

وضعية شاملة حول أعمال نهاية السنة

الوضعية: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر/ح
-	7500000	البناءات	213
-	؟؟.....	المعدات والأدوات الصناعية	215
-	450000	معدات النقل	2182
-	921000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
750000	-	اهتلاك البناءات	2813
525000	-	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
180000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
153000	-	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية	2915
14500	-	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	296
-	200000	المواد الأولية واللوازم	31
-	30000	التموينات الأخرى	32
-	670000	المنتجات المصنعة	355
10000	-	مشتريات التموينات الأخرى المخزنة	382
5000	-	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391
-	440300	الزبائن	411
-	333200	زبائن مشكوك فيهم	416
182200	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	260000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
-	150000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31 :



المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيات العينية.

(1) - البناءات تم حيازتها بتاريخ - بداية نشاط المؤسسة - والمدة النفعية لها 50 سنة.

(2) - المعلومات الخاصة بالمعدات والأدوات الصناعية موضحة في الجدول التالي:

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	خسارة القيمة في 2019/12/31	ملاحظات
آلة A	800000	2016/04/04	10 سنوات	60000	بتاريخ 2020/10/10 تم التنازل عن الآلة A على الحساب بقيمة 420000 دج، والمحاسب لم يسجل العملية بعد.
آلة B	؟؟.....	2017/10/01	10 سنوات	93000	

(3) - معدات النقل عبارة عن - سيارة نفعية - تم حيازتها بتاريخ 2018/01/02، مدتها النفعية 5 سنوات

- بتاريخ الجرد تبين أن سعر البيع الصافي (PVN) للسيارة النفعية يقدر بـ 160000 دج.

(4) - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في ما يلي:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة للسند	تاريخ الحيازة	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31
F	290	1500 DA	2019/04/04	1450 DA	1600 DA
G	360	1350 DA	2020/03/01		1305 DA

بـ بتاريخ 2020/12/10 تم التنازل بشيك بنكي عن 190 سند من النوع (F) بقيمة 1610 دج للسند، لم تسجل العملية بعد.

(5) - وضعية المخزونات موضحة كما يلي:

المخزون	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ 2020/12/31
المواد أولية ولوازم	190000 DA	ميرر	210000 DA
التموينات الأخرى	47000 DA	غير ميرر	40000 DA
المنتجات المصنعة	655000 DA	غير ميرر	642000 DA

- ح 382 ظهر برصيد دائن والسبب راجع لعدم استلام فاتورة شراء بقيمة 10000 دج من المورد "خالد".

المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزونها.

(6) - من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "جبران" دينه 124950 متضمن الرسم (TTC) وقد أعلن إفلاسه.

(7) - وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
فاتح	309400	18%	216580	يحتل عدم تسديد 40% من الرصيد
كمال	345100	87000	226100	أعلن إفلاسه
طارق	؟؟؟؟	؟؟؟؟	238595	سيستد ما عليه

كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبياً.

الرسم على القيمة المضافة 19%.

(8) - القيم المنقولة للتوصيف:

ر/ح	اسم الحساب	عدد السندات	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	400	610 DA
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	200	815 DA

بتاريخ 2020/12/25 تم التنازل بشيك بنكي عن نصف (1/2) من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بقيمة 700 دج للسند الواحد، والعمليّة لم تسجل بعد.

المطلوب:

- حدد تاريخ بداية نشاط المؤسسة.
- أحسب القيمة الأصلية للألة (B).
- قم بإعداد مخطط الاهتلاك للألة (A) من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل ثم حدد نتيجة التنازل.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31، (مع تبرير كل العمليات الحسابية).

حل الوضعية الشاملة حول أعمال نهاية السنة

- تحديد تاريخ بداية نشاط المؤسسة:
لدينا:

$$\Sigma A_{2019/12/31} = 750000 = MA \times T \times n$$

بالتعويض:

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{50} = 2\%$$

$$750000 = 750000 \times \frac{2}{100} \times n$$

$$750000 = 150000 \times n$$

$$n = \frac{750000}{150000} = 5 \text{ ans}$$

لإيجاد تاريخ بداية نشاط المؤسسة يجب الرجوع للوراء بـ 5 سنوات وذلك من نهاية 2019:
ومنه تاريخ بداية نشاط المؤسسة: **2015/01/02**.

