التمرين رقم (01) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصومام " استخرجنا المعلومات التالية

أولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

تتكون المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية التي تهتلك خطيا من :

- الآلة (A) : تم حيازتها بتاريخ 2014/07/07 بمبلغ 2540000 DA
- الآلة (B) : تم حيازتها بتاريخ 2016/09/19 بمبلغ 1860000 DA

ومن الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ما يلي :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية للدورة 2016	المبالغ الصافية للدورة 2015
المنشآت التقنية	..؟؟..	1363000	..؟؟..	..؟؟..

بتاريخ 2017/12/31 تنازلت المؤسسة عن 30% من الآلة (B) نقدا بمبلغ 490000 DA و لم يسجّل محاسب المؤسسة أي قيد .

العمل المطلوب : (لاتوجد خسارة القيمة في السنوات الماضية)

1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .

2) سجّل قسط الاهتلاك في 2016/12/31 .

3) أكمل الميزانية الختامية في 2016/12/31 .

4) سجّل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

ثانيا : حالة التقارب البنكي

ظهر كشف الحساب المرسل من القرض الشعبي الجزائري CPA في 2017/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 175200 DA وفي المقابل ظهر رصيد حساب القرض الشعبي الجزائري لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 149000 DA وبعد المعاينة والتدقيق تبيّن ما يلي :

- شيك رقم 5678 مبلغه 55200 DA أصدرته للمورد " أنور " لم يقدم للتحصيل بعد .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1500 DA .
- تسديد ورقة تجارية (كمبيالة رقم 324) قيمتها 27500 DA .
- تحويل من الزبون " أكرم " مبلغ 23000 DA لفائدة المؤسسة .
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 3000 DA
- شيك رقم 5432 مبلغه 20000 DA من الزبون " كريم " سلم مباشرة للمؤسسة دون علم البنك .

العمل المطلوب :

1) إعداد حالة التقارب البنكي .

2) سجّل قيود التسوية في 2017/12/31 .

ثالثا : تسوية المخزونات

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2017/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	540000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	600000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	200000	

معلومات جردية بتاريخ 2017/12/31 :

المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث المخزون المادي خارج المحاسبة للمخزونات قدر ب :

- مخزونات البضائع : 560000 DA
- التموينات الأخرى : 110000 DA
- هناك تموينات أخرى استلمت المؤسسة فاتورتها ولم تستلمها قدرت بمبلغ 70000 DA

العمل المطلوب :

سجّل القيود المحاسبية في 2017/12/31 الخاصة بالمخزونات .

التمرين رقم (02) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكوثر " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونة الأخرى – للأعباء		290000
204	برمجيات المعلوماتية	..؟؟..	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	..؟؟..	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		120000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		..؟؟..
380	البضائع المخزنة	320000	
616	أقساط التأمينات	240000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		100000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

1) **المؤونة الأخرى – للأعباء :** كونت من أجل إزالة مبنى قديم وتتوقع المؤسسة دفع مبلغ 340000 DA .
2) **برمجيات المعلوماتية :** تم حيازتها بتاريخ 2016/01/01 ، تهتلك تزايديا ومدتها النفعية 5 سنوات .
3) **المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :** تتمثل في آلة انتاجية تم حيازتها بتاريخ 2016/01/01 تهتلك خطيا ، مدتها النفعية 5 سنوات ، قدرت القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد بمبلغ 500000 DA .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تم تمويل الآلة الإنتاجية عن طريق قرض بنكي عادي يسدد عن طريق 05 دفعات ثابتة ، حيث تدفع الدفعة الأولى سنة بعد تاريخ توقيع عقد القرض بمعدل فائدة مركبة 8% سنويا وقيمة الدفعة 500912,90 DA.

4) أقساط التأمينات تتعلق بتأمين الآلة الإنتاجية لمدة سنة سددت بتاريخ 2018/03/01 .

5) أجرت المؤسسة محل تجاري للغير من تاريخ 2018/09/01 إلى غاية 2019/04/30 .

العمل المطلوب :

1) أحسب تكلفة حيازة كل من : المنشآت التقنية (مبلغ القرض V_0) ، برمجيات المعلوماتية .

2) أنجز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجّل تسديد الدفعة الأخيرة .

3) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 .

4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

التمرين رقم (03) :

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف المؤسسة بقيمة 1200000 DA مدتها النفعية 5 سنوات ، قيمتها المتبقية معدومة ، تهتلك وفق أسلوب الاهتلاك الخطي .

بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل لمعدات النقل تُقدر ب : 550000 DA .

بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن معدات النقل محققة فائض قيمة ب 31000 DA ولم يُسجّل المحاسب أي قيد .

العمل المطلوب :

1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .

2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل .

3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثانيا : الزبائن و الحسابات الملحقة ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

بعد الجرد المادي لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

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

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20%	119000	–
يونس	476000	30%	238000	إفلاس مؤكد

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

2) حالة التقارب البنكي :

في 2017/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 299000 DA ، بينما أظهر الكشف المرسل من البنك (BNA) رصيدا دائنا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبيّن ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة .
- شيك رقم 3456 قدمته المؤسسة للمورد عبدالنور بمبلغ 50000 DA لم يقُم بتحصيله .
- فوائد دائنة بمبلغ 14800 DA
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA
- اقتطاع مبلغ 43000 DA من حساب المؤسسة بسبب عدم تسديد الزبون كمال قيمة كمبيالة رقم 23 قامت المؤسسة بخصمها سابقا .
- شيك رقم 5678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه المؤسسة للتحصيل .

3) <u>التسويات الأخرى</u> :

- بتاريخ 2018/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 120000 DA بشيك بنكي على تأجيرها مخازن لمدة عامين .
- لم تستلم المؤسسة بعد ما يلي :
  - ✓ مشتريات مواد أولية بمبلغ 135000 DA علمًا أنّ الفاتورة وصلت .
  - ✓ فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 21300 DA .
  - ✓ فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000 DA .
- لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات لمنتجات تامة الصنع بمبلغ 360000 DA .

<u>العمل المطلوب</u> :

1) إعداد حالة التقارب البنكي .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

<u>التمرين رقم (04)</u> :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " العفرون " بتاريخ 2018/12/31 :

1) <u>المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية</u> : تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01 بقيمةDA 1500000 تهتلك خطيا ، مدتها النفعية 5 سنوات ، عرفت خسارة في القيمة في 2017/12/31 ب : 150000 DA .
تنازلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي رقم 3245 بمبلغ 440000 DA ولم يُسجّل محاسب المؤسسة أي قيد .

2) <u>سندات المساهمة</u> : ملخصة في الجدول التالي

النوع	العدد	سعر شراء السند	خسارة القيمة في 2017/12/31	التنازل بتاريخ 2018/12/31	
				العدد	سعر التنازل للسند
س م	800	1300 DA	60000 DA	400	1200 DA

التنازل بشيك بنكي رقم 5646 ولم يُسجّل محاسب المؤسسة أي قيد .

3) <u>المخزونات</u> : تطبق المؤسسة طريقة **الجرد الدائم** في تسيير مخزوناتها :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	840000	844000	مبرر
المنتجات التامة	1284000	1260000	غير مبرر

4) التقارب البنكي : أظهر الكشف المرسل من البنك الخارجي الجزائري (BEA) رصيدا دائنا 333400 DA كما يظهر حساب 512 بنوك الحسابات الجارية (حساب البنك لدى المؤسسة) رصيدا مدينا 345000 DA وبعد التدقيق تبيّن الاختلاف التالي :

- اقتطاع البنك خدمات مصرفية بقيمة 1500 DA .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 7400 DA .
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 4500 DA .
- شيك رقم 4563 للمورد لم يقدم للبنك من أجل تحصيله بقيمة 20000 DA .
- شيك من الزبون رقم 234 بقيمة 33000 DA قدم للتحصيل بتاريخ 2017/12/28 لم يظهر في الكشف .

العمل المطلوب :

1) إعداد حالة التقارب البنكي .

2) سجّل قيود التسوية في 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة .

3) أظهر وضعية سندات المساهمة في الميزانية الختامية للمؤسسة في 2017/12/31.

التمرين رقم (05) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السعادة " قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية (المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية)

التثبيت	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31
المنشآت التقنية	8000000	2016/01/01	5120000

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص وتم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي رقم 4567 محققة ناقص قيمة بمبلغ 360000 DA ولم تُسجل العملية .

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل الاهتلاك المتناقص .

2) سجّل قيدي عملية التنازل مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

ثانيا : حالة التقارب البنكي

إليك الملحقين التاليين :

الملحق رقم (01) : حساب البنك لدى المؤسسة (حساب 512)

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	الرصيد الأولي	245000	
12/02	شيك رقم 2345 للمورد علي		55000
12/03	شيك رقم 5678 للمورد كمال		40000
12/31	**رصيد مدين**		**150000**
-	المجموع	245000	245000

الملحق رقم (02) : حساب المؤسسة لدى البنك (كشف المرسل) :

التاريخ	العملية	مدين	دائن
12/01	الرصيد الأولي		245000
12/05	شيك رقم 2345 للمورد علي	55000	
12/20	شيك رقم 3256 من الزبون ناصر		18500
12/22	فوائد بنكية		8500
12/25	خدمات مصرفية	2000	
12/31	**رصيد دائن**	**215000**	
-	المجموع	272000	272000

العمل المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 .

التمرين رقم (06) :

أولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصومام الإنتاجية " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

نوع التثبيت	المبلغ القابل للاهتلاك	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2017/12/31
برمجيات المعلوماتية	..؟؟..	2015/01/02	27000 DA
سيارة	900000	2015/07/01	..؟؟..
شاحنة	..؟؟..	2014/10/01	..؟؟..

معلومات إضافية :

- برمجيات المعلوماتية تهتلك وفق طريقة الاهتلاك المتزايد ومدتها النفعية 4 سنوات .
- معدات النقل (سيارة ، شاحنة) تهتلك وفق طريقة الاهتلاك الخطي تكلفة حيازتها تقدر ب :

3000000 DA ، القيمة القابلة للتحصيل للسيارة بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب 250000 DA ، وخسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2017/12/31 بلغت 105000 DA ، الاهتلاك المتراكم لمعدات النقل بتاريخ 2017/12/31 ب : 1815000 DA .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

– بتاريخ 2018/04/01 تم التنازل عن الشاحنة بسعر 500000 DA على الحساب ولم يسجل المحاسب العملية .

ثانيا : المؤونات ، استهلاك القروض و الاهتلاكات ، المخزونات

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 استخرجت أرصدة الحسابات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		160240,68
215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	..؟؟..	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		202343,75
31	المواد الأولية واللوازم	130000	
355	المنتجات التامة الصنع	500000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	75000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		18000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

1) مؤونة الأخطار : تخص نزاع مع العامل " عمر " و بتاريخ 2018/07/17 صدر حكم لصالح العامل ، و قامت المؤسسة بتسديد التعويض بشيك بنكي رقم 1150 (لم تسجل عملية التسديد من طرف المحاسب) .

2) الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : تمثل القيمة المتبقية من قرض عادي (V_{2017}) تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 و يسدد بواسطة 5 دفعات بمعدل فائدة مركبة 10% سددت الدفعة الأولى بتاريخ 2015/12/31 (لا تؤخذ الفواصل عند حساب أصل القرض) .

3) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تكلفة حيازتها تتمثل في القرض الذي تحصلت عليه سابقا و تم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تهتلك وفق طريقة الاهتلاك المتناقص .

4) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها :

– المخزون المادي للمواد الأولية يقدر ب 150000 DA و سعر البيع الصافي المحتمل 140000 DA (فرق الجرد مبرر) .

– المخزون المنتجات المصنعة يقدر ب 430000 DA و سعر البيع الصافي المحتمل 400000 DA (فرق الجرد غير مبرر) .

ثالثا : الزبائن و الحسابات الملحقة

الجدول التالي يبين وضعية بعض زبائن المؤسسة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و كانت خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم المستخرجة من ميزان المراجعة تقدر ب 41650 DA .

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/1	التسديدات خلال دورة 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
هيثم	..؟؟..	15% (17850)	59500	يحتمل تحصيل 80%
يحي	59500	-	29750	إفلاس مؤكد
رامي	..؟؟..	..؟؟..	238000	سدد كل ما عليه

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .

2) أحسب كل من : مبلغ الاستهلاك الرابع (A_4) ، اصل القرض (V_0) ، الدفعة الثابتة (a) .

3) أنجز السطر الأول و السطر الرابع من جدول استهلاك القرض .

4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة .

التمرين رقم (07) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " محمود " الإنتاجية بتاريخ 2015/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	2600000	
2182	معدات النقل	900000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		1425000
28182	اهتلاك معدات النقل		390000
355	المنتجات المصنعة	380000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		25000
416	الزبائن المشكوك فيهم	52650	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		58600
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	222000	
512	بنوك الحسابات الجارية	480000	
626	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	120000	
64	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	180000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		217500

معلومات جردية بتاريخ 2015/12/31 :

1) مؤونة الأخطار : تتعلق بنزاع مع أحد العمال تم الفصل فيه نهائيا بتاريخ 2015/11/15 و دفعت المؤسسة تعويضا قدره 180000 DA بشيك بنكي (سجّل المحاسب قيد التعويض) .

2) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تتمثل في آلة إنتاجية تحتوي على المعلومات التالية :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	تاريخ التنازل	سعر التنازل
الآلة الإنتاجية	2600000	2010/04/01	2015/12/01	850000

القيمة الباقية (VR) للآلة تقدر ب 200000 DA ، وعملية التنازل تمت على الحساب و لم يسجّل المحاسب .

3) **معدات النقل** : تم حيازتها بتاريخ 2012/11/01 ، تهتلك خطيا ومدتها النفعية 5 سنوات ، القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ 2015/12/31 تقدر ب 300000 DA .

4) **المخزونات** : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

الجرد المادي للمنتجات المصنعة قيمته 390000 DA و فرق الجرد غير مبرر ، في حين قدرت القيمة السوقية بتاريخ 2015/12/31 ب 380000 DA .

