العمليات لحسابية .

التمرين الثاني : الإهلاك المتناقص

☑ بتاريخ 2018/01/02 اقتنت مؤسسة "الرشاد" معدات نقل "سيارة" (ح/2182) بمبلغ 800 000 دج مدتها النفعية 5 سنوات ، تهلك بطريقة الإهلاك المتناقص .

☑ و بتاريخ 2020/12/31 تنازلت المؤسسة عن السيارة بمبلغ 250 000 دج بشيك بنكي .

العمل المطلوب :

(1) أنجز جدول الإهلاك المتناقص .

(2) سجل قسط إهلاك دورة 2019 .

(3) سجل قيود التنازل مع تبرير العمليات لحسابية .

التمرين الثالث : الجرد المتناوب

قدمت لك مؤسسة "الرشاد" الإنتاجية المعطيات التالية لسنة 2020 :

البيان	مخ1	مخ2	مشتريات الفترة
مخزونات البضائع	100 000	120 000	36 000
المواد الأولية الأخرى و اللوازم	90 000	70 000	40 000
التموينات الأخرى	65 000	80 000	22 000
المنتجات المصنعة	180 000	200 000	-

العمل المطلوب :

① باستعمال طريقة الجرد المتناوب ، سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 .

بتاريخ **2020/12/31** كان رصيد حساب البنك لدى مؤسسة "الرشاد" مدينا بمبلغ **480 750** دج بينما كشف البنك (حساب المؤسسة لدى البنك) يظهر رسيدا دائنا بمبلغ **613 250** دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو : ☒ عمليات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل حسابي من العميل (الزبون) حبيب بمبلغ **107 500** دج .
- شيك رقم **2323** للمورد سفيان **37 500** دج .
- فوائد بنكية تقدر بـ **18 750** دج .
- مصاريف مسك الحساب (الخدمات المصرفية) تقدر بـ : **5 000** دج .

☒ عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك:

- شيك رقم **061** مستلم من الزبون جليل بقيمة **100 000** دج.
- تسليم شيك للمورد إبراهيم **68 750** دج .
- شيك لمصلحة الضرائب **80 000** دج .

المطلوب:

1) اعداد حالة التقارب البنكي.

2) تسجيل قيود التسوية في **2018/12/31** .

التمرين الخامس : خسارة القيم المودعة في البنك :

الجدول التالي يبين الخسارة المتوقعة للمبالغ المودعة في بنك ع ع المؤسسة :

المبالغ المودعة في البنك	الخسارة المحتملة في 2017/12/31	الخسارة المحتملة في 2018/12/31	الخسارة المحتملة في 2019/12/31	الوضعية في 2020/12/31
1 300 000	25% من المبالغ المودعة	35% من المبالغ المودعة	20% من المبالغ المودعة	تحققت الخسارة 260 000 دج

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة في نهاية كل دورة .

التمرين السادس : المؤونات الأخرى للأعباء:

☒ خلال دورة **2019** قررت إدارة مؤسسة "الرشاد" إعادة تهيئة قاعة عرض السلع و الكلفة المتوقعة تسديدها تُقدر بمبلغ **500 000** دج ☒ في **2020/12/31** تحصلنا على الحالات التالية :

الحالة الأولى :

➤ تتوقع خسارة مبلغ **550 000** دج

الحالة الثانية :

➤ تتوقع خسارة مبلغ **400 000** دج

الحالة الثالثة :

➤ تعذر على المؤسسة القيام بالأشغال بإعادة التهيئة بحكم وباء كورونا .

الحالة الرابعة :

➤ تم فعلا اعادة تأهيل القاعة من طرف شركة مختصة بتاريخ **2020/12/12** . (التسديد تم بشيك بنكي)

العمل المطلوب :

1) قُم بالتسويات اللازمة خلال الدورتين بفصل الحالات .

تمرين شامل للعناصر الالصفية :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرشاد" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

الدائن	المدين	أسماء الحسابات	د/ح
500 000		مؤونة الأخرى الأعباء	158
	675 000	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	215
	800 000	معدات النقل	2182
450 000		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	2815
627 200		اهتلاك معدات النقل	28182
	160 000	مخزونات البضائع	30
	130 000	المواد الأولية و اللوازم	31
	110 000	التموينات الأخرى	32
	200 000	المنتجات المصنعة	35
100 000		البضائع المخزنة	380
112 000		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381
98 000		التموينات الأخرى المخزنة	382
	54 700	البوك و الحسابات الجارية	512
16 000		خسائر القيم عن المودعة في البوك	591

المعلومات الجردية :

