الجزء الأول



سدرة المنتهى للتسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

100 تمرين مرفقة بالإجابات التفصيلية

تمـــارين شاملة لجميع تقنيات الوحدة الثانية – دون التعلمات اللا صفية –

لفائدة تلاميذ بكالوريا 2022 شعبة التسيير والاقتصاد

تمارين جديدة كليا – متنوعة ومتدرجة الصعوبة – بالحلول التفصيلية

من إعداد: أ. قتاتلية حياة / د. محمد لمين ميرة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إهداء

إلى أهل الفضل علينا الذين ساهموا في تكويننا، وساندونا بالنصيحة والتوجيه والإرشاد

إلى السادة المفتشين "مفتشي التربية الوطنية" :

- عمري محمد ؛
- زوالي أحلام ؛
- بوراس بلقاسم ؛
- بن قارة عبد الله ؛
- تونسي علاوة.

إلى السادة المديرين :

- عماري فوزية "ثانوية الرائد شمام عمار" الذرعان – ولاية الطارف – ؛
- غوري عيسى المدير السابق لـ "متقن 18 فيفري" القالة – ولاية الطارف – ؛
- قعيد إسماعيل "ثانوية الشهيد سعد شعباني" الرقيبة – ولاية الوادي –.

إلى كل هؤلاء نهدي هذا العمل المتواضع، سائلين الله العلي القدير أن ينفعنا به ويمدنا بتوفيقه.

الأستاذة: قتاتلية حياة

الدكتور: ميرة محمد لمين





قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحسابات الجديدة في الوحدة الثانية : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

حسابات الاهتلاكات وخسارة قيمة التثبيتات المادية	
ر/ح	اسم الحساب
28	اهتلاك التثبيتات
291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية
681	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية

حسابات التنازل عن التثبيتات المادية (العينية)	
ر/ح	اسم الحساب
462	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات
652	نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية

حسابات سندات المساهمة : التنازل وتقييم خسارة القيمة	
ر/ح	اسم الحساب
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات
686	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، العناصر المالية
786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات
667	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 01 :

مؤسسة **هيثم** لديها معدات نقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2018/07/01** بمبلغ 800.000 دج، تهتلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 5 سنوات.

العمل المطلوب :

1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة.
2) تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للسنة الأولى وللسنة الثانية.
3) بفرض أنه تم الحيازة على هذه الشاحنة بتاريخ **2018/06/30**، هل يتوجب تغيير مخطط الاهتلاك الخطي؟ برر إجابتك.

التمرين رقم 02 :

من الدفاتر المحاسبي لمؤسسة **طنقة**، استخرجنا جدول الاهتلاك الخطي لآلة صناعية تهتلك حسب الطريقة الخطية:

السنوات	MA	A	ΣA	VNC
2018 (9)				
2019		240000		
2020			660000	
2021				300000
2022				
2023 (3)				0

العمل المطلوب : إذا علمت أنه قد تم الحيازة على هذه الآلة بتاريخ **2018/04/01**، وأن مدة منفعتها 5 سنوات.

⇐ أحسب المبلغ القابل للاهتلاك MA بـ **3 طرق مختلفة**.

التمرين رقم 03 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	675.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	270.000

معلومات الجرد المادي :

معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، معدل اهتلاكها 20%.

العمل المطلوب :

1) ما الفائدة من تقديم تاريخ الحيازة في نص التمرين.
2) أحسب قسط الاهتلاك السنوي (لسنة 2021) لمعدات النقل بأربعة 4 طرق مختلفة وسجله محاسبيا.

التمرين رقم 04 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	؟	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	450.000

معلومات الجرد المادي :

معدات النقل تتمثل في سيارة تم حيازتها بتاريخ **2018/07/02** تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، معدل اهتلاكها 20%.

العمل المطلوب :

1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل بطريقتين مختلفتين.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 05 :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2.000.000	-
2182	معدات النقل	1.350.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	1.300.000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	877.500

معلومات الجرد المادي : جميع التثبيتات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة **2017/10/02**.

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة سدرة المنتهى.

التمرين رقم 06 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	840.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	245.000

معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/04/03** تهتلك حسب الطريقة الخطية.

العمل المطلوب :

1) أحسب مدة المنفعة n للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد.

التمرين رقم 07 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	450.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	270.000

معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة، تهتلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20%.

العمل المطلوب :

1) أوجد تاريخ نشأة مؤسسة مينو ودومة.
2) سجل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 08 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2.750.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	1.175.000

معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهتلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

الآلات	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ **2020/12/31**
الآلة A	1.500.000	**2018/10/02**	جميع الآلات موجودة ومستعملة
الآلة B	؟	؟	

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية للآلة B.
2) أوجد تاريخ الحيازة على الآلة B.
3) سجل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 09 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **نور الدين وإسماعيل** بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	1.160.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	340.000

المعلومات الجردية :

تتكون معدات النقل من :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ 2021/12/31
شاحنة	680.000	2019/01/01	جميع التثبيتات موجودة ومستعملة بتاريخ الجرد وأنها تهتلك بنفس معدل الاهتلاك
سيارة	480.000	2021/10/02	

العمل المطلوب :

1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.
2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.

التمرين رقم 10 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.200.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	300.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	90.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2019/07/01، تهتلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجل تخص السنة السابقة.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31 لمؤسسة **إبتسام**.

التمرين رقم 11 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **دينة وكوثر** بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	720.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	240.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/01**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 6 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 300.000 دج.

العمل المطلوب :

1) سجل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ الجرد 2021/12/31.
2) اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد 2021/12/31 ثم سجل قيد التسوية اللازم.

التمرين رقم 12 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **وسيم ونسيم** بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	725.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	326.250

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/01**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 227.500 دج.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة **وسيم ونسيم**.

التمرين رقم 13 :

مؤسسة **كوثر وإيمان** لديها معدات نقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/01** بمبلغ 2.000.000 دج، تهتلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 5 سنوات.

العمل المطلوب

1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة.

2) قدر سعر البيع المحتمل في نهاية سنة 2020 مبلغ 880.000 دج، اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.

3) في حالة وجود خسارة في القيمة في سنة 2020، قم بإنجاز مخطط الاهتلاك المعدل.

التمرين رقم 14 :

مؤسسة **بثينة وفيروز** لديها معدات نقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2018/07/01** بمبلغ 1.600.000 دج، تهتلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 4 سنوات.

العمل المطلوب

1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة.

2) قدر سعر البيع المحتمل في نهاية سنة 2019 مبلغ 900.000 دج، اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.

3) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2019/12/31**.

4) قم بإنجاز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل.

التمرين رقم 15 :

أكمل الجدول التـــالي :

التثبيت	VNC	PV	تكاليف الخروج	PVN	خسارة القيمة
برمجيات معلوماتية	1.600.000	1.620.000	40.000	.....	.....
آلات صناعية	.....	260.000	20.000	.....	10.000
معدات الإعلام الآلي	350.000	400.000	40.000	.....	.....
معدات نقل	400.000	.....	120.000	400.000	.....

التمرين رقم 16 :

من البطاقة الفنية لشاحنة استخرجنا المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : **2018/10/01** ؛
- القيمة الأصلية : 3.000.000 دج ؛
- القيمة المتبقية معدومة ؛
- مدة المنفعة : 5 سنوات ؛
- تهتلك حسب الطريقة الخطية.

العمل المطلوب :

1) قم بإنجاز مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة.
2) إذا علمت أنه في **2020/12/31** قدر سعر البيع الصافي للآلة الصناعية ب 1540000 دج.
   ⇐ اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.
   ⇐ قم بإنجاز مخطط الاهتلاك الخطي المعدل.
3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2020/12/31**.

التمرين رقم 17 :

من البطاقة الفنية لشاحنة استخرجنا المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : **2018/07/01** ؛
- القيمة الأصلية : 1.600.000 دج ؛
- القيمة المتبقية معدومة ؛
- مدة المنفعة : 4 سنوات ؛
- تهتلك حسب الطريقة الخطية.

العمل المطلوب :

1) قم بإنجاز مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة.
2) إذا علمت أنه في **2019/12/31** قدر سعر البيع الصافي للآلة الصناعية ب 850000 دج.
   ⇐ اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.
   ⇐ قم بإنجاز مخطط الاهتلاك الخطي المعدل.
3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2019/12/31**.

التمرين رقم 18 :

من البطاقة الفنية لشاحنة استخرجنا المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : **2018/04/01** ؛
- القيمة الأصلية : 3.600.000 دج ؛
- القيمة المتبقية معدومة ؛
- مدة المنفعة : 6 سنوات ؛
- تهتلك حسب الطريقة الخطية.

العمل المطلوب :

1) قم بإنجاز مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة.
2) إذا علمت أنه في **2019/12/31** قدر سعر البيع الصافي للآلة الصناعية بـ 2.210.000 دج.
   ⇐ اختبر خسارة القيمة في هذا التاريخ.
   ⇐ قم بإنجاز مخطط الاهتلاك الخطي المعدل.
3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2019/12/31**.

التمرين رقم 19 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **ثنينة وياسمين** بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.200.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	400.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/01**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 6 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 480.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة **ثنينة وياسمين**.

التمرين رقم 20 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **بشرى وهناء** بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	850.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	255.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/07/10**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد مبلغ 375.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة **بشرى وهناء**.

التمرين رقم 21 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	4000000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	920000

المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية من (تهتلك حسب الطريقة الخطية):

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ **2021/12/31**
الآلة A	2000000	**2019/01/02**	جميع التثبيتات موجودة ومستعملة
الآلة B	1200000	**2020/07/07**	
الآلة C	800000	**2021/10/03**	

العمل المطلوب :

1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 22 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1700000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	250000

المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية من (تهتلك حسب الطريقة الخطية):

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ **2021/12/31**
الآلة A	800000	**2019/10/02**	جميع التثبيتات موجودة ومستعملة
الآلة B	600000	**2021/04/02**	
الآلة C	300000	**2021/07/03**	

العمل المطلوب :

1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 23 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3800000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	1818750

المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية من (تهتلك حسب الطريقة الخطية):

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ 2021/12/31
الآلة A	1600000	2018/01/02	جميع التثبيتات موجودة ومستعملة
الآلة B	1000000	2017/04/02	
الآلة C	1200000	2016/01/03	

العمل المطلوب :

1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31.

التمرين رقم 24 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	540.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	247.500
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	32.500

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2018/04/02، تهتلك حسب الطريقة الخطية، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.

العمل المطلوب :

1) أوجد مدة المنفعة (العمر الإنتاجي) للشاحنة.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.
3) بين كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

التمرين رقم 25 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **عبد النور ونور الدين**:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	650.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	260.000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	90.000

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في سيارة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، الخسارة مسجلة بتاريخ **2020/12/31**.

العمل المطلوب :

1) أوجد مدة المنفعة (العمر الإنتاجي) للشاحنة.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
3) بين كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31**.

التمرين رقم 26 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	840.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	52.500
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	75.000

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في سيارة تم حيازتها بتاريخ **2020/10/02**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، الخسارة مسجلة بتاريخ **2020/12/31**.

العمل المطلوب :

1) أوجد مدة المنفعة (العمر الإنتاجي) للشاحنة.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
3) بين كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31**.

التمرين رقم 27 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	416.250

المعلومات الجردية : المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم حيازتها بتاريخ **2018/10/10**، تهتلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعتها 5 سنوات.

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (بطريقتين مختلفتين).
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 28 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **نور الدين وشركائه** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	480.000

المعلومات الجردية : المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم حيازتها بتاريخ **2018/01/02**، تهتلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعة 6 سنوات.

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (بطريقتين مختلفتين).
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 29 :

من مخطط اهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي :

- تاريخ الاقتناء **2018/07/03**
- المدة النفعية 05 سنوات
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2020/12/31** **بعد الجرد** 2.000.000 دج
- خسارة القيمة : 250.000 دج سجلت بتاريخ **2020/12/31**

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية لمعدات النقل.
2) انجز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة.
3) سجل في الدفتر اليومي القيد المحاسبي اللازم بتاريخ **2020/12/31**.

التمرين رقم 30 :

من مخطط اهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي :

- تاريخ الاقتناء **2018/04/03**
- المدة النفعية 04 سنوات
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2019/12/31** **بعد الجرد** 1.400.000 دج
- خسارة القيمة : 450000 دج سجلت بتاريخ **2019/12/31**

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية لمعدات النقل.
2) انجز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة.
3) سجل في الدفتر اليومي القيد المحاسبي اللازم بتاريخ **2019/12/31**.

التمرين رقم 31 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **نور الدين وإسماعيل** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	900.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	360000

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 500.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 32 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	780.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	357.500

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2018/04/02** ، تهتلك حسب الطريقة الخطية، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/31** بمبلغ 380.000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 33 :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	480.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	210.000

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/04/10**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 4 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/26** بمبلغ **240.000** دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 34 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	850.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	340.000

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/01/04** تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/30** نقدا حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 2.500 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 35 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **نور الهدى ونهاد** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	1.120.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	140.000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2020/07/03** تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 4 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** نقدا حيث حققت نتيجة التنازل **فائض قيمة** بمبلغ 160.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 36 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.150.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	517.500

المعلومات الجردية : المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/10** تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/30** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 25.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 37 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	900.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	405.000

المعلومات الجردية : المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/01** تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 5.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 38 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.000.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	200.000

المعلومات الجردية : المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2020/01/02** تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/12/30** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل **ناقص قيمة** بمبلغ 90.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب : سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ **2021/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 39 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	4.000.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	1.325.000

المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات من :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ **2021/12/31**
الآلة A	2.000.000	**2019/01/02**	تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 1.100.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.
الآلة B	1.500.000	**2019/04/02**	موجودة ومستعملة
الآلة C	500.000	**2021/10/03**	موجودة ومستعملة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

العمل المطلوب :

1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك t للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيدي التنازل عن الآلة A.
3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة **مينو ودومة**.

التمرين رقم 40 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	4.200.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	360.000

المعلومات الجردية :

تتكون المنشآت التقنية والمعدات من :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ **2021/12/31**
الآلة A	1.800.000	**2020/01/02**	تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/12/30** بمبلغ 1.000.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.
الآلة B	1.200.000	**2021/01/02**	موجودة ومستعملة
الآلة C	1.200.000	**2021/07/03**	موجودة ومستعملة

العمل المطلوب :

1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك t للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيدي التنازل عن الآلة A.
3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** لمؤسسة **شيماء ويوسف**.

التمرين رقم 41 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	720.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	270.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	25.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/07/01**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/28** بمبلغ 350000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) ما الفائدة من إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
2) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
3) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **أسماء وأمينة**.

التمرين رقم 42 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.000.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	400.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	90.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/31** بمبلغ 500.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة طنقة.

التمرين رقم 43 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	840.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	245.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	59.500

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/03/31**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/30** بمبلغ 400.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سدرة المنتهى**.

التمرين رقم 44 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **مسلم ونور الهدى** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	950.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	285.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	140.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/07/02**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/12/28** بمبلغ 400.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **مسلم ونور الهدى**.

التمرين رقم 45 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	450.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	112.500
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	37.500

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/10/01**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 300.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **أنفال ورتاج**.

التمرين رقم 46 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **محمد نزيم وابتسام** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	650.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	195.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	70.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/06/30**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 330.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **محمد نزيم وابتسام**.

التمرين رقم 47 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.000.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	350.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	195.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/04/01**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/04/01** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 20.000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.

2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **أيوب وصلاح**.

التمرين رقم 48 :

من مخطط اهتلاك لآلة صناعية تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي :

- القيمة الأصلية : 650.000 دج
- تاريخ الاقتناء **2019/04/03**
- المدة النفعية 05 سنوات
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2020/12/31** **بعد الجرد** 227.500 دج
- خسارة القيمة : 97.500 دج سجلت بتاريخ **2020/12/31**
- تنازلت عنها المؤسسة بشيك بنكي بتاريخ **2021/06/30** حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 25000 ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.

2) سجل قيدي عملية التنازل.

التمرين رقم 49 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.300.000	-
2182	معدات النقل	600.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	520.000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	225.000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	37.500

معلومات الجرد المادي :

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/01/01**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، معدل اهتلاكها 20%.

2) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ **2018/10/01** تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.

العمل المطلوب :

1) أحسب قسط اهتلاك المنشآت التقنية بأربعة طرق مختلفة.
2) هل يمكن تطبيق جميع القوانين السابقة على معدات النقل؟ برر إجابتك.
3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 50 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.400.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	520.000

معلومات الجرد المادي :

تتكون المنشآت التقنية من (معدل الاهتلاك الخطي المشترك : 20%):

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ **2021/12/31**
الآلة A	800000	**تاريخ نشأة المؤسسة**	كل التثبيتات موجودة ومستعملة
الآلة B	400000	**2020/07/02**	
الآلة C	200000	**2021/10/03**	

العمل المطلوب :

1) حدد تاريخ نشأة مؤسسة **هديل ورونق**.
2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 51 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	150.000	-

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 140.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **مريم وحياة.**

التمرين رقم 52 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **مهدي وأحمد أمين:**

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	200.000	-

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 180.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **مهدي وأحمد أمين.**

التمرين رقم 53 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	220.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	9.000

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 225.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **ندى وصفاء.**

التمرين رقم 54 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **محمد مكرم ونوري**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	300.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	12.000

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 330.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **محمد مكرم ونوري**.

التمرين رقم 55 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	160.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	12.000

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 140.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **رهـــام وآية**.

التمرين رقم 56 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **زين الدين وآدم**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	230.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	16.000

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 200.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **زين الدين وآدم**.

التمرين رقم 57 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	100.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	22.000

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 85.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **كمال وبلال**.

التمرين رقم 58 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	140.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	13.000

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 130.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **أيمن وعمار**.

التمرين رقم 59 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	368000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	4200

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	200	1000	1000	980
السندات B	140	1200	1170	1200

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **مايا وهيام**.

التمرين رقم 60 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	66.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	1.500

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	30	1000	950	1000
السندات B	40	900	910	880

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **سيف ووصال**.

التمرين رقم 61 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	170.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	4.000

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	70	1400	1360	1350
السندات B	60	1200	1180	1190

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **ندى وميادة**.

التمرين رقم 62 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	232.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	5.200

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	80	1500	1470	1500
السندات B	70	1600	1560	1590

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **إيناس ورمال**.

التمرين رقم 63 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	250.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	3.600

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	100	1600	1610	1540
السندات B	90	؟	960	1000

العمل المطلوب :

1. أحسب تكلفة الحيازة الوحدوية للسندات من النوع B بطريقتين مختلفتين.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **بلقيس ودعاء**.

التمرين رقم 64 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	؟	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	3.000

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	80	1800	1800	1730
السندات B	؟	1700	1650	1640

العمل المطلوب :

1. أحسب عدد السندات من النوع B.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **طه ورؤوف**.

التمرين رقم 65 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	100.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	3.200

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	40	1800	1720	1800
السندات B	20	1400	1420	1390

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **دومة ويوسف**.

التمرين رقم 66 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	120.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	4.000

معلومات الجرد المادي : سندات المساهمة عددها 100 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/20** عن 60 سند بشيك بنكي بمبلغ 1220 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. **أما البـــاقي** تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1210 دج للسند.

العمل المطلوب :

1. أحسب تكلفة السندات الوحدوية.
2. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
3. أحسب عدد السندات المتبقية بعد عملية التنازل.
4. أحسب خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية بثلاثة طرق مختلفة.
5. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **ثنينة ومريم**.

التمرين رقم 67 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	84.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	2.400

معلومات الجرد المادي : سندات المساهمة عددها 60 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/30** عن 50 سند بشيك بنكي بمبلغ 1380 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. **أما البـــاقي** تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1350 دج للسند.

العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **صبري ورفيق**.

التمرين رقم 68 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	66.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	1.200

معلومات الجرد المادي : سندات المساهمة عددها 60 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/25** عن 30 سند بشيك بنكي بمبلغ 1050 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. **أما البـــاقي** تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1020 دج للسند.

العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **وصال وأمينة**.

التمرين رقم 69 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	192.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	12.000

معلومات الجرد المادي : سندات المساهمة عددها 120 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/01** عن 80 سند بشيك بنكي بمبلغ 1530 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. **أما البـــاقي** تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1600 دج للسند.

العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سوسن وفيروز**.

التمرين رقم 70 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	200.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	16.000

معلومات الجرد المادي : سندات المساهمة عددها 200 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/18** عن 140 سند بشيك بنكي بمبلغ 900 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد. **أما البـــاقي** تقدر قيمته السوقية بتاريخ الجرد 960 دج للسند.

العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **محمد وأحمد**.

التمرين رقم 71 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	184.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	800

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	120	1200	1200	1150
السندات B	40	1000	980	920

تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/02** عن 70 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1210 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سدرة المنتهى**.

التمرين رقم 72 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	248.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	3.200

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	100	1600	1600	1540
السندات B	80	1100	1060	1100

تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/02** عن 80 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1580 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **جهينة وشهرى**.

التمرين رقم 73 :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	256.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	6.400

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	80	1400	1350	1400
السندات B	120	1200	1180	1150

تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/07** عن 50 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1370 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

العمل المطلوب :

1. سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سوسن وولاء**.

التمرين رقم 74 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	174.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	4.800

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	60	1300	1300	1270
السندات B	80	1200	1140	1160

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سليم وزيكو**.

التمرين رقم 75 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	960.000	-
2182	معدات النقل	600.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	440.000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	180.000

معلومات الجرد المادي :

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/04/10**، تهتلك اهتلاك خطي مدة منفعتها 6 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/30** بشيك بنكي حيث حققت عملية التنازل فائض قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

2) معدات النقل تتمثل في شاحنة، تم حيازتها بتاريخ **2019/07/01** تهتلك اهتلاك خطي، معدل اهتلاكها 20%، سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد يقدر بـ 250.000 دج.

العمل المطلوب :

1) سجل عملية التنازل عن المنشآت التقنية بتاريخ **2021/12/31**.
2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **يعقوب وأكرم**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 76 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟	-
2182	معدات النقل	500.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	180.000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	175.000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	32.500

معلومات الجرد المادي :

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/10/03**، تهتلك اهتلاك خطي مدة منفعتها 4 سنوات.
2) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ **2019/04/10** تهتلك اهتلاك خطي، معدل اهتلاكها 20%، الخسارة مسجلة بتاريخ **2020/12/31**.

العمل المطلوب :

1) أحسب القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سدرة المنتهى**.

التمرين رقم 77 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.400.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	275.000

معلومات الجرد المادي : تتكون المنشآت التقنية والمعدات من

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات بتاريخ 2021/12/31
الآلة A	200.000	2019/07/03	كل التثبيتات موجودة ومستعملة وتهتلك حسب الطريقة الخطية وبنفس معدل الاهتلاك
الآلة B	800.000	2020/01/02	
الآلة C	400.000	2021/10/09	

العمل المطلوب :

1) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

التمرين رقم 78 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3.200.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	1.040.000

معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهتلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

- آلة صناعية A قيمتها 62.5% من قيمة المنشآت التقنية، تم حيازتها بتاريخ 2019/01/03، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/06/30 بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- آلة صناعية B، تم حيازتها بتاريخ 2020/01/02.

العمل المطلوب :

1) سجل قيدي عملية التنازل عن الآلة الصناعية A بتاريخ 2021/12/31.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد 2021/12/31.

التمرين رقم 79 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2.400.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	936.000

معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهتلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

- آلة صناعية A قيمتها 40% من قيمة المنشآت التقنية، تم حيازتها بتاريخ **2018/01/02**، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/31** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 36000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- آلة صناعية B، تم حيازتها بتاريخ **2019/10/02**.

العمل المطلوب :

1) سجل قيدي عملية التنازل عن الآلة الصناعية A بتاريخ **2021/12/31**.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 80 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	4.000.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	560.000

معلومات الجرد المادي :

المنشآت التقنية تهتلك حسب الطريقة الخطية بمعدل 20% وتتكون من :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- آلة صناعية A قيمتها 70% من قيمة المنشآت التقنية، تم حيازتها بتاريخ **2020/01/02**، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/30** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- آلة صناعية B، تم حيازتها بتاريخ **2021/10/02**.

العمل المطلوب :

1) سجل قيدي عملية التنازل عن الآلة الصناعية A بتاريخ **2021/12/31**.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 81 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	780.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	195.000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	45.000

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/07/10**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 6 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/31** بمبلغ 500000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سدرة المنتهى**.

التمرين رقم 82 :

اليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **الأوراس** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	750.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	187.500
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	112.500

المعلومات الجردية :

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة، تم حيازتها بتاريخ **2019/10/10**، تهتلك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/30** بمبلغ 395.000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل.
2) سجل عملية التنازل عن الآلة الصناعية بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **الأوراس**.

التمرين رقم 83 :

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

- **المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :**

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، مدتها النفعية 5 سنوات تهتلك اهتلاكا خطيا وتتكون من آلتين :

البيـــان	تاريخ الحيازة	المبلغ القابل للاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ **2020/12/31 بعد الجرد**
الآلة A	**2021/10/01**	700.000	/
الآلة B (*)	**2018/10/01**	؟	382.500

(*) بتاريخ **2021/06/30** تنازلت المؤسسة عن الآلة B بمبلغ 400.000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية للآلة B.

2) سجل قيدي التنازل عن الآلة B.

3) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 84 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **إيناس وروميساء** بتاريخ **2021/12/31** الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

- **المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :**

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، مدتها النفعية 5 سنوات تهتلك اهتلاكا خطيا وتتكون من آلتين :

البيـــان	تاريخ الحيازة	المبلغ القابل للاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ **2020/12/31 بعد الجرد**
الآلة A	**2021/07/05**	2.500.000	/
الآلة B (*)	**2018/04/01**	؟	550.000

(*) بتاريخ **2021/12/30** تنازلت المؤسسة عن الآلة B بمبلغ 260.000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية للآلة B.

2) سجل قيدي التنازل عن الآلة B.

3) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 85 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **نور اليقين** بتاريخ **2021/12/31** الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية :

- **المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :**

تتكون سندات المساهمة من :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	80	1200	1200	1180
السندات B	60	1100	1040	1000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تنازلت المؤسسة بتاريخ **2021/12/20** عن 50 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1210 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب :

1) سجل عملية التنازل عن السندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 86 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **سدرة المنتهى** بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا المعلومات التالية :

- نوع التثبيت : معدات نقل – شاحنة
- تاريخ الحيازة : **2018/10/01**.
- مدة منفعة (العمر الإنتاجي) 5 سنوات.
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2020/12/31** بعد الجرد : 225.000 دج
- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية سنة 2020 تبلغ : 275.000 دج
- القيمة المتبقية معدومة.

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية لمعدات النقل بثلاثة طرق مختلفة.

2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 87 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**سعيد وأحمد**" الإنتاجية في **2021/12/31**، تم استخراج ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	720.000	–
2182	معدات النقل	840.000	–
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	200.000	–
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	–	360.000
28182	اهتلاك معدات النقل	–	420.000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المعلومات الجردية:

1) كل التثبيتات تم اقتناؤها في **2018/01/02** (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي.

2) أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
معدات النقل	260.000
سندات المساهمة الأخرى	180.000

العمل المطلوب : تسجيل قيود التسوية في **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

التمرين رقم 88 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**شيماء وهناء**" التجارية في **2021/12/31** استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	800.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	440.000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	45.000

معلومات الجرد:

- اقتناء معدات النقل في **2018/04/05**، تهتلك خطيا.
- خسارة القيمة عن معدات النقل سجلت في **2020/12/31**.
- التنازل عن معدات النقل في **2021/06/30** بمبلغ 250000 دج بشيك بنكي.

العمل المطلوب :

1) أحسب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع) لمعدات النقل.

2) أحسب اهتلاك دورة 2021 أخذا بعين الاعتبار عملية التنازل.

3) سجل قيدي التنازل مع تبرير العمليات الحسابية

التمرين رقم 89 :

بتاريخ **2021/10/01** تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم: 658942 محققة فائض قيمة بـ: 50000 دج. إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية: **2019/07/01**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- مبلغ الحيازة خارج الرسم: 1.200.000 دج.
- العمر الإنتاجي (المدة النفعية): 5 سنوات.
- طريقة الاهتلاك: الاهتلاك الخطي (الثابت)
- القيمة القابلة للتحصيل (سعر البيع الصافي) لهذه السيارة بتاريخ **2020/12/31** قدرت بـ: 700.000 دج.

المطلوب:

1) إعداد مخطط اهتلاك السيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.
2) تسجيل القيد المحاسبي اللازم في دفتر اليومية في **2020/12/31**.
3) تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية في **2021/12/31**.

التمرين رقم 90 :

من مخطط الاهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الاقتناء **2018/01/02**:
- المدة النفعية 5 سنوات والقيمة المتبقية معدومة
- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (**2020/12/31**) بلغت 800.000 دج

العمل المطلوب :

1) أحسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.
2) تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (**2021/12/30**) محققة ناقص قيمة بمبلغ 20.000 دج.

⇐ سجل القيود اللازمة لعملية التنازل بتاريخ **2021/12/31**.

التمرين رقم 91 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "**سدرة المنتهى**" في **2021/12/31** قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1) أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	900.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	495.000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) معلومات خاصة بعملية الجرد:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ **2018/04/01** تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2021/12/31 بـ 187.500 دج

العمل المطلوب :

1- أحسب قسط اهتلاك معدات النقل في **2021/12/31**.

2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في **2021/12/31**.

3- سجل قيود التسوية في **2021/12/31**، مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 92 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "**سيف الدين ورؤوف**" في **2021/12/31** قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1) أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	420.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	35.000

2) معلومات خاصة بعملية الجرد:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ **2020/07/01** تهتلك خطيا لمدة 6 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ **2021/12/31** بـ 225.000 دج.

العمل المطلوب :

1- أحسب قسط اهتلاك معدات النقل في **2021/12/31**.

2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في **2021/12/31**.

3- سجل قيود التسوية في **2021/12/31**، مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 93 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة "**سدرة المنتهى**" استخرجنا المعلومات التالية :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	3.500.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	1.400.000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	150.000

المعلومات الجردية:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة في **2019/01/01** تهتلك اهتلاكا خطيا، في تاريخ **2021/12/20** تم التنازل عن شاحنة قيمتها 2.000.000 دج بشيك بنكي رقم 3846 بسعر 800.000 دج. خسارة القيمة المسجلة تخص هذه الشاحنة التي تم التنازل عنها حيث تم تسجيل هذه الخسارة في **2020/12/31** (لم يسجل المحاسب أي قيد).

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل الاهتلاك معدات النقل.

2) إنجاز قيود التسوية في **2021/12/31**، مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

التمرين رقم 94 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**مينيار**" الإنتاجية في **2021/12/31**، تم استخراج ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1.250.000	-
2182	معدات النقل	625.000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	140.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	500.000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	250.000
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		6.000

المعلومات الجردية:

1) كل التثبيتات تم اقتناؤها في **2019/01/02** (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي.

2) أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
معدات النقل	220.000
سندات المساهمة الأخرى	145.000

العمل المطلوب : تسجيل قيود التسوية في **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

التمرين رقم 95 :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "**إيمان وسامية**" في **2021/12/31** قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1) أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	840.000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	350.000

2) معلومات خاصة بعملية الجرد:

معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ **2018/07/12** تهتلك خطيا لمدة 6 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ **2021/12/31** بـ 275.000 دج

العمل المطلوب :

1- أحسب قسط اهتلاك معدات النقل في **2021/12/31**.

2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في **2021/12/31**.

3- سجل قيود التسوية في **2021/12/31**، مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 96 :

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **ساحل أم الطبول** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	600.000	-
2182	معدات النقل	1.200.000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	330.000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	120.000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	45.000

معلومات الجرد المادي :

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2018/04/03**، تهتلك اهتلاك خطي.
2) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ **2020/07/10** تهتلك اهتلاك خطي، معدل اهتلاكها 20%، الخسارة مسجلة بتاريخ **2020/12/31**.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **ساحل أم الطبول**.

التمرين رقم 97 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	136.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	6.000

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	40	1000	1000	960
السندات B	60	1600	1500	1560

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **عين العسل**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 98 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	200.000	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	18.000

معلومات الجرد المادي : سعر البيع الصافي المحتمل للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة 190.000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **الذرعان**.

التمرين رقم 99 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	425.000

المعلومات الجردية : المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم حيازتها بتاريخ **2018/07/02**، تهتلك حسب الطريقة الخطية مدة منفعة 5 سنوات.

العمل المطلوب :

1) أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2) سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين رقم 100 :

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	؟	-
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	-	1.400

معلومات الجرد المادي :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	100	1700	1700	1650
السندات B	؟	1100	1080	1040

العمل المطلوب :

1. أحسب عدد السندات من النوع B.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة **ياسمين**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحقول التفصيلية

مناسبة بامتياز

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

-- الحلول التفصيلية -

التمرين رقم 01 :

1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة خلال مدة المنفعة :

أ- حساب الاهتلاك السنوي :

$An = MA * t = 800000 * \frac{20}{100} = 160000.$

$An = \frac{MA}{n} = \frac{800000}{5} = 160000.$

قسط الاهتلاك An هو قسط اهتلاك سنوي يخص 12 شهرا، أما سنة 2018 هي سنة غير كاملة الأشهر بها 6 أشهر فقط (من جويلية إلى ديسمبر) لذلك يتوجب حساب اهتلاك 6 أشهر.

ب- حساب قسط اهتلاك السنة الأولى :

$A_{2018} = A_n * \frac{m}{12} = 160000 * \frac{6}{12} = 80000.$

السنوات	MA	A	ΣA	VNC
2018 (6)	800000	80000	80000	720000
2019	800000	160000	240000	560000
2020	800000	160000	400000	400000
2021	800000	160000	560000	240000
2022	800000	160000	720000	80000
2023 (6)	800000	80000	800000	0

لاحظ من أجل تكملة في الجدول 5 سنوات يتوجب إضافة سطر جديد (سنة جديدة) تحتوي على 6 أشهر فقط، حيث تكمل السنة الأولى التي تحتوي بدورها على 6 أشهر.

2) تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للسنة الأولى وللسنة الثانية :

أ- تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681	28182	-- 2018/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل – شاحنة)	80000	80000

لاحظ لكي يكون القيد صحيح يتوجب توفر 5 عناصر صحيحة تتمثل في : أرقام الحسابات، أسماء الحسابات، المبالغ، تاريخ العملية، شرح العملية.

ب- قسط اهتلاك السنة الثانية :

681	28182	-- 2019/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل – شاحنة)	160000	160000

3) في حالة الحيازة على معدات النقل بتاريخ **2018/06/30** فإن مخطط الاهتلاك لا يتغير بسبب أن الشهر السادس لا يحسب في هذا التمرين، وذلك بالاستناد على قاعدة الأشهر حيث أنه في الحيازة إذا كان عدد الأيام :

⇐ من 01 إلى 15 فإن الشهر المعطى يحسب.

⇐ من 16 فما فوق فإن الشهر المعطى لا يحسب. وبالتالي يتم الحساب من الشهر الذي يليه.

التمرين رقم 02 :

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA بـ 3 طرق مختلفة :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية	الطريقة الثالثة
$An = \frac{MA}{n}$ ومنه MA = An * n MA = 240000 * 5 MA = 1200000	ΣA = MA * t * n 660000 = MA * 0.2 *2.75 660000 = MA * 0.55 $\frac{660000}{0.55}$ = MA 1200000 = MA	VNC = MA – ΣA – PV VNC = MA – MA*0.2*3.75 VNC = MA – 0.75 MA VNC = MA * (1–0.75) 300000 = 0.25 MA MA =1200000

لاحظ وجود طريقة رابعة لإيجاد مبلغ القابل للاهتلاك، حيث تتمثل هذه الطريقة فيما يلي :

حساب الاهتلاك المتراكم لسنة 2021:

$$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{2020} + A_{2021}$$

$$\Sigma A_{2021} = 660000 + 240000 = 900000$$

إيجاد المبلغ القابل للاهتلاك:

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

$$MA = 900000 + 300000 = 1200000$$

التمرين رقم 03 :

1) يقدم تاريخ الحيازة من أجل حساب عدد السنوات السابقة، حيث عدد السنوات السابقة هي المدة الفاصلة من تاريخ الحيازة إلى تاريخ ميزان المراجعة قبل الجرد ولكن بإرجاعه بسنة (نرجع الطرف الدائن فقط)، أي المدة الفاصلة :

من تاريخ **2019/01/02** حتى إلى تاريخ **2020/12/31** (2020/12/31-1)

وبالتالي عدد السنوات السابقة سنتين. (2 ans)

2) حساب قسط الاهتلاك السنوي بأربعة طرق مختلفة :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{675000}{5} = 135000.$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{270000}{2} = 135000.$$

$$A_n = MA * t = 675000 * 0.2 = 135000.$$

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{(675000-270000-0)}{(5-2)} = \frac{405000}{3} = 135000.$$

لاحظ أن القوانين الثلاثة الأولى لك الحق في استخدامها في حالة عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات السابقة (عدم وجود في ميزان المراجعة حساب 291)

☒ التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك سنة 2021 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 --	135000	
	28182	مخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية		135000
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

التمرين رقم 04 :

أولا نقوم بحساب عدد السنوات السابقة، حيث أن عدد السنوات السابقة هي المدة الفاصلة من تاريخ الحيازة إلى تاريخ ميزان المراجعة قبل الجرد ولكن بإرجاعه بسنة أي :

من تاريخ **2018/07/02** حتى إلى تاريخ **2020/12/31**

ومنه عدد السنوات السابقة سنتين ونصف (2.5 ans)، أي الاهتلاك المتراكم الموجود في الطرف الدائن (مبلغ 450000) هو اهتلاك متراكم لسنتين ونصف.

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA بطريقتين مختلفتين :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$
$450000 = MA * 0.2 * 2.5$	$An = \frac{450000}{2.5} = 180000$
$450000 = MA * 0.5$	$MA = An * n$
$MA = \frac{450000}{0.5} =$ **900.000**	$MA = 180000 * 5 =$ **900.000**

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31** :

$An = MA * t = 900000 * 0.2 =$ **180.000**

681		-- 2021/12/31 --	180000	
	28182	مخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية		180000
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 05 :

بما أنه لا توجد مدد المنفعة ولا معدات الاهتلاك للمنشآت التقنية ومعدات النقل فإنه **يتوجب** الاعتماد على القانون الأساسي التالي في حساب أقساط الاهتلاك السنوية :

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

حساب قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

$$A_n = \frac{1300000}{3.25} = \mathbf{400.000}$$

حساب قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل :

$$A_n = \frac{877500}{3.25} = \mathbf{270.000}$$

التسجيل المحاسبي :

681		-- 2021/12/31 --	400000	400000
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		
681		-- 2021/12/31 --	270000	270000
	28182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

التمرين رقم 06 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولا قسط الاهتلاك السنوي :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{245000}{1.75} = 140000$$

ونعلم أن :

$$An = \frac{MA}{n}$$

ومنه فإن :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$n = \frac{MA}{n} = \frac{840000}{140000} =$ **6 ans**.

