"سلسلة العناصر اللاصفية بالحل المفصل"

ترتيب العناصر اللاصفية :

❶ الإهتلاك المُتزايد :

☑ إعداد جدول الإهتلاك المُتزايد

☑ تسجيل قسط الإهتلاك

☑ تسجيل قيود التنازل

❷ الإهتلاك المُتناقص :

☑ إعداد جدول الإهتلاك المُتناقص

☑ تسجيل قسط الإهتلاك

☑ تسجيل قيود التنازل

❸ الجرد المُتناوب :

☑ إلغاء مخزون أول المدة مغ1

☑ تسجيل مخزون آخر المُدة مغ2

☑ ترصيد مشتريات الفترة حـ/38x

❹ التقارب البنكي :

☑ إعداد حالة التقارب البنكي

☑ تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالتقارب البنكي

❺ تسوية خسارة القيم المودعة في البنك (حـ/591) ـ محذوف ـ

☑ تسجيل إثبات و زيادة الخسارة

☑ تسجيل إنقاص و تحقق الخسارة

❻ المؤونات الأخرى للأعباء (حـ/158)

☑ تسجيل إثبات و زيادة الخسارة

☑ تسجيل إنقاص و تحقق الخسارة

تحياتي الأستاذ عبد العالي عودة

قلم الجزائر

WWW.DZPEN.COM

السلسلة اللاصفية

إعداد الأستاذ : عودة عبدالخالق ع.ع

الموسم الدراسي

2021/2020

معا للتألق

BAC 2021

التمرين الأول : الإهتلاك المُتزايد

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

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

العمل المطلوب :

1) أنجز جدول الإهتلاك المتزايد .

2) سجل قسط إهتلاك دورة **2018** .

3) سجل قيود التنازل مع تبرير العمليات لحسابية .

التمرين الثاني : الإهتلاك المُتناقص

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

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

العمل المطلوب :

1) أنجز جدول الإهتلاك المُتناقص .

2) سجل قسط إهتلاك دورة **2019** .

3) سجل قيود التنازل مع تبرير العمليات لحسابية .

التمرين الثالث : الجرد المُتناوب

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

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

العمل المطلوب :

❶ باستعمال طريقة الجرد المُتناوب ، سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2020/12/31** .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الرابع : التقارب البنكي :

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

☑ عمليات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة:

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

☑ عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك:

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

المطلوب:

1) اعداد حالة التقارب البنكي.

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

التمرين الخامس : خسارة القيم المودعة في البنك :

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

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

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

التمرين السادس : المؤونات الأخرى للأعباء:

☑ خلال دورة **2019** قررت إدارة مؤسسة "الرشاد" إعادة تهيئة قاعة عرض السلع و الكُلفة المُتوقع تسديدها تُقدر بمبلغ **500 000** دج

☑ في **2020/12/31** تحصلنا على الحالات التالية :

الحالة الأولى :

- تتوقع خسارة مبلغ **550 000** دج

الحالة الثانية :

- تتوقع خسارة مبلغ **400 000** دج

الحالة الثالثة :

- تعذر على المؤسسة القيام بالأشغال بإعادة التهيئة بحُكم وباء كورونا .

الحالة الرابعة :

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

العمل المطلوب :

❶ قُم بالتسويات اللازمة خلال الدورتين بفصل الحالات .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تمرين شامل للعناصر اللاصفية :

من ميزان المُراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرشاد" بتاريخ **2020/12/31** استخرجنا النعلومات التالية :

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

المعلومات الجردية :

1) المؤونات الأخرى للأعباء : المبلغ المتوقع دفعه لإعادة تهيية قاعة عرض السلع يُقدر بـ **580 000** دج

2) المنشآت التقنية ، تم اقتناؤها بتاريخ **2016/01/02** ، مدتها النفعية **5** سنوات و تهتلك بطريقة الإهتلاك المُتزايد .

3) معدات النقل : تم اقتناؤها بتاريخ **2017/12/31** مدتها النفعية **5** سنوات و تهتلك بطريقة الإهتلاك المُتناقص .

4) الجدول التالي يُلخص وضعية المخزونات : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المُتناوب)

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

5) التقارب البنكي : حساب المؤسسة لدى البنك ظهر رصيدهدائنا بمبلغ **141 300** دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

☑ عمليات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة:

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

☑ عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك:

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

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

العمل المطلوب :

1) أنجز حالة التقارب البنكي .

2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2020 12/31**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للسلسة :

حل التمرين الأول : (الإهتلاك المتزايد)

1) إنجاز جدول الإهتلاك المُتزايد :

☑ معدل الاهتلاك المتزايد يتكون من :

البسط : السنة المعنية

المقام = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15

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

حساب قسط الإهتلاك السنوي :

☑ قسط إهتلاك دورة 2016 = $\frac{1}{15}$ × 675 000 = 45 000 دج

☑ قسط إهتلاك دورة 2017 = $\frac{2}{15}$ × 675 000 = 90 000 دج

☑ قسط إهتلاك دورة 2018 = $\frac{3}{15}$ × 675 000 = 135 000 دج

☑ قسط إهتلاك دورة 2019 = $\frac{4}{15}$ × 675 000 = 180 000 دج

☑ قسط إهتلاك دورة 2020 = $\frac{5}{15}$ × 675 000 = 225 000 دج

جدول الإهتلاك المتزايد :

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

2) تسجيل قسط إهتلاك دورة 2018 :

681		..... 2018/12/31	135 000	135 000
	2815	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		
		إهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية		
		تسجيل قسط اهتلاك الدورة		

عبد الخالق عودة

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

- ☑ قسط إهتلاك الدورة = **180 000** دج (من جدول الإهتلاك)
- ☑ الإهتلاك المُتراكم لدورة **2019** = **450 000** دج (من جدول الإهتلاك)
- ☑ مبلغ التنازل = **200 000** دج (من المُعطيات)
- ☑ سعر الإقتناء = **675 000** (من المُعطيات)
- ☑ نتيجة التنازل = الإهتلاك المُتراكم لدورة **2019** + مبلغ التنازل – سعر الإقتناء
- ☑ نتيجة التنازل = **450 000** + **200 000** – **675 000**
- ☑ نتيجة التنازل = **25 000** دج سالبة و تُسجل في حـ/**652**

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

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

حل التمرين الثاني : (الإهتلاك المتناقص)

1) إنجاز جدول الإهتلاك المُتناقص :

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) تسجيل قسط إهتلاك دورة 2019 :

681		..... 2019/12/31	115 200	
	28182	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		115 200
		اهتلاك معدات النقل		
		تسجيل قسط اهتلاك الدورة		

3) تسجيل قيود التنازل عن السيارة :

- ☑ قسط إهتلاك الدورة = 86 400 دج (من جدول الإهتلاك)
- ☑ الإهتلاك المُتراكم لدورة 2020 = 713 600 دج (من جدول الإهتلاك)
- ☑ مبلغ التنازل = 250 000 دج (من المُعطيات)
- ☑ سعر الإقتناء = 800 000 (من المُعطيات)
- ☑ نتيجة التنازل = الإهتلاك المُتراكم لدورة 2020 + مبلغ التنازل – سعر الإقتناء
- ☑ نتيجة التنازل = 250 000 + 713 600 – 800 000
- ☑ نتيجة التنازل = 163 600 دج موجبة و تُسجل في حـ/752

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

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

حل التمرين الثالث : تسوية المخزونات

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

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

أولا تسوية مخزونات البضائع :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثانيا : تسوية المواد الأولية و اللوازم :

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

ثالثا : تسوية التموينات الأخرى :

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

رابعا : تسوية المُنتجات المُصنعة

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

عبد الخالق عودة

حل التمرين الرابع : التقارب البنكي

1) إنجاز حالة التقارب البنكي :

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

2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 31/125/2020 : (يتم الإقتصار على تسجيل عمليات جانب المؤسسة)

تسجيل تحويل حسابي من الزبون حبيب :

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

تسجيل شيك للمورد سفيان :

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

تسجيل الفوائد البنكية :

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

تسجيل مصاريف مسك الحساب :

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

عبد الخالق عودة
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

تسجيل الخسارة المُحتملة بتاريخ 2017/12/31 :

☑ خسارة القيمة = 1 300 000 × 0.25 = 325 000 دج

تسجيل إثبات خسارة القيمة :

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

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ 2018/12/31 :

☑ الخسارة المُسجلة في 2017/12/31 = 325 000 دج

☑ الخسارة المُحتملة في 2018/12/31 = 1 300 000 × 0.35 = 455 000 دج

☑ بالمقارنة بين خسارة دورة 2017 و خسارة دورة 2018 نجد زيادة الخسارة بـ 130 000 دج

تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة :

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

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ 2019/12/31 :

☑ الخسارة المُسجلة في 2018/12/31 = 455 000 دج

☑ الخسارة المُحتملة في 2019/12/31 = 1 300 000 × 0.2 = 260 000 دج

☑ بالمقارنة بين خسارة دورة 2018 و خسارة دورة 2019 نجد إنقاص الخسارة بـ 195 000 دج

إنقاص خسارة القيمة : (نفس قيد الإلغاء)

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

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ 2020/12/31 :

☑ تحققت الخسارة بمبلغ 260 000 دج .