- حساب القيمة الأصلية للآلة B:
لدينا:

$$VC_B = MA_B$$

$$\Sigma A_{2019/12/31} = 525000_{DA} = (MA_A \times T \times n_A) + (MA_B \times T \times n_B)$$

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{10} = 10\%$$

$$525000 = \left(800000 \times \frac{10}{100} \times 3,75\right) + \left(MA_B \times \frac{10}{100} \times 2,25\right)$$

$$525000 = 300000 + MA_B \times 0,225$$

$$525000 - 300000 = MA_B \times 0,225$$

$$225000 = MA_B \times 0,225$$

$$MA_B = \frac{225000}{0,225} = \mathbf{1000000 \text{ DA}}$$

إعداد مخطط الاهتلاك للآلة A من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل:

$$\Sigma A_{2019} = MA \times T \times n = 800000 \times \frac{10}{100} \times 3,75 = 300000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2019} = MA - \Sigma A_{2019} - PV_{2019} = 800000 - 300000 - 60000 = 440000 \text{ DA}$$

$$A_{2020}(\text{سنوي}) = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{440000}{6,25} = 70400 \text{ DA}$$

$$A(2020 \text{ المكمل لسنة } 2020) = A(\text{سنوي}) \times \frac{n}{12} = 70400 \times \frac{9}{12} = 52800 \text{ DA}$$

مخطط الاهتلاك الخطي للآلة (A) من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

VNC	PV	ΣA	A	MA	N
2900000	————	60000	60000	800000	2016/04/04
660000	————	140000	80000	800000	2017
580000	————	220000	80000	800000	2018
440000	60000	300000	80000	800000	2019
387200	————	352800	52800	440000	2020/10/10

- تحديد نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر البيع + مجموع الاهتلاكات + خسارة القيمة - القيمة الأصلية.

$$\text{نتيجة التنازل} = 800000 - 60000 + 352800 + 420000 = 32800 \text{ دج (ح 752).}$$



تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

أولاً: تقرير كل العمليات الحسابية:

(1) - البناءات:

$$A_{2019} = \frac{MA}{N} = \frac{7500000}{50} = 150000 DA$$

القيد:

150000	150000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك البناءات تسجيل قسط الاهتلاك السنوي	2813	681
--------	--------	--	------	-----

(2) - المعدات والأدوات الصناعية:

- الآلة A:

قيود التسوية:

52800	52800	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات وأدوات صناعية - آلة (A) - تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2020	2815	681
800000 32800	420000 352800 60000	 2020/12/31 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية - آلة (A) - الاهلاكات المتراكمة للآلة (A) خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية معدات وأدوات صناعية - آلة (A) - فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل عملية التنازل عن معدات و أدوات صناعية آلة (A)	215 752	462 2815 2915

- الآلة B:

$$\sum A_{2019} = MA \times T \times n = 1000000 \times \frac{10}{100} \times 2,25 = 225000 DA$$

$$VNC_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019} = 1000000 - 225000 - 93000 = 682000 DA$$

$$A_{2020}(\text{سنوي}) = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{440000}{7,75} = 88000 DA$$

القيد:

88000	88000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات وأدوات صناعية - آلة (B) - تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2020	2815	681
-------	-------	--	------	-----

(3) - معدات النقل (سيارة نفعية):

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{5} = 20 \%$$

$$VCV(\text{قبل خسارة القيمة})_{2020/12/31} = MA - \sum A_{2020/12/31}$$

$$\sum A_{2020/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 450000 \times \frac{20}{100} \times 3$$

$$\sum A_{2020/12/31} = 270000 DA$$

$$VCV(\text{قبل خسارة القيمة})_{2020/12/31} = 450000 - 270000 = 180000 DA$$

خسارة القيمة (PV) لسنة 2020:

$$PV_{2020} = VNC - PVN = 180000 - 160000 = 20000 \text{ DA}$$

$$A_{2020} = 450000 \times \frac{20}{100} = 90000 \text{ DA}$$

قيود التسوية:

90000 20000	110000	2020/12/31..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة عن معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك وخسارة القيمة لدورة 2020	28182 29182	681
----------------	--------	--	----------------	-----

(4) - المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات:

السندات نوع F:

تحديد نتيجة التنازل عن 190 سند:

$$\text{تكلفة الحيازة لـ 190 سند} = 1500 \times 190 = 285000 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة (2019/12/31) لـ 190 سند} = 190 \times (1450 - 1500) = 9500 \text{ دج.}$$

$$\text{سعر بيع 190 سند} = 1610 \times 190 = 305900 \text{ دج.}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{سعر البيع} + \text{خسارة القيمة} - \text{تكلفة الحيازة.}$$

$$\text{- نتيجة التنازل} = 305900 + 9500 - 285000 = 30400 \text{ دج (ح 767).}$$

- السندات الباقية من F:

$$\text{عدد السندات الباقية} = 190 - 290 = 100 \text{ سند.}$$

$$\text{خسارة القيمة في (2019/12/31)} = 100 \times (1450 - 1500) = 5000 \text{ دج.}$$

خسارة القيمة في 2020/12/31 لا توجد لان القيمة السوقية للسند أكبر من تكلفة الحيازة للسند أي $1500 < 1600$ (إلغاء كلي للخسارة سابقة).

- سندات نوع G:

$$\text{خسارة القيمة في (2020/12/31)} = (1305 - 1350) \times 360 = 16200 \text{ دج.}$$

قيود التسوية:

285000 30400	305900 9500	2020/12/31..... البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع F - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 190 سند	26 767	512 296
5000	5000	2020/12/31..... خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع F - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - إلغاء الخسارة السابقة للسندات الباقية من F	786	296
16200	16200	2020/12/31..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع G - إثبات خسارة القيمة للسندات نوع G	296	686

(5) - تسوية المخزونات:

- تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

المواد الأولية واللوازم

فرق الجرد = 190000 - 200000 = 10000 دج (مبهر).

التموينات الأخرى:

فرق الجرد = 47000 - 30000 = 17000 دج (غير مبهر).

المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = 655000 - 670000 = 15000 دج (غير مبهر).

تسوية خسائر القيمة بتاريخ الجرد:

- المواد الأولية واللوازم:

نلاحظ أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد أي 210000 دج أكبر من 190000 دج

يجب إلغاء الخسارة السابقة (الموجودة في ميزان المراجعة قبل الجرد) المقدرة بـ 5000 دج.

- التموينات الأخرى:

خسارة القيمة (2020/12/31) = 47000 - 40000 = 7000 دج (إثبات).

- المنتجات المصنعة:

خسارة القيمة (2020/12/31) = 655000 - 642000 = 13000 دج (إثبات).

قيود التسوية:

31	601	المواد الأولية واللوازم تسجيل فرق جرد مبهر موجب	10000	10000	2020/12/31
32	757	التموينات الأخرى تسجيل فرق جرد غير مبهر موجب للتموينات الأخرى	17000	17000	2020/12/31
657	355	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق جرد غير مبهر سالب المنتجات المصنعة	15000	15000	2020/12/31
391	785	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم إلغاء كلي للخسارة السابقة للمواد الأولية واللوازم	5000	5000	2020/12/31
685	392	المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - إثبات خسارة القيمة للتموينات الأخرى	7000	7000	2020/12/31
685	3955	المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - إثبات خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	13000	13000	2020/12/31
382	408	التموينات الأخرى المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حـ/ 382	10000	10000	2020/12/31

(6) - تسوية الزبون العادي:

الزبون جبران:

$$\text{رصيد الدين خارج الرسم (HT)} = \frac{124950}{1,19} = 105000 \text{ دج، (الخسارة الحقيقية).}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = \frac{19}{100} \times 105000 = 19950 \text{ دج.}$$

قيد التسوية:

124950	105000 19950	 2020/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون جبران	411	654 4457
--------	-----------------	--	-----	-------------

(8) - تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون فاتح:

$$\text{رصيد الدين متضمن الرسم (TTC)} = 309400 - 216580 = 92820 \text{ دج.}$$

$$\text{رصيد الدين خارج الرسم (HT)} = \frac{92820}{1,19} = 78000 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = \frac{18}{100} \times \frac{309400}{1,19} = 46800 \text{ دج.}$$

$$\text{الخسارة الحالية} = \frac{40}{100} \times 78000 = 31200 \text{ دج.}$$

$$\text{تعديل الخسارة} = \text{الخسارة الحالية} - \text{الخسارة السابقة} = 31200 - 46800 = -15600 \text{ (تخفيض الخسارة).}$$

الزبون كمال:

$$\text{رصيد الدين متضمن الرسم (TTC)} = 345100 - 226100 = 119000 \text{ دج.}$$

$$\text{رصيد الدين خارج الرسم (HT)} = \frac{119000}{1,19} = 100000 \text{ دج، (الخسارة الحقيقية).}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = \frac{19}{100} \times 100000 = 19000 \text{ دج.}$$

$$\text{الفرق} = \text{الخسارة الحقيقية} - \text{الخسارة السابقة} = 100000 - 87000 = 13000 \text{ (خسارة إضافية).}$$

الزبون طارق:

لدينا:

$$\text{رصيد ح 416} = \text{مجموع مبالغ الدين (TTC)} - \text{مجموع التسديدات (TTC).}$$

$$333200 = (309400 + 345100 + \text{مبلغ الدين (TTC)}) - (216580 + 226100 + 238595)$$

$$333200 = 654500 + \text{مبلغ الدين (TTC)} - 681275$$

$$333200 = \text{مبلغ الدين (TTC)} - 26775$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC)} = 359975 = 26775 + 333200 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = \text{رصيد ح 491} - \text{مجموع خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم.}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = 182200 - 46800 - 87000 = 48400 \text{ دج.}$$

التسوية اللازمة بتاريخ الجرد:

$$\text{رصيد الدين متضمن الرسم (TTC)} = 238595 - 359975 = 121380 \text{ دج.}$$

بما أن الزبون سيسدد كل ما تبقى من دينه يجب إلغاء الخسارة السابقة، ويجب تحويله إلى زبون عادي.

قيود التسوية:

15600	15600	 2020/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون فاتح	785	491
119000	13000 87000 19000	 2020/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون كمال	416	654 491 4457
48400	48400	 2020/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - إلغاء خسارة القيمة للزبون طارق	785	491
121380	121380	 2020/12/31 الزبائن زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون طارق إلى زبون عادي	416	411

(9) - تسوية القيم المنقولة للتوظيف:

- نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية (تكلفة الحيازة) للسندات المباعة

$$\text{تكلفة حيازة السند الواحد} = \frac{\text{القيمة المحاسبية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{260000}{400} = 650 \text{ دج.}$$

$$\text{سعر البيع} = 200 \times 700 = 140000 \text{ دج.}$$

$$\text{تكلفة الحيازة للسندات المباعة} = 200 \times 650 = 130000 \text{ دج}$$

$$\text{- نتيجة التنازل} = 140000 - 130000 = 10000 \text{ دج. (د 767).}$$

- تسوية السندات المتبقية:

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 400 - 200 = 200 \text{ سند.}$$

$$\text{تكلفة الحيازة السندات المتبقية} = 200 \times 650 = 130000 \text{ دج.}$$

$$\text{القيمة السوقية للسندات المتبقية} = 200 \times 610 = 122000 \text{ دج.}$$

$$\text{فارق التقييم} = \text{القيمة السوقية} - \text{تكلفة الاقتناء} = 122000 - 130000 = -8000 \text{ دج، (ناقص قيمة د 665).}$$

- د 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

$$\text{فارق التقييم} = \text{القيمة السوقية} - \text{القيمة المحاسبية} = (815 \times 200) - 150000 = 13000 \text{ دج، (فوائض قيمة د 765).}$$

قيود التسوية

130000 10000	140000	 2020/12/31 البنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 200 سند د 503	503 767	512
8000	8000	 2020/12/31 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية د 503	503	665
13000	13000	 2020/12/31 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة للسندات د 506	765	506