5) **وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي** : (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31	التسديدات خلال 2015	الوضعية بتاريخ 2015/12/31
فاتح	210600	15%	210600	–
صالح	..؟؟..	..؟؟..	132210	افلاس مؤكد

6) **الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية** : تم حيازتها بتاريخ 2015/07/01 ب 450 DA للسند الواحد . تنازلت المؤسسة بتاريخ 2015/12/30 عن 300 سند من 800 سند و سجّل المحاسب ما يلي:

512	503	..... 2015/12/30 ..... بنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية شيك بنكي رقم 80516	138000	138000

7) بقي في حوزة المؤسسة طوابع جبائية بقيمة 36000 DA و طوابع بريدية بقيمة 25000 DA .

8) بتاريخ 2015/02/01 قبضت المؤسسة مبلغ 217500 DA بشيك بنكي رقم 67532 على تأجيرها شاحنة للغير لمدة 15 شهر .

9) لم تستلم المؤسسة فاتورة إصلاح شاحنة بمبلغ 120000 DA .

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل اهتلاك الآلة الإنتاجية .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (08) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الساحل " التجارية بتاريخ 2015/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي :

أولا : التثبيتات العينية

بتاريخ 2011/09/01 تم اقتناء شاحنة من طرف المؤسسة بقيمة 1200000 DA خارج الرسم ، مدتها النفعية 5 سنوات ، تهتلك وفق طريقة الاهتلاك الخطي .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- بتاريخ 2013/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل (سعر البيع الصافي) للشاحنة تقدر ب 624000 DA
- بتاريخ 2015/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن الشاحنة بمبلغ 304000 DA بشيك بنكي رقم 6785 .

العمل المطلوب :

1) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 .

2) سجّل قيدي التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2015/06/30 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة .

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى

لخصت وضعية سندات المساهمة الأخرى في الجدول التالي :

نوع السند	عدد السندات	تكلفة الحيازة	سعر السند بتاريخ 2014/12/31	سعر السند بتاريخ 2015/12/31
سندات م (A)	900	585000	600	630

بتاريخ 2015/07/15 تنازلت المؤسسة عن 600 سند مساهمة ب 620 DA للسند الواحد بشيك بنكي .

العمل المطلوب :

1) سجّل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2015/07/15

2) سجّل قيد التسوية في نهاية 2015 .

ثالثا : المخزونات

أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد عناصر المخزونات كما يلي : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب)

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	380000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	2400000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	600000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		30000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		10000

الجرد المادي و القيمة السوقية لعناصر المخزونات لخصت في الجدول التالي :

المخزونات	الجرد المادي بتاريخ 2015/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2015/12/31
مخزونات البضائع	420000	415000
التموينات الأخرى	180000	160000

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 .

رابعا : التسويات الأخرى

1) الزبون العادي " أيمن " مبلغ دينه 76050 DA متضمن الرسم ، يحتمل عدم تحصيل 15% من دينه .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) سددت المؤسسة أقساط التأمينات لمعدات النقل بتاريخ 2015/06/01 بقيمة 162000 DA بشيك بنكي رقم 34567 لمدة سنة .

3) وعد أحد موردي المخزونات و الخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمبلغ 35000 DA على مشترياتها السنوية إلاّ أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص إلى غاية نهاية السنة .

4) لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات بضائع بقيمة 150000 DA علما أن المؤسسة سلمت للزبون البضاعة بتاريخ 2015/12/15 .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 .

التمرين رقم (09) :

إليك معلومات مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوئام " :

أولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

من مخطط الاهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي تحصلنا على المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : 2015/10/02 و مدتها النفعية 4 سنوات (القيمة الباقية معدومة)
- القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة الثانية (2016/12/31) بلغت 687500 DA .
- القيمة القابلة للتحصيل في نهاية السنة الثالثة (2017/12/31) بلغت 350000 DA .

تنازلت المؤسسة بتاريخ(2018/12/25) على الحساب عن معدات النقل محققة فائض قيمة بمبلغ 45000 DA .

العمل المطلوب :

1) أحسب تكلفة الحيازة لمعدات النقل .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

3) سجّل عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ التنازل .

ثانيا : وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

البيان	الحيازة بتاريخ 2018/04/01		التنازل بشيك بتاريخ 2018/10/30	
	العدد	تكلفة السند	العدد	سعر بيع السند
ح/503	400	1500	310	1575

سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2018/12/31 : 1475 DA للسند الواحد .

العمل المطلوب :

سجّل قيد التنازل كما سجّله المحاسب بتاريخ 2018/10/30 ثم سجّل قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثالثا : حالة التقارب البنكي

بتاريخ 2018/12/31 أظهر الكشف البنكي المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا بمبلغ 160000 DA بينما رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية في دفاتر المحاسبة مدينا بمبلغ 110000 DA و يرجع الفرق إلى :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7500 DA و فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 9220 DA .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 4280 DA .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- تحويل من الزبون " معاذ " بمبلغ 56000 DA ظهر على الكشف البنكي دون إشعار المؤسسة بذلك .

العمل المطلوب :

1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

التمرين رقم (10) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
213	البناءات	2000000	
215	المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات الصناعية	1300000	
26	سندات المساهمة	500000	
2813	اهتلاك البناءات		120000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، و المعدات والأدوات الصناعية		728800
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية ، و م والأدوات الصناعية		70000
296	خسارة القيمة عن سندات لمساهمة		80000
30	مخزونات البضائع	95000	
32	التموينات الأخرى	70000	
380	البضائع المخزنة		105000
392	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		15000
411	الزبائن	119000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	35700	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		34750
591	خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك		35000
645	الغرامات والعقوبات	32000	

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

1) **مؤونة الأخطار**: تتعلق بنزاع قضائي مع العامل هشام و تتوقع المؤسسة دفع تعويض بقيمة 90000 DA .

2) **البناءات** : تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة ماعدا عمارة حازتها المؤسسة بتاريخ 2018/04/02 قيمتها 500000 DA ، تطبق عليها طريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 2% .

3) **المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية** : تتكون من ما يلي

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المنشآت التقنية	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في نهاية 2017
الآلة (A)	...؟؟...	2016/07/02	الخطي	180000
الآلة (B)	700000	2015/01/02	المتناقص	...؟؟...

- خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 متعلقة ب : الآلة (A)
- بتاريخ 2018/09/30 تم التنازل عن الآلة (A) بشيك بنكي رقم 8976 بقيمة 300000 DA .
- المنشآت التقنية لهم نفس المدة النفعية ، و المحاسب لم يسجّل عملية التنازل .

4) **سندات المساهمة** : تتكون من ما يلي (المحاسب لم يسجّل عملية التنازل)

العدد	التنازل بشيك بتاريخ 2018/09/28		سعر البيع المحتمل للسند بتاريخ 2018/12/31
	العدد	تكلفة السند	
1000 سند	200	470	480

5) قدر الجرد المادي لمخزونات البضائع ب 100000 DA (فرق مبرر) وقيمتها السوقية 90000 DA.

6) القيمة السوقية للتموينات الأخرى بتاريخ 2018/12/31 قدرت بمبلغ 75000 DA .

7) **الزبائن** : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و سجّل المحاسب عملية التسديد خلال السنة .

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خ القيمة بتاريخ 2017/12/31	التسديدات خلال دورة 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
هشام	...؟؟...	20%	35700	افلاس مؤكد
منار	59500	-	23800	يحتمل تحصيل 75% من الرصيد
لقمان	77350	...؟؟...	77350	-

8) بتاريخ 2018/12/31 استلمت المؤسسة إشعار من البنك يتضمن اقتطاع مبلغ الخسارة .

9) لم تستلم الفواتير التالية : فاتورة الكهرباء بمبلغ 55000 DA ، فاتورة الإنقاص بمبلغ 37000 DA .

10) 25% من حساب الغرامات و العقوبات يتعلق بطوابع جبائية بقية في حوزة المؤسسة .

العمل المطلوب :

1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة ثم أحسب معدل اهتلاك الآلة (A) .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (11) :

من معطيات الجرد لمؤسسة صناعية تحصلنا بتاريخ 2018/12/31 على ما يلي :

1) كانت القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31 للآلة الصناعية 2500000 DA بينما قدر سعر بيعها في نفس التاريخ ب 2400000 DA و تكاليف خروجها 30000 DA ، تهتلك خطيا و بقي من المدة النفعية 5 سنوات .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) تنازلت عن قيم منقولة للتوظيف بشيك بنكي رقم 675 (ح/506 السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل) بتاريخ 2018/12/28 عددها : 160 سند ، سعر بيع السند : 640 DA ، القيمة المحاسبية للسند : 650 DA ولم يسجل المحاسب أي عملية إلى غاية تاريخ الجرد .

3) <u>تظهر وضعية المخزونات كما يلي</u> :

المخزونات	الكمية (وحدة)	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة في 2017/12/31	سعر بيع الوحدة في 2018/12/31
المواد الأولية	1000	70	55	50
المنتجات المصنعة	800	100	80	110

4) <u>وضعية الزبائن المشكوك فيهم</u> : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31	التسديدات خلال 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
حسام	142800	8000	20% من الدين	يحتمل تسديد 75%
خالد	59500	33000	10% من الدين	افلاس مؤكد

5) للمؤسسة نزاع مع أحد المتعاملين حول أعباء النقل ، و تتوقع المؤسسة دفع تعويض 12500 DA .

6) بلغت أعباء الإيجار 67500 DA تتعلق بالفترة الممتدة من 2018/08/01 إلى 2019/04/30 .

العمل المطلوب :

سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة .

<u>التمرين رقم (12)</u> :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة " النجوم الساطعة " استخرجنا ما يلي :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
158	المؤونات الأخرى – للأعباء		350000
411	الزبائن	351000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	245700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		67290
503	الأسهم و السندات المخولة حقا في الملكية	180000	
512	بنوك الحسابات الجارية	450000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنوك		22500
613	الإيجارات	144000	
700	المبيعات من البضائع		2500000
706	تقديم الخدمات الأخرى		90000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31 :

1) الترميمات و الإصلاحات المخططة من قبل المؤسسة و التي كلف بها مقاول تم تنفيذها بتكلفة إجمالية قدرها 350000 DA و تمت عملية السداد في 2014/10/15 بشيك بنكي .

2) نظرا لاكتساب بعض من الوثائق و البيانات عن النزاع القائم بين المؤسسة ومصلحة الضرائب لجأت المؤسسة إلى تخفيض 20% من المؤونة .

3) الزبائن العاديون : 25% من الديون غير قابلة للتحصيل .

4) الزبائن المشكوك فيهم : (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31	التسديدات خلال دورة 2014	الوضعية بتاريخ 2014/12/31
سعيد	140400	20%	52650	يحتمل سداد 80% من الرصيد
هارون	105300	40%	–	إفلاس مؤكد
اسحاق	..؟؟..	10%	32643	سدّد ما عليه

5) القيم المنقولة للتوظيف : 80% من السندات تم التنازل بشيك بنكي رقم 6758 عنها في 2014/09/18 بسعر 3500 DA للسند علما أنّ تكلفة شراء السند 3000 DA والقيمة السوقية للسندات الباقية بتاريخ 2014/12/31 تساوي 3200 DA .

6) بنوك الحسابات الجارية : من الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري ظهرت العمليات المسجّلة خلال شهر ديسمبر 2014 التي لم تسجّل بدفاتر المؤسسة :

- سداد فوائد مستحقة على المؤسسة بقيمة 15000 DA .
- الخدمات المصرفية الشهرية المستحقة بقيمة 8000 DA .
- تحويل مبلغ 7500 DA لرصيد المؤسسة من زبونها .
- اقتطاع مبلغ 22500 DA بسبب عدم تحصيل مبلغ أحد الزبائن .

7) التسويات الأخرى :

- ✓ رصيد الإيجارات تم دفعه في 2014/04/01 سدادا لسنة ونصف .
- ✓ تخفيضات بقيمة 5000 DA على مشتريات المؤسسة لم تَستلم اشعار التخفيض .
- ✓ صيانة و تصليحات بقيمة 20000 DA لم تُسدد لعدم استلام الفاتورة .
- ✓ مبيعات البضائع بقيمة 40000 DA لم تُعد فاتورتها بعد .
- ✓ 70% من الخدمات المقدمة للغير تخص الدورة الموالية .

العمل المطلوب :

1) سجّل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ التنازل .

2) أنجز حالة التقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة .

3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (13) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النور" قبل جرد 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية

(القيمة القابلة للتحصيل للبناءات بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب : 15000000 DA)

التثبيت	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	أسلوب الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة قبل جرد 2017
البناءات	16800000	إنشاء المؤسسة	50 سنة	خطي	1008000
الآلة (A)	1200000	2016/01/01	10 سنوات	متناقص	؟؟

تنازلت المؤسسة عن الآلة (A) بتاريخ 2018/12/28 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بمبلغ 293750 DA .

العمل المطلوب :

1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة ثم أنجز مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .

2) سجّل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب في تاريخ التنازل .

3) سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 .

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف

1) سندات المساهمة الأخرى (ح/262) : تنازلت المؤسسة بتاريخ 2018/10/16 بشيك بنكي رقم 456 عن 150 سند مساهمة أخرى بمبلغ 7800 DA للسند علما أنها كانت تحوز على 200 سند ، تكلفة حيازة السند 8000 DA ، سجّلت لكل السندات خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بمبلغ 100 DA عن كل سند.

السندات المتبقية قيمتها السوقية بتاريخ 2018/12/31 بلغت 7850 DA للسند (لم تسجل عملية التنازل) .

2) تظهر حافظة القيم المنقولة للتوظيف كما يلي :

البيان	عدد السندات	سعر الحيازة بتاريخ 2018/05/02	القيمة السوقية بتاريخ 2018/12/31
حساب 503	300	1600 DA للسند الواحد	1720 DA للسند الواحد
حساب 506	200	1400 DA للسند الواحد	1350 DA للسند الواحد

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

ثالثا : تمويل المشاريع الاستثمارية

ترغب المؤسسة الحصول على آلة إنتاجية جديدة (B) قيمتها 1400000 DA بهدف تعويض الآلة القديمة (A) حيث قررت المؤسسة اقتناء الآلة (B) باستعمال كل مبلغ التنازل عن الآلة (A) والباقي يمول عن طريق قرض عادي يسدد عن طريق 04 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد توقيع عقد القرض و قيمة الفائدة في نهاية السنة الأولى بلغت 60000 DA .

العمل المطلوب : أحسب مبلغ القرض العادي (V_0) ثم أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض .

التمرين رقم (14) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	سندات المساهمة الأخرى	2760000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		102000
30	مخزونات البضائع	230000	
32	التموينات الأخرى	415000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		17000
416	الزبائن المشكوك فيهم	190400	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		50000
706	تقديم الخدمات الأخرى		180000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

1) **سندات المساهمة الأخرى** : تتكون من العناصر التالية : (لم يسجّل المحاسب عملية التنازل بتاريخها)

النوع	العدد	تكلفة حيازة السند	سعر السوق بتاريخ 2017/12/31	سعر السوق بتاريخ 2018/12/31	التنازل بتاريخ 2018/10/10
(A)	120	8000	7600	8000	50 سند من (A) بشيك ب 7500 DA
(B)	..؟؟..	10000	..؟؟..	9700	

2) **وضعية المخزونات** : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

المخزونات	الجرد المادي	ق السوقية	فرق الجرد	طبيعة الفرق
مخزونات البضائع	300000	290000	..؟؟..	مبرر
التموينات الأخرى	..؟؟..	370000	15000 (سالب)	غير مبرر

3) **الزبائن المشكوك فيهم** : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31	التسديدات خلال دورة 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
أحمد	178500	20%	53550	إفلاس مؤكد
مروان	..؟؟..	..؟؟..	89250	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

4) تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري عن الفترة من 2018/10/01 إلى 2019/02/28 ، لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الانقاص بمبلغ 3500 DA .

العمل المطلوب :

سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ : سويدي محمد

التمرين رقم (15) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الطموح " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الارصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	125000	
411	الزبائن	95200	
512	البنوك الحسابات الجارية	467000	

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع احد الموردين تبين أن الخسارة المحتملة تقدر ب 150000 DA .

2) لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص تتعلق بمحسومات قيمتها 15000 DA .

3) قيمة الزبائن العاديون تتعلق بالزبون إلياس أعلن إفلاسه (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%) .

4) أظهر الكشف البنكي المستلم من بنك التنمية المحلية رصيدا دائنا بمبلغ 760000 DA و يرجع سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى :

- شيك مسحوب لأمر المورد مراد لم يقدمه للبنك مبلغه 434000 DA .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 70000 DA .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 15000 DA .
- شيك لأمر المورد نبيل بمبلغ 136500 DA غير وارد على الكشف .
- شيكات مودعة للتحصيل لم تظهر على الكشف المرسل مبلغها 267500 DA .
- شيك من الزبون سمير بمبلغ 88000 DA غير مسجل في دفاتر المؤسسة .
- كمبيالة مسحوبة على المؤسسة سددها البنك مبلغها 153000 DA .

العمل المطلوب :

1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (16) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النصر " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات

التثبيتات العينية الأخرى قيمتها المحاسبية الأصلية 3600000 DA و الاهتلاك المتراكم 360000 DA و مدتها النفعية 5 سنوات تتكون من ما يلي : (القيمة الباقية للتثبيتات العينية الأخرى : معدومة)

التثبيتات العينية	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	طريقة الاهتلاك
معدات النقل	..؟؟..	2016/01/01	متزايد
معدات المكتب	..؟؟..	2018/01/01	متناقص

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثانيا : سندات المساهمة

سندات المساهمة الأخرى موضحة في الجدول التالي :

عدد السندات	تكلفة الحيازة بتاريخ 2017/06/02	القيمة السوقية بتاريخ 2017/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2018/12/31
240 سند	1600	1500	1600

تم التنازل عن 100 سند بتاريخ 2018/12/02 بسعر 1580 DA للسند الواحد ولم تسجل أي عملية .

ثالثا : المخزونات

المخزونات (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها)

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	875000	700000	غير مبرر
المنتجات المصنعة	1260000	1270000	مبرر

رابعا : التسويات الأخرى

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%

- الزبون العادي " مراد " دينه 223720 DA متضمن الرسم يحتمل تسديد 70% من دينه .
- ظهر حساب 381 (المواد الأولية واللوازم المخزنة) مدينا بمبلغ 1500000 DA .
- بتاريخ 2018/05/01 سددت المؤسسة أقساط التامينات السنوية بمبلغ 427200 DA .
- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :
  - ✓ فاتورتي الصيانة و الكهرباء و الغاز بقيمتي 238000 DA ، 142800 DA
  - ✓ فاتورة تتعلق بتخفيضات على مشترياتها السنوية بقيمة 190400 DA

العمل المطلوب :

1) أحسب تكلفة الحيازة لمعدات النقل .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (17) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الورود " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	800000	
2182	معدات النقل	2000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		160000
28182	اهتلاك معدات النقل		1568000
2904	خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها		40000
31	المواد الأولية واللوازم	350000	
355	المنتجات التامة الصنع	250000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	1250000	
411	الزبائن (الزبون منى)	119000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	..؟؟..	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		10000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	80000	
512	البنوك الحسابات الجارية	269100	
706	تقديم الخدمات الأخرى		150000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

1) تريد المؤسسة تهيئة موقع و لذلك خصصت مبلغ 150000 DA .

2) برمجيات المعلوماتية تهتلك خطيا لمدة 10 سنوات تم حيازتها بتاريخ 2016/01/02 حيث تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2018/07/10 بمبلغ 500000 DA على الحساب و الخسارة سجلت في نهاية دورة 2017 .

3) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ 2015/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات ، تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص

4) تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث بتاريخ الجرد بلغ الجرد المادي للمواد الأولية و اللوازم والمنتجات التامة الصنع 300000 DA و 280000 DA على التوالي .

5) هناك مواد و لوازم بقيمة 50000 DA لم تدخل مخازن المؤسسة بعد .

6) وضعية الزبائن موضحة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31	التسديدات خلال دورة 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
منى	..؟؟..	–	–	إفلاس مؤكد
لقمان	,.؟؟..	20%	59500	–

التسديدات تمت بشيك بنكي و المحاسب قام بتسجيلها خلال الدورة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ : سويدي محمد

7) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عددها 50 سند ، بتاريخ 2018/12/30 تنازلت المؤسسة عن 40 سند بسعر 1700 DA للسند الواحد بشيك بنكي ، ولم يسجّل المحاسب أي قيد .

8) أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيد دائن بقيمة 360000 DA و يعود سبب الاختلاف إلى عدم تسجّيل العمليات التالية :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 6000 DA .
- خدمات مصرفية بقيمة 3500 DA .
- تحويل مباشر من الزبون " أسامة " للحساب البنكي للمؤسسة دون علمها بقيمة 88400 DA .

9) تقديم الخدمات الأخرى تتعلق بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من 2018/09/01 .

العمل المطلوب :

1) سجّل قيدي عملية التنازل عن برمجيات المعلوماتية و ما شابهها بتاريخ التنازل .

2) أنجز حالة التقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة .

3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة.

التمرين رقم (01) :

أولا : الاهتلاكات

1) حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

الآلة (A) : من تاريخ الحيازة 2014/07/07 إلى 2016/12/31 : 6 أشهر + 1 + 1 = 2,5 سنة

الآلة (B) : من تاريخ الحيازة 2016/09/19 إلى 2016/12/31 : 3 أشهر = 0,25 سنة

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لدورة 2016 نجد :

$$\sum An = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$$

$$808500 = MA_{(A)} \times t \times 2,5 + MA_{(B)} \times t \times 0,25$$

$$808500 = 2540000 \times t \times 2,5 + 1860000 \times t \times 0,25$$

$$808500 = 6350000 \times t + 465000 \times t$$

$$808500 = 6815000 \times t$$

$$t = 1363000 \div 6815000 = 0,2 \quad ، \quad T = 20\%$$

2) تسجّيل قسط الاهتلاك لدورة 2016 :

$$An = MA_{(A)} \times t = 2540000 \times 0,2 = 508000 \text{ DA}$$

$$An = MA_{(B)} \times t \times \frac{n}{12} = 1860000 \times 0,2 \times \frac{3}{12} = 93000 \text{ DA}$$

قيد التسوية بتاريخ 2016/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	601000	
	28150	اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة A)		508000
	28151	اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B)		93000
		تسجيل قسط اهتلاك		

3) تكملة الميزانية الختامية :

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لدورتي 2015 و 2016 :

$$VNC_{2015} = MA_{(A)} - \sum An = 2540000 - (508000 + 254000) = 1778000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2016} = MA - \sum An = (2540000 + 1860000) - 1363000 = 3037000 \text{ DA}$$

الميزانية الختامية :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية للدورة 2016	المبالغ الصافية للدورة 2015
المنشآت التقنية	4400000	1363000	3037000	1778000

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

قسط الاهتلاك اللآلة (A) : $An = 2540000 \times 0,2 = 508000\ DA$

قسط الاهتلاك للآلة (B) : (70% غ م ع) $An = 1860000 \times 0,7 \times 0,2 = 260400\ DA$

قسط الاهتلاك للآلة (B) : (30% م ع) $An = 1860000 \times 0,3 \times 0,2 = 111600\ DA$

الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل :

$$\sum An = 1860000 \times 0,3 \times 0,2 \times 1,25 = 139500\ DA$$

نتيجة التنازل :

$$R = 139500 + 490000 - 558000 = 71500\ DA$$

ب – قيود التسوية في 2017/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	880000	
	28150	اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة A)		508000
	28151	اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B)		372000
		تسجّيل قسط اهتلاك		
53		الصندوق	490000	
28151		اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B)	139500	
	2151	المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B)		558000
	752	**فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية**		**71500**
		تسجيل عملية التنازل عن30% من الآلة (B)		

ثانيا : حالة التقارب البنكي

أ – حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	149000		رصيد قبل الجرد		175200
خدمات مصرفية		1500	شيك للمورد أنور	55200	
ورقة تجارية مسددة		27500	شيك من الزبون كريم		20000
تحويل من الزبون أكرم	23000				
فوائد لصالح البنك		3000			
رصيد بعد الجرد (رم)		**140000**	**رصيد بعد الجرد (رد)**	**140000**	
المجموع	**172000**	**172000**	**المجموع**	**195200**	**195200**

ب – قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

627		الخدمات المصرفية وما شابهها	1500	
661		أعباء الفوائد	3000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		4500
		تسوية حساب 512		
512		بنوك الحسابات الجارية	23000	
	411	الزبائن		23000
		تسوية حساب 512		
403		موردو : السندات الواجب دفعها	27500	
	512	بنوك الحسابات الجارية		27500
		تسوية حساب 512		

ثالثا : المخزونات : تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

603		تغيرات المخزونات	660000	
	30	مخزونات البضائع		540000
	32	التموينات الأخرى		120000
		إلغاء مخزون أول المدة		
30		مخزونات البضائع	560000	
32		التموينات الأخرى	110000	
	603	تغيرات المخزونات		670000
		معاينة مخزون أخر المدة (خ المحاسبة)		
600		مشتريات البضائع المبيعة	600000	
602		التموينات الأخرى	200000	
	380	البضائع المخزنة		600000
	382	التموينات الأخرى المخزنة		200000
		ترصيد المشتريات		
372		المخزونات في الخارج	70000	
	602	التموينات الأخرى		70000
		تسوية المشتريات		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
الأستاذ : سويدي محمد

التمرين رقم (02) :

1) حساب تكلفة الحيازة لكل من المنشآت التقنية ، برمجيات المعلوماتية :

المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية :

تعبر عن قيمة القرض

$$V_0 = a \times \frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$$

$$V_0 = 500912{,}90 \times \frac{1-(1{,}08)^{-5}}{0{,}08} = 2000000 \text{ DA}$$

برمجيات المعلوماتية :

نحسب معدل الاهتلاك المتزايد :

المقام = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15 أو المقام = 5 (1 + 5) ÷ 2 = 15

السنوات	2016	2017	2018	2019	2020
المعدل	15 ÷1	15 ÷ 2	15 ÷ 3	15 ÷ 4	15 ÷ 5

$$\sum An = A_{2016} + A_{2017}$$

$$120000 = MA \times \frac{1}{15} + MA \times \frac{2}{15}$$

$$120000 = MA \times \frac{3}{15}$$

$$MA = (15 \times 120000) \div 3 = 600000 \text{ DA}$$

2) إنجاز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض مع التسجّيل:

أ – انجاز السطر الأول و الثاني و الأخير :

السطر الأول :

$$I_1 = V_0 \times i = 2000000 \times 0{,}08 = 160000 \text{ DA}$$

$$A_1 = a - I_1 = 500912{,}90 - 160000 = 340912{,}9 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 2000000 - 340912{,}9 = 1659087{,}1 \text{ DA}$$

السطر الثاني :

$$I_2 = V_1 \times i = 1659087{,}1 \times 0{,}08 = 132726{,}968 \text{ DA}$$

$$A_2 = a - I_2 = 500912{,}90 - 132726{,}968 = 368185{,}932 \text{ DA}$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 1659087{,}1 - 368185{,}932 = 1290901{,}168 \text{ DA}$$

السطر الأخير:

$$A_5 = V_4 = A_1 \times (1+i)^4 = 340912{,}9 \times (1{,}08)^4 = 463808{,}23 \text{ DA}$$

$$I_5 = V4 \times i = 463808{,}23 \times 0{,}08 = 37104{,}658 \text{ DA}$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 0$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المدة	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية السنة
1	2000000	160000	340912,9	500912,9	1659087,1
2	1659087,1	132726,96	368185,93	500912,9	1290901,16
5	463808,23	37104,65	463808,23	500912,9	00

ب – <u>التسجيل المحاسبي لتسديد الدفعة الأخيرة</u> :

164		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	463808,23	
661		أعباء الفوائد	37104,65	
	512	بنوك الحسابات الجارية		500912,90
		تسديد الدفعة الأخيرة		

3) <u>اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31</u> :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ 5 = 20%

قسط الاهتلاك السنوي = 2000000 × 0,2 = 400000 DA

الاهتلاك المتراكم في 2018/12/31 :

$$\sum An = MA \times t \times m = 2000000 \times 0,2 \times 3 = 1200000 \text{ DA}$$

القيمة الصافية المحاسبية في 2018/12/31 :

$$VNC = MA - \sum An = 2000000 - 1200000 = 800000 \text{ DA}$$

خسارة القيمة في 2018/12/31 :

$$PV = VNC - PVN = 800000 - 500000 = 300000 \text{ DA}$$

4) <u>تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31</u> :

<u>المؤونات الأخرى– للأعباء</u> :

المؤونة السابقة بتاريخ 2017/12/31 : 290000 DA

المؤونة الحالية بتاريخ 2017/12/31 : 340000 DA

زيادة في مبلغ المؤونة بمبلغ 50000 DA

<u>برمجيات المعلوماتية</u> :

قسط اهتلاك دورة 2018 = 600000 × (15 ÷ 3) = 120000 DA

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

قسط الاهتلاك السنوي = 400000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 300000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

683		المخصصات للمؤونات – خ غ ج	50000	
	151	المؤونة الأخرى – للأعباء		50000
		زيادة في مبلغ المؤونة		
681		م للاهتلاكات و م وخ ق – أ غ ج	120000	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		120000
		قسط اهتلاك دورة 2018		
681		م للاهتلاكات و م وخ ق – أ غ ج	700000	
	2815	اهتلاك م ت و المعدات والأدوات ص		400000
	2915	خ القيمة عن م ت و المعدات و أ ص		300000
		تسجّيل قسط اهتلاك ومعاينة خ ق		
370		المخزونات في الخارج	320000	
	380	البضائع المخزنة		320000
		ترصيد حساب 380		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	40000	
	616	التأمينات		40000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
704		تقديم الخدمات الأخرى	50000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		50000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

أ م مسبقا= 240000 × (12÷2) = 40000 DA ، م م مسبقا = 100000 × (8÷4) = 50000 DA

التمرين رقم (03) :

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%

$$\sum An = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 \text{ DA}$$

$$VNC = MA - \sum An = 1200000 - 600000 = 600000 \text{ DA}$$

$$PV = VNC - PVN = 600000 - 550000 = 50000 \text{ DA}$$

2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

$$An = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000 \text{ DA}$$

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

VNC	PV	∑An	An	MA	N
1080000	-	120000	120000	1200000	2014
840000	-	360000	240000	1200000	2015
550000	50000	600000	240000	1200000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
330000	-	820000	220000	550000	2017
220000	-	930000	110000	330000	2018

3) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

31000 = مبلغ البيع + 930000 + 50000 – 1200000

31000 = مبلغ البيع – 220000 ⇐ مبلغ البيع = 31000 + 220000 = 251000 DA

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	110000	110000
	28182	معدات النقل		
		تسجّيل قسط اهتلاك		
512		البنوك الحسابات الجارية	251000	
28182		اهتلاك معدات النقل	930000	
29182		خسارة القيمة عن معدات النقل	50000	
	2182	معدات النقل		1200000
	752	**فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية**		**50000**
		تسجيل عملية ت مع ت ربح		

ثانيا : وضعية الزبائن ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	**مدين**	**دائن**	**البيان**	**مدين**	**دائن**
الرصيد قبل الجرد	299000		الرصيد قبل الجرد		310600
تحويل حسابي من الزبون	75000		شيك للمورد "ابراهيم"	50000	
خدمات مصرفية		1200	ش من الزبون " هشام "		84000
فوائد بنكية دائنة	14800				
كمبيالة مسحوبة ر 23		43000			
الرصيد بعد الجرد (رم)		**344600**	**الرصيد بعد الجرد (رد)**	**344600**	
المجموع	**388800**	**388800**	**المجموع**	**394600**	**394600**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ : سويدي محمد

2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (1,19 ÷ 119000) × 0,2 = 100000 × 0,2 = 20000 DA

تلغى خسارة القيمة السابقة .

الزبون يونس :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (1,19 ÷ 476000) × 0,3 = 400000 × 0,3 = 120000 DA

الرصيد (TTC) = 476000 – 238000 = 238000 DA

الرصيد (HT) = 238000 ÷ 1,19 = 200000 DA

الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) = 238000 – 200000 = 38000 DA

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة :

200000 – 120000 = 80000 DA (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (1,19 ÷ 595000) × 0,2 = 500000 × 0,2 = 100000 DA

ب – قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	20000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات		20000
		إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	120000	
654		الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	80000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	38000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		238000
		ترصيد حساب الزبون يونس		
416		الزبائن المشكوك فيهم	595000	
	411	الزبائن		595000
		تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق – أ ج	100000	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
		معاينة خسارة القيمة للزبون عمر		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

512		البنوك الحسابات الجارية	89800	
	411	الزبائن		75000
	768	المنتوجات المالية الأخرى		14800
		تسوية حساب 512		
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	1200	
	512	البنوك الحسابات الجارية		1200
		تسوية حساب 512		
403		موردو : السندات الواجب دفعها	43000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		43000
		تسوية حساب 512		
486		الأعباءالمعاينة مسبقا	80000	
	613	الإيجارات		80000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
371		المخزونات في الخارج	135000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		135000
		ترصيد حساب 381		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	21300	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		21300
		تسوية حساب 607		
409		الموردون المدينون	17200	
	609	RRR المتحصل عليها من المشتريات		17200
		فاتورة الإنقاص		
418		الزبائن : المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	360000	
	701	المبيعات من المنتجات التامة		360000
		تسوية حساب 701		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (04) :

1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	345000		رصيد قبل الجرد		333400
خدمات مصرفية		1500	شيك للمورد	20000	
فوائد بنكية دائنة	7400		شيك من الزبون		33000
فوائد بنكية مدينة		4500			
رصيد بعد الجرد (رم)		**346400**	رصيد بعد الجرد (رد)	**346400**	
المجموع	**352400**	**352400**	**المجموع**	**366400**	**366400**

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%

$$An = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum An - PV}{m} = \frac{1500000 - 1500000 \times 0{,}2 \times 2{,}5 - 150000}{2{,}5}$$

$$\Rightarrow An = \frac{600000}{2{,}5} = 240000\ DA$$

نتيجة التنازل = 440000 + (240000 + 750000) + 150000 – 1500000 = 80000 DA (ربح)

سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (400 سند) :

تكلفة الشراء = 400 × 1300 = 520000 DA

مبلغ البيع = 400 × 1200 = 480000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 60000 × (800 ÷ 400) = 30000 DA

نتيجة التنازل = 480000 + 30000 – 520000 = 520000 – 510000 = – 10000 DA (خسارة)

سندات المساهمة المتبقية (400 سند) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 30000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (1200 – 1300) × 400 = 100 × 400 = 40000 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ 10000 DA .

المخزونات : (فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي)

فرق الجرد (المواد الأولية واللوازم) = 844000 – 840000 = 4000 DA (مبرر)

فرق الجرد (المنتجات المصنعة) = 1260000 – 1284000 = – 24000 DA (غير مبرر)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب – قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م خ ق – أ غ ج	240000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية		240000
		تسجّيل قسط الاهتلاك		
512		بنوك الحسابات الجارية	440000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية	990000	
2915		خسائر ق المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية	150000	
	215	المنشات التقنية ، المعدات و أ الصناعية		1500000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		80000
		تسجّيل عملية التنازل عن المنشات ت مع ت ربح		
512		بنوك الحسابات الجارية	480000	
296		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	30000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات ت عن الأصول م	10000	
	26	سندات المساهمة		520000
		تسجّيل عملية التنازل عن س م مع ت خسارة		
686		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – ع المالية	10000	
	296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		10000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات المساهمة		
601		المواد الأولية	4000	
	31	المواد الأولية واللوازم		4000
		فرق جرد موجب مبرر		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	24000	
	355	المنتجات التامة الصنع		24000
		فرق جرد سالب غير مبرر		
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	1500	
661		أعباء الفوائد	4500	
	512	بنوك الحسابات الجارية		6000
		تسوية حساب 512		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

512		البنوك الحسابات الجارية	7500	
	768	المنتوجات المالية الأخرى		7500
		تسوية حساب 512		

3) إظهار سندات المساهمة في الميزانية الختامية :

القيمة المحاسبية = $1300 \times 400 = 520000$ DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 40000 DA

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات و خ ق	ق الصافية المحاسبية
سندات المساهمة	520000	40000	510000

التمرين رقم (05) :

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) حساب معدل الاهتلاك المتناقص :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum An = A_{2016} + A_{2017} \Rightarrow 5120000 = MA \times t + (MA - MA \times t) \times t \Rightarrow$$

$$5120000 = MA \times t + MA \times t - MA \times t^2 \Rightarrow 5120000 = MA \times (2t - t^2) \Rightarrow$$

$$5120000 = 8000000 \times (2t - t^2) \Rightarrow 5120000 \div 8000000 = (2t - t^2) \Rightarrow$$

$$-t^2 + 2t - 0,64 = 0$$

نستعمل المميز في حل المعادلة من الدرجة الثانية :

$$\Delta = (2)^2 - 4 \times 0,64 = 1,44 \Rightarrow \sqrt{\Delta} = \sqrt{1,44} = 1,2$$

$t_1 = \frac{2-1,2}{2} = \frac{0,8}{2} = 0,4$ مقبول ، $t_2 = \frac{2+1,2}{2} = \frac{3,2}{2} = 1,6$ مرفوض

ومنه معدل الاهتلاك المتناقص = 40%

2) تسجيل عملية التنازل مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – تبرير العمليات الحسابية : نحسب مايلي

قسط اهتلاك دورة التنازل :

$$A_{2018} = (4800000 - 1920000) \times 0,4 = 2880000 \times 0,4 = 1152000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم :

$$\sum An = 5120000 + 1152000 = 6272000 \text{ DA}$$

مبلغ البيع :

$$-360000 = 6272000 + x - 80000000 \Rightarrow x = 7640000 - 6272000 = 1368000 \text{ DA}$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب – قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	1152000	
	2815	اهتلاك المنشات التقنية ، والمعدات و أ الصناعية		1152000
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة التنازل		
512		بنوك الحسابات الجارية	1368000	
2815		اهتلاك المنشات التقنية ، والمعدات و أ الصناعية	6272000	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	360000	
	215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		8000000
		تسجّيل عملية التنازل عن المنشآت مع ت خسارة		

ثانيا : حالة التقارب البنكي

1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	150000		رصيد قبل الجرد		215000
ش للزبون ناصر	18500		شيك للمورد كمال	40000	
فوائد بنكية دائنة	8500				
خدمات مصرفية		2000			
رصيد بعد الجرد(رم)		**175000**	رصيد بعد الجرد (رد)	**175000**	
المجموع	**177000**	**177000**	**المجموع**	**215000**	**215000**

2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

627		الخدمات المصرفية وما شابهها	2000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		2000
		تسوية حساب 512		
512		البنوك الحسابات الجارية	27000	
	411	الزبائن		18500
	768	المنتوجات المالية الأخرى		8500
		تسوية حساب 512		

التمرين رقم (06) :

1) حساب معدل اهتلاك معدات النقل :

تكلفة الحيازة للسيارة = 900000 DA

تكلفة الحيازة لشاحنة = 3000000 – 900000 = 2100000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum An = MA \times t \times m$$

$$1815000 = 900000 \times t \times 2,5 + 2100000 \times t \times 3,25$$

$$18150000 = 9075000 \times t \Rightarrow$$

$$t = 1815000 \div 9075000 = 0,2 \quad ، \quad T = 20\%$$

2) حساب كل من : الاستهلاك الرابع (A_4) ، أصل القرض (V_0) ، الدفعة الثابتة (a) :

أ – الاستهلاك الرابع (A_4) :

$$V_3 = A_4 \times \frac{(1,1)^2-1}{0,1} \Rightarrow 160240,68 = A_4 \times 2,1 \Rightarrow A_4 = \frac{160240,68}{2,1} = 76305,08 \text{ DA}$$

ب – أصل القرض (V_0) : (يعبر عن تكلفة حيازة المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية)

$$A_4 = A_1 \times (1+i)^3 \Rightarrow 76305,08 = A_1 \times (1,1)^3 \Rightarrow A_1 = \frac{76305,08}{1,331} = 57312,13 \text{ DA}$$

$$V_0 = A_1 \times \frac{(1+i)^n-1}{i} \Rightarrow V_0 = 57312,13 \times \frac{(1,1)^5-1}{0,1} = 349896 \text{ DA}$$

ج – مبلغ الدفعة الثابتة (a) :

$$V_0 = a \times \frac{1-(1+i)^{-n}}{i} \Rightarrow 349896 = a \times 3,790786 \Rightarrow a = \frac{349896}{3,790786} = 92301,70 \text{ DA}$$

3) إنجاز السطر الأول و السطر الرابع من جدول استهلاك القرض :

السطر الأول :

$$I_1 = V_0 \times i = 349896 \times 0,1 = 34989,6 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 349896 - 57312,13 = 292583,87 \text{ DA}$$

السطر الرابع :

$$I_4 = V_3 \times i = 160240,68 \times 0,1 = 16024,068 \text{ DA}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 160240,68 - 57312,13 = 102928,55 \text{ DA}$$

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

برمجيات المعلوماتية :

نحسب المبلغ القابل للاهتلاك انطلاقا من الاهتلاك المتراكم للدورة الثانية :

معدل الاهتلاك المتراكم : البسط : 3 ، المقام = 1 + 2 + 3 + 4 = 10

$$27000 = MA \times \frac{6}{10} \Rightarrow$$

$$MA = (10 \times 27000) \div 6 = 45000 \text{ DA}$$

قسط اهتلاك دورة 2018 = 0,4 × 45000 = 18000 DA

معدات النقل (السيارة) :

قسط اهتلاك دورة 2018 = 0,2 × 900000 = 180000 DA

نختبر خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 :

الاهتلاك المتراكم = 900000 × 0,2 × 3,5 = 630000 DA

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = 900000 – 630000 = 270000 DA

خسارة القيمة (PV) = 270000 – 250000 = 20000 DA

معدات النقل (الشاحنة) :

الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2017/12/31 = 2100000 × 0,2 × 3,25 = 1365000 DA

ق ص م بتاريخ 2017/12/31 = 2100000 – 1365000 – 105000= 630000 DA

قسط اهتلاك دورة التنازل (2018) = (630000 ÷ 1,75) × 0,25 = 90000 DA

الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل = 1365000 + 90000 = 1455000 DA

نتيجة التنازل = 1455000 + 500000 – 105000 – 2100000 = – 40000 DA

نتيجة التنازل سالبة (خسارة) .

المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

قسط اهتلاك دورة 2018 = (349896 – 202343,75) × 0,25 = 36888,06 DA

الزبائن المشكوك فيهم (هيثم) :

مبلغ الدين (TTC) = 17850 ÷ 0,15 = 119000 DA

الرصيد (HT) = (119000 – 59500) ÷ 1,19 = 50000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 50000 × 0,2 = 10000 DA

المقارنة : إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ : 17850 – 10000 = 7850 DA

الزبائن المشكوك فيهم (رامي) :

خسارة القيمة في ميزان المراجعة ق الجرد = خ ق للزبون هيثم + خ ق للزبون رامي

41650 = 17850 + خ ق للزبون رامي ⇐ خ ق للزبون = 23800 DA

مبلغ الدين (TTC) = المبلغ المسدد = 238000 DA

في هذه الحالة نقوم بترصيد أو إلغاء خسارة القيمة و تحويل الزبون رامي إلى زبون عادي .

الزبون العادي (يحي) :

الرصيد (HT) = (59500 – 29750) ÷ 1,19 = 25000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 25000 × 0,19 = 4750 DA

الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل (حساب 654) = 25000 DA

(ترصيد حساب 411)

ب – قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

631		أعباء المستخدمين	180000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		180000
		شيك بنكي رقم 1150		
151		مؤونة الأخطار	180000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غ ج		180000
		إلغاء المؤونة		
681		المخصصات للاهتلاكات و م وخ ق – أغ ج	18000	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		18000
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة		
681		المخصصات للاهتلاكات و م وخ ق – أغ ج	326888,06	
	28182	اهتلاك معدات النقل (السيارة ، الشاحنة)		270000
	2815	اهتلاك المنشات التقنية ، م و أ الصناعية		36888,06
	29182	خسارة القيمة معدات النقل (السيارة)		20000
		تسجيل قسط اهتلاك الدورة ومعاينة خ ق		
462		الحسابات الدائنة عن ع ت عن ت العينية	500000	
28182		اهتلاك معدات النقل (الشاحنة)	1455000	
29182		خسارة القيمة عن معدات النقل (الشاحنة)	105000	
652		نواقص القيمة عن خ الاصول م غ المالية	40000	
	2182	معدات النقل (الشاحنة)		210000
		تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع ت خ		
31		المواد الأولية و اللوازم	20000	
	601	المواد الأولية		20000
		فرق جرد موجب مبرر		
685		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ ج	30000	
	395	خسائر القيمة عن المنتجات ت الصنع		30000
		معاينة خسارة القيمة		

م أ : ف ج = 150000 – 130000 = 20000 ، خ ق = 150000 – 140000 = 10000

انقاص في مبلغ خ ق بمبلغ = 18000 – 10000 = 8000 DA

م ت الصنع : ف ج = 500000 – 430000 = 70000 ، خ ق = 430000 – 400000 = 30000 (عند حساب خسارة القيمة للمخزونات نقارن الجرد المادي مع سعر البيع الصافي) .

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	70000	
	355	مخزونات المنتجات المصنعة		70000
		فرق جرد سالب غ مبرر		
371		المخزونات في الخارج	75000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		75000
		ترصيد حساب 381		
391		خسائر القيمة عن المواد و التوريدات	8000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات		8000
		إنقاص في مبلغ خ ق		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	7850	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات		7850
		إنقاص في مبلغ خ ق للزبون هيثم		
654		الحسابات الدائنة غ قابلة للتحصيل	25000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4750	
	411	الزبائن		29750
		ترصيد حساب الزبون يحي		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	23800	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات		23800
		إلغاء خسارة القيمة للزبون رامي		
411		الزبائن	238000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		238000
		تحويل الزبون رامي إلى زبون عادي		

التمرين رقم (07) :

1) حساب معدل اهتلاك الآلة الإنتاجية :

المبلغ القابل للاهتلاك :

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) = القيمة الأصلية (VC) – القيمة الباقية (VR)

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) = 2600000 – 200000 = 2400000 DA

المدة من تاريخ الحيازة (2010/04/01 إلى 2014/12/31) = 4,75 سنة (4 سنوات و 09 أشهر)

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum An = MA \times t \times m$$

$$1425000 = 2400000 \times t \times 4,75$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$$1425000 = 11400000 \times t$$

$t = 1425000 \div 11400000 = 0,125$ ، $T = 12,5\%$

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

أ – تبرّير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار : تلغى المؤونة المكونة (السابقة) بتاريخ 2014/12/31 بمبلغ 180000 DA .

المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية (الآلة الإنتاجية) :

قسط اهتلاك دورة التنازل (An) = $2400000 \times 0,125 \times (11 \div 12) = 275000$ DA

الاهتلاك المتراكم = $1425000 + 275000 = 1700000$ DA

نتيجة التنازل = $850000 + 1700000 - 2600000 = 2550000 - 2600000 = -50000$ DA

نتيجة التنازل سالبة : خسارة

معدات النقل :

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div$ المدة النفعية = $100 \div 5 = 20\%$

قسط الاهتلاك السنوي (An) = $900000 \times 0,2 = 180000$ DA

الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2015/12/31 = $390000 + 180000 = 570000$ DA

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = تكلفة الحيازة – الاهتلاك المتراكم

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = $900000 - 570000 = 330000$ DA

خسارة القيمة (PV) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) – القيمة القابلة للتحصيل (PVN)

خسارة القيمة (PV) = $330000 - 300000 = 30000$ DA

المخزونات :

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = $390000 - 380000 = 10000$ DA (م غ مبرر)

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = $390000 - 380000 = 10000$ DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = $25000 - 10000 = 15000$ DA

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون فاتح :

خسارة ق بتاريخ 2014/12/31 = $(210600 \div 1,17) \times 0,15 = 180000 \times 0,15 = 27000$ DA

يحول الزبون فاتح إلى زبون عادي و تلغى خسارة القيمة السابقة .

الزبون صالح :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التسديدات

الدين (TTC) = $(210600 + 132210) - 52650 = 210600$

الدين (TTC) = $52650 - 132210$

الدين (TTC) = $52650 + 132210 = 184860$ DA

رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون فاتح + خسارة القيمة للزبون صالح

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

58600 = خسارة القيمة للزبون صالح + 27000

خسارة القيمة للزبون صالح = 58600 – 27000 = 31600 DA

الرصيد (HT) = (184860 – 132210) ÷ 1,17 = 52650 ÷ 1,17 = 45000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 45000 × 0,17 = 7650 DA أو

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 52650 – 45000 = 7650 DA

المقارنة : نلاحظ أن الدين الحقيقي المعدوم (HT) أكبر من خسارة القيمة السابقة :

خسارة إضافية أو أعباء إضافية (حساب 654) بمبلغ : 45000 – 31600 = 13400 DA

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (300 سند) :

القيمة الصافية المحاسبية = 300 × 450 = 135000 DA

مبلغ البيع = 300 × 460 = 138000 DA

نتيجة التنازل = 138000 – 135000 = 3000 DA

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (500 سند) :

القيمة الصافية المحاسبية = 500 × 450 = 225000 DA

القيمة السوقية = 500 × 460 = 230000 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = 230000 – 225000 = 5000 DA

ب – قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 :

151		مؤونة الأخطار	180000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		180000
		إلغاء المؤونة		
681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	485000	
	2815	اهتلاك المنشات التقنية ، المعدات و أ الصناعية		275000
	28182	اهتلاك معدات النقل		180000
	29182	خسارة القيمة عن معدات النقل		30000
		تسجّيل قسط الاهتلاك و معاينة خ القيمة		
462		الحسابات الدائنة عن ع ت عن التثبيتات العينية	850000	
2815		اهتلاك المنشات التقنية ، المعدات و أ الصناعية	1700000	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول م غ المالية	50000	
	215	المنشات التقنية ، المعدات و الادوات الصناعية		2600000
		تسجّيل عملية التنازل عن الآلة مع ت خسارة		

355		المنتجات المصنعة	10000	
	757	المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير الجاري		10000
		فرق موجب غير مبرر		
395		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	15000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م		15000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	27000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م		27000
		إلغاء خسارة القيمة للزبون فاتح		
411		الزبائن	210600	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		210600
		تحويل الزبون فاتح إلى زبون عادي		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	13400	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	31600	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	7650	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		52650
		ترصيد حساب الزبون صالح		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 :

503		الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية	3000	
	767	الأرباح الصافية عن ع التنازل عن الاصول م		3000
		تسوية عملية التنازل		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

503		الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية	5000	
	767	الأرباح الصافية عن ع التنازل عن الأصول م		5000
		تسجّيل فائض القيمة (500 سند باقية)		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	61000	
	626	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		25000
	64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة		36000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
706		تقديم الخدمات الأخرى	58000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		58000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		
615		الصيانة و التصليحات و الرعاية	120000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		120000
		الأعباء واجبة الدفع		

التمرين رقم (08) :

أولا : التثبيتات العينية

1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%

قسط الاهتلاك السنوي لدورة 2013 (An) = 1200000 ÷ 5 = 240000 DA

الاهتلاك المتراكم = 1200000 × 0,2 × (12 ÷ 28) = 560000 DA

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك – الاهتلاك المتراكم

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = 1200000 – 560000 = 640000 DA

خسارة القيمة (PV) = القيمة المحاسبية الصافية (VNC) – القيمة القابلة للتحصيل (PVN)

خسارة القيمة (PV) = 640000 – 624000 = 16000 DA

قيد التسوية بتاريخ 2013/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	256000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		240000
	29182	خسارة القيمة عن معدات النقل		16000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		تسجّيل قسط الاهتلاك و معاينة خسارة القيمة		

2) <u>تسجّيل قيدي التنازل بتاريخ 2015/06/30</u> :

قسط الاهتلاك السنوي (An) بعد خ القيمة = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ عدد السنوات الباقية (m)

قسط الاهتلاك السنوي (An) بعد خ القيمة = 624000 ÷ (32 ÷ 12) = 234000 DA

قسط الاهتلاك لدورة التنازل (2015) = 234000 × (6 ÷ 12) = 117000 DA

الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل = 560000 + 234000 + 117000 = 911000 DA

نتيجة التنازل = 911000 + 16000 – 304000 – 1200000 = 31000 DA (ربح)

<u>قيدي التنازل بتاريخ 2015/06/30</u> :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	117000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		117000
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة التنازل		
512		بنوك الحسابات الجارية	304000	
28182		اهتلاك معدات النقل	911000	
29182		خسارة القيمة عن معدات النقل	16000	
	2182	معدات النقل		1200000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غير المالية		31000
		تسجّيل عملية التنازل عن م النقل مع ت ربح		

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى

1) <u>تسجّيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2015/07/15</u> :

تكلفة الحيازة = 650 × 600 = 390000 DA

مبلغ البيع = 620 × 600 = 372000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = (600 – 650) × 600 = 50 × 600 = 30000 DA

ن ت = 372000 + 30000 – 390000 = 390000 – 402000 = 12000 DA (ربح)

<u>قيد التنازل بتاريخ 2015/07/15</u> :

512		بنوك الحسابات الجارية	372000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	30000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		390000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية		12000
		التنازل عن س م الأخرى مع تحقيق ربح		

2) <u>تسجّيل قيد التسوية بتاريخ 2015/12/31</u> :

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = (600 – 650) × 300 = 50 × 300 = 15000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = (630 – 650) × 300 = 20 × 300 = 6000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (15000 – 6000 = 9000 DA)

<u>قيد التسوية بتاريخ 2015/12/31</u> :

2962		خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	9000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و م		9000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة لسندات م الأخرى		

ثالثا : المخزونات

خسارة القيمة (PV) في حالة الجرد المتناوب = الجرد المادي (خ المحاسبة) – القيمة السوقية للمخزون

<u>مخزونات البضائع</u> :

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = 30000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = 420000 – 415000 = 5000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (30000 – 5000 = 25000 DA)

<u>التموينات الأخرى</u> :

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = 10000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = 180000 – 160000 = 20000 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب (20000 – 10000 = 10000 DA)

<u>قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31</u> :

603		تغيرات المخزونات	500000	
	30	مخزونات البضائع		380000
	32	التموينات الأخرى		120000
		إلغاء مخزون أول المدة		
600		مشتريات البضائع المبيعة	2400000	
602		التموينات الأخرى (مستهلكة)	600000	
	380	البضائع المخزنة		2400000
	382	التموينات الأخرى المخزنة		600000
		ترصيد المشتريات		
30		مخزونات البضائع	420000	
32		التموينات الأخرى	180000	
	603	تغيرات المخزونات		600000
		معاينة مخزون أخر المدة (خارج المحاسبة)		
390		خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	25000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م		25000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للبضائع		
685		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ ج	10000	
	392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		10000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للتموينات الأخرى		

رابعا : التسويات الأخرى

<u>الزبون العادي " أيمن "</u> :

مبلغ الدين (HT) = (1,17 ÷ 76050) = 65000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = 65000 × 0,15 = 9750 DA

<u>قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31</u> :

416		الزبائن المشكوك فيهم	76050	
	411	الزبائن		76050
		تحويل الزبون " أيمن " الى زبون مشكوك فيه		
685		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ ج	9750	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		9750
		معاينة خسارة القيمة للزبون " أيمن "		