تحقق خسارة القيمة

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

خلال دورة 2019 تم تكوين المؤونة :

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

الحالة الأولى : زيادة المؤونة :

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

الحالة الثانية :إنقاص المؤونة :

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

الحالة الثالثة : إلغاء المؤونة :

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

إستعمال المؤونة :

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

عبد الخالق عودة

الحل المفصل للتمرين الشامل للعناصر اللاصفية :

1) إنجاز حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل التسوية	54 700		الرصيد قبل التسوية		141 300
الزبون عصام	53 300		الزبون رامي		11 800
المورد فؤاد		22 500	شيك للمورد سفيان	50 000	
فوائد لصالح البنك		7 500	شيك لمصلحة الضرائب	25 100	
		78 000	الرصيد بعد التسوية (رد)	78 000	
المجموع	108 000	108 000	المجموع	153 100	153 100

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

أولا : مؤونة الأعباء :

- ☑ المؤونة المُسجلة في ميزان المُراجعة بتاريخ 2019/12/31 = 500 000 دج
- ☑ المؤونة المُتوقعة بتاريخ الجرد 2020/12/31 تقدر بمبلغ 580 000 دج
- ☑ بالمقارنة بين مؤونة 2019 و مؤونة 2020 نجد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج

التسجيل المُحاسبي :

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

ثانيا : المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية : (تهتلك بطريقة الإهتلاك المُتزايد)

حساب قسط إهتلاك دورة 2020 :

☑ قسط إهتلاك دورة 2020 = 675 000 × $\frac{5}{15}$ = 225 000 دج (للتفصيل أكثر عُد لحل التمرين الأول)

التسجيل المُحاسبي :

681		..... 2020/12/31		
	2815	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	225 000	
		إهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية		225 000
		تسجيل قسط اهتلاك الدورة		

ثالثا : مُعدات النقل : (تهتلك بطريقة الإهتلاك المُتناقص)

تحديد معدل الإهتلاك : (نفس الطريقة المُتبعة في حل التمرين الثاني)

- ☑ معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية (N) = 100 ÷ 5 = 20%
- ☑ معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)
- ☑ معدل الاهتلاك المتناقص = 20 × 2 = 40%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب قسط إهتلاك دورة **2020** :

☑ قسط الإهتلاك السنوي = (القيمة الاصلية – الإهتلاك المتراكم لدروة **2019**) ÷ **2** (عدد السنوات المتبقية)

☑ قسط الإهتلاك السنوي = (**800 000** – **627 200**) ÷ **2**

☑ قسط الإهتلاك السنوي = **86 400** دج (عُد لكيفية حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل في حل التمرين الثاني)

التسجيل المحاسبي لدورة **2019** :

681		.....**2020/12/31**.....		
	28182	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	**86 400**	
		اهتلاك معدات النقل		**86 400**
		تسجيل قسط اهتلاك الدورة		

رابعا : تسوية المخزونات

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

بالنسبة لمخزونات البضائع :

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

بالنسبة للمواد الأولية و اللوازم :

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

عبد الخالق عودة

بالنسبة للتموينات الأخرى :

6032	32	..... 2020/12/31	110 000	110 000
		تغيرات المخزونات من التموينات		
		التموينات الأخرى		
		إلغاء مخ1		
32	6032	التموينات الأخرى	95 000	95 000
		تغيرات المخزونات من التموينات		
		تسجيل مخ2		
602	382	التموينات الأخرى	98 000	98 000
		التموينات الأخرى المخزنة		
		ترصيد حساب 382		

تسوية التموينات الأخرى :

724	355	..... 2020/12/31	200 000	200 000
		تغير المخزونات من المنتجات		
		المنتجات المصنعة		
		إلغاء مخ1		
355	724	المنتجات المصنعة	225 000	225 000
		تغير المخزونات من المنتجات		
		تسجيل مخ2		

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

تسجيل تحويل من الزبون عصام :

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

تسجيل شيك للمورد فؤاد :

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

تسجيل فوائد لصالح البنك :

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

سادس إلغاء خسارة القيمة للقيم المودعة في البنك :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM