

12 بكالوريا تجريبي

في أعمال نهاية السنة حسب الطريقة الجديدة

الشعبة تسيير واقتصاد

المستوى الثالثة ثانوي

معاً لتحقيق العلامة الكاملة

إعداد الأستاذين

محمد سويدي >
عبدالخالق عودة >



إعداد الأستاذين:

محمد سويدي

عبدالخالق عودة

12 بـكالوريا تجريبي في أعمال نهاية السنة

المواضيع

التمرين رقم (01) :

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

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونات الأخطار	؟	180000
2182	معدات النقل	4000000	
2183	معدات المكتب		3600000
28182	اهتلاك معدات النقل	؟	
28183	اهتلاك معدات المكتب		
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	2760000	
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	102000	
381	البضائع المخزنة	54000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	297500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	75000	
506	السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	800000	
616	أقساط التأمينات	108000	

معلومات جردية:

- (1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع مع أحد العمال وقد دفعت له المؤسسة تعويضا بشيك بنكي ب 180000 دج وسجل المحاسب العملية في الدفتر اليومي للمؤسسة.
 - (2) معدات النقل تُهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات والقيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد تقدر ب 1000000 دج.
 - (3) معدات المكتب تُهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي تم اقتناؤها بتاريخ 2016/06/30 مدتها النفعية 10 سنوات.
 - (4) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات موضحة في الجدول التالي:
- تنازلت المؤسسة في 2020/12/12 على 100 سند من النوع (B) ب 9450 دج للسند بشيك بنكي رقم 6574 ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد.

النوع	العدد	تكلفة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31
(A)	120	8000 دج	7600 دج للسند	8000 دج للسند
(B)	180	10000 دج	9700 دج للسند	9500 دج للسند

(5) عند تحليل حساب المواد الأولية وللوازم المخزنة (حساب 381) تبين ما يلي:

- مواد أولية ولوازم استلمت دون الفاتورة قيمتها 18000 دج.
- مواد أولية ولوازم لم تستلم بعد علما أن فاتورتها وصلت إلى المؤسسة بقيمة..... دج.

(6) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التحصيلات خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
علي	74375	%30	14875	يحتمل تسديد 40% من الرصيد
طارق	...؟؟...	...؟؟...	44625	إفلاس مؤكد

ملاحظة: كل التحصيلات تم تسجيلها خلال سنة 2020 ومعدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

(7) تتكون السندات: ق الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل من 160 سند، قيمتها السوقية 4500 دج للسند.

(8) أقساط التأمينات دفعتها المؤسسة بتاريخ 2020/04/01 متعلقة بسنة كاملة.

العمل المطلوب :

- سجل قيود التسوية في الدفتر اليومي بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم (02) :

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على الأرصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		170000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟.....	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		612500
2915	خسائر القيمة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		31250
355	المنتجات المصنعة	295000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		15000
411	الزبائن	698530	
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	240000	
616	أقساط التأمينات	48000	

معلومات الجرد:

- (1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد عمال المؤسسة، وقد صدر خلال دورة 2020 حكم قضائي نهائي يقضي بتعويض العامل مبلغ 170000 دج (سجل المحاسب عملية التعويض بتاريخها).
- (2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها في 2018/04/06 وتتهلك خطيا لمدة 8 سنوات. في 2020/10/01 تنازلت بشيك بنكي عن "آلة" تكلفتها 800000 دج بثمن 500000 دج (لم يسجل أي قيد) علما أنه سجلت لهذه الآلة خسارة قيمة في 2019/12/31 ب 31250 دج.
- (3) الجرد الحقيقي للمنتجات المصنعة: 290000 دج (فرق الجرد مبرر) أما قيمتها السوقية تُقدر ب: 300000 دج.
- (4) من بين الزبائن العاديين: "عمر" الذي أشهر إفلاسه ويبلغ رصيد دينه 133280 دج (متضمن الرسم)، أما باقي الزبائن يُحتمل أن يُسدوا 65% من رصيدهم فقط (معدل الرسم على القيمة المضافة: 19%).
- (5) عدد السندات التي كانت تحوز عليها المؤسسة 48 سند، تنازلت عن نصفها بشيك بنكي في 2020/12/13 ب 5200 دج للسند الواحد (لم يسجل أي قيد)، أما القيمة السوقية لباقي السندات: 4800 دج.
- (6) أقساط التأمين السنوية سددت بتاريخ 2020/06/01.

العمل المطلوب :

- (1) أحسب تكلفة الحياة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- (2) أنجز مخطط الاهتلاك للآلة إلى غاية تاريخ التنازل.
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

التمرين رقم (03) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الونشريس" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: التثبيات العينية التي تُهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي

نوع التثبيات	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	المدة النفعية
المعدات الصناعية	...؟؟...	2016/01/02	10 سنوات
معدات النقل	...؟؟...	2017/07/10	5 سنوات

معلومات إضافية:

- الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 بعد عمليات الجرد المحاسبي للمعدات الصناعية: 2500000 دج.
- الاهتلاك المتراكم لسنة 2019 بعد الجرد لمعدات النقل: 1990000 دج علما أنها شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2018/12/31 مبلغها 35000 دج.

العمل المطلوب :

- (1) ما المقصود بالجرد المحاسبي.
- (2) أحسب المبلغ القابل للاهلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل.
- (3) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية 2020 ثم سجّل قيود التسوية في نهاية 2020.

ثانياً: تسوية المخزونات (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها)

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2020/12/31
المنتج التام (P ₁)	1000 وحدة	1050 وحدة	غير مبرر	900 دج
المنتج التام (P ₂)	950 وحدة	930 وحدة	مبرر	850 دج

- المخزون المحاسبي للمنتجات التامة يبلغ 1718000 دج حيث تكلفة إنتاج الوحدة من المنتج التام (P₁) بسعر 920 دج أما تكلفة إنتاج الوحدة من المنتج التام (P₂) فيطلب تحديده.
- خسارة القيمة للمنتج التام (P₁) بتاريخ 2019/12/31: 10000 دج.
 - خسارة القيمة للمنتج التام (P₂) بتاريخ 2019/12/31: 4000 دج.
 - لم تصل مشتريات مواد أولية للمؤسسة بتاريخ الجرد واستلمت المؤسسة فاتورتها بمبلغ 100000 دج علماً أن القيمة السوقية للمواد الأولية بتاريخ الجرد تقدر بـ 95000 دج.

العمل المطلوب :

- (1) أحسب تكلفة إنتاج المنتج التام (P₂).
- (2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ثالثًا: الزبائن والحسابات الملحقة تتكون مما يلي:

أ . الزبائن المشكوك فيهم وضعيتهم المالية ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة الفتح	...؟؟...	10%	476000 (50%)	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
مؤسسة النهضة	...؟؟...	20% (40000)	59500	إفلاس مؤكد

ب . الزبائن العاديون وضعيتهم المالية ملخصة كما يلي:

- الزبون م الفلاح دينه متضمن الرسم يقدر بمبلغ 333200 دج يحتمل عدم تسديد 30% من الدين.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19% والتسديدات سجلت بتاريخ حدوثها.

رابعًا : الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية

النوع	العدد	سعر شراء السند	سعر التنازل في 2020/12/20	سعر البيع المحتمل في 2020/12/31
حساب 503	150	1000	950	970

تم التنازل عن 100 سند بشيك بنكي رقم 65433 ولم يسجل محاسب المؤسسة أي عملية.

خامسًا: التسويات الأخرى

- نشب نزاع بين المؤسسة وأحد عمالها وتتوقع المؤسسة دفع تعويض بقيمة 120000 دج.

- سدّدت أقساط التأمين السنوي بمبلغ 210000 دج بتاريخ 2020/08/01.

- قامت المؤسسة بتأجير محلاتها للغير وقبضت مبلغ 150000 دج لمدة 06 أشهر ابتداءً من 2020/10/01.

العمل المطلوب:

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

التمرين رقم (04) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعطيات التالية :

(1) وضعية المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات:

النوع	العدد	تكلفة السهم الواحد	القيمة السوقية للسهم في 2019/12/31	القيمة السوقية للسهم في 2020/12/31
(A)	100	9000 دج	8700 دج	8400 دج
(B)	80	10000 دج	9800 دج	10200 دج

تتازلت بشيك بنكي في 2020/09/15 عن 60 سهم من النوع (A) ب 8400 دج للسهم الواحد.

(2) وضعية بعض الزبائن: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مصطفى	115000	12000	100%	-
ريان	98175	لا شيء	لا شيء	يُحتمل أن يسدد 60%
فؤاد	...؟...	32500 (25%)	40%	إفلاس مؤكد

(3) معطيات جديده أخرى:

- قبضت المؤسسة خلال هذه الدورة مبلغ 216000 دج مقابل تأجيرها مخزن للفترة الممتدة من 2020/12/01 إلى 2021/08/31.

- لم تستلم المؤسسة خلال هذه الدورة ما يلي:

➤ فاتورة بضاعة بقيمة 80000 دج علما أنها استلمت المخزون (المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم).

➤ فاتورة الصيانة والتوصيلات بمبلغ 12500 دج.

العمل المطلوب:

(1) ما المقصود بالجرد الدائم للمخزونات.

(2) أحسب وسجل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15.

(3) سجل قيود النسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم (05) :

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

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1200000	
28182	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		150000
29182	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		175000
31	المواد الأولية واللوازم	60000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		250000
411	الزبائن	495635	
416	الزبائن المشكوك فيهم	2537080	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		480000
706	تقديم الخدمات الأخرى		240000

المعطيات الجردية:

- **المعدات الصناعية** تتكون من الآلتين اللتان لهما نفس المدة النفعية وتُهلكان اهتلاكا خطيا:
- **المعدات (A):** تم حيازتها في 2017/07/01 ب 1800000 دج تم التنازل عنها في 2020/07/01 على الحساب ب 1200000 دج (سجل المحاسب العملية في تاريخها).
- **المعدات (B):** تم حيازتها في 2018/10/11، خسارة القيمة المسجلة كانت في 2019/12/31.
- تتبع المؤسسة في إدراج مخزونات أسلوب الجرد الدائم، وكان المخزون المادي النهائي الحقيقي بتاريخ الجرد ب 70000 دج (فرق الجرد غير مبرر بنسبة 60%).
- رصيد حساب 706 تقديم الخدمات الأخرى متعلق بتأجير مستودع لأحد الزبائن للفترة الممتدة من 2020/10/01 إلى 2020/05/31.
- **وضعية الزبائن مبينة في الجدول التالي:** (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
كمال	535500	-	39865	يُحتمل عدم تسديد الرصيد
منور	1699320	..؟..	..؟..	سيسدد كل ما عليه
ناصر	1904000	15%	566440	إفلاس مؤكد

العمل المطلوب:

- (1) حدّد المدة النفعية (N) للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- (2) سجلّ عملية التنازل عن المعدات (A) بتاريخ 2020/07/01.
- (3) سجلّ قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 ثم أظهر المعدات الصناعية في الميزانية.

التمرين رقم (06) :

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

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		220000
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	740000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		10000
355	المنتجات المصنعة	550000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		12000

معلومات جردية:

(1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال و المبلغ المتوقع دفعه يقدر بـ 440000 دج

(2) وضعية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات موضحة في الجدول التالي:

النوع	العدد	تكلفة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31	عمليات التنازل بشيك بتاريخ 2020/09/07
(Z)	500	...؟... دج	950 دج للسند	930 دج للسند	300 سهم بـ 1100 دج العملية سُجلت
(N)	600	900 دج	905 دج للسند	890 دج للسند	400 سهم بـ 850 دج العملية لم تُسجل

(3) المنتجات المصنعة عبارة عن منتجين (P_1) و (P_2) معطياتها موضحة في الجدول التالي:

المنتج	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق	خسارة القيمة في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31
(P_1)	200000	170000	مبرر	...؟...	185000
(P_2)	...؟...	365000	غير مبرر	-	345000

(4) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة النقل بقيمة 45000 دج.

العمل المطلوب:

(1) أحسب تكلفة السهم الواحد من المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات من النوع (Z).

(2) سجّل عملية التنازل عن المساهمات من النوع (Z) كما سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها.

(3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

التمرين رقم (07) :

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً: معدات النقل

- تاريخ الحيازة: 2019/06/30.
- طريقة الاهتلاك: خطي.
- المدة النفعية: 5 سنوات والقيمة المتبقية معدومة.
- القيمة المحاسبية الصافية في 2019/12/31: 1080000 دج.
- بتاريخ 2020/12/31 قُدرت قيمتها القابلة للتحويل (ثمن بيعها الصافي المحتمل): 700000 دج.
- بتاريخ 2021/03/27 تم التنازل عنها بشيك بنكي رقم 1124 محققة ناقص قيمة ب: 85000 دج.

ثانياً: الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية ملخصة في الجدول التالي:

العدد	تكلفة شراء السند	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31	تم التنازل عن كل الأسهم الأخرى بشيك بنكي رقم 6578
300	800 دج للسند	780 دج للسند	بتاريخ 2020/02/20 تم التنازل بسعر 790 دج للسند

ثالثاً: التسويات الأخرى

- سددت المؤسسة مصاريف الكهرباء والهاتف بقيمة 12500 دج و 7500 دج ولم تستلم الفاتورتين بعد.
- سددت المؤسسة الإيجار للفترة الممتدة من 2020/05/08 إلى غاية 2021/02/28 ب 80000 دج.
- باعت المؤسسة للزبون إبراهيم بضاعة بقيمة 180000 دج لم تُحرر فاتورتها.
- تواجه المؤسسة نزاع مع أحد مورديها ولذلك خصصت في نهاية السنة مبلغ 200000 دج.

العمل المطلوب:

- (1) أحسب القيمة الأصلية لمعدات النقل.
- (2) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل.
- (3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (4) أظهر حساب معدات النقل في الميزانية الختامية لسنة 2020.
- (5) سجّل عمليتي التنازل عن:

أ- معدات النقل.

ب- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.

التمرين رقم (08) :

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

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		300000
213	البناءات	2400000	
2182	معدات النقل	8000000	
2813	اهتلاك البناءات		192000
28182	اهتلاك معدات النقل		6400000
30	مخزونات البضائع	900000	
32	تموينات أخرى	400000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		45000
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		60000
613	الإيجارات	200000	
616	أقساط التأمينات	140000	
701	المبيعات من المنتجات المصنعة		230000
706	تقديم الخدمات الأخرى		120000

معلومات الجرد:

- (1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال وفي 2020/12/31 تتوقع المؤسسة 280000 دج.
- (2) البناءات تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة، وتهلك خطيا.
- (3) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهلك خطيا لمدة 5 سنوات، وفي 2020/09/28 تم التنازل عنها بمبلغ 500000 دج والعملية تمت على الحساب.
- (4) تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزونات ولخصت وضعية المخزونات في الجدول التالي:

نوع المخزونات	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	دج 885000	دج 850000	مبرر
تموينات أخرى	دج 440000	-	غير مبرر

(5) الزبائن المشكوك فيهم وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
نصر الدين	...؟؟...	10% (10000)	23800	يُحتمل عدم تسديد 40% من الدين
عزيز	...؟؟...	20000	59200	–
حسين	...؟؟...	30%	لا شيء	افلاس مؤكد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19% والتسديدات سجلت بتاريخ حدوثها.

(6) الإيجارات سددت بتاريخ 2020/09/28 لمدة سنة كاملة.

(7) أقساط التأمينات تخص الفترة الممتدة من 2020/02/11 إلى غاية 2021/04/11.

(8) باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع ولم تُحرر فواتيرها لأحد الزبائن.

(9) أجرت المؤسسة مستودع للغير بتاريخ 2020/10/27 لمدة 6 أشهر.

العمل المطلوب :

(1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة.

(2) أحسب معدل الاهتلاك الخطي للبناءات.

(3) سجّل قيود النسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

التمرين رقم (09) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكرامة " بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على الأرصدة التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
200000		مؤونة الأخطار	151
	15750000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
	480000	سندات المساهمة الأخرى	262
4943750		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
30000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962
	355000	المواد الأولية واللوازم	31
20000		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391
	؟.....	الزبائن المشكوك فيهم	416
45000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	210000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
120000		تقديم الخدمات الأخرى	706
10000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767

معلومات الجرد:

(1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الزبائن تم الفصل فيه نهائيا بتاريخ 2020/12/27 لصالح المؤسسة.

(2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية مدة نفعيتها 10 سنوات وتهلك خطيا تتكون من:

النوع	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الوضعية في 2020/12/31
الآلة (A)	8750000 دج	تاريخ تأسيس المؤسسة	-
الآلة (B)	7000000 دج	2018/04/01	القيمة السوقية 4821250 دج

(3) تم التنازل عن جزء من سندات المساهمة الأخرى بتاريخ 2020/12/20 بشيك بنكي بمبلغ 160000 دج

وسجل القيد كاملا بتاريخه مع تحقيق ربح صافي ب 10000 دج. السندات الباقية تخضع لنفس سعر بيع الربع المباع.

(4) أظهر الجرد المادي للمواد الأولية ب 380000 دج والفرق مبرر، قيمتها السوقية 358000 دج.

(5) رصيد الزبائن المشكوك فيهم يخص مؤسسة النهضة فقط، عينت لها خسارة قيمة ب 30% بتاريخ 2019/12/31.

سددت خلال سنة 2020 مبلغ 119000 دج (متضمن الرسم) تبين أنها أفلست (معدل ر على ق م 19%).

(6) السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية ملخصة في الجدول التالي:

عدد السندات	تكلفة الحياة في 2020/10/01	تاريخ التنازل في 2020/12/27 بشيك بنكي ولم يسجل القيد	القيمة السوقية في 2020/12/31
...؟...	700 دج للسند الواحد	200 سند بمبلغ 720 دج للسند	720 دج للسهم

(7) الخدمات الأخرى متعلقة بتأجير لمدة ثلاثة أشهر لمؤسسة " الباهية " بداية من 2020/11/01.

العمل المطلوب :

- (1) حدّد تاريخ تأسيس المؤسسة.**
- (2) سجّل قيد التنازل عن سندات المساهمة الأخرى الذي سجّله المحاسب بتاريخ 2020/12/20.**
- (3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.**
- (4) أظهر كل حسابات التثبيات بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.**

التمرين رقم (10) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " استخرجنا المعطيات التالية: بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد:

أولاً: التثبيات العينية

بتاريخ 2020/12/30 تنازلت المؤسسة عن آلة صناعية بسعر 150000 دج بشيك بنكي بحيث:

- نوع الاهتلاك: خطي.
- المدة النفعية: 5 سنوات.
- الاهتلاك المتراكم في 2018/12/31 بعد الجرد: 600000 دج.
- ثمن البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31: 300000 دج.

العمل المطلوب:

- (1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك للآلة الصناعية.
- (2) أحسب خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31.
- (3) أنجز مخطط الاهتلاك للآلة إلى غاية تاريخ التنازل ، ثم سجّل القيود اللازمة بتاريخ 2020/12/30.

ثانياً: المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات

تتلخص وضعيتها في الجدول التالي:

النوع	عدد السندات	تكلفة شراء السند	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31
(A)	600	2500 دج	2400 دج	2300 دج
(B)	500	2800 دج	2700 دج	2900 دج

بتاريخ 2020/12/20 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 200 سند من النوع (A) ب 2350 دج للسند الواحد ولم يسجل المحاسب أي قيد.

ثالثاً: الزبائن

تتلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة الفلاح	؟....	15000 (25%)	-	يحتمل عدم تحصيل 20% من الرصيد
مؤسسة السلام	104720	35%	60%	سيسدد الرصيد
مؤسسة الوصال	143990	15%	40%	افلاس مؤكد

تم تسجيل المبالغ المحصلة محاسبياً خلال سنة 2020 علماً أنّ معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

رابعاً: التسويات الأخرى

- بتاريخ 2020/07/01 قبضت المؤسسة بشيك بنكي قيمة 60000 دج مقابل تأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2020/07/01 إلى 2021/12/31.
- لم تستلم المؤسسة خلال سنة 2020:
- أ- فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير ب 120000 دج.
- ب- فاتورة الهاتف للثلاثي الأخير والمقدرة ب 113000 دج.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

التمرين رقم (11) :

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

تنازلت المؤسسة عن آلة انتاجية بتاريخ 2020/10/02 بقيمة 1600000 دج بشيك بنكي علماً أن:

- تاريخ الحيازة: 2014/01/02 وتكلفة حيازتها 4680000 دج.

- طريقة الاهتلاك: خطي ومدتها النفعية 10 سنوات.

العمل المطلوب:

(1) إعداد مخطط اهتلاك الآلة الإنتاجية إلى غاية تاريخ التنازل.

(2) سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2020/10/02 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ثانياً: وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التحصيلات خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
كمال	178500	25%	130900	إفلاس مؤكد
رمضان	297500	20%	148750	يحتمل تسديد 50% من الرصيد

ملاحظة: كل التحصيلات تم تسجيلها خلال سنة 2020 ومعدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

ثالثاً: التسويات الأخرى

- بتاريخ 2020/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 60000 دج كتأمين سنوي عن سيارة نفعية.

- بتاريخ 2020/12/01 قبضت المؤسسة مبلغ 108000 دج نقداً تسديداً من الغير لاستئجار مخزن المؤسسة للفترة

الممتدة من 2020/11/01 إلى 2021/04/30.

- ظهر حساب البضائع المخزنة (حساب 380) في ميزان المراجعة قبل الجرد دائناً بقيمة 55000 دج.

- بتاريخ 2020/12/26 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 65000 دج، سلمت للزبون إلا أن الفاتورة لم تُحرر بعد (لم

يتم إرسالها للزبون).

- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

• فاتورة الصيانة والتوصيلات بقيمة 36000 دج.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.