<u>قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31</u> :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

486		الأعباء المعاينة مسبقا	67500	
	616	أقساط التأمينات		67500
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
409		الموردون المدينون	35000	
	609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات ع م		35000
		حسومات ستكتسب		
418		الزبائن – المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	150000	
	700	المبيعات من البضائع		150000
		تسجّيل بيع البضائع		

التمرين رقم (09) :

أولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

1) حساب تكلفة حيازة معدات النقل :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 4 = 25%

القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة الثانية (2016/12/31) = المبلغ القابل للاهتلاك – الاهتلاك المتراكم (2016/12/31)

$$VNC_{2016} = MA - \sum A_{2016} \Rightarrow 687500 = MA - A_{2015} - A_{2016}$$

$$687500 = MA - MA \times 0{,}25 \times 0{,}25 - MA \times 0{,}25 \Rightarrow 0{,}6875 \times MA = 687500$$

$$MA = 687500 \div 0{,}6875 = 1000000 \text{ DA}$$

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

قسط الاهتلاك السنوي (2017) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × معدل الاهتلاك الخطي

قسط الاهتلاك السنوي (2017) = 1000000 × 0,25 = 250000 DA

الاهتلاك المتراكم (2017) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × معدل الاهتلاك الخطي (t) × المدة (m)

الاهتلاك المتراكم (2017) = 1000000 × 0,25 × 2,25 = 562500 DA

القيمة الصافية المحاسبية (2017) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) – الاهتلاك المتراكم (2017)

القيمة الصافية المحاسبية (2017) = 1000000 – 562500 = 437500 DA

خسارة القيمة (PV) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) – القيمة القابلة للتحصيل (PVN)

خسارة القيمة (PV) = 437500 – 350000 = 87500 DA

قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	337500	
	28182	اهتلاك معدات النقل		250000
	29182	خسارة القيمة عن معدات النقل		87500
		تسجّيل قسط اهتلاك و معاينة خسارة القيمة		

3) <u>تسجّيل عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ التنازل</u> :

قسط الاهتلاك (An) بعد حدوث خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية ÷ السنوات الباقية

قسط الاهتلاك (An) بعد حدوث خسارة القيمة (2018) = 350000 ÷ 1,75 = 200000 DA

الاهتلاك المتراكم (2018) = 562500 + 200000 = 762500 DA

مبلغ البيع = 45000 + 762500 – 87500 = 1000000

مبلغ البيع = 150000 – 45000 ⇐ مبلغ البيع = 150000 + 45000 = 195000 DA

<u>قيود التنازل بتاريخ 2018/12/25</u> :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	200000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		200000
		تسجّيل قسط اهتلاك و معاينة خسارة القيمة		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت ع	195000	
28182		اهتلاك معدات النقل	762500	
29182		خسارة القيمة عن معدات النقل	87500	
	2182	معدات النقل		1000000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير م		45000
		تسجّيل عملية التنازل عن معدات النقل مع ت ربح		

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف

1) <u>تسجّيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية</u> :

القيمة المحاسبية = 310 × 1500 = 465000 DA

مبلغ البيع = 310 × 1575 = 488250 DA

نتيجة التنازل = مبلغ البيع – القيمة المحاسبية = 488250 – 465000 = 23250 DA (ربح)

<u>قيد التنازل بتاريخ 2018/10/30</u> :

512		بنوك الحسابات الجارية	488250	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية		465000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م		23250
		تسجّيل عملية التنازل عن الأسهم مع تحقيق ربح		

2) <u>تسجّيل قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31</u> :

القيمة المحاسبية = 90 × 1500 = 135000 DA ، سعر البيع م = 90 × 1475 = 132750 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة = 135000 – 132750 = 2250 DA

قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

665		فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	2250	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية		2250
		تسجّيل نواقص القيمة للسندات		

ثالثا : حالة التقارب البنكي

1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 :

حساب البنك لدى المؤسسة (دفاتر المؤسسة)		
البيان	**مدين**	**دائن**
رصيد قبل الجرد	110000	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	7500	
مصاريف مسك الحساب		4280
شيك من الزبون " معاذ "	56000	
فوائد بنكية لصالح البنك		9220
رصيد بعد الجرد (رصيد مدين)		**160000**
المجموع	173500	173500

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

512		بنوك الحسابات الجارية	63500	
	768	المنتوجات المالية الأخرى		7500
	411	الزبائن		56000
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
627		الخدمات المصرفية و ما شابهها	4280	
661		أعباء الفوائد	9220	
	512	بنوك الحسابات الجارية		13500
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		

التمرين رقم (10) :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة و حساب معدل اهتلاك الآلة (A) :

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) للبناءات = 2000000 – 500000 = 1500000 DA

$$\sum A = MA \times t \times m$$

$$120000 = 1500000 \times 0,02 \times m \Rightarrow m = 120000 \div 30000 = 4 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2014/01/02

حساب معدل اهتلاك الآلة (A) :

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA_A) + المبلغ القابل للاهتلاك (MA_B)

المبلغ القابل للاهتلاك (MA_A) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) – المبلغ القابل للاهتلاك (MA_B)

المبلغ القابل للاهتلاك (MA_A) = 1300000 – 700000 = 600000 DA

الاهتلاك المتراكم (2017) = قسط اهتلاك دورة (2016) + قسط اهتلاك دورة (2016)

قسط اهتلاك دورة (2016) : $A_{2016} = MA \times t \times 0,5$

قسط اهتلاك دورة (2017) : $A_{2017} = MA \times t$

$$180000 = MA \times t \times 0,5 + MA \times t \Rightarrow 180000 = 600000 \times t \times 0,5 + 600000 \times t$$

$$180000 = 900000 \times t \Rightarrow$$

$$t = 180000 \div 900000 = 0,2$$

معدل اهتلاك الآلة (A) = 20%

معدل اهتلاك الآلة (B) = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)

معدل اهتلاك الآلة (B) = 20% × 2 = 40%

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

تبرّير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار :

المؤونة المكونة بتاريخ 2017/12/31 = 100000 DA

المؤونة الحالية بتاريخ 2018/12/31 = 90000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ (100000 – 90000 = 10000 DA)

البناءات :

قسط الاهتلاك المكمل (عمارة) = 500000 × 0,02 × 0,75 = 7500 DA

قسط الاهتلاك السنوي = 2000000 × 0,02 = 40000 DA

المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

الآلة (A) :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قسط اهتلاك (2018) = قسط الاهتلاك السنوي (بعد حدوث خ القيمة) × 0,75

قسط اهتلاك (2018) = (القيمة الصافية المحاسبية ÷ السنوات الباقية) × 0,75

قسط اهتلاك (2018) = ((600000 – 180000 – 70000) ÷ 3,5) × 0,75

قسط اهتلاك (2108) = (350000 ÷ 3,5) × 0,75 = 100000 × 0,75 = 75000 DA

الاهتلاك المتراكم بتاريخ التنازل = 180000 + 75000 = 255000 DA

ن التنازل = 300000 + 255000 – 70000 – 600000 = 625000 – 600000 = 25000 DA

نتيجة التنازل موجبة (ربح) .

الآلة (B) :

الاهتلاك المتراكم (2017) = الاهتلاك المتراكم (الآلة A) + الاهتلاك المتراكم (الآلة B)

الاهتلاك المتراكم (الآلة B) = 728800 – 180000 = 548800 DA

قسط الاهتلاك (2018) = القيمة الصافية المحاسبية ÷ السنوات الباقية

ق الاهتلاك (2018) = (548800 – 700000) ÷ 2 = 151200 ÷ 2 = 75600 DA

يتم التحول في سنة 2018 إلى طريقة الاهتلاك الخطي لأن :

معدل الاهتلاك المتناقص (40%) أقل أو يساوي من 100 ÷ 2 = 50

سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (200 سند) :

تكلفة الحيازة أو الشراء = 200 × 500 = 100000 DA

مبلغ البيع = 200 × 470 = 94000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 80000 × (1000 ÷ 200) = 80000 × 0,2 = 16000 DA

نتيجة التنازل = 94000 + 16000 – 100000 = 110000 – 100000 = 10000 DA

نتيجة التنازل موجبة : (ربح)

سندات المساهمة الباقية (800 سند) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 80000 – 16000 = 64000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (480 – 500) × 800 = 20 × 800 = 16000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (64000 – 16000 = 48000 DA)

المخزونات :

مخزونات البضائع :

فرق الجرد = 100000 – 95000 = 5000 DA (فرق موجب مبرر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (90000 – 100000) = 10000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (15000 – 10000 = 5000 DA)

التموينات الأخرى : لا توجد خ ق لأن القيمة السوقية للتموينات الأخرى بتاريخ الجرد أكبر من تكلفة الشراء .

الزبائن :

الزبون هشام :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التسديدات

35700 = (دين الزبون هشام + 77350) – (35700 + 77350)

35700 = دين الزبون هشام – 35700 ⇐ دين الزبون هشام = 35700 + 35700 = 71400 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (71400 ÷ 1,19) × 0,2 = 60000 × 0,2 = 12000 DA

الرصيد (TTC) = (71400 – 35700) = 35700 DA

الرصيد (HT) = 35700 ÷ 1,19 = 30000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 30000 × 0,19 = 5700 DA

أ إ (حساب 654) = 30000 – 12000 = 18000 DA) ، يتم ترصيد حساب الزبون هشام .

الزبون منار :

الرصيد (HT) = (59500 – 23800) ÷ 1,19 = 35700 ÷ 1,19 = 30000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 30000 × 0,25 = 7500 DA

الزبون لقمان :

رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون هشام + خسارة القيمة للزبون لقمان

خسارة القيمة للزبون لقمان = 34750 – 12000 = 22750 DA

يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة و تحويل الزبون لقمان إلى زبون عادي .

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

151		مؤونة الأخطار	10000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		10000
		انقاص في مبلغ المؤونة		
681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	198100	
	2813	اهتلاك البناءات		47500
	28150	اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة A)		75000
	28151	اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة B)		75600
		تسجّيل أقساط الاهتلاك لدورة 2018		
512		بنوك الحسابات الجارية	300000	
28150		اهتلاك المنشات التقنية (الآلة A)	255000	
29150		خسارة القيمة عن المنشات التقنية (الآلة A)	70000	
	2150	المنشات التقنية (الآلة A)		600000
	752	فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غ المالية		25000
		تسجّيل عملية التنازل عن الآلة (A) مع ت ربح		
512		بنوك الحسابات الجارية	94000	
296		خسارة القيمة عن سندات المساهمة	16000	
	26	سندات المساهمة		100000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل ع الأصول م		10000
		تسجّيل عملية التنازل عن س م مع ت ربح		
296		خسارة القيمة عن سندات المساهمة	48000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات		48000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة		
30		مخزونات البضائع	5000	
	600	مشتريات البضائع المبيعة		5000
		فرق جرد موجب مبرر		
390		خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	5000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات		5000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

654		حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	18000	
4900		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون هشام)	12000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	5700	
	4160	الزبائن المشكوك فيهم (الزبون هشام)		35700
		ترصيد حساب الزبون هشام		
416		الزبائن المشكوك فيهم	35700	
	411	الزبائن		35700
		تحويل الزبون منار إلى زبون مشكوك فيه		
685		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ ج	7500	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		7500
		معاينة خسارة القيمة للزبون منار		
411		الزبائن	77350	
	4161	الزبائن المشكوك فيهم (الزبون لقمان)		77350
		تحويل الزبون لقمان إلى زبون عادي		
4901		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون لقمان)	22750	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات		22750
		الغاء خسارة القيمة للزبون لقمان		
591		خسارة القيمة عن القيم المودعة لدى البنوك	35000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		35000
		اقتطاع البنك مبلغ خسارة القيمة		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	55000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		55000
		أعباء واجبة الدفع		
409		الموردون المدينون	35000	
	609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات م ع من م		35000
		حسومات ستكتسب		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	8000	
	645	الغرامات و العقوبات		8000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (11) :

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع التبرّير :

الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات :

قسط الاهتلاك السنوي (A_n) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ عدد السنوات الباقية (m)

قسط الاهتلاك السنوي (A_n) = 2500000 ÷ 5 = 500000 DA

سعر البيع الصافي (PVN) = سعر البيع – تكاليف الخروج = 2400000 – 30000 = 2370000 DA

خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2018/12/31 = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) – سعر ب الصافي(PVN)

خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2018/12/31 = 2500000 – 2370000 = 130000 DA

قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م خ ق – أ غ ج	630000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات ص		500000
	2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، و م أ ص		130000
		تسجّيل قسط الاهتلاك و معاينة خ القيمة		

القيم المنقولة للتوظيف (السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل) :

تكلفة شراء السند = 160 × 650 = 104000 DA ، مبلغ البيع = 160 × 640 = 102400 DA

نتيجة التنازل = 102400 – 104000 = – 1600 DA (خسارة)

قيد التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

512		بنوك الحسابات الجارية	102400	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م	1600	
	506	السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق الأجل		104000
		تسجّيل ع التنازل عن ق م مع ت خسارة		

المخزونات :

خسارة القيمة (ح/31) بتاريخ 2017/12/31 = (55 – 70) × 1000 = 15 × 1000 = 15000 DA

خسارة القيمة (ح/31) بتاريخ 2018/12/31 = (50 – 70) × 1000 = 20 × 1000 = 20000 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = 15000 – 20000 = 5000 DA

خسارة القيمة (ح/355) بتاريخ 2017/12/31 = (80 – 100) × 800 = 20 × 800 = 16000 DA

خسارة القيمة (ح/355) بتاريخ 2018/12/31 : لا توجد (PV) لأن ق س أكبر من ت الإنتاج (إلغاء PV)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

685		المخصصات للاهتلاكات و م خ ق – أ ج	5000	
	391	خسارة القيمة للمواد الأولية والتوريدات		5000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية		
395		خسارة القيمة عن المنتجات التامة الصنع	16000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م		16000
		إلغاء خسارة القيمة للمنتجات التامة الصنع		

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون حسام :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 8000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (1,19 ÷ 114240) × 0,25 = 24000 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = 24000 – 8000 = 16000 DA

الزبون خالد :

الرصيد (HT) = (5950 – 59500) ÷ 1,19 = 53550 ÷ 1,19 = 45000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 45000 × 0,19 = 8550 DA

حساب (654) = 45000 – 33000 = 12000 DA (أعباء إضافية تتحملها المؤسسة)

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

685		المخصصات للاهتلاكات و م خ ق – أ ج	16000	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		16000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون حسام		
654		الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	12000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	33000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	8550	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		53550
		ترصيد حساب الزبون خالد		

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	12500	
	151	مؤونة الأخطار		12500
		تكوين المؤونة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ : سويدي محمد

486		الأعباء المعاينة مسبقا	30000	
	613	الإيجارات		30000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

التمرين رقم (12) :

1) تسجّيل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف :

القيمة المحاسبية = 48 × 3000 DA = 144000 DA ، مبلغ البيع = 48 × 3500 DA = 168000 DA

نتيجة التنازل = 168000 – 144000 DA = 24000 DA (ربح)

قيد التنازل بتاريخ 2014/09/18 :

512		بنوك الحسابات الجارية	168000	
	503	الأسهم و السندات المخولة حقا في الملكية		144000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م		24000
		تسجّيل عملية التنازل عن السندات مع ت ربح		

2) إنجاز حالة التقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة :

حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	**مدين**	**دائن**
رصيد قبل الجرد	450000	
فوائد مستحقة على المؤسسة		15000
الخدمات المصرفية		8000
تحويل الزبون لمبلغ مالي للمؤسسة	7500	
اقتطاع مبلغ من طرف البنك (تحقق خسارة القيمة)		22500
رصيد بعد الجرد (رم)		**412000**
المجموع	457500	457500

3) **تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :**

تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

مؤونة الأخطار : تخفيض بنسبة 20% : 180000 × 0,2 = 36000 DA (إنقاص في مبلغ المؤونة)

المؤونات الأخرى – للأعباء : إلغاء في مبلغ المؤونة .

الزبائن العاديون :

مبلغ الدين (TTC) = 351000 × 0,25 = 87750 DA

مبلغ الدين (HT) = 87750 ÷ 1,17 = 75000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0,17 × 75000 = 12750 DA أو

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 87750 – 75000 = 12750 DA

تتحمل المؤسسة أعباء إضافية (حساب 654) بمبلغ : 75000 DA ويرصد حساب الزبائن العاديين .

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون سعيد :

خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31 = (1,17 ÷ 140400) × 0,2 = 120000 × 0,2 = 24000 DA

مبلغ الرصيد (TTC) = (52650 – 140400) = 87750 DA

مبلغ الرصيد (HT) = 87750 ÷ 1,17 = 75000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = 75000 × 0,2 = 15000 DA

إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ : 24000 – 15000 = 9000 DA

الزبون هارون :

خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31 = (1,17 ÷ 105300) × 0,4 = 90000 × 0,4 = 36000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 90000 × 0,17 = 15300 DA

تتحمل المؤسسة أعباء إضافية (حساب 654) بمبلغ : 54000 DA

يرصد حساب الزبون هارون .

الزبون اسحاق :

رصيد حساب 416 = مجموع مبلغ الديون – مجموع مبلغ التسديدات

245700 = (140400 + 105300 + مبلغ الدين (TTC)) – (32643 + 52650)

245700 = 160407 + مبلغ الدين (TTC) ⇐ مبلغ الدين (TTC) = 85293 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31 = (1,17 ÷ 85293) × 0,1 = 72900 × 0,1 = 7290 DA

مبلغ الرصيد (TTC) = (32643 – 85293) = 52650 DA

في هذه الحالة : تلغى خسارة القيمة السابقة و يحول الزبون الى زبون عادي .

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = (3000 – 3200) × 12 = 200 × 12 = 2400 DA

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

151		مؤونة الأخطار	36000	
158		المؤونات الأخرى – للأعباء	350000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		386000
		إنقاص مؤونة الأخطار ، إلغاء م الأخرى للأعباء		
654		الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	75000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	12750	
	411	الزبائن		87750
		ترصيد حسابات الزبائن العاديين		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	9000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات		9000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون سعيد		
654		الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	54000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	36000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	15300	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		105300
		ترصيد حساب الزبون هارون		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	7290	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات		7290
		إلغاء خسارة القيمة للزبون اسحاق		
411		الزبائن	52650	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		52650
		تحويل الزبون اسحاق إلى زبون عادي		
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	2400	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة		2400
		تسجّيل فائض القيمة		
661		أعباء الفوائد	15000	
627		الخدمات المصرفية و ما شابهها	8000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		23000
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
الأستاذ : سويدي محمد

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 :

512		البنوك الحسابات الجارية	7500	
	411	الزبائن		7500
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
591		خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنوك	22500	
	512	البنوك الحسابات الجارية		22500
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	72000	
	613	الإيجارات		72000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
409		الموردون المدينون	9000	
	609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات على م		9000
		فاتورة الانقاص		
615		الصيانة والتصليحات و الرعاية	20000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		20000
		أعباء واجبة الدفع		
418		الزبائن : المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	40000	
	700	المبيعات من البضائع		40000
		تسوية حساب 700		
706		تقديم خدمات أخرى	63000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		63000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

التمرين رقم (13) :

أولا : الاهتلاكات

1 – أ : تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 50 = 2%

$\sum An = MA \times t \times m \Rightarrow 1008000 = 0,02 \times 16800000 \times m \Rightarrow$

$m = 1008000 \div 336000 = 3$ ans

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2015/01/01 .

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

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 10 = 10%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي = 10% × 2,5 =% 25

(المدة النفعية 10 سنوات يعني المعامل الضريبي يقدر ب 2,5)

N	MA	An	∑An	VNC
2016	1200000	300000	300000	900000
2017	900000	225000	525000	675000
2018	675000	168750	693750	506250

2) تسجّيل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب بتاريخ التنازل :

293750 = 693750 + م البيع – 1200000 ⇐ م البيع = 1200000 – 400000 = 800000 DA

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	168750	
	2815	اهتلاك المنشات التقنية ، م و أ الصناعية		168750
		تسجّيل اهتلاك الدورة		
512		بنوك الحسابات الجارية	800000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية	693750	
	215	المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية		1200000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		293750
		تسجّيل عملية التنازل مع تحقيق ربح		

4) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

قسط اهتلاك دورة 2018 = 16800000 × 0,02 = 336000 DA

الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2018/12/31 = 16800000 × 0,02 × 4 = 1344000 DA

القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31 = 16800000 – 1344000 = 15456000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 (PV) = 15456000 – 15000000 = 456000 DA

681	2813	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	792000	
	2913	اهتلاك البناءات		336000
		خسارة القيمة عن البناءات		456000
		تسجّيل اهتلاك الدورة و معاينة خسارة القيمة		

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف :

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (150 سند) :

تكلفة الحيازة = 150 × 8000 = 1200000 DA ، مبلغ البيع = 150 × 7800 = 1170000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 150 × 100 = 15000 DA

نتيجة التنازل = 1170000 + 15000 – 1200000 = 1185000 – 1200000 = – 15000 DA

سندات المساهمة الأخرى غ المتنازل عنها (50 سند) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 50 × 100 = 5000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (7850 – 8000) × 50 = 150 × 50 = 7500 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = 7500 – 5000 = 2500 DA

حساب 503 : فائض القيمة = (1600 – 1720) × 300 = 120 × 300 = 36000 DA

حساب 506 : ناقص القيمة = (1350 – 1400) × 200 = 50 × 200 = 10000 DA

512		البنوك الحسابات الجارية	1175000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	15000	
667		الخسائر الصافية عن ع ت عن الاصول المالية	15000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		1200000
		تسجّيل ع ت عن س المساهمة مع ت خ		
686		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – ع م	2500	
	2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2500
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات م الأخرى		
503		السندات المخولة حقا في الملكية	36000	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فائض قيمة		36000
		تسجّيل فائض القيمة		
665		فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص قيمة	10000	
	506	سندات الخزينة أو سندات الصندوق ق الأجل		10000
		تسجّيل ناقص قيمة		

ثالثا : استهلاك القروض

حساب مبلغ القرض (V_0) و إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

حساب مبلغ القرض (V_0) :

تكلفة حيازة الآلة (B) = مبلغ القرض (V_0) + مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)

مبلغ القرض (V_0) = تكلفة حيازة الآلة (B) – مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)

مبلغ القرض (V_0) = 1400000 – 800000 = 600000 DA

إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق :

$$I_1 = V_0 \times i \Rightarrow i = \frac{I1}{V1} = \frac{60000}{600000} = 0,1 \quad ، \quad i = 10\%$$

السطر الأول :

$$A_1 = V_0 \times \frac{i}{(1+i)^n - 1} = 600000 \times \frac{0,1}{(1,1)^4 - 1} = 129282,48 \text{ DA}$$

$$a = A_1 + I_1 = 129282,48 + 60000 = 189282,48 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 600000 - 129282,48 = 470717,52 \text{ DA}$$

السطر الأخير :

$$V_3 = A_4 = A1 \times (1+i)^3 = 129282,48 \times (1,1)^3 = 172074,98 \text{ DA}$$

$$I_4 = V_3 \times i = 172074,98 \times 0,1 = 17207,49 \text{ DA}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 00$$

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية كل سنة
1	600000	60000	129282,48	189282,48	470717,52
4	172074,98	17207,49	172074,98	189282,48	00

التمرين رقم (14) :

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

سندات المساهمة الأخرى (A) :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (50 سند من النوع A) :

تكلفة الحيازة = 50 × 8000 = 400000 DA

سعر البيع = 50 × 7500 = 375000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 50 × (7600 − 8000) = 50 × 400 = 20000 DA

نتيجة التنازل = 375000 + 20000 − 400000 = 400000 − 395000 = − 5000 DA

نتيجة التنازل سالبة أي خسارة .

سندات المساهمة الأخرى الباقية (70 سند من النوع A) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 70 × (7600 − 8000) = 70 × 400 = 28000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 : لا توجد لأن مبلغ تكلفة الحيازة يساوي سعر السوق بتاريخ الجرد .

إلغاء خسارة القيمة السابقة .

سندات المساهمة الأخرى (B) :

نحسب عدد السندات من النوع (B) :

تكلفة حيازة السندات (B) = تكلفة حيازة السندات (A) + 2760000

تكلفة حيازة السندات (B) = عدد السندات من النوع (B) × تكلفة شراء السند (B) + 120 × 8000

عدد السندات من النوع (B) × 10000 + 960000 = 2760000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

10000 × عدد السندات من النوع (B) = 1800000

عدد السندات من النوع (B) = 1800000 ÷ 10000 = 180 سند

نحسب سعر السوق للسند من النوع (B) :

خسارة القيمة للسندات (A) + خسارة القيمة للسندات (B) = 102000

48000 + خسارة القيمة للسندات (B) = 102000 ⇐ خسارة القيمة للسندات (B) = 54000 DA

(10000 – سعر السوق للسند) × 180 = 54000

10000 – سعر السوق للسند = 300 ⇐ سعر السوق للسند = 10000 – 300 = 9700 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 54000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 : لا توجد لان تكلفة حيازة السند تساوي سعر السوق بتاريخ الجرد .

إلغاء خسارة القيمة السابقة .

المخزونات :

مخزونات البضائع :

فرق الجرد (مخزونات البضائع) = 300000 – 230000 = 70000 DA (فرق الجرد موجب مبرر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 300000 – 290000 = 10000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (17000 – 10000 = 7000 DA) .

التموينات الأخرى :

الجرد المادي (التموينات الأخرى) = 415000 – 15000 = 400000 DA (فرق الجرد سالب غير مبرر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 400000 – 370000 = 30000 DA

معاينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى بمبلغ 30000 DA .

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون أحمد :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (178500÷1,19) × 0,2 = 150000 × 0,2 = 30000 DA

ر (TTC) = (178500 – 53550) = 124950 DA ، ر (HT) = 124950 ÷ 1,19 = 105000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 105000 × 0,19 = 19950 DA

أعباء إضافية (حساب 654) بمبلغ 75000 DA ، يرصد حساب الزبون أحمد (ترصيد حساب 416) .

الزبون مروان :

رصيد حساب (416) = مجموع الديون – مجموع التسديدات

190400 = 178500 + دين الزبون مروان – (53550 + 89250)

دين الزبون مروان = 190400 – 35700 = 154700 DA

خسارة القيمة للزبون مروان = 50000 – 30000 = 20000 DA

الرصيد (TTC) = (154700 – 89250) = 65450 DA

ر (HT) = 65450 ÷ 1,19 = 55000 DA ، خ ق 2018/12/31 = 55000 × 0,2 = 11000 DA

إنقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : (9000 DA = 11000 – 20000)

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

512		بنوك الحسابات الجارية	375000	
29620		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (A)	20000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات ت عن أ المالية	5000	
	2620	سندات المساهمة الأخرى (A)		400000
		التنازل عن سندات م (A) مع ت خسارة		
29620		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (A)	28000	
29621		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (B)	54000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات		82000
		إلغاء خسارة القيمة للسندات (A) و (B)		
30		مخزونات البضائع	70000	
	600	مشتريات البضائع المبيعة		70000
		فرق جرد موجب مبرر		
390		خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	7000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات		7000
		إنقاص في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع		
657		الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	15000	
	32	التموينات الأخرى		15000
		فرق جرد سالب غير مبرر		
685		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ ج	30000	
	392	خسارة القيمة للتموينات الأخرى		30000
		معاينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى		
654		الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	75000	
4910		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون أحمد)	30000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	19950	
	4160	الزبائن مشكوك فيهم (الزبون أحمد)		124950
		ترصيد حساب الزبون أحمد		
4911		خسائر القيمة عن ح الزبائن (الزبون مروان)	9000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات		9000
		إنقاص خسارة القيمة للزبون مروان		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ : سويدي محمد

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

706		تقديم الخدمات الأخرى	72000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		72000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		
409		الموردون المدينون	3500	
	609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات م ع من م		3500
		حسومات ستكتسب (فاتورة الإنقاص)		

التمرين رقم (15) :

1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 :

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	**مدين**	**دائن**	**البيان**	**مدين**	**دائن**
رصيد قبل الجرد	467000		رصيد قبل الجرد		760000
فوائد بنكية دائنة	70000		شيك للمورد مراد	434000	
مصاريف مسك الحساب		15000	شيك للمورد نبيل	136500	
شيك من الزبون سمير	88000		شيكات للتحصيل		267500
كمبيالة مسحوبة		153000			
رصيد بعد الجرد(ر م)		**457000**	**رصيد بعد الجرد(ر د)**	**457000**	
المجموع	625000	625000	المجموع	1027500	1027500

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار :

المؤونة المكونة بتاريخ 2017/12/31 = 120000 DA

المؤونة الحالية بتاريخ 2018/12/31 = 150000 DA

زيادة في مبلغ المؤونة بمبلغ (150000 – 120000 = 30000 DA)

الزبائن العاديون (الزبون إلياس) :

مبلغ الدين (HT) = 95200 ÷ 1,19 = 80000 DA

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 80000 × 0,19 = 15200 DA أو

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 95200 – 80000 = 15200 DA

أعباء إضافية (حساب 654) = 80000 DA

يرصد حساب الزبون العادي (الزبون إلياس) .

حالة التقارب البنكي :

كمبيالة مسحوبة على المؤسسة تدرج في حساب 403 .

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	30000	
	151	مؤونة الأخطار		30000
		زيادة في مبلغ المؤونة		
409		الموردون المدينون	15000	
	609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات م ع م		15000
		حسومات ستكتسب		
654		حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	80000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	15200	
	411	الزبائن		95200
		ترصيد حساب الزبون العادي (الزبون إلياس)		
512		البنوك الحسابات الجارية	158000	
	768	المنتوجات المالية الأخرى		70000
	411	الزبائن		88000
		تسوية حساب البنوك الحسابات الجارية		
627		الخدمات المصرفية و ما شابهها	15000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		15000
		تسوية حساب البنوك الحسابات الجارية		
403		موردو السندات الواجب دفعها	153000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		153000
		تسوية حساب البنوك الحسابات الجارية		

التمرين رقم (16) :

1) حساب معدل اهتلاك معدات النقل :

سيارة (A) : المدة من تاريخ الحيازة إلى 2015/12/31 = 2,5 سنة

سيارة (B) : المدة من تاريخ الحيازة إلى 2015/12/31 = 1,25 سنة

شاحنة : لا تدمج (تم حيازتها خلال سنة 2016) .

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم :

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

$$2875000 = 4000000 \times t \times 2,5 + 3500000 \times t \times 1,25$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$2875000 = 14375000 \times t \Rightarrow t = 2875000 \div 14375000 = 0,2$ ، $T = 20\%$

2) <u>تسجّيل عملية التنازل عن سيارة (A)</u> :

قسط اهتلاك دورة التنازل (2016) = $4000000 \times 0,2 \times 0,25 = 200000$ DA

الاهتلاك المتراكم = $4000000 \times 0,2 \times 2,75 = 2200000$ DA

ن التنازل = $1000000 + 2200000 - 4000000 = 3200000 - 4000000 = -800000$ DA

ن التنازل سالبية (خسارة) .

<u>قيود التنازل بتاريخ 2016/04/01</u> :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	200000	
	281820	اهتلاك معدات النقل (سيارة A)		200000
		تسجيل قسط اهتلاك دورة 2016		
512		البنوك الحسابات الجارية	1000000	
281820		اهتلاك معدات النقل (سيارة A)	2200000	
652		نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غ م	800000	
	21820	معدات النقل (سيارة A)		4000000
		تسجّيل عملية التنازل عن سيارة (A) مع ت خ		

3) <u>تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية</u> :

<u>تبرّير العمليات الحسابية</u> :

<u>المؤونات الأخرى – للأعباء</u> :

المؤونة المكونة بتاريخ 2015/12/31 = 600000 DA

المؤونة الحالية بتاريخ 2016/12/31 = 700000 DA

زيادة في مبلغ المؤونة ب : (100000 DA = 600000 – 700000)

<u>معدات النقل : سيارة (B)</u>

قسط الاهتلاك السنوي (A_n) = $3500000 \times 0,2 = 700000$ DA

الاهتلاك المتراكم الى غاية 2016/12/31 = $3500000 \times 0,2 \times 2,25 = 1575000$ DA

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك – الاهتلاك المتراكم

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = $3500000 - 1575000 = 1925000$ DA

خسارة القيمة (PV) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) – القيمة القابلة للتحصيل (PVN)

خسارة القيمة (PV) = $1925000 - 1700000 = 225000$ DA

شاحنة : قسط الاهتلاك السنوي (A_n) = $2500000 \times 0,2 = 500000$ DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون جواد :

الرصيد (HT) = (140400 – 257400) ÷ 1,17 = 117000 ÷ 1.17 = 100000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 = 100000 × 0,25 = 250000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : (30000 – 25000 = 5000 DA)

الزبون كريم :

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = 55000 – 30000 = 25000 DA

الرصيد (HT) = (187200 – 222300) ÷ 1,17 = 35100 ÷ 1,17 = 30000 DA

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 30000 × 0,17 = 5100 DA

أعباء إضافية (حساب 654) = 30000 – 25000 = 5000 DA (ترصيد حساب الزبون كريم) .

قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	1425000	
	281821	اهتلاك معدات النقل (سيارة B)		700000
	281822	اهتلاك معدات النقل (شاحنة)		500000
	291821	خسارة القيمة عن معدات النقل (سيارة B)		225000
		تسجّيل قسط الاهتلاك و معاينة خ القيمة		
4910		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون جواد)	5000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م		5000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون جواد		
654		حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	5000	
4911		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون كريم)	25000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	5100	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		35100
		ترصيد حساب الزبون كريم		

التمرين رقم (17) :

1) حساب تكلفة حيازة معدات النقل :

معدل الاهتلاك المتزايد :

المقام = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15

السنوات	2016	2017	2018	2019	2020
المعدل	15 ÷ 1	15 ÷ 2	15 ÷ 3	15 ÷ 4	15 ÷ 5

انطلاقا من مبلغ الاهتلاك المتراكم لدورة 2017 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$$\sum An = A_{2016} + A_{2017}$$

$$360000 = MA \times \frac{1}{15} + MA \times \frac{2}{15} = MA \times \frac{3}{15}$$

$$MA = (15 \times 360000) \div 3 = 1800000 \text{ DA}$$

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع بيان العمليات الحسابية المطلوبة :

العمليات الحسابية :

معدات النقل :

قسط الاهتلاك السنوي (An) = 1800000 × (15 ÷ 3) = 360000 DA

معدات المكتب :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)

معدل الاهتلاك المتناقص = 20% × 2 = 40%

قسط الاهتلاك السنوي (An) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × معدل الاهتلاك المتناقص

قسط الاهتلاك السنوي (An) = 1800000 × 0,4 = 720000 DA

سندات المساهمة الأخرى :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (100 سند) :

تكلفة الحيازة = 1600 × 100 = 160000 DA

مبلغ البيع = 1580 × 100 = 158000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (1500 – 1600) × 100 = 100 × 100 = 10000 DA

نتيجة التنازل = 158000 + 10000 – 160000 = 168000 – 160000 = 8000 DA (ربح)

سندات المساهمة الأخرى الباقية (140 سند) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (1500 – 1600) × 140 = 100 × 140 = 14000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 : لا توجد (تكلفة الحيازة = القيمة السوقية بتاريخ الجرد)

المخزونات :

فرق الجرد (المواد الأولية واللوازم) = 700000 – 875000 = – 175000 DA (غير مبرر)

فرق الجرد (المنتجات المصنعة) = 1270000 – 1260000 = 10000 DA (مبرر)

الزبائن : (الزبون مراد)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31= (223720 ÷ 1,19) × 0,3 = 188000 × 0,3 = 56400 DA

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	1080000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		360000
	28183	اهتلاك معدات المكتب		720000
		تسجيل قسط اهتلاك دورة 2018		
512		بنوك الحسابات الجارية	158000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	10000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		160000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م		8000
		تسجّيل عملية التنازل عن س م مع تحقيق ربح		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	14000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات		14000
		إلغاء خسارة القيمة لسندات المساهمة الأخرى		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	175000	
	31	المواد الأولية واللوازم		175000
		فرق جرد سالب غير مبرر		
355		المنتجات التامة الصنع	10000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة		10000
		فرق جرد مبرر موجب		
416		الزبائن المشكوك فيهم	223720	
	411	الزبائن		223720
		تحويل الزبون مراد إلى زبون مشكوك فيه		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ : سويدي محمد

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

685		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ ج	56400	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		56400
		معاينة خسارة القيمة للزبون مراد		
371		المخزونات في الخارج	1500000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		1500000
		ترصيد حساب 381		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	142400	
	616	أقساط التامينات		142400
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات	142800	
615		الصيانة والتصليحات و الرعاية	238000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها		380800
		الأعباء واجبة الدفع		
409		الموردون المدينون	190400	
	609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات م م م		190400
		حسومات ستكتسب (فاتورة الانقاص)		

التمرين رقم (18) :

1) تسجّيل قيدي عملية التنازل عن برمجيات المعلوماتية بتاريخ التنازل (2018/07/10) :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 10 = 10%

ق الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) – الاهتلاك المتراكم – خسارة القيمة (PV)

ق الصافية المحاسبية (VNC) = 800000 – 800000 × 0,1 × 2 = 40000 DA 600000

قسط الاهتلاك السنوي (An) = ق ص م (VNC) ÷ المدة الباقية (m) = 600000 ÷ 8 = 75000 DA

قسط الاهتلاك المكمل (An) لدورة التنازل = 75000 × (6 ÷ 12) = 37500 DA

نتيجة التنازل = 500000 + (37500 + 160000) + 40000 – 800000 = – 62500 DA (خسارة)

681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	37500	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		37500
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة التنازل		
462		الحسابات الدائنة عن ع التنازل عن ت العينية	500000	
2804		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	197500	
2904		خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها	40000	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية	62500	
	204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		800000
		تسجّيل ع التنازل عن برمجيات م مع ت خسارة		

2) <u>إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة</u> :

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	269100	
فوائد بنكية دائنة (لصالح المؤسسة)	6000	
خدمات مصرفية		3500
تحويل من الزبون أسامة	88400	
رصيد بعد الجرد (ر م)		**360000**
المجموع	363500	363500

3) **<u>تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية</u>** :

<u>العمليات الحسابية</u> :

<u>المؤونات الأخرى – للأعباء</u> :

تكوين المؤونة بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 150000 DA

<u>معدات النقل</u> :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)

معدل الاهتلاك المتناقص = 20% × 2 = 40%

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = 2000000 – 1568000 = 432000 DA

قسط الاهتلاك السنوي (An) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ المدة الباقية (m)

(تتحول المؤسسة في سنة 2018 من طريقة الاهتلاك المتناقص الى طريقة الاهتلاك الخطي لان :

معدل الاهتلاك المتناقص (40%) أقل أو يساوي (100 ÷ عدد السنوات الباقية ⇐ 100 ÷ 2 = 50)

قسط الاهتلاك السنوي (An) = 432000 ÷ 2 = 216000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الزبائن :

الزبون منى :

مبلغ الدين (HT) = 119000 ÷ 1,19 = 100000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) = 100000 × 0,19 = 19000 DA

الأعباء الإضافية (حساب 654) = 100000 DA (يرصد حساب الزبون منى) .

الزبون لقمان :

مبلغ الدين (HT) = 10000 ÷ 0,2 = 50000 DA

مبلغ الدين (TTC) = 50000 × 1,19 = 59500 DA

يحول الزبون لقمان إلى زبون عادي و يتم ترصيد و إلغاء خسارة القيمة السابقة .

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في المكية المتناول عنها (40 سند) :

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = 1600 × 40 = 64000 DA

مبلغ البيع = 1700 × 40 = 68000 DA

نتيجة التنازل = 68000 – 64000 = 4000 DA (ربح)

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الباقية (10 سندات) :

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = 1600 × 10 = 16000 DA

القيمة السوقية = 1700 × 10 = 17000 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = 17000 – 16000 = 1000 DA

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	150000	
	158	المؤونات الأخرى – للأعباء		150000
		تكوين المؤونة		
681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	216000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		216000
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة		
603		تغيرات المخزونات	350000	
	31	المواد الأولية و اللوازم		350000
		إلغاء مخزون بداية المدة		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع	250000	
	355	المنتجات التامة الصنع		250000
		إلغاء مخزون بداية المدة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

601		المواد الأولية و اللوازم	1250000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزونة		1250000
		ترصيد المشتريات		
31		المواد و الأولية و اللوازم	300000	
	603	تغيرات المخزونات		300000
		معاينة مخزون نهاية المدة (خ المحاسبة)		
355		المنتجات التامة الصنع	280000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع		280000
		معاينة مخزون نهاية المدة		
371		المخزونات في الخارج	50000	
	601	المواد الأولية و اللوازم		50000
		ترصيد حساب 381		
654		الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	100000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	19000	
	411	الزبائن		119000
		ترصيد حساب الزبون منى		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
الأستاذ : سويدي محمد

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

411		الزبائن	59500	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		59500
		تحويل الزبون لقمان إلى زبون عادي		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	10000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و م		10000
		إلغاء خسارة القيمة للزبون لقمان		
512		بنوك الحسابات الجارية	68000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		64000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية		4000
		تسجّيل عملية التنازل عن السندات مع ت ربح		
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	1000	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		1000
		تسجّيل فوائض القيمة		
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	3500	
	512	بنوك الحسابات الجارية		3500
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
512		بنوك الحسابات الجارية		
	768	المنتوجات المالية الأخرى		6000
	411	الزبائن		88400
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
706		تقديم الخدمات الأخرى	100000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		100000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM