



## سدره المنتهى للتسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول : الاهتلاكات ونقص قيمة الثبيلات

100 تمرين مرفقة بالإجابات التفصيلية

تمارين شاملة لجميع تقنيات الوحدة الثانية - دون التعليلات الالافية -

لفائدة تلاميذ بكالوريا 2022 شعبة التسيير والاقتصاد

تمارين جديدة كلياً - متنوعة ومتدرجة الصعوبة - بالحلول التفصيلية

من إعداد: أ. قتاتلية حياة / د. محمد لمين ميرة

# إهداء

إلى أهل الفضل علينا الذين ساهموا في تكويننا، وساندونا بالنصيحة والتوجيه والإرشاد

إلى السادة المفتشين "مفتشي التربية الوطنية" :

- عمري محمد ؛
- زوالي أحلام ؛
- بوراس بلقاسم ؛
- بن قارة عبد الله ؛
- تونسسي علاوة.

إلى السادة المديرين :

- عماري فوزية "ثانوية الرائد شمام عمار" الذرعان - ولاية الطارف - ؛
- غوري عيسى المدير السابق لـ "متقن 18 فيفري" القالة - ولاية الطارف - ؛
- قعيد إسماعيل "ثانوية الشهيد سعد شعباني" الرقيبة - ولاية الوادي - .

إلى كل هؤلاء نخدي هذا العمل المتواضع، سائلين الله العلي القدير أن ينفعنا به ويمدنا بتوفيقه.

الدكتور: ميرة محمد لمين



الأستاذة: قتاتلية حياة



# الحسابات الجديدة في الوحدة الثانية : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

| حسابات سندات المساهمة : التنازل وتقييم خسارة القيمة             |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| اسم الحساب                                                      | ر/ح |
| مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                          | 26  |
| خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات | 296 |
| المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، العناصر المالية    | 686 |
| الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات                    | 786 |
| الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية                    | 667 |
| الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية             | 767 |

| حسابات الاهتلاكات وخسارة قيمة التثبيتات المادية                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| اسم الحساب                                                      | ر/ح |
| اهتلاك التثبيتات                                                | 28  |
| خسائر القيمة عن التثبيتات العينية                               | 291 |
| المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية | 681 |

| حسابات التنازل عن التثبيتات المادية (العينية) |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| اسم الحساب                                    | ر/ح |
| الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات | 462 |
| نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية     | 652 |
| فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية     | 752 |

## التمرين رقم 01 :

مؤسسة **هيثم** لديها معدات نقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2018/07/01 بمبلغ 800.000 دج، تهتك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 5 سنوات.

### العمل المطلوب :

- (1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة.
- (2) تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للسنة الأولى وللسنة الثانية.
- (3) بفرض أنه تم الحيازة على هذه الشاحنة بتاريخ 2018/06/30، هل يتوجب تغيير مخطط الاهتلاك الخطي؟ برر إجابتك.

## التمرين رقم 02 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **طنقة**، استخرجنا جدول الاهتلاك الخطي لآلة صناعية تهتك حسب الطريقة الخطية:

| السنوات  | MA | A      | $\Sigma A$ | VNC    |
|----------|----|--------|------------|--------|
| 2018 (9) |    |        |            |        |
| 2019     |    | 240000 |            |        |
| 2020     |    |        | 660000     |        |
| 2021     |    |        |            | 300000 |
| 2022     |    |        |            |        |
| 2023 (3) |    |        |            | 0      |

**العمل المطلوب :** إذا علمت أنه قد تم الحيازة على هذه الآلة بتاريخ 2018/04/01، وأن مدة منفعتها 5 سنوات.

← أحسب المبلغ القابل للاهتلاك MA بـ **3 طرق مختلفة**.

## التمرين رقم 03 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة شعيب وأدم:



| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن    |
|-------|--------------------|---------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 675.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 270.000 |

#### معلومات الجرد المادي :

معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، معدل اهتلاكها 20%.

#### العمل المطلوب :

- 1) ما الفائدة من تقديم تاريخ الحيازة في نص التمرين.
- 2) أحسب قسط الاهتلاك السنوي (لسنة 2021) لمعدات النقل بأربعة طرق مختلفة وسجله محاسيبا.

#### التمرين رقم 04 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة مينياري :

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين | دائن    |
|-------|--------------------|------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | ؟    | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -    | 450.000 |

#### معلومات الجرد المادي :

معدات النقل تتمثل في سيارة تم حيازتها بتاريخ **2018/07/02** تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، معدل اهتلاكها 20%.

#### العمل المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل بطريقتين مختلفتين.
- 2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

#### التمرين رقم 05 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى:

| ر/ح   | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن      |
|-------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 2.000.000 | -         |
| 2182  | معدات النقل                                       | 1.350.000 | -         |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 1.300.000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                | -         | 877.500   |

**معلومات الجرد المادي :** جميع التثبيات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة 2017/10/02.

**العمل المطلوب :**

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31 لمؤسسة سدره المنتهى.

### التمرين رقم 06 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة مسلم:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 840.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 245.000 |

**معلومات الجرد المادي :**

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2019/04/03 تهتك حسب الطريقة الخطية.

**العمل المطلوب :**

(1) أحسب مدة المنفعة n للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية.

(2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد.

### التمرين رقم 07 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة مينو

ودومة:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 450.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 270.000 |

### معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة، تهتك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20%.

### العمل المطلوب :

- 1) أوجد تاريخ نشأة مؤسسة مينو ودومة.
- 2) سجل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.

### التمرين رقم 08 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة ثنية ومريم:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن      |
|------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 2.750.000 | -         |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 1.175.000 |

### معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهتك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

| الآلات  | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <u>2020/12/31</u> |
|---------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| الآلة A | 1.500.000      | <u>2018/10/02</u> | جميع الآلات                      |
| الآلة B | ؟              | ؟                 | موجودة ومستعملة                  |

### العمل المطلوب :

- 1) أوجد القيمة الأصلية للآلة B.
- 2) أوجد تاريخ الحيازة على الآلة B.
- 3) سجل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.

## التمرين رقم 09 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة نور الدين وإسماعيل بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين      | دائن    |
|-------|--------------------|-----------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 1.160.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -         | 340.000 |

## المعلومات الجردية :

تتكون معدات النقل من :

| النوع | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <u>2021/12/31</u>           |
|-------|----------------|-------------------|--------------------------------------------|
| شاحنة | 680.000        | <u>2019/01/01</u> | جميع التثبيات موجودة ومستعملة              |
| سيارة | 480.000        | <u>2021/10/02</u> | بتاريخ الجرد وأنها تهلك بنفس معدل الاهتلاك |

## العمل المطلوب :

(1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

(2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.

## التمرين رقم 10 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة إبتسام بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين      | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 1.200.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -         | 300.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 90.000  |

## المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2019/07/01، تهلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجل تخص السنة السابقة.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31 لمؤسسة إبتسام.

## التمرين رقم 11 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة دينة وكوثر بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 720.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 240.000 |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/01**، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 6 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 300.000 دج.

### العمل المطلوب :

- 1) سجل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ الجرد 2021/12/31.
- 2) اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد 2021/12/31 ثم سجل قيد التسوية اللازم.

## التمرين رقم 12 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة وسيم ونسيم بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 725.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 326.250 |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/01**، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 227.500 دج.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة وسيم ونسيم.

## التمرين رقم 13 :

مؤسسة كوثر وإيمان لديها معدات نقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/01** بمبلغ 2.000.000 دج، تهتك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 5 سنوات.

### العمل المطلوب

- (1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة.
- (2) قدر سعر البيع المحتمل في نهاية سنة 2020 مبلغ 880.000 دج، اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.
- (3) في حالة وجود خسارة في القيمة في سنة 2020، قم بإنجاز مخطط الاهتلاك المعدل.

### التمرين رقم 14 :

مؤسسة **بثينة وفيروز** لديها معدات نقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2018/07/01** بمبلغ 1.600.000 دج، تهتك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 4 سنوات.

#### العمل المطلوب

- (1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة.
- (2) قدر سعر البيع المحتمل في نهاية سنة 2019 مبلغ 900.000 دج، اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.
- (3) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2019/12/31**.
- (4) قم بإنجاز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل.

### التمرين رقم 15 :

أكمل الجدول التالي :

| التثبيت                | VNC       | PV        | تكاليف الخروج | PVN     | خسارة القيمة |
|------------------------|-----------|-----------|---------------|---------|--------------|
| برمجيات معلوماتية      | 1.600.000 | 1.620.000 | 40.000        | .....   | .....        |
| آلات صناعية            | .....     | 260.000   | 20.000        | .....   | 10.000       |
| معدات الإعلام<br>الآلي | 350.000   | 400.000   | 40.000        | .....   | .....        |
| معدات نقل              | 400.000   | .....     | 120.000       | 400.000 | .....        |

### التمرين رقم 16 :

من البطاقة الفنية لشاحنة استخرجنا المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : **2018/10/01** ؛
- القيمة الأصلية : 3.000.000 دج ؛
- القيمة المتبقية معدومة ؛
- مدة المنفعة : 5 سنوات ؛
- تهتك حسب الطريقة الخطية.

#### العمل المطلوب :

- (1) قم بإنجاز مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة.
- (2) إذا علمت أنه في **2020/12/31** قدر سعر البيع الصافي للآلة الصناعية ب 1540000 دج.  
⇐ اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.
- ⇐ قم بإنجاز مخطط الاهتلاك الخطي المعدل.
- (3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2020/12/31**.

#### التمرين رقم 17 :

من البطاقة الفنية لشاحنة استخرجنا المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : **2018/07/01** ؛
- القيمة الأصلية : 1.600.000 دج ؛
- القيمة المتبقية معدومة ؛
- مدة المنفعة : 4 سنوات ؛
- تهتك حسب الطريقة الخطية.

#### العمل المطلوب :

- (1) قم بإنجاز مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة.
- (2) إذا علمت أنه في **2019/12/31** قدر سعر البيع الصافي للآلة الصناعية ب 850000 دج.  
⇐ اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.
- ⇐ قم بإنجاز مخطط الاهتلاك الخطي المعدل.
- (3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2019/12/31**.

## التمرين رقم 18 :

من البطاقة الفنية لشاحنة استخرجنا المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : 2018/04/01 ؛
- القيمة الأصلية : 3.600.000 دج ؛
- القيمة المتبقية معدومة ؛
- مدة المنفعة : 6 سنوات ؛
- تهتك حسب الطريقة الخطية.

### العمل المطلوب :

- (1) قم بإنجاز مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة.
- (2) إذا علمت أنه في 2019/12/31 قدر سعر البيع الصافي للآلة الصناعية بـ 2.210.000 دج.  
⇐ اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.  
⇐ قم بإنجاز مخطط الاهتلاك الخطي المعدل.
- (3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

## التمرين رقم 19 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة ثنية وياسمين بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 1.200.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 400.000 |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2019/01/01، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 6 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 480.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31 لمؤسسة ثنية وياسمين.



## التمرين رقم 20 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة بشرى وهناء بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدین    | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 850.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 255.000 |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/07/10**، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 375.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة بشرى وهناء.

## التمرين رقم 21 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة جرجرة :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدین    | دائن   |
|------|---------------------------------------------------|---------|--------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 4000000 | -      |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 920000 |

### المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية من (تهتك حسب الطريقة الخطية):

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|---------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| الآلة A | 2000000        | <b>2019/01/02</b> | جميع التثبيات                    |
| الآلة B | 1200000        | <b>2020/07/07</b> | موجودة                           |
| الآلة C | 800000         | <b>2021/10/03</b> | ومستعملة                         |

### العمل المطلوب :

(1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

(2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

## التمرين رقم 22 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة نورس :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن   |
|------|---------------------------------------------------|---------|--------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 1700000 | -      |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 250000 |

## المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية من (تهلك حسب الطريقة الخطية):

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <b>2021/12/31</b>     |
|---------|----------------|-------------------|--------------------------------------|
| الآلة A | 800000         | <b>2019/10/02</b> | جميع<br>التثبيتات<br>موجودة ومستعملة |
| الآلة B | 600000         | <b>2021/04/02</b> |                                      |
| الآلة C | 300000         | <b>2021/07/03</b> |                                      |

## العمل المطلوب :

(1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

(2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

## التمرين رقم 23 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 3800000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 1818750 |

## المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية من (تهلك حسب الطريقة الخطية):

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <u>2021/12/31</u>    |
|---------|----------------|-------------------|-------------------------------------|
| الآلة A | 1600000        | <u>2018/01/02</u> | جميع<br>التثبيات<br>موجودة ومستعملة |
| الآلة B | 1000000        | <u>2017/04/02</u> |                                     |
| الآلة C | 1200000        | <u>2016/01/03</u> |                                     |

#### العمل المطلوب :

(1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

(2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.

#### التمرين رقم 24 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة الأوراسي:

| ر/ح          | اسم الحساب                  | مدين    | دائن    |
|--------------|-----------------------------|---------|---------|
| 2182         | معدات النقل                 | 540.000 | -       |
| 28182        | اهتلاك معدات النقل          | -       | 247.500 |
| <b>29182</b> | خسارة القيمة عن معدات النقل | -       | 32.500  |

**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2018/04/02، تهتك حسب الطريقة الخطية، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.

#### العمل المطلوب :

(1) أوجد مدة المنفعة (العمر الإنتاجي) للشاحنة.

(2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

(3) بين كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

#### التمرين رقم 25 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة عبد النور

ونور الدين:

| ر/ح          | اسم الحساب                  | مدين    | دائن    |
|--------------|-----------------------------|---------|---------|
| 2182         | معدات النقل                 | 650.000 | -       |
| 28182        | اهتلاك معدات النقل          | -       | 260.000 |
| <b>29182</b> | خسارة القيمة عن معدات النقل | -       | 90.000  |

**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في سيارة تم حيازتها بتاريخ 2019/01/02، تهتك حسب الطريقة الخطية، الخسارة مسجلة بتاريخ 2020/12/31.

**العمل المطلوب :**

- 1) أوجد مدة المنفعة (العمر الإنتاجي) للشاحنة.
- 2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.
- 3) بين كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

### **التمرين رقم 26 :**

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة أيوب وأكرم:

| ر/ح          | اسم الحساب                  | مدين    | دائن   |
|--------------|-----------------------------|---------|--------|
| 2182         | معدات النقل                 | 840.000 | -      |
| 28182        | اهتلاك معدات النقل          | -       | 52.500 |
| <b>29182</b> | خسارة القيمة عن معدات النقل | -       | 75.000 |

**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في سيارة تم حيازتها بتاريخ 2020/10/02، تهتك حسب الطريقة الخطية، الخسارة مسجلة بتاريخ 2020/12/31.

**العمل المطلوب :**

- 1) أوجد مدة المنفعة (العمر الإنتاجي) للشاحنة.
- 2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.
- 3) بين كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

## التمرين رقم 27 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة نذير :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | ؟    | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -    | 416.250 |

**المعلومات الجردية :** المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم حيازتها بتاريخ **2018/10/10**، تهتك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 5 سنوات.

**العمل المطلوب :**

- أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (بطريقتين مختلفتين).
- سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

## التمرين رقم 28 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة نور الدين وشركائه :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | ؟    | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -    | 480.000 |

**المعلومات الجردية :** المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم حيازتها بتاريخ **2018/01/02**، تهتك حسب الطريقة الخطية مدة منفعة 6 سنوات.

**العمل المطلوب :**

- أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (بطريقتين مختلفتين).
- سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

## التمرين رقم 29 :

من مخطط اهتلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي :

- تاريخ الافتناء **2018/07/03**
- المدة النفعية 05 سنوات
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2020/12/31** بعد الجرد 2.000.000 دج
- خسارة القيمة : 250.000 دج سجلت بتاريخ **2020/12/31**

### العمل المطلوب :

- (1) أوجد القيمة الأصلية لمعدات النقل.
- (2) انجز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة.
- (3) سجل في الدفتر اليومي القيد المحاسبي اللازم بتاريخ **2020/12/31**.

## التمرين رقم 30 :

من مخطط اهتلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي :

- تاريخ الافتناء **2018/04/03**
- المدة النفعية 04 سنوات
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2019/12/31** بعد الجرد 1.400.000 دج
- خسارة القيمة : 450000 دج سجلت بتاريخ **2019/12/31**

### العمل المطلوب :

- (1) أوجد القيمة الأصلية لمعدات النقل.
- (2) انجز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة.
- (3) سجل في الدفتر اليومي القيد المحاسبي اللازم بتاريخ **2019/12/31**.

## التمرين رقم 31 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة نور الدين

وإسماعيل :

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن   |
|-------|--------------------|---------|--------|
| 2182  | معدات النقل        | 900.000 | -      |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 360000 |

**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2019/01/02، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/06/30 بمبلغ 500.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 32 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة أحمد وياسين:

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن    |
|-------|--------------------|---------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 780.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 357.500 |

**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2018/04/02 ، تهتك حسب الطريقة الخطية، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/03/31 بمبلغ 380.000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 33 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة إيمان وخولة :

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن    |
|-------|--------------------|---------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 480.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 210.000 |

**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2019/04/10، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 4 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/03/26 بمبلغ 240.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 34 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **سدرة المنتهى** :

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن    |
|-------|--------------------|---------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 850.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 340.000 |

**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2019/01/04 تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/09/30 نقدا حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 2.500 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 35 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **نور الهدى ونهاد** :

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين      | دائن    |
|-------|--------------------|-----------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 1.120.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -         | 140.000 |



**المعلومات الجردية :** معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2020/07/03 تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 4 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/06/30 نقدا حيث حققت نتيجة التنازل **فائض قيمة** بمبلغ 160.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 36 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **ياسمين وهيثم :**

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 1.150.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 517.500 |

**المعلومات الجردية :** المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2018/10/10 تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/03/30 بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 25.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 37 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **مريم وشعيب :**

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 900.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 405.000 |

**المعلومات الجردية :** المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2018/10/01 تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/06/30 بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 5.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 38 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **دينة ودومة**:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 1.000.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 200.000 |

**المعلومات الجردية :** المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2020/01/02** تهلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/12/30** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 90.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

**العمل المطلوب :** سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 39 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **مينو ودومة**:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن      |
|------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 4.000.000 | -         |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 1.325.000 |

### المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات من :

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <b>2021/12/31</b>                                                                   |
|---------|----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الآلة A | 2.000.000      | <b>2019/01/02</b> | تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ <b>2021/06/30</b> بمبلغ 1.100.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد. |
| الآلة B | 1.500.000      | <b>2019/04/02</b> | موجودة ومستعملة                                                                                    |
| الآلة C | 500.000        | <b>2021/10/03</b> | موجودة ومستعملة                                                                                    |

### العمل المطلوب :

- (1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك t للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- (2) سجل قيدي التنازل عن الآلة A.
- (3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة مينو ودومة.

### التمرين رقم 40 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة شيماء ويوسف :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 4.200.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 360.000 |

### المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات من :

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <b>2021/12/31</b>                                                                   |
|---------|----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الآلة A | 1.800.000      | <b>2020/01/02</b> | تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ <b>2021/12/30</b> بمبلغ 1.000.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد. |
| الآلة B | 1.200.000      | <b>2021/01/02</b> | موجودة ومستعملة                                                                                    |
| الآلة C | 1.200.000      | <b>2021/07/03</b> | موجودة ومستعملة                                                                                    |

### العمل المطلوب :

- (1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك t للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- (2) سجل قيدي التنازل عن الآلة A.
- (3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة شيماء ويوسف.

### التمرين رقم 41 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة أسماء وأمينه :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 720.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -       | 270.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 25.000  |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/07/01**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/28** بمبلغ 350000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

### العمل المطلوب :

- 1) ما الفائدة من إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
- 2) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- 3) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة أسماء وأمينة.

### التمرين رقم 42 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة طنقة :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين      | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 1.000.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -         | 400.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 90.000  |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/31** بمبلغ 500.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة طنقة.

### التمرين رقم 43 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 840.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -       | 245.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 59.500  |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/03/31**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/30** بمبلغ 400.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى.

### التمرين رقم 44 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة مسلم ونور الهدى :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 950.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -       | 285.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 140.000 |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/07/02**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/12/28** بمبلغ 400.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

#### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة مسلم ونور الهدى.

#### التمرين رقم 45 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة أنفال ورتاج:

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 450.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -       | 112.500 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 37.500  |

#### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/10/01**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 300.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

#### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة أنفال ورتاج.

#### التمرين رقم 46 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة محمد نزيه وابتسام :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 650.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -       | 195.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 70.000  |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/06/30**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 330.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة محمد نزيه وابتسام.

### التمرين رقم 47 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة أيوب وصلاح :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين      | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 1.000.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -         | 350.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 195.000 |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/04/01**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/04/01** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 20.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة أيوب وصلاح.

### التمرين رقم 48 :

من مخطط اهتلاك لآلة صناعية تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي :

- القيمة الأصلية : 650.000 دج
- تاريخ الاقتناء **2019/04/03**
- المدة النفعية 05 سنوات
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2020/12/31** بعد الجرد 227.500 دج
- خسارة القيمة : 97.500 دج سجلت بتاريخ **2020/12/31**
- تنازلت عنها المؤسسة بشيك بنكي بتاريخ **2021/06/30** حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 25000 ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل قيدي عملية التنازل.

### التمرين رقم 49 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سعيد وياسين :

| ر/ح          | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|--------------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215          | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 1.300.000 | -       |
| 2182         | معدات النقل                                       | 600.000   | -       |
| 2815         | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 520.000 |
| 28182        | اهتلاك معدات النقل                                | -         | 225.000 |
| <b>29182</b> | خسارة القيمة عن معدات النقل                       | -         | 37.500  |

### معلومات الجرد المادي :



1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/01/01**، **تهلاك** **اهتلاك خطي**، مدة منفعتها 5 سنوات، معدل اهتلاكها 20%.

2) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ **2018/10/01** **تهلاك اهتلاك خطي**، مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.

#### العمل المطلوب :

- 1) أحسب قسط اهتلاك المنشآت التقنية بأربعة طرق مختلفة.
- 2) هل يمكن تطبيق جميع القوانين السابقة على معدات النقل؟ برر إجابتك.
- 3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

#### التمرين رقم 50 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة هديل ورونق :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 1.400.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 520.000 |

#### معلومات الجرد المادي :

تتكون المنشآت التقنية من (معدل الاهتلاك الخطي المشترك : 20%) :

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة      | ملاحظات بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|---------|----------------|--------------------|----------------------------------|
| الآلة A | 800000         | تاريخ نشأة المؤسسة | كل التثبيتات موجودة ومستعملة     |
| الآلة B | 400000         | <b>2020/07/02</b>  |                                  |
| الآلة C | 200000         | <b>2021/10/03</b>  |                                  |

#### العمل المطلوب :

- 1) حدد تاريخ نشأة مؤسسة هديل ورونق.
- 2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

#### التمرين رقم 51 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة مريم وحياة:

| ر/ح | اسم الحساب                             | مدين    | دائن |
|-----|----------------------------------------|---------|------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات | 150.000 | -    |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 140.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة مريم وحياة.

### التمرين رقم 52 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة مهدي وأحمد أمين:

| ر/ح | اسم الحساب                             | مدين    | دائن |
|-----|----------------------------------------|---------|------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات | 200.000 | -    |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 180.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة مهدي وأحمد أمين.

### التمرين رقم 53 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة ندى وصفاء:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 220.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 9.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 225.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة ندى وصفاء.

## التمرين رقم 54 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة محمد مكرم ونوري:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 300.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 12.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 330.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة محمد مكرم ونوري.

## التمرين رقم 55 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة رهام وآية:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 160.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 12.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 140.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة رهام وآية.

## التمرين رقم 56 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة زين الدين وآدم:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 230.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 16.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمة 200.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة زين الدين وآدم.

### التمرين رقم 57 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة كمال وبلال:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمات                         | 100.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات | -       | 22.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمة 85.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة كمال وبلال.

### التمرين رقم 58 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة أيمن وعمار:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمات                         | 140.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات | -       | 13.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمة 130.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة أيمن وعمار.

### التمرين رقم 59 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة مايا وهيام:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين   | دائن |
|-----|----------------------------------------------------------------|--------|------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 368000 | -    |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -      | 4200 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <u>2020/12/31</u> | القيمة السوقية بتاريخ <u>2021/12/31</u> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 200   | 1000                | 1000                                    | 980                                     |
| السندات B | 140   | 1200                | 1170                                    | 1200                                    |

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة مايا وهيام.

### التمرين رقم 60 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سيف ووصال:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين   | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 66.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -      | 1.500 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <u>2020/12/31</u> | القيمة السوقية بتاريخ <u>2021/12/31</u> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 30    | 1000                | 950                                     | 1000                                    |
| السندات B | 40    | 900                 | 910                                     | 880                                     |

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سيف ووصال.

## التمرين رقم 61 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة ندى وميادة:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 170.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 4.000 |

## معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <b>2020/12/31</b> | القيمة السوقية بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 70    | 1400                | 1360                                    | 1350                                    |
| السندات B | 60    | 1200                | 1180                                    | 1190                                    |

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة ندى وميادة.

## التمرين رقم 62 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة إيناس ورمال:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 232.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 5.200 |

## معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <b>2020/12/31</b> | القيمة السوقية بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 80    | 1500                | 1470                                    | 1500                                    |
| السندات B | 70    | 1600                | 1560                                    | 1590                                    |

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة إيناس ورمال.

### التمرين رقم 63 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة بلقيس ودعاء:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 250.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 3.600 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <b>2020/12/31</b> | القيمة السوقية بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 100   | 1600                | 1610                                    | 1540                                    |
| السندات B | 90    | ?                   | 960                                     | 1000                                    |

### العمل المطلوب :

1. أحسب تكلفة الحيازة الوحشية للسندات من النوع B بطريقتين مختلفتين.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة بلقيس ودعاء.

### التمرين رقم 64 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة طه ورؤوف:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | ?    | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -    | 3.000 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة<br>للسند | القيمة السوقية بتاريخ<br><u>2020/12/31</u> | القيمة السوقية بتاريخ<br><u>2021/12/31</u> |
|-----------|-------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| السندات A | 80    | 1800                   | 1800                                       | 1730                                       |
| السندات B | ؟     | 1700                   | 1650                                       | 1640                                       |

**العمل المطلوب :**

1. أحسب عدد السندات من النوع B.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة طه ورؤوف.

### **التمرين رقم 65 :**

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة دومة ويوسف:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمات                         | 100.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات | -       | 3.200 |

### **معلومات الجرد المادي :**

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة<br>للسند | القيمة السوقية بتاريخ<br><u>2020/12/31</u> | القيمة السوقية بتاريخ<br><u>2021/12/31</u> |
|-----------|-------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| السندات A | 40    | 1800                   | 1720                                       | 1800                                       |
| السندات B | 20    | 1400                   | 1420                                       | 1390                                       |

**العمل المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة دومة ويوسف.

### **التمرين رقم 66 :**

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة ثنية ومريم:



| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 120.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 4.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سندات المساهمة عددها 100 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ 2021/12/20 عن 60 سند بشيك بنكي بمبلغ 1220 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. أما الباقي تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1210 دج للسند.

#### العمل المطلوب :

1. أحسب تكلفة السندات الوحدوية.
2. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.
3. أحسب عدد السندات المتبقية بعد عملية التنازل.
4. أحسب خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية بثلاثة طرق مختلفة.
5. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة ثينة ومريم.

#### التمرين رقم 67 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة صبري ورفيق:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين   | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 84.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -      | 2.400 |

**معلومات الجرد المادي :** سندات المساهمة عددها 60 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ 2021/12/30 عن 50 سند بشيك بنكي بمبلغ 1380 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. أما الباقي تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1350 دج للسند.

#### العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.
2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة صبري ورفيق.

#### التمرين رقم 68 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة وصال وأمانة:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين   | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 66.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -      | 1.200 |

**معلومات الجرد المادي :** سندات المساهمة عددها 60 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/25** عن 30 سند بشيك بنكي بمبلغ 1050 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. أما الباقي تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1020 دج للسند.

**العمل المطلوب :**

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة وصال وأمانة.

### التمرين رقم 69 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سوسن وفيروز:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 192.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 12.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سندات المساهمة عددها 120 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/01** عن 80 سند بشيك بنكي بمبلغ 1530 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. أما الباقي تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1600 دج للسند.

**العمل المطلوب :**

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سوسن وفيروز.

### التمرين رقم 70 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة محمد وأحمد:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمات                         | 200.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات | -       | 16.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سندات المساهمة عددها 200 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/18** عن 140 سند بشيك بنكي بمبلغ 900 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. أما الباقي تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 960 دج للسند.

**العمل المطلوب :**

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة محمد وأحمد.

### **التمرين رقم 71 :**

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدره المنتهى:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمات                         | 184.000 | -    |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات | -       | 800  |

### **معلومات الجرد المادي :**

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة<br>للسند | القيمة السوقية بتاريخ<br><b>2020/12/31</b> | القيمة السوقية بتاريخ<br><b>2021/12/31</b> |
|-----------|-------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| السندات A | 120   | 1200                   | 1200                                       | 1150                                       |
| السندات B | 40    | 1000                   | 980                                        | 920                                        |

تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/02** عن 70 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1210 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

## العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدره المنتهى.

## التمرين رقم 72 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة جهينة وشهرى :

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 248.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 3.200 |

## معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <b>2020/12/31</b> | القيمة السوقية بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 100   | 1600                | 1600                                    | 1540                                    |
| السندات B | 80    | 1100                | 1060                                    | 1100                                    |

تتأزلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/02** عن 80 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1580 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

## العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة جهينة وشهرى.

## التمرين رقم 73 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سوسن وولاء :

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 256.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 6.400 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيابة للسند | القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31 | القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31 |
|-----------|-------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| السندات A | 80    | 1400                | 1350                             | 1400                             |
| السندات B | 120   | 1200                | 1180                             | 1150                             |

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2021/12/07 عن 50 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1370 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

### العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد 2021/12/31.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سوسن وولاء.

### التمرين رقم 74 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سليم وزيكو:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 174.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 4.800 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة<br>للسند | القيمة السوقية بتاريخ<br><u>2020/12/31</u> | القيمة السوقية بتاريخ<br><u>2021/12/31</u> |
|-----------|-------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| السندات A | 60    | 1300                   | 1300                                       | 1270                                       |
| السندات B | 80    | 1200                   | 1140                                       | 1160                                       |

**العمل المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سليم وزيكو.

### التمرين رقم 75 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة يعقوب وأكرم :

| ر/ح   | اسم الحساب                                        | مدین    | دائن    |
|-------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 960.000 | -       |
| 2182  | معدات النقل                                       | 600.000 | -       |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 440.000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                | -       | 180.000 |

**معلومات الجرد المادي :**

(1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2018/04/10، تهتك اهتلاك خطي مدة منفعتها 6 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/03/30 بشيك بنكي حيث حققت عملية التنازل فائض قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

(2) معدات النقل تتمثل في شاحنة، تم حيازتها بتاريخ 2019/07/01 تهتك اهتلاك خطي، معدل اهتلاكها 20%، سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد يقدر بـ 250.000 دج.

**العمل المطلوب :**

(1) سجل عملية التنازل عن المنشآت التقنية بتاريخ 2021/12/31.

(2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة يعقوب وأكرم.

## التمرين رقم 76 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى :

| ر/ح   | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|-------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | ؟       | -       |
| 2182  | معدات النقل                                       | 500.000 | -       |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 180.000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                | -       | 175.000 |
| 29182 | خسارة القيمة عن معدات النقل                       | -       | 32.500  |

### معلومات الجرد المادي :

- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/03**، تهتك اهتلاك خطي مدة منفعتها 4 سنوات.
- معدات النقل تم حيازتها بتاريخ **2019/04/10** تهتك اهتلاك خطي، معدل اهتلاكها 20%، الخسارة مسجلة بتاريخ **2020/12/31**.

### العمل المطلوب :

- أحسب القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى.

## التمرين رقم 77 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة الأوراس :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 1.400.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 275.000 |

### معلومات الجرد المادي : تتكون المنشآت التقنية والمعدات من

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات بتاريخ <u>2021/12/31</u>                                               |
|---------|----------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| الآلة A | 200.000        | <u>2019/07/03</u> | كل التثبيات موجودة ومستعملة<br>وتهلك حسب الطريقة الخطية<br>وبنفس معدل الاهتلاك |
| الآلة B | 800.000        | <u>2020/01/02</u> |                                                                                |
| الآلة C | 400.000        | <u>2021/10/09</u> |                                                                                |

#### العمل المطلوب :

(1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

(2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

#### التمرين رقم 78 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سدرية المنتهى :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدین      | دائن      |
|------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 3.200.000 | -         |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 1.040.000 |

#### معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

- آلة صناعية A قيمتها 62.5% من قيمة المنشآت التقنية، تم حيازتها بتاريخ 2019/01/03، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/06/30 بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- آلة صناعية B، تم حيازتها بتاريخ 2020/01/02.

#### العمل المطلوب :

(1) سجل قيدي عملية التنازل عن الآلة الصناعية A بتاريخ 2021/12/31.

(2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

#### التمرين رقم 79 :



إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 2.400.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 936.000 |

#### معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

- آلة صناعية A قيمتها 40% من قيمة المنشآت التقنية، تم حيازتها بتاريخ **2018/01/02**، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/31** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 36000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- آلة صناعية B، تم حيازتها بتاريخ **2019/10/02**.

#### العمل المطلوب :

- (1) سجل قيدي عملية التنازل عن الآلة الصناعية A بتاريخ **2021/12/31**.
- (2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

### التمرين رقم 80 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرية المنتهى :

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين      | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 4.000.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 560.000 |

#### معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

- آلة صناعية A قيمتها 70% من قيمة المنشآت التقنية، تم حيازتها بتاريخ 2020/01/02، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/09/30 بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- آلة صناعية B، تم حيازتها بتاريخ 2021/10/02.

#### العمل المطلوب :

- (1) سجل قيدي عملية التنازل عن الآلة الصناعية A بتاريخ 2021/12/31.
- (2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

#### التمرين رقم 81 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سدرية المنتهى :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 780.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -       | 195.000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 45.000  |

#### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ 2019/07/10، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/03/31 بمبلغ 500000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

#### العمل المطلوب :

- (1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة سدرية المنتهى.

#### التمرين رقم 82 :

اليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة الأوراس :

| ر/ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن    |
|------|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                 | 750.000 | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية          | -       | 187.500 |
| 2915 | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 112.500 |

### المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/10/10**، تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 395.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

### العمل المطلوب :

- 1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
- 2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة الأوراس.

### التمرين رقم 83 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **سدره المنتهى** بتاريخ **2021/12/31** الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية :

#### • المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، مدتها النفعية 5 سنوات تهتك اهتلاكاً خطياً وتتكون من آلتين :

| البيان      | تاريخ الحيازة     | المبلغ القابل للاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ <b>2020/12/31</b> بعد الجرد |
|-------------|-------------------|------------------------|---------------------------------------------------------|
| الآلة A     | <b>2021/10/01</b> | 700.000                | /                                                       |
| الآلة B (*) | <b>2018/10/01</b> | ؟                      | 382.500                                                 |

(\*) بتاريخ **2021/06/30** تنازلت المؤسسة عن الآلة B بمبلغ 400.000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.

### العمل المطلوب :

- 1) أوجد القيمة الأصلية للآلة B.

(2) سجل قيدي التنازل عن الآلة B.

(3) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

### التمرين رقم 84 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **إيناس وروميساء** بتاريخ 2021/12/31 الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

• المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، مدتها النفعية 5 سنوات تهتك اهتلاكاً خطياً وتتكون من آتين :

| البيان      | تاريخ الحياة      | المبلغ القابل للاهلاك | الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ <u>2020/12/31</u> بعد الجرد |
|-------------|-------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|
| الآلة A     | <u>2021/07/05</u> | 2.500.000             | /                                                       |
| الآلة B (*) | <u>2018/04/01</u> | ?                     | 550.000                                                 |

(\*) بتاريخ 2021/12/30 تنازلت المؤسسة عن الآلة B بمبلغ 260.000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

(1) أوجد القيمة الأصلية للآلة B.

(2) سجل قيدي التنازل عن الآلة B.

(3) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

### التمرين رقم 85 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **نور اليقين** بتاريخ 2021/12/31 الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية :

• المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

تتكون سندات المساهمة من :

| النوع     | العدد | تكلفة الحياة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <u>2020/12/31</u> | القيمة السوقية بتاريخ <u>2021/12/31</u> |
|-----------|-------|--------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 80    | 1200               | 1200                                    | 1180                                    |
| السندات B | 60    | 1100               | 1040                                    | 1000                                    |

تتأزلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/20** عن 50 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1210 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد.

#### العمل المطلوب :

(1) سجل عملية التأزل عن السندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

(2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

#### التمرين رقم 86 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **سدره المنتهى** بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا المعلومات التالية :

- نوع التثبيت : معدات نقل - شاحنة
- تاريخ الحيازة : **2018/10/01**.
- مدة منفعة (العمر الإنتاجي) 5 سنوات.
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2020/12/31** بعد الجرد : 225.000 دج
- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية سنة 2020 تبلغ : 275.000 دج
- القيمة المتبقية معدومة.

#### العمل المطلوب :

(1) أوجد القيمة الأصلية لمعدات النقل بثلاثة طرق مختلفة.

(2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

#### التمرين رقم 87 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **"سعيد وأحمد"** الإنتاجية في **2021/12/31**، تم استخراج ما يلي:

| ر/ح   | اسم الحساب                                        | مدين    | دائن    |
|-------|---------------------------------------------------|---------|---------|
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | 720.000 | -       |
| 2182  | معدات النقل                                       | 840.000 | -       |
| 26    | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات            | 200.000 | -       |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -       | 360.000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                | -       | 420.000 |

## المعلومات الجردية:

- (1) كل التثبيات تم اقتناؤها في **2018/01/02** (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتهتك بطريقة الاهتلاك الخطي.
- (2) أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

| العناصر               | سعر البيع الصافي المحتمل |
|-----------------------|--------------------------|
| معدات النقل           | 260.000                  |
| سندات المساهمة الأخرى | 180.000                  |

**العمل المطلوب :** تسجيل قيود التسوية في **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

## التمرين رقم 88 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "شيماء وهناء" التجارية في **2021/12/31** استخرجنا ما يلي:

| ر/ح   | اسم الحساب                  | مدين    | دائن    |
|-------|-----------------------------|---------|---------|
| 2182  | معدات النقل                 | 800.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل          | -       | 440.000 |
| 29182 | خسارة القيمة عن معدات النقل | -       | 45.000  |

## معلومات الجرد:

- اقتناء معدات النقل في **2018/04/05**، تهتك خطيا.
- خسارة القيمة عن معدات النقل سجلت في **2020/12/31**.
- التنازل عن معدات النقل في **2021/06/30** بمبلغ 250000 دج بشيك بنكي.

## العمل المطلوب :

- (1) أحسب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع) لمعدات النقل.
- (2) أحسب اهتلاك دورة 2021 أخذا بعين الاعتبار عملية التنازل.
- (3) سجل قيدي التنازل مع تبرير العمليات الحسابية

## التمرين رقم 89 :

بتاريخ **2021/10/01** تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم: 658942 محققة فائض قيمة بـ: 50000 دج. إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية: **2019/07/01**.

- مبلغ الحيازة خارج الرسم: 1.200.000 دج.
- العمر الإنتاجي (المدة النفعية): 5 سنوات.
- طريقة الاهتلاك: الاهتلاك الخطي (الثابت)
- القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي) لهذه السيارة بتاريخ 2020/12/31 قدرت بـ: 700.000 دج.

#### المطلوب:

- (1) إعداد مخطط اهتلاك السيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) تسجيل القيد المحاسبي اللازم في دفتر اليومية في 2020/12/31.
- (3) تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية في 2021/12/31.

#### التمرين رقم 90 :

من مخطط الاهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الافتناء: 2018/01/02
- المدة النفعية 5 سنوات والقيمة المتبقية معدومة
- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2020/12/31) بلغت 800.000 دج

#### العمل المطلوب :

- (1) أحسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.
  - (2) تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (2021/12/30) محققة ناقص قيمة بمبلغ 20.000 دج.
- ⇐ سجل القيود اللازمة لعملية التنازل بتاريخ 2021/12/31.

#### التمرين رقم 91 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "سدره المنتهى" في 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

#### (1) أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن    |
|-------|--------------------|---------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 900.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 495.000 |

## (2) معلومات خاصة بعملية الجرد:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2018/04/01 تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2021/12/31 بـ 187.500 دج

### العمل المطلوب :

- 1- أحسب قسط اهتلاك معدات النقل في 2021/12/31.
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2021/12/31.
- 3- سجل قيود التسوية في 2021/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.

## التمرين رقم 92 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "سيف الدين ورؤوف" في 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

### (1) أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن   |
|-------|--------------------|---------|--------|
| 2182  | معدات النقل        | 420.000 | -      |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 35.000 |

## (2) معلومات خاصة بعملية الجرد:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2020/07/01 تهتك خطيا لمدة 6 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2021/12/31 بـ 225.000 دج.

### العمل المطلوب :

- 1- أحسب قسط اهتلاك معدات النقل في 2021/12/31.
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2021/12/31.
- 3- سجل قيود التسوية في 2021/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.

## التمرين رقم 93 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة "سدره المنتهى" استخرجنا المعلومات التالية :



| ر/ح   | اسم الحساب                  | مدين      | دائن      |
|-------|-----------------------------|-----------|-----------|
| 2182  | معدات النقل                 | 3.500.000 | -         |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل          | -         | 1.400.000 |
| 29182 | خسارة القيمة عن معدات النقل | -         | 150.000   |

### المعلومات الجردية:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة في **2019/01/01** تهتك اهتلاكاً خطياً، في تاريخ **2021/12/20** تم التنازل عن شاحنة قيمتها 2.000.000 دج بشيك بنكي رقم 3846 بسعر 800.000 دج. خسارة القيمة المسجلة تخص هذه الشاحنة التي تم التنازل عنها حيث تم تسجيل هذه الخسارة في **2020/12/31** (لم يسجل المحاسب أي قيد).

### العمل المطلوب :

(1) أحسب معدل الاهتلاك معدات النقل.

(2) إنجاز قيود التسوية في **2021/12/31**، مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

### التمرين رقم 94 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "مينيار" الإنتاجية في **2021/12/31**، تم استخراج ما يلي:

| ر/ح   | اسم الحساب                                                     | مدين      | دائن    |
|-------|----------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                     | 1.250.000 | -       |
| 2182  | معدات النقل                                                    | 625.000   | -       |
| 26    | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 140.000   | -       |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية              | -         | 500.000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                             | -         | 250.000 |
| 296   | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات |           | 6.000   |

### المعلومات الجردية:

(1) كل التثبيتات تم اقتناؤها في **2019/01/02** (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتهتك بطريقة الاهتلاك الخطي.

(2) أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

| العناصر               | سعر البيع الصافي المحتمل |
|-----------------------|--------------------------|
| معدات النقل           | 220.000                  |
| سندات المساهمة الأخرى | 145.000                  |

**العمل المطلوب :** تسجيل قيود التسوية في 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

### التمرين رقم 95 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "إيمان وسامية" في 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

(1) أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

| ر/ح   | اسم الحساب         | مدين    | دائن    |
|-------|--------------------|---------|---------|
| 2182  | معدات النقل        | 840.000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | -       | 350.000 |

(2) معلومات خاصة بعملية الجرد:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2018/07/12 تهتك خطيا لمدة 6 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي

المحتمل بتاريخ 2021/12/31 بـ 275.000 دج

**العمل المطلوب :**

1- أحسب قسط اهتلاك معدات النقل في 2021/12/31.

2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2021/12/31.

3- سجل قيود التسوية في 2021/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين رقم 96 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة ساحل أم

الطبول :

| ر/ح   | اسم الحساب                                       | مدين      | دائن    |
|-------|--------------------------------------------------|-----------|---------|
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية       | 600.000   | -       |
| 2182  | معدات النقل                                      | 1.200.000 | -       |
| 2815  | إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -         | 330.000 |
| 28182 | إهلاك معدات النقل                                | -         | 120.000 |
| 29182 | خسارة القيمة عن معدات النقل                      | -         | 45.000  |

### معلومات الجرد المادي :

(1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/04/03**، تهتك إهلاك خطي.

(2) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ **2020/07/10** تهتك إهلاك خطي، معدل إهلاكها 20%، الخسارة مسجلة بتاريخ **2020/12/31**.

**العمل المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة ساحل أم الطبول.

### التمرين رقم 97 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة عين العسل:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 136.000 | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 6.000 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيازة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <b>2020/12/31</b> | القيمة السوقية بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 40    | 1000                | 1000                                    | 960                                     |
| السندات B | 60    | 1600                | 1500                                    | 1560                                    |

**العمل المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة عين العسل.

## التمرين رقم 98 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة الذرعان :

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | 200.000 | -      |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 18.000 |

**معلومات الجرد المادي :** سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 190.000 دج.

**العمل المطلوب :** سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة الذرعان.

## التمرين رقم 99 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة عين أعلام:

| ر/ح  | اسم الحساب                                        | مدين | دائن    |
|------|---------------------------------------------------|------|---------|
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | ؟    | -       |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -    | 425.000 |

**المعلومات الجردية :** المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم حيازتها بتاريخ 2018/07/02، تهتك حسب الطريقة الخطية مدة منفعة 5 سنوات.

**العمل المطلوب :**

(1) أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

(2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

## التمرين رقم 100 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة ياسمين:

| ر/ح | اسم الحساب                                                     | مدين | دائن  |
|-----|----------------------------------------------------------------|------|-------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات                         | ?    | -     |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -    | 1.400 |

### معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحيابة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <u>2020/12/31</u> | القيمة السوقية بتاريخ <u>2021/12/31</u> |
|-----------|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 100   | 1700                | 1700                                    | 1650                                    |
| السندات B | ?     | 1100                | 1080                                    | 1040                                    |

### العمل المطلوب :

1. أحسب عدد السندات من النوع B.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة ياسمين.

# الحلول التفصيلية

## -- الحلول التفصيلية -

### التمرين رقم 01 :

(1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة :

أ- حساب الاهتلاك السنوي :

$$A_n = MA * t = 800000 * \frac{20}{100} = 160000.$$

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{800000}{5} = 160000.$$

قسط الاهتلاك  $A_n$  هو قسط اهتلاك سنوي يخص 12 شهرا، أما سنة 2018 هي سنة غير كاملة الأشهر بها 6 أشهر فقط (من جويلية إلى ديسمبر) لذلك يتوجب حساب اهتلاك 6 أشهر.

ب- حساب قسط اهتلاك السنة الأولى :

$$A_{2018} = A_n * \frac{m}{12} = 160000 * \frac{6}{12} = 80000.$$

| السنوات  | MA     | A      | $\Sigma A$ | VNC    |
|----------|--------|--------|------------|--------|
| 2018 (6) | 800000 | 80000  | 80000      | 720000 |
| 2019     | 800000 | 160000 | 240000     | 560000 |
| 2020     | 800000 | 160000 | 400000     | 400000 |
| 2021     | 800000 | 160000 | 560000     | 240000 |
| 2022     | 800000 | 160000 | 720000     | 80000  |
| 2023 (6) | 800000 | 80000  | 800000     | 0      |

لاحظ من أجل تكملة في الجدول 5 سنوات يتوجب إضافة سطر جديد (سنة جديدة) تحتوي على 6 أشهر فقط، حيث تكمل السنة الأولى التي تحتوي بدورها على 6 أشهر.

(2) تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للسنة الأولى وللسنة الثانية :

أ- تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى :

|       |       |                                                                                                    |       |     |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|       |       | <b>-- 2018/12/31 --</b>                                                                            |       |     |
| 80000 | 80000 | مخصصات إ م خ ق -الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل - شاحنة) | 28182 | 681 |

لاحظ لكي يكون القيد صحيح يتوجب توفر 5 عناصر صحيحة تتمثل في : أرقام الحسابات، أسماء الحسابات، المبالغ، تاريخ العملية، شرح العملية.

ب- قسط اهتلاك السنة الثانية :

|        |        |                                                                                                    |       |     |
|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|        |        | <b>-- 2019/12/31 --</b>                                                                            |       |     |
| 160000 | 160000 | مخصصات إ م خ ق -الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل - شاحنة) | 28182 | 681 |

(3) في حالة الحيازة على معدات النقل بتاريخ **2018/06/30** فإن مخطط الاهتلاك لا يتغير بسبب أن الشهر السادس لا يحسب في هذا التمرين، وذلك بالاستناد على قاعدة الأشهر حيث أنه في الحيازة إذا كان عدد الأيام :

≤ من 01 إلى 15 فإن الشهر المعطى يحسب.

≤ من 16 فما فوق فإن الشهر المعطى لا يحسب. وبالتالي يتم الحساب من الشهر الذي يليه.

## التمرين رقم 02 :

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA بـ 3 طرق مختلفة :

| الطريقة الأولى                                                                      | الطريقة الثانية                                                                                                               | الطريقة الثالثة                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $An = \frac{MA}{n}$<br>ومنه<br>$MA = An * n$<br>$MA = 240000 * 5$<br>$MA = 1200000$ | $\Sigma A = MA * t * n$<br>$660000 = MA * 0.2 * 2.75$<br>$660000 = MA * 0.55$<br>$\frac{660000}{0.55} = MA$<br>$1200000 = MA$ | $VNC = MA - \Sigma A - PV$<br>$VNC = MA - MA * 0.2 * 3.75$<br>$VNC = MA - 0.75 MA$<br>$VNC = MA * (1 - 0.75)$<br>$300000 = 0.25 MA$<br>$MA = 1200000$ |



لاحظ وجود طريقة رابعة لإيجاد مبلغ القابل للاهلاك، حيث تتمثل هذه الطريقة فيما يلي :

حساب الاهتلاك المتراكم لسنة 2021:

$$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{2020} + A_{2021}$$

$$\Sigma A_{2021} = 660000 + 240000 = 900000$$

إيجاد المبلغ القابل للاهلاك:

$$MA = \Sigma A_{2021} + VNC_{2021}$$

$$MA = 900000 + 300000 = 1200000$$

### التمرين رقم 03 :

(1) يقدم تاريخ الحيازة من أجل حساب عدد السنوات السابقة، حيث عدد السنوات السابقة هي المدة الفاصلة من تاريخ الحيازة إلى تاريخ ميزان المراجعة قبل الجرد ولكن بإرجاعه بسنة (نرجع الطرف الدائن فقط)، أي المدة الفاصلة :

من تاريخ 2019/01/02 حتى إلى تاريخ 2020/12/31 (1-2021/12/31)

وبالتالي عدد السنوات السابقة سنتين. (2 ans)

(2) حساب قسط الاهتلاك السنوي بأربعة طرق مختلفة :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{675000}{5} = 135000.$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{270000}{2} = 135000.$$

$$A_n = MA * t = 675000 * 0.2 = 135000.$$

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{(675000 - 270000 - 0)}{(5-2)} = \frac{405000}{3} = 135000.$$

لاحظ أن القوانين الثلاثة الأولى لك الحق في استخدامها في حالة عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات السابقة (عدم وجود في ميزان المراجعة حساب 291)

☒ التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك سنة 2021 :

|        |        |                                                                                            |       |     |
|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|        |        | -- 2021/12/31 --                                                                           |       |     |
| 135000 | 135000 | مخصصات إ م خ ق -الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل) | 28182 | 681 |

### التمرين رقم 04 :

أولا نقوم بحساب عدد السنوات السابقة، حيث أن عدد السنوات السابقة هي المدة الفاصلة من تاريخ الحيازة إلى تاريخ ميزان المراجعة قبل الجرد ولكن بإرجاعه بسنة أي :

من تاريخ 2018/07/02 حتى إلى تاريخ 2020/12/31

ومنه عدد السنوات السابقة سنتين ونصف (2.5 ans)، أي الاهتلاك المتراكم الموجود في الطرف الدائن (مبلغ 450000) هو اهتلاك متراكم لسنتين ونصف.

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA بطريقتين مختلفتين :

| الطريقة الأولى                                                                                                     | الطريقة الثانية                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\Sigma A = MA * t * n$<br>$450000 = MA * 0.2 * 2.5$<br>$450000 = MA * 0.5$<br>$MA = \frac{450000}{0.5} = 900.000$ | $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$<br>$A_n = \frac{450000}{2.5} = 180000$<br>$MA = A_n * n$<br>$MA = 180000 * 5 = 900.000$ |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31 :

$$A_n = MA * t = 900000 * 0.2 = 180.000$$

|        |        |                                                                                            |       |     |
|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|        |        | -- 2021/12/31 --                                                                           |       |     |
| 180000 | 180000 | مخصصات إ م خ ق -الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل) | 28182 | 681 |

## التمرين رقم 05 :

بما أنه لا توجد مدد المنفعة ولا معدات الاهتلاك للمنشآت التقنية ومعدات النقل فإنه يتوجب الاعتماد على القانون الأساسي التالي في حساب أقساط الاهتلاك السنوية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$$

حساب قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

$$A_n = \frac{1300000}{3.25} = 400.000$$

حساب قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل :

$$A_n = \frac{877500}{3.25} = 270.000$$

التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                                                                                                                                                   |       |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 400000 | 400000 | <p style="text-align: center;"><b>-- 2021/12/31 --</b></p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)</p> | 2815  | 681 |
| 270000 | 270000 | <p style="text-align: center;"><b>-- 2021/12/31 --</b></p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)</p>                 | 28182 | 681 |

## التمرين رقم 06 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولا قسط الاهتلاك السنوي :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{245000}{1.75} = 140000$$

ونعلم أن :

$$A_n = \frac{MA}{n}$$

ومنه فإن :

$$n = \frac{MA}{n} = \frac{840000}{140000} = \mathbf{6 \text{ ans.}}$$

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31 :

|        |        |                                                                                                         |      |     |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|        |        | <b>-- 2021/12/31 --</b>                                                                                 |      |     |
| 140000 | 140000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815 | 681 |

### التمرين رقم 07 :

لإيجاد تاريخ نشأة المؤسسة، دائماً نستعمل القانون التالي :

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$270000 = 450000 * 0.2 * n$$

$$270000 = 90000 * n$$

$$\frac{270000}{90000} = \mathbf{3 \text{ ans}}$$

يتوجب رجوع 3 سنوات ابتداء من تاريخ 2020/12/31 :

31/12/2020

01/01/2020

01/01/2019

01/01/2018

1 an

3 ans

ومنه تاريخ نشأة المؤسسة هو **2018/01/01**

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31 :

$$An = MA * t = 450000 * 0.2 = \mathbf{90000.}$$

|       |       |                                                                   |      |     |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | <b>-- 2021/12/31 --</b>                                           |      |     |
| 90000 | 90000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص | 2815 | 681 |

**التمرين رقم 08 :****(1) إيجاد القيمة الأصلية للآلة B :**

$$MA_B = MA_{A+B} - MA_A$$

$$MA_B = 2750000 - 1500000 = 1.250.000$$

**(2) إيجاد تاريخ حياة الآلة B :**

يتوجب البحث عن الاهتلاك المتراكم للآلة B، ومنه فإن الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة هو خاص بالآلة A وخاص كذلك بالآلة B، أي بالآتين معا لأن في 2020/12/31 كلتا الآلتان موجودتان ومستعملتان، لذلك يتوجب حساب الاهتلاك المتراكم للآلة A ثم استنتاج الاهتلاك المتراكم للآلة B.

$$\Sigma A_A = MA_A * t * n$$

$$\Sigma A_A = 1500000 * 0.2 * 2.25$$

$$\Sigma A_A = 675.000$$

$$\Sigma A_B = \Sigma A_{A+B} - \Sigma A_A$$

$$\Sigma A_B = 1175000 - 675000 = 500000.$$

ومنه:

$$\Sigma A_B = MA_B * t * n$$

$$600000 = 1250000 * 0.2 * n$$

$$500000 = 250000 * n$$

$$500000 / 250000 = n$$

$$n = 2 \text{ ans}$$

يتوجب رجوع سنتين ابتداء من تاريخ **2020/12/31** :

31/12/2020

01/01/2020

01/01/2019

1 an

2 ans

ومنه تاريخ الحيازة على الآلة B هو **2019/01/01**.

(3) قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31 :

$$An_A = 1500000 * 0.2 = 300.000$$

$$An_B = 1250000 * 0.2 = 250.000$$

|        |        |                                    |       |  |
|--------|--------|------------------------------------|-------|--|
|        |        | <b>-- 2021/12/31 --</b>            |       |  |
|        | 550000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    | 681   |  |
| 300000 |        | اهتلاك الآلة A                     | 28150 |  |
| 250000 |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |  |

### التمرين رقم 09 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته

في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن السيارة تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

أي أن الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة قبل الجرد هو اهتلاك متراكم خاص بالشاحنة فقط دون السيارة. لذلك لحساب معدل الاهتلاك الخطي المشترك في هذا التمرين يتوجب استعمال فقط المعلومات الخاصة بالشاحنة فقط.

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$340000 = 680000 * t * 2$$

$$340000 = 680000 * t * 2$$

$$340000 = 1360000 * t$$

$$340000 / 1360000 = t$$

$$0.25 = t$$

$$t=25\%$$

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31:

حساب الاهتلاك الخاص بالشاحنة :

$$A_n = MA * t = 680000 * 0.25 = 170000.$$

حساب الاهتلاك الخاص بالسيارة :

$$A_n = MA * t * \frac{m}{12} = 480000 * 0.25 * \frac{3}{12} = 30000.$$

|        |        |                                 |        |  |
|--------|--------|---------------------------------|--------|--|
|        |        | -- 2021/12/31 --                |        |  |
|        | 200000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية | 681    |  |
| 170000 |        | اهتلاك شاحنة                    | 281820 |  |
| 30000  |        | اهتلاك سيارة                    | 281821 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)  |        |  |

### التمرين رقم 10 :

بمجرد وجود حساب 2915 خسارة القيمة عن المنشآت التقنية في ميزان المراجعة قبل الجرد (أي توجد خسارة سابقة) فإن كل القوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{ع س م} = \frac{1200000 - 300000 - 90000}{6 - 1.5} = \frac{810000}{4.5} = 180.000$$

|        |        |                                    |      |  |
|--------|--------|------------------------------------|------|--|
|        |        | -- 2021/12/31 --                   |      |  |
|        | 180000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    | 681  |  |
| 180000 |        | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |      |  |

ملاحظة : لا يتوجب تسجيل الخسارة الموجودة في ميزان المراجعة لأنها مسجلة.

## التمرين رقم 11 :

(1) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{720000}{6} = 120000$$

| -- 2021/12/31 -- |        |                                    |      |  |
|------------------|--------|------------------------------------|------|--|
| 120000           | 120000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    | 681  |  |
| 120000           |        | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |  |
|                  |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |      |  |

(2) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد 2021/12/31

✗ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

| الطريقة الأولى                             | الطريقة الثانية                           |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| $VNC_{2021} = MA - \sum A_{2021}$          | $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$                 |
| $VNC_{2021} = 720000 - (720000 * 1/6 * 3)$ | $VNC_{2021} = (720000 - 240000) - 120000$ |
| $VNC_{2021} = 720000 - 360000$             | $VNC_{2021} = 480000 - 120000$            |
| $VNC_{2021} = 360000$                      | $VNC_{2021} = 360000$                     |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$360000 > 300000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 360000 - 300000 = 60000$$

| -- 2021/12/31 -- |       |                                        |      |  |
|------------------|-------|----------------------------------------|------|--|
| 60000            | 60000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        | 681  |  |
| 60000            |       | خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص     | 2915 |  |
|                  |       | (تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية) |      |  |



## التمرين رقم 12 :

(1) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{725000}{5} = 145000$$

|        |        |                                                                                                         |      |     |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|        |        | -- 2021/12/31 --                                                                                        |      |     |
| 145000 | 145000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815 | 681 |

(2) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد 2021/12/31

✕ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

| الطريقة الثانية                           | الطريقة الأولى                                |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$                 | $VNC_{2021} = MA - \sum A_{2021}$             |
| $VNC_{2021} = (725000 - 326250) - 145000$ | $VNC_{2021} = 725000 - (725000 * 0.2 * 3.25)$ |
| $VNC_{2021} = 398750 - 145000$            | $VNC_{2021} = 725000 - 471250$                |
| $VNC_{2021} = 253750$                     | $VNC_{2021} = 253750$                         |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$253750 > 227500$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 253750 - 227500 = 26250$$

|       |       |                                                                                                                 |      |     |
|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | -- 2021/12/31 --                                                                                                |      |     |
| 26250 | 26250 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية) | 2915 | 681 |

## التمرين رقم 13 :

إعداد مخطط الاهتلاك الخطي :

| VNC     | $\Sigma A$ | A      | MA      | السنوات  |
|---------|------------|--------|---------|----------|
| 1900000 | 100000     | 100000 | 2000000 | (3) 2018 |
| 1500000 | 500000     | 400000 | 2000000 | 2019     |
| 1100000 | 900000     | 400000 | 2000000 | 2020     |
| 700000  | 1300000    | 400000 | 2000000 | 2021     |
| 300000  | 1700000    | 400000 | 2000000 | 2022     |
| 0       | 2000000    | 300000 | 2000000 | (9) 2023 |

اختبار خسارة القيمة في نهاية سنة 2020

$$VNC_{2020} > PVN_{2020}$$

$$1100000 > 880000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 1100000 - 880000 = \mathbf{220.000}$$

| VNC                                        | PV     | $\Sigma A$ | A      | MA      | السنوات  |
|--------------------------------------------|--------|------------|--------|---------|----------|
| 1900000                                    | /      | 100000     | 100000 | 2000000 | (3) 2018 |
| 1500000                                    | /      | 500000     | 400000 | 2000000 | 2019     |
| 880000                                     | 220000 | 900000     | 400000 | 2000000 | 2020     |
| بعد التعديل $320000 = \frac{880000}{2.75}$ |        |            |        |         |          |
| 560000                                     | /      | 1220000    | 320000 | 880000  | 2021     |
| 240000                                     | /      | 1540000    | 320000 | 880000  | 2022     |
| 0                                          | /      | 1780000    | 240000 | 880000  | (9) 2023 |

$$A_{2023} = 320000 * 9/12 = 240000$$

**التمرين رقم 14 :**

(1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي :

| السنوات  | MA      | A      | ΣA      | VNC     |
|----------|---------|--------|---------|---------|
| 2018 (6) | 1600000 | 200000 | 200000  | 1400000 |
| 2019     | 1600000 | 400000 | 600000  | 1000000 |
| 2020     | 1600000 | 400000 | 1000000 | 600000  |
| 2021     | 1600000 | 400000 | 1400000 | 200000  |
| (6)2022  | 1600000 | 200000 | 1600000 | 0       |

(2) اختبار خسارة القيمة في نهاية سنة 2019

$$VNC_{2019} > PVN_{2019}$$

$$1000000 > 900000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 1000000 - 900000 = 100000$$

(3) تسجيل قيد اللازمة بتاريخ 2019/12/31 :

|        |        |                                        |       |     |
|--------|--------|----------------------------------------|-------|-----|
|        |        | <b>-- 2019/12/31 --</b>                |       |     |
|        | 500000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        |       | 681 |
| 400000 |        | اهتلاك معدات النقل                     | 28182 |     |
| 100000 |        | خسارة قيمة معدات النقل                 | 29182 |     |
|        |        | (تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل) |       |     |

(4) تعديل مخطط الاهتلاك :

| VNC                                           | PV     | ΣA      | A      | MA      | السنوات |
|-----------------------------------------------|--------|---------|--------|---------|---------|
| 1400000                                       | /      | 200000  | 200000 | 1600000 | 6—2018  |
| 900000                                        | 100000 | 600000  | 400000 | 1600000 | 2019    |
| 360000 = $\frac{900000}{(4-1.5)}$ بعد التعديل |        |         |        |         |         |
| 540000                                        | /      | 960000  | 360000 | 900000  | 2020    |
| 180000                                        | /      | 1320000 | 360000 | 900000  | 2021    |
| 0                                             | /      | 1500000 | 180000 | 900000  | 6—2022  |

### التمرين رقم 15 :

| التثبيت                | VNC       | PV        | تكاليف الخروج | PVN       | خسارة القيمة |
|------------------------|-----------|-----------|---------------|-----------|--------------|
| برمجيات معلوماتية      | 1.600.000 | 1.620.000 | 40.000        | 1.580.000 | 20.000       |
| آلات صناعية            | 250.000   | 260.000   | 20.000        | 240.000   | 10.000       |
| معدات الإعلام<br>الآلي | 350.000   | 400.000   | 40.000        | 360.000   | /            |
| معدات نقل              | 400.000   | 520.000   | 120.000       | 400.000   | /            |

### التمرين رقم 16 :

إعداد مخطط الاهتلاك :

| VNC     | ΣA      | An     | MA      | السنوات  |
|---------|---------|--------|---------|----------|
| 2850000 | 150000  | 150000 | 3000000 | (3) 2018 |
| 2250000 | 750000  | 600000 | 3000000 | 2019     |
| 1650000 | 1350000 | 600000 | 3000000 | 2020     |
| 1050000 | 1950000 | 600000 | 3000000 | 2021     |
| 450000  | 2550000 | 600000 | 3000000 | 2022     |
| 0       | 3000000 | 450000 | 3000000 | (9) 2023 |

$$VNC_{2020} > PVN_{2020}$$

$$1650000 > 1540000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 1650000 - 1540000 = 110000$$

| VNC                                  | PV     | ΣA      | An     | MA      | السنوات  |
|--------------------------------------|--------|---------|--------|---------|----------|
| 2850000                              | /      | 150000  | 150000 | 3000000 | (3) 2018 |
| 2250000                              | /      | 750000  | 600000 | 3000000 | 2019     |
| 1540000                              | 110000 | 1350000 | 600000 | 3000000 | 2020     |
| بعد التعديل $560.000 = 2.75/1540000$ |        |         |        |         |          |
| 980000                               | /      | 1910000 | 560000 | 1540000 | 2021     |
| 420000                               | /      | 2470000 | 560000 | 1540000 | 2022     |
| 0                                    | /      | 2890000 | 420000 | 1540000 | (9) 2023 |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2020/12/31 :

|                         |        |                                        |       |     |
|-------------------------|--------|----------------------------------------|-------|-----|
| -- <u>2020/12/31</u> -- |        |                                        |       |     |
| 600000                  | 710000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        |       | 681 |
| 110000                  |        | اهتلاك معدات النقل                     | 28182 |     |
|                         |        | خسارة قيمة معدات النقل                 | 29182 |     |
|                         |        | (تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل) |       |     |

### التمرين رقم 17 :

مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة :

| VNC     | ΣA      | An     | MA      | السنوات  |
|---------|---------|--------|---------|----------|
| 1400000 | 200000  | 200000 | 1600000 | (6) 2018 |
| 1000000 | 600000  | 400000 | 1600000 | 2019     |
| 600000  | 1000000 | 400000 | 1600000 | 2020     |
| 200000  | 1400000 | 400000 | 1600000 | 2021     |
| 0       | 1600000 | 200000 | 1600000 | (6) 2022 |

$$VNC_{2019} > PVN_{2019}$$

$$1000000 > 850000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 1000000 - 850000 = 150000$$

| VNC                                | PV     | ΣA      | An     | MA      | السنوات  |
|------------------------------------|--------|---------|--------|---------|----------|
| 1400000                            | /      | 200000  | 200000 | 1600000 | (6) 2018 |
| 850000                             | 150000 | 600000  | 400000 | 1600000 | 2019     |
| بعد التعديل $340.000 = 2.5/850000$ |        |         |        |         |          |
| 510000                             | /      | 940000  | 340000 | 850000  | 2020     |
| 170000                             | /      | 1280000 | 340000 | 850000  | 2021     |
| 0                                  | /      | 1450000 | 170000 | 850000  | (6) 2022 |

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2019/12/31

|                  |        |                                        |     |       |
|------------------|--------|----------------------------------------|-----|-------|
| 400000<br>150000 | 550000 | -- <u>2019/12/31</u> --                | 681 |       |
|                  |        | مخصصات إ م خ ق -أصول غير جارية         |     |       |
|                  |        | اهتلاك معدات النقل                     |     | 28182 |
|                  |        | خسارة قيمة معدات النقل                 |     | 29182 |
|                  |        | (تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل) |     |       |

## التمرين رقم 18 :

مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة :

| السنوات  | MA      | An     | ΣA      | VNC     |
|----------|---------|--------|---------|---------|
| 2018 (9) | 3600000 | 450000 | 450000  | 3150000 |
| 2019     | 3600000 | 600000 | 1050000 | 2550000 |
| 2020     | 3600000 | 600000 | 1650000 | 1950000 |
| 2021     | 3600000 | 600000 | 2250000 | 1350000 |
| 2022     | 3600000 | 600000 | 2850000 | 750000  |
| 2023     | 3600000 | 600000 | 3450000 | 150000  |
| 2024 (3) | 3600000 | 150000 | 3600000 | 0       |

$$VNC_{2019} > PVN_{2019}$$

$$2550000 > 2210000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 2550000 - 2210000 = 340000$$

تعديل مخطط الاهتلاك :

| السنوات                             | MA      | An     | ΣA      | PV     | VNC     |
|-------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|
| 2018 (9)                            | 3600000 | 450000 | 450000  | /      | 3150000 |
| 2019                                | 3600000 | 600000 | 1050000 | 340000 | 2210000 |
| بعد التعديل $520000 = 4.25/2210000$ |         |        |         |        |         |
| 2020                                | 2210000 | 520000 | 1570000 | /      | 1690000 |
| 2021                                | 2210000 | 520000 | 2090000 | /      | 1170000 |
| 2022                                | 2210000 | 520000 | 2610000 | /      | 650000  |
| 2023                                | 2210000 | 520000 | 3130000 | /      | 130000  |
| 2024 (3)                            | 2210000 | 130000 | 3260000 | /      | 0       |

تسجيل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2019/12/31 :

|        |        |                                        |       |     |
|--------|--------|----------------------------------------|-------|-----|
|        |        | <b>-- 2019/12/31 --</b>                |       |     |
|        | 940000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        |       | 681 |
| 600000 |        | اهتلاك معدات النقل                     | 28182 |     |
| 340000 |        | خسارة قيمة معدات النقل                 | 29182 |     |
|        |        | (تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل) |       |     |

## التمرين رقم 19 :

(1) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{1200000}{6} = 200.000$$

|         |         |                                    |      |     |
|---------|---------|------------------------------------|------|-----|
|         |         | <b>-- 2021/12/31 --</b>            |      |     |
|         | 200.000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    |      | 681 |
| 200.000 |         | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |     |
|         |         | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |      |     |

(2) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**

✗ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

| الطريقة الثانية                            | الطريقة الأولى                               |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$                  | $VNC_{2021} = MA - \sum A_{2021}$            |
| $VNC_{2021} = (1200000 - 400000) - 200000$ | $VNC_{2021} = 1200000 - (1200000 * 1/6 * 3)$ |
| $VNC_{2021} = 800000 - 200000$             | $VNC_{2021} = 1200000 - 600000$              |
| <b><math>VNC_{2021} = 600000</math></b>    | <b><math>VNC_{2021} = 600000</math></b>      |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$600000 > 480000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 600000 - 480000 = 120000$$



|        |        |                                                                                                                 |      |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|        |        | <b>-- 2021/12/31 --</b>                                                                                         |      |     |
| 120000 | 120000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية) | 2915 | 681 |

### التمرين رقم 20 :

(3) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{850000}{5} = \mathbf{170.000}$$

|         |         |                                                                                                         |      |     |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|         |         | <b>-- 2021/12/31 --</b>                                                                                 |      |     |
| 170.000 | 170.000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815 | 681 |

(4) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**

✕ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

| الطريقة الثانية                           | الطريقة الأولى                               |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$                 | $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$          |
| $VNC_{2021} = (850000 - 255000) - 170000$ | $VNC_{2021} = 850000 - (850000 * 0.2 * 2.5)$ |
| $VNC_{2021} = 595000 - 170000$            | $VNC_{2021} = 850000 - 425000$               |
| $VNC_{2021} = 425000$                     | $VNC_{2021} = 425000$                        |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$425000 > 375000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 425000 - 375000 = \mathbf{50000}$$

|       |       |                                                                                                                 |      |     |
|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | -- 2021/12/31 --                                                                                                |      |     |
| 50000 | 50000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية) | 2915 | 681 |

## التمرين رقم 21 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته  
في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن الآلة C تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

$$\Sigma A = MA_A * t * n_A + MA_B * t * n_B$$

$$\Sigma A = 2000000 * t * 2 + 1200000 * t * 0.5$$

$$920000 = 4600000 * t$$

$$\frac{920000}{4600000} = t$$

$$t = 0.2 = 20\%$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

$$An_A = MA * t = 2000000 * 0.2 = 400000$$

$$An_B = MA * t = 1200000 * 0.2 = 240000$$

$$An_C = MA * t * \frac{m}{12} = 800000 * 0.2 * \frac{3}{12} = 400000$$

| -- 2021/12/31 -- |        |                                    |       |     |
|------------------|--------|------------------------------------|-------|-----|
|                  | 680000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    |       | 681 |
| 400000           |        | اهتلاك الآلة A                     | 28150 |     |
| 240000           |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |     |
| 40000            |        | اهتلاك الآلة C                     | 28152 |     |
|                  |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |     |

## التمرين رقم 22 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته

في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن الآلة B و الآلة C تم حيازتهما في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي يستثنى كليهما من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

$$\Sigma A = MA_A * t * n_A$$

$$\Sigma A = 800000 * t * 1.25$$

$$250000 = 1000000 * t$$

$$\frac{250000}{1000000} = t$$

$$t = 0.25 = 25\%$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

$$An_A = MA * t = 800000 * 0.25 = 200000$$

$$An_B = MA * t * \frac{m}{12} = 600000 * 0.25 * \frac{9}{12} = 112500$$

$$An_C = MA * t * \frac{m}{12} = 300000 * 0.25 * \frac{6}{12} = 37500$$

|        |        | -- 2021/12/31 --                   |       |  |
|--------|--------|------------------------------------|-------|--|
|        | 350000 | مخصصات إِم خ ق - أصول غير جارية    | 681   |  |
| 200000 |        | اهتلاك الآلة A                     | 28150 |  |
| 112500 |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |  |
| 37500  |        | اهتلاك الآلة C                     | 28152 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |  |

### التمرين رقم 23 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

$$\Sigma A = MA_A * t * n_A + MA_B * t * n_B + MA_C * t * n_C$$

$$\Sigma A = 1600000 * t * 3 + 1000000 * t * 3.75 + 1200000 * t * 5$$

$$1818750 = 4800000 * t + 3750000 * t + 6000000 t$$

$$1818750 = 14550000$$

$$\frac{1818750}{14550000} = t$$

$$t = 0.125 = 12.5\%$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

$$An_{..} = MA * t = 1600000 * 0.125 = 200000$$

$$An_{..} = MA * t = 1000000 * 0.125 = 125000$$

$$An_{..} = MA * t = 1200000 * 0.125 = 150000$$

|        |        |                                    |       |  |
|--------|--------|------------------------------------|-------|--|
|        |        | -- 2021/12/31 --                   |       |  |
|        | 475000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    | 681   |  |
| 200000 |        | اهتلاك الآلة A                     | 28150 |  |
| 125000 |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |  |
| 150000 |        | اهتلاك الآلة C                     | 28152 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |  |

### التمرين رقم 24 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولاً قسط الاهتلاك السنوي الخاص بالسنة السابقة أي قبل حدوث خسارة القيمة:

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س م}} = \frac{247500}{2.75} = 90.000$$

ونعلم أن :

$$A_n = \frac{MA}{n}$$

ومنه فإن :

$$n = \frac{MA}{A_n} = \frac{540000}{90000} = 6 \text{ ans.}$$

ملاحظة هامة جدا : عندما توجد خسارة القيمة في السنة n وتريد حساب الاهتلاك المتراكم أو السنوي في

نفس السنة n، فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تعتبر صالحة، وتلغى أغلب قوانين الاهتلاك الخطي (جميعها

ما عدا قانون  $A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}}$  ابتداء من السنة المالية لسنة حدوث الخسارة أي ابتداء من سنة n+1.

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

بما أن توجد خسارة مسجلة خلال السنة السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{540000 - 247500 - 32500}{(6 - 2.75)} = \frac{32500}{3.25} = 80000.$$

|       |       |                                 |       |  |
|-------|-------|---------------------------------|-------|--|
|       |       | -- 2021/12/31 --                |       |  |
|       | 80000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية | 681   |  |
| 80000 |       | اهتلاك معدات النقل              | 28182 |  |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)  |       |  |

توضيح كيفية إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31** :

| الأصول             | المبالغ | الاهتلاكات<br>وخسائر القيمة | VNC <sub>2021</sub> | VNC <sub>2020</sub> |
|--------------------|---------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| الأصول غير الجارية |         |                             |                     |                     |
| معدات النقل        | 540000  | 360000                      | 180000              | 260000              |

فيما يخص مبلغ عمود الاهتلاكات وخسارة القيمة تم حسابه كالآتي :

$$247500 + 32500 + 80000 = 360000.$$

ملاحظة : يتم إضافة عمود القيمة المحاسبية الصافية الخاصة بسنة 2020 أي السنة السابقة، من أجل تحقيق قابلية المقارنة.

### التمرين رقم 25 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولاً قسط الاهتلاك السنوي الخاص بالسنة السابقة أي قبل حدوث خسارة القيمة:

$$A_n = \frac{\Sigma A}{n} = \frac{260000}{2} = 130.000$$

ونعلم أن :

$$A_n = \frac{MA}{n}$$

ومنه فإن :

$$n = \frac{MA}{A_n} = \frac{650000}{130000} = 5 \text{ ans.}$$

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

بما أن توجد خسارة مسجلة خلال السنة السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{n} = \frac{650000 - 260000 - 90000}{(5-2)} = \frac{300000}{3} = 100000.$$

|        |        |                                                                                         |       |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|        |        | <b>-- 2021/12/31 --</b>                                                                 |       |     |
| 100000 | 100000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل) | 28182 | 681 |

توضيح كيفية إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31** :

| VNC <sub>2020</sub> | VNC <sub>2021</sub> | الاهتلاكات<br>وخسائر القيمة | المبالغ | الأصول             |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------|--------------------|
|                     |                     |                             |         | الأصول غير الجارية |
| 300.000             | 200.000             | 450.000                     | 650.000 | معدات النقل        |

فيما يخص مبلغ الاهتلاكات وخسارة القيمة تم حسابه كآتي :

$$260000 + 90000 + 100000 = 450000 .$$

### التمرين رقم 26 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولا قسط الاهتلاك السنوي الخاص بالسنة السابقة **أي قبل حدوث خسارة القيمة**:

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{52500}{0.25} = 210.000$$

ونعلم أن :

$$A_n = \frac{MA}{An}$$

ومنه فإن :

$$n = \frac{MA}{A_n} = \frac{840000}{210000} = 4 \text{ ans.}$$

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

بما أن توجد خسارة مسجلة خلال السنة السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{840000 - 52500 - 75000}{(4 - 0.25)} = \frac{300000}{3.75} = 190000.$$

|        |        |                                                                                         |       |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|        |        | <b>-- 2021/12/31 --</b>                                                                 |       |     |
| 190000 | 190000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل) | 28182 | 681 |

توضيح كيفية إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31** :

| VNC <sub>2020</sub> | VNC <sub>2021</sub> | الاهتلاكات<br>وخسائر القيمة | المبالغ | الأصول             |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------|--------------------|
|                     |                     |                             |         | الأصول غير الجارية |
| 712.500             | 522.500             | 317.500                     | 840.000 | معدات النقل        |

فيما يخص مبلغ الاهتلاكات وخسارة القيمة تم حسابه كآتي :

$$52500 + 75000 + 190000 = 317500 .$$

### التمرين رقم 27 :

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA (القيمة الأصلية) بطريقتين مختلفتين :

| الطريقة الثانية                                                                                                                | الطريقة الأولى                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $A_n = \frac{416250}{2.25} = 185000$ $MA = A_n * n$ $MA = 185000 * 5 = \mathbf{925.000}$ | $\Sigma A = MA * t * n$ $416250 = MA * 0.2 * 2.25$ $416250 = MA * 0.45$ $MA = \frac{416250}{0.45} = \mathbf{925.000}$ |

توجد عدة طرق لحساب قسط الاهتلاك السنوي من بينها :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$$

$$A_n = \frac{416250}{2.25} = 185000$$

التسجيل المحاسبي :



|         |         |                                                                                                         |      |     |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|         |         | -- 2021/12/31 --                                                                                        |      |     |
| 185.000 | 185.000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815 | 681 |

## التمرين رقم 28 :

حساب المبلغ القابل للاهلاك MA (القيمة الأصلية) بطريقتين مختلفتين :

| الطريقة الأولى                                                                                                   | الطريقة الثانية                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\Sigma A = MA * t * n$<br>$480000 = MA * 1/6 * 3$<br>$480000 = MA * 0.5$<br>$MA = \frac{480000}{0.5} = 960.000$ | $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$<br>$A_n = \frac{480000}{3} = 160000$<br>$MA = A_n * n$<br>$MA = 160000 * 6 = 960.000$ |

توجد عدة طرق لحساب قسط الاهتلاك السنوي من بينها :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$$

$$A_n = \frac{480000}{3} = 160.000$$

التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                                                                         |      |     |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|         |         | -- 2021/12/31 --                                                                                        |      |     |
| 160.000 | 160.000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815 | 681 |

## التمرين رقم 29 :

إيجاد القيمة الأصلية لمعدات النقل

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$2.000.000 = MA * 0.2 * 2.5$$

$$2.000.000 = MA * 0.5$$

$$MA = \frac{2000000}{0.5} = 4.000.000$$

إنجاز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة :

| السنوات                                | MA      | An     | $\Sigma A$ | PV     | VNC     |
|----------------------------------------|---------|--------|------------|--------|---------|
| 2018 (6)                               | 4000000 | 400000 | 400000     | /      | 3600000 |
| 2019                                   | 4000000 | 800000 | 1200000    | /      | 2800000 |
| 2020                                   | 4000000 | 800000 | 2000000    | 250000 | 1750000 |
| بعد التعديل $700000 = (2.5-5)/1750000$ |         |        |            |        |         |
| 2021                                   | 1750000 | 700000 | 2700000    | /      | 1050000 |
| 2022                                   | 1750000 | 700000 | 3400000    | /      | 350000  |
| 2023 (6)                               | 1750000 | 350000 | 3750000    | /      | 0       |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2020/12/31 :

|     |       |                                        |           |        |
|-----|-------|----------------------------------------|-----------|--------|
| 681 |       | -- <u>2020/12/31</u> --                | 1.050.000 |        |
|     | 28182 | مخصصات إِم خ ق - أصول غير جارية        |           | 800000 |
|     | 29182 | اهتلاك معدات النقل                     |           | 250000 |
|     |       | خسارة قيمة معدات النقل                 |           |        |
|     |       | (تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل) |           |        |

## التمرين رقم 30 :

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$1.400.000 = MA * 0.25 * 1.75$$

$$1.400.000 = MA * 0.4375$$

$$MA = \frac{1.400.000}{0.4375} = 3.200.000$$

إنجاز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة :

| VNC                                     | PV     | $\Sigma A$ | An     | MA      | السنوات  |
|-----------------------------------------|--------|------------|--------|---------|----------|
| 2600000                                 |        | 600000     | 600000 | 3200000 | 2018 (9) |
| 1350000                                 | 450000 | 1400000    | 800000 | 3200000 | 2019     |
| بعد التعديل $600000 = (1.75-4)/1350000$ |        |            |        |         |          |
| 750000                                  |        | 2000000    | 600000 | 1350000 | 2020     |
| 150000                                  |        | 2600000    | 600000 | 1350000 | 2021     |
| 0                                       |        | 2750000    | 150000 | 1350000 | 2022 (3) |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2019/12/31** :

|                         |         |                                        |       |  |
|-------------------------|---------|----------------------------------------|-------|--|
| -- <b>2019/12/31</b> -- |         |                                        |       |  |
| 800000                  | 1250000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        | 681   |  |
| 450000                  |         | اهتلاك معدات النقل                     | 28182 |  |
|                         |         | خسارة قيمة معدات النقل                 | 29182 |  |
|                         |         | (تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل) |       |  |

### التمرين رقم 31 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{900000}{5} * \frac{6}{12} = 90000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع م س}} * \frac{m}{12} = \frac{360000}{2} * \frac{6}{12} = 90000$$

التسجيل المحاسبي :

|                  |       |                                                                                              |       |     |
|------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| -- 2021/12/31 -- |       | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) | 28182 | 681 |
| 90000            | 90000 |                                                                                              |       |     |
|                  |       |                                                                                              |       |     |
|                  |       |                                                                                              |       |     |

✕ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الأولى                                                                                          | الطريقة الثانية                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                      | شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع                                                                                                |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 900000 * 0.2 * 2.5$<br>$\Sigma A_{2021} = 450.000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 360000 + 90000$<br>$\Sigma A_{2021} = 450.000$ |

✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

النتيجة = 900000 - 0 + 450000 + 500000

النتيجة = 50.000+

✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

|                  |        |                                                                                                                                 |             |              |
|------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| -- 2021/12/31 -- |        | بنوك الحسابات الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>معدات النقل<br>فوائض القيمة عن أ م غ مالية<br>(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) | 2182<br>752 | 512<br>28182 |
| 500000           | 450000 |                                                                                                                                 |             |              |
| 900000           |        |                                                                                                                                 |             |              |
| 50000            |        |                                                                                                                                 |             |              |

## التمرين رقم 32 :

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{357500}{2.75} * \frac{3}{12} = 32500$$

التسجيل المحاسبي :

|                  |       |                                     |       |  |
|------------------|-------|-------------------------------------|-------|--|
| -- 2021/12/31 -- |       |                                     |       |  |
| 32500            | 32500 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية     | 681   |  |
| 32500            |       | اهتلاك معدات النقل                  | 28182 |  |
|                  |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) |       |  |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{2020} + A_{2021}$$

$$\Sigma A_{2021} = 357500 + 32500$$

$$\Sigma A_{2021} = 390000$$

✗ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$780000 - 0 + 390000 + 380000 = \text{النتيجة}$$

$$\text{ناقص قيمة} = - 10000$$

✗ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

|                  |        |                                                |       |  |
|------------------|--------|------------------------------------------------|-------|--|
| -- 2021/12/31 -- |        |                                                |       |  |
| 380000           | 380000 | الحسابات الدائنة عن عملية التنازل على التثبيات | 462   |  |
| 390000           | 390000 | اهتلاك معدات النقل                             | 28182 |  |
| 10000            | 10000  | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية               | 652   |  |
| 780000           |        | معدات النقل                                    | 2182  |  |
|                  |        | (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)             |       |  |

## التمرين رقم 33 :

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{480000}{4} * \frac{3}{12} = 30000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{210000}{1.75} * \frac{3}{12} = 30000$$

التسجيل المحاسبي :

|                  |       |                                     |       |  |
|------------------|-------|-------------------------------------|-------|--|
| ---2021/12/31--- |       |                                     |       |  |
| 30000            | 30000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية     | 681   |  |
|                  |       | اهتلاك معدات النقل                  | 28182 |  |
|                  |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) |       |  |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الأولى                                                                                        | الطريقة الثانية                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                    | شروطها : التنازل على جميع التثبيات من نفس النوع                                                                                                |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 480000 * 0.25 * 2$<br>$\Sigma A_{2021} = 240000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 210000 + 30000$<br>$\Sigma A_{2021} = 240000$ |

✗ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$\text{النتيجة} = 4800000 - 0 + 240000 + 240000$$

$$\text{النتيجة} = 0$$

✗ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

|                                    |        |                    |       |  |
|------------------------------------|--------|--------------------|-------|--|
| --- 2021/12/31 ---                 |        |                    |       |  |
|                                    | 240000 | بنوك ح ج           | 512   |  |
|                                    | 240000 | اهتلاك معدات النقل | 28182 |  |
| 480000                             |        | معدات النقل        | 2182  |  |
| (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) |        |                    |       |  |

### التمرين رقم 34 :

✕ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{850000}{5} * \frac{9}{12} = 127500$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{340000}{2} * \frac{9}{12} = 127500$$

التسجيل المحاسبي :

|                                     |        |                                |       |  |
|-------------------------------------|--------|--------------------------------|-------|--|
| -- 2021/12/31 --                    |        |                                |       |  |
|                                     | 127500 | مخصصات إم خ ق - أصول غير جارية | 681   |  |
| 127500                              |        | اهتلاك معدات النقل             | 28182 |  |
| (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) |        |                                |       |  |

✕ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحياة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الثانية                                                                                                                                 | الطريقة الأولى                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع                                                                                                | شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                      |
| $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 340000 + 127500$<br>$\Sigma A_{2021} = 467500$ | $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 850000 * 0.2 * 2.75$<br>$\Sigma A_{2021} = 467500$ |

✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$2500 - 850000 + 467500 + \text{ثمن البيع} = 380000$$

$$2500 - \text{ثمن البيع} = 382500$$

$$380000 = 382500 + 2500 -$$

$$\text{ثمن البيع} = 380000$$

✗ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| --- 2021/12/31 --- |                                    |       |  |  |
|--------------------|------------------------------------|-------|--|--|
| 380000             | الصندوق                            | 53    |  |  |
| 467500             | اهتلاك معدات النقل                 | 28182 |  |  |
| 2500               | نواقص القيمة عن خروج أم غ مالية    | 652   |  |  |
| 850000             | معدات النقل                        | 2182  |  |  |
|                    | (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) |       |  |  |

التمرين رقم 35 :

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1120000}{4} * \frac{6}{12} = 140000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع من س}} * \frac{m}{12} = \frac{140000}{0.5} * \frac{6}{12} = 140000$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |                                     |       |  |  |
|--------------------|-------------------------------------|-------|--|--|
| 140000             | مخصصات إم خ ق - أصول غير جارية      | 681   |  |  |
| 140000             | اهتلاك معدات النقل                  | 28182 |  |  |
|                    | (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) |       |  |  |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحياة إلى تاريخ التنازل



| الطريقة الأولى                                                                                         | الطريقة الثانية                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                     | شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع                                                                               |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 1120000 * 0.25 * 1$<br>$\Sigma A_{2021} = 280000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 140000 + 140000$<br>$\Sigma A_{2021} = 280000$ |

#### ✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الإهلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$160000 = \text{ثمن البيع} + 280000 + 0 - 1120000$$

$$160000 = \text{ثمن البيع} - 840000$$

$$160000 + 840000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 1000000$$

#### ✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| 2021/12/31 |                                    |         |  |  |
|------------|------------------------------------|---------|--|--|
| 53         | الصندوق                            | 1000000 |  |  |
| 28182      | إهلاك معدات النقل                  | 280000  |  |  |
| 2182       | معدات النقل                        | 1120000 |  |  |
| 752        | فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية      | 160000  |  |  |
|            | (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) |         |  |  |

#### التمرين رقم 36 :

#### ✕ المرحلة الأولى : حساب إهلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1150000}{5} * \frac{3}{12} = 57500$$

التسجيل المحاسبي :

|       |       |                                                |      |     |
|-------|-------|------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | --- 2021/12/31 ---                             |      |     |
| 57500 | 57500 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                | 2815 | 681 |
| 57500 |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 |      |     |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |     |

### ✕ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحياة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الأولى                                                                                          | الطريقة الثانية                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                      | شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع                                                                                               |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 1150000 * 0.2 * 2.5$<br>$\Sigma A_{2021} = 575000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 517500 + 57500$<br>$\Sigma A_{2021} = 575000$ |

### ✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$25000 - \text{ثمن البيع} + 575000 + 0 - 1150000$$

$$25000 - \text{ثمن البيع} - 575000$$

$$- 575000 + 25000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 550000 \text{ دج}$$

### ✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

|         |        |                                        |     |      |
|---------|--------|----------------------------------------|-----|------|
|         |        | --- 2021/12/31 ---                     |     |      |
|         | 550000 | بنوك الحسابات الجارية                  | 215 | 512  |
|         | 575000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         |     | 2815 |
|         | 25000  | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية       |     | 652  |
| 1150000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215 |      |
|         |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |     |      |

## التمرين رقم 37 :

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{900000}{5} * \frac{6}{12} = 90000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{405000}{2.25} * \frac{6}{12} = 90000$$

التسجيل المحاسبي :

|                    |       |                                                |      |  |
|--------------------|-------|------------------------------------------------|------|--|
| --- 2021/12/31 --- |       |                                                |      |  |
| 90000              | 90000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                | 681  |  |
|                    |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |  |
|                    |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |  |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحياة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الثانية                                                                                                                                | الطريقة الأولى                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : التنازل على جميع التثبيتات<br>من نفس النوع                                                                                            | شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة<br>في السنوات سابقة                                                   |
| $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 405000 + 90000$<br>$\Sigma A_{2021} = 495000$ | $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 900000 * 0.2 * 2.75$<br>$\Sigma A_{2021} = 495000$ |

✗ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$5000 - \text{ثمن البيع} + 495000 + 0 - 900000$$

$$5000 - \text{ثمن البيع} + 495000 + 0 - 900000$$

$$5000 - \text{ثمن البيع} - 405000$$

$$-405000 + 5000 = \text{ثمن البيع}$$

$$400000 = \text{ثمن البيع}$$

✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| --- 2021/12/31 --- |                                        |      |  |  |
|--------------------|----------------------------------------|------|--|--|
| 400000             | بنوك الحسابات الجارية                  | 512  |  |  |
| 495000             | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         | 2815 |  |  |
| 5000               | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية       | 652  |  |  |
| 900000             | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215  |  |  |
|                    | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |      |  |  |

التمرين رقم 38 :

✕ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1000000}{5} * \frac{12}{12} = 200000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{200000}{1} * \frac{12}{12} = 200000$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |                                                |      |  |  |
|--------------------|------------------------------------------------|------|--|--|
| 200000             | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                | 681  |  |  |
| 200000             | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |  |  |
|                    | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |  |  |

✕ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الثانية                                                                                                                                  | الطريقة الأولى                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : التنازل على جميع التثبيتات<br>من نفس النوع                                                                                              | شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة<br>في السنوات سابقة                                                  |
| $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 200000 + 200000$<br>$\Sigma A_{2021} = 400.000$ | $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 1000000 * 0.2 * 2$<br>$\Sigma A_{2021} = 400.000$ |

### ✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$90000 - 1000000 - 0 + 400000 + \text{ثمن البيع} =$$

$$90000 - \text{ثمن البيع} = 600000$$

$$90000 + 600000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 510000 \text{ دج}$$

### ✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| --- 2021/12/31 --- |                                        |      |  |  |
|--------------------|----------------------------------------|------|--|--|
| 510000             | بنوك الحسابات الجارية                  | 512  |  |  |
| 400000             | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         | 2815 |  |  |
| 90000              | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية       | 652  |  |  |
| 1000000            | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215  |  |  |
|                    | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |      |  |  |

### التمرين رقم 39 :

معدل الاهتلاك الخطي المشترك

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك الثابت الذي تم حيازته

في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد

نلاحظ أن الآلة C تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

$$\Sigma A = MA_A * t * n_A + MA_B * t * n_B$$

$$\Sigma A = 2000000 * t * 2 + 1500000 * t * 1.75$$

$$1325000 = 4000000 * t + 2625000 * t$$

$$1325000 = 6625000 * t$$

$$\frac{1325000}{6625000} = t$$

$$t = 0.2 = 20\%$$

قيدي التنازل عن الآلة A:

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = MA * t * \frac{m}{12} = 2000000 * 0.2 * \frac{6}{12} = 200000$$

التسجيل المحاسبي :

|                                                |        |                                 |      |  |
|------------------------------------------------|--------|---------------------------------|------|--|
| --- 2021/12/31 ---                             |        |                                 |      |  |
|                                                | 200000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية | 681  |  |
| 200000                                         |        | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص  | 2815 |  |
| (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |        |                                 |      |  |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$$

$$\Sigma A_{2021} = 2000000 * 0.2 * 2.5$$

$$\Sigma A_{2021} = 1.000.000$$

✗ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$2000000 - 0 + 1000000 + 1100000 = \text{النتيجة}$$

$$\text{فائض قيمة} = +100000$$

✗ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

|                    |         |                                    |      |  |
|--------------------|---------|------------------------------------|------|--|
| --- 2021/12/31 --- |         |                                    |      |  |
|                    | 1100000 | بنوك الحسابات الجارية              | 512  |  |
|                    | 1000000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |  |
| 2000000            |         | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص | 215  |  |
| 100000             |         | فوائض القيمة عن م غ مالية          | 752  |  |

(تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)

قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد:

$$An_B = MA * t = 1500000 * 0.2 = 300.000$$

$$An_C = MA * t * \frac{m}{12} = 500000 * 0.2 * \frac{3}{12} = 25.000$$

|        |        |                                    |       |     |
|--------|--------|------------------------------------|-------|-----|
|        |        | --- 2021/12/31 ---                 |       |     |
|        | 325000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    |       | 681 |
| 300000 |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |     |
| 25000  |        | اهتلاك الآلة C                     | 28152 |     |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |     |

### التمرين رقم 40 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته

في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد

نلاحظ أن الآلة B والآلة C تم حيازتهما في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

$$\Sigma A = MA_A * t * n_A$$

$$\Sigma A = 1800000 * t * 1$$

$$360000 = 1800000 * t$$

$$\frac{360000}{1800000} = t$$

$$t = 0.2 = 20\%$$

✕ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = MA * t * \frac{m}{12} = 1800000 * 0.2 * \frac{12}{12} = 360.000$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |        |                                                |      |  |
|--------------------|--------|------------------------------------------------|------|--|
| 360000             | 360000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                | 681  |  |
|                    |        | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |  |
|                    |        | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |  |

✕ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$$

$$\Sigma A_{2021} = 1800000 * 0.2 * 2$$

$$\Sigma A_{2021} = 720.000$$

✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$1800000 - 0 + 720000 + 1000000 = \text{النتيجة}$$

$$\text{ناقص قيمة} = -80.000$$

✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| --- 2021/12/31 --- |         |                                    |      |  |
|--------------------|---------|------------------------------------|------|--|
| 1000000            | 1000000 | بنوك الحسابات الجارية              | 512  |  |
| 720000             | 720000  | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |  |
| 80000              | 80000   | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية   | 652  |  |
| 1800000            | 1800000 | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص | 215  |  |
|                    |         | (تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)     |      |  |

قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد:

$$An_B = MA * t * \frac{m}{12} = 1200000 * 0.2 * \frac{12}{12} = 240000$$



$$An_c = MA * t * \frac{m}{12} = 1200000 * 0.2 * \frac{6}{12} = 120000$$

|        |        |                                    |       |     |
|--------|--------|------------------------------------|-------|-----|
|        |        | --- 2021/12/31 ---                 |       |     |
|        | 360000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    |       | 681 |
| 240000 |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |     |
| 120000 |        | اهتلاك الآلة C                     | 28152 |     |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |     |

### التمرين رقم 41 :

الفائدة من إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل هو استخراج من السطر الأخير مبلغ اهتلاك سنة التنازل (المكمل) واستخراج منه أيضا مبلغ الاهتلاك المتراكم الذي يستعمل في قانون النتيجة.

المخطط :

| VNC                                                                                                  | PV    | ΣA     | An     | MA     | السنوات  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|----------|
| 630000                                                                                               | /     | 90000  | 90000  | 720000 | 2019 (6) |
| 425000                                                                                               | 25000 | 270000 | 180000 | 720000 | 2020     |
| بعد التعديل $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{6}{12} = \frac{425000}{(4-1.5)} * \frac{6}{12} = 85000$ |       |        |        |        |          |
| 340000                                                                                               | /     | 355000 | 85000  | 425000 | 2021 (6) |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$720000 - 25000 + 355000 + 350000 = \text{النتيجة}$$

$$+10000 = \text{فائض قيمة}$$

|       |       |                                                |      |     |
|-------|-------|------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | 2021/12/31                                     |      |     |
|       | 85000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                |      | 681 |
| 85000 |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |     |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |     |

|        |        |                                        |     |      |
|--------|--------|----------------------------------------|-----|------|
|        |        | <b>2021/12/31</b>                      |     |      |
|        | 350000 | بنوك الحسابات الجارية                  |     | 512  |
|        | 355000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         |     | 2815 |
|        | 25000  | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      |     | 2915 |
| 720000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215 |      |
| 10000  |        | فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية          | 752 |      |
|        |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |     |      |

## التمرين رقم 42 :

المخطط :

| VNC                                                                                | PV    | ΣA     | An     | MA      | السنوات     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|---------|-------------|
| 800000                                                                             | /     | 200000 | 200000 | 1000000 | (12) 2019   |
| 510000                                                                             | 90000 | 400000 | 200000 | 1000000 | 2020        |
| $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{3}{12} = \frac{510000}{3} * \frac{3}{12} = 42500$ |       |        |        |         | بعد التعديل |
| 467500                                                                             | /     | 442500 | 42500  | 510000  | (3) 2021    |

التسجيل المحاسبي :

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

النتيجة = 1000000 - 90000 + 442500 + 500000

فائض قيمة : 32500 دج

|       |       |                                                |      |     |
|-------|-------|------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | <b>--- 2021/12/31 ---</b>                      |      |     |
|       | 42500 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                |      | 681 |
| 42500 |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |     |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |     |

|         |        |                                        |      |  |
|---------|--------|----------------------------------------|------|--|
|         |        | --- 2021/12/31 ---                     |      |  |
|         | 500000 | بنوك الحسابات الجارية                  | 512  |  |
|         | 442500 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         | 2815 |  |
|         | 90000  | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      | 2915 |  |
| 1000000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215  |  |
| 32500   |        | فوائض القيمة عن خ م غ مالية            | 752  |  |
|         |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |      |  |

### التمرين رقم 43 :

المخطط :

| VNC                                                                                       | PV    | ΣA     | An     | MA     | السنوات     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|-------------|
| 735000                                                                                    | /     | 105000 | 105000 | 840000 | 2019 (9)    |
| 535500                                                                                    | 59500 | 245000 | 140000 | 840000 | 2020        |
| $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{9}{12} = \frac{535500}{(6-1.75)} * \frac{9}{12} = 94500$ |       |        |        |        | بعد التعديل |
| 441000                                                                                    | /     | 339500 | 94500  | 535500 | 2021 (9)    |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

النتيجة = 840000 - 59500 + 339500 + 400000

ناقص قيمة = - 41000

التسجيل المحاسبي

|       |       |                                                |      |  |
|-------|-------|------------------------------------------------|------|--|
|       |       | --- 2021/12/31 ---                             |      |  |
|       | 94500 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                | 681  |  |
| 94500 |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |  |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |  |

|        |                                        |                    |      |
|--------|----------------------------------------|--------------------|------|
|        |                                        | --- 2021/12/31 --- |      |
| 400000 | بنوك الحسابات الجارية                  |                    | 512  |
| 339500 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         |                    | 2815 |
| 59500  | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      |                    | 2915 |
| 41000  | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية       |                    | 652  |
| 840000 | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215                |      |
|        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |                    |      |

### التمرين رقم 44 :

المخطط :

| VNC                                                                                         | PV     | ΣA     | An     | MA     | السنوات     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|-------------|
| 855000                                                                                      | /      | 95000  | 95000  | 950000 | 2019        |
| 525000                                                                                      | 140000 | 285000 | 190000 | 950000 | 2020        |
| $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{12}{12} = \frac{525000}{(5-1.5)} * \frac{12}{12} = 150000$ |        |        |        |        | بعد التعديل |
| 375000                                                                                      | /      | 435000 | 150000 | 525000 | 2021        |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

النتيجة = 950000 - 140000 + 435000 + 400000

فائض قيمة = + 25000

التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                |      |
|--------|--------|------------------------------------------------|------|
|        |        | ---- 2021/12/31 ---                            |      |
| 150000 | 150000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                | 681  |
|        |        | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |
|        |        | ---- 2021/12/31 ---                            |      |

|        |        |                                        |     |      |
|--------|--------|----------------------------------------|-----|------|
|        | 400000 | بنوك الحسابات الجارية                  |     | 512  |
|        | 435000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         |     | 2815 |
|        | 140000 | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      |     | 2915 |
| 950000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215 |      |
| 25000  |        | فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية          | 752 |      |
|        |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |     |      |

## التمرين رقم 45 :

المخطط :

| VNC                                                                                             | PV    | ΣA     | An    | MA     | السنوات     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-------|--------|-------------|
| 427500                                                                                          | /     | 22500  | 22500 | 450000 | 2019 (3)    |
| 300000                                                                                          | 37500 | 112500 | 90000 | 450000 | 2020        |
| $A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{6}{12} = \frac{300000}{(5-1.5)} * \frac{6}{12} = 40000$ |       |        |       |        | بعد التعديل |
| 260000                                                                                          | /     | 152500 | 40000 | 300000 | 2021 (6)    |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

النتيجة = 450000 - 37500 + 152500 + 300000

النتيجة = 40.000

التسجيل المحاسبي

|                    |       |                                                |      |     |
|--------------------|-------|------------------------------------------------|------|-----|
| --- 2021/12/31 --- |       |                                                |      |     |
| 40000              | 40000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                |      | 681 |
|                    |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |     |
|                    |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |     |
| --- 2021/12/31 --- |       |                                                |      |     |

|        |        |                                        |     |      |
|--------|--------|----------------------------------------|-----|------|
|        | 300000 | بنوك الحسابات الجارية                  |     | 512  |
|        | 152500 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         |     | 2815 |
|        | 37500  | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      |     | 2915 |
| 450000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215 |      |
| 40000  |        | فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية          | 752 |      |
|        |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |     |      |

## التمرين رقم 46 :

المخطط :

| VNC                                                                                             | PV    | ΣA     | An     | MA     | السنوات     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|-------------|
| 585000                                                                                          | /     | 65000  | 65000  | 650000 | (6) 2019    |
| 385000                                                                                          | 70000 | 195000 | 130000 | 650000 | 2020        |
| $A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{6}{12} = \frac{385000}{(5-1.5)} * \frac{6}{12} = 55000$ |       |        |        |        | بعد التعديل |
| 330000                                                                                          | /     | 250000 | 55000  | 385000 | (6) 2021    |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$650000 - 70000 + 250000 + 330000 = \text{النتيجة}$$

**النتيجة = 0**

التسجيل المحاسبي

|       |       |                                                |      |     |
|-------|-------|------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | --- 2021/12/31 ---                             |      |     |
| 55000 | 55000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                |      | 681 |
|       |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |     |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |     |
|       |       | --- 2021/12/31 ---                             |      |     |

|        |        |                                        |     |      |
|--------|--------|----------------------------------------|-----|------|
|        | 330000 | بنوك الحسابات الجارية                  |     | 512  |
|        | 250000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         |     | 2815 |
|        | 70000  | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      |     | 2915 |
| 650000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215 |      |
|        |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |     |      |

### التمرين رقم 47 :

المخطط :

| VNC                                                                                       | PV     | ΣA     | An     | MA      | السنوات  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|---------|----------|
| 850000                                                                                    | /      | 150000 | 150000 | 1000000 | 2019 (9) |
| 455000                                                                                    | 195000 | 350000 | 200000 | 1000000 | 2020     |
| $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{3}{12} = \frac{455000}{(5-1.75)} * \frac{3}{12} = 35000$ |        |        |        |         |          |
| 420000                                                                                    | /      | 385000 | 35000  | 455000  | 2021 (3) |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$20000 - 1000000 - 195000 + 385000 + \text{ثمن البيع} = 20000 -$$

$$20000 - \text{ثمن البيع} = 420000 -$$

$$20000 + 420000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 400000$$

التسجيل المحاسبي

|       |       |                                                |      |     |
|-------|-------|------------------------------------------------|------|-----|
|       |       | --- 2021/12/31 ---                             |      |     |
| 35000 | 35000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                |      | 681 |
|       |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |     |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |     |
|       |       | --- 2021/12/31 ---                             |      |     |

|         |                                                                              |      |
|---------|------------------------------------------------------------------------------|------|
| 400000  | بنوك الحسابات الجارية                                                        | 512  |
| 385000  | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                                               | 2815 |
| 195000  | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص                                            | 2915 |
| 20000   | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية                                             | 652  |
| 1000000 | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص<br>(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) | 215  |

## التمرين رقم 48 :

المخطط :

| VNC                                                                                       | PV    | ΣA     | An     | MA     | السنوات     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|-------------|
| 552500                                                                                    | /     | 97500  | 97500  | 650000 | 2019 (9)    |
| 325000                                                                                    | 97500 | 227500 | 130000 | 650000 | 2020        |
| $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{6}{12} = \frac{325000}{(5-1.75)} * \frac{6}{12} = 50000$ |       |        |        |        | بعد التعديل |
| 275000                                                                                    | /     | 277500 | 50000  | 325000 | 2021 (6)    |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$25000 - 650000 - 97500 + 277500 + \text{ثمن البيع} =$$

$$25000 - \text{ثمن البيع} - 275000 =$$

$$-250000 + 275000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 250000$$

التسجيل المحاسبي

|                    |       |                                                                                                                     |      |     |
|--------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| --- 2021/12/31 --- |       |                                                                                                                     |      |     |
| 50000              | 50000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) | 2815 | 681 |
| --- 2021/12/31 --- |       |                                                                                                                     |      |     |



|      |                                        |        |  |
|------|----------------------------------------|--------|--|
| 512  | بنوك الحسابات الجارية                  | 250000 |  |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         | 277500 |  |
| 2915 | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      | 97500  |  |
| 652  | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية       | 25000  |  |
| 215  | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 650000 |  |
|      | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |        |  |

### التمرين رقم 49 :

حساب قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية بأربعة طرق مختلفة :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{1300000}{5} = 260000.$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{520000}{2} = 260000.$$

$$A_n = MA * t = 1300000 * 0.2 = 260000.$$

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{(1300000 - 520000 - 0)}{(5 - 2)} = \frac{780000}{3} = 260000.$$

لا يمكن تطبيق جميع القوانين السابقة على معدات النقل بسبب وجود خسارة في القيمة سابقة، حيث في حالة وجودها تلغى جميع قوانين الاهتلاك الخطي ما عدا قانون :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}}$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** :

حسب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{(600000 - 225000 - 37500)}{(6 - 2.25)} = \frac{337500}{3.75} = 90.000$$

|                    |                                    |        |  |  |
|--------------------|------------------------------------|--------|--|--|
| --- 2021/12/31 --- |                                    |        |  |  |
| 681                | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    | 260000 |  |  |
| 2815               | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 260000 |  |  |
|                    | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |        |  |  |
| --- 2021/12/31 --- |                                    |        |  |  |

|       |                                 |       |  |
|-------|---------------------------------|-------|--|
| 681   | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية | 90000 |  |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل              | 90000 |  |
|       | (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)  |       |  |

ملاحظة : لا يتوجب تسجيل الخسارة السابقة لمعدات النقل لأنها مسجلة في الحسابات.

### التمرين رقم 50 :

لاحظ أن الاهتلاك الموجود في ميزان المراجعة يخص فقط الآلة A والآلة B لأن الآلة C تم حيازتها في سنة 2021 ومنه لاستخراج تاريخ نشأة المؤسسة يتوجب حساب الاهتلاك المتراكم للآلة A

$$\Sigma A_B = MA_B * t * n_B$$

$$\Sigma A_B = 400000 * 0.2 * 0.5$$

$$\Sigma A_B = 40000.$$

$$\Sigma A_A = 520000 - 40000 = 480.000$$

$$\Sigma A_A = MA_A * t * n_A$$

$$480000 = 800000 * 0.2 * n$$

$$480000 = 160000 * n$$

$$n = 480000 / 160000 = 3 \text{ ans}$$

يتوجب رجوع 3 سنوات ابتداء من تاريخ 2020/12/31 :

31/12/2020

01/01/2020

01/01/2019

01/01/2018

1 an

3 ans

ومنه تاريخ نشأة المؤسسة هو 2018/01/01

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31

|        |        |                                    |       |  |
|--------|--------|------------------------------------|-------|--|
|        |        | --- 2021/12/31 ---                 |       |  |
|        | 250000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    | 681   |  |
| 160000 |        | اهتلاك الآلة A                     | 28150 |  |
| 80000  |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |  |
| 10000  |        | اهتلاك الآلة C                     | 28152 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |  |

### التمرين رقم 51 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$140000 < 150000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 150000 - 140000 = 10000$$

| الخسارة الحالية                  | الخسارة السابقة                | الإجراء المحاسبي                                  |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
| توجد<br>(الخسارة التي تم حسابها) | لا توجد<br>(تخص السنة السابقة) | تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين<br>الخسارة لأول مرة) |
| 10000                            | 0                              |                                                   |

التسجيل المحاسبي :

|       |       |                                            |     |  |
|-------|-------|--------------------------------------------|-----|--|
|       |       | --- 2021/12/31 ---                         |     |  |
|       | 10000 | مخصصات إ م خ ق - العناصر المالية           | 686 |  |
| 10000 |       | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م          | 296 |  |
|       |       | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة لأول مرة) |     |  |

### التمرين رقم 52 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$180000 < 200000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 200000 - 180000 = 20000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                               |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------|
| توجد<br>20000   | لا توجد<br>0    | تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) |

التسجيل المحاسبي :

|                    |                                            |       |       |  |
|--------------------|--------------------------------------------|-------|-------|--|
| --- 2021/12/31 --- |                                            |       |       |  |
| 686                | مخصصات إ م خ ق - العناصر المالية           | 20000 |       |  |
| 296                | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م        |       | 20000 |  |
|                    | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة لأول مرة) |       |       |  |

### التمرين رقم 53 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN > VC$$

$$225000 > 220000$$

بما أن القيمة المحاسبية أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                          |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------|
| لا توجد<br>0    | توجد<br>9000    | تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|                    |                                             |      |      |  |
|--------------------|---------------------------------------------|------|------|--|
| --- 2021/12/31 --- |                                             |      |      |  |
| 296                | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م         | 9000 |      |  |
| 786                | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م              |      | 9000 |  |
|                    | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة) |      |      |  |

ملاحظة : وفقا لمبدأ الحيطة والحذر لا يتم الاعتراف بالأرباح التقديرية (المحتملة).

## التمرين رقم 54 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN > VC$$

$$330000 > 300000$$

بما أن القيمة المحاسبية أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                             |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| لا توجد<br>0    | توجد<br>12000   | تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                                             |       |  |
|-----|--|---------------------------------------------|-------|--|
|     |  | --- 2021/12/31 ---                          |       |  |
| 296 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م         | 12000 |  |
| 786 |  | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م              | 12000 |  |
|     |  | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة) |       |  |

ملاحظة : وفقا لمبدأ الحيطة والحذر لا يتم الاعتراف بالأرباح التقديرية (المحتملة).

## التمرين رقم 55 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$140000 < 160000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 160000 - 140000 = 20000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                           | الإجراء المحاسبي              |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| توجد<br>20000   | توجد<br>12000   | خ الحالية < خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 12000 - 20000<br>تعديل الخسارة = 8000 + | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                             |     |  |
|------|------|---------------------------------------------|-----|--|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                          |     |  |
| 8000 | 8000 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية             | 686 |  |
|      |      | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م         | 296 |  |
|      |      | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة) |     |  |

### التمرين رقم 56 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$200000 < 230000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 230000 - 200000 = 30000$$

| الإجراء المحاسبي              | المقارنة أو قانون التعديل                                                             | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                               | خ الحالية < خ السابقة<br>أو                                                           |                 |                 |
| تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق | تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 16000 - 30000<br>تعديل الخسارة = 14000 + | توجد<br>16000   | توجد<br>30000   |

التسجيل المحاسبي :

|       |       |                                             |     |  |
|-------|-------|---------------------------------------------|-----|--|
|       |       | --- 2021/12/31 ---                          |     |  |
| 14000 | 14000 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية             | 686 |  |
|       |       | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م         | 296 |  |
|       |       | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة) |     |  |

### التمرين رقم 57 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$85000 < 100000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 100000 - 85000 = 15000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                         | الإجراء المحاسبي              |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية > خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 22000 - 15000<br>تعديل الخسارة = 7000 | تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق |

التسجيل المحاسبي :

|     |     |                                                                                                                    |      |      |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 296 | 786 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة) | 7000 | 7000 |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|

## التمرين رقم 58 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$13000 < 140000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 140000 - 13000 = 10000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                         | الإجراء المحاسبي              |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية > خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 13000 - 10000<br>تعديل الخسارة = 3000 | تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                      |     |     |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                                   |     |     |
| 3000 | 3000 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة) | 786 | 296 |

### التمرين رقم 59 :

- أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                    | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1170 < 1200$<br>بما أن القيمة المحاسبية للوحديّة أكبر من سعر البيع المحتمل للوحدي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1170 = 30$<br>$PV = 30 * 140 = 4200$ | $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1000 = 1000$<br>بما أن القيمة المحاسبية للوحديّة تساوي سعر البيع المحتمل للوحدي، فإنه لا توجد خسارة سابقة لهذا النوع. |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة 4200 في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B                                                                                                                              |                                                                                                                                                |

- اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$980 < 1000$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1000 - 980 = 20$$

$$PV = PV_u * 200 = 20 * 200 = 4000$$

| الإجراء المحاسبي                               | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) | لا توجد<br>0    | توجد<br>4000    |



التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                              |     |     |
|------|------|----------------------------------------------|-----|-----|
| 4000 |      | --- 2021/12/31 ---                           |     | 686 |
| 4000 | 4000 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية              | 296 |     |
|      |      | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م          |     |     |
|      |      | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) |     |     |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC = PVN$$

$$1200 = 1200$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي        |
|-----------------|-----------------|-------------------------|
| لا توجد         | توجد            | تسجيل قيد الإلغاء       |
| 0               | 4200            | (إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                               |     |     |
|------|------|-----------------------------------------------|-----|-----|
| 4200 |      | --- 2021/12/31 ---                            |     | 296 |
| 4200 | 4200 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م           | 786 |     |
|      |      | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م                |     |     |
|      |      | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة B) |     |     |

التمرين رقم 60 :

• أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                          | اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$950 < 1000$<br>بما أن القيمة المحاسبية الودوية أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الودوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1000 - 950 = 50$ | $PVN_{u2020} > VC_u$<br>$910 > 900$<br>بما أن القيمة المحاسبية الودوية أقل من سعر البيع<br>المحتمل الودوي، فإنه لا توجد خسارة في القيمة |

|                                                                                             |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                                             | $PV = 50 * 30 = 1500$ |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة (السابقة) في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع A |                       |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC = PVN$$

$$1000 = 1000$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                             |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| لا توجد<br>0    | توجد<br>1500    | تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                                               |      |  |
|-----|--|-----------------------------------------------|------|--|
|     |  | --- 2021/12/31 ---                            |      |  |
| 296 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م             | 1500 |  |
| 786 |  | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م                | 1500 |  |
|     |  | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة A) |      |  |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$880 < 900$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 900 - 880 = 20$$

$$PV = PVu * 200 = 20 * 40 = 800$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                                  |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------|
| توجد<br>800     | لا توجد<br>0    | تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين<br>الخسارة لأول مرة) |

التسجيل المحاسبي :

|     |     |                                              |     |  |
|-----|-----|----------------------------------------------|-----|--|
|     |     | --- 2021/12/31 ---                           |     |  |
| 800 | 800 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية              | 686 |  |
| 800 |     | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م          | 296 |  |
|     |     | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة B لأول مرة) |     |  |

### التمرين رقم 61 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                          | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1180 < 1200$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1180$<br>$= 20$<br>$PV = 20 * 60 = 1200$ | $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1360 < 1400$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1400 - 1360 =$<br>$40$<br>$PV = 40 * 70 = 2800$ |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بالسندات من النوع A ومن النوع B حيث<br>الخسارة السابقة لـ A 2800 والخسارة السابقة لـ B 1200<br>$4000 = 2800 + 1200$ وهو نفس المبلغ الموجود في ميزان المراجعة    |                                                                                                                                                                                                                           |

- اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$1350 < 1400$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1400 - 1350 = 50$$

$$PV = 50 * 70 = 3500$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                      | الإجراء المحاسبي                     |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية < خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 2800-3500<br>تعديل الخسارة = 700 + | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ<br>الفرق 700 |

التسجيل المحاسبي :

|     |                                               |                                     |     |     |
|-----|-----------------------------------------------|-------------------------------------|-----|-----|
| 686 | ---                                           | 2021/12/31 ---                      | 700 | 700 |
| 296 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية               | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م |     |     |
|     | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة A) |                                     |     |     |

#### • اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$1190 < 1200$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1200 - 1190 = 10$$

$$10 * 60 = 600$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                     | الإجراء المحاسبي                     |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية > خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 1200-600<br>تعديل الخسارة = 600 - | تسجيل قيد الانقاص بمبلغ<br>الفرق 600 |

التسجيل المحاسبي :

|     |     |                                               |     |  |
|-----|-----|-----------------------------------------------|-----|--|
|     |     | --- 2021/12/31 ---                            |     |  |
| 296 | 600 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م           | 786 |  |
|     | 600 | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م                |     |  |
|     |     | (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة B) |     |  |

## التمرين رقم 62 :

- أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                                                                       | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1560 < 1600$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة أكبر من سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1600 - 1560$<br>$= 40$<br>$PV = 40 * 70 = 2800$                                                 | $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1470 < 1500$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة أكبر من سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1500 - 1470 =$<br>$30$<br>$PV = 30 * 80 = 2400$ |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بالسندات من النوع A والسندات من النوع B معا، حيث أن الخسارة السابقة للسندات A هي 2400 والخسارة السابقة للسندات B هي 2800<br>التحقق : $2800 + 2400 = 5200$ وهو نفس المبلغ الموجود في ميزان المراجعة قبل الجرد |                                                                                                                                                                                                                        |

- اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC = PVN$$

$$1500 = 1500$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة الحالية

| الإجراء المحاسبي        | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإلغاء       | توجد            | لا توجد         |
| (إلغاء الخسارة السابقة) | 2400            | 0               |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                        |     |     |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                                     |     |     |
| 2400 | 2400 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة A) | 786 | 296 |
| 2400 |      |                                                                                                                        |     |     |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$1590 < 1600$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1600 - 1590 = 10$$

$$10 * 70 = 700$$

| الإجراء المحاسبي                      | المقارنة أو قانون التعديل                                                       | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                       | خ الحالية > خ السابقة<br>أو                                                     |                 |                 |
| تسجيل قيد الانقاص بمبلغ<br>الفرق 2100 | تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 2800 - 700<br>تعديل الخسارة = 2100 | توجد<br>2800    | توجد<br>700     |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                        |     |     |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                                     |     |     |
| 2100 | 2100 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة B) | 786 | 296 |
| 2100 |      |                                                                                                                        |     |     |

التمرين رقم 63 :

- أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

### اختبار الخسارة السابقة للسندات A

$$PVN_{u2020} > VC_u$$

$$1610 > 1600$$

بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أقل من سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه لا توجد خسارة سابقة.

بما أن السندات A ليست لها خسارة سابقة فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع B فقط

- إيجاد تكلفة الحيازة الوحودية للسندات من النوع B بطريقتين مختلفتين :

| الطريقة الأولى                        | الطريقة الثانية                |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| $250000 = (100 * 1600) + (90 * VC_u)$ | $3600 = (VC_u - 960) * 90$     |
| $250000 = 160000 + 90VC_u$            | $\frac{3600}{90} = VC_u - 960$ |
| $250000 - 160000 = 90VC_u$            | $40 = VC_u - 960$              |
| $90000 = 90VC_u$                      | $40 + 960 = VC_u$              |
| $\frac{90000}{90} = VC_u = 1000$      | $1000 = VC_u$                  |

- اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VC_u$$

$$1540 < 1600$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1600 - 1540 = 6000$$

$$PV = PV_u * 100 = 60 * 100 = 6000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي             |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| توجد            | لا توجد         | تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين |
| 6000            | 0               | الخسارة لأول مرة)            |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                        |     |     |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                                     |     |     |
| 6000 | 6000 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية<br>خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) | 296 | 686 |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC = PVN$$

$$1000 = 1000$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الإجراء المحاسبي                             | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) | توجد<br>3600    | لا توجد<br>0    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                        |     |     |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                                     |     |     |
| 3600 | 3600 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة B) | 786 | 296 |

**التمرين رقم 64 :**

| اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1800 = 1800$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة تساوي سعر البيع<br>المحتمل الوحيد، فإنه لا توجد خسارة سابقة.<br>بما أن السندات A ليست لها خسارة سابقة فإن الخسارة<br>المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات<br>من النوع B فقط |



• حساب عدد السندات من النوع B :

بما الخسارة خاصة فقط بالسندات من النوع B فإن يمكن تطبيق القانون التالي :

$$3000 = \text{العدد} * (1700 - 1650)$$

$$3000 = 50 * \text{العدد}$$

$$\frac{3000}{50} = \text{العدد} = 60$$

• اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$1730 < 1800$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1800 - 1730 = 70$$

$$PV = PVu * 80 = 70 * 80 = 5600$$

| الإجراء المحاسبي                               | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) | لا توجد<br>0    | توجد<br>5600    |

التسجيل المحاسبي :

|                    |                                              |      |  |  |
|--------------------|----------------------------------------------|------|--|--|
| --- 2021/12/31 --- |                                              |      |  |  |
| 686                | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية              | 5600 |  |  |
| 296                | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م            | 5600 |  |  |
|                    | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) |      |  |  |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$1640 < 1700$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1700 - 1640 = 60$$

$$PV = 60 * 60 = 3600$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                         | الإجراء المحاسبي                  |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية < خ السابقة<br>أو                                                       | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 600 |
| 3600            | 3000            | تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 3000 - 3600<br>تعديل الخسارة = 600 + |                                   |

التسجيل المحاسبي :

|                    |     |                                                                                                                        |     |     |
|--------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 686                | 296 | مخصصات إ م خ ق - العناصر المالية<br>خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م<br>(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B) | 600 | 600 |
| --- 2021/12/31 --- |     |                                                                                                                        |     |     |

### التمرين رقم 65 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                 | اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1720 < 1800$<br>بما أن القيمة المحاسبية الودوية أكبر من سعر البيع المحتمل الودوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1800 - 1720 = 80$<br>$PV = 80 * 40 = 3200$ | $PVN_{u2020} > VC_u$<br>$1420 > 1400$<br>بما أن القيمة المحاسبية الودوية أقل من سعر البيع المحتمل الودوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع A                                                                                                                                |                                                                                                                                    |

- اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC = PVN$$

$$1800 = 1800$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                             |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| لا توجد<br>0    | توجد<br>3200    | تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                                               |      |  |
|-----|--|-----------------------------------------------|------|--|
|     |  | --- 2021/12/31 ---                            |      |  |
| 296 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م           | 3200 |  |
| 786 |  | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م                | 3200 |  |
|     |  | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة A) |      |  |

#### • اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$1390 < 1400$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1400 - 1390 = 10$$

$$PV = 10 * 20 = 10 * 20 = 200$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                                  |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------|
| توجد<br>200     | لا توجد<br>0    | تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين<br>الخسارة لأول مرة) |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                                              |     |  |
|-----|--|----------------------------------------------|-----|--|
|     |  | --- 2021/12/31 ---                           |     |  |
| 686 |  | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية              | 200 |  |
| 296 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م          | 200 |  |
|     |  | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة B لأول مرة) |     |  |

## التمرين رقم 66 :

- حساب تكلفة السندات الوحدوية :

$$\text{تكلفة السندات الوحدوية} = \frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{120000}{100} = 1200 \text{ د.ج.}$$

- تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/ح) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1220 * 60 + 4000 * \frac{60}{100} - 1200 * 60$$

$$\text{النتيجة} = 73200 + 2400 - 72000$$

$$\text{النتيجة} = + 3600$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |       |                                       |     |  |
|--------------------|-------|---------------------------------------|-----|--|
|                    | 73200 | بنوك الحسابات الجارية                 | 512 |  |
|                    | 2400  | خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م     | 296 |  |
| 72000              |       | سندات المساهمة                        | 26  |  |
| 3600               |       | الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م     | 767 |  |
|                    |       | (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة) |     |  |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 100 - 60$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 40$$

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

| الطريقة 3                                                                                                                                  | الطريقة 2                                                                                                                                                                          | الطريقة 1                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{خ المتبقية} = \text{خ الوحدوية} * \text{ع س المتبقية}$<br>$\text{خ المتبقية} = 40 * \frac{4000}{100}$<br>$\text{خ المتبقية} = 1600$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} * \frac{\text{عدد السندات المتبقية}}{\text{عدد السندات الكلية}}$<br>$\text{خ المتبقية} = 4000 * \frac{40}{100}$<br>$\text{خ المتبقية} = 1600$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} - \text{الخسارة المستعملة}$<br>$\text{خ المتبقية} = 4000 - 2400$<br>$\text{خ المتبقية} = 1600$ |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

$$VC < PVN$$

$$1200 < 1210$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أقل من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                             |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| لا توجد<br>0    | توجد<br>1600    | تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|                    |                                             |      |  |      |
|--------------------|---------------------------------------------|------|--|------|
| --- 2021/12/31 --- |                                             |      |  |      |
| 296                | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م         | 1600 |  |      |
| 786                | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م              |      |  | 1600 |
|                    | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة) |      |  |      |

### التمرين رقم 67 :

- حساب تكلفة السندات الوحدوية :

$$\text{تكلفة السندات الوحدوية} = \frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{84000}{60} = 1400 \text{ د.ج.}$$

- تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1380 * 50 + 2400 * \frac{50}{60} - 1400 * 50$$

$$\text{النتيجة} = 69000 + 2000 - 70000$$

$$\text{النتيجة} = + 1000$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |       |                                       |     |  |
|--------------------|-------|---------------------------------------|-----|--|
|                    | 69000 | بنوك الحسابات الجارية                 | 512 |  |
|                    | 2000  | خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م     | 296 |  |
| 70000              |       | سندات المساهمة                        | 26  |  |
| 1000               |       | الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م     | 767 |  |
|                    |       | (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة) |     |  |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 50 - 60

عدد السندات المتبقية = 10

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

| الطريقة 3                                                                                                                                                           | الطريقة 2                                                                                                                                                                                                     | الطريقة 1                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\begin{aligned} \text{خ المتبقية} &= \text{خ الوحدة} * \text{ع س المتبقية} \\ \text{خ المتبقية} &= 10 * \frac{2400}{60} \\ \text{خ المتبقية} &= 400 \end{aligned}$ | $\begin{aligned} \text{خ المتبقية} &= \frac{\text{عدد السندات المتبقية}}{\text{عدد السندات الكلية}} * \text{خ الكلية} \\ \text{خ المتبقية} &= \frac{10}{60} * 2400 \\ \text{خ المتبقية} &= 400 \end{aligned}$ | $\begin{aligned} \text{خ المتبقية} &= \text{خ الكلية} - \text{الخسارة المستعملة} \\ \text{خ المتبقية} &= 2400 - 2000 \\ \text{خ المتبقية} &= 400 \end{aligned}$ |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

$$VC > PVN$$

$$1400 > 1350$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1400 - 1350 = 50$$

$$PV = 50 * 10 = 500$$

| الإجراء المحاسبي                  | المقارنة أو قانون التعديل                                                       | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                   | خ الحالية < خ السابقة<br>أو                                                     |                 |                 |
| تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 100 | تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 400 - 500<br>تعديل الخسارة = 100 + | توجد<br>400     | توجد<br>500     |

التسجيل المحاسبي :

|     |     |                                             |     |     |  |
|-----|-----|---------------------------------------------|-----|-----|--|
| --- |     | 2021/12/31                                  |     | --- |  |
| 100 | 100 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية             | 686 | 296 |  |
|     |     | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م           |     |     |  |
|     |     | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة) |     |     |  |

### التمرين رقم 68 :

• حساب تكلفة السندات الوحدوية :

$$\text{تكلفة السندات الوحدوية} = \frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{66000}{60} = 1100 \text{ د.ج.}$$

• تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1050 * 30 + 1200 * \frac{30}{60} - 1100 * 30$$

$$\text{النتيجة} = 31500 + 600 - 33000$$

$$\text{النتيجة} = -900$$

التسجيل المحاسبي :

|       |     |                                       |  |     |  |
|-------|-----|---------------------------------------|--|-----|--|
| ---   |     | 2021/12/31                            |  | --- |  |
| 31500 | 512 | بنوك الحسابات الجارية                 |  |     |  |
| 600   | 296 | خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م     |  |     |  |
| 900   | 667 | الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م     |  |     |  |
| 33000 | 26  | سندات المساهمة                        |  |     |  |
|       |     | (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة) |  |     |  |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 60 - 30$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 30$$

### خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

| الطريقة 1                                                                                                                         | الطريقة 2                                                                                                                                                                        | الطريقة 3                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} - \text{الخسارة المستعملة}$<br>$\text{خ المتبقية} = 1200 - 600$<br>$\text{خ المتبقية} = 600$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} * \frac{\text{عدد السندات المتبقية}}{\text{عدد السندات الكلية}}$<br>$\text{خ المتبقية} = 1200 * \frac{30}{60}$<br>$\text{خ المتبقية} = 600$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الوحدة} * \text{ع س المتبقية}$<br>$\text{خ المتبقية} = \frac{1200}{60} * 30$<br>$\text{خ المتبقية} = 600$ |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

$$VC > PVN$$

$$1100 > 1020$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1100 - 1020 = 80$$

$$PV = 80 * 30 = 2400$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                                                            | الإجراء المحاسبي                      |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| توجد            | توجد            | $\text{خ الحالية} < \text{خ السابقة}$<br>أو<br>تعديل الخسارة = $\text{خ ح} - \text{خ س}$<br>تعديل الخسارة = $600 - 2400$<br>تعديل الخسارة = $1800 +$ | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ<br>الفرق 1800 |

التسجيل المحاسبي :

|     |                                             |      |     |
|-----|---------------------------------------------|------|-----|
| 686 | مخصصات إ م خ ق - العناصر المالية            | 1800 | --- |
| 296 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م           | 1800 | --- |
|     | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة) |      |     |

### التمرين رقم 69 :

• حساب تكلفة السندات الوحدوية :

$$\text{تكلفة السندات الوحدوية} = \frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{192000}{120} = 1600 \text{ د.ج.}$$



- تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (ح/د) 296 - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1530 * 80 + 12000 * \frac{80}{120} - 1600 * 80$$

$$\text{النتيجة} = 122400 + 8000 - 128000$$

$$\text{النتيجة} = +2400$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |        |                                       |     |  |
|--------------------|--------|---------------------------------------|-----|--|
|                    | 122400 | بنوك الحسابات الجارية                 | 512 |  |
|                    | 8000   | خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م     | 296 |  |
| 128000             |        | سندات المساهمة                        | 26  |  |
| 2400               |        | الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م     | 767 |  |
|                    |        | (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة) |     |  |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 120 - 80$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 40$$

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

| الطريقة 3                                                                                                                                 | الطريقة 2                                                                                                                                                                           | الطريقة 1                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{خ المتبقية} = \text{خ الوحدة} * \text{ع س المتبقية}$<br>$\text{خ المتبقية} = \frac{12000}{120} * 40$<br>$\text{خ المتبقية} = 4000$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} * \frac{\text{عدد السندات المتبقية}}{\text{عدد السندات الكلية}}$<br>$\text{خ المتبقية} = 12000 * \frac{40}{120}$<br>$\text{خ المتبقية} = 4000$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} - \text{الخسارة المستعملة}$<br>$\text{خ المتبقية} = 12000 - 8000$<br>$\text{خ المتبقية} = 4000$ |

اختبار الخسارة الحالية

$$VC = PVN$$

$$1600 = 1600$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الإجراء المحاسبي                             | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) | توجد<br>4000    | لا توجد<br>0    |

التسجيل المحاسبي :

|      |  |                                                                                                                      |     |  |
|------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 4000 |  | --- 2021/12/31 ---                                                                                                   | 296 |  |
| 4000 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة) | 786 |  |

### التمرين رقم 70 :

- حساب تكلفة السندات الوحدوية :

$$\text{تكلفة السندات الوحدوية} = \frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{200000}{200} = 1000 \text{ د.ج.}$$

- تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 900 * 140 + 16000 * \frac{140}{200} - 1000 * 140$$

$$\text{النتيجة} = 126000 + 11200 - 140000$$

$$\text{النتيجة} = -2800$$

التسجيل المحاسبي :

|        |  |                                                                                              |     |  |
|--------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 126000 |  | --- 2021/12/31 ---                                                                           | 512 |  |
| 11200  |  | بنوك الحسابات الجارية                                                                        | 296 |  |
| 2800   |  | خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م م                                                          | 667 |  |
| 140000 |  | الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م<br>سندات المساهمة<br>(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة) | 26  |  |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 140 - 200$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 60$$

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

| الطريقة 1                                                                                                                             | الطريقة 2                                                                                                                                                                           | الطريقة 3                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} - \text{الخسارة المستعملة}$<br>$\text{خ المتبقية} = 16000 - 11200$<br>$\text{خ المتبقية} = 4800$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} * \frac{\text{عدد السندات المتبقية}}{\text{عدد السندات الكلية}}$<br>$\text{خ المتبقية} = 16000 * \frac{60}{200}$<br>$\text{خ المتبقية} = 4800$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الوحدة} * \text{ع س المتبقية}$<br>$\text{خ المتبقية} = \frac{16000}{200} * 60$<br>$\text{خ المتبقية} = 4800$ |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات

$$PVNu < VCu$$

$$960 < 1000$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1000 - 960 = 40$$

$$40 * 60 = 2400$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                                                           | الإجراء المحاسبي                        |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| توجد            | توجد            | $\text{خ الحالية} > \text{خ السابقة}$<br>أو<br>تعديل الخسارة = $\text{خ ح} - \text{خ س}$<br>تعديل الخسارة = $4800 - 2400$<br>تعديل الخسارة = $2400$ | تسجيل قيد الانقاص بمبلغ<br>الفرق $2400$ |

التسجيل المحاسبي :

|                    |                                             |      |      |
|--------------------|---------------------------------------------|------|------|
| --- 2021/12/31 --- |                                             |      |      |
| 296                | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م           | 2400 |      |
| 786                | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م              |      | 2400 |
|                    | (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة) |      |      |

## التمرين رقم 71 :

- أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                                                                 | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$980 < 1000$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة أكبر من سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1000 - 980 = 20$<br>$PV = 20 * 40 = 800$<br>وهو المبلغ الموجود في ميزان المراجعة قبل الجرد | $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1200 = 1200$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة تساوي سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه لا توجد خسارة سابقة خاصة بالسندات A |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                   |

- تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1210 * 70 + 0 - 1200 * 70$$

$$\text{النتيجة} = 84700 + 0 - 84000$$

$$\text{النتيجة} = 700 +$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |                                   |       |       |  |
|--------------------|-----------------------------------|-------|-------|--|
| 512                | بنوك الحسابات الجارية             | 84700 |       |  |
| 26                 | سندات المساهمة                    |       | 84000 |  |
| 767                | الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م |       | 700   |  |
|                    | (تسجيل قيد التنازل عن سندات A)    |       |       |  |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 120 - 70$$

عدد السندات المتبقية  $A = 50$

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية  $A = 0$

• اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$1150 < 1200$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1200 - 1150 = 50$$

$$PV = 50 * 50 = 2500$$

| الإجراء المحاسبي                               | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) | لا توجد<br>0    | توجد<br>2500    |

التسجيل المحاسبي :

|                    |      |                                              |     |  |
|--------------------|------|----------------------------------------------|-----|--|
| --- 2021/12/31 --- |      |                                              |     |  |
| 2500               | 2500 | مخصصات إ م خ ق - العناصر المالية             | 686 |  |
| 2500               |      | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م            | 296 |  |
|                    |      | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) |     |  |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC > PVN$$

$$1000 > 920$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1000 - 920 = 80$$

$$PV = 80 * 40 = 3200$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                        | الإجراء المحاسبي                      |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية < خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 800 - 3200<br>تعديل الخسارة = 2400 + | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ<br>الفرق 2400 |

التسجيل المحاسبي :

|                    |                                                                                    |      |      |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 686                | مخصصات إ م خ ق - العناصر المالية                                                   | 2400 | 2400 |
| 296                | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م<br>(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B) |      |      |
| --- 2021/12/31 --- |                                                                                    |      |      |

## التمرين رقم 72 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                        | اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1600 = 1600$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية تساوي سعر البيع<br>المحتمل الوحيدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة | $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1060 < 1100$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الوحيدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1100 - 1060$<br>$= 40$<br>$PV = 40 * 80 = 3200$ |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B                                                       |                                                                                                                                                                                                                              |

- تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1580 * 80 + 0 - 1600 * 80$$

$$128000 - 0 + 126400 = \text{النتيجة}$$

$$1600 = \text{النتيجة}$$

التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                         |    |     |
|--------|--------|-----------------------------------------|----|-----|
|        |        | 2021//12//31                            |    |     |
|        | 126400 | بنوك الحسابات الجارية                   |    | 512 |
|        | 1600   | الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م       |    | 667 |
| 128000 |        | سندات المساهمة                          | 26 |     |
|        |        | (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة A) |    |     |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$80 - 100 = \text{عدد السندات المتبقية}$$

$$20 = A = \text{عدد السندات المتبقية}$$

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية  $A = 0$

• اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$1540 < 1600$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1600 - 1540 = 60$$

$$PV = 60 * 20 = 1200$$

| الإجراء المحاسبي                               | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) | لا توجد<br>0    | توجد<br>1200    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                              |     |  |
|------|------|----------------------------------------------|-----|--|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                           |     |  |
| 1200 | 1200 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية              | 686 |  |
| 1200 |      | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م          | 296 |  |
|      |      | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) |     |  |

### • اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC = PVN$$

$$1100 = 1100$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الإجراء المحاسبي        | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإلغاء       | توجد            | لا توجد         |
| (إلغاء الخسارة السابقة) | 3200            | 0               |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                      |     |  |
|------|------|--------------------------------------|-----|--|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                   |     |  |
| 3200 | 3200 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م  | 296 |  |
| 3200 |      | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م       | 786 |  |
|      |      | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات B) |     |  |

### التمرين رقم 73 :

- أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                            | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1180 < 1200$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1180$<br>$= 20$<br>$PV = 20 * 120 = 2400$ | $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1350 < 1400$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1400 - 1350 =$<br>$50$<br>$PV = 50 * 80 = 4000$ |



ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بالسندات من النوع A ومن النوع B معا، حيث الخسارة السابقة لـ A تقدر بـ 4000 دج وخسارة B تقدر بـ 2400 دج. التحقق :  $2400 + 4000 = 6400$  دج، وهو المبلغ الموجود في ميزان المراجعة.

• تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1370 * 50 + 4000 * 50/80 - 1400 * 50$$

$$\text{النتيجة} = 68500 + 2500 - 70000$$

$$\text{النتيجة} = + 1000$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |       |                                       |     |     |
|--------------------|-------|---------------------------------------|-----|-----|
|                    | 68500 | بنوك الحسابات الجارية                 |     | 512 |
|                    | 2500  | خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م     |     | 296 |
| 70000              |       | سندات المساهمة                        | 26  |     |
| 1000               |       | الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م     | 767 |     |
|                    |       | (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة) |     |     |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 80 - 50$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = A = 30 \text{ سند}$$

| الطريقة 3                                                                                                                               | الطريقة 2                                                                                                                                                                         | الطريقة 1                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{خ المتبقية} = \text{خ الوحدة} * \text{ع س المتبقية}$<br>$\text{خ المتبقية} = \frac{4000}{80} * 30$<br>$\text{خ المتبقية} = 1500$ | $\frac{\text{عدد السندات المتبقية}}{\text{عدد السندات الكلية}} * \text{خ الكلية} = \text{خ المتبقية}$<br>$\frac{30}{80} * 4000 = \text{خ المتبقية}$<br>$\text{خ المتبقية} = 1500$ | $\text{خ المتبقية} = \text{خ الكلية} - \text{الخسارة المستعملة}$<br>$\text{خ المتبقية} = 4000 - 2500$<br>$\text{خ المتبقية} = 1500$ |

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC = PVN$$

$$1400 = 1400$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                             |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| لا توجد<br>0    | توجد<br>1500    | تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|                    |                                      |      |  |      |
|--------------------|--------------------------------------|------|--|------|
| --- 2021/12/31 --- |                                      |      |  |      |
| 296                | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م  | 1500 |  |      |
| 786                | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م       |      |  | 1500 |
|                    | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات A) |      |  |      |

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC > PVN$$

$$1200 > 1150$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1200 - 1150 = 50$$

$$PV = 50 * 120 = 6000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                          | الإجراء المحاسبي                      |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية < خ السابقة<br>أو                                                        | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ<br>الفرق 3600 |
| 6000            | 2400            | تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 2400 - 6000<br>تعديل الخسارة = 3600 + |                                       |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                               |     |  |
|------|------|-----------------------------------------------|-----|--|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                            |     |  |
| 3600 | 3600 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية               | 686 |  |
|      |      | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م           | 296 |  |
|      |      | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B) |     |  |

## التمرين رقم 74 :

- أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                  | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1140 < 1200$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحشية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1140 = 60$<br>$PV = 60 * 80 = 4800$ | $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1300 = 1300$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحشية تساوي سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه لا توجد خسارة سابقة. |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |

- اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$1270 < 1300$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1300 - 1270 = 30$$

$$PV = 30 * 60 = 1800$$

| الإجراء المحاسبي                               | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) | لا توجد<br>0    | توجد<br>1800    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                        |     |     |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                                     |     |     |
| 1800 | 1800 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية<br>خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) | 296 | 686 |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$1160 < 1200$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1200 - 1160 = 40$$

$$40 * 80 = 3200$$

| الإجراء المحاسبي                   | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                         | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق 1600 | خ الحالية > خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 4800 - 3200<br>تعديل الخسارة = 1600 - | توجد<br>4800    | توجد<br>3200    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                               |     |     |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                            |     |     |
| 1600 | 1600 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات B) | 786 | 296 |

التمرين رقم 75 :

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{960000}{6} * \frac{3}{12} = 40000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{440000}{2.75} * \frac{3}{12} = 40000$$

التسجيل المحاسبي :

|                  |       |                                                |      |  |
|------------------|-------|------------------------------------------------|------|--|
| -- 2021/12/31 -- |       |                                                |      |  |
| 40000            | 40000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                | 681  |  |
|                  |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                 | 2815 |  |
|                  |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية) |      |  |

### ✕ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الأولى                                                                                       | الطريقة الثانية                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                   | شروطها : التنازل على جميع التثبيات من نفس النوع                                                                               |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 960000 * 1/6 * 3$<br>$\Sigma A_{2021} = 480000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 440000 + 40000$<br>$\Sigma A_{2021} = 480000$ |

### ✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$20000 = \text{ثمن البيع} + 480000 + 0 - 960000$$

$$20000 = \text{ثمن البيع} - 480000$$

$$480000 + 20000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 500000$$

### ✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

|                  |        |                                    |      |  |
|------------------|--------|------------------------------------|------|--|
| -- 2021/12/31 -- |        |                                    |      |  |
| 500000           | 500000 | بنوك الحسابات الجارية              | 512  |  |
| 480000           | 480000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |  |
| 960000           |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص | 215  |  |
| 20000            |        | فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية      | 752  |  |

(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)

تسوية معدات النقل :

$$A_n = MA * t = 600000 * 0.2 = 120000$$

|                  |        |                                                                                            |       |     |
|------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| -- 2021/12/31 -- |        |                                                                                            |       |     |
| 120000           | 120000 | مخصصات إ م خ ق -الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل) | 28182 | 681 |

حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021:

| الطريقة الثانية                                                                                                                   | الطريقة الأولى                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$<br>$VNC_{2021} = (600000 - 180000) - 120000$<br>$VNC_{2021} = 420000 - 120000$<br>$VNC_{2021} = 300000$ | $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$<br>$VNC_{2021} = 600000 - (600000 * 0.2 * 2.5)$<br>$VNC_{2021} = 600000 - 300000$<br>$VNC_{2021} = 300000$ |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$300000 > 250000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 300000 - 250000 = 50000$$

|                  |       |                                                                                                |       |     |
|------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| -- 2021/12/31 -- |       |                                                                                                |       |     |
| 50000            | 50000 | مخصصات إ م خ ق -أصول غير جارية<br>خسارة قيمة معدات النقل<br>(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل) | 29182 | 681 |

**التمرين رقم 76 :**

حساب المبلغ القابل للاهلاك MA:

| الطريقة الأولى                                                                                                            | الطريقة الثانية                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\Sigma A = MA * t * n$<br>$180000 = MA * 0.25 * 2.25$<br>$180000 = MA * 0.5625$<br>$MA = \frac{180000}{0.5625} = 320000$ | $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$<br>$A_n = \frac{180000}{2.25} = 80000$<br>$MA = A_n * n$<br>$MA = 80000 * 4 = 320000$ |

❖ تسجيل قيد التسوية الخاص بالمنشآت التقنية :

|      |                  |                                                                      |       |       |
|------|------------------|----------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 681  | -- 2021/12/31 -- | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                                      | 80000 | 80000 |
| 2815 |                  | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |       |

❖ تسجيل قيد التسوية الخاص بمعدات النقل:

بما أنه توجد خسارة سابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{500000 - 175000 - 32500}{5 - 1.75} = \frac{292500}{3.25} = 90000.$$

|       |                  |                                                      |       |       |
|-------|------------------|------------------------------------------------------|-------|-------|
| 681   | -- 2021/12/31 -- | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية                      | 90000 | 90000 |
| 28182 |                  | اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل) |       |       |

**التمرين رقم 77 :**

تستثنى الآلة C من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لأنه تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد، لذلك من أجل تحديده يتوجب استعمال البيانات الخاصة بالآلة الأولى والثانية فقط.

$$\Sigma A = MA_A * t * n_A + MA_B * t * n_B$$

$$\Sigma A = 200000 * t * 1.5 + 800000 * t * 1$$

$$275000 = 300000 * t + 800000 t$$

$$275000 = (300000 + 800000) * t$$

$$275000 = 1100000 * t$$

$$\frac{275000}{1100000} = t$$

$$t = 0.25 = 25\%$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

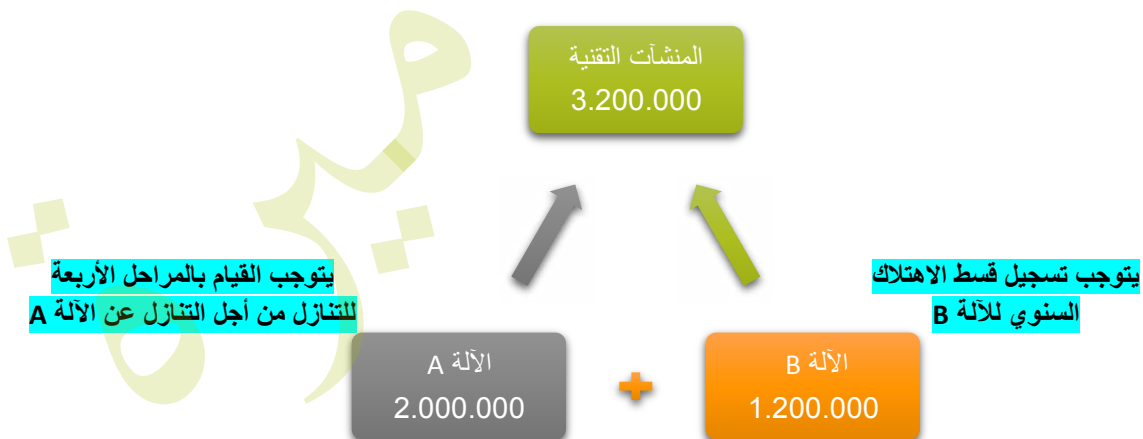
$$An_{A2021} = MA * t = 200000 * 0.25 = 50000$$

$$An_{B2021} = MA * t = 800000 * 0.25 = 200000$$

$$An_{C2021} = MA * t * \frac{m}{12} = 400000 * 0.25 * \frac{3}{12} = 25000$$

|        |        | -- 2021/12/31 --                   |       |     |
|--------|--------|------------------------------------|-------|-----|
|        | 275000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية    |       | 681 |
| 50000  |        | اهتلاك الآلة A                     | 28150 |     |
| 200000 |        | اهتلاك الآلة B                     | 28151 |     |
| 25000  |        | اهتلاك الآلة C                     | 28152 |     |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) |       |     |

## التمرين رقم 78 :



تسجيل قيدي تسوية الآلة A :



✕ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{2000000}{5} * \frac{6}{12} = 200000$$

التسجيل المحاسبي :

|                  |        |                                        |      |  |
|------------------|--------|----------------------------------------|------|--|
| -- 2021/12/31 -- |        |                                        |      |  |
| 200000           | 200000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        | 681  |  |
|                  |        | اهتلاك المنشآت التقنية                 | 2815 |  |
|                  |        | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة A) |      |  |

✕ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$$

$$\Sigma A_{2021} = 2000000 * 0.2 * 2.5$$

$$\Sigma A_{2021} = 1000000$$

✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$20000 - 2000000 = 0 + 1000000 + \text{ثمن البيع}$$

$$1000000 - 20000 = \text{ثمن البيع}$$

$$1000000 + 20000 = \text{ثمن البيع}$$

$$980.000 = \text{ثمن البيع}$$

✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

|                                |         |                                    |      |  |
|--------------------------------|---------|------------------------------------|------|--|
| --- 2021/12/31 ---             |         |                                    |      |  |
| 2000000                        | 980000  | بنوك الحسابات الجارية              | 512  |  |
|                                | 1000000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |  |
|                                | 20000   | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية   | 652  |  |
|                                |         | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص | 215  |  |
| (تسجيل قيد التنازل عن الآلة A) |         |                                    |      |  |

تسجيل قيد تسوية الآلة B :

$$A_{2021} = 1200000 * 0.2 = 240000.$$

|        |        |                                   |      |  |
|--------|--------|-----------------------------------|------|--|
|        |        | -- 2021/12/31 --                  |      |  |
| 200000 | 200000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية   | 681  |  |
|        |        | اهتلاك المنشآت التقنية            | 2815 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك السنوي للآلة B) |      |  |

**التمرين رقم 79 :**



تسجيل قبدي تسوية الآلة A :

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{960000}{5} * \frac{3}{12} = 48000$$

التسجيل المحاسبي :

|       |       |                                        |      |  |
|-------|-------|----------------------------------------|------|--|
|       |       | -- 2021/12/31 --                       |      |  |
| 48000 | 48000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        | 681  |  |
|       |       | اهتلاك المنشآت التقنية                 | 2815 |  |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة A) |      |  |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$$

$$\Sigma A_{2021} = 960000 * 0.2 * 3.25$$

$$\Sigma A_{2021} = 624000$$

### ✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$- 36000 = \text{ثمن البيع} + 624000 + 0 - 960000$$

$$- 36000 = \text{ثمن البيع} - 336000$$

$$- 36000 + 336000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 300.000$$

### ✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| --- 2021/12/31 --- |        |                                    |      |  |
|--------------------|--------|------------------------------------|------|--|
|                    | 300000 | بنوك الحسابات الجارية              | 512  |  |
|                    | 624000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 2815 |  |
|                    | 36000  | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية   | 652  |  |
| 960000             |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص | 215  |  |
|                    |        | (تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)     |      |  |

تسجيل قيد تسوية الآلة B :

$$A_{2021} = 1440000 * 0.2 = 288000.$$

| -- 2021/12/31 -- |        |                                   |      |  |
|------------------|--------|-----------------------------------|------|--|
|                  | 288000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية   | 681  |  |
| 288000           |        | اهتلاك المنشآت التقنية            | 2815 |  |
|                  |        | (تسجيل قيد اهتلاك السنوي للآلة B) |      |  |

## التمرين رقم 80 :



تسجيل قيدي تسوية الآلة A :

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{2800000}{5} * \frac{9}{12} = 420000$$

التسجيل المحاسبي :

|                  |        |                                        |      |  |
|------------------|--------|----------------------------------------|------|--|
| -- 2021/12/31 -- |        |                                        |      |  |
| 420000           | 420000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        | 681  |  |
|                  |        | اهتلاك المنشآت التقنية                 | 2815 |  |
|                  |        | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة A) |      |  |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$$

$$\Sigma A_{2021} = 2800000 * 0.2 * 1.75$$

$$\Sigma A_{2021} = 980000$$

✗ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$20000 - 2800000 + 0 + 980000 + \text{ثمن البيع}$$

$$20000 - 1820000 = \text{ثمن البيع}$$

$$20000 - 1820000 + \text{ثمن البيع}$$

ثمن البيع = 1.800.000

### ✗ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| --- 2021/12/31 --- |                                    |         |  |  |
|--------------------|------------------------------------|---------|--|--|
| 512                | بنوك الحسابات الجارية              | 1800000 |  |  |
| 2815               | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص     | 980000  |  |  |
| 652                | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية   | 20000   |  |  |
| 215                | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص | 2800000 |  |  |
|                    | (تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)     |         |  |  |

تسجيل قيد تسوية الآلة B :

$$A_{2021} = 1200000 * 0.2 * 3/12 = 60000.$$

| -- 2021/12/31 -- |                                   |       |  |  |
|------------------|-----------------------------------|-------|--|--|
| 681              | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية   | 60000 |  |  |
| 2815             | اهتلاك المنشآت التقنية            | 60000 |  |  |
|                  | (تسجيل قيد اهتلاك السنوي للآلة B) |       |  |  |

### التمرين رقم 81 :

إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

| السنوات                                                                                            | MA     | An     | ΣA     | PV    | VNC    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-------|--------|
| 2019 (6)                                                                                           | 780000 | 65000  | 65000  | /     | 715000 |
| 2020                                                                                               | 780000 | 130000 | 195000 | 45000 | 540000 |
| بعد التعديل $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{3}{12} = \frac{540000}{6-1.5} * \frac{3}{12} = 30000$ |        |        |        |       |        |
| 2021 (3)                                                                                           | 540000 | 30000  | 225000 | /     | 510000 |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$780000 - 45000 + 225000 + 500000 = \text{النتيجة}$$

النتيجة = -10000

|        |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |                                               |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------|
| 30000  | 30000                                                 | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)</p>                                                                                                          | 2815 | 681                                           |
| 780000 | <p>500000</p> <p>225000</p> <p>45000</p> <p>10000</p> | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>بنوك الحسابات الجارية</p> <p>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p>خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص</p> <p>نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية</p> <p>المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص</p> <p>(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)</p> | 215  | <p>512</p> <p>2815</p> <p>2915</p> <p>652</p> |

## التمرين رقم 82 :

إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

| VNC                                                                                            | PV     | ΣA     | An     | MA     | السنوات     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|-------------|
| 712500                                                                                         | /      | 37500  | 37500  | 750000 | (3) 2019    |
| 450000                                                                                         | 112500 | 187500 | 150000 | 750000 | 2020        |
| $A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{6}{12} = \frac{450000}{5-1.25} * \frac{6}{12} = 60000$ |        |        |        |        | بعد التعديل |
| 390000                                                                                         | /      | 247500 | 60000  | 450000 | (6) 2021    |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

النتيجة = 750000 - 112500 + 247500 + 395000

النتيجة = 5000

|       |       |                                                                                                                                                      |      |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 60000 | 60000 | <p>2021/12/31</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)</p> | 2815 | 681 |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

|        |        |                                        |      |
|--------|--------|----------------------------------------|------|
|        |        | <b>2021/12/31</b>                      |      |
|        | 395000 | بنوك الحسابات الجارية                  | 512  |
|        | 247500 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         | 2815 |
|        | 112500 | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      | 2915 |
| 750000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص     | 215  |
| 5000   |        | فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية          | 752  |
|        |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية) |      |

### التمرين رقم 83 :

- إيجاد القيمة الأصلية للآلة B

| الطريقة الأولى                                                                                                       | الطريقة الثانية                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\Sigma A = MA * t * n$<br>$382500 = MA * 0.2 * 2.25$<br>$382500 = MA * 0.45$<br>$MA = \frac{382500}{0.45} = 850000$ | $A_n = \frac{\Sigma A}{n}$<br>$A_n = \frac{382500}{2.25} = 170000$<br>$MA = A_n * n$<br>$MA = 170000 * 5 = 850000$ |

- تسجيل قيدي عملية التنازل عن الآلة B

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{850000}{5} * \frac{6}{12} = 85000$$

التسجيل المحاسبي :

|       |       |                                        |      |     |
|-------|-------|----------------------------------------|------|-----|
|       |       | -- 2021/12/31 --                       |      |     |
|       | 85000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        |      | 681 |
| 85000 |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         | 2815 |     |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة B) |      |     |

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الأولى                                                                                           | الطريقة الثانية                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                       | شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع                                                             |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 850000 * 0.2 * 2.75$<br>$\Sigma A_{2021} = 467.500$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 382500 + 85000$<br>$\Sigma A_{2021} = 467.500$ |

### ✕ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$850000 - 0 + 467500 + 400000 = \text{النتيجة}$$

$$17500 = \text{النتيجة}$$

### ✕ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| -- 2021/12/31 -- |                                                  |        |        |  |
|------------------|--------------------------------------------------|--------|--------|--|
| 462              | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل على التثبيتات | 400000 |        |  |
| 2815             | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                   | 467500 |        |  |
| 215              | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص               |        | 850000 |  |
| 752              | فوائض القيمة عن خ م غ مالية                      |        | 17500  |  |
|                  | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)           |        |        |  |

• تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد والخاص بالآلة A

$$A_n = M_a * t * m / 12 = 700000 * 0.2 * 3 / 12 = 35.000$$

| -- 2021/12/31 -- |                                 |       |       |  |
|------------------|---------------------------------|-------|-------|--|
| 681              | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية | 35000 |       |  |
| 2815             | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص  |       | 35000 |  |
|                  | (تسجيل قيد اهتلاك الآلة A)      |       |       |  |



## التمرين رقم 84 :

- إيجاد القيمة الأصلية للآلة B

| الطريقة الأولى                                                                                                          | الطريقة الثانية                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\Sigma A = MA * t * n$<br>$550000 = MA * 0.2 * 2.75$<br>$550000 = MA * 0.55$<br>$MA = \frac{550000}{0.55} = 1.000.000$ | $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع من م}}$<br>$A_n = \frac{550000}{2.75} = 200.000$<br>$MA = A_n * n$<br>$MA = 200000 * 5 = 1.000.000$ |

- تسجيل قيدي عملية التنازل عن الآلة B

✗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1000000}{5} * \frac{12}{12} = 200000$$

التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                        |      |     |
|---------|---------|----------------------------------------|------|-----|
|         |         | -- 2021/12/31 --                       |      |     |
| 200.000 | 200.000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        | 2815 | 681 |
| 200.000 |         | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص         |      |     |
|         |         | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة B) |      |     |

✗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الأولى                                                                                           | الطريقة الثانية                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                                       | شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع                                                             |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 1000000 * 0.2 * 3.75$<br>$\Sigma A_{2021} = 750000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 550000 + 200000$<br>$\Sigma A_{2021} = 750000$ |

✗ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$1000000 - 0 + 750000 + 260000 = \text{النتيجة}$$

$$10000 + = \text{النتيجة}$$

#### ✗ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| -- 2021/12/31 -- |        |                                                 |     |      |
|------------------|--------|-------------------------------------------------|-----|------|
|                  | 260000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات |     | 462  |
|                  | 750000 | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص                  |     | 2815 |
| 1000000          |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص              | 215 |      |
| 10000            |        | فوائض القيمة عن خ م غ مالية                     | 752 |      |
|                  |        | (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)          |     |      |

- تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد والخاص بالآلة A

$$An = Ma * t * m / 12 = 2500000 * 0.2 * 6 / 12 = 250.000$$

| -- 2021/12/31 -- |        |                                 |      |     |
|------------------|--------|---------------------------------|------|-----|
|                  | 250000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية |      | 681 |
| 250000           |        | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص  | 2815 |     |
|                  |        | (تسجيل قيد اهتلاك الآلة A)      |      |     |

#### التمرين رقم 85 :

- أولاً يتوجب معرفة الخسارة السابقة لكل نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                 | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1040 < 1100$<br>بما أن القيمة المحاسبية الودوية أكبر من سعر البيع المحتمل الودوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1100 - 1040 = 60$<br>$PV = 60 * 60 = 3600$ | $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1200 = 1200$<br>بما أن القيمة المحاسبية الودوية = سعر البيع المحتمل الودوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة لهذا النوع من السندات |

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (ح/د) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = 1210 * 50 + 0 - 1200 * 50$$

$$\text{النتيجة} = 60500 + 0 - 60000$$

النتيجة = 500 دج

| -- 2021/12/31 -- |       |                                       |     |     |
|------------------|-------|---------------------------------------|-----|-----|
|                  | 60500 | بنوك الحسابات الجارية                 |     | 512 |
| 60000            |       | سندات المساهمة                        | 26  |     |
| 500              |       | الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م     | 767 |     |
|                  |       | (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة) |     |     |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 80 - 50$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 30$$

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية = 0 (لأنه لا توجد خسارة سابقة)

• اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$1180 < 1200$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1200 - 1180 = 20$$

$$PV = 20 * 30 = 600$$

| الإجراء المحاسبي                               | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) | لا توجد<br>0    | توجد<br>600     |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                    |  |                                              |  |
|-----|--|--------------------|--|----------------------------------------------|--|
| 686 |  | --- 2021/12/31 --- |  | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية              |  |
| 296 |  | 600                |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م          |  |
|     |  | 600                |  | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) |  |

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC > PVN$$

$$1100 > 1000$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1100 - 1000 = 100$$

$$PV = 100 * 60 = 6000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                       | الإجراء المحاسبي                      |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية < خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 3600-6000<br>تعديل الخسارة = 2400 + | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ<br>الفرق 2400 |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                    |  |                                               |  |
|-----|--|--------------------|--|-----------------------------------------------|--|
| 686 |  | --- 2021/12/31 --- |  | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية               |  |
| 296 |  | 2400               |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م           |  |
|     |  | 2400               |  | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B) |  |

## التمرين رقم 86 :

إيجاد القيمة الأصلية للشاحنة بثلاثة طرق مختلفة :

| الطريقة الأولى                                                                                                              | الطريقة الثانية                                                                                                                                                                        | الطريقة الثالثة                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| $\Sigma A = MA * t * n$<br>$225000 = MA * 0.2 * 2.25$<br>$225000 = MA * 0.45$<br>$225000 / 0.45 = MA$<br><b>500000 = MA</b> | $VNC = MA - \Sigma A$<br>$275000 = MA - MA * 0.2 * 2.25$<br>$275000 = MA - 0.45 MA$<br>$275000 = MA (1 - 0.45)$<br>$275000 = MA * 0.55$<br>$275000 / 0.55 = MA$<br><b>500.000 = MA</b> | $MA = VNCn + \Sigma An$<br>$MA = 275000 + 225000$<br><b>MA = 500.000</b> |

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** :

$$An = \frac{500000}{5} = 100000$$

|        |        |                                 |       |  |
|--------|--------|---------------------------------|-------|--|
|        |        | -- <b>2021/12/31</b> --         |       |  |
| 100000 | 100000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية | 681   |  |
|        |        | اهتلاك معدات النقل              | 28182 |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)  |       |  |

## التمرين رقم 87 :

بما أنه لا توجد مدد المنفعة ولا معدلات الاهتلاك، فإنه يتوجب تطبيق القانون التالي لكل من المنشآت التقنية ومعدات النقل :

بالنسبة للمنشآت التقنية

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{360000}{3} = 120000$$

بالنسبة لمعدات النقل

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{420000}{3} = 140000$$

تسجيل قيود الاهتلاك السنوية :

|        |        |                                 |      |  |
|--------|--------|---------------------------------|------|--|
|        |        | -- <b>2021/12/31</b> --         |      |  |
| 120000 | 120000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية | 681  |  |
|        |        | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص  | 2815 |  |

|        |        |                                                                                         |       |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)                                                      |       |     |
|        |        | -- <u>2021/12/31</u> --                                                                 |       |     |
| 140000 | 140000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل) | 28182 | 681 |

حساب القيمة المحاسبية الصافية لمعدات النقل بتاريخ 2021/12/31 :

$$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$$

$$VNC_{2021} = (840000 - 420000) - 140000$$

$$VNC_{2021} = 420000 - 140000$$

$$VNC_{2021} = 280000$$

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$280000 > 260000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 280000 - 260000 = 20000$$

|       |       |                                                                                                 |       |     |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|       |       | -- <u>2021/12/31</u> --                                                                         |       |     |
| 20000 | 20000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>خسارة قيمة معدات النقل<br>(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل) | 29182 | 681 |

تسوية سندات المساهمة

$$PVN < VC_u$$

$$180000 < 200000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع المحتمل، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق

$$PV = 200000 - 80000 = 20000$$

|       |       |                                            |     |  |
|-------|-------|--------------------------------------------|-----|--|
|       |       | -- <u>2021/12/31</u> --                    |     |  |
| 20000 | 20000 | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية            | 686 |  |
|       |       | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م        | 296 |  |
|       |       | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة لأول مرة) |     |  |

### التمرين رقم 88 :

حساب مدة المنفعة n : لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب الاهتلاك السنوي قبل خسارة القيمة.

كل قوانين الاهتلاك الخطي يمكن تطبيقها سنة 2020 لأن الخسارة حدثت في 2020، يعني في نفس السنة، أي أنها لا خسارة سابقة سنة 2020

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{440000}{2.75} = 160000$$

$$n = \frac{800000}{160000} = 5 \text{ ans}$$

حساب اهتلاك سنة 2021 آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل :

في سنة 2021 توجد خسارة سابقة مسجلة في سنة 2020، وبالتالي كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_{2021} = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{m}{12} = \frac{800000 - 440000 - 45000}{5 - 2.75} * \frac{6}{12} = 70000$$

تسجيل قيدي عملية التنازل :

|       |       |                                             |       |  |
|-------|-------|---------------------------------------------|-------|--|
|       |       | -- <u>2021/12/31</u> --                     |       |  |
| 70000 | 70000 | مخصصات إ م خ ق -أصول غير جارية              | 681   |  |
|       |       | اهتلاك معدات النقل                          | 28182 |  |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل) |       |  |

حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل :

| الطريقة الأولى                                                                                 | الطريقة الثانية                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة                                             | شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع                                                                                               |
| لا يمكن تطبيقها لأن شرطها غير محقق<br>(توجد خسارة في القيمة في السنة السابقة يعني في سنة 2020) | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 440000 + 70000$<br>$\Sigma A_{2021} = 510000$ |

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

النتيجة = 800000 - 45000 + 510000 + 250000

النتيجة = 5000 +

✗ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| -- 2021/12/31 -- |                                    |        |  |
|------------------|------------------------------------|--------|--|
| 512              | بنوك الحسابات الجارية              | 250000 |  |
| 28182            | اهتلاك معدات النقل                 | 510000 |  |
| 29182            | خسارة القيمة عن معدات النقل        | 45000  |  |
| 2182             | معدات النقل                        | 800000 |  |
| 752              | فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية      | 5000   |  |
|                  | (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) |        |  |

## التمرين رقم 89 :

- إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

| السنوات                                                                                                         | MA      | An     | $\Sigma A$ | PV     | VNC     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|------------|--------|---------|
| 2019 (6)                                                                                                        | 1200000 | 120000 | 120000     | /      | 1080000 |
| 2020                                                                                                            | 1200000 | 240000 | 360000     | 140000 | 700000  |
| بعد التعديل $A_{2021} = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{m}{12} = \frac{700000}{5-1.5} * \frac{9}{12} = 150000$ |         |        |            |        |         |
| 2021 (9)                                                                                                        | 700000  | 150000 | 510000     | /      | 550000  |

- تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2020/12/31 :



|        |        |                                            |       |     |
|--------|--------|--------------------------------------------|-------|-----|
|        |        | <b>-- 2020/12/31 --</b>                    |       |     |
|        | 380000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية            |       | 681 |
| 240000 |        | اهتلاك معدات النقل                         | 28182 |     |
| 140000 |        | خسارة قيمة معدات النقل                     | 29182 |     |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل) |       |     |

• تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية :

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$50000 = 50000 + 510000 + 1200000 - 140000$$

$$50000 = 50000 - \text{ثمن البيع}$$

$$50000 + 550000 = \text{ثمن البيع}$$

$$600000 = \text{ثمن البيع}$$

التسجيل المحاسبي :

|         |        |                                     |       |     |
|---------|--------|-------------------------------------|-------|-----|
|         |        | <b>---2021/12/31---</b>             |       |     |
|         | 150000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية     |       | 681 |
| 150000  |        | اهتلاك معدات النقل                  | 28182 |     |
|         |        | (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) |       |     |
|         |        | <b>---2021/12/31---</b>             |       |     |
|         | 600000 | بنوك الحسابات الجارية               |       | 512 |
|         | 510000 | اهتلاك معدات النقل                  | 28182 |     |
|         | 140000 | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص   | 291   |     |
| 1200000 |        | معدات النقل                         | 2182  |     |
| 50000   |        | فوائض القيمة عن م غ مالية           | 752   |     |
|         |        | (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)  |       |     |

## التمرين رقم 90 :

■ حساب القيمة الأصلية لمعدات النقل :

$$VNC = MA - \Sigma A$$

$$800000 = MA - MA * 0.2 * 3$$

$$800000 = MA - 0.6 MA$$

$$800000 = MA (1-0.6)$$

$$800000 = MA * 0.4$$

$$800000 / 0.4 = MA$$

$$2.000.000 = MA$$

■ تسجيل عملية التنازل على معدات النقل :

⊗ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{2000000}{5} * \frac{12}{12} = 400.000$$

التسجيل المحاسبي :

|                    |        |                                             |       |  |
|--------------------|--------|---------------------------------------------|-------|--|
| --- 2021/12/31 --- |        |                                             |       |  |
| 400000             | 400000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية             | 681   |  |
|                    |        | اهتلاك معدات النقل                          | 28182 |  |
|                    |        | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل) |       |  |

⊗ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$$

$$\Sigma A_{2021} = 2000000 * 0.2 * 4$$

$$\Sigma A_{2021} = 1.600.000$$

⊗ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$200000 - 0 + 1600000 + \text{ثمن البيع} =$$

$$20000 - \text{ثمن البيع} = 400000$$

$$20000 + 400000 = \text{ثمن البيع}$$

$$\text{ثمن البيع} = 380000$$

#### ✖ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

| --- 2021/12/31 --- |         |                                                |      |       |
|--------------------|---------|------------------------------------------------|------|-------|
|                    | 380000  | الحسابات الدائنة عن عملية التنازل على التثبيات |      | 462   |
|                    | 1600000 | اهتلاك معدات النقل                             |      | 28182 |
|                    | 20000   | نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية               |      | 652   |
| 2000000            |         | معدات النقل                                    | 2182 |       |
|                    |         | (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)             |      |       |

#### التمرين رقم 91 :

حساب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{900000}{5} = 180000$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{495000}{2.75} = 180000$$

اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ 2021/12/31 :

| الطريقة الثانية                           | الطريقة الأولى                              |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$                 | $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$         |
| $VNC_{2021} = (900000 - 495000) - 180000$ | $VNC_{2021} = 900000 - (MA * t * n)$        |
| $VNC_{2021} = 405000 - 180000$            | $VNC_{2021} = 900000 - 900000 * 0.2 * 3.75$ |
| $VNC_{2021} = 225.000$                    | $VNC_{2021} = 900000 - 675000$              |
|                                           | $VNC_{2021} = 225.000$                      |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$225000 > 187500$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 225000 - 187500 = 37500$$

|        |        |                                                                                                                                          |       |     |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 180000 | 180000 | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)</p>         | 28182 | 681 |
| 37500  | 37500  | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>خسارة قيمة معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)</p> | 29182 | 681 |

## التمرين رقم 92 :

حساب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{420000}{6} = 70000$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{35000}{0.5} = 70000$$

اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ 2021/12/31 :

| الطريقة الثانية                                                                                                                 | الطريقة الأولى                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$<br>$VNC_{2021} = (420000 - 35000) - 70000$<br>$VNC_{2021} = 385000 - 70000$<br>$VNC_{2021} = 315.000$ | $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$<br>$VNC_{2021} = 420000 - (MA * t * n)$<br>$VNC_{2021} = 420000 - 420000 * 1/6 * 1.5$<br>$VNC_{2021} = 420000 - 105000$<br>$VNC_{2021} = 315.000$ |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$315000 > 225000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 315000 - 225000 = 90000$$

|       |       |                                                                                                                                          |       |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 70000 | 70000 | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)</p>         | 28182 | 681 |
| 90000 | 90000 | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>خسارة قيمة معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)</p> | 29182 | 681 |

### التمرين رقم 93 :

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$1400000 = 3500000 * t * 2$$

$$1400000 = 7000000 * t$$

$$\frac{1400000}{7000000} = t$$

$$0.2 = 20\% = t$$

| تسوية باقي معدات النقل                                                                                                                    | تسوية الشاحنة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>يتوجب حساب قسط الاهتلاك الخطي لباقي معدات النقل :</p> $3.500.000 - 2.000.000 = 1.500.000$ $An = MA * t$ $An = 1500000 * 0.2 = 300.000$ | <p>يتوجب حساب الاهتلاك المتراكم بتاريخ <b>2020/12/31</b> بعد الجرد.</p> $\Sigma A = MA * t * n$ $\Sigma A = 2000000 * 0.2 * 2$ $\Sigma A = 800.000$ <p>حساب الاهتلاك سنة التنازل</p> $A_n = \frac{VNC}{ع س م} = \frac{2000000 - 800000 - 150000}{5 - 2} = 350000$ <p>حساب الاهتلاك المتراكم</p> $\Sigma A = 800000 + 350000 = 1.150.000$ <p>حساب النتيجة :</p> <p>النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية</p> $النتيجة = 2.000.000 - 150000 + 1150000 + 800000$ <p>النتيجة = 1000000 دج</p> |

|         |         |                                        |       |       |  |
|---------|---------|----------------------------------------|-------|-------|--|
| ---     |         | 2021/12/31 ---                         |       |       |  |
| 350000  | 350000  | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية        | 681   | 28182 |  |
|         |         | اهتلاك معدات النقل                     |       |       |  |
|         |         | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للشاحنة) |       |       |  |
| ---     |         | 2021/12/31 ---                         |       |       |  |
|         | 800000  | بنوك الحسابات الجارية                  | 512   |       |  |
|         | 1150000 | اهتلاك معدات النقل                     | 28182 |       |  |
|         | 150000  | خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص      | 291   |       |  |
| 2000000 |         | معدات النقل                            | 2182  |       |  |
| 100000  |         | فوائض القيمة عن م غ مالية              | 752   |       |  |
|         |         | (تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة)         |       |       |  |

تسجيل قسط الاهتلاك لباقي معدات النقل :

|        |        |                                     |     |       |  |
|--------|--------|-------------------------------------|-----|-------|--|
| ---    |        | 2021/12/31 ---                      |     |       |  |
| 300000 | 300000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية     | 681 | 28182 |  |
|        |        | اهتلاك معدات النقل                  |     |       |  |
|        |        | (تسجيل قيد اهتلاك باقي معدات النقل) |     |       |  |

### التمرين رقم 94 :

لحساب أقساط الاهتلاك السنوية، يتوجب تطبيق القانون التالي لكل من المنشآت التقنية ومعدات النقل :

⊗ بالنسبة للمنشآت التقنية

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{500000}{2} = 250.000$$

⊗ بالنسبة لمعدات النقل

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{250000}{2} = 125.000$$

تسجيل قيود الاهتلاك السنوية :

|        |        |                                                                                                                                    |       |     |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 250000 | 250000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815  | 681 |
| 125000 | 125000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)                 | 28182 | 681 |

حساب القيمة المحاسبية الصافية لمعدات النقل بتاريخ 2021/12/31 :

$$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$$

$$VNC_{2021} = (625000 - 250000) - 125000$$

$$VNC_{2021} = 375000 - 125000$$

$$VNC_{2021} = 250000$$

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$250000 > 220000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 250000 - 220000 = 30000$$

|       |       |                                                                                                                            |       |     |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 30000 | 30000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>خسارة قيمة معدات النقل<br>(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل) | 29182 | 681 |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

تسوية سندات المساهمة

$$PVN > VC_u$$

$$145000 > 140000$$

بما أن القيمة المحاسبية أصغر من سعر البيع المحتمل ، فإنه لا توجد خسارة في القيمة الحالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي        |
|-----------------|-----------------|-------------------------|
| لا توجد         | توجد            | تسجيل قيد الإلغاء       |
| 0               | 6000            | (إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                                             |      |  |
|-----|--|---------------------------------------------|------|--|
|     |  | --- 2021/12/31 ---                          |      |  |
| 296 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م         | 6000 |  |
| 786 |  | الاسترجاعات المالية عن خ ق و م              | 6000 |  |
|     |  | (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة) |      |  |

### التمرين رقم 95 :

حساب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{840000}{6} = 140000$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س م}} = \frac{350000}{2.5} = 140000$$

اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ 2021/12/31 :

| الطريقة الأولى                                                                                                                                                                        | الطريقة الثانية                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$<br>$VNC_{2021} = 840000 - (MA * t * n)$<br>$VNC_{2021} = 840000 - 840000 * 1/6 * 3.5$<br>$VNC_{2021} = 840000 - 490000$<br>$VNC_{2021} = 350.000$ | $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$<br>$VNC_{2021} = (840000 - 350000) - 140000$<br>$VNC_{2021} = 490000 - 140000$<br>$VNC_{2021} = 350.000$ |

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$350000 > 275000$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 350000 - 275000 = 75000$$



|        |        |                                                                                                                                          |       |     |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 140000 | 140000 | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)</p>         | 28182 | 681 |
| 75000  | 75000  | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>خسارة قيمة معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)</p> | 29182 | 681 |

### التمرين رقم 96 :

❖ تسجيل قيد التسوية الخاص بالمنشآت التقنية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{330000}{2.75} = 120.000$$

|        |        |                                                                                                                                                |      |     |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 120000 | 120000 | <p>-- 2021/12/31 --</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)</p> | 2815 | 681 |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

❖ تسجيل قيد التسوية الخاص بمعدات النقل:

بما أنه توجد خسارة سابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{1200000 - 120000 - 45000}{5 - 0.5} = \frac{1035000}{4.5} = 230000.$$

|        |        |                                                                                                                                |       |     |
|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 230000 | 230000 | <p>-- 2021/12/31 --</p> <p>مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>اهتلاك معدات النقل</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)</p> | 28182 | 681 |
|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

## التمرين رقم 97 :

- أولاً يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                    | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1500 < 1600$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة أكبر من سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1600 - 1500 = 100$<br>$PV = 100 * 60 = 6000$ | $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1000 = 1000$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحيدة تساوي سعر البيع المحتمل الوحيد، فإنه لا توجد خسارة سابقة. |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B                                                                                                                                   |                                                                                                                                    |

- اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$960 < 1000$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV_u = VC_u - PVN_u = 1000 - 960 = 40$$

$$PV = 40 * 40 = 1600$$

| الإجراء المحاسبي                               | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) | لا توجد<br>0    | توجد<br>1600    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                       |  |     |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                                                                                                    |  |     |
| 1600 | 1600 | مخصصات إ م خ ق - العناصر المالية<br>خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م<br>(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) |  | 686 |
|      |      |                                                                                                                       |  | 296 |
|      |      |                                                                                                                       |  |     |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$1560 < 1600$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1600 - 1560 = 40$$

$$40 * 60 = 2400$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                         | الإجراء المحاسبي                      |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية > خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 6000 - 2400<br>تعديل الخسارة = 3600 - | تسجيل قيد الانقاص بمبلغ<br>الفرق 3600 |

التسجيل المحاسبي :

|                           |     |                                                                                                             |      |      |
|---------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| --- <u>2021/12/31</u> --- |     |                                                                                                             |      |      |
| 296                       | 786 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات B) | 3600 | 3600 |

**التمرين رقم 98 :**

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$190000 < 200000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 200000 - 190000 = 10000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                         | الإجراء المحاسبي              |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| توجد<br>10000   | توجد<br>18000   | خ الحالية > خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 18000 - 10000<br>تعديل الخسارة = 8000 | تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق |

التسجيل المحاسبي :

|                           |     |                                                                                                                      |      |      |
|---------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 296                       | 786 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خ ق و م<br>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة) | 8000 | 8000 |
| --- <u>2021/12/31</u> --- |     |                                                                                                                      |      |      |

### التمرين رقم 99 :

حساب المبلغ القابل للاهلاك MA (القيمة الأصلية) بطريقتين مختلفتين :

| الطريقة الأولى                                                                                                     | الطريقة الثانية                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\Sigma A = MA * t * n$<br>$425000 = MA * 0.2 * 2.5$<br>$425000 = MA * 0.5$<br>$MA = \frac{425000}{0.5} = 850.000$ | $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$<br>$A_n = \frac{425000}{2.5} = 170000$<br>$MA = A_n * n$<br>$MA = 170000 * 5 = 850.000$ |

توجد عدة طرق لحساب قسط الاهتلاك السنوي من بينها :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$$

$$A_n = \frac{425000}{2.5} = 170.000$$

التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                                                                         |      |     |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|         |         | -- <u>2021/12/31</u> --                                                                                 |      |     |
| 170.000 | 170.000 | مخصصات إ م خ ق - أصول غير جارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815 | 681 |

## التمرين رقم 100 :

| اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} = VC_u$<br>$1700 = 1700$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية تساوي سعر البيع<br>المحتمل الوحودي، فإنه لا توجد خسارة سابقة.<br>بما أن السندات A ليست لها خسارة سابقة فإن الخسارة<br>المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات<br>من النوع B فقط |

### • حساب عدد السندات من النوع B :

بما الخسارة خاصة فقط بالسندات من النوع B فإن يمكن تطبيق القانون التالي :

$$1400 = \text{العدد} * (1100 - 1080)$$

$$1400 = \text{العدد} * 20$$

$$\frac{1400}{20} = \text{العدد} = 70$$

### • اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$PVNu < VCu$$

$$1650 < 1700$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1700 - 1650 = 50$$

$$PV = PVu * 100 = 50 * 100 = 5000$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                               |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------|
| توجد            | لا توجد         | تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة) |
| 5000            | 0               |                                                |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                                              |      |  |
|-----|--|----------------------------------------------|------|--|
|     |  | --- 2021/12/31 ---                           |      |  |
| 686 |  | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية              | 5000 |  |
| 296 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م          | 5000 |  |
|     |  | (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة) |      |  |

• اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$PVNu < VCu$$

$$1040 < 1100$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PVu = VCu - PVNu = 1100 - 1040 = 60$$

$$PV = 60 * 70 = 4200$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | المقارنة أو قانون التعديل                                                        | الإجراء المحاسبي              |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| توجد            | توجد            | خ الحالية < خ السابقة<br>أو                                                      | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق |
| 4200            | 1400            | تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 1400-4200<br>تعديل الخسارة = 2800 + | 2800                          |

التسجيل المحاسبي :

|     |  |                                               |      |  |
|-----|--|-----------------------------------------------|------|--|
|     |  | --- 2021/12/31 ---                            |      |  |
| 686 |  | مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية               | 2800 |  |
| 296 |  | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م           | 2800 |  |
|     |  | (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B) |      |  |