



# 8 وضعيات شاملة جديدة في مجال أعمال نهاية السنة

– مرفقة بالإجابة التفصيلية –

إعداد الأساتذة : قتاتلية حياة ؛ ميرة محمد لمين

وفقا لطريقة  
إعداد الأسئلة  
الجديدة



## الوضعية رقم 1

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

| ر/ح  | اسم الحساب                                                     | مدین  | دائن  |
|------|----------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 151  | مؤونة الأخطار                                                  | -     | 53000 |
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                     | 60000 | -     |
| 26   | المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات                 | 84000 | -     |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية              | -     | 26250 |
| 296  | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -     | 2850  |
| 411  | الزبائن                                                        | 29988 | -     |
| 416  | الزبائن المشكوك فيهم                                           | 51408 | -     |
| 491  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                                 | -     | 13100 |
| 616  | أقساط التأمينات                                                | 70000 | -     |

### المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل، المبلغ المتوقع خسارته 52000 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/04/02**، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 17750 دج.
3. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

| النوع     | العدد | تكلفة الحياة للسند | القيمة السوقية بتاريخ <b>2020/12/31</b> | القيمة السوقية بتاريخ <b>2021/12/31</b> |
|-----------|-------|--------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| السندات A | 60    | 1000               | 980                                     | 900                                     |
| السندات B | 30    | 800                | 745                                     | 840                                     |

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 36 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1050 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد.

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في <b>2020/12/31</b> | المبلغ المسدد خلال <b>2021</b> | الوضعية في <b>2021/12/31</b> |
|------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| سيلية      | 49980                  | -                                 | 40%                            | إفلاس نهائي                  |
| رمزي       | ؟                      | 10% (1300 دج)                     | 6188 دج                        | إفلاس نهائي                  |
| شيماء      | ؟                      | 20% من الدين                      | ؟                              | تحسنت وضعيته المالية         |

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

5. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات للفترة الممتدة من **2021/09/01** إلى غاية **2022/04/01**.

### العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.

2. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

- ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسيبيا.
  - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
  - ♥ بين كيف تظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية.
3. بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات
- ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع - دون تسجيل محاسبي -
  - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد 2021/12/31.
  - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
  - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
  - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد 2021/12/31، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.
4. بالنسبة للزبائن :
- ♥ أوجد مبلغ دين الزبون رمزي.
  - ♥ أوجد مبلغ دين ومبلغ تسديد الزبون شيما.
  - ♥ عالج محاسيبيا وضعية الزبائن بتاريخ 2021/12/31.
5. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأقساط التأمينات.

## الوضعية رقم 2

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

| دائن  | مدين   | اسم الحساب                                | ر/ح   |
|-------|--------|-------------------------------------------|-------|
| 61000 | -      | مؤونة الأخطار                             | 151   |
| -     | 180000 | معدات النقل                               | 2182  |
| 54000 | -      | اهتلاك معدات النقل                        | 28182 |
| 10500 | -      | خسارة قيمة معدات النقل                    | 29182 |
| -     | 10000  | المواد الأولية واللوازم                   | 31    |
| -     | 59000  | المنتجات المصنعة                          | 355   |
| 2800  | -      | المواد الأولية واللوازم المخزنة           | 381   |
| 2400  | -      | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات | 391   |
| 6300  | -      | خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات     | 3955  |
| -     | 35700  | الزبائن                                   | 411   |
| -     | 40222  | الزبائن المشكوك فيهم                      | 416   |
| 14280 | -      | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن            | 491   |
| -     | 224000 | الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية    | 503   |
| 77000 | -      | تقديم الخدمات الأخرى                      | 706   |

### المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ **2021/12/20** لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، سجلت لها خسارة في القيمة في السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/27** بمبلغ 108000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.
3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

| نوع المخزونات | اسم المخزون             | الجرد المادي | القيمة السوقية | طبيعة الفرق |
|---------------|-------------------------|--------------|----------------|-------------|
| 31            | المواد الأولية واللوازم | 12000        | 14900          | غير مبرر    |
| 355           | المنتجات المصنعة        | 41000        | 38000          | مبرر        |

### 4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في <b>2020/12/31</b> | المبلغ المسدد خلال <b>2021</b> | الوضعية في <b>2021/12/31</b>   |
|------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| أمينة      | 71400 دج               | 21% من الدين                      | 42840 دج                       | يحتمل تسديد 40% من الرصيد      |
| زكريا      | 59500 دج               | -                                 | 23800 دج                       | احتمال عدم تسديد 16% من الرصيد |
| هلال       | ؟                      | ؟                                 | 4998 دج                        | حالة إفلاس مؤكدة               |

- معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021
5. عدد الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية 140 سهم، منها 84 سهم تم التنازل عنها بقيمة 1580 دج للسهم عن طريق شيك بنكي في **2021/12/20** ( لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا (بتاريخ الجرد) بـ 1540 دج للسهم.
6. قبضت المؤسسة مبلغ 77000 دج لتأجيرها مستودع للغير لمدة 7 أشهر ابتداء من **2021/08/01**.
7. تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع بقيمة 600000 دج، علما أن المنتجات سلمت للزبون بتاريخ **2021/12/28** بوصول خروج رقم 373.

#### العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
  - ♥ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
  - ♥ سجل قيدي عملية التنازل.
3. بالنسبة للمخزونات :
  - ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.
  - ♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
  - ♥ سجل قيد التسوية الخاص بحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (د/381).
4. بالنسبة للزبائن :
  - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون هلال.
  - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
  - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحودية (تكلفة السند الواحد).
  - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ **2021/12/31**.
  - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
  - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتجات سنة الجرد.

### الوضعية رقم 3

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

| ر/ح   | اسم الحساب                                        | مدين   | دائن   |
|-------|---------------------------------------------------|--------|--------|
| 2182  | معدات النقل                                       | 300000 | -      |
| 2183  | معدات الإعلام الآلي                               | 62400  | -      |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                | -      | 75000  |
| 28183 | اهتلاك معدات الإعلام الآلي                        | -      | 7800   |
| 29183 | خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي                    | -      | 4550   |
| 411   | الزبائن                                           | 41412  | -      |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم                              | ؟      | -      |
| 491   | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                    | -      | 18200  |
| 506   | السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل | 312000 | -      |
| 616   | أقساط التأمينات                                   | 300000 | -      |
| 706   | تقديم الخدمات الأخرى                              | -      | 126000 |

### المعلومات الجردية :

1. تبين للمؤسسة خلال الدورة الحالية وجود نزاع مع أحد العمال، تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع مبلغ 69000 دج.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/10/01**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/27** بمبلغ 200000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
3. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2020/07/01**، تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في <b>2020/12/31</b> | المبلغ المسدد خلال <b>2021</b> | الوضعية في <b>2021/12/31</b>   |
|------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| صفية       | 69020                  | -                                 | 27608                          | احتمال عدم تسديد 20% من الرصيد |
| إيهاب      | 73780 دج               | 25% من الدين                      | 36890 دج                       | يحتمل تسديد 30% من الرصيد      |
| ناذر       | ؟                      | ؟                                 | 10710 دج<br>(60%)              | سيسدد ما عليه                  |

- معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021
5. السندات قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 260 سند، تقدر قيمتها السوقية بـ 1290 دج للسند، تنازلت المؤسسة عن 156 سند في **2021/12/03** بسعر 1260 دج للسند نقدا (لم يسجل أي قيد).
  6. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات لمدة 6 أشهر ابتداء من **2021/11/01**.
  7. قبضت المؤسسة مبلغ 126000 دج لتأجيرها مستودع للغير للفترة الممتدة من **2021/07/01** إلى غاية **2022/04/01**.
  8. لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 13000 دج.

## العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
  - ♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا.
  - ♥ أحسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.
  - ♥ أحسب نتيجة التنازل ثم سجل قيد التنازل.
3. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسبيا.
4. بالنسبة للزبائن :
  - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون ناذر.
  - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ 2021/12/31.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
  - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحشية (تكلفة السند الواحد).
  - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ 2021/12/31.
  - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
  - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتجات سنة الجرد.

## الوضعية رقم 4

استخرجت أرصدة الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدره المنتهى الانتاجية بتاريخ **2021/12/31**:

| دائن   | مدين    | اسم الحساب                                            | ر/ح  |
|--------|---------|-------------------------------------------------------|------|
| 77000  | -       | مؤونة الأخطار                                         | 151  |
| -      | 1200000 | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية            | 215  |
| 487500 | -       | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية     | 2815 |
| 17500  | -       | خسارة قيمة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | 2915 |
| -      | 340000  | المواد الأولية واللوازم                               | 31   |
| 27000  | -       | المواد الأولية واللوازم المخزنة                       | 381  |
| -      | 47124   | الزبائن                                               | 411  |
| -      | ؟       | الزبائن المشكوك فيهم                                  | 416  |
| 24840  | -       | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                        | 491  |
| -      | 360000  | الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية                | 503  |
| -      | 420000  | الإيجارات                                             | 613  |

### المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل، حيث تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض بمبلغ 80400 دج.

2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تهلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي وتتكون من ما يلي :

| النوع   | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة     | ملاحظات                                                |
|---------|----------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| الآلة A | 600000         | <b>2018/10/01</b> | الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة وخاصة بهذا النوع فقط |
| الآلة B | 400000         | <b>2019/07/02</b> | يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد 120000 دج          |
| الآلة C | 200000         | <b>2021/04/04</b> | /                                                      |

3. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) وسعر السوق يقدران بـ:

♥ الجرد المادي 320000 دج، فرق الجرد غير مبرر.

♥ القيمة السوقية 316400 دج.

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

| اسم الزبون | مبلغ الدين<br>متضمن الرسم | خسارة القيمة في<br><b>2020/12/31</b> | المبلغ المسدد خلال<br><b>2021</b> | الوضعية في <b>2021/12/31</b>   |
|------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| إيمان      | ؟                         | 26%                                  | 15470                             | سدد ما عليه                    |
| إيتسام     | 78540                     | -                                    | 31416                             | احتمال عدم تسديد 24% من الرصيد |
| نذير       | 74970 دج                  | 30% من الدين                         | 29988 دج                          | يحتمل تسديد 25% من الرصيد      |
| عبد الغاني | ؟                         | ؟                                    | 13328 دج (70%)                    | سيسدد ما عليه                  |

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

5. عدد الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية 200 سهم، منها 120 سهم تم التنازل عنها بقيمة 1780 دج للسهم عن طريق شيك بنكي في **2021/12/20** ( لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا (بتاريخ الجرد) بـ 1750 دج للسهم.
6. دفعت المؤسسة مبلغ الإيجارات الخاص بإيجار مستودع للفترة الممتدة من **2021/12/01** إلى غاية **2022/06/01**.

### العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
  - ♥ أحسب معدل الاهتلاك الخطي المشترك.
  - ♥ أحسب وسجل قسط اهتلاك الآلة A علما أنه سُجلت لها خسارة في القيمة في نهاية السنة الماضية.
  - ♥ أحسب قسط اهتلاك الآلة B.
  - ♥ اختبر بتاريخ الجرد خسارة قيمة الآلة B ثم سجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
  - ♥ أحسب وسجل قسط اهتلاك الآلة C.
3. بالنسبة لمخزون المواد الأولية واللوازم :
  - ♥ أحسب فرق الجرد لمخزون المواد الأولية واللوازم وسجله محاسبيا.
  - ♥ اختبر خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا.
  - ♥ فسر سبب ظهور حساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة دائما ثم قم بتسويته محاسبيا.
4. بالنسبة للزبائن :
  - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون عبد الغاني.
  - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
  - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحدوية (تكلفة السند الواحد).
  - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ **2021/12/31**.
  - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
  - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء الإيجار.

## الوضعية رقم 5

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

| ر/ح   | اسم الحساب                                                     | مدین   | دائن   |
|-------|----------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 151   | مؤونة الأخطار                                                  | -      | 85000  |
| 2182  | معدات النقل                                                    | 540000 | -      |
| 26    | المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات                 | 328000 | -      |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                             | -      | 162000 |
| 29182 | خسارة قيمة معدات النقل                                         | -      | 31500  |
| 296   | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -      | 9450   |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم                                           | 56763  | -      |
| 491   | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                                 | -      | 25360  |
| 616   | أقساط التأمينات                                                | 900000 | -      |
| 706   | تقديم الخدمات الأخرى                                           | -      | 100000 |

### المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح المؤسسة بتاريخ **2021/12/29**.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/04**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة على الحساب بتاريخ **2021/06/30** حيث حققت عملية التنازل ناقص قيمة بمبلغ 47000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
3. 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 | ؟     | 1400                | 1360                                    | 1400                                    |
| السندات B | 110   | 1200                | 1165                                    | 1175                                    |

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 84 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1470 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في <b>2020/12/31</b> | المبلغ المسدد خلال <b>2021</b> | الوضعية في <b>2021/12/31</b> |
|------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| نجيب       | ؟                      | 24% (4560 دج)                     | 4522 دج                        | إفلاس نهائي (للترصيد)        |
| رمزي       | 77350 دج               | 32% من الدين                      | 50%                            | سوف يسدد ما عليه             |

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021.

5. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات للفترة الممتدة من **2021/05/01** إلى غاية **2022/03/01**.

6. قبضت المؤسسة مبلغ 100000 دج لتأجيلها مستودع للغير لمدة 5 أشهر ابتداء من **2021/12/01**.

7. لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بمبلغ 13000 دج وفاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 17000 دج.
8. تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات بضاعة بقيمة 1500000 دج، علما أن البضاعة سلمت للزبون بتاريخ **2021/12/28** بوصل خروج رقم 388.

### العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
  - ♥ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
  - ♥ سجل قيدي عملية التنازل.
3. بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات
  - ♥ أحسب عدد السندات من النوع A.
  - ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع - دون تسجيل محاسبي -
  - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
  - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
  - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
  - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.
4. بالنسبة للزبائن :
  - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون نجيب.
  - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. قم بإجراء التسوية المحاسبية للأعباء والمنتجات.

## الوضعية رقم 6

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدره المنتهى الانتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح   | اسم الحساب                                                     | مدین    | دائن   |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 204   | البرمجيات المعلوماتية وما شبيهها                               | ؟       | -      |
| 213   | البناءات                                                       | 6000000 | -      |
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية                     | 180000  | -      |
| 2182  | معدات النقل                                                    | 660000  | -      |
| 2183  | معدات الإعلام الآلي                                            | 84000   | -      |
| 26    | المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات                 | 409000  | -      |
| 2804  | اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبيهها                        | -       | 320000 |
| 2813  | اهتلاك البناءات                                                | -       | 480000 |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية              | -       | 37500  |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                                             | -       | 198000 |
| 28183 | اهتلاك معدات الإعلام الآلي                                     | -       | 31500  |
| 29183 | خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي                                 | -       | 4375   |
| 296   | خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات | -       | 11100  |

### المعلومات الجردية :

1. البرمجيات المعلوماتية وما شبيهها تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات.
2. البناءات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة، تهتك خطيا، معدل اهتلاكها 2%.
3. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/10/02**، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 106500 دج.
4. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/27** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 29000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
5. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
6. 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 | 160   | 1500                | 1455                                    | 1350                                    |
| السندات B | 130   | 1300                | 1270                                    | 1365                                    |

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 96 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1575 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

### العمل المطلوب:

1. بالنسبة للبرمجيات المعلوماتية وما شبيهها :
  - ♥ أوجد القيمة الأصلية بطريقتين مختلفتين.
  - ♥ سجل قيد اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبيهها.
2. بالنسبة للبناءات :
  - ♥ أوجد تاريخ نشأة المؤسسة.
  - ♥ سجل قسط اهتلاك البناءات.
3. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
  - ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسبيا.
  - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
  - ♥ بين كيف تظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية.
4. بالنسبة لمعدات النقل :
  - ♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا.
  - ♥ أحسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.
  - ♥ أحسب ثمن البيع ثم سجل قيد التنازل.
5. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسبيا.
6. بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات
  - ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع - دون تسجيل محاسبي -
  - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
  - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
  - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
  - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.

## الوضعية رقم 7

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

أولا : التثبيات العينية (جميع التثبيات تهتك حسب الطريقة الخطية)

| التثبيات    | القيمة الأصلية<br>(القابلة للاهلاك) | تاريخ<br>الحيازة  | الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ<br><b>2020/12/31</b> بعد الجرد | معدل<br>الاهتلاك الخطي |
|-------------|-------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|------------------------|
| الآلة - أ - | 1000000                             | ؟                 | 700000                                                     | %20                    |
| الآلة - ب - | ؟                                   | <b>2019/01/02</b> | 280000                                                     |                        |
| سيارة       | 1120000                             | <b>2019/07/01</b> | 420000                                                     | ؟                      |
| شاحنة       | 1680000                             | <b>2021/10/10</b> | /                                                          |                        |

العمل المطلوب :

(1) أوجد تاريخ نشأة المؤسسة علما أن الآلة - أ - تم حيازتها بتاريخ نشأة المؤسسة.

(2) أوجد القيمة الأصلية للآلة - ب - .

(3) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل (السيارة والشاحنة).

(4) أحسب أقساط الاهتلاك السنوية للتثبيات وسجلها بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف تظهر حافظة السندات (ح/506) كما يلي:

| البيان                                            | عدد السندات | سعر الشراء خلال<br>سنة <b>2021</b> | القيمة السوقية<br><b>2021/12/31</b> |
|---------------------------------------------------|-------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل | 210 سند     | 1400 دج للسند                      | 1460 دج السند                       |

العمل المطلوب:

(1) أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات بتاريخ **2021/12/31**.

(2) بالاعتماد على الشكل المبسط للحساب (شكل حرف T)، استخرج رصيد حساب السندات، قسائم الخزينة، وقسائم الصندوق قصيرة الأجل.

(3) بين كيف يظهر حساب 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل، في الميزانية الختامية بتاريخ

**2021/12/31**.

ثالثا : تسوية الأعباء والمنتجات

(1) دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات 156000 دج للفترة الممتدة من **2021/08/01** إلى غاية **2022/08/30**.

(2) قبضت المؤسسة مبلغ 273000 دج لتأجيرها مستودع للغير لمدة 13 شهرا ابتداء من **2021/06/01**.

(3) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 15000 دج.

(4) تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع بقيمة 1700000 دج، علما أن المنتجات سلمت للزبون.

العمل المطلوب : قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتجات سنة 2021.

## الوضعية رقم 8

استخرجت الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدره المنتهى الانتاجية بتاريخ **2021/12/31**:

| ر/ح   | اسم الحساب                                        | مدین   | دائن   |
|-------|---------------------------------------------------|--------|--------|
| 151   | مؤونة الأخطار                                     | -      | 109000 |
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | ؟      | -      |
| 2183  | معدات الإعلام الآلي                               | 123000 | -      |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | -      | 54000  |
| 28183 | اهتلاك معدات الإعلام الآلي                        | -      | 18450  |
| 29183 | خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي                    | -      | 6800   |
| 31    | المواد الأولية واللوازم                           | 17200  | -      |
| 355   | المنتجات المصنعة                                  | 80000  | -      |
| 381   | المواد الأولية واللوازم المخزنة                   | 8000   | -      |
| 391   | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات         | -      | 2500   |
| 3955  | خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات             | -      | 9600   |
| 411   | الزبائن                                           | 69972  | -      |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم                              | 84966  | -      |
| 491   | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                    | -      | 36330  |
| 706   | تقديم الخدمات الأخرى                              | -      | 290000 |

### المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل، حيث تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع مبلغ 102400 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/07/02**، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 82000 دج.
3. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2020/04/01**، تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
4. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث الجرد المادي (خارج المحاسبة) والقيمة السوقية موضحان في الجدول التالي:

| نوع المخزونات | اسم المخزون             | الجرد المادي | القيمة السوقية | طبيعة الفرق |
|---------------|-------------------------|--------------|----------------|-------------|
| 31            | المواد الأولية واللوازم | 19000        | 17000          | مبرر        |
| 355           | المنتجات المصنعة        | 59000        | 60000          | غير مبرر    |

5. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في<br><u>2020/12/31</u> | المبلغ المسدد<br>خلال 2021 | الوضعية في <u>2021/12/31</u>   |
|------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| نورة       | ؟                      | -                                    | 46648<br>(%40)             | احتمال عدم تسديد 19% من الرصيد |
| فاضل       | 82110 دج               | 37% من الدين                         | 16422 دج                   | يحتمل تسديد 38% من الرصيد      |
| أنور       | 32130                  | ؟                                    | 12852 دج                   | للتصيد                         |

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

6. قبضت المؤسسة مبلغ 290000 دج لتأجيلها مستودع للغير للفترة الممتدة من 2021/08/01 إلى غاية 2022/06/01.

#### العمل المطلوب:

6. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
7. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
  - ♥ أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
  - ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسيبا.
  - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
8. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسيبا.
9. بالنسبة للمخزونات :
  - ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسيبا.
  - ♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
  - ♥ سجل قيد التسوية الخاص بحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (د/381).
10. بالنسبة للزبائن :
  - ♥ أوجد مبلغ الزبون نورة بطريقتين مختلفتين.
  - ♥ عالج محاسيبا وضعية الزبائن بتاريخ 2021/12/31.
11. قم بإجراء التسوية المحاسبية لمنتجات الخدمات الأخرى.

# الإجابات التفصيلية

## حل الوضعية رقم 1

تسوية مؤونة الأخطار :

**ط 1:** بما أن المؤونة الحالية **أصغر** من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق (1000 دج).

**ط 2:** بما أنه توجد مؤونة حالية ومؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 53000 - 52000 =

تعديل المؤونة = 1000 (فرق سالب ومنه وجب تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق)

|                           |      |                                      |     |  |
|---------------------------|------|--------------------------------------|-----|--|
| --- <u>2021/12/31</u> --- |      |                                      |     |  |
| 1000                      | 1000 | مؤونة الأخطار                        | 151 |  |
|                           |      | استرجاعات م خ ق - الخصوم غير الجارية | 783 |  |
|                           |      | (تسجيل قيد انقاص مؤونة الأخطار)      |     |  |

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{26250}{1,75} = 15000$$

|                         |       |                                         |      |  |
|-------------------------|-------|-----------------------------------------|------|--|
| -- <u>2021/12/31</u> -- |       |                                         |      |  |
| 15000                   | 15000 | المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية | 681  |  |
|                         |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص          | 2815 |  |
|                         |       | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)      |      |  |

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

| الطريقة الثانية                                                                                                                               | الطريقة الأولى                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$<br>$VNC_{2021} = (60000 - 26250) - 15000$<br>$VNC_{2021} = 33750 - 15000$<br><b><math>VNC_{2021} = 18750</math></b> | $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$<br>$VNC_{2021} = 60000 - (60000 * \frac{1}{4} * 2,75)$<br>$VNC_{2021} = 60000 - 41250$<br><b><math>VNC_{2021} = 18750</math></b> |

ملاحظة : في الطريقة الأولى، تم استخراج مدة المنفعة بقسمة المبلغ القابل للاهلاك على قسط الاهتلاك السنوي، وتم استخراج مدة الاستعمال الفعلية بإضافة سنة لعدد السنوات السابقة.