التمرين رقم (12) :

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

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		200000
2182	معدّات النّقل	7500000	
262	سندات المساهمة الأخرى	112000	
28182	اهتلاك معدّات النّقل		1100000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		18000
30	مخزونات البضائع	400000	
380	البضائع المخزنة	900000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		64000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير الماليّة		62500

معلومات جريده بتاريخ 2020/12/31:

(1) مؤونات الأخطار : متعلقة بنزاع قضائي مع أحد مورديها أصبحت غير مبررة .

(2) معدّات النّقل تهلك خطياً بمعدل اهتلاك مشترك وتتكون من:

النّوع	تكلفة الحيّاة	تاريخ الحيّاة	خسارة القيمة في في 2019/12/31	سعر السّوق بتاريخ 2020/12/31
سيّارة سياحيّة	2000000	2017/04/01	-	420000
سيّارة تجاريّة	1500000	2016/07/01	175000	-
شاحنة		2020/10/01	-	-

في 2020/09/20 تمّ التنازل عن السيّارة التجاريّة على الحساب محققةً فائض قيمة وسجلّ المحاسب العمليّة.

(3) سندات المساهمة الأخرى: بتاريخ 2020/10/15 تمّ التنازل عن 80 سند من النّوع (A) بشيك بنكي محققةً ناقص قيمة بمبلغ 4000 دج وسجلّ المحاسب الكتابة المحاسبيّة التالية:

512	بنوك الحسابات الجارية	 2020/10/15	68000	
262	سندات المساهمة الأخرى	التنازل عن سندات المساهمة بشيك بنكي رقم 7686	68000	

ملاحظة: سعر السند في البورصة بتاريخ الجرد 2020/12/31 يقدر بـ 970 دج.

(4) المخزونات : تتبّع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتا حيث:

- المخزون المادي خارج المحاسبة لمخزونات البضائع يُقدّر بمبلغ 370000 دج.

- فرق الجرد غير مبرر بنسبة 30%.

- سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ الجرد يُقدّر بمبلغ 300000 دج.

(5) التسويات الأخرى:

أ . لم تستلم المؤسسة الفواتير التالفة:

- فاتورة الهاتف والإنترنت بمبلغ 14000 دج.

ب . لم تُحرر المؤسسة فاتورة مبيعات البضائع للرّبون أنور بمبلغ 400000 دج.

العمل المطلوب :

(1) فسّر ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد.

(2) حساب معدّل الاهتلاك المشترك لمعدّات النّقل.

(3) أعد كتابة تسجيل عملية التّنازل عن السيّارة التّجاريّة كما سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها.

(4) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

الحلول

حل التمرين الأول

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

مؤونة الأخطار: ترصد المؤونة مع مبلغ العبء المعني (حساب 63)

180000	180000	 2020/12/31	مؤونة الأخطار	151
		أعباء المستخدمين	63	
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

معدات النقل:

نحسب مايلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

➤ $T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$

المدة من تاريخ الحياة (2017/01/02) إلى (2019/12/31): 03 سنوات
انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نحسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل:

➤ $A_{(2019)} = MA \times t \times m \sum$

➤ $3600000 = MA \times 0,2 \times 3$

➤ **$MA = 3600000/0,6 = 6000000 \text{ DA}$**

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

➤ $A_{(2020)} = MA \times t = 6000000 \times 0,2 = 1200000 \text{ DA}$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

➤ $\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 3600000 + 1200000 = 4800000 \text{ DA}$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

➤ $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 6000000 - 4800000 = 1200000 \text{ DA}$

خسارة القيمة لسنة 2020:

➤ $PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 1200000 - 1000000 = 200000 \text{ DA}$

1200000	1200000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية	681
		اهتلاك معدات النقل	28182	
		إثبات قسط الاهتلاك لمعدات النقل		
200000	200000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية	681
		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
		معاينة خسارة القيمة لمعدات النقل		

معدات المكتب :

نحسب مايلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$\text{➤ } T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

$$\text{➤ } A_{(2020)} = MA \times t = 4000000 \times 0,1 = 400000 \text{ DA}$$

400000	400000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك معدات المكتب إثبات قسط الاهتلاك لمعدات المكتب	28183	681
--------	--------	--	-------	-----

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات:

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (A):

$$\text{➤ خسارة القيمة في 2019/12/31} = 8000 - 7600 = 400 \times 120 = 48000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد لان سعر السوق يساوي تكلفة الحيازة.}$$

$$\text{➤ الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 48000 دج.}$$

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (B):المتنازل عنها (100 سند):

$$\text{➤ تكلفة الحيازة} = 10000 \times 100 = 1000000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ مبلغ البيع} = 9450 \times 100 = 945000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ خسارة القيمة في 2019/12/31} = 10000 - 9700 = 300 \times 100 = 30000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ نتيجة التنازل} = \text{مبلغ البيع} + \text{خسارة القيمة في 2019/12/31} - \text{تكلفة الحيازة}$$

$$\text{➤ نتيجة التنازل} = 945000 + 30000 - 1000000 = -25000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية}$$

الباقية (80 سند):

$$\text{➤ خسارة القيمة في 2019/12/31} = 10000 - 9700 = 300 \times 80 = 24000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ خسارة القيمة في 2020/12/31} = 10000 - 9500 = 500 \times 80 = 40000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 16000 دج.}$$

48000	48000	 2020/12/31	296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	إلغاء خسارة القيمة للمساهمات (A)
1000000	945000	 2020/12/31	512	بنوك الحسابات الجارية
	30000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	296	
	25000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667	
		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26	
16000	16000	 2020/12/31	686	إثبات عملية التنازل عن المساهمات (B)
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ المالية	296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (B)		

• تسوية المشتريات: (مبلغ المواد الأولية = 54000 + 18000 = 72000 دج)

18000	18000	 2020/12/31	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	ترصيد حساب 381
72000	72000	 2020/12/31	371	المخزونات في الخارج
		المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	ترصيد حساب 381

الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون علي:

- مبلغ الدين (HT) = 1,19/74375 = 62500 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 0,3 × 62500 = 18750 دج
- الرصيد (TTC) = 74375 - 14875 = 59500 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/59500 = 50000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,6 × 50000 = 15000 دج
- **انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 3750 دج.**

الزبون طارق:

من ميزان المراجعة قبل الجرد:

- رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون علي + خسارة القيمة للزبون طارق
- $75000 = 18750 +$ خسارة القيمة للزبون طارق
- $56250 \text{ دج} = 18750 - 75000$ خسارة القيمة للزبون طارق
- رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات
- $297500 = 74375 +$ مبلغ الدين (TTC) للزبون طارق - $(44625 + 14875)$
- $297500 = 74375 +$ مبلغ الدين (TTC) للزبون طارق - 59500
- $297500 =$ مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة إفري + 14875
- $282625 \text{ دج} = 14875 - 297500$ مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة إفري
- $238000 \text{ دج} = 44625 - 282625$ الرصيد (TTC)
- $200000 \text{ دج} = 1,19/238000$ الرصيد (HT)
- $38000 \text{ دج} = 0,19 \times 200000$ مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA)
- $143750 \text{ دج} = 56250 - 200000$ المقارنة: حساب 654
- **ترصيد حساب الزبون طارق.**

3750	3750	 2020/12/31	491	
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ الجارية	785	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون علي		
		 2020/12/31		
	143750	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654	
	56250	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	38000	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
	238000	الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون طارق		

السندات: قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

تكلفة شراء السند الواحد = $160/800000 = 5000 \text{ دج}$

فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة = $160 \times (5000 - 4500) = 80000 \text{ دج}$

80000	80000	 2020/12/31	665	
		فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة		
		السندات: قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506	
		إثبات ناقص القيمة		

الأعباء المعاينة مسبقا:

➤ مبلغ العبء المعاين مسبقا = $108000 \times (12/3) = 27000$ دج

		 2020/12/31		
	27000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
27000		أقساط التأمينات	616	
		تسجيل العبء المعاين مسبقا		

حل التمرين

الثاني

(1) حساب تكلفة حيازة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

نحسب مايلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$\text{➤ } T = 100/N = 100/8 = 12,5\% \quad (t = 0,125)$$

المدة من تاريخ الحيازة (2018/04/06) إلى (2019/12/31): 1,75 سنة

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نحسب المبلغ القابل للاهتلاك:

$$\text{➤ } A_{(2019)} = MA \times t \times m \sum$$

$$\text{➤ } 612500 = MA \times 0,125 \times 1,75$$

$$\text{➤ } MA = 612500/0,21875 = 2800000 \text{ DA}$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة الإنتاجية إلى غاية تاريخ التنازل:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2018:

$$\text{➤ } A_{(2018)} = MA \times t \times n = 800000 \times 0,125 \times (9/12) = 75000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي:

$$\text{➤ } A_{(2019)} = MA \times t = 800000 \times 0,125 = 100000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum A_n$	A_n	MA	N
725000	–	75000	75000	800000	2018 (9 أشهر)
593750	31250	175000	100000	800000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
522500	–	246250	71250	593750	2020 (9 أشهر)

قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (2020):

$$\text{➤ } A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times (k/12)$$

$$\text{➤ } A_{(2020)} = 593750/6,25 \times (9/12) = 71250 \text{ DA}$$

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

مؤونة الأخطار: (ترصد المؤونة مع مبلغ العبء)

170000	170000	 2020/12/31	151	
		مؤونة الأخطار		
		أعباء المستخدمين	63	
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

الآلة الإنتاجية (المتنازل عنها):

نحسب نتيجة التنازل:

$$\text{RC} = \text{PVN} + \sum A_{(2020)} + \text{PV}_{(2019)} - \text{MA}$$

$$\text{RC} = 500000 + 246250 + 31250 - 800000 = 777500 - 800000 = - 22500 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل سالبة: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية الباقية:

$$A_{(2020)} = \text{MA} \times t = (2800000 - 800000) \times 0,125 = 250000 \text{ DA}$$

71250	71250	 2020/12/31	2815	681
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك المكمل للآلة الإنتاجية 2020/12/31		
800000	500000	بنوك الحسابات الجارية		512
	246250	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		2815
	31250	خسائر القيمة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		2915
	22500	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		652
		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات عملية التنازل عن الآلة الإنتاجية 2020/12/31	215 752	
250000	250000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية	2815	681

تسوية المخزونات:

- فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = 290000 - 295000 = - 5000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد لأن القيمة السوقية أكبر من التكلفة الحقيقية للمخزون.
- الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 15000 دج.

5000	5000	 2020/12/31	724	
		تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة		
		المنتجات المصنعة	355	
		فرق الجرد سالب مبرر		
		 2020/12/31		
15000	15000	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ الجارية	785	
		الغاء خسارة القيمة للمنتجات المصنعة		

الزبائن العاديون:

الزبون العادي: الزبون عمر

- مبلغ الدين (HT) = 1,19/133280 = 112000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0,19 × 112000 = 21280 دج
- رصيد حساب 654 = 112000 دج ويرصد حساب الزبون عمر .

باقي الزبائن العاديين:

- مبلغ الدين (TTC) = 133280 - 698530 = 565250 دج
- مبلغ الدين (HT) = 1,19/565250 = 475000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,35 × 475000 = 166250 دج
- يحول باقي الزبائن الى زبائن مشكوك فيهم وتتم معاينة خسارة القيمة لهم.