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31** :

681		-- 2021/12/31 --	140000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		140000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 07 :

لإيجاد تاريخ نشأة المؤسسة، دائما نستعمل القانون التالي :

$\Sigma A = MA * t * n$

$270000 = 450000 * 0.2 * n$

$270000 = 90000 * n$

$\frac{270000}{90000} =$ **3 ans**

يتوجب رجوع 3 سنوات ابتداءا من تاريخ **2020/12/31** :

31/12/2020
01/01/2020 — 1 an
01/01/2019
01/01/2018 — 3 ans

ومنه تاريخ نشأة المؤسسة هو **2018/01/01**

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31** :

$An = MA * t = 450000 * 0.2 =$ **90000**.

681		-- 2021/12/31 --	90000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		90000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 08 :

1) إيجاد القيمة الأصلية للآلة B :

$MA_B = MA_{A+B} - MA_A$

$MA_B = 2750000 - 1500000 =$ **1.250.000**

2) إيجاد تاريخ حيازة الآلة B :

يتوجب البحث عن الاهتلاك المتراكم للآلة B، ومنه فإن الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة هو خاص بالآلة A وخاص كذلك بالآلة B، أي بالآلتين معا لأن في 2020/12/31 كلتا الآلتان موجودتان ومستعملتان، لذلك يتوجب حساب الاهتلاك المتراكم للآلة A ثم استنتاج الاهتلاك المتراكم للآلة B.

$\Sigma A_A = MA_A * t * n$

$\Sigma A_A = 1500000 * 0.2 * 2.25$

$\Sigma A_A =$ **675.000**

$\Sigma A_B = \Sigma A_{A+B} - \Sigma A_A$

$\Sigma A_B = 1175000 - 675000 =$ 500000.

ومنه:

$\Sigma A_B = MA_B * t * n$

$600000 = 1250000 * 0.2 * n$

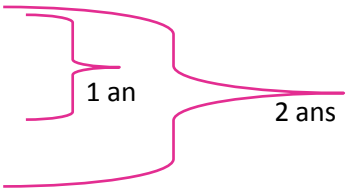
$500000 = 250000 * n$

$500000 / 250000 = n$

$n = 2$ ans

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

يتوجب رجوع سنتين ابتداءا من تاريخ **2020/12/31** :



ومنه تاريخ الحيازة على الآلة B هو **2019/01/01**.

3) قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31:

An_A= 1500000 *0.2 = 300.000

An_B = 1250000 * 0.2 = 250.000

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	550000	
	28150	اهتلاك الآلة A		300000
	28151	اهتلاك الآلة B		250000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 09 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن السيارة تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

أي أن الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة قبل الجرد هو اهتلاك متراكم خاص بالشاحنة فقط دون السيارة. لذلك لحساب معدل الاهتلاك الخطي المشترك في هذا التمرين يتوجب استعمال فقط المعلومات الخاصة بالشاحنة فقط.

ΣA = MA * t * n

340000 = 680000 * t * 2

340000 = 680000 * t * 2

340000 = 1360000 * t

340000 /1360000 = t

0.25 = t

t=25%

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد **2021/12/31**:

حساب الاهتلاك الخاص بالشاحنة :

An = MA * t = 680000 *0.25 = **170000**.

حساب الاهتلاك الخاص بالسيارة :

An = MA * t * $\frac{m}{12}$ = 480000 * 0.25 * $\frac{3}{12}$ = **30000.**

681		-- 2021/12/31 --	200000	
	281820	اهتلاك شاحنة		170000
	281821	اهتلاك سيارة		30000
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

التمرين رقم 10 :

بمجرد وجود حساب **2915** خسارة القيمة عن المنشآت التقنية في ميزان المراجعة قبل الجرد (أي توجد خسارة سابقة) فإن كل القوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{1200000-300000-90000}{6-1.5} = \frac{810000}{4.5}$ = **180.000**

681		-- 2021/12/31 --	180000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		180000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ملاحظة : لا يتوجب تسجيل الخسارة الموجودة في ميزان المراجعة لأنها مسجلة.

التمرين رقم 11 :

1) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{720000}{6} = \mathbf{120000}$$

681		-- 2021/12/31 --	120000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		120000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

2) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**

☒ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 720000 - (720000*1/6*3)$	$VNC_{2021} = (720000 - 240000) - 120000$
$VNC_{2021} = 720000 - 360000$	$VNC_{2021} = 480000 - 120000$
$VNC_{2021} = 360000$	$VNC_{2021} = 360000$

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

$$360000 > 300000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 360000 - 300000 = 60000$$

681		-- 2021/12/31 --	60000	
	2915	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		60000
		خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 12 :

1) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{725000}{5} = \mathbf{145000}$$

681		-- 2021/12/31 --	145000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		145000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

2) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**

☒ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 725000 - (725000*0.2*3.25)$	$VNC_{2021} = (725000 - 326250) - 145000$
$VNC_{2021} = 725000 - 471250$	$VNC_{2021} = 398750 - 145000$
$VNC_{2021} = 253750$	$VNC_{2021} = 253750$

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

$$253750 > 227500$$

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

$$PV = VNC - PVN = 253750 - 227500 = \mathbf{26250}$$

681		-- 2021/12/31 --	26250	
	2915	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		26250
		خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 13 :

إعداد مخطط الاهتلاك الخطي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

VNC	ΣA	A	MA	السنوات
1900000	100000	100000	2000000	(3) 2018
1500000	500000	400000	2000000	2019
1100000	900000	400000	2000000	2020
700000	1300000	400000	2000000	2021
300000	1700000	400000	2000000	2022
0	2000000	300000	2000000	(9) 2023

اختبار خسارة القيمة في نهاية سنة 2020

$$VNC_{2020} > PVN_{2020}$$

$$1100000 > 880000$$

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

$PV = VNC - PVN = 1100000 - 880000 =$ **220.000**

VNC	PV	ΣA	A	MA	السنوات
1900000	/	100000	100000	2000000	(3) 2018
1500000	/	500000	400000	2000000	2019
880000	220000	900000	400000	2000000	2020
بعد التعديل $\frac{880000}{2.75} = 320000$					
560000	/	1220000	320000	880000	2021
240000	/	1540000	320000	880000	2022
0	/	1780000	240000	880000	(9) 2023

$A_{2023} = 320000 * 9/12 = 2400000$

التمرين رقم 14 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي :

السنوات	MA	A	ΣA	VNC
2018 (6)	1600000	200000	200000	1400000
2019	1600000	400000	600000	1000000
2020	1600000	400000	1000000	600000
2021	1600000	400000	1400000	200000
(6)2022	1600000	200000	1600000	0

2) اختبار خسارة القيمة في نهاية سنة 2019

$$VNC_{2019} > PVN_{2019}$$

$$1000000 > 900000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 1000000 - 900000 = 100000$$

3) تسجيل قيد اللازمة بتاريخ **2019/12/31** :

		-- 2019/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	500000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		400000
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		100000
		(تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل)		

4) تعديل مخطط الاهتلاك :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

VNC	PV	ΣA	A	MA	السنوات
1400000	/	200000	200000	1600000	6—2018
900000	100000	600000	400000	1600000	2019
بعد التعديل $\frac{900000}{(4-1.5)}$ = 360000					
540000	/	960000	360000	900000	2020
180000	/	1320000	360000	900000	2021
0	/	1500000	180000	900000	6—2022

التمرين رقم 15 :

خسارة القيمة	PVN	تكاليف الخروج	PV	VNC	التثبيت
20.000	1.580.000	40.000	1.620.000	1.600.000	برمجيات معلوماتية
10.000	240.000	20.000	260.000	250.000	آلات صناعية
/	360.000	40.000	400.000	350.000	معدات الإعلام الآلي
/	400.000	120.000	520.000	400.000	معدات نقل

التمرين رقم 16 :

إعداد مخطط الاهتلاك :

VNC	ΣA	An	MA	السنوات
2850000	150000	150000	3000000	(3) 2018
2250000	750000	600000	3000000	2019
1650000	1350000	600000	3000000	2020
1050000	1950000	600000	3000000	2021
450000	2550000	600000	3000000	2022
0	3000000	450000	3000000	(9) 2023

$$VNC_{2020} > PVN_{2020}$$

$$1650000 > 1540000$$

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

PV = VNC – PVN = 1650000 – 1540000 = 110000

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
2850000	/	150000	150000	3000000	(3) 2018
2250000	/	750000	600000	3000000	2019
1540000	110000	1350000	600000	3000000	2020
بعد التعديل 2.75/1540000 = 560.000					
980000	/	1910000	560000	1540000	2021
420000	/	2470000	560000	1540000	2022
0	/	2890000	420000	1540000	(9) 2023

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2020/12/31** :

		-- 2020/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	710000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		600000
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		110000
		(تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل)		

التمرين رقم 17 :

مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

VNC	ΣA	An	MA	السنوات
1400000	200000	200000	1600000	(6) 2018
1000000	600000	400000	1600000	2019
600000	1000000	400000	1600000	2020
200000	1400000	400000	1600000	2021
0	1600000	200000	1600000	(6) 2022

$$VNC_{2019} > PVN_{2019}$$

$$1000000 > 850000$$

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

PV = VNC – PVN = 1000000 – 850000 = 150000

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
1400000	/	200000	200000	1600000	(6) 2018
850000	150000	600000	400000	1600000	2019
بعد التعديل 340.000 = 2.5/850000					
510000	/	940000	340000	850000	2020
170000	/	1280000	340000	850000	2021
0	/	1450000	170000	850000	(6) 2022

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2019/12/31**

		-- **2019/12/31** --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	550000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		400000
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		150000
		(تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 18 :

مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي لهذه شاحنة :

السنوات	MA	An	ΣA	VNC
2018 (9)	3600000	450000	450000	3150000
2019	3600000	600000	1050000	2550000
2020	3600000	600000	1650000	1950000
2021	3600000	600000	2250000	1350000
2022	3600000	600000	2850000	750000
2023	3600000	600000	3450000	150000
2024 (3)	3600000	150000	3600000	0

$$VNC_{2019} > PVN_{2019}$$

$$2550000 > 2210000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 2550000 - 2210000 = 340000$$

تعديل مخطط الاهتلاك :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
2018 (9)	3600000	450000	450000	/	3150000
2019	3600000	600000	1050000	340000	2210000
بعد التعديل 4.25/2210000 = 520000					
2020	2210000	520000	1570000	/	1690000
2021	2210000	520000	2090000	/	1170000
2022	2210000	520000	2610000	/	650000
2023	2210000	520000	3130000	/	130000
2024 (3)	2210000	130000	3260000	/	0

تسجيل قيد التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2019/12/31** :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2019/12/31 --	940000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		600000
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		340000
		(تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل)		

التمرين رقم 19 :

1) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{1200000}{6} = \mathbf{200.000}$$

681		-- 2021/12/31 --	200.000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		200.000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

2) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد 2021/12/31

☒ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 1200000 - (1200000*1/6*3)$	$VNC_{2021} = (1200000 - 400000) - 200000$
$VNC_{2021} = 1200000 - 600000$	$VNC_{2021} = 800000 - 200000$
VNC2021 = 600000	$VNC_{2021} = 600000$

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

$$600000 > 480000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 600000 - 480000 = \mathbf{120000}$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 --	120000	
	2915	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		120000
		خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 20 :

3) حساب وتسجيل قسط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{850000}{5} =$ **170.000**

681		-- 2021/12/31 --	170.000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		170.000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

4) اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ الجرد 2021/12/31

☒ حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021 :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 850000 - (850000*0.2*2.5)$	$VNC_{2021} = (850000 - 255000) - 170000$
$VNC_{2021} = 850000 - 425000$	$VNC_{2021} = 595000 - 170000$
VNC2021 = 425000	$VNC_{2021} = 425000$

$VNC_{2021} > PVN_{2021}$

425000 > 375000

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

PV = VNC – PVN = 425000 – 375000 = **50000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 --	50000	
	2915	مخصصات إ م خ ق -أصول غير جارية		
		خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص		50000
		(تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 21 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن الآلة C تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

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

$$\Sigma A = 2000000 * t * 2 + 1200000 * t * 0.5$$

$$920000 = 4600000 * t$$

$$\frac{920000}{4600000} = t$$

$$t = 0.2 = 20\%$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

$$An_A = MA * t = 2000000 * 0.2 = 400000$$

$$An_B = MA * t = 1200000 * 0.2 = 240000$$

$$An_C = MA * t * \frac{m}{12} = 800000 * 0.2 * \frac{3}{12} = 400000$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	680000	
	28150	اهتلاك الآلة A		400000
	28151	اهتلاك الآلة B		240000
	28152	اهتلاك الآلة C		40000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 22 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن الآلة B و الآلة C تم حيازتهما في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي يستثنى كليهما من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

$\Sigma A = MA_A * t * n_A$

$\Sigma A = 800000 * t * 1.25$

$250000 = 1000000 * t$

$\frac{250000}{1000000} = t$

$t = 0.25 = 25\%$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

$An_A = MA * t = 800000 * 0.25 = 200000$

$An_B = MA * t * \frac{m}{12} = 600000 * 0.25 * \frac{9}{12} = 112500$

$An_C = MA * t * \frac{m}{12} = 300000 * 0.25 * \frac{6}{12} = 37500$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		-- 2021/12/31 --		
	350000	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		681
200000		اهتلاك الآلة A	28150	
112500		اهتلاك الآلة B	28151	
37500		اهتلاك الآلة C	28152	
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 23 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

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

$$\Sigma A = 1600000 * t * 3 + 1000000 * t * 3.75 + 1200000 * t * 5$$

$$1818750 = 4800000 * t + 3750000 * t + 6000000\ t$$

$$1818750 = 14550000$$

$$\frac{1818750}{14550000} = t$$

$$t = 0.125 = 12.5\%$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

$$An_{..} = MA * t = 1600000 * 0.125 = 200000$$

$$An_{..} = MA * t = 1000000 * 0.125 = 125000$$

$$An_{..} = MA * t = 1200000 * 0.125 = 150000$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	475000	
	28150	اهتلاك الآلة A		200000
	28151	اهتلاك الآلة B		125000
	28152	اهتلاك الآلة C		150000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 24 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولا قسط الاهتلاك السنوي الخاص بالسنة السابقة **أي قبل حدوث خسارة القيمة**:

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{247500}{2.75} = 90.000$$

ونعلم أن :

$$An = \frac{MA}{n}$$

ومنه فإن :

$$n = \frac{MA}{An} = \frac{540000}{90000} = \mathbf{6\ ans}.$$

ملاحظة هامة جدا : عندما توجد خسارة القيمة في السنة n وتريد حساب الاهتلاك المتراكم أو السنوي في نفس السنة n، فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تعتبر صالحة، وتلغى أغلب قوانين الاهتلاك الخطي (جميعها ما عدا قانون $A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}}$) ابتداءا من السنة الموالية لسنة حدوث الخسارة أي ابتداءا من سنة n+1.

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

بما أن توجد خسارة مسجلة خلال السنة السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{540000-247500-32500}{(6-2.75)} = \frac{32500}{3.25} = 80000.$$

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	80000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		80000
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

توضيح كيفية إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31** :

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	VNC_{2021}	VNC_{2020}
الأصول غير الجارية				
معدات النقل	540000	360000	180000	260000

فيما يخص مبلغ عمود الاهتلاكات وخسارة القيمة تم حسابه كالآتي :

247500+32500+80000= 360000.

ملاحظة : يتم إضافة عمود القيمة المحاسبية الصافية الخاصة بسنة 2020 أي السنة السابقة، من أجل تحقيق خاصية قابلية المقارنة.

التمرين رقم 25 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولا قسط الاهتلاك السنوي الخاص بالسنة السابقة **أي قبل حدوث خسارة القيمة**:

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{260000}{2} = 130.000$$

ونعلم أن :

$$An = \frac{MA}{n}$$

ومنه فإن :

$$n = \frac{MA}{An} = \frac{650000}{130000} = \mathbf{5\ ans}.$$

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

بما أن توجد خسارة مسجلة خلال السنة السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{650000-260000-90000}{(5-2)} = \frac{300000}{3} = 100000.$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 --	100000	100000
	28182	مخصصات إ م خ ق -أصول غير جارية		
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

توضيح كيفية إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31** :

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	VNC_{2021}	VNC_{2020}
الأصول غير الجارية				
معدات النقل	650.000	450.000	200.000	300.000

فيما يخص مبلغ الاهتلاكات وخسارة القيمة تم حسابه كالآتي :

260000 + 90000+ 100000= 4500000 .

التمرين رقم 26 :

لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب أولا قسط الاهتلاك السنوي الخاص بالسنة السابقة **أي قبل حدوث خسارة القيمة**:

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{52500}{0.25} = 210.000$$

ونعلم أن :

$$An = \frac{MA}{An}$$

ومنه فإن :

$$n = \frac{MA}{n} = \frac{840000}{210000} = \textbf{4 ans}.$$

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

بما أن توجد خسارة مسجلة خلال السنة السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{840000-52500-75000}{(4-0.25)} = \frac{300000}{3.75} = 190000.$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)	190000	190000
	28182			

توضيح كيفية إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31** :

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	VNC_{2021}	VNC_{2020}
الأصول غير الجارية				
معدات النقل	840.000	317.500	522.500	712.500

فيما يخص مبلغ الاهتلاكات وخسارة القيمة تم حسابه كالآتي :

52500 + 75000+ 190000= 317500 .

التمرين رقم 27 :

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA (القيمة الأصلية) بطريقتين مختلفتين :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
ΣA = MA * t * n 416250 = MA * 0.2 *2.25 416250 = MA *0.45 $MA = \frac{416250}{0.45} = 925.000$	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{416250}{2.25} = 185000$ MA = An * n MA = 185000 * 5 = **925.000**

توجد عدة طرق لحساب قسط الاهتلاك السنوي من بينها :

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

$$An = \frac{416250}{2.25} = 185000$$

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 --	185.000	185.000
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 28 :

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA (القيمة الأصلية) بطريقتين مختلفتين :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $480000 = MA * 1/6 * 3$ $480000 = MA * 0.5$ $MA = \frac{480000}{0.5} = \mathbf{960.000}$	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{480000}{3} = 160000$ $MA = An * n$ $MA = 160000 * 6 = \mathbf{960.000}$

توجد عدة طرق لحساب قسط الاهتلاك السنوي من بينها :

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

$$An = \frac{480000}{3} = 160.000$$

التسجيل المحاسبي :

681		-- 2021/12/31 --	160.000	160.000
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 29 :

إيجاد القيمة الأصلية لمعدات النقل

$\Sigma A = MA * t * n$

$2.000.000 = MA * 0.2 * 2.5$

$2.000.000 = MA * 0.5$

$MA = \frac{2000000}{0.5} = \mathbf{4.000.000}$

إنجاز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة :

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
3600000	/	400000	400000	4000000	(6) 2018
2800000	/	1200000	800000	4000000	2019
1750000	250000	2000000	800000	4000000	2020
بعد التعديل 1750000 /(2.5-5) = 700000					
1050000	/	2700000	700000	1750000	2021
350000	/	3400000	700000	1750000	2022
0	/	3750000	350000	1750000	(6) 2023

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2020/12/31** :

681		-- 2020/12/31 --	1.050.000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		800000
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		250000
		(تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل)		

التمرين رقم 30 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إيجاد القيمة الأصلية لمعدات النقل

ΣA = MA * t * n

1.400.000 = MA * 0.25 * 1.75

1.400.000 = MA *0.4375

$MA = \frac{1.400.000}{0.4375} =$ **3.200.000**

إنجاز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل خلال مدة المنفعة :

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
2600000		600000	600000	3200000	(9) 2018
1350000	450000	1400000	800000	3200000	2019
بعد التعديل 600000 = (1.75−4)/1350000					
750000		2000000	600000	1350000	2020
150000		2600000	600000	1350000	2021
0		2750000	150000	1350000	(3) 2022

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2019/12/31** :

		-- **2019/12/31** --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	1250000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		800000
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		450000
		(تسجيل اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل)		

التمرين رقم 31 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{900000}{5} * \frac{6}{12} =$ 90000

أو

$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س}} * \frac{m}{12} = \frac{360000}{2} * \frac{6}{12} =$ 90000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	90000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		90000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 900000 * 0.2 * 2.5$ $\Sigma A_{2021} = 450.000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 360000 + 90000$ $\Sigma A_{2021} = 450.000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

النتيجة = 500000 + 450000 + 0 – 900000

النتيجة = +50.000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		-- 2021/12/31 --		
512		بنوك الحسابات الجارية	500000	
28182		اهتلاك معدات النقل	450000	
	2182	معدات النقل		900000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		50000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 32 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{357500}{2.75} * \frac{3}{12} = 32500$$

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	32500	
	28182	اهتلاك معدات النقل		32500
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{2020} + A_{2021}$

$\Sigma A_{2021} = 357500 + 32500$

$\Sigma A_{2021} = 390000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

النتيجة = 380000 + 390000 + 0 – 780000

ناقص قيمة = – 10000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		-- 2021/12/31 --		
462		الحسابات الدائنة عن عملية التنازل على التثبيتات	380000	
28182		اهتلاك معدات النقل	390000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	10000	
	2182	معدات النقل		780000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 33 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{480000}{4} * \frac{3}{12} = 30000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{210000}{1.75} * \frac{3}{12} = 30000$$

التسجيل المحاسبي :

681		---2021/12/31---	30000	
	28182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		30000
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 480000 * 0.25 * 2$ $\Sigma A_{2021} = 240000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 210000 + 30000$ $\Sigma A_{2021} = 240000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

النتيجة = 240000 +240000 + 0 – 4800000

النتيجة = 0

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك ح ج	240000	
28182		اهتلاك معدات النقل	240000	
	2182	معدات النقل		480000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

التمرين رقم 34 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{850000}{5} * \frac{9}{12} = 127500$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{340000}{2} * \frac{9}{12} = 127500$$

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	127500	
	28182	اهتلاك معدات النقل		127500
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 850000 * 0.2 * 2.75$ $\Sigma A_{2021} = 467500$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 340000 + 127500$ $\Sigma A_{2021} = 467500$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 2500 = ثمن البيع + 467500 + 0 - 850000

- 2500 = ثمن البيع - 382500

- 2500 + 382500 = 380000

ثمن البيع = 380000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
53		الصندوق	380000	
28182		اهتلاك معدات النقل	467500	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	2500	
	2182	معدات النقل		850000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

التمرين رقم 35 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1120000}{4} * \frac{6}{12} = 140000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{140000}{0.5} * \frac{6}{12} = 140000$$

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31---		
681		مخصصات إ م خ ق -أصول غير جارية	140000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		140000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 1120000 * 0.25 * 1$ $\Sigma A_{2021} = 280000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 140000 + 140000$ $\Sigma A_{2021} = 280000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

160000 = ثمن البيع + 280000 + 0 – 1120000

160000 = ثمن البيع – 840000

160000 + 840000 = ثمن البيع

ثمن البيع = 1000000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		2021/12/31		
53		الصندوق	1000000	
28182		اهتلاك معدات النقل	280000	
	2182	معدات النقل		1120000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		160000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

التمرين رقم 36 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1150000}{5} * \frac{3}{12} = 57500$$

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		--- 2021/12/31 ---	57500	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		57500
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$
$\Sigma A_{2021} = 1150000 * 0.2 * 2.5$	$\Sigma A_{2021} = 517500 + 57500$
$\Sigma A_{2021} = 575000$	$\Sigma A_{2021} = 575000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

– 25000 = ثمن البيع +575000 + 0 – 1150000

– 25000 = ثمن البيع – 575000

– 25000 + 575000 = ثمن البيع

ثمن البيع = 550000 دج

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	550000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	575000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	25000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		1150000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 37 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{900000}{5} * \frac{6}{12} = 90000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{405000}{2.25} * \frac{6}{12} = 90000$$

التسجيل المحاسبي :

681		--- 2021/12/31 ---		
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	90000	
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		90000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 900000 * 0.2 * 2.75$ $\Sigma A_{2021} = 495000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 405000 + 90000$ $\Sigma A_{2021} = 495000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

900000 – 0 + 495000 + ثمن البيع = 5000 –

900000 – 0 + 495000 + ثمن البيع = 5000 –

405000 – ثمن البيع = 5000 –

405000 + 5000– = ثمن البيع

400000 = ثمن البيع

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	400000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	495000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	5000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		900000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 38 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1000000}{5} * \frac{12}{12} = 200000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{200000}{1} * \frac{12}{12} = 200000$$

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	200000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		200000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 1000000 * 0.2 * 2$ $\Sigma A_{2021} = 400.000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 200000 + 200000$ $\Sigma A_{2021} = 400.000$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

– 90000 = ثمن البيع + 400000 + 0 – 1000000

– 90000 = ثمن البيع – 600000

– 90000 + 600000 = ثمن البيع

ثمن البيع = 510000 دج

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	510000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	400000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	90000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		1000000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 39 :

معدل الاهتلاك الخطي المشترك

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن الآلة C تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

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

$\Sigma A = 2000000 * t * 2 + 1500000 * t * 1.75$

$1325000 = 4000000 * t + 2625000 * t$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$1325000 = 6625000 * t$

$\frac{1325000}{6625000} = t$

$t = 0.2 = 20\%$

قيدي التنازل عن الآلة A:

☒ **المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله**

$A_{2021} = MA * t * \frac{m}{12} = 2000000 * 0.2 * \frac{6}{12} =$ **200000**

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	200000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		200000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

☒ **المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل**

$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$

$\Sigma A_{2021} = 2000000 * 0.2 * 2.5$

$\Sigma A_{2021} = 1.000.000$

☒ **المرحلة الثالثة : قانون النتيجة**

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

النتيجة = $1100000 + 1000000 + 0 - 2000000$

فائض قيمة = 100000+

☒ **المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي**

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	1100000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	1000000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		2000000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		100000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		(تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)		

قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد:

$An_B = MA * t = 1500000 * 0.2 = 300.000$

$An_C = MA * t * \frac{m}{12} = * = 500000 * 0.2 * 3/12 = 25.000$

		--- 2021/12/31 ---		
	325000	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		681
300000		اهتلاك الآلة B	28151	
25000		اهتلاك الآلة C	28152	
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 40 :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على :

"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

نلاحظ أن الآلة B والآلة C تم حيازتهما في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك.

لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق قانون :

$\Sigma A = MA_A * t * n_A$

$\Sigma A = 1800000 * t * 1$

$360000 = 1800000 * t$

$\frac{360000}{1800000} = t$

$t = 0.2 = 20\%$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

A_{2021} = MA * t * $\frac{m}{12}$ = 1800000 * 0.2 * $\frac{12}{12}$ = 360.000

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	360000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		360000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

ΣA_{2021} = MA * t * n

ΣA_{2021} = 1800000 * 0.2 * 2

ΣA_{2021} = 720.000

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

النتيجة = 1000000 + 720000 + 0 – 1800000

ناقص قيمة = –80.000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	1000000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	720000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	80000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		1800000
		(تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)		

قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد:

An_B= MA * t * $\frac{m}{12}$= 1200000 * 0.2 * $\frac{12}{12}$ = 240000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$An_C = MA * t * \frac{m}{12} = 1200000 * 0.2 * \frac{6}{12} = 120000$

		--- 2021/12/31 ---		
	360000	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		681
240000		اهتلاك الآلة B	28151	
120000		اهتلاك الآلة C	28152	
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 41 :

الفائدة من إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل هو استخراج من السطر الأخير مبلغ اهتلاك سنة التنازل (المكمل) واستخراج منه أيضا مبلغ الاهتلاك المتراكم الذي يستعمل في قانون النتيجة.

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(6) 2019	720000	90000	90000	/	630000
2020	720000	180000	270000	25000	425000
بعد التعديل $A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{6}{12} = \frac{425000}{(4-1.5)} * \frac{6}{12} = 85000$					
(6) 2021	425000	85000	355000	/	340000

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

النتيجة = 720000 – 25000 + 355000 + 350000

فائض قيمة = 10000+

		2021/12/31		
	85000	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		681
85000		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	2815	
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		2021/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	350000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	355000	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	25000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		720000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		10000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 42 :

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(12) 2019	1000000	200000	200000	/	800000
2020	1000000	200000	400000	90000	510000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{3}{12} = \frac{510000}{3} * \frac{3}{12} = 42500$				
(3) 2021	510000	42500	442500	/	467500

التسجيل المحاسبي :

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

النتيجة = 500000 + 442500 + 90000 – 1000000

فائض قيمة : 32500 دج

		--- 2021/12/31 ---		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	42500	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		42500
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	500000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	442500	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	90000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		1000000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		32500
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 43 :

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(9) 2019	840000	105000	105000	/	735000
2020	840000	140000	245000	59500	535500
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{9}{12} = \frac{535500}{(6-1.75)} * \frac{9}{12} = 94500$				
(9) 2021	535500	94500	339500	/	441000

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

النتيجة = 840000 – 59500 + 339500 + 400000

ناقص قيمة = – 41000

التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	94500	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		94500
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	400000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	339500	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	59500	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	41000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		840000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 44 :

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
2019	950000	95000	95000	/	855000
2020	950000	190000	285000	140000	525000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{12}{12} = \frac{525000}{(5-1.5)} * \frac{12}{12} = 150000$				
2021	525000	150000	435000	/	375000

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

النتيجة = 400000 + 435000 + 140000 – 950000

فائض قيمة = + 25000

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ----		
681	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	150000	
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		150000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ----		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

512		بنوك الحسابات الجارية	400000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	435000	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	140000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		950000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		25000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 45 :

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(3) 2019	450000	22500	22500	/	427500
2020	450000	90000	112500	37500	300000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{6}{12} = \frac{300000}{(5-1.5)} * \frac{6}{12} = 40000$				
(6) 2021	300000	40000	152500	/	260000

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

النتيجة = 300000 + 152500 + 37500 – 450000

النتيجة = + 40.000

التسجيل المحاسبي

681		--- 2021/12/31 ---	40000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		40000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ---		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

512		بنوك الحسابات الجارية	300000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	152500	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	37500	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		450000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		40000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 46 :

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(6) 2019	650000	65000	65000	/	585000
2020	650000	130000	195000	70000	385000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{6}{12} = \frac{385000}{(5-1.5)} * \frac{6}{12} = 55000$				
(6) 2021	385000	55000	250000	/	330000

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

النتيجة = 650000 – 70000 + 250000 + 330000

النتيجة = 0

التسجيل المحاسبي

681		--- 2021/12/31 ---		
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	55000	
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		55000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ---		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

512		بنوك الحسابات الجارية	330000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	250000	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	70000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		650000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 47 :

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(9) 2019	1000000	150000	150000	/	850000
2020	1000000	200000	350000	195000	455000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{3}{12} = \frac{455000}{(5-1.75)} * \frac{3}{12} = 35000$				
(3) 2021	455000	35000	385000	/	420000

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

20000– = ثمن البيع + 385000 + 195000 – 1000000

20000– = ثمن البيع – 420000

20000– + 420000 = ثمن البيع

400000 = ثمن البيع

التسجيل المحاسبي

681		--- 2021/12/31 ---		
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	35000	
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		35000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ---		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

512		بنوك الحسابات الجارية	400000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	385000	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	195000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	20000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		1000000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 48 :

المخطط :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(9) 2019	650000	97500	97500	/	552500
2020	650000	130000	227500	97500	325000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{6}{12} = \frac{325000}{(5-1.75)} * \frac{6}{12} = 50000$				
(6) 2021	325000	50000	277500	/	275000

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

650000 – 97500 + 277500 + ثمن البيع = 25000 –

275000– ثمن البيع = 25000 –

275000 + 25000– = ثمن البيع

ثمن البيع = 250000

التسجيل المحاسبي

681		--- 2021/12/31 ---		
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	50000	
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		50000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ---		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

512		بنوك الحسابات الجارية	250000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	277500	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	97500	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	25000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		650000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 49 :

حساب قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية بأربعة طرق مختلفة :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{1300000}{5} = 260000.$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{520000}{2} = 260000.$$

$$A_n = MA * t = 1300000 * 0.2 = 260000.$$

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{(1300000-520000-0)}{(5-2)} = \frac{780000}{3} = 260000.$$

لا يمكن تطبيق جميع القوانين السابقة على معدات النقل بسبب وجود خسارة في القيمة سابقة، حيث في حالة وجودها تلغى جميع قوانين الاهتلاك الخطي ما عدا قانون :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}}$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** :

حسب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{(600000-225000-37500)}{(6-2.25)} = \frac{337500}{3.75} = 90.000$$

681		--- 2021/12/31 ---		
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	260000	
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		260000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ---		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	90000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		90000
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

ملاحظة : لا يتوجب تسجيل الخسارة السابقة لمعدات النقل لأنها مسجلة في الحسابات.

التمرين رقم 50 :

لاحظ أن الاهتلاك الموجود في ميزان المراجعة يخص فقط الآلة A والآلة B لأن الآلة C تم حيازتها في سنة 2021 ومنه لاستخراج تاريخ نشأة المؤسسة يتوجب حساب الاهتلاك المتراكم للآلة A

$\Sigma A_B = MA_B * t * n_B$

$\Sigma A_B = 400000 * 0.2 * 0.5$

$\Sigma A_B = 40000.$

$\Sigma A_A = 520000 - 40000 = 480.000$

$\Sigma A_A = MA_A * t * n_A$

$480000 = 800000 * 0.2 * n$

$480000 = 160000 * n$

$n = 480000 / 160000 = 3$ ans

يتوجب رجوع 3 سنوات ابتداءا من تاريخ **2020/12/31** :

31/12/2020

01/01/2020 — 1 an

01/01/2019

01/01/2018 — 3 ans

ومنه تاريخ نشأة المؤسسة هو **2018/01/01**

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		--- 2021/12/31 ---		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	250000	
	28150	اهتلاك الآلة A		160000
	28151	اهتلاك الآلة B		80000
	28152	اهتلاك الآلة C		10000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 51 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$140000 < 150000$$

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

$$PV = VC - PVN = 150000 - 140000 = 10000$$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد (الخسارة التي تم حسابها) 10000	لا توجد (تخص السنة السابقة) 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
686		مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	10000	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		10000
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة لأول مرة)		

التمرين رقم 52 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

180000 < 200000

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

PV = VC – PVN = 200000 – 180000 = 20000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد 20000	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	20000	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		20000
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة لأول مرة)		

التمرين رقم 53 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

PVN > VC

225000 > 220000

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد 0	توجد 9000	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---		
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	9000	
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		9000
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة)		

ملاحظة : وفقا لمبدأ الحيطة والحذر لا يتم الاعتراف بالأرباح التقديرية (المحتملة).

التمرين رقم 54 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN > VC$$

$$330000 > 300000$$

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد 0	توجد 12000	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م الاسترجاعات المالية عن خ ق و م (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة)	12000	12000
	786			

ملاحظة : وفقا لمبدأ الحيطة والحذر لا يتم الاعتراف بالأرباح التقديرية (المحتملة).

التمرين رقم 55 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$140000 < 160000$$

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

$$PV = VC - PVN = 160000 - 140000 = 20000$$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 20000	توجد 12000	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 12000-20000 تعديل الخسارة = + 8000	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

686		--- 2021/12/31 ---	8000	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		8000
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 56 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

PVN < VC

200000 < 230000

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

PV = VC – PVN = 230000 – 200000 = 30000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة	
		أو	
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ
30000	16000	تعديل الخسارة = 16000–30000	الفرق
		تعديل الخسارة = + 14000	

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---	14000	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		14000
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 57 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

PVN < VC

85000 < 100000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

PV = VC – PVN = 100000 – 85000 = 15000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 15000	توجد 22000	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 15000–22000 تعديل الخسارة = – 7000	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	7000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		7000
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 58 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

PVN < VC

13000 < 140000

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

PV = VC – PVN = 140000 – 13000 = 10000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 10000	توجد 13000	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 13000–10000 تعديل الخسارة = – 3000	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	3000	3000
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 59 :

- **أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة خاصة بأي نوع من السندات**

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} = VC_u$ 1000 = 1000 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية تساوي سعر البيع المحتمل الوحدوي. فإنه لا توجد خسارة سابقة لهذا النوع.	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1170 < 1200 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1170 = 30$ $PV = 30 * 140 = 4200$
ومنه فإن الخسارة المسجلة 4200 في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

PVNu < VCu

980 < 1000

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1000 - 980 = 20$

$PV = PVu * 200 = 20*200 = 4000$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين
4000	0	الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---	4000	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		4000
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$VC=PVN$$

$$1200 = 1200$$

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	4200	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	4200	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		4200
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

التمرين رقم 60 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$	$PVN_{u2020} > VC_u$
$950 < 1000$	$910 > 900$
بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق	بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أقل من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة في القيمة
$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1000 - 950 = 50$	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

PV = 50 * 30 = 1500	
ومنه فإن الخسارة المسجلة(السابقة) في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع A	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

VC = PVN

1000 = 1000

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	1500	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	1500	1500
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة A)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

PVNu < VCu

880 < 900

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

$PVu = VCu - PVN_u = 900 - 880 = 20$

PV = PVu * 200 = 20*40 = 800

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين
800	0	الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

686		--- 2021/12/31 ---	800	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		800
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة B لأول مرة)		

التمرين رقم 61 :

- **أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات**

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$ $1360 < 1400$ بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1400 - 1360 = 40$ $PV = 40 * 70 = 2800$	$PVN_{u2020} < VC_u$ $1180 < 1200$ بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1180 = 20$ $PV = 20 * 60 = 1200$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بالسندات من النوع A ومن النوع B حيث الخسارة السابقة لـ A 2800 والخسارة السابقة لـ B 1200 2800+1200 =4000 وهو نفس المبلغ الموجود في ميزان المراجعة	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

$$PVNu < VCu$$

$$1350 < 1400$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1400 - 1350 = 50$

$PV = 50 * 70 = 3500$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة أو	
توجد 3500	توجد 2800	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 2800–3500 تعديل الخسارة = + 700	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 700

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	700
	296	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	700
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة A)	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$PVNu < VCu$$

$$1190 < 1200$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1200 - 1190 = 10$

$10*60 = 600$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية < خ السابقة أو	
توجد 600	توجد 1200	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 1200–600 تعديل الخسارة = – 600	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق 600

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

296		--- 2021/12/31 ---	600	600
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

التمرين رقم 62 :

- **أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات**

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$ 1470 < 1500 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020}$ = 1500 – 1470 = 30 PV = 30 * 80 = 2400	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1560 < 1600 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020}$ = 1600 – 1560 = 40 PV = 40 * 70 = 2800
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بالسندات من النوع A والسندات من النوع B معا، حيث أن الخسارة السابقة للسندات A هي 2400 والخسارة السابقة للسندات B هي 2800 التحقق : 2400 +2800 = 5200 وهو نفس المبلغ الموجود في ميزان المراجعة قبل الجرد	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

VC = PVN

1500 = 1500

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	2400	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	2400	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		2400
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة A)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$PVNu < VCu$$

$$1590 < 1600$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1600 - 1590 = 10$

$10*70 = 700$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية < خ السابقة	
		أو	
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ
700	2800	تعديل الخسارة = 2800−700	الفرق 2100
		تعديل الخسارة = 2100	

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	2100	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		2100
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

التمرين رقم 63 :

- **أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات**

اختبار الخسارة السابقة للسندات A
$PVN_{u2020} > VC_u$ 1610 > 1600 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أقل من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة. بما أن السندات A ليست لها خسارة سابقة فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع B فقط

- **إيجاد تكلفة الحيازة الوحدوية للسندات من النوع B بطريقتين مختلفتين :**

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
250000 = (100*1600) +(90*VCu) 250000 = 160000 + 90VCu 250000 −160000 = 90VCu 90000 = 90VCu $\frac{90000}{90}$ = VCu = 1000	3600 = (VCu – 960) * 90 $\frac{3600}{90}$ = VCu – 960 40 = VCu – 960 40 + 960 = VCu 1000 = VCu

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

PVNu < VCu

1540 < 1600

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

$PVu = VCu – PVN_u = 1600 – 1540 = 6000$

$PV = PVu * 100 = 60*100 = 6000$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين
6000	0	الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

686		--- 2021/12/31 ---	6000	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		6000
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$VC = PVN$$

$$1000 = 1000$$

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	3600	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	3600	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		3600
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

التمرين رقم 64 :

اختبار الخسارة السابقة للسندات A
$PVN_{u2020} = VC_u$
$1800 = 1800$
بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية تساوي سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة.
بما أن السندات A ليست لها خسارة سابقة فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع B فقط

- **حساب عدد السندات من النوع B :**

بما الخسارة خاصة فقط بالسندات من النوع B فإن يمكن تطبيق القانون التالي :

3000 = (1700 – 1650) * العدد

3000 = 50 * العدد

$\frac{3000}{50}$ = العدد = 60

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

PVNu < VCu

1730 < 1800

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1800 - 1730 = \mathbf{70}$

PV = PVu * 80 = 70*80 = 5600

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد 5600	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)	5600	5600
	296			

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

PVNu < VCu

1640 < 1700

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1700 - 1640 = \mathbf{60}$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

PV = 60 * 60 = 3600

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 3600	توجد 3000	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 3000–3600 تعديل الخسارة = + 600	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 600

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	600	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		600
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

التمرين رقم 65 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$ 1720 < 1800 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020}$ = 1800 – 1720 = 80 PV = 80 * 40 = 3200	$PVN_{u2020} > VC_u$ 1420 > 1400 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أقل من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع A	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

VC = PVN

1800 = 1800

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	3200	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---		
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	3200	
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		3200
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة A)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$PVNu < VCu$$

$$1390 < 1400$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1400 - 1390 = \mathbf{10}$

$PV = 10 * 20 = 10*20 = 200$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين
200	0	الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	200	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		200
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة B لأول مرة)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 66 :

- **حساب تكلفة السندات الوحدوية :**

تكلفة السندات الوحدوية = $\frac{VC}{\text{عدد السندات}}$ = $\frac{120000}{100}$ = 1200 دج.

- **تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1220 * 60 + 4000 * $\frac{60}{100}$ – 60 * 1200

النتيجة = 73200 + 2400 – 72000

النتيجة = + 3600

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	73200	
296		خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م م	2400	
	26	سندات المساهمة		72000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		3600
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 100 – 60

عدد السندات المتبقية = 40

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

الطريقة 1	الطريقة 2	الطريقة 3
خ المتبقية = خ الكلية – الخسارة المستعملة خ المتبقية = 4000 – 2400 خ المتبقية = **1600**	خ المتبقية = خ الكلية * $\frac{\text{عدد السندات المتبقة}}{\text{عدد السندات الكلية}}$ خ المتبقية = 4000 * $\frac{40}{100}$ خ المتبقية = 1600	خ المتبقية = خ الوحدوية * ع س المتبقية خ المتبقية = $\frac{4000}{100}$ * 40 خ المتبقية = 1600

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

VC < PVN

1200 < 1210

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	1600	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---		
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	1600	
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		1600
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 67 :

- **حساب تكلفة السندات الوحدوية :**

تكلفة السندات الوحدوية = $\frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{84000}{60}$ = 1400 دج.

- **تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1380 * **50** + 2400 * $\frac{\mathbf{50}}{60}$ – 1400 * **50**

النتيجة = 69000 + 2000 – 70000

النتيجة = + 1000

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	69000	
296		خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م م	2000	
	26	سندات المساهمة		70000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		1000
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 60 – 50

عدد السندات المتبقية = 10

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

الطريقة 1	الطريقة 2	الطريقة 3
خ المتبقية = خ الكلية – الخسارة المستعملة خ المتبقية = 2400 – 2000 خ المتبقية = **400**	خ المتبقية = خ الكلية * $\frac{\text{عدد السندات المتبقة}}{\text{عدد السندات الكلية}}$ خ المتبقية = 2400 * $\frac{10}{60}$ خ المتبقية = 400	خ المتبقية = خ الوحدوية * ع س المتبقية خ المتبقية = 10 * $\frac{2400}{60}$ خ المتبقية = 400

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

VC > PVN

1400 > 1350

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1400 - 1350 = \mathbf{50}$

PV = 50 * 10 = 500

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة أو	
توجد 500	توجد 400	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 400–500 تعديل الخسارة = + 100	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 100

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	100	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		100
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 68 :

- **حساب تكلفة السندات الوحدوية :**

تكلفة السندات الوحدوية = $\frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{66000}{60}$ = 1100 دج.

- **تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1050 * **30** + 1200 * $\frac{\mathbf{30}}{60}$ – 1100 * **30**

النتيجة = 31500 + 600 – 33000

النتيجة = –900

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	31500	
296		خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م م	600	
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م	900	
	26	سندات المساهمة		33000
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 60 – 30

عدد السندات المتبقية = 30

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

الطريقة 1	الطريقة 2	الطريقة 3
خ المتبقية = خ الكلية – الخسارة المستعملة خ المتبقية = 1200 – 600 خ المتبقية = **600**	خ المتبقية = خ الكلية * $\frac{\text{عدد السندات المتبقية}}{\text{عدد السندات الكلية}}$ خ المتبقية = 1200 * $\frac{30}{60}$ خ المتبقية = 600	خ المتبقية = خ الوحدوية * ع س المتبقية خ المتبقية = 30 * $\frac{1200}{60}$ خ المتبقية = 600

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد :

VC > PVN

1100 > 1020

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1100 - 1020 =$ **80**

PV = 80 * 30 = 2400

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 2400	توجد 600	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 600–2400 تعديل الخسارة = + 1800	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 1800

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	1800	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		1800
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 69 :

- **حساب تكلفة السندات الوحدوية :**

تكلفة السندات الوحدوية = $\frac{VC}{\text{عدد السندات}}$ = $\frac{192000}{120}$ = 1600 دج.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- **تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1530 * 80 + 12000 * $\frac{80}{120}$ – 1600 * 80

النتيجة = 122400 + 8000 – 128000

النتيجة = +2400

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	122400	
296		خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م م	8000	
	26	سندات المساهمة		128000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		2400
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 120 – 80

عدد السندات المتبقية = 40

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

الطريقة 1	الطريقة 2	الطريقة 3
خ المتبقية = خ الكلية – الخسارة المستعملة خ المتبقية = 12000 – 8000 خ المتبقية = **4000**	خ المتبقية = خ الكلية * $\frac{\text{عدد السندات المتبقة}}{\text{عدد السندات الكلية}}$ خ المتبقية = 12000 * $\frac{40}{120}$ خ المتبقية = 4000	خ المتبقية = خ الوحدوية * ع س المتبقية خ المتبقية = $\frac{12000}{120}$ * 40 خ المتبقية = 4000

اختبار الخسارة الحالية

VC = PVN

1600 = 1600

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	4000	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
296		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	4000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		4000
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 70 :

- **حساب تكلفة السندات الوحدوية :**

تكلفة السندات الوحدوية = $\frac{VC}{\text{عدد السندات}} = \frac{200000}{200}$ = 1000 دج.

- **تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ الجرد :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 900 * **140** + 16000 * $\frac{\mathbf{140}}{200}$ – 1000 * **140**

النتيجة = 126000 + 11200 – 140000

النتيجة = 2800–

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	126000	
296		خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م م	11200	
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م	2800	
	26	سندات المساهمة		140000
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 200 – 140

عدد السندات المتبقية = 60

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية :

الطريقة 1	الطريقة 2	الطريقة 3
خ المتبقية = خ الكلية – الخسارة المستعملة خ المتبقية = 16000 – 11200 خ المتبقية = **4800**	خ المتبقية = خ الكلية * $\frac{\text{عدد السندات المتبقة}}{\text{عدد السندات الكلية}}$ خ المتبقية = 16000 * $\frac{60}{200}$ خ المتبقية = **4800**	خ المتبقية = خ الوحدوية * ع س المتبقية خ المتبقية = 60 * $\frac{16000}{200}$ خ المتبقية = **4800**

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات**

$$PVNu < VCu$$

$$960 < 1000$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1000 - 960 = 40$

$40*60 = 2400$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 2400	توجد 4800	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 2400–4800 تعديل الخسارة = – 2400	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق 2400

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	2400	
	786	الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		2400
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 71 :

- **أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات**

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} = VC_u$ 1200 = 1200 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية تساوي سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة خاصة بالسندات A	$PVN_{u2020} < VC_u$ 980 < 1000 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1000 - 980 = 20$ $PV = 20 * 40 = 800$ وهو المبلغ الموجود في ميزان المراجعة قبل الجرد
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B	

- **تسجيل قيد التنازل عن السندات :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1210 * 70 + 0 – 1200 * 70

النتيجة = 84700 + 0 – 84000

النتيجة = +700

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	84700	
	26	سندات المساهمة		84000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		700
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات A)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 120 – 70

عدد السندات المتبقية A= 50

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية A= 0

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

PVNu < VCu

1150 < 1200

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1200 - 1150 =$ **50**

PV = 50 * 50 = 2500

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد 2500	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	2500	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م (تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		2500

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

VC > PVN

1000 > 920

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1000 - 920 =$ **80**

PV = 80 * 40 = 3200

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة أو	
توجد 3200	توجد 800	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 3200-800 تعديل الخسارة = + 2400	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 2400

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
686		مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	2400	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		2400
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

التمرين رقم 72 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} = VC_u$ 1600 = 1600 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية تساوي سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1060 < 1100 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1100 - 1060 = 40$ $PV = 40 * 80 = 3200$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B	

- **تسجيل قيد التنازل عن السندات :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1580 * 80 + 0 – 1600 * 80

النتيجة = 126400 + 0 − 128000

النتيجة = − 1600

التسجيل المحاسبي :

		2021//12//31		
512		بنوك الحسابات الجارية	126400	
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م	1600	
	26	سندات المساهمة		128000
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة A)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية − عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 100 − 80

عدد السندات المتبقية A= 20

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية A= 0

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

$$PVNu < VCu$$

$$1540 < 1600$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1600 - 1540 =$ **60**

PV = 60 * 20 = 1200

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين
1200	0	الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

686		--- 2021/12/31 ---	1200	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		1200
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$VC = PVN$$

$$1100 = 1100$$

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	3200	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	3200	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		3200
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات B)		

التمرين رقم 73 :

- **أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات**

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$	$PVN_{u2020} < VC_u$
$1350 < 1400$	$1180 < 1200$
بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق	بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق
$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1400 - 1350 = 50$	$PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1180 = 20$
$PV = 50 * 80 = 4000$	$PV = 20 * 120 = 2400$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بالسندات من النوع A ومن النوع B معا، حيث الخسارة السابقة لـ A تقدر بـ 4000 دج وخسارة B تقدر بـ 2400 دج.

التحقق : **4000 + 2400 = 6400 دج**، وهو المبلغ الموجود في ميزان المراجعة.