- المؤونات الأخرى للأعباء : المبلغ المتوقع دفعه لإعادة تهية قاعة عرض السلع يُقدر بـ 580 000 دج
- المنشآت التقنية ، تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 ، مدتها النفعية 5 سنوات و تهتك بطريقة الإهلاك المُتزايد .
- معدات النقل : تم اقتناؤها بتاريخ 2017/12/31 مدتها النفعية 5 سنوات و تهتك بطريقة الإهلاك المُتناقص .
- الجدول التالي يلخص وضعية المخزونات : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المُتناوب)

نوع المخزون	الجرد المادي بتاريخ 2020/12/31
مخزونات البضائع	150 000
المواد الأولية و اللوازم	140 000
التموينات الأخرى	95 000
المنتجات المصنعة	225 000

- التقارب البنكي : حساب المؤسسة لدى البنك ظهر رصيدها بمبلغ 141 300 دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

☒ عمليات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل حسابي من الزبون عصام بمبلغ 53 300 دج .
- شيك رقم 451 للمورد فؤاد بقيمة 22 500 دج .
- فوائد لصالح البنك بمبلغ 7 500 دج .

☒ عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك:

- شيك رقم 9803 مستلم من الزبون رامي بقيمة 11 800 دج .
- شيك رقم 0280 للمورد سفيان بقيمة 50 000 دج .
- شيك رقم 0344 لمصلحة الضرائب بمبلغ 25 100 دج .

- خسائر القيمة عن القيم المودعة في البوك و المؤسسات المالية : أصبحت دون هدف (غير مبررة) .

العمل المطلوب :

- أنجر حالة التقارب البنكي .
- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

(1) إنجاز جدول الإهلاك المتزايد :

☑ معدل الإهلاك المتزايد يتكون من :

لـ البسط : السنة المعنية

لـ المقام $15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1$

السنوات	(1) 2016	(2) 2017	(3) 2018	(4) 2019	(5) 2020
المعدل	1/15	2/15	3/15	4/15	5/15

حساب قسط الإهلاك السنوي :

$$\text{☑ قسط إهلاك دورة 2016} = \frac{1}{15} \times 675\,000 = 45\,000 \text{ دج}$$

$$\text{☑ قسط إهلاك دورة 2017} = \frac{2}{15} \times 675\,000 = 90\,000 \text{ دج}$$

$$\text{☑ قسط إهلاك دورة 2018} = \frac{3}{15} \times 675\,000 = 135\,000 \text{ دج}$$

$$\text{☑ قسط إهلاك دورة 2019} = \frac{4}{15} \times 675\,000 = 180\,000 \text{ دج}$$

$$\text{☑ قسط إهلاك دورة 2020} = \frac{5}{15} \times 675\,000 = 225\,000 \text{ دج}$$

جدول الإهلاك المتزايد :

Vnc		An	MA	N
630 000	45 000	45 000	675 000	2016
585 000	135 000	90 000	675 000	2017
405 000	270 000	135 000	675 000	2018
225 000	450 000	180 000	675 000	2019
0	675 000	225 000	675 000	2020

(2) تسجيل قسط إهلاك دورة 2018 :

135 000	135 000	 2018/12/31	681
		المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج	
		إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية	2815
		تسجيل قسط إهلاك الدورة	

عبد الخالق عودة

3) تسجيل قيود التنازل عن المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

- ✓ قسط إهلاك الدورة = 180 000 دج (من جدول الإهلاك)
- ✓ الإهلاك المُتراكم لدورة 2019 = 450 000 دج (من جدول الإهلاك)
- ✓ مبلغ التنازل = 200 000 دج (من المُعطيات)
- ✓ سعر الإقتناء = 675 000 (من المُعطيات)
- ✓ نتيجة التنازل = الإهلاك المُتراكم لدورة 2019 + مبلغ التنازل - سعر الإقتناء
- ✓ نتيجة التنازل = 450 000 + 200 000 - 675 000
- ✓ نتيجة التنازل = 25 000 دج سالبة و تُسجل في ح/ 652

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

180 000	180 000	 2019/12/31	681	2815
		المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل		
675 000	200 000 450 000 25 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبة غير المالية المنشآت التقنية ، م و أ صناعية تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية	462 2815 652	215

حل التمرين الثاني : (الإهلاك المتناقص)

1) إنجاز جدول الإهلاك المتناقص :

