وضعية شاملة حول أعمـــال نهاية السنة

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

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

❖ **معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31 :**

⇦ المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيتات العينية.

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

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

TOUAM Abdessamed

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

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

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

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

5) ـ وضعية المخزونات موضحة كما يلي:

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

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

- المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.

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

7) ـ وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

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

- كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبيًا.

- الرسم على القيمة المضافة 19%.

8) ـ القيم المنقولة للتوصيف:

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

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

المطلوب:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

حل الوضعية الشاملة حول أعمـــال نهاية السنة

ـ تحديد تاريخ بداية نشاط المؤسسة:

لدينا:

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

بالتعويض:

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

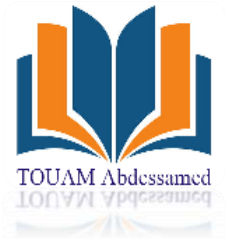
$$750000 = 7500000 \times \frac{2}{100} \times n$$

$$750000 = 150000 \times n$$

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

لإيجاد تاريخ بداية نشاط المؤسسة يجب الرجوع للوراء بـ 5 سنوات وذلك من نهاية 2019:

ومنه تاريخ بداية نشاط المؤسسة: 2015/01/02.



ـ حساب القيمة الأصلية للآلة B:

لدينا:

$$VC_B = MA_B$$

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$\text{VNC}_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019} = 800000 - 300000 - 60000 = 440000\ DA$$

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

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

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

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

ـ تحديد نتيجة التنازل:

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

نتيجة التنازل = 420000 + 352800 – 60000 = 800000 + 32800 دج (ح 752).

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

TOUAM Abdessamed

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

أولا: تبرير كل العمليات الحسابية:

1) ـ البناءات:

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

القيد:

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

2) ـ المعدات والأدوات الصناعية:

ـ الآلة A:

قيود التسوية:

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

ـ الآلة B:

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

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

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

القيد:

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

3) ـ معدات النقل (سيارة نفعية):

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

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

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

خسارة القيمة (PV) لسنة 2020:

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

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

قيود التسوية:

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

4) ـ المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات:

السندات نوع F:

تحديد نتيجة التنازل عن 190 سند:

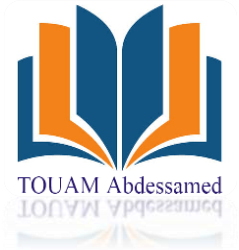
تكلفة الحيازة لـ 190 سند = 190 × 1500 = 285000 دج.

خسارة القيمة (2019/12/31) لـ 190 سند = (1500 - 1450)× 190 = 9500 دج.

سعر بيع 190 سند = 190 × 1610 = 305900 دج.

نتيجة التنازل = سعر البيع + خسارة القيمة ـ تكلفة الحيازة.

ـ نتيجة التنازل = 305900 + 9500 – 285000 = + 30400 دج (ح 767).



ـ السندات الباقية من F:

عدد السندات الباقية = 290 - 190 = 100 سند.

خسارة القيمة في (2019/12/31)= (1500 - 1450) × 100 = 5000 دج.

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

ـ سندات نوع G:

خسارة القيمة في (2020/12/31) = (1305 - 1350) × 360 = 16200 دج.

قيود التسوية:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

5) ـ تسوية المخزونات:

ـ تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

المواد الأولية واللوازم

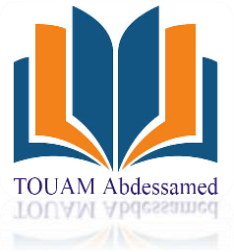
فرق الجرد = 190000 – 200000 = – 10000 دج (مبرر).

التموينات الأخري:

فرق الجرد = 47000 – 30000 = + 17000 دج (غير مبرر).

المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = 655000 – 670000 = – 15000 دج (غير مبرر).



تسوية خسائر القيمة بتاريخ الجرد:

ـ المواد الأولية واللوازم:

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

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

ـ التموينات الأخري:

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

ـ المنتجات المصنعة:

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

قيود التسوية:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

6) ـ تسوية الزبون العادي:

الزبون جبران:

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

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

قيد التسوية:

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

8) ـ تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون فاتح:

رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 309400 − 216580 = 92820 دج.

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

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

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

تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 31200 − 46800 = − 15600 (تخفيض الخسارة).

الزبون كمال:

رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 345100 − 226100 = 119000 دج.

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

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

الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 100000 − 87000 = + 13000 (خسارة إضافية).

الزبون طارق:

لدينا:

رصيد ح 416 = مجموع مبالغ الدين (TTC) − مجموع التسديدات (TTC).

333200= (309400 + 345100 + مبلغ الدين (TTC)) − (216580 + 226100 + 238595)

333200= 654500 + مبلغ الدين (TTC) − 681275

333200= مبلغ الدين (TTC) − 26775

مبلغ الدين (TTC) = 333200 + 26775 = 359975 دج.

خسارة القيمة في 2019/12/31 = رصيد ح 491 − مجموع خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم.

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 182200 − 46800 − 87000 = 48400 دج.

التسوية اللازمة بتاريخ الجرد:

رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 359975 − 238595 = 121380 دج.

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قيود التسوية:

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

9) ـ تسوية القيم المنقولة للتوظيف:

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

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

سعر البيع = $200 \times 700 = 140000$ دج.

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

ـ نتيجة التنازل = $140000 - 130000 = +10000$ دج.(حـ 767).

ـ تسوية السندات المتبقية:

عدد السندات المتبقية = $400 - 200 = 200$ سند.

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

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

فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = $122000 - 130000 = -8000$ دج، (ناقص قيمة حـ 665).

TOUAM Abdessamed

ـ حـ 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

فارق التقييم = القيمة السوقية – القيمة المحاسبية = $150000 - (200 \times 815) = +13000$ دج، (فوائض قيمة حـ 765).

قيود التسوية

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com