133280	112000 21280	 2020/12/31	654 4457	
		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		
		الرسم على القيمة المضافة المحصل		
		الزبائن	411	
		قيد الإفلاس		
		 2020/12/31		
565250	565250	الزبائن المشكوك فيهم	416	
		الزبائن	411	
		تحويل باقي الزبائن الى زبائن مشكوك فيهم		
		 2020/12/31		
166250	166250	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685	
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		معاينة خسارة القيمة لباقي الزبائن		

السندات: قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل

السندات المتنازل عنها:

- تكلفة شراء السند الواحد = $48/240000 = 5000$ دج
- تكلفة الشراء = $24 \times 5000 = 120000$ دج
- مبلغ البيع = $24 \times 5200 = 124800$ دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع - تكلفة الشراء = $124800 - 120000 = 4800$ دج
- نتيجة التنازل موجبة: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

السندات الباقية:

فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة = $24 \times (5000 - 4800) = 4800$ دج

		 2020/12/31		
	124800	بنوك الحسابات الجارية	512	
1200000		السندات: قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506	
4800		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
		إثبات عملية التنازل عن السندات		
		 2020/12/31		
	4800	فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة	665	
4800		السندات: قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506	
		إثبات عملية ناقص القيمة للسندات		

الأعباء المعاينة مسبقا:

مبلغ العبء المعاين مسبقا = $48000 \times (12/5) = 20000$ دج

		 2020/12/31		
	20000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
20000		أقساط التأمينات	616	
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

حل التمرين

الثالث

أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات**(1) المقصود بالجرد المحاسبي:**

تسجيل مختلف القيود المحاسبية المتعلقة بما يلي:

- ✓ الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات.
- ✓ تسوية المخزونات.
- ✓ تسوية عناصر الأصول الأخرى (القيم المنقولة للتوظيف، تسوية حسابات الزبائن، الحسابات المالية).
- ✓ المؤونات - الخصوم غير الحارية.
- ✓ تسوية الأعباء والمنتوحات.

(2) حساب المبلغ القابل للاهلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل:

المبلغ القابل للاهلاك للمعدات الصناعية:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$\text{➤ } T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

المدة من تاريخ الحياة (2016/01/02) إلى تاريخ الجرد (2020/12/31): 05 سنوات

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

$$\text{➤ } A_{(2020)} = MA \times t \times m \quad \Sigma$$

$$\text{➤ } 2500000 = MA \times 0,1 \times 5$$

$$\text{➤ } 2500000 = MA \times 0,5$$

$$\text{➤ } \mathbf{MA = 2500000/0,5 = 5000000 \text{ DA}}$$

المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$\text{➤ } T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2018:

$$\text{➤ } A_{(2018)} = MA \times t \times m = MA \times 0,2 \times 1,5 = MA \times 0,3 \quad \Sigma$$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2018:

$$\text{➤ } VNC_{(2018)} = MA - \Sigma A_{(2018)} - PV_{(2018)}$$

$$\text{➤ } VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,3 - 35000 = MA \times 0,7 - 35000$$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019:

$$\text{➤ } A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m$$

$$\text{➤ } A_{(2019)} = (MA \times 0,7 - 35000)/3,5 = MA \times 0,2 - 10000$$

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم لسنة 2019:

$$\text{➤ } A_{(2019)} = \Sigma A_{(2018)} + A_{(2019)} \quad \Sigma$$

- $1990000 = MA \times 0,3 + MA \times 0,2 - 10000$
- $1990000 + 10000 = MA \times 0,5$
- $2000000 = MA \times 0,5$
- **$MA = 2000000/0,5 = 4000000 \text{ DA}$**

(3) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل وتسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية 2020:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2017:

➤ $A_{(2017)} = MA \times t \times n = 4000000 \times 0,2 \times (6/12) = 400000 \text{ DA}$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2018:

➤ $A_{(2018)} = MA \times t = 4000000 \times 0,2 = 800000 \text{ DA}$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019:

➤ $A_{(2019)} = MA \times 0,2 - 10000 = 4000000 \times 0,2 - 10000 = 790000 \text{ DA}$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
3600000	-	400000	400000	4000000	2017 (6 أشهر)
2765000	35000	1200000	800000	4000000	2018
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
1975000	-	1990000	790000	2765000	2019
1185000	-	2780000	790000	2765000	2020

تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31:

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 للمعدات الصناعية:

➤ $A_{(2020)} = MA \times t = 5000000 \times 0,1 = 500000 \text{ DA}$

500000	500000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك المنشآت التقنية، والمعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك للمعدات الصناعية 2020/12/31	2815	681
790000	790000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك لمعدات النقل	28182	681

ثانيا: تسوية المخزونات

(1) حساب تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2):

- تكلفة إنتاج المنتجات التامة الإجمالية = تكلفة إنتاج المنتج التام (P_1) + تكلفة إنتاج المنتج التام (P_2)
- $1718000 = 920 \times 1000 + 950 \times \text{تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام } (P_2)$
- $1718000 = 920000 + 950 \times \text{تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام } (P_2)$
- $920000 - 1718000 = 950 \times \text{تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام } (P_2)$
- $798000 = 950 \times \text{تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام } (P_2)$ ومنه :
- **تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2) = $950/798000 = 840$ دج للوحدة**

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

المنتج التام (P_1):

- فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = $920 \times (1000 - 1050) = 46000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 10000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $900 - 920 = 21000$ دج
- **زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 11000 دج.**

المنتج التام (P_2):

- فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = $840 \times (950 - 930) = 16800$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 4000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 : لا توجد خسارة القيمة لأن سعر السوق أكبر من تكلفة الإنتاج
- **الغاء خسارة القيمة بمبلغ 4000 دج.**

		 2020/12/31		
	46000	المنتجات المصنعة	355	
46000		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	
		فرق الجرد موجب غير مبرر: المنتج التام (P_1)		
		 2020/12/31		
	11000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685	
11000		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمنتج التام (P_1)		
		 2020/12/31		
	16800	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	724	
16800		المنتجات المصنعة	355	
		فرق الجرد سالب مبرر: المنتج التام (P_2)		
		 2020/12/31		
	4000	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955	
4000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات - أ ج	785	
		الغاء في مبلغ خسارة القيمة للمنتج التام (P_2)		

تسوية المشتريات:

➤ خسارة القيمة للمخزونات الخارجية في 2020/12/31 = 100000 - 95000 = 5000 دج

100000	100000	 2020/12/31 المخزونات في الخارج	371	
		المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
		ترصيد حساب 381		
5000	5000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685	
		خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية	3971	
		معاينة خسارة القيمة للمخزونات الخارجية		

ثالثا: الزبائن والحسابات الملحقه

تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تيزير العمليات الحسابية:

الزبون المشكوك فيه: مؤسسة الفتح

- مبلغ الدين (TTC) = $0,5/476000 = 952000$ دج
- مبلغ الدين (HT) = $1,19/952000 = 800000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $0,1 \times 800000 = 80000$ دج
- الرصيد (TTC) = $476000 - 952000 = 476000$ دج
- الرصيد (HT) = $1,19/476000 = 400000$ دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,3 \times 400000 = 120000$ دج
- **زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 40000 دج.**

الزبون المشكوك فيه: مؤسسة النهضة

- مبلغ الدين (HT) = $0,2/400000 = 200000$ دج
- مبلغ الدين (TTC) = $1,19 \times 200000 = 238000$ دج
- الرصيد (TTC) = $59500 - 238000 = 178500$ دج
- الرصيد (HT) = $1,19/178500 = 150000$ دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 150000 = 28500$ دج
- المقارنة: حساب 654 = $40000 - 150000 = 110000$ دج (اعباء اضافية)
- **يرصد حساب الزبون مؤسسة الفتح.**

الزبون العادي: مؤسسة الفلاح

- مبلغ الدين (HT) = $1,19/333200 = 280000$ دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,3 \times 280000 = 84000$ دج
- **يجول الزبون مؤسسة الفلاح إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له.**

40000	40000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685
		491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
178500			زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الفتح	
	110000	 2020/12/31	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654
	40000		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
	28500		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
333200			الزبائن المشكوك فيهم	416
			ترصيد حساب الزبون مؤسسة النهضة	
	333200	 2020/12/31	الزبائن المشكوك فيهم	416
			الزبائن	411
84000			تحويل الزبون مؤسسة الفلاح إلى زبون مشكوك فيه	
	84000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
			الغاء في مبلغ خسارة القيمة للمنتج التام (P₂)	

رابعا: القيم المنقولة للتوظيف

تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية:

الأسهم الأخرى المتنازل عنها: ن التنازل = مبلغ البيع - ث الشراء = 95000 - 100000 = - 5000 دج الأسهم

الأخرى الباقية: فارق التقييم عن أ المالية - ناقص القيمة = (970 - 1000) × 50 = - 1500 دج

100000	95000	 2020/12/31	بنوك الحسابات الجارية	512
	5000		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667
1500			الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
			إثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى	
	1500	 2020/12/31	فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة	665
			الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
			إثبات ناقص القيمة للأسهم الأخرى	

خامسا: التسويات الأخرى

➤ تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31:

➤ مبلغ العبء المعايين مسبقا = $210000 \times (12/7) = 122500$ دج

➤ مبلغ المنتج المعايين مسبقا = $150000 \times (6/3) = 75000$ دج

120000	120000	 2020/12/31	683	
		المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية		
		مؤونة الأخطار	151	
		تكوين المؤونة		
122500	122500	 2020/12/31	486	
		الأعباء المعاينة مسبقا		
		أقساط التأمينات	616	
		تحويل العبء المعايين مسبقا		
75000	75000	 2020/12/31	706	
		تقديم الخدمات الأخرى		
		المنتجات المعاينة مسبقا	487	
		تحويل المنتج المعايين مسبقا		

حل التمرين

الرابع

(1) المقصود بالجرد الدائم للمخزونات :

➤ تسجيل حركة دخول وخروج المخزونات (30، 31، 32، 355) من المخزن بوصولات دخول وخروج تبعا للزمن (يوم بيوم ...).

(2) حساب وتسجيل عملية التنازل عن الأسهم (A) بتاريخ حدوثها 2020/09/15:

- تكلفة الحياةزة = $9000 \times 60 = 540000$ دج
- مبلغ البيع = $8400 \times 60 = 504000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $9000 - 8700 = 300 \times 60 = 18000$ دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة في 2019/12/31 - تكلفة الحياةزة
- نتيجة التنازل = $504000 - 18000 + 540000 - 522000 = 18000$ دج
- نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

قيد التنازل بتاريخ 2020/09/15:

		بنوك الحسابات الجارية	512
	504000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	296
	18000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667
540000	18000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (A)	

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

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (A):

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $9000 - 8700 = 300 \times 40 = 12000$ دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $9000 - 8400 = 600 \times 40 = 24000$ دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 12000 دج.

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (B):

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $10000 - 9800 = 200 \times 80 = 16000$ دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد خسارة القيمة لأن سعر السوق أكبر من تكلفة الحياةزة
- الغاء خسارة القيمة ب: 16000 دج.

		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - ع المالية	686
12000	12000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	296
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات من النوع (A)	
		 2020/12/31	
	16000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	296
16000		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	785
		الغاء خسارة القيمة للمساهمات من النوع (B)	

الزبائن والحسابات الملحق :

- الزبون المشكوك فيه: الزبون مصطفى
- الغاء خسارة القيمة السابقة ب : 12000 دج.
- الزبون العادي: الزبون ريان
- مبلغ الدين (HT) = $1,19/98175 = 82500$ دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,4 \times 82500 = 33000$ دج
- يحول الزبون ريان إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له.

الزبون المشكوك فيه : الزبون فؤاد

- مبلغ الدين (HT) = $0,25/32500 = 130000$ دج
- مبلغ الدين (TTC) = $1,19 \times 130000 = 154700$ دج
- المبلغ المسدد = $0,4 \times 154700 = 61880$ دج
- الرصيد (TTC) = $154700 - 61880 = 92820$ دج
- الرصيد (HT) = $1,19/92820 = 78000$ دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 78000 = 14820$ دج
- المقارنة: حساب 654 = $32500 - 78000 = 45500$ دج

يرصد حساب الزبون فؤاد.

		 2020/12/31		
	12000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
12000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - أ الجارية	785	
		الغاء خسارة القيمة للزبون مصطفى		
		 2020/12/31		
	98175	الزبائن المشكوك فيهم	416	
98175		الزبائن	411	
		تحويل الزبون ريان إلى زبون مشكوك فيه		
		 2020/12/31		
	33000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685	
33000		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		تحويل الزبون ريان إلى زبون مشكوك فيه		
		 2020/12/31		
	45500	خسائر دائنة عن حسابات غير قابلة للتحويل	654	
	32500	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	14820	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
92820		الزبائن المشكوك فيه	416	
		ترصيد حساب الزبون فؤاد		

التسويات الأخرى :

- مبلغ المنتج المعايين مسبقا = $216000 \times (9/8) = 192000$ دج
- استلام المخزونات وعدم استلام الفاتورة بقيمة 80000 دج.
- مبلغ التخفيض (فاتورة الانقاص) = $0,06 \times 1200000 = 72000$ دج

		 2020/12/31		
	192000	تقديم الخدمات الأخرى		706
192000		المنتجات المعايينة مسبقا	487	
		تحويل المنتج المعايين مسبقا		
		 2020/12/31		
	80000	البضائع المخزنة		380
80000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		ترصيد حساب 380		
		 2020/12/31		
	12500	الصيانة والتصليلات والرعاية		615
12500		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		أعباء واجبة الدفع		

حل التمرين الخامس

1) تحديد المدة النفعية (N) للمعدات الصناعية:

نحسب معدل الاهتلاك المشترك للمعدات الصناعية:

الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة يمثل الاهتلاك المتراكم للآلة (B) حيث:

➤ المدة من تاريخ الحيازة (2018/10/11) إلى غاية (2019/12/31): 1,25 سنة

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$150000 = 1200000 \times t \times 1,25$$

$$t = 150000/1200000 = 0,1 \quad T = 10\%$$

$$N = 100/T = 100/10\% = 10 \text{ ans}$$

2) تسجيل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجلها المحاسب بتاريخ حدوثها:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (2020):

$$A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t \times n = 1800000 \times 0,1 \times (6/12) = 90000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 (إلى غاية تاريخ التنازل):

$$A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t \times m = 1800000 \times 0,1 \times 3 = 540000 \text{ DA } \sum$$

$$RC = PVN + \sum A_{(2020)} - MA_{(A)} \quad (PV = 00)$$

$$RC = 1200000 + 540000 - 1800000 = 1740000 - 1800000 = - 60000 \text{ DA (خسارة)}$$

90000	90000	 2020/07/01	2815	681
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية		
		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل للآلة (A)		
1800000	1200000	 2020/07/01	215	462
		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية		
	540000	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		
	60000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		652
		إثبات عملية التنازل عن الآلة (A)		

3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية وإظهار المعدات في الميزانية:

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: الآلة (B)

نحسب ما يلي:

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019 (بعد حدوث خسارة القيمة):

$$VNC_{(2019)} = MA_{(B)} - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$VNC_{(2019)} = 1200000 - 150000 - 175000 = 875000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

$$\Rightarrow A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 875000/8,75 = 100000 \text{ DA}$$

100000	100000	 2020/12/31	681	
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية		
		اهتلاك المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B)		

تسوية المخزونات:

$$\Rightarrow \text{فرق الجرد} = \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي} = 70000 - 60000 = 10000 \text{ دج}$$

$$\Rightarrow \text{فرق الجرد موجب غير مبرر بمبلغ 6000 دج}$$

$$\Rightarrow \text{فرق الجرد موجب مبرر بمبلغ 4000 دج}$$

6000	6000	 2020/12/31	31	
		المواد الأولية واللوازم		
		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	
		فرق الجرد موجب غير مبرر		
4000	4000	 2020/12/31	31	
		المواد الأولية واللوازم		
		المواد الأولية	601	
		فرق الجرد موجب مبرر		

المنتجات المعايينة مسبقا :

$$\Rightarrow \text{مبلغ المنتج المعايين مسبقا} = (8/5) \times 240000 = 150000 \text{ دج}$$

150000	150000	 2020/12/31	706	
		تقديم الخدمات الأخرى		
		المنتجات المعايينة مسبقا	487	
		تحويل المنتج المعايين مسبقا		

الزبائن والحسابات الملحقة :

الزبون العادي: الزبون كمال

$$\Rightarrow \text{الرصيد (TTC)} = 535500 - 39865 = 495635 \text{ دج}$$

$$\Rightarrow \text{الرصيد (HT)} = 1,19/495635 = 416500 \text{ دج}$$

$$\Rightarrow \text{خسارة القيمة في 2020/12/31} = 416500 \text{ دج}$$

$$\Rightarrow \text{يحول الزبون كمال إلى زبون مشكوك فيه وتتم معايينة خسارة القيمة له.}$$

الزبون المشكوك فيه: الزبون ناصر

- الدين (HT) = $1,19/1904000 = 1600000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $0,15 \times 1600000 = 240000$ دج
- الرصيد (TTC) = $566440 - 1904000 = 1337560$ دج
- الرصيد (HT) = $1,19/1337560 = 1124000$ دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 1124000 = 213560$ دج
- المقارنة: حساب 654 = $240000 - 1124000 = 884000$ دج ويرصد حساب الزبون ناصر.

الزبون المشكوك فيه: الزبون منور

- من ميزان المراجعة قبل الجرد:
- رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون منور + خسارة القيمة للزبون ناصر
- $480000 =$ خسارة القيمة للزبون منور + 416500
- خسارة القيمة للزبون منور = $480000 - 416500 = 63500$ دج
- رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات
- $2537080 = 1699320 + 1904000 -$ المبلغ المسدد من الزبون منور $- 566440$
- $2537080 = 3036880 -$ المبلغ المسدد من الزبون منور
- المبلغ المسدد من الزبون منور = $3036880 - 2537080 = 499800$ دج
- الرصيد (TTC) = $499800 - 1699320 = 1199520$ دج
- يحول الزبون منور إلى زبون عادي وتلغى خسارة القيمة السابقة له.

التسجيل المحاسبي :

495635	495635	 2020/12/31	الزبائن المشكوك فيهم	416
		الزبائن	411	
		تحويل الزبون كمال إلى زبون مشكوك فيه		
416500	416500	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		معاينة خسارة القيمة للزبون كمال		
1199520	1199520	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	411
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	416	
		يحول الزبون منور إلى زبون عادي		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

63500	63500	 2020/12/31	491
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ الجارية	785
		إلغاء خسارة القيمة للزبون منور	
		 2020/12/31	
	884000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
	240000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
	213560	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
1337560		الزبائن	416
		ترصيد حساب الزبون ناصر	

إظهار المعدات الصناعية في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

➤ رصيد حساب 215 (رصيد مدين) = 1200000 دج

➤ رصيد حساب 2815 (رصيد دائن) = 250000 دج

➤ رصيد حساب 2915 (رصيد دائن) = 175000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
<u>الأصول غير الجارية:</u> المعدات الصناعية	1200000	425000	775000

حل التمرين السادس

1 حساب تكلفة السهم الواحد من مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (Z) :**ملاحظة : المحاسب سجل قيد التنازل**

- تكلفة الحيازة الإجمالية = تكلفة حيازة السندات من النوع (Z) + تكلفة حيازة السندات من النوع (N)
- $740000 = \text{تكلفة حيازة السندات من النوع (Z)} + 900 \times 600$
- $740000 = \text{تكلفة حيازة السندات من النوع (Z)} + 540000$
- $\text{تكلفة حيازة السندات من النوع (Z)} = 740000 - 540000 = 200000$ دج
- $\text{تكلفة حيازة السند الواحد من النوع (Z)} = 200/200000 = 1000$ دج

(2) تسجيل عملية التنازل عن المساهمات (Z) بتاريخ 2020/09/07: (300 سند)

- مبلغ البيع = $300 \times 1100 = 330000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $300 \times (950 - 1000) = 300 \times 50 = 15000$ دج
- تكلفة الحيازة = $300 \times 1000 = 300000$ دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة في 2019/12/31 - تكلفة الحيازة
- نتيجة التنازل = $330000 - 15000 + 300000 = 300000 - 345000 = -45000$ دج
- نتيجة التنازل موجبة: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

قيد التنازل بتاريخ 2020/09/07:

		بنوك الحسابات الجارية	512	
	330000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	296	
300000	15000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26	
45000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (Z)		

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية :**مؤونة الأخطار : نسجل قيد الزيادة بمبلغ 220000 دج :**

		المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	683	
	220000	مؤونة الأخطار	151	
220000		زيادة المؤونة		

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (Z): (200 سند)

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $200 \times (950 - 1000) = 200 \times 50 = 10000$ دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $200 \times (930 - 1000) = 200 \times 70 = 14000$ دج
- **زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 4000 دج.**

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (N):

- المتنازل عنها (400 سهم)
- تكلفة الحياةزة = $400 \times 900 = 360000$ دج
- مبلغ البيع = $400 \times 850 = 340000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31: لا توجد خسارة القيمة لأن سعر السوق في 2019 أكبر من ت ش.
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة في 2019/12/31 - تكلفة الحياةزة
- نتيجة التنازل = $340000 - 360000 = -20000$ دج
- نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

تقييم السندات المتبقية (200 سهم):

- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $200 \times (890 - 900) = -2000$ دج
- معاينة خسارة القيمة بمبلغ 2000 دج.
- التسجيل المحاسبي :

360000	340000 20000	 2020/12/31		
		بنوك الحسابات الجارية	512	
		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667	
		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26	
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (N)		
		 2020/12/31		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخ ق - ع المالية	685	
		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	296	
2000	2000	معاينة خسارة القيمة للمساهمات (N)		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		 2020/12/31		
		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخ ق - ع المالية	685	
		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	296	
4000	4000	زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (Z)		

تسوية المخزونات :

المنتج التام (P₁):

- فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = $170000 - 200000 = -30000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 12000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد لأن سعر السوق أكبر من التكلفة الحقيقية للمخزون.
- الغاء خسارة القيمة بمبلغ 12000 دج.

المنتج التام (P₂):

- رصيد حساب 355 = المخزون المحاسبي للمنتج التام (P₁) + المخزون المحاسبي للمنتج التام (P₂)
- المخزون المحاسبي للمنتج التام (P₂) = 550000 - 200000 = 350000 دج
- فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = 365000 - 350000 = 15000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 365000 - 345000 = 20000 دج (معاينة خ القيمة)

		 2020/12/31		
	30000	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة		724
30000		المنتجات المصنعة	355	
		فرق الجرد سالب مبرر: المنتج التام (P₁)		
		 2020/12/31		
	12000	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		3955
12000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات - أ الجارية	785	
		الغاء خسارة القيمة للمنتج التام (P₁)		
		 2020/12/31		
	15000	المنتجات المصنعة		355
15000		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	
		فرق الجرد موجب غير مبرر: المنتج التام (P₂)		
		 2020/12/31		
	20000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية		685
20000		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955	
		معاينة خسارة القيمة للمنتج التام (P₂)		

التسويات الأخرى:

		 2020/12/31		
	45000	نقل المستخدمين والعمال		624
45000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		اعباء واجبة الدفع		

حل التمرين

السابع

(1) حساب القيمة الأصلية لمعدات النقل:

نحسب ما يلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

الاهتلاك المتراكم في 2019/12/31 بدلالة المبلغ القابل للاهلاك:

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m \quad (m = 0,5 \text{ ans})$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times 0,2 \times 0,5 = MA \times 0,1$$

انطلاقا من القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019 نجد:

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)}$$

$$1080000 = MA - MA \times 0,1$$

$$1080000 = MA \times 0,9$$

$$MA = 1080000/0,9 = 1200000 \text{ DA}$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل:

نحسب ما يلي:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2019:

$$\text{➤ } A_{(2019)} = MA \times t \times n = 1200000 \times 0,2 \times (6/12) = 120000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

$$\text{➤ } A_{(2020)} = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

$$\text{➤ } \sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 1,5 = 360000 \text{ DA} \quad (m = 1,5 \text{ ans})$$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020: (بثلاثة طرق)

$$\text{➤ } VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 1200000 - 360000 = 840000 \text{ DA}$$

$$\text{➤ } VNC_{(2020)} = VNC_{(2019)} - A_{(2020)} = 1080000 - 240000 = 840000 \text{ DA}$$

$$\text{➤ } VNC_{(2020)} = MA \times (1 - t \times m) = 1200000 \times 0,7 = 840000 \text{ DA}$$

خسارة القيمة في 2020/12/31:

$$\text{➤ } PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 840000 - 700000 = 140000 \text{ DA}$$

القيمة الصافية المحاسبية بعد حدوث خسارة القيمة:

$$\text{➤ } VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} - PV_{(2020)} = 1200000 - 360000 - 140000 = 700000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2021 (دورة التنازل):

$$\text{➤ } A_{(2021)} = VNC_{(2020)}/m \times (k/12)$$

$$\text{➤ } A_{(2021)} = 700000/3,5 \times (3/12) = 50000 \text{ DA}$$

مخطط الإهلاك :

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
1080000	-	120000	120000	1200000	2019 (6 أشهر)
700000	140000	360000	240000	1200000	2020
مخطط الإهلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
650000	-	410000	50000	700000	2021 (3 أشهر)

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

معدات النقل:

240000	240000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك معدات النقل	28182	681
140000	140000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	681
		إثبات قسط الإهلاك السنوي لمعدات النقل		
		معاينة خسارة القيمة لمعدات النقل		

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة = $(800 - 780) \times 300 = 6000$ دج

6000	6000	 2020/12/31 فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503	665
		إثبات ناقص القيمة للأسهم الأخرى		

التسويات الأخرى:

➤ مبلغ العبء المعاین مسبقا = $80000 \times (10/2) = 16000$ دج

12500	12500	 2020/12/31	607	
		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		أعباء واجبة الدفع		
7500	7500	 2020/12/31	626	
		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		أعباء واجبة الدفع		
16000	16000	 2020/12/31	486	
		الأعباء المعاین مسبقا		
		الايجازات	613	
		تحويل العبء المعاین مسبقا		
180000	180000	 2020/12/31	418	
		الزبائن: المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد		
		المبيعات من البضائع	700	
		تسوية حساب 700		
200000	200000	 2020/12/31	683	
		المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية		
		مؤونة الأخطار	151	
		تكوين المؤونة		

(4) إظهار حساب معدات النقل في الميزانية الختامية لسنة 2020:

رصيد حساب 28182 (رصيد دائن) = 360000 دج

رصيد حساب 29182 (ر دائن) = 140000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
معدات النقل	1200000	500000	700000

(5) تسجيل عملية التنازل عن:

معدات النقل:

نحسب مبلغ البيع :

- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2020)} - MA$
- $85000 = PVN + 410000 + 140000 - 1200000$
- $85000 = PVN - 650000$
- $PVN = 650000 - 85000 = 565000 \text{ DA}$

50000	50000	 2020/03/27	28182	681
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك المكمل لمعدات النقل		
1200000	565000	 2020/03/27	2182	512
	410000	بنوك الحسابات الجارية		28182
	140000	اهتلاك معدات النقل		29182
	85000	خسائر القيمة عن معدات النقل		652
		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات النقل إثبات عملية التنازل عن معدات النقل		

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

- القيمة المحاسبية = $780 \times 300 = 234000$ دج
- مبلغ البيع = $790 \times 300 = 237000$ دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع - القيمة المحاسبية = $237000 - 234000 = 3000$ دج
- نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

234000 3000	237000	 2020/02/20	767	512
		بنوك الحسابات الجارية		
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503	
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
		إثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		

حل التمرين

الثامن

(1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$\text{➤ } T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد:

$$\text{➤ } \sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$\text{➤ } 6400000 = 8000000 \times 0,2 \times m$$

$$\text{➤ } m = 6400000/1600000 = 4 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة هو: 2016/01/02.

(2) حساب معدل الاهتلاك الخطي للبناءات:

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد:

$$\text{➤ } \sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$\text{➤ } 192000 = 2400000 \times t \times 4$$

$$\text{➤ } t = 192000/9600000 = 0,02 \quad T = 2\%$$

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

مؤونة الأخطار:

$$\text{➤ } \text{المؤونة المكونة بتاريخ } 2019/12/31 = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ } \text{المؤونة الحالية بتاريخ } 2020/12/31 = 280000 \text{ دج}$$

$$\text{➤ } \text{انقاص في مبلغ المؤونة بمبلغ } 20000 \text{ دج.}$$

20000	20000	 2020/12/31	مؤونة الأخطار	151
		الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	783	
		انقاص في مبلغ المؤونة		

البناءات :

قسط الاهتلاك السنوي:

$$\text{➤ } An = MA \times t = 2400000 \times 0,02 = 48000 \text{ DA}$$

48000	48000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية	681
		اهتلاك معدات النقل	28182	
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		

معدات النقل :

نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

$$\text{➤ } An = MA \times t \times n = 8000000 \times 0,2 \times (9/12) = 1200000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم الى غاية تاريخ التنازل:

$$\text{➤ } \sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 8000000 \times 0,2 \times 4,75 = 7600000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل:

$$\text{➤ } RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2019)} - MA$$

$$\text{➤ } RC = 500000 + 7600000 - 8000000 = 8100000 - 8000000 = 100000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل موجبة (ربح): فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

1200000	1200000	 2020/12/31	28182	681
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك معدات النقل		
8000000 100000	500000	 2020/12/31	2182	462
	7600000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية اهتلاك معدات النقل		
		معدات النقل	752	28182
		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية إثبات عملية التنازل عن معدات النقل		

المخزونات:

مخزونات البضائع:

➤ فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

➤ فرق الجرد = 850000 - 900000 = - 15000 دج (سالب مبر)

➤ خسارة القيمة في 2019/12/31 = 45000 دج

➤ خسارة القيمة في 2020/12/31 = 850000 - 885000 = - 35000 دج

➤ انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب 10000 دج.

15000	15000	 2020/12/31	30	600
		مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع		
10000	10000	 2020/12/31	785	390
		خسارة القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات - أ ج انقاص في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع		

تموينات أخرى:

➤ فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

➤ فرق الجرد = 440000 - 400000 = 40000 دج (موجب غير مبرر)

40000	40000	تموينات أخرى المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري فرق الجرد غير مبرر موجب	757	32
		 2020/12/31		

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون نصر الدين :

➤ مبلغ الدين (HT) = 0,1/10000 = 100000 دج

➤ مبلغ الدين (TTC) = 1,19 × 100000 = 119000 دج

➤ الرصيد (TTC) = 23800 - 119000 = 95200 دج

➤ الرصيد (HT) = 1,19/95200 = 80000 دج

➤ خسارة القيمة في 2019/12/31 = 10000 دج

➤ خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,4 × 80000 = 32000 دج

➤ زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب 22000 دج.

الزبون عزيز:

➤ الغاء خسارة القيمة ب 20000 دج.

الزبون حسين :

من ميزان المراجعة قبل الجرد:

➤ رصيد حساب 491 = خ ق للزبون نصر الدين + خ ق للزبون عزيز + خ ق للزبون حسين

➤ 60000 = 10000 + 20000 + 0,3 × مبلغ الدين (HT) للزبون حسين

➤ 60000 = 30000 + 0,3 × مبلغ الدين (HT) للزبون حسين

➤ مبلغ الدين (HT) للزبون حسين = 0,3/30000 = 100000 دج

➤ مبلغ الدين (TTC) للزبون حسين = 1,19 × 100000 = 119000 دج

➤ مبلغ الرسم على القيمة لمضافة (TVA) = 0,19 × 100000 = 19000 دج

➤ المقارنة بين الدين الحقيقي وخسارة القيمة السابقة:

➤ حساب 654 = 30000 - 100000 = 70000 دج

➤ يرصد حساب الزبون حسين.

التسجيل المحاسبي :

22000	22000	 2020/12/31	685	
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية		
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون نصر الدين		
		 2020/12/31		
20000	20000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ الجارية	785	
		إلغاء خسارة القيمة للزبون عزيز		
		 2020/12/31		
	70000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654	
	30000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	19000	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
119000		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون حسين		

التسويات الأخرى :

➤ مبلغ العبء المعايين مسبقا = $200000 \times (12/9) = 150000$ دج

150000	150000	 2020/12/31	486	
		الأعباء المعاينة مسبقا		
		الإيجارات	613	
		تحويل العبء المعايين مسبقا		
		 2020/12/31		
20000	20000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
		أقساط التامينات	616	
		تحويل العبء المعايين مسبقا		
		 2020/12/31		
230000	230000	الزبائن: المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	418	
		المبيعات من المنتجات التامة	701	
		تسوية حساب 701		
		 2020/12/31		
80000	80000	تقديم الخدمات الأخرى	706	
80000		المنتوجات المعاينة مسبقا	487	
		تحويل المنتج المعايين مسبقا		

حل التمرين التاسع

(تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$\text{➤ } T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد:

$$\text{➤ } \sum A_{(2019)} = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$$

$$\text{➤ } \sum A_{(B)} = MA \times t \times m = 7000000 \times 0,1 \times 1,75 = 1225000 \text{ DA} \quad (m = 1,75 \text{ ans})$$

$$\text{➤ } \sum A_{(A)} = \sum A_{(2019)} - \sum A_{(B)} = 4943750 - 1225000 = 3718750 \text{ DA}$$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم للآلة (A) نجد:

$$\text{➤ } \sum A_{(A)} = MA \times t \times m$$

$$\text{➤ } 3718750 = 8750000 \times 0,1 \times m$$

$$\text{➤ } m = 3718750/875000 = 4 \text{ ans}$$

❖ تاريخ إنشاء المؤسسة هو: 2016/01/02.

(2 تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى كما سجله المحاسب بتاريخ 2020/12/20:

➤ نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحياة

$$\text{➤ } 10000 = 160000 + 7500 - \text{تكلفة الحياة}$$

$$\text{➤ } \text{تكلفة الحياة} = 167500 - 10000 = 157500 \text{ دج}$$

		 2020/12/20		
	160000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	7500	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
157500		سندات المساهمة الأخرى	262	
10000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
		تكملة عملية التنازل عن سندات المساهمة		

(3 تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية:

مؤونة الأخطار:

ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء.

		 2020/12/31		
	200000	مؤونة الأخطار	151	
200000		الغرامات والعقوبات والإعانات م، والهبات والتبرعات	656	
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

الآلة (A):

قسط الاهتلاك السنوي:

➤ $An = MA \times t = 8750000 \times 0,1 = 875000 \text{ DA}$

875000	875000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (A)	28182	681
--------	--------	---	-------	-----

الآلة (B):

قسط الاهتلاك السوي لسنة 2020:

➤ $An = MA \times t = 7000000 \times 0,1 = 700000 \text{ DA}$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

➤ $\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 7000000 \times 0,1 \times 1,75 = 1225000 \text{ DA}$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

➤ $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 7000000 - 1225000 = 5775000 \text{ DA}$

خسارة القيمة لسنة 2020:

➤ $PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 5775000 - 4821250 = 923750 \text{ DA}$

700000	700000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B)	2815	681
923750	923750	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية خسائر ق المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية معاينة خسارة القيمة للآلة (B)	2915	681

سندات المساهمة الأخرى:

➤ خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 7500 - 30000 = 22500 دج

➤ خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 160000 - 180000 = 20000 دج

➤ انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب 2500 دج.

2500	2500	 2020/12/31 خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة لسندات المساهمة	786	2962
------	------	---	-----	------

المخزونات:**المواد الأولية:**

- فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي
- فرق الجرد = $380000 - 355000 = 25000$ دج (موجب مبرر)
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 20000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $380000 - 358000 = 22000$ دج
- **زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب 2000 دج.**
- **التسجيل المحاسبي :**

25000	25000	 2020/12/31	31	
		المواد الأولية واللوازم	601	
		المواد الأولية		
		فرق الجرد موجب مبرر		
2000	2000	 2020/12/31	685	
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ جارية	391	
		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية		

الزبائن المشكوك فيهم :

- مبلغ الدين (HT) = $0,3/45000 = 150000$ دج
- مبلغ الدين (TTC) = $1,19 \times 150000 = 178500$ دج
- مبلغ الرصيد (TTC) = $119000 - 178500 = 59500$ دج
- مبلغ الرصيد (HT) = $1,19/59500 = 50000$ دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 50000 = 9500$ دج
- المقارنة بين الدين الحقيقي خارج الرسم ومبلغ خسارة القيمة السابقة:
- حساب $654 = 45000 - 50000 = 5000$ دج
- **يرصد حساب الزبون المشكوك فيه.**

59500	5000	 2020/12/31	654	
		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		
	45000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	9500	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون المشكوك فيه		

السندات أو الأسهم المخولة حقا في الملكية :

- عدد الأسهم الأخرى = التكلفة الإجمالية للأسهم / تكلفة شراء السهم الواحد
- عدد الأسهم الأخرى = $700 / 210000 = 300$ سهم
- الأسهم الأخرى المتنازل عنها: 200 سهم
- تكلفة الحيازة = $700 \times 200 = 140000$ دج
- مبلغ البيع = $720 \times 200 = 144000$ دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع - تكلفة الحيازة = $144000 - 140000 = 4000$ دج
- نتيجة التنازل موجبة (ربح): الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
- الأسهم الأخرى الباقية: 100 سهم
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = $(700 - 720) \times 100 = 2000$ دج

التسجيل المحاسبي :

		 2020/12/31		
	144000	بنوك الحسابات الجارية		512
140000		السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	503	
4000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
		اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		
		 2020/12/31		
	2000	السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية		503
2000		فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة	765	
		اثبات فائض القيمة للأسهم الأخرى		

التسويات الأخرى:

- مبلغ المنتج المعايين مسبقا = $120000 \times (3/2) = 80000$ دج

80000	80000	 2020/12/31		
		تقديم الخدمات الأخرى		706
		المنتجات المعايينة مسبقا	487	
		تحويل المنتج المعايين مسبقا		

4 إظهار التثبيات العينية في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

رصيد حساب 2815 (ر دائن) = 375000 دج رصيد حساب 2915 (ر دائن) = 85000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
المعدات والأدوات الصناعية	15750000	7442500	8307500

حل التمرين

العاشر

أولاً: التثبيتات العينية

(1) حساب المبلغ القابل للاهلاك للآلة الصناعية:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$\text{➤ } T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

➤ المدة من تاريخ الاقتناء 2016/07/01 إلى 2018/12/31 : 2,5 سنة

➤ انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم لسنة 2018:

$$\text{➤ } A_{(2018)} = MA \times t \times m \sum$$

$$\text{➤ } 600000 = MA \times 0,2 \times 2,5$$

$$\text{➤ } 600000 = MA \times 0,5$$

$$\text{➤ } MA = 600000/0,5 = 1200000 \text{ DA}$$

(2) حساب خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31:

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019:

$$\text{➤ } A_{(2019)} = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2019:

$$\text{➤ } \sum A_{(2019)} = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 3,5 = 840000 \text{ DA}$$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019:

$$\text{➤ } VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} = 1200000 - 840000 = 360000 \text{ DA}$$

خسارة القيمة لسنة 2019:

$$\text{➤ } PV_{(2019)} = VNC_{(2019)} - PVN_{(2019)} = 360000 - 300000 = 60000 \text{ DA}$$

(3) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل مع تسجيل عملية التنازل:

أ. إعداد مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل:

$$\text{➤ } A_{(2016)} = MA \times t \times (n/12) = 1200000 \times 0,2 \times (6/12) = 120000 \text{ DA}$$

$$\text{➤ } A_n = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 \text{ DA}$$

$$\text{➤ } A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 300000/1,5 = 200000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum A_n$	A_n	MA	N
1080000	–	120000	120000	1200000	2016 (6 أشهر)
840000	–	360000	240000	1200000	2017
600000	–	600000	240000	1200000	2018
300000	30000	840000	240000	1200000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
100000	–	1040000	200000	300000	2020

ب. تسجيل عملية التنازل عن الآلة الصناعية :

$$\text{RC} = \text{PVN} + \sum A_{(2020)} + \text{PV}_{(2019)} - \text{MA}$$

$$\text{RC} = 150000 + 1040000 + 30000 - 1200000 = 20000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل موجبة : فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

200000	200000	 2020/12/31	28182	681
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة الصناعية 2020/12/31		
1200000 20000	150000	بنوك الحسابات الجارية		512
	1040000	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		2815
	30000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، م والأدوات الصناعية		2915
		معدات النقل	215	
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752	
		إثبات عملية التنازل عن الآلة الصناعية		

ثانيا: المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تيزير العمليات الحسابية:

سندات المساهمة (A):

- سندات المساهمة المتنازل عنها: 200 سند
- تكلفة الحياةزة = $200 \times 2500 = 500000$ دج
- مبلغ البيع = $200 \times 2350 = 470000$ دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = $200 \times (2400 - 2500) = 20000$ دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحياةزة
- نتيجة التنازل = $470000 - 20000 + 500000 - 490000 = 10000$ دج
- نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

500000	470000	 2020/12/31	26	512
	20000	بنوك الحسابات الجارية		296
	10000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات د م بالمساهمات		667
		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		
		المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (A)		

سندات المساهمة الباقية : 400 سند

- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 $= 400 \times (2400 - 2500) = 400 \times 100 = 40000$ دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 $= 400 \times (2300 - 2500) = 400 \times 200 = 80000$ دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: $40000 - 80000 = 40000$ دج

40000	40000	 2020/12/31	686
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - ع المالية	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات د م بالمساهمات	296
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات من النوع (A)	

سندات المساهمة (B):

- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 $= 500 \times (2700 - 2800) = 500 \times 100 = 50000$ دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 : لا توجد لأن القيمة السوقية أكبر من تكلفة الحياة
- الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 50000 دج

50000	50000	 2020/12/31	296
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات د م بالمساهمات	
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786
		الغاء خسارة القيمة للمساهمات من النوع (B)	

الزبائن المشكوك فيهم:

- الزبون مؤسسة الفلاح:
- مبلغ الدين (HT) $= 0,25/15000 = 60000$ دج
- مبلغ الدين (TTC) $= 1,19 \times 60000 = 71400$ دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 $= 0,2 \times 60000 = 12000$ دج
- انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: $15000 - 12000 = 3000$ دج

3000	3000	 2020/12/31	491
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات - أ ج	785
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الفلاح	

الزبون مؤسسة السلام:

- مبلغ الدين (HT) $= 1,19/104720 = 88000$ دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 $= 0,35 \times 88000 = 30800$ دج
- المبلغ المسدد $= 0,6 \times 104720 = 62832$ دج
- الرصيد (TTC) $= 62832 - 104720 = 41888$ دج

تلغى خسارة القيمة السابقة ويحول الزبون الى زبون عادي.

41888	41888	 2020/12/31	الزبائن	411
		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		تحويل الزبون مؤسسة السلام إلى زبون عادي		
		 2020/12/31		
30800	30800	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات - أ ج	785	
		الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة السلام		

الزبون مؤسسة الوصال:

- مبلغ الدين (HT) = $1,19/143990 = 121000$ دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = $0,15 \times 121000 = 18150$ دج
- المبلغ المسدد = $0,4 \times -143990 = 57596$ دج
- الرصيد (TTC) = $57596 - 143990 = 86394$ دج
- الرصيد (HT) = $1,19/86394 = 72600$ دج
- الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 72600 = 13794$ دج
- المقارنة: حساب $654 = 18150 - 72600 = 54450$ دج ويرصد الزبون مؤسسة الوصال.

		 2020/12/31		
	54450	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
	18150	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	13794	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
86394		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة الوصال		

التسويات الأخرى:

➤ مبلغ المنتوجات المعاينة مسبقا = $60000 \times (18/12) = 40000$ دج

40000	40000	 2020/12/31	487	706
		تقديم الخدمات الأخرى		
233000		المنتوجات المعاينة مسبقا	408	
		تحويل المنتج المعائن مسبقا		
		 2020/12/31		
	120000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		607
	113000	البريد والمواصلات والاتصالات السلوكية واللاسلكية		626
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		أعباء واجبة الدفع		

حل التمرين الحادي عشر

أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

(1) إعداد مخطط اهتلاك الآلة إلى غاية تاريخ التنازل:

نحسب ما يلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

قسط الاهتلاك السنوي:

$$A_n = MA \times t = 4680000 \times 0,1 = 468000 \text{ DA}$$

قسط اهتلاك سنة التنازل (2020):

$$A_{(2020)} = MA \times t \times n = 4680000 \times 0,1 \times (9/12) = 351000 \text{ DA}$$

VNC	$\sum A_n$	A_n	MA	N
4212000	468000	468000	4680000	2014
3744000	936000	468000	4680000	2015
3276000	1404000	468000	4680000	2016
2808000	1872000	468000	4680000	2017
2340000	2340000	468000	4680000	2018
1872000	2808000	468000	4680000	2019
1521000	3159000	351000	4680000	2020 (9 أشهر)

(2) تسجيل قيدي التنازل عن الآلة بتاريخ حدوثها:

نحسب نتيجة التنازل:

$$RC = PVN + \sum A_{(2020)} - MA \quad (PV = 00)$$

$$RC = 1600000 + 3159000 - 4680000 = 4759000 - 4680000 = 79000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل موجبة : فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

قيدي عملية التنازل بتاريخ 2020/10/02:

351000	351000	 2020/10/02	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية	681
			اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
			إثبات قسط الاهتلاك المكمل للآلة الإنتاجية	
		 2020/10/02	بنوك الحسابات الجارية	512
	1600000		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
	3159000		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
4680000			فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
79000			إثبات عملية التنازل عن الآلة الإنتاجية	

ثانيا: الزبائن والحسابات الملحقه**تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية:****الزبون المشكوك فيه : الزبون كمال**

- مبلغ الدين (HT) = $1,19/178500 = 150000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $0,25 \times 150000 = 37500$ دج
- الرصيد (TTC) = $130900 - 178500 = 47600$ دج
- الرصيد (HT) = $1,19/47600 = 40000$ دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 40000 = 7600$ دج
- المقارنة: حساب 654 = $37500 - 40000 = 2500$ دج (أعباء إضافية)
- **ترصيد حساب الزبون كمال.**

الزبون المشكوك فيه : الزبون رمضان

- مبلغ الدين (HT) = $1,19/297500 = 250000$ دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = $0,2 \times 250000 = 50000$ دج
- الرصيد (TTC) = $148750 - 297500 = 148750$ دج
- الرصيد (HT) = $1,19/148750 = 125000$ دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,5 \times 125000 = 62500$ دج
- **زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ: 12500 دج.**

		 2020/12/31		
	2500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	37500	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	7600	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
47600		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون كمال		
		 2020/12/31		
	12500	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ الجارية	685	
12500		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون رمضان		

ثالثا: التسويات الأخرى

تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية:

➤ مبلغ العبء المعايين مسبقا = $60000 \times (12/8) = 40000$ دج

➤ مبلغ المنتج المعايين مسبقا = $108000 \times (6/4) = 72000$ دج

		 2020/12/31		
	40000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
40000		أقساط التأمينات	616	
		تحويل العبء المعايين مسبقا		
		 2020/12/31		
	72000	تقديم الخدمات الأخرى	706	
72000		المنتجات المعاينة مسبقا	487	
		تحويل العبء المعايين مسبقا		
		 2020/12/31		
	55000	البضائع المخزنة	380	
55000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		ترصيد حساب 381		
		 2020/12/31		
	65000	الزبائن: المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418	
65000		المبيعات من البضائع	700	
		تسوية حساب 700		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		 2020/12/31		
	36000	الصيانة والتصليلات والرعاية	615	
36000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		أعباء واجبة الدفع		

حل التمرين

الثاني عشر

(1) تفسير ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد:

➤ المحاسب سجّل عملية التنازل بالبيع في تاريخ حدوثها وبالتالي يظهر حساب 752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية في الجانب الدائن الذي يعبر عن نتيجة التنازل.

(2) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

- سيارة سياحية : المدة من تاريخ الحيازة (2017/04/01) إلى (2019/12/31): 2,75 سنة

- سيارة تجارية : تم التنازل عنها وسجلت العملية أي لا تظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد

- شاحنة: تمت حيازتها في سنة 2020 وبالتالي لا تظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد (الاهتلاك المتراكم لا يوجد في هذه الحالة).

- الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة يُعبر عن الاهتلاك المتراكم لسيارة السياحية فقط.

$$➤ A_{(2019)} = MA \times t \times \sum m$$

$$➤ 1100000 = 2000000 \times t \times 2,75$$

$$➤ 1100000 = 5500000 \times t$$

$$➤ t = 1100000/5500000 = 0,2 \quad T = 20\%$$

(3) تسجيل عملية التنازل عن السيارة التجارية كما سجلها المحاسب بتاريخ حدوثها : نحسب ما يلي:

الاهتلاك المتراكم لسنة 2019:

$$➤ A_{(2019)} = MA \times t \times m \quad (m = 3,5 \text{ ans}) \sum$$

$$➤ A_{(2019)} = 1500000 \times 0,2 \times 3,5 = 1050000 \text{ DA} \sum$$

القيمة الصافية المحاسبية بعد حدوث خسارة القيمة:

$$➤ VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$➤ VNC_{(2019)} = 1500000 - 1050000 - 175000 = 275000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2020 (سنة التنازل):

$$➤ A_{(2020)} = VNC_{(2019)} / m \times (k/12)$$

$$➤ A_{(2020)} = 275000 / 1,5 \times (9/12) = 137500 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 (سنة التنازل):

$$➤ A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} \sum$$

$$➤ A_{(2020)} = 1050000 + 137500 = 1187500 \text{ DA} \sum$$

مبلغ البيع :

$$➤ RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2019)} - MA \quad (MA = VC)$$

$$➤ 62500 = PVN + 1187500 + 175000 - 1500000$$

$$➤ 62500 = PVN - 137500$$

$$➤ PVN = 62500 + 137500 = 200000 \text{ DA}$$

قيدي التنازل بتاريخ 20/09/2020:

137500	137500	 2020/09/20	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك المكمل لسيارة تجارية 2020/09/20	28182	681
	200000		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية		462
	1187500		اهتلاك معدات النقل		28182
	175000		خسائر القيمة عن معدات النقل		29182
1500000			معدات النقل	2182	
62500			فوائض القيمة عن عمليات ت عن الأصول م غ المالية إثبات عملية التنازل عن السيارة التجارية	752	

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

✓ مؤونة الأخطار: غير مبررة أي تلغى في هذه الحالة.

200000	200000	 2020/12/31	مؤونة الأخطار الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية الغاء المؤونة	783	151
--------	--------	------------------------	--	-----	-----

معدات النقل وتتكون من ما يلي:

سيارة سياحية :

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 :

$$\text{➤ } A_{(2020)} = MA \times t = 2000000 \times 0,2 = 400000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

$$\text{➤ } A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1100000 + 400000 = 1500000 \text{ DA } \sum$$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

$$\text{➤ } VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 2000000 - 1500000 = 500000 \text{ DA}$$

خسارة القيمة لسنة 2020:

$$\text{➤ } PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 500000 - 420000 = 80000 \text{ DA}$$

شاحنة:

$$\text{➤ } MA = 7500000 - 2000000 = 5500000 \text{ DA}$$

$$\text{➤ } A_{(2020)} = MA \times t = 5500000 \times 0,2 = 1100000 \text{ DA}$$

1500000	1500000	 2020/12/31	681	
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية		
		اهتلاك معدات النقل	28182	
		إثبات قسط الاهتلاك (سيارة سياحية + شاحنة)		
80000	80000	 2020/12/31	681	
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ جارية		
		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
		إثبات خسارة القيمة لسيارة السياحية		

سندات المساهمة الأخرى:

القيمة الصافية المحاسبية للسندات:

$$\text{➤ } R = PVN + PV_{(2019)} - VC$$

$$\text{➤ } VNC = 68000 + 4000 = 72000 \text{ DA}$$

$$\text{➤ } VNC_G = 112000 + 68000 - 18000 = 180000 - 18000 = 162000 \text{ DA}$$

عدد السندات الإجمالية التي تم حيازتها وتكلفة السند الواحد:

$$\text{➤ } N = (VNC_G \times 80)/VNC = (162000 \times 80)/72000 = 180 \text{ actions}$$

$$\text{➤ } VC_u = VC_G/N = 180000/180 = 1000 \text{ DA}$$

خسارة القيمة للسندات المتنازل عنها:

$$\text{➤ } PV_{(2019)} = (18000 \times 80)/180 = 8000 \text{ DA}$$

تسوية السندات المتنازل عنها (100 سند):

$$\text{➤ } PV_{(2019)} = 18000 - 8000 = 10000 \text{ DA}$$

$$\text{➤ } PV_{(2020)} = (1000 - 970) \times 100 = 300 \times 100 = 3000 \text{ DA}$$

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 7000 دج

12000	8000	 2020/12/31	2962	
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		
	4000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667	
		سندات المساهمة الأخرى	262	
		التنازل عن سندات المساهمة (تكملة ع التنازل)		
7000	7000	 2020/12/31	2962	
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات		

المخزونات:

- فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = 370000 - 400000 = - 30000 دج
- فرق الجرد سالب غير مبرر بمبلغ 9000 دج والباقي يعتبر مبرر بمبلغ 21000 دج.
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 64000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 370000 - 300000 = 70000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 6000 دج.

9000	9000	 2020/12/31	657	
		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		
		مخزونات البضائع	30	
		فرق جرد سالب غير مبرر		
21000	21000	 2020/12/31	600	
		مشتريات البضائع المباعة		
		مخزونات البضائع	30	
		فرق جرد سالب مبرر		
6000	6000	 2020/12/31	685	
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - أ الجارية		
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع		

التسويات الأخرى:

14000	14000	 2020/12/31	626	
		البريد والمواصلات والاتصالات السلكية واللاسلكية		
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		أعباء واجبة الدفع		
400000	400000	 2020/12/31	418	
		الزبائن: المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد		
		المبيعات من البضائع	700	
		تسوية المنتوجات		

اذكرونا برعوة صداقة في ظر الغيب

education-onec-dz.blogspot.com