- ✓ معدل الإهلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية (N) = 100 ÷ 5 = 20%
- ✓ معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)
- ✓ معدل الإهلاك المتناقص = 20 × 2 = 40%
- ✓ نتحول إلى طريقة الإهلاك الخطي في نهاية السنة الثالثة لأن :
- ✓ معدل الإهلاك المتناقص أقل أو يساوي من (100 ÷ المدة الباقية) ⇔ 40 أقل من (100 ÷ 2 = 50)

Vnc		An	MA	N
480 000	320 000	320 000	800 000	2017
288 000	512 000	192 000	480 000	2018
172 800	627 200	115 200	288 000	2019
86 400	713 600	86 400	172 800	2020
0	800 000	86 400	86 400	2021

(2) تسجيل قسط إهلاك دورة 2019 :

115 200	115 200	 2019/12/31	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهلاك الدورة	28182	681
---------	---------	------------------------	---	-------	-----

(3) تسجيل قيود التنازل عن السيارة :

- ☒ قسط إهلاك الدورة = 86 400 دج (من جدول الإهلاك)
☒ الإهلاك المُتراكم لدورة 2020 = 713 600 دج (من جدول الإهلاك)
☒ مبلغ التنازل = 250 000 دج (من المُعطيات)
☒ سعر الإقتناء = 800 000 (من المُعطيات)
☒ نتيجة التنازل = الإهلاك المُتراكم لدورة 2020 + مبلغ التنازل - سعر الإقتناء
☒ نتيجة التنازل = 800 000 - 713 600 + 250 000
☒ نتيجة التنازل = 163 600 دج موجبة و تُسجل في ح/752

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

86 400	86 400	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل لمعدات النقل	28182	681
163 600 800 000	250 000 713 600	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية اهلاك معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية معدات النقل تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل	752 2182	462 28182	

حل التمرين الثالث : تسوية المخزونات

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 : (تبع المؤسسة طريقة الجرد المُتناوب)

- ☒ تمر عملية المحاسبي للمخزونات بثلاث مراحل و هي : إلغاء مخ1 ثم تسجيل مخ2 ثم ترصيد حساب 38x

أولا تسوية مخزونات البضائع :

100 000	100 000	 2020/12/31	تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع إلغاء مخ1	30	6030
120 000	120 000	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع تسجيل مخ2	6030	30	
36 000	36 000	مشتريات البضائع المخزنة البضائع المخزنة ترصيد حساب 380	380	600	

ثانيا : تسوية المواد الأولية و اللوازم :

90 000	90 000	 2020/12/31	6031	31
		تغيرات المخزونات من م – الأولية		
		المواد الأولية المخزنة		
		إلغاء مخ1		
70 00	70 000	المواد الأولية المخزنة	31	6031
		تغيرات المخزونات من م – الأولية		
		تسجيل مخ2		
40 000	40 000	مواد أولية (مستهلكة)	601	381
		المواد الأولية و اللوازم المخزنة		
		ترصيد حساب 381		

ثالثا : تسوية التموينات الأخرى :

65 000	65 000	 2020/12/31	6032	32
		تغيرات المخزونات من التموينات		
		التموينات الأخرى		
		إلغاء مخ1		
80 000	80 000	التموينات الأخرى	32	6032
		تغيرات المخزونات من التموينات		
		تسجيل مخ2		
22 000	22 000	التموينات الأخرى	602	382
		التموينات الأخرى المخزنة		
		ترصيد حساب 382		

رابعا : تسوية المُنتجات المُصنعة

180 000	180 000	 2020/12/31	724	355
		تغير المخزونات من المنتجات		
		المنتجات المصنعة		
		إلغاء مخ1		
200 000	200 000	المنتجات المصنعة	355	724
		تغير المخزونات من المنتجات		
		تسجيل مخ2		

عبد الخالق عودة

حل التمرين الرابع : التقارب البنكي

1) إنجاز حالة التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
613 250		الرصيد قبل التسوية		480 750	الرصيد قبل التسوية
100 000		شيك من الزبون جليل		107 500	تحويل من الزبون حبيب
	68 750	شيك للمورد إبراهيم	37 500		شيك للمورد سفيان
	80 000	شيك لمصلحة الضرائب		18 750	فوائد بنكية
			5 000		خدمات مصرفية
	564 500	الرصيد بعد التسوية (رد)	564 500		الرصيد بعد التسوية (رم)
713 250	713 250	المجموع	607 000	607 000	المجموع

2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 : (يتم الإقتصار على تسجيل عمليات جانب المؤسسة)

تسجيل تحويل حسابي من الزبون حبيب :

	107 500	2020/12/31.....	البنوك و الحسابات الجارية	512
107 500		الزبائن	411	
		تسوية ح/ 512		

تسجيل شيك للمورد سفيان :

	37 500	2020/12/31.....	موردو المخزونات و الخدمات	401
37 500		البنوك و الحسابات الجارية	512	
		تسوية ح/ 512		

تسجيل الفوائد البنكية :

	7400	2020/12/31.....	البنوك و الحسابات الجارية	512
7400		الفوائد البنكية	768	
		تسوية ح/ 512		

تسجيل مصاريف مسك الحساب :

	5 000	2020/12/31.....	البنوك و الحسابات الجارية	512
5 000		الفوائد البنكية	768	
		تسوية ح/ 512		

حل التمرين الخامس : القيم المودعة في البنك (ح/591)

تسجيل الخسارة المُحتملة بتاريخ **2017/12/31** :

✓ خسارة القيمة = $0.25 \times 1\,300\,000 = 325\,000$ دج

تسجيل إثبات خسارة القيمة :

.....2017/12/31.....		مخصصات إهلاكات و مؤونات العناصر المالية خسائر القيم المودعة في البنك إثبات الخسارة	591	686
325 000	325 000			

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ **2018/12/31** :

✓ الخسارة المُسجلة في **2017/12/31** = $325\,000$ دج

✓ الخسارة المُحتملة في **2018/12/31** = $0.35 \times 1\,300\,000 = 455\,000$ دج

✓ بالمقارنة بين خسارة دورة **2017** و خسارة دورة **2018** نجد زيادة الخسارة بـ $130\,000$ دج

تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة :

.....2018/12/31.....		مخصصات إهلاكات و مؤونات العناصر المالية خسائر القيم المودعة في البنك زيادة الخسارة	591	686
130 000	130 000			

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ **2019/12/31** :

✓ الخسارة المُسجلة في **2018/12/31** = $455\,000$ دج

✓ الخسارة المُحتملة في **2019/12/31** = $0.2 \times 1\,300\,000 = 260\,000$ دج

✓ بالمقارنة بين خسارة دورة **2018** و خسارة دورة **2019** نجد إنقاص الخسارة بـ $195\,000$ دج

إنقاص خسارة القيمة : (نفس قيد الإلغاء)

.....2019/12/31.....		خسائر القيم المودعة في البنك الإسترجاعات المالية عن الخسائر المالية إنقاص الخسارة	786	591
195 000	195 000			

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ **2020/12/31** :

✓ تحققت الخسارة بمبلغ $260\,000$ دج .

تحقق خسارة القيمة

.....2020/12/31.....		خسائر القيم المودعة في البنك البنوك و الحسابات الجارية تحقق الخسارة	512	591
260 000	260 000			

حل التمرين السادس : المؤونات الأخرى للأعباء (ح/158)

خلال دورة 2019 تم تكوين المؤونة :

500 000	500 000	2019/12/31..... المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية - المؤونات الأخرى للأعباء تكوين الخسارة	158	683
---------	---------	--	-----	-----

الحالة الأولى : زيادة المؤونة :

50 000	50 000	2020/12/31..... المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية - المؤونات الأخرى للأعباء زيادة الخسارة	158	683
--------	--------	--	-----	-----

الحالة الثانية : إنقاص المؤونة :

100 000	100 000	2020/12/31..... المؤونات الأخرى للأعباء استرجاعات الإستغلال إنقاص الخسارة	783	158
---------	---------	---	-----	-----

الحالة الثالثة : إلغاء المؤونة :

500 000	500 000	2020/12/31..... المؤونات الأخرى للأعباء استرجاعات الإستغلال إلغاء الخسارة	783	158
---------	---------	---	-----	-----

إستعمال المؤونة :

500 000	500 000	2020/12/31..... التقاؤل العام البنوك والحسابات الجارية تسديد الأعباء	512	611
500 000	500 000	المؤونات الأخرى للأعباء التقاؤل العام ترصيد مؤونة الأعباء	611	158

عبد الخالق عودة

الحل المفصل للتمرين الشامل للعناصر اللاصفية :

(1) إنجاز حالة التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
الرصيد قبل التسوية			الرصيد قبل التسوية	54 700	
الزبون عصام			الزبون عصام	53 300	
المورد فؤاد			المورد فؤاد		22 500
فوائد لصالح البنك			فوائد لصالح البنك		7 500
				78 000	
					108 000
المجموع	153 100	153 100	المجموع	108 000	108 000

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

أولا : مؤونة الأعباء :

- ☒ المؤونة المسجلة في ميزان المراجعة بتاريخ 2019/12/31 = 500 000 دج
- ☒ المؤونة المتوقعة بتاريخ الجرد 2020/12/31 تقدر بمبلغ 580 000 دج
- ☒ بالمقارنة بين مؤونة 2019 و مؤونة 2020 نجد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج

التسجيل المحاسبي :

50 000	50 000	2020/12/31.....	683	158
		المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية -		
		المؤونات الأخرى للأعباء		
		زيادة الخسارة		

ثانيا : المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية : (تهلك بطريقة الإهلاك المتزايد)

حساب قسط إهلاك دورة 2020 :

$$\text{قسط إهلاك دورة 2020} = 675\,000 \times \frac{5}{15} = 225\,000 \text{ دج (للتفصيل أكثر عُد لحل التمرين الأول)}$$

التسجيل المحاسبي :

225 000	225 000	 2020/12/31	681	2815
		المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج		
		إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية		
		تسجيل قسط اهلاك الدورة		

ثالثا : مُعدات النقل : (تهلك بطريقة الإهلاك المتناقص)

لح تحديد معدل الإهلاك : (نفس الطريقة المتبعة في حل التمرين الثاني)

$$\text{معدل الإهلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية (N)} = 100 \div 5 = 20\%$$

$$\text{معدل الإهلاك المتناقص} = \text{معدل الإهلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)}$$

$$\text{معدل الإهلاك المتناقص} = 20 \times 2 = 40\%$$

حساب قسط إهلاك دورة 2020 :

✓ قسط الإهلاك السنوي = (القيمة الاصلية - الإهلاك المتراكم لدروة 2019) ÷ 2 (عدد السنوات المتبقية)

✓ قسط الإهلاك السنوي = (800 000 - 627 200) ÷ 2

✓ قسط الإهلاك السنوي = 86 400 دج (عُد كيفية حساب قسط الإهلاك بعد التعديل في حل التمرين الثاني)

التسجيل المحاسبي لدروة 2019 :

86 400	86 400	2020/12/31..... المخصصات للإهلاكات و م و خ ق - أ غ ج إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681
--------	--------	---	-------	-----

رابعا : تسوية المخزونات

👉 (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها و عليه نمر بثلاث مراحل كما تم توضيحه في التمرين الثالث)

بالنسبة لمخزونات البضائع :

160 000	160 000	 2020/12/31 تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع إلغاء مخ1	30	6030
150 000	150 000	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع تسجيل مخ2	6030	30
100 000	100 000	مشتريات البضائع المخزنة البضائع المخزنة ترصيد حساب 380	380	600

بالنسبة للمواد الأولية و اللوازم :

130 000	130 000	 2020/12/31 تغيرات المخزونات من م - الأولية المواد الأولية المخزنة إلغاء مخ1	31	6031
140 000	140 000	المواد الأولية المخزنة تغيرات المخزونات من م - الأولية تسجيل مخ2	6031	31
112 000	112 000	مواد أولية (مستهلكة) المواد الأولية و اللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	601

بالنسبة للتموينات الأخرى :

110 000	110 000	 2020/12/31	تغيرات المخزونات من التموينات التموينات الأخرى	32	6032
			إلغاء مخ ¹		
95 000	95 000	 2020/12/31	التموينات الأخرى تغيرات المخزونات من التموينات	6032	32
			تسجيل مخ ²		
98 000	98 000	 2020/12/31	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة	382	602
			ترصيد حساب 382		

تسوية التموينات الأخرى :

200 000	200 000	 2020/12/31	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724
			إلغاء مخ ¹		
225 000	225 000	 2020/12/31	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات	724	355
			تسجيل مخ ²		

خامسا : تسجيل القيود المتعلقة بالتقارب البنكي (نقتصر في التسجيل على جانب المؤسسة)

تسجيل تحويل من الزبون عصام :

53 300	53 300	 2020/12/31	البنوك و الحسابات الجارية الزائن	411	512
			تسوية ح/ 512		

تسجيل شيك للمورد فؤاد :

22 500	22 500	 2020/12/31	موردو المخزونات و الخدمات البنوك و الحسابات الجارية	512	401
			تسوية ح/ 512		

تسجيل فوائد لصالح البنك :

7 500	7 500	 2020/12/31	أعباء الفوائد البنوك و الحسابات الجارية	512	661
			تسوية ح/ 512		

سادس إلغاء خسارة القيمة للقيم المودعة في البنك :

16 000	16 000	 2020/12/31	خسائر القيم المودعة في البنك الإسترجاعات المالية عن الخسائر المالية	786	591
			إلغاء الخسارة		