اختبار خسارة القيمة :

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

$$18750 > 17750$$

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

$$PV = VNC - PVN = 18750 - 17750 = 1000$$

|      |      |                                                                                                                                                                                                                                 |      |     |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 1000 | 1000 | <p align="center"><b>-- 2021/12/31 --</b></p> <p align="center">المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية</p> <p align="center">خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p align="center">(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)</p> | 2915 | 681 |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

إظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية :

| القيمة المحاسبية الصافية | الاهتلاكات وخسائر القيمة | المبالغ | الأصول                                     | ر/ح |
|--------------------------|--------------------------|---------|--------------------------------------------|-----|
| الأصول غير الجارية       |                          |         |                                            |     |
| 17750                    | 42250                    | 60000   | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | 215 |

تم حساب مبلغ الإهلاكات وخسائر القيمة بجمع 3 مبالغ التي تتمثل في الآتي :

$$26250 + 15000 + 1000 = 42250$$

3. تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

اختبار الخسارة السابقة

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                           | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$745 < 800$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الوحودي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 800 - 745$<br>$PVu = 55$<br>$PV = 30 * 55 = 1650$ | $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$980 < 1000$<br>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع<br>المحتمل الوحودي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1000 - 980$<br>$PVu = 20$<br>$PV = 20 * 60 = 1200$ |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                              |

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = (36 * 1050) + (60/36 * 1200) - (36 * 1000)$$

$$\text{النتيجة} = 37800 - 720 + 36000$$

$$\text{النتيجة} = 2520 +$$

التسجيل المحاسبي :

|       |       |                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                        |
|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |       | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">بنوك الحسابات الجارية</p> <p align="center">خسارة القيمة عن سندات المساهمة</p> <p align="center">سندات المساهمة</p> <p align="center">الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م</p> |  | <p align="center">512</p> <p align="center">296</p> <p align="center">26</p> <p align="center">767</p> |
| 36000 | 37800 |                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                        |
| 2520  | 720   |                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                        |

(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 36 - 60

عدد السندات المتبقية = A = 24 سند

الخسارة السابقة المتبقية = 1200 - 720 = 480 دج

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC > PVN$$

$$1000 > 900$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية

$$PV = (1000 - 900) * 24 = 2400$$

| الإجراء المحاسبي                           | تعديل الخسارة                                            | الخسارة السابقة المتبقية | الخسارة الحالية |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق<br>(1920 دج) | تعديل خ = خ ح - خ س<br>ت خ = 2400 - 480<br>ت خ = 1920 دج | توجد<br>480              | توجد<br>12400   |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                                       |     |     |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1920 | 1920 | --- <u>2021/12/31</u> ---<br>المخصصات للاهلاكات وم - العناصر المالية<br>خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م<br>(تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة للسندات A) | 686 | 296 |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC < PVN$$

$$800 < 840$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

|                                              |                 |              |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------|
| تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) | لا توجد<br>1650 | لا توجد<br>0 |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------|

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                                                         |     |     |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1650 | 1650 | --- <u>2021/12/31</u> ---<br>خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م<br>الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات<br>(تسجيل قيد إلغاء الخسارة السابقة للسندات المساهمة B) | 296 | 786 |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون رمزي

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم \* نسبة الخسارة أو عدم التسديد

$$1300 = \frac{10}{100} * \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\frac{100}{26} * 1300 = \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = 13000 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين)} = 1.19 * 13000 = 15470 \text{ دج}$$

#### إيجاد مبلغ دين الزبون شيماء

$$\text{الخسارة السابقة} = 1300 - 13100 = 11800 \text{ دج}$$

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم \* نسبة الخسارة أو عدم التسديد

$$11800 = \frac{20}{100} * \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\frac{100}{20} * 11800 = \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = 59000 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين)} = 1.19 * 59000 = 70210 \text{ دج}$$

#### إيجاد مبلغ تسديدات الزبون شيماء :

د/416 = مجموع مبلغ دين الزبائن المشكوك فيهم - مجموع تسديدات الزبائن المشكوك فيهم

$$(x + 6188) - (70210 + 15470) = 51408$$

$$x - 6188 - 85680 = 51408$$

$$x - 79492 = 51408$$

$$x - = 79492 - 51408$$

$$x - = 28084 -$$

$$x = 28084$$

ومنه مبلغ تسديدات الزبون شيماء خلال سنة 2021 هو 28084 دج.

#### تسوية الزبون سيلية: (زبون عادي أفلس)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) :  $49980 * (1 - 0.4) = 29988$

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) =  $\frac{29988}{1.19} = 25200$  دج (ويمثل د/654)

حساب الرسم على القيمة المضافة = الرصيد خارج الرسم \* 0.19

حساب الرسم على القيمة المضافة =  $0.19 * 25200$

الرسم على القيمة المضافة = 4788 دج

| --- 2021/12/31 --- |       |                                                                                             |     |      |
|--------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|
| 29988              | 25200 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل<br>رقم للاسترجاع<br>الزبائن<br>(ترصيد الزبون سيلية) | 411 | 654  |
|                    | 4788  |                                                                                             |     | 4456 |
|                    |       |                                                                                             |     |      |
|                    |       |                                                                                             |     |      |

#### تسوية الزبون رمزي: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = 1300 (الخسارة المتوقعة)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 6188 - 15470 = 9282.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) =  $\frac{9282}{1.19} = 7800$  (الخسارة الحقيقية)

الرسم على القيمة المضافة المحصل =  $HT * \frac{19}{100}$

الرسم على القيمة المضافة =  $7800 * \frac{19}{100} = 1482$ .

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 6500 ويمثل ح/د 654.

| --- 2021/12/31 --- |      |                                                  |     |      |
|--------------------|------|--------------------------------------------------|-----|------|
| 654                | 6500 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل          | 416 | 9282 |
| 491                | 1300 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                   |     |      |
| 4475               | 1482 | الرسم على القيمة المضافة المحصل                  |     |      |
|                    |      | الزبائن المشكوك فيهم<br>(ترصيد حساب الزبون رمزي) |     |      |

تسوية الزبون شيماء: زبون مشكوك فيه وأصبح عادي

الخسارة السابقة = 11800.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 28084 - 70210 = 42126

| --- 2021/12/31 --- |       |                                                                                                                                             |     |       |
|--------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 411                | 42126 | الزبائن<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>(تحويل الزبون شيماء إلى زبون عادي)                                                                       | 416 | 42126 |
| --- 2021/12/31 --- |       |                                                                                                                                             |     |       |
| 491                | 11800 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول<br>الجارية<br>(إلغاء الخسارة السابقة للزبون شيماء) | 785 | 11800 |

تسوية المنتجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العيب للترصيد = مبلغ العيب الإجمالي \*  $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العيب للترصيد =  $70000 * \frac{3}{7}$

مبلغ العيب للترصيد = 30000 دج.

| --- 2021/12/31 --- |       |                                           |     |       |
|--------------------|-------|-------------------------------------------|-----|-------|
| 486                | 30000 | الأعباء المعاينة مسبقا<br>أقساط التأمينات | 616 | 30000 |



## حل الوضعية رقم 2

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أن المؤونة تم الفصل فيها نهائيا لصالح العامل، فيتوجب في هذه الحالة استعمال مبلغها لسداد مبلغ التعويض، وبما أن عملية السداد مسجلة، فإنه يتوجب فقط تسجيل قيد الاستعمال:

|       |       |                                                                                                    |     |     |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 61000 | 61000 | --- <u>2021/12/31</u> ---<br>مؤونة الأخطار<br>أجور المستخدمين<br>(تسجيل قيد استعمال مؤونة الأخطار) | 631 | 151 |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

تسوية معدات النقل :

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

| VNC                                                                                                    | PV    | ΣA    | An    | MA     | السنوات   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|-----------|
| 162000                                                                                                 | /     | 18000 | 18000 | 180000 | (06) 2019 |
| 115500                                                                                                 | 10500 | 54000 | 36000 | 180000 | 2020      |
| $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{06}{12} = \frac{115500}{(5-1,5)} * \frac{06}{12} = 16500$ بعد التعديل |       |       |       |        |           |
| 99000                                                                                                  | /     | 70500 | 16500 | 115500 | (06) 2021 |

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

النتيجة = 180000 - 10500 + 70500 + 108000 =

النتيجة = 90000 دج

التسجيل المحاسبي

|        |        |                                                                                                                                         |      |       |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| 16500  | 16500  | --- <u>2021/12/31</u> ---<br>المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل) | 2815 | 681   |
| 180000 | 108000 | --- <u>2021/12/31</u> ---<br>بنوك الحسابات الجارية                                                                                      |      | 512   |
| 9000   | 70500  | اهتلاك معدات النقل                                                                                                                      |      | 28182 |
|        | 10500  | خسارة قيمة معدات النقل                                                                                                                  |      | 29182 |
|        |        | معدات النقل                                                                                                                             | 2182 |       |
|        |        | فوائض القيمة عن خروج أ م غ مالية                                                                                                        | 752  |       |
|        |        | (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)                                                                                                      |      |       |

تسوية المخزونات :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي  
فرق الجرد 12000 - 10000 = + 2000 غير مبرر  
التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                |     |    |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|
|      |      | <b>--- 2021/12/31 ---</b>                                                                                      |     |    |
| 2000 | 2000 | المواد الأولية واللوازم<br>المنتجات الاستثنائية عن عمليات التشغيل<br>(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم) | 757 | 31 |

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية < الجرد المادي

$$12000 < 14900$$

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الإجراء المحاسبي                             | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) | توجد<br>2400    | لا توجد<br>0    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                                     |     |     |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | <b>--- 2021/12/31 ---</b>                                                                                                                           |     |     |
| 2400 | 2400 | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات<br>إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم - الأصول الجارية<br>(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم) | 785 | 391 |

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي  
فرق الجرد = 41000 - 59000 = - 18000 مبرر.

|       |       |                                                                                      |     |     |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|       |       | <b>--- 2021/12/31 ---</b>                                                            |     |     |
| 18000 | 18000 | تغير المخزونات من المنتجات<br>المنتجات المصنعة<br>(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة) | 355 | 724 |

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

$$38000 < 41000$$

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 41000 - 38000 = 3000$$

| الإجراء المحاسبي              | المقارنة أو قانون التعديل                                                                                                     | الخسارة السابقة      | الخسارة الحالية      |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق | <p>خ الحالية &gt; خ السابقة<br/>أو<br/>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br/>تعديل الخسارة = 6300 - 3000<br/>تعديل الخسارة = 3300</p> | <p>توجد<br/>6300</p> | <p>توجد<br/>3000</p> |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                                                                    |     |      |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|
| 3300 | 3300 | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات</p> <p>استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م - الأصول الجارية</p> <p>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)</p> | 785 | 3955 |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|

تسوية المواد الأولية المخزنة :

|      |      |                                                                                                                                                                    |     |     |
|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 2800 | 2800 | <p>--- 2021/12/31 ---</p> <p>المواد الأولية واللوازم المخزنة</p> <p>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها</p> <p>(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)</p> | 408 | 381 |
|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون هلال

د/416 = مجموع مبلغ دين الزبائن المشكوك فيهم - مجموع تسديدات الزبائن المشكوك فيهم

$$40222 = (71400 + \text{مبلغ دين الزبون هلال}) - (42840 + 4998)$$

بعد الحساب نتحصل على :

$$\text{مبلغ دين الزبون هلال} = 16660 \text{ دج}$$

تسوية الزبون أمينة: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

$$\text{الخسارة السابقة} = \frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)} = \frac{71400}{1.19} * \frac{21}{100} = 12600$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 42840 - 71400 = 28560$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{28560}{1.19} = 24000$$

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) \* نسبة عدم السداد

$$14400 = \frac{60}{100} * 24000 = \text{الخسارة الحالية}$$

| الإجراء المحاسبي              | التعديل                                                                                                        | الخسارة الحالية | الخسارة السابقة |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق | <p>خ الحالية &lt; خ السابقة<br/>أو<br/>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br/>تعديل الخسارة = 14400 - 12600 = 1800+</p> | توجد<br>14400   | توجد<br>12600   |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                                     |     |     |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1800 | 1800 | <p>--- 2021/12/31 ---<br/>المخصصات إ وم وخ ق - الأصول الجارية<br/>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br/>(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون أمينة )</p> | 685 | 491 |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

تسوية الزبون زكريا: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 35700 = 23800 - 59500

$$30000 = \frac{35700}{1.19} = \text{حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد \* نسبة عدم السداد

$$\frac{16}{100} * 30000 = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

$$4800 = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

|       |       |                                                                                                                                                   |     |     |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 35700 | 35700 | <p>--- 2021/12/31 ---<br/>الزبائن المشكوك فيهم<br/>الزبائن<br/>(تحويل الزبون زكريا إلى زبون مشكوك فيه)</p>                                        | 416 | 411 |
| 4800  | 4800  | <p>--- 2021/12/31 ---<br/>المخصصات إ وم وخ ق - الأصول الجارية<br/>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br/>(تسجيل خسارة قيمة الزبون زكريا لأول مرة)</p> | 685 | 491 |

تسوية الزبون هلال: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون أمينة

$$1680 = 12600 - 14280 = \text{الخسارة السابقة (الخسارة المتوقعة)}$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 11662 = 4998 - 16660

$$.9800 = \frac{11662}{1.19} = \text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) (الخسارة الحقيقية)}$$

$$\frac{19}{100} * HT = \text{الرسم على القيمة المضافة المحصل}$$

$$\frac{19}{100} * 9800 = 1862 = \text{الرسم على القيمة المضافة}$$

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 8120 ويمثل د/654.

| --- 2021/12/31 --- |      |                                                  |      |  |
|--------------------|------|--------------------------------------------------|------|--|
| 11662              | 8120 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل          | 654  |  |
|                    | 1680 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                   | 491  |  |
|                    | 1862 | الرسم على القيمة المضافة المحصل                  | 4475 |  |
|                    |      | الزبائن المشكوك فيهم<br>(ترصيد حساب الزبون هلال) | 416  |  |

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$\text{حساب تكلفة السهم الوحدي} = \frac{\text{التكلفة الإجمالية}}{\text{العدد}} = \frac{224000}{140} = 1600 \text{ دج}$$

تسجيل قيد التنازل :

النتيجة = ثمن البيع - القيمة المحاسبية (المسجلة)

$$\text{النتيجة} = (84 * 1580) - (84 * 1600)$$

$$\text{النتيجة} = 132720 - 134400$$

$$\text{النتيجة} = -1680$$

التسجيل المحاسبي :

| --- 2021/12/31 --- |        |                                                                  |     |  |
|--------------------|--------|------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 134400             | 132720 | بنوك الحسابات الجارية                                            | 512 |  |
|                    | 1680   | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية              | 667 |  |
|                    |        | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية<br>(بيع السندات) | 503 |  |

حساب عدد الأسهم المتبقية :

الأسهم المتبقية = الأسهم الكلية - الأسهم المتنازل عنها

$$\text{الأسهم المتبقية} = 140 - 84$$

$$\text{الأسهم المتبقية} = 56 \text{ سند}$$

تقييم الأسهم المتبقية :

|           |           |
|-----------|-----------|
| PVN       | VC        |
| 1540 * 56 | 1600 * 56 |
| 86240     | 89600     |

بما أن القيمة السوقية أقل من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (3360) يمثل حساب 665.

التسجيل المحاسبي لنواقص القيمة :

|      |      |                                                                                                                                                                                                                 |     |     |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3360 | 3360 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة<br/>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية<br/>(تسجيل فارق التقييم - نواقص القيمة)</p> | 503 | 665 |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

**تسوية المنتجات الأخرى :**

مبلغ المنتج للترصيد = مبلغ المنتج الإجمالي \*  $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ المنتج للترصيد =  $77000 * \frac{2}{7}$

مبلغ المنتج للترصيد = 22000 د.ج.

|       |       |                                                                                                                                                          |     |     |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 22000 | 22000 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">تقديم الخدمات الأخرى<br/>المنتجات المعاينة مسبقا<br/>(تسوية منتجات الخدمات الأخرى)</p> | 487 | 706 |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

**تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :**

|        |        |                                                                                                                                                                                                             |     |     |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 600000 | 600000 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد<br/>المبيعات من المنتجات تامة الصنع<br/>(تسوية المنتجات المصنعة التي لم تعد فواتيرها بعد)</p> | 701 | 418 |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

### حل الوضعية رقم 3

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أنه توجد مؤونة حالية ولا توجد مؤونة سابقة فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد تكوين المؤونة لأول مرة - قيد الاثبات - :

|       |       |     |     |                                                                                                                 |
|-------|-------|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 69000 |       | 683 | 151 | --- 2021/12/31 ---<br>المخصصات م خ ق - الخصوم غير الجارية<br>مؤونة الأخطار<br>( تسجيل قيد تكوين مؤونة الأخطار ) |
| 69000 | 69000 |     |     |                                                                                                                 |

تسوية معدات النقل :

✗ حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{300000}{5} * \frac{09}{12} = 45000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{75000}{1,25} * \frac{09}{12} = 45000$$

التسجيل المحاسبي :

|       |       |     |       |                                                                                                                        |
|-------|-------|-----|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 45000 |       | 681 | 28182 | -- 2021/12/31 --<br>المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) |
| 45000 | 45000 |     |       |                                                                                                                        |

✗ حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

| الطريقة الأولى                                                                                                   | الطريقة الثانية                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة<br>في السنوات سابقة                                                            | شروطها : التنازل على جميع التثبيات<br>من نفس النوع                                                                           |
| $\Sigma A_{2021} = MA * t * n$<br>$\Sigma A_{2021} = 300000 * \frac{100\%}{5} * 2$<br>$\Sigma A_{2021} = 120000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 75000 + 45000$<br>$\Sigma A_{2021} = 120000$ |

✗ قانون النتيجة

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

$$\text{النتيجة} = 300000 - 0 + 120000 + 200000$$

النتيجة = 200000 دج

التسجيل المحاسبي

|                  |  |      |       |                                                                                |
|------------------|--|------|-------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 200000<br>120000 |  | 512  | 28182 | -- 2021/12/31 --<br>بنوك الحسابات الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>معدات النقل |
| 300000           |  | 2182 |       |                                                                                |

|       |  |                                                                    |     |  |
|-------|--|--------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 20000 |  | فوائض القيمة عن خروج ا م غ م<br>(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) | 752 |  |
|-------|--|--------------------------------------------------------------------|-----|--|

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{62400 - 7800 - 4550}{4 - 0,5} = \frac{50050}{3,5} = 14300$$

|       |       |                                                                                                               |       |     |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
|       |       | -- <u>2021/12/31</u> --                                                                                       |       |     |
| 14300 | 14300 | المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات الإعلام الآلي<br>(تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي) | 28183 | 681 |

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون نادر

مبلغ المسدد = مبلغ الدين \* نسبة التسديد

$$\frac{60}{100} * \text{مبلغ الدين} = 10710$$

$$\frac{100}{60} * 10710 = \text{مبلغ الدين}$$

مبلغ الدين = 17850 دج

تسوية الزبون صفية: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 41412 = 27608 - 69020

$$34800 = \frac{41412}{1,19} = \text{حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد \* نسبة عدم السداد

$$\frac{20}{100} * 34800 = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

حساب الخسارة الحالية = 6960

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

|       |       |                                                                                                                 |     |     |
|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|       |       | --- <u>2021/12/31</u> ---                                                                                       |     |     |
| 41412 | 41412 | الزبائن المشكوك فيهم<br>الزبائن<br>(تحويل الزبون صفية إلى زبون مشكوك فيه)                                       | 411 | 416 |
|       |       | --- <u>2021/12/31</u> ---                                                                                       |     |     |
| 6960  | 6960  | المخصصات إ م وخ ق - الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>(تسجيل خسارة قيمة الزبون صفية لأول مرة) | 491 | 685 |

تسوية الزبون إيهاب: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

$$15500 = \frac{25}{100} * \frac{73780}{1,19} = \text{الخسارة السابقة} * \frac{TTC}{1,19} = \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)}$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 36890 - 73780 = 36890

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{36890}{1.19} = 31000$$

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) \* نسبة عدم السداد

$$\text{الخسارة الحالية} = 31000 * \frac{70}{100} = 21700$$

| الخسارة السابقة | الخسارة الحالية | التعديل                                                                                           | الإجراء المحاسبي              |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| توجد<br>15500   | توجد<br>21700   | خ الحالية < خ السابقة<br>أو<br>تعديل الخسارة = خ ح - خ س<br>تعديل الخسارة = 15500 - 21700 = 6200+ | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق |

التسجيل المحاسبي :

|                    |     |                                                                                                                    |      |      |
|--------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 685                | 491 | المخصصات إ وم وخ ق - الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون إيهاب) | 6200 | 6200 |
| --- 2021/12/31 --- |     |                                                                                                                    |      |      |

تسوية الزبون نادر : زبون مشكوك أصبح عادي

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون إيهاب

$$\text{الخسارة السابقة} = 15500 - 18200 = 2700$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 17850 - 10710 = 7140.

|                    |     |                                                                                                                                  |      |      |
|--------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 411                | 416 | الزبائن<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>(تحويل الزبون نادر إلى زبون عادي)                                                             | 7140 | 7140 |
| --- 2021/12/31 --- |     |                                                                                                                                  |      |      |
| 491                | 785 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم - الأصول الجارية<br>(إلغاء الخسارة السابقة للزبون نادر) | 2700 | 2700 |
| --- 2021/12/31 --- |     |                                                                                                                                  |      |      |

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$\text{تكلفة السند الواحد} = 260/312000 = 1200 \text{ دج}$$

النتيجة = ثمن البيع - القيمة المحاسبية (المسجلة)

$$\text{النتيجة} = (1260 * 156) - (1200 * 156)$$

$$\text{النتيجة} = 187200 - 196560$$

$$\text{النتيجة} = 9360 +$$

التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                     |     |    |
|--------|--------|-----------------------------------------------------|-----|----|
|        |        | --- <u>2021/12/31</u> ---                           |     |    |
| 187200 | 196560 | الصندوق                                             | 506 | 53 |
| 9360   |        | السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل   | 767 |    |
|        |        | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية |     |    |
|        |        | (بيع السندات قصيرة الأجل)                           |     |    |

### حساب عدد الأسهم المتبقية :

السندات المتبقية = السندات الكلية - السندات المتنازل عنها

$$\text{السندات المتبقية} = 260 - 156$$

$$\text{السندات المتبقية} = 104 \text{ سهم}$$

### تقييم السندات المتبقية :

PVN

VC

$$104 * 1290$$

$$104 * 1200$$

$$134160$$

$$124800$$

بما أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (9360) يمثل حساب 765.

التسجيل المحاسبي لفوائض القيمة :

|      |      |                                                   |     |     |
|------|------|---------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- <u>2021/12/31</u> ---                         |     |     |
| 9360 | 9360 | السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل | 765 | 506 |
|      |      | فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة     |     |     |
|      |      | (تسجل فارق التقييم فوائض القيمة)                  |     |     |

### تسوية المنتجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

$$\text{مبلغ العبء للتزويد} = \text{مبلغ العبء الإجمالي} * \frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$$

$$\text{مبلغ العبء للتزويد} = 300000 * \frac{4}{6}$$

$$\text{مبلغ العبء للتزويد} = 200000 \text{ د.ج.}$$

|        |        |                           |     |     |
|--------|--------|---------------------------|-----|-----|
|        |        | --- <u>2021/12/31</u> --- |     |     |
| 200000 | 200000 | الأعباء المعاينة مسبقا    | 616 | 486 |
|        |        | أقساط التأمينات           |     |     |
|        |        | (تسوية أعباء التأمينات)   |     |     |

### تسوية المنتجات الأخرى :

$$\text{مبلغ المنتج للتزويد} = \text{مبلغ المنتج الإجمالي} * \frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$$

مبلغ المنتج للترصيد =  $126000 \times \frac{3}{9}$

مبلغ المنتج للترصيد = 42000 دج.

|                           |       |                                                                                   |     |     |
|---------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| --- <u>2021/12/31</u> --- |       |                                                                                   |     |     |
| 42000                     | 42000 | تقديم الخدمات الأخرى<br>المنتجات المعاينة مسبقاً<br>(تسوية منتجات الخدمات الأخرى) | 487 | 706 |

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

|                           |       |                                                                                                                                        |     |     |
|---------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| --- <u>2021/12/31</u> --- |       |                                                                                                                                        |     |     |
| 13000                     | 13000 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>(تسوية فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد) | 408 | 607 |

## حل الوضعية رقم 4

تسوية مؤونة الأخطار :

**ط 1:** بما أن المؤونة الحالية أكبر من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق (3400 دج).

**ط 2:** بما أنه توجد مؤونة حالية ومؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 77000 - 80400 =

تعديل المؤونة = + 3400 (فرق موجب ومنه وجب تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق)

|      |      |                                                                                                                                                                                                                                                           |     |     |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3400 | 3400 | <p style="text-align: center;">--- <u>2021/12/31</u> ---</p> <p style="text-align: center;">المخصصات م خ ق - الخصوم غير الجارية</p> <p style="text-align: center;">مؤونة الأخطار</p> <p style="text-align: center;">( تسجيل قيد زيادة مؤونة الأخطار )</p> | 151 | 683 |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

معدل الاهتلاك الخطي المشترك

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 القانون التالي:

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

$$487500 = 600000 * t * 2.25 + 400000 * t * 1.5$$

$$487500 = 1350000 * t + 600000 * t$$

$$487500 = 1950000 * t$$

$$t = 487500 / 1950000$$

$$t = 0.25 = 25\%$$

وبالتالي فإن العمر الإنتاجي (مدة المنفعة) للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية هو 4 سنوات.

حساب اهتلاك الآلة A :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{MA - EA - PV}{4 - 2.25} = \frac{600000 - (600000 * 0.25 * 2.25) - 17500}{1.75} = \frac{600000 - 337500 - 17500}{1.75}$$

$$A_n = \frac{245000}{1.75} = 1400000.$$

|        |        |                                                                                                                                    |       |     |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 140000 | 140000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك الآلة A) | 28150 | 681 |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

حساب قسط اهتلاك واختبار خسارة الآلة B:

$$A_n = MA * t = 400000 * 0.25 = 100000$$

|        |        |                                                                                                                                    |       |     |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 100000 | 100000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك الآلة B) | 28151 | 681 |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد 2021/12/31 :

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

$$VNC_{2021} = 400000 - (400000 * 0.25 * 2.5)$$

$$VNC_{2021} = 400000 - 250000$$

$$VNC_{2021} = 150000$$

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

$$150000 > 120000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 150000 - 120000 = 30000.$$

|       |       |                                                                                                                                             |       |     |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 30000 | 30000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اخسارة قيمة الآلة B) | 29151 | 681 |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

حساب اهتلاك الآلة C :

سنة 2021 هي سنة غير كاملة الأشهر بالنسبة للآلة C، لذلك لحساب الاهتلاك يتوجب تطبيق القانون التالي :

$$A_n = MA * t * \frac{m}{12} = 200000 * 0.25 * \frac{9}{12} = 37500$$

|       |       |                                                                                                                                    |       |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 37500 | 37500 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك الآلة C) | 28152 | 681 |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

تسوية مخزون المواد الأولية :

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 320000 - 340000 = 20000 **غير مبرر**

|                           |       |                                                                      |    |     |
|---------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------|----|-----|
| --- <u>2021-12-31</u> --- |       |                                                                      |    |     |
| 20000                     | 20000 | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري                                   | 31 | 657 |
| 20000                     |       | المواد الأولية واللوازم<br>(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم) |    |     |

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < القيمة السوقية

316400 < 320000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل أو القيمة السوقية ، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 320000 - 316400 = **3600**

توجد خسارة حالية ولا توجد خسارة سابقة، إذن نسجل قيد التكوين (الإثبات لأول مرة) :

|                           |      |                                                                                             |     |     |
|---------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| --- <u>2021-12-31</u> --- |      |                                                                                             |     |     |
| 3600                      | 3600 | المخصصات للاهتلاكات وم و خ ق - الأصول الجارية                                               | 391 | 685 |
| 3600                      |      | خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات<br>(تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم) |     |     |

تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة :

يرجع سبب ظهور حساب 381 دائنا إلى عملية استلام مخزون المواد الأولية دون استلام الفاتورة.

|                           |       |                                                                                        |     |     |
|---------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| --- <u>2021-12-31</u> --- |       |                                                                                        |     |     |
| 27000                     | 27000 | المواد الأولية واللوازم المخزنة                                                        | 408 | 381 |
| 27000                     |       | موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة) |     |     |

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون عبد الغاني

مبلغ المسدد = مبلغ الدين \* نسبة التسديد

13328 = مبلغ الدين \*  $\frac{70}{100}$

مبلغ الدين =  $\frac{100}{70}$  \* 13328

**مبلغ الدين = 19040 دج**

تسوية الزبون إيمان: (زبون مشكوك فيه سدد ما عليه)

بما أن الزبون إيمان سدد ما عليه فإن مبلغ التسديدات مساوي لمبلغ الدين، وبما أن التسديدات تم تسجيلها فإننا نسجل قيد إلغاء الخسارة فقط.

$$.3380 = \frac{26}{100} * \frac{15470}{1.19} = \text{الخسارة السابقة}$$

|      |      |                                                                                                                                                                                                                                               |     |     |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3380 | 3380 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</p> <p align="center">استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم - الأصول الجارية</p> <p align="center">(إلغاء الخسارة السابقة للزبون إيمان)</p> | 785 | 491 |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

**تسوية الزبون إيتسام: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)**

$$47124 = 31416 - 78540 : \text{الرسم (TTC الجديد)}$$

$$39600 = \frac{47124}{1.19} = \text{الرسم خارج الرسم (HT الجديد)}$$

$$\text{حساب الخسارة الحالية} = \text{HT الجديد} * \text{نسبة عدم السداد}$$

$$\frac{24}{100} * 39600 = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

$$9504 = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

**الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة**

|       |       |                                                                                                                                                                                                                                |     |     |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 47124 | 47124 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">الزبائن المشكوك فيهم</p> <p align="center">الزبائن</p> <p align="center">(تحويل الزبون إيتسام إلى زبون مشكوك فيه)</p>                                        | 411 | 416 |
| 9504  | 9504  | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">المخصصات إ وم وخ ق - الأصول الجارية</p> <p align="center">خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</p> <p align="center">(تسجيل خسارة قيمة الزبون إيتسام لأول مرة)</p> | 491 | 685 |

**تسوية الزبون نذير : زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه**

$$.18900 = \frac{30}{100} * \frac{74970}{1.19} = \text{الخسارة السابقة} = \frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)}$$

$$44982 = 29988 - 74970 = \text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)}$$

$$37800 = \frac{44982}{1.19} = \text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

$$\text{الخسارة الحالية} = \text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} * \text{نسبة عدم السداد}$$

$$28350 = \frac{75}{100} * 37800 = \text{الخسارة الحالية}$$

| الإجراء المحاسبي              | التعديل                                                                                                                                                                             | الخسارة الحالية                                        | الخسارة السابقة                                        |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق | <p align="center">خ الحالية &lt; خ السابقة</p> <p align="center">أو</p> <p align="center">تعديل الخسارة = خ ح - خ س</p> <p align="center">تعديل الخسارة = 18900 - 28350 = 9450+</p> | <p align="center">توجد</p> <p align="center">28350</p> | <p align="center">توجد</p> <p align="center">18900</p> |

**التسجيل المحاسبي :**

|      |      |                                                                                                                                                                   |     |     |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 9450 | 9450 | <p>--- <u>2021/12/31</u> ---</p> <p>المخصصات إ وم وخ ق - الأصول الجارية</p> <p>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</p> <p>(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون نذير)</p> | 685 | 491 |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

### تسوية الزبون عبد الغاني: زبون مشكوك أصبح عادي

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون إيمان - خسارة الزبون نذير

$$2560 = 18900 - 3380 - 24840$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 19040 - 13328 = 5712.

|      |      |                                                                                                                                                                                        |     |     |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 5712 | 5712 | <p>--- <u>2021/12/31</u> ---</p> <p>الزبائن</p> <p>الزبائن المشكوك فيهم</p> <p>(تحويل الزبون عبد الغاني إلى زبون عادي)</p>                                                             | 411 | 416 |
| 2560 | 2560 | <p>--- <u>2021/12/31</u> ---</p> <p>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</p> <p>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم - الأصول الجارية</p> <p>(إلغاء الخسارة السابقة للزبون عبد الغاني)</p> | 491 | 785 |

### تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$\text{حساب تكلفة السهم الوحيدة} = \frac{\text{التكلفة الإجمالية}}{\text{العدد}} = \frac{360000}{200} = 1800 \text{ دج}$$

تسجيل قيد التنازل :

النتيجة = ثمن البيع - القيمة المحاسبية (المسجلة)

$$\text{النتيجة} = (120 * 1780) - (120 * 1800)$$

$$\text{النتيجة} = 213600 - 216000$$

$$\text{النتيجة} = 31000$$

التسجيل المحاسبي :

|        |                |                                                                                                                                                                                                      |            |     |
|--------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
| 216000 | 213600<br>2400 | <p>--- <u>2021/12/31</u> ---</p> <p>بنوك الحسابات الجارية</p> <p>الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية</p> <p>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية</p> <p>(بيع السندات)</p> | 512<br>667 | 503 |
|--------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|

### حساب عدد الأسهم المتبقية :

الأسهم المتبقية = الأسهم الكلية - الأسهم المتنازل عنها

$$\text{الأسهم المتبقية} = 200 - 120$$

$$\text{الأسهم المتبقية} = 80 \text{ سند}$$

## تقييم الأسهم المتبقية :

| PVN       | VC        |
|-----------|-----------|
| 1750 * 80 | 1800 * 80 |
| 140000    | 144000    |

بما أن القيمة السوقية أقل من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (4000) يمثل حساب 665.

التسجيل المحاسبي لنواقص القيمة :

| --- 2021/12/31 --- |      |                                                                                                                                         |     |     |
|--------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 4000               | 4000 | فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة<br>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية<br>(تسجيل فارق التقييم - نواقص القيمة) | 503 | 665 |

## تسوية الإيجارات

مبلغ العبء للترصيد = مبلغ العبء الإجمالي \*  $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العبء للترصيد =  $420000 * \frac{5}{6}$

مبلغ العبء للترصيد = 350000 دج.

| --- 2021/12/31 --- |        |                                                              |     |     |
|--------------------|--------|--------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 350000             | 350000 | الأعباء المعاينة مسبقا<br>الإيجارات<br>(تسوية أعباء الإيجار) | 613 | 486 |

## حل الوضعية رقم 5

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أن المؤونة تم الفصل فيها نهائيا لصالح المؤسسة، يعني أن المؤسسة لا تدفع المبلغ الذي تم تكوينه سابقا للعامل، أي أنه أصبح دون معنى، وبالتالي يتوجب إلغاء المؤونة واسترجاع مبلغها :

|       |  |                                        |  |     |     |
|-------|--|----------------------------------------|--|-----|-----|
| 85000 |  | 85000                                  |  | 151 | 783 |
|       |  | مؤونة الأخطار                          |  |     |     |
|       |  | الاسترجاعات م خ ق - الخصوم غير الجارية |  |     |     |
|       |  | (تسجيل قيد إلغاء مؤونة الأخطار)        |  |     |     |

تسوية معدات النقل :

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

| VNC                                                                                        | PV    | ΣA     | An     | MA     | السنوات   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|-----------|
| 486000                                                                                     | /     | 54000  | 54000  | 540000 | 2019 (06) |
| 346500                                                                                     | 31500 | 162000 | 108000 | 540000 | 2020      |
| $A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{06}{12} = \frac{346500}{(5-1,5)} * \frac{06}{12} = 49500$ |       |        |        |        |           |
| بعد التعديل                                                                                |       |        |        |        |           |
| 297000                                                                                     | /     | 211500 | 49500  | 346500 | 2021 (06) |

ملاحظة : ليس من الضروري أن تكون مجموع أشهر السنة الأولى وسنة التنازل يساوي 12 شهرا. وإنما تكون الاجابة دائما بحسب معطيات التمرين.

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

47000 - ثمن البيع + 211500 + 31500 - 540000

47000 - ثمن البيع - 297000

47000 - 297000 = ثمن البيع

250000 = ثمن البيع دج

التسجيل المحاسبي

|       |  |                                             |  |       |      |
|-------|--|---------------------------------------------|--|-------|------|
| 49500 |  | 49500                                       |  | 681   | 2815 |
|       |  | المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية       |  |       |      |
|       |  | اهتلاك معدات النقل                          |  |       |      |
|       |  | (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل) |  |       |      |
|       |  | 250000                                      |  | 462   |      |
|       |  | 211500                                      |  | 28182 |      |
|       |  | 31500                                       |  | 29182 |      |
|       |  | 47000                                       |  | 652   |      |

|        |  |                                                   |      |  |
|--------|--|---------------------------------------------------|------|--|
| 540000 |  | معدات النقل<br>(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) | 2182 |  |
|--------|--|---------------------------------------------------|------|--|

تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

حساب عدد السندات من النوع A

التكلفة الاجمالية = التكلفة الاجمالية للسندات A + التكلفة الاجمالية للسندات B

$$(1200 * 110) + (1400 * x) = 328000$$

$$132000 + x * 1400 = 328000$$

$$x * 1400 = 132000 - 328000$$

$$x * 1400 = 196000$$

$$1400 / 196000 = x$$

$$140 = x \text{ سند}$$

اختبار الخسارة السابقة

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                               | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1165 < 1200$<br>بما أن القيمة المحاسبية للوحديّة أكبر من سعر البيع المحتمل<br>للوحدي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1165$<br>$PVu = 35$<br>$PV = 110 * 35 = 3850$ | $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1360 < 1400$<br>بما أن القيمة المحاسبية للوحديّة أكبر من سعر البيع المحتمل<br>للوحدي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق<br>$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1400 - 1360$<br>$PVu = 40$<br>$PV = 40 * 140 = 5600$ |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                |

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = (1470 * 84) - (140/84 * 5600) - (84 * 1400)$$

$$\text{النتيجة} = 117600 - 3360 + 123480$$

$$\text{النتيجة} = 9240+$$

التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                |     |  |
|--------|--------|--------------------------------|-----|--|
|        |        | --- 2021/12/31 ---             |     |  |
|        | 123480 | بنوك الحسابات الجارية          | 512 |  |
|        | 3360   | خسارة القيمة عن سندات المساهمة | 296 |  |
| 117600 |        | سندات المساهمة                 | 26  |  |

|      |  |                                                                                       |     |  |
|------|--|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 9240 |  | الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م<br>(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A) | 767 |  |
|------|--|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 140 - 84$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = A = 56 \text{ سند}$$

$$\text{الخسارة السابقة المتبقية} = 5600 - 3360 = 2240 \text{ دج}$$

**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

| الإجراء المحاسبي  | الخسارة السابقة المتبقية | الخسارة الحالية |
|-------------------|--------------------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإلغاء | توجد<br>2240             | لا توجد<br>0    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                  |     |     |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- <u>2021/12/31</u> ---                                                                                                        |     |     |
| 2240 | 2240 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات<br>(تسجيل قيد إلغاء خسارة القيمة للسندات A) | 786 | 296 |
| 2240 |      |                                                                                                                                  |     |     |

**اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$VC > PVN$$

$$1200 > 1175$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$P_v = (1200 - 1175) * 110 = 2750$$

| الإجراء المحاسبي                           | تعديل الخسارة                                        | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإنقاص بمبلغ الفرق<br>(1100 دج) | ت خ = خ ح - خ س<br>ت خ = 3850 - 2750<br>ت خ = 1100 - | لا توجد<br>3850 | توجد<br>2750    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                              |     |     |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|      |      | --- <u>2021/12/31</u> ---                                                                                                                    |     |     |
| 1100 | 1100 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات<br>(تسجيل قيد إنقاص الخسارة السابقة للسندات المساهمة B) | 786 | 296 |
| 1100 |      |                                                                                                                                              |     |     |

تسوية حسابات الزبائن :

### إيجاد مبلغ دين الزبون نجيب

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم \* نسبة الخسارة أو عدم التسديد

$$4560 = \frac{24}{100} * \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\frac{100}{26} * 4560 = \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$19000 = \text{المبلغ خارج الرسم دج}$$

$$\text{المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين)} = 1.19 * 19000 = 22610 \text{ دج}$$

ملاحظة : يمكن إيجاد مبلغ دين الزبون نجيب باستعمال قانون رصيد حساب الزبائن المشكوك فيهم (د/416)

### تسوية الزبون نجيب: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون رمزي

$$\text{الخسارة السابقة} = 20800 - 25360 = 4560 \text{ (الخسارة المتوقعة)}$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 4522 - 22610 = 18088.$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{18088}{1.19} = 15200 \text{ (الخسارة الحقيقية)}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المحصل} = \frac{19}{100} * HT$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = \frac{19}{100} * 15200 = 2888.$$

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 10640 ويمثل د/654.

| --- 2021/12/31 --- |       |                                         |       |  |
|--------------------|-------|-----------------------------------------|-------|--|
| 654                | 10640 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل | 18088 |  |
| 491                | 4560  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن          |       |  |
| 4475               | 2888  | الرسم على القيمة المضافة المحصل         |       |  |
| 416                |       | الزبائن المشكوك فيهم                    |       |  |
|                    |       | (ترصيد حساب الزبون نجيب)                |       |  |

### تسوية الزبون رمزي: زبون مشكوك فيه وأصبح عادي

$$\text{الخسارة السابقة} = \frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)} = \frac{32}{100} * \frac{77350}{1.19} = 20800.$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 77350 - (1-0.5) = 38675$$

| --- 2021/12/31 --- |       |                                   |       |  |
|--------------------|-------|-----------------------------------|-------|--|
| 411                | 38675 | الزبائن                           | 38675 |  |
| 416                |       | الزبائن المشكوك فيهم              |       |  |
|                    |       | (تحويل الزبون رمزي إلى زبون عادي) |       |  |
| --- 2021/12/31 --- |       |                                   |       |  |
| 491                | 20800 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن    |       |  |

|       |  |                                                                                                          |     |  |
|-------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 20800 |  | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول<br>الجارية<br>(إلغاء الخسارة السابقة للزبون رمزي) | 785 |  |
|-------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|

تسوية المنتوجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العيب للترصيد = مبلغ العيب الإجمالي \*  $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العيب للترصيد = 900000 \*  $\frac{2}{10}$

مبلغ العيب للترصيد = 180000 د.ج.

|        |        |                                                                      |     |     |
|--------|--------|----------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|        |        | --- 2021/12/31 ---                                                   |     |     |
| 180000 | 180000 | الأعباء المعاينة مسبقا<br>أقساط التأمينات<br>(تسوية أقساط التأمينات) | 616 | 486 |

تسوية المنتوجات الأخرى :

مبلغ المنتج للترصيد = مبلغ المنتج الإجمالي \*  $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ المنتج للترصيد = 100000 \*  $\frac{4}{5}$

مبلغ المنتج للترصيد = 80000 د.ج.

|       |       |                                                                                    |     |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|       |       | --- 2021/12/31 ---                                                                 |     |     |
| 80000 | 80000 | تقديم الخدمات الأخرى<br>المنتوجات المعاينة مسبقا<br>(تسوية منتوجات الخدمات الأخرى) | 487 | 706 |

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

|       |                |                                                                                                                                                                          |     |            |
|-------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|
|       |                | --- 2021/12/31 ---                                                                                                                                                       |     |            |
| 30000 | 17000<br>13000 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات<br>مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>(تسوية الفواتير التي لم تصل بعد) | 408 | 607<br>626 |

تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :

|         |         |                                                                                                                |     |     |
|---------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|         |         | --- 2021/12/31 ---                                                                                             |     |     |
| 1500000 | 1500000 | الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد<br>المبيعات من البضائع<br>(تسوية البضائع التي لم تعد فواتيرها بعد) | 700 | 418 |

ميرة محمد أمين؛ قتالية

ميرة محمد أمين ؛ قتالية حياة

## حل الوضعية رقم 6

تسوية البرمجيات المعلوماتية

إيجاد القيمة الأصلية :

| الطريقة الثانية                                                                                                      | الطريقة الأولى                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $A_n = \frac{\Sigma A}{n}$ <p>ع من س</p> $A_n = \frac{320000}{2} = 160000$ $MA = A_n * n$ $MA = 160000 * 5 = 800000$ | $\Sigma A = MA * t * n$ $320000 = MA * 0.2 * 2$ $320000 = MA * 0.4$ $MA = \frac{320000}{0.4} = 800000$ |

تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبيهها :

|                         |        |                                                                                                                                           |      |     |
|-------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| -- <u>2021/12/31</u> -- |        |                                                                                                                                           |      |     |
| 160000                  | 160000 | المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبيهها<br>(تسجيل قيد اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبيهها) | 2804 | 681 |

تسوية البناءات

إيجاد تاريخ نشأة المؤسسة :

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

$$480000 = 6000000 * 0.02 * n$$

$$480000 = 120000 * n$$

$$480000 / 120000 = n$$

$$n = 4 \text{ ans}$$

يتوجب الرجوع 4 سنوات ابتداء من تاريخ الاهتلاك المتراكم : 2020/12/31

31/12/2020

01/01/2020

01/01/2019

01/01/2018

01/01/2017

1 an 4 ans

ومنه تاريخ الحيازة على الآلة B هو 2017/07/01.

حساب قسط اهتلاك البناءات وتسجيله :

$$A_n = MA * t = 6000000 * 0.02 = 120000$$

|                         |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|
| -- <u>2021/12/31</u> -- |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|

|        |        |                                                                                           |      |     |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 120000 | 120000 | المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك البناءات<br>(تسجيل قيد اهتلاك البناءات) | 2813 | 681 |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{37500}{1,25} = 30000$$

|       |       |                                                                                                                                            |      |     |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 30000 | 30000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية) | 2815 | 681 |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

| الطريقة الثانية                                                                                                                                  | الطريقة الأولى                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$<br>$VNC_{2021} = (180000 - 37500) - 30000$<br>$VNC_{2021} = 142500 - 30000$<br><b><math>VNC_{2021} = 112500</math></b> | $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$<br>$VNC_{2021} = 180000 - (180000 * \frac{1}{6} * 2,25)$<br>$VNC_{2021} = 180000 - 67500$<br><b><math>VNC_{2021} = 112500</math></b> |

ملاحظة : في الطريقة الأولى، تم استخراج مدة المنفعة بقسمة المبلغ القابل للاهلاك على قسط الاهتلاك السنوي، وتم استخراج مدة الاستعمال الفعلية بإضافة سنة لعدد السنوات السابقة.

اختبار خسارة القيمة :

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

$$112500 > 106500$$

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

$$PV = VNC - PVN = 112500 - 106500 = 6000$$

|      |      |                                                                                                                                                    |      |     |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 6000 | 6000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية<br>خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص<br>(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية) | 2915 | 681 |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

إظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية :

| ر/ح | الأصول | المبالغ | الاهتلاكات وخسائر القيمة | القيمة المحاسبية الصافية |
|-----|--------|---------|--------------------------|--------------------------|
|     |        |         |                          | الأصول غير الجارية       |

|     |                                            |        |       |        |
|-----|--------------------------------------------|--------|-------|--------|
| 215 | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | 180000 | 73500 | 106500 |
|-----|--------------------------------------------|--------|-------|--------|

تم حساب مبلغ الإهلاكات وخسائر القيمة بجمع 3 مبالغ التي تتمثل في الآتي :

$$37500 + 30000 + 6000 = 73500$$

تسوية معدات النقل :

✗ حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{660000}{5} * \frac{03}{12} = 33000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{198000}{1,5} * \frac{03}{12} = 33000$$

التسجيل المحاسبي :

|       |       |                                                                                                                               |       |     |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 33000 | 33000 | -- <u>2021/12/31</u> --<br>المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل) | 28182 | 681 |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

✗ 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>$\Sigma A_{2021} = 660000 * \frac{100\%}{5} * 1,75$<br>$\Sigma A_{2021} = 231000$ | $\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$<br>$\Sigma A_{2021} = 198000 + 33000$<br>$\Sigma A_{2021} = 231000$ |

✗ قانون النتيجة

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

$$660000 - 0 + 231000 + x = 29000 -$$

$$x = 429000 + 29000 -$$

$$x = 400000 = \text{سعر البيع}$$

✗ التسجيل المحاسبي

|        |                                                   |       |
|--------|---------------------------------------------------|-------|
| 400000 | بنوك الحسابات الجارية                             | 512   |
| 231000 | اهتلاك معدات النقل                                | 28182 |
| 29000  | نواقص القيمة عن خروج أ م غ م                      | 652   |
| 660000 | معدات النقل<br>(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل) | 2182  |

## تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{ع س م} = \frac{84000 - 31500 - 4375}{4 - 1,5} = \frac{48125}{2,5} = 19250$$

|       |  |       |  |                                                                                                                                                                                                                         |  |       |     |
|-------|--|-------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------|-----|
| 19250 |  | 19250 |  | <p align="center"><b>-- 2021/12/31 --</b></p> <p align="center">المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية</p> <p align="center">اهتلاك معدات الإعلام الآلي</p> <p align="center">(تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)</p> |  | 28183 | 681 |
|-------|--|-------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------|-----|

تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

اختبار الخسارة السابقة

| اختبار الخسارة السابقة للسندات B                                                                                                                                                                                                     | اختبار الخسارة السابقة للسندات A                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1270 < 1300$<br><p>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل<br/>الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق</p> $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1300 - 1270$<br>$PVu = 30$<br>$PV = 130 * 30 = 3900$ | $PVN_{u2020} < VC_u$<br>$1455 < 1500$<br><p>بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل<br/>الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق</p> $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1500 - 1455$<br>$PVu = 45$<br>$PV = 45 * 160 = 7200$ |
| ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                      |

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = (1575 * 96) + (160/96 * 7200) - (1500 * 96)$$

$$\text{النتيجة} = 151200 - 4320 - 144000$$

$$\text{النتيجة} = 11520 +$$

التسجيل المحاسبي :

|        |  |        |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |     |     |
|--------|--|--------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|-----|
| 151200 |  | 151200 |  | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">بنوك الحسابات الجارية</p> <p align="center">خسارة القيمة عن سندات المساهمة</p> <p align="center">سندات المساهمة</p> <p align="center">الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م</p> <p align="center">(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)</p> |  | 26  | 512 |
| 4320   |  | 4320   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 767 | 296 |
| 144000 |  | 144000 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |     |     |
| 11520  |  | 11520  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |     |     |

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$96 - 160 = \text{عدد السندات المتبقية}$$

$$\text{عدد السندات المتبقية } A = 64 \text{ سند}$$

$$\text{الخسارة السابقة المتبقية} = 7200 - 4320 = 2880 \text{ دج}$$

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC > PVN$$

$$1500 > 1350$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية

$$PV = (1500 - 1350) * 64 = 9600$$

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة المتبقية | تعديل الخسارة                                             | الإجراء المحاسبي                           |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| توجد<br>69600   | توجد<br>2880             | تعديل خ = خ ح - خ س<br>ت خ = 2880 - 9600<br>ت خ = 6720 دج | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق<br>(6720 دج) |

التسجيل المحاسبي :

|     |                                                                                 |      |            |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|------|------------|
| 686 | المخصصات للاهلاكات وم - العناصر المالية                                         | 6720 | 2021/12/31 |
| 296 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>(تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة للسندات A) | 6720 |            |

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC < PVN$$

$$1300 < 1365$$

بما أن القيمة المحاسبية للسند أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الخسارة الحالية | الخسارة السابقة | الإجراء المحاسبي                             |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| لا توجد<br>0    | لا توجد<br>3900 | تسجيل قيد الإلغاء<br>(إلغاء الخسارة السابقة) |

التسجيل المحاسبي :

|     |                                                                                                                                              |      |            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|
| 296 | خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م<br>الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات<br>(تسجيل قيد إلغاء الخسارة السابقة للسندات المساهمة B) | 3900 | 2021/12/31 |
| 786 |                                                                                                                                              | 3900 |            |

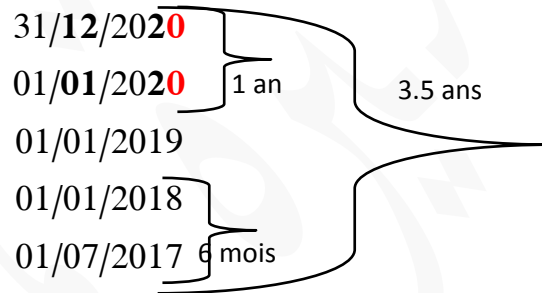
## حل الوضعية رقم 7

أولا : تسوية التثبيات العينية

تاريخ نشأة مؤسسة سدره المنتهى:

| الطريقة الثانية                                                                                                                                                                               | الطريقة الأولى                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $A_n = MA * t = 1000000 * 0.2 = 200000$<br>$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$<br>$200000 = \frac{700000}{\text{ع س س}}$<br>$\text{ع س س} = \frac{700000}{200000}$<br>$n = 3.5 \text{ ans}$ | $\Sigma A = MA * t * n$<br>$700000 = 1000000 * 0.2 * n$<br>$700000 = 200000 * n$<br>$700000 / 200000 = n$<br>$n = 3.5 \text{ ans}$ |

يتوجب الرجوع 3 سنوات و 6 أشهر ابتداء من تاريخ **2020/12/31** :



ومن تاريخ نشأة المؤسسة هو **2017/07/01**.

إيجاد القيمة الأصلية للآلة - ب - :

| الطريقة الثانية                                                                                                            | الطريقة الأولى                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$<br>$A_n = \frac{280000}{2} = 140000$<br>$MA = A_n * n$<br>$MA = 140000 * 5 = 700000$ | $\Sigma A = MA * t * n$<br>$280000 = MA * 0.2 * 2$<br>$280000 = MA * 0.4$<br>$MA = \frac{280000}{0.4} = 700000$ |

إيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل :

إيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل، يستوجب في هذا التمرين استعمال فقط البيانات الخاصة بالسيارة :

| الطريقة الثانية                                                                                                                                                        | الطريقة الأولى                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$<br>$A_n = \frac{420000}{1.5} = 280000$<br>$A_n = MA * t$<br>$280000 = 1120000 * t$<br>$\frac{280000}{1120000} = t$<br>$t = 25\%$ | $\Sigma A = MA * t * n$<br>$420000 = 1120000 * t * 1.5$<br>$420000 = 1680000 * t$<br>$420000 / 1680000 = t$<br>$0.25 = t$<br>$t = 25\%$ |

حساب أقساط اهتلاك سنة 2021 وتسجيلها محاسبيا :

$$A - \text{الآلة} - \text{أ} = MA * t = 1000000 * 0.2 = 200000$$

$$A - \text{الآلة - ب} = MA * t = 700000 * 0.2 = 140000$$

$$A \text{ سيارة} = MA * t = 1120000 * 0.25 = 280000$$

$$A \text{ شاحنة} = MA * t * \frac{m}{12} = 1680000 * 0.25 * \frac{3}{12} = 105000$$

| --- 2021/12/31 --- |        |                                       |        |     |
|--------------------|--------|---------------------------------------|--------|-----|
|                    | 725000 | المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية |        | 681 |
| 200000             |        | اهتلاك الآلة أ                        | 28150  |     |
| 140000             |        | اهتلاك الآلة ب                        | 28151  |     |
| 280000             |        | اهتلاك السيارة                        | 281820 |     |
| 105000             |        | اهتلاك الشاحنة                        | 281821 |     |
|                    |        | (تسجيل اهتلاك التثبيات العينية)       |        |     |

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$1460 * 210 \quad 1400 * 210$$

$$306600 > 294000$$

بما أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (12600) يمثل حساب 765.

التسجيل المحاسبي لفوائض القيمة :

| --- 2021/12/31 --- |       |                                                  |     |     |
|--------------------|-------|--------------------------------------------------|-----|-----|
|                    | 12600 | السندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق، قصيرة الأجل |     | 506 |
| 12600              |       | فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة    | 765 |     |
|                    |       | (تسجيل فارق التقييم - فوائض القيمة)              |     |     |

استخراج رصيد حساب السندات، قسائم الخزينة، وقسائم الصندوق قصيرة الأجل

| م      | د         |
|--------|-----------|
| 294000 | رصيد مدين |
| 12600  | 306600    |

ملاحظة: يكون الرصيد المحاسبي للقيم المنقولة بعد تسجيل فارق التقييم مساويا دائما للقيمة السوقية الإجمالية.

إظهار القيم المنقولة في الميزانية الختامية (دائما نستخدم الرصيد) :

| ر/ح | الأصول                                            | الإجمالي | الاهتلاكات وخسائر القيمة | VNC <sub>2021</sub> |
|-----|---------------------------------------------------|----------|--------------------------|---------------------|
|     | الأصول غير الجارية                                |          |                          |                     |
| 506 | السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل | 306600   | /                        | 306600              |

**ملاحظة 2 : بالنسبة للقيم المنقولة فإن: عمود الاهتلاكات وخسائر القيمة دائما لا يوجد فيه مبلغ لأنها لا تهتك وليس لديها حساب خسارة مستقل.**

**ثالثا : تسوية الأعباء والمنتجات**

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العبء للترصيد = مبلغ العبء الإجمالي \*  $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العبء للترصيد =  $156000 * \frac{8}{13}$

مبلغ العبء للترصيد = 96000 دج.

| --- 2021/12/31 --- |       |                                            |     |     |
|--------------------|-------|--------------------------------------------|-----|-----|
|                    | 96000 | الأعباء المعاينة مسبقا                     |     | 486 |
| 96000              |       | أقساط التأمينات<br>(تسوية أقساط التأمينات) | 616 |     |

**تسوية المنتجات الأخرى :**

مبلغ المنتج للترصيد = مبلغ المنتج الإجمالي \*  $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ المنتج للترصيد =  $273000 * \frac{6}{13}$

مبلغ المنتج للترصيد = 126000 دج.

| --- 2021/12/31 --- |        |                                                          |     |     |
|--------------------|--------|----------------------------------------------------------|-----|-----|
|                    | 126000 | تقديم الخدمات الأخرى                                     |     | 706 |
| 126000             |        | المنتجات المعاينة مسبقا<br>(تسوية منتجات الخدمات الأخرى) | 487 |     |

**تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :**

| --- 2021/12/31 --- |       |                                                                                                                                        |     |     |
|--------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|                    | 15000 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>(تسوية فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد) | 408 | 607 |
| 15000              |       |                                                                                                                                        |     |     |

**تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :**

| --- 2021/12/31 --- |         |                                                                                                                                |     |     |
|--------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|                    | 1700000 | الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد<br>مبيعات المنتجات تامة الصنع<br>(تسوية المنتجات المصنعة التي لم تعد فواتيرها بعد) | 701 | 418 |
| 1700000            |         |                                                                                                                                |     |     |

## حل الوضعية رقم 8

تسوية مؤونة الأخطار :

**ط 1:** بما أن المؤونة الحالية أصغر من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق (6600 دج).

**ط 2:** بما أنه توجد مؤونة حالية و توجد مؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 109000 - 102400 =

تعديل المؤونة = 6600 (فرق سالب ومنه وجب تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق)

|      |      |                                      |     |     |  |
|------|------|--------------------------------------|-----|-----|--|
|      |      | --- 2021/12/31 ---                   |     |     |  |
| 6600 | 6600 | مؤونة الأخطار                        | 783 | 151 |  |
|      |      | استرجاعات م خ ق - الخصوم غير الجارية |     |     |  |
|      |      | (تسجيل قيد انقاص مؤونة الأخطار)      |     |     |  |

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

إيجاد القيمة الأصلية :

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

$$A_n = \frac{54000}{1.5} = 36000$$

$$MA = A_n * n =$$

$$MA = 36000 * 5 = 180000$$

تسجيل قيد الاهتلاك :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{54000}{1.5} = 36000$$

|       |       |                                         |      |     |  |
|-------|-------|-----------------------------------------|------|-----|--|
|       |       | -- 2021/12/31 --                        |      |     |  |
| 36000 | 36000 | المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية | 2815 | 681 |  |
|       |       | اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص          |      |     |  |
|       |       | (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)      |      |     |  |

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

| الطريقة الثانية                                                                                                               | الطريقة الأولى                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$<br>$VNC_{2021} = (180000 - 54000) - 36000$<br>$VNC_{2021} = 126000 - 36000$<br>$VNC_{2021} = 90000$ | $VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$<br>$VNC_{2021} = 180000 - (180000 * \frac{1}{5} * 2.5)$<br>$VNC_{2021} = 180000 - 90000$<br>$VNC_{2021} = 90000$ |

اختبار خسارة القيمة :

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

$$90000 > 82000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 90000 - 82000 = 8000$$

|      |      |                                                                                                                                                                                                                                 |      |     |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 8000 | 8000 | <p align="center"><b>-- 2021/12/31 --</b></p> <p align="center">المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية</p> <p align="center">خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p align="center">(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)</p> | 2915 | 681 |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{ع س م} = \frac{123000 - 18450 - 6800}{5 - 0,75} = \frac{97750}{4,25} = 23000$$

|       |       |                                                                                                                                                                                                                         |       |     |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 23000 | 23000 | <p align="center"><b>-- 2021/12/31 --</b></p> <p align="center">المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية</p> <p align="center">اهتلاك معدات الإعلام الآلي</p> <p align="center">(تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)</p> | 28183 | 681 |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

تسوية المخزونات :

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد 19000 - 17200 = + 1800 مبرر

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                                                                                                |     |    |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|
| 1800 | 1800 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">المواد الأولية واللوازم</p> <p align="center">المواد الأولية (المستهلكة)</p> <p align="center">(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)</p> | 601 | 31 |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية > الجرد المادي

$$19000 > 17000$$

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق (2000 دج)

| الإجراء المحاسبي                          | قانون التعديل                                                                                                   | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإنقاص بمبلغ الفرق<br>(500 دج) | <p align="center">ت خ = خ ح - خ س</p> <p align="center">ت خ = 2500 - 2000</p> <p align="center">ت خ = 500 -</p> | توجد<br>2500    | توجد<br>2000    |

التسجيل المحاسبي :

|     |     |                                                                                                                                                                                                                             |     |            |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|
| 500 | 500 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات<br/>إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم - الأصول الجارية<br/>(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)</p> | 785 | <b>391</b> |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 59000 - 80000 = - 21000 غير مبرر .

|       |       |                                                                                                                                                                      |     |     |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 21000 | 21000 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري<br/>المنتجات المصنعة<br/>(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)</p> | 355 | 657 |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

60000 > 59000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

| الإجراء المحاسبي                        | الخسارة السابقة | الخسارة الحالية |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| تسجيل قيد الإلغاء بمبلغ الخسارة السابقة | توجد<br>9600    | لا توجد<br>0    |

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                                                                                                                                                  |     |      |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|
| 9600 | 9600 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات<br/>استرجاعات الاستغلال عن خ ق وم - الأصول الجارية<br/>(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المنتجات المصنعة)</p> | 785 | 3955 |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|

تسوية المواد الأولية المخزنة :

|      |      |                                                                                                                                                                              |     |    |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|
| 8000 | 8000 | <p align="center"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p align="center">مخزونات في الخارج<br/>المواد الأولية واللوازم المخزنة<br/>(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)</p> | 381 | 37 |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون نورة بطريقتين مختلفتين :

| الطريقة الثانية                                                                                                              | الطريقة الأولى                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <p>411/ = مجموع مبلغ الدين للزبائن العادين - م التسديدات ز ع</p> <p>411/ = مبلغ دين الزبون نورة - مبلغ تسديد الزبون نورة</p> | <p>المبلغ المسدد = مبلغ الدين * نسبة السداد</p> <p>46648 = مبلغ الدين * 0.4</p> |

|                          |                                      |
|--------------------------|--------------------------------------|
| مبلغ الدين = 0.4 / 46648 | 69972 = مبلغ دين الزبون نورة - 46648 |
| مبلغ الدين = 116620 دج   | مبلغ دين الزبون نورة = 46648 + 69972 |
|                          | مبلغ دين الزبون نورة = 116620 دج     |

تسوية الزبون نورة: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) :  $69972 = 46648 - 116620$

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) =  $\frac{69972}{1.19} = 58800$

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد \* نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية =  $58800 * \frac{19}{100} = 11172$

حساب الخسارة الحالية = 11172

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

|     |     |                                                                                                                 |       |       |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 416 | 411 | الزبائن المشكوك فيهم<br>الزبائن<br>(تحويل الزبون نورة إلى زبون مشكوك فيه)                                       | 69972 | 69972 |
| 685 | 491 | المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>(تسجيل خسارة قيمة الزبون نورة لأول مرة) | 11172 | 11172 |

تسوية الزبون قاضل: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة =  $\frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)} = \frac{37}{100} * \frac{82110}{1.19} = 25530$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) =  $65688 = 16422 - 82110$

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) =  $55200 = \frac{65688}{1.19}$

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) \* نسبة عدم السداد

الخسارة الحالية =  $55200 * \frac{62}{100} = 34224$

| الخسارة السابقة | الخسارة الحالية | التعديل                                | الإجراء المحاسبي              |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| توجد            | توجد            | تعديل الخسارة = خ ح - خ س              | تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق |
| 25530           | 34224           | تعديل الخسارة = $25530 - 34224 = 8694$ |                               |

التسجيل المحاسبي :

|     |     |                                                                      |      |      |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------|------|------|
| 685 | 491 | المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 8694 | 8694 |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------|------|------|

**تسوية الزبون أنور : زبون مشكوك فيه أفلس**

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون فاضل

$$\text{الخسارة السابقة} = 36330 - 25530 = 10800 \text{ (الخسارة المتوقعة)}$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 32130 - 12852 = 19278.$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{19278}{1.19} = 16200 \text{ (الخسارة الحقيقية)}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المحصل} = \frac{19}{100} * HT$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = \frac{19}{100} * 16200 = 3078.$$

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 5400 الذي يمثل د/654.

| --- 2021/12/31 --- |       |                                                  |     |      |
|--------------------|-------|--------------------------------------------------|-----|------|
| 19278              | 5400  | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل          | 416 | 654  |
|                    | 10800 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                   |     | 491  |
|                    | 3078  | الرسم على القيمة المضافة المحصل                  |     | 4475 |
|                    |       | الزبائن المشكوك فيهم<br>(ترصيد حساب الزبون أنور) |     |      |

**تسوية المنتجات الأخرى :**

$$\text{مبلغ المنتج للترصيد} = \text{مبلغ المنتج الإجمالي} * \frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$$

$$\text{مبلغ المنتج للترصيد} = 290000 * \frac{5}{10}$$

$$\text{مبلغ المنتج للترصيد} = 145000 \text{ دج.}$$

ميرة محمد أمين ؛ قتالية حياة