- **تسجيل قيد التنازل عن السندات :**

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1370 * **50** + 4000 * **50**/80 – 1400 * **50**

النتيجة = 68500 + 2500 – 70000

النتيجة = + 1000

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	68500	
296		خسارة القيمة عن المساهمات و ح د م م	2500	
	26	سندات المساهمة		70000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		1000
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 80 – 50

عدد السندات المتبقية A= 30 سند

الطريقة 1	الطريقة 2	الطريقة 3
خ المتبقية = خ الكلية – الخسارة المستعملة خ المتبقية = 4000 – 2500 خ المتبقية = 1500	خ المتبقية = خ الكلية * $\frac{\text{عدد السندات المتبقة}}{\text{عدد السندات الكلية}}$ خ المتبقية = 4000 * $\frac{30}{80}$ خ المتبقية = 1500	خ المتبقية = خ الوحدوية * ع س المتبقية خ المتبقية = 30 * $\frac{4000}{80}$ خ المتبقية = 1500

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

VC = PVN

1400 = 1400

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

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد 0	توجد 1500	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	1500	
	786	الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		1500
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات A)		

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

VC > PVN

1200 > 1150

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1200 - 1150 = \mathbf{50}$

PV = 50 * 120 = 6000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 6000	توجد 2400	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 2400-6000 تعديل الخسارة = + 3600	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 3600

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

686		--- 2021/12/31 ---	3600	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		3600
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

التمرين رقم 74 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} = VC_u$ 1300 = 1300 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية تساوي سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة.	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1140 < 1200 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1140 = 60$ $PV = 60 * 80 = 4800$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

$$PVNu < VCu$$

$$1270 < 1300$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1300 - 1270 = \mathbf{30}$

$PV = 30 * 60 = \mathbf{1800}$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين
1800	0	الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

686		--- 2021/12/31 ---	1800	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		1800
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$PVNu < VCu$$

$$1160 < 1200$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1200 - 1160 = 40$

$40*80 = 3200$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة	
		أو	
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ
3200	4800	تعديل الخسارة = 4800–3200	الفرق 1600
		تعديل الخسارة = – 1600	

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	1600	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		1600
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات B)		

التمرين رقم 75 :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{960000}{6} * \frac{3}{12} = 40000$$

أو

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{440000}{2.75} * \frac{3}{12} = 40000$$

التسجيل المحاسبي :

681		-- 2021/12/31 --	40000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		40000

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 960000 * 1/6 * 3$ $\Sigma A_{2021} = 480000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 440000 + 40000$ $\Sigma A_{2021} = 480000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

960000 – 0 + 480000 + ثمن البيع = 20000

480000 – ثمن البيع = 20000

480000 + 20000 = ثمن البيع

500000 = ثمن البيع

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

512		-- 2021/12/31 --	500000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	480000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		960000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		20000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

تسوية معدات النقل :

$A_n = MA * t = 600000 * 0.2 = 120000$

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية	120000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		120000
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة **2021**:

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 600000 - (600000 * 0.2 * 2.5)$	$VNC_{2021} = (600000 - 180000) - 120000$
$VNC_{2021} = 600000 - 300000$	$VNC_{2021} = 420000 - 120000$
$VNC_{2021} = 300000$	$VNC_{2021} = 300000$

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

$$300000 > 250000$$

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

$PV = VNC - PVN = 300000 - 250000 = 50000$

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	50000	
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		50000
		(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)		

التمرين رقم 76 :

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $180000 = MA * 0.25 * 2.25$ $180000 = MA * 0.5625$ $MA = \frac{180000}{0.5625} = \mathbf{320000}$	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{180000}{2.25} = 80000$ $MA = An * n$ $MA = 80000 * 4 = \mathbf{320000}$

❖ **تسجيل قيد التسوية الخاص بالمنشآت التقنية :**

681		-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	80000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		80000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

❖ **تسجيل قيد التسوية الخاص بمعدات النقل:**

بما أنه توجد خسارة سابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{500000-175000-32500}{5-1.75} = \frac{292500}{3.25} = 90000.$

681		-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	90000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		90000
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

التمرين رقم 77 :

تستثنى الآلة C من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لأنه تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد، لذلك من أجل تحديده يتوجب استعمال البيانات الخاصة بالآلة الأولى والثانية فقط.

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

$\Sigma A = 200000 * t * 1.5 + 800000 * t * 1$

$275000 = 300000 * t + 800000\ t$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$275000 = (300000 + 800000) * t$

$275000 = 1100000 * t$

$\frac{275000}{1100000} = t$

$t = 0.25 = 25\%$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد

$An_{A2021} = MA * t = 200000 * 0.25 = 50000$

$An_{B2021} = MA * t = 800000 * 0.25 = 200000$

$An_{C2021} = MA * t * \frac{m}{12} = 400000 * 0.25 * \frac{3}{12} = 25000$

	275000	-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		681
50000		اهتلاك الآلة A	28150	
200000		اهتلاك الآلة B	28151	
25000		اهتلاك الآلة C	28152	
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 78 :



تسجيل قيدي تسوية الآلة A :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{2000000}{5} * \frac{6}{12} =$ 200000

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	200000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		200000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة A)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$

$\Sigma A_{2021} = 2000000 * 0.2 * 2.5$

$\Sigma A_{2021} = 1000000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

– 20000 = ثمن البيع + 1000000 + 0 – 2000000

– 20000 = ثمن البيع – 1000000

– 20000 + 1000000 = ثمن البيع

ثمن البيع = 980.000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	980000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	1000000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	20000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		2000000
		(تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تسجيل قيد تسوية الآلة B :

$A_{2021} = 1200000 * 0.2 = 240000.$

		-- 2021/12/31 --		
	200000	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		681
200000		اهتلاك المنشآت التقنية	2815	
		(تسجيل قيد اهتلاك السنوي للآلة B)		

التمرين رقم 79 :



تسجيل قيدي تسوية الآلة A :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{960000}{5} * \frac{3}{12} =$ 48000

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
	48000	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		681
48000		اهتلاك المنشآت التقنية	2815	
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة A)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$\Sigma A_{2021} = 960000 * 0.2 * 3.25$

$\Sigma A_{2021} = 624000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

– 36000 = ثمن البيع + 624000 + 0 – 960000

– 36000 = ثمن البيع – 336000

– 36000 + 336000 = ثمن البيع

ثمن البيع = 300.000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	300000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	624000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	36000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		960000
		(تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)		

تسجيل قيد تسوية الآلة B :

$A_{2021} = 1440000 * 0.2 = 288000.$

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	288000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		288000
		(تسجيل قيد اهتلاك السنوي للآلة B)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 80 :



تسجيل قيدي تسوية الآلة A :

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{2800000}{5} * \frac{9}{12} = 420000$$

التسجيل المحاسبي :

681		-- 2021/12/31 --	420000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		420000
		اهتلاك المنشآت التقنية		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة A)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$

$\Sigma A_{2021} = 2800000 * 0.2 * 1.75$

$\Sigma A_{2021} = 980000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

– 20000 = ثمن البيع + 980000 + 0 – 2800000

– 20000 = ثمن البيع – 1820000

– 20000 + 1820000 = ثمن البيع

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثمن البيع = 1.800.000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	1800000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	980000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	20000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		2800000
		(تسجيل قيد التنازل عن الآلة A)		

تسجيل قيد تسوية الآلة B :

A_{2021} = 1200000 * 0.2 *3/12 = 60000.

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	60000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		60000
		(تسجيل قيد اهتلاك السنوي للآلة B)		

التمرين رقم 81 :

إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(6) 2019	780000	65000	65000	/	715000
2020	780000	130000	195000	45000	540000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{3}{12} = \frac{540000}{6-1.5} * \frac{3}{12} = 30000$				
(3) 2021	540000	30000	225000	/	510000

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

النتيجة = 780000 – 45000 + 225000 + 500000

النتيجة = 10000–

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		--- 2021/12/31 ---	30000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		30000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	500000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	225000	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	45000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	10000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		780000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 82 :

إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(3) 2019	750000	37500	37500	/	712500
2020	750000	150000	187500	112500	450000
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{6}{12} = \frac{450000}{5-1.25} * \frac{6}{12} = 60000$				
(6) 2021	450000	60000	247500	/	390000

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

النتيجة = 750000 – 112500 + 247500 + 395000

النتيجة = 5000

681		2021/12/31	60000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		60000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		2021/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	395000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	247500	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	112500	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		750000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		5000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 83 :

- **إيجاد القيمة الأصلية للآلة B**

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $382500 = MA * 0.2 * 2.25$ $382500 = MA * 0.45$ $MA = \frac{382500}{0.45} =$ **850000**	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{382500}{2.25} = 170000$ $MA = An * n$ $MA = 170000 * 5 =$ **850000**

- **تسجيل قيدي عملية التنازل عن الآلة B**

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{850000}{5} * \frac{6}{12} = 85000$$

التسجيل المحاسبي :

		-- **2021/12/31** --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	85000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		85000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة B)		

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 850000 * 0.2 * 2.75$ $\Sigma A_{2021} = 467.500$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 382500 + 85000$ $\Sigma A_{2021} = 467.500$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

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

النتيجة = 400000 +467500 + 0 – 850000

النتيجة = 17500

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		-- 2021/12/31 --		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل على التثبيتات	400000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	467500	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		850000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		17500
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

- **تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد والخاص بالآلة A**

An = Ma * t * m /12 = 700000 * 0.2 *3/12 = 35.000

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	35000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		35000
		(تسجيل قيد اهتلاك الآلة A)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 84 :

- **إيجاد القيمة الأصلية للآلة B**

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $550000 = MA * 0.2 * 2.75$ $550000 = MA * 0.55$ $MA = \frac{550000}{0.55} = 1.000.000$	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{550000}{2.75} = 200.000$ $MA = An * n$ $MA = 200000 * 5 = 1.000.000$

- **تسجيل قيدي عملية التنازل عن الآلة B**

☒ المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{1000000}{5} * \frac{12}{12} = 200000$$

التسجيل المحاسبي :

681		-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للآلة B)	200.000	200.000
	2815			

☒ المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 1000000 * 0.2 * 3.75$ $\Sigma A_{2021} = 750000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 550000 + 200000$ $\Sigma A_{2021} = 750000$

☒ المرحلة الثالثة : قانون النتيجة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

النتيجة = 260000 + 750000 + 0 – 1000000

النتيجة = + 10000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		-- 2021/12/31 --		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	260000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	750000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		1000000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		10000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

- **تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ الجرد والخاص بالآلة A**

An = Ma * t * m /12 = 2500000 * 0.2 * 6/12 = 250.000

		-- 2021/12/31 --		
681		مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	250000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		250000
		(تسجيل قيد اهتلاك الآلة A)		

التمرين رقم 85 :

- **أولا يتوجب معرفة الخسارة السابقة لكل نوع من السندات**

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} = VC_u$ 1200 = 1200 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية = سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة لهذا النوع من السندات	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1040 < 1100 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1100 - 1040 = 60$ PV = 60 * 60 = 3600

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = 1210 * **50** + 0 – 1200 * **50**

النتيجة = 60500 + 0 – 60000

النتيجة = 500 دج

		-- **2021/12/31** --		
512		بنوك الحسابات الجارية	60500	
	26	سندات المساهمة		60000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		500
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 80 – 50

عدد السندات المتبقية = 30

خسارة القيمة السابقة المتعلقة بالسندات المتبقية = 0 (لأنه لا توجد خسارة سابقة)

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

$$PVNu < VCu$$

$$1180 < 1200$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1200 - 1180 = \mathbf{20}$

$PV = 20 * 30 = \mathbf{600}$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين
600	0	الخسارة لأول مرة)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---	600	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		600
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC > PVN$$

$$1100 > 1000$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1100 - 1000 = \mathbf{100}$

$PV = 100 * 60 = 6000$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة	
		أو	
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ
6000	3600	تعديل الخسارة = 3600-6000	الفرق 2400
		تعديل الخسارة = + 2400	

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---	2400	
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية		2400
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 86 :

إيجاد القيمة الأصلية للشاحنة بثلاثة طرق مختلفة :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية	الطريقة الثالثة
$\Sigma A = MA * t * n$ $225000 = MA * 0.2 * 2.25$ $225000 = MA * 0.45$ $225000 / 0.45 = MA$ $500000 = MA$	$VNC = MA - \Sigma A$ $275000 = MA - MA*0.2*2.25$ $275000 = MA - 0.45\ MA$ $275000 = MA\ (1-0.45)$ $275000 = MA * 0.55$ $275000 / 0.55 = MA$ $500.000 = MA$	$MA = VNCn + \Sigma An$ $MA = 275000 + 225000$ $MA = 500.000$

تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31** :

$$An = \frac{500000}{5} = 100000$$

681		-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	100000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		100000
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

التمرين رقم 87 :

بما أنه لا توجد مدد المنفعة ولا معدلات الاهتلاك، فإنه يتوجب تطبيق القانون التالي لكل من المنشآت التقنية ومعدات النقل :

بالنسبة للمنشآت التقنية

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{360000}{3} = 120000$$

بالنسبة لمعدات النقل

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{420000}{3} = 140000$$

تسجيل قيود الاهتلاك السنوية :

681		-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية	120000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		120000

		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		
681		-- 2021/12/31 --	140000	140000
	28182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

حساب القيمة المحاسبية الصافية لمعدات النقل بتاريخ 2021/12/31 :

$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$

$VNC_{2021} = (840000 - 420000) - 140000$

$VNC_{2021} = 420000 - 140000$

$VNC_{2021} = 280000$

$VNC_{2021} > PVN_{2021}$

$280000 > 260000$

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

$PV = VNC - PVN = 280000 - 260000 = 20000$

		(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)		
681		-- 2021/12/31 --	20000	20000
	29182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		خسارة قيمة معدات النقل		

تسوية سندات المساهمة

$PVN < VC_u$

$180000 < 200000$

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

$PV = 200000 - 80000 = 20000$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

686		-- 2021/12/31 --	20000	
	296	مخصصات إ م خ ق -العناصر المالية		20000
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة لأول مرة)		

التمرين رقم 88 :

حساب مدة المنفعة n : لإيجاد مدة المنفعة يتوجب حساب الاهتلاك السنوي قبل خسارة القيمة.

كل قوانين الاهتلاك الخطي يمكن تطبيقها سنة 2020 لأن الخسارة حدثت في 2020، يعني في نفس السنة، أي أنها لا خسارة سابقة سنة 2020

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{440000}{2.75} = 160000$$

$$n = \frac{800000}{160000} = 5 \text{ ans}$$

حساب اهتلاك سنة 2021 آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل :

في سنة 2021 توجد خسارة سابقة مسجلة في سنة 2020، وبالتالي كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_{2021} = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{m}{12} = \frac{800000-440000-45000}{5-2.75} * \frac{6}{12} = 70000$$

تسجيل قيدي عملية التنازل :

681		-- 2021/12/31 --	70000	
	28182	مخصصات إ م خ ق -أصول غير جارية		70000
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل)		

حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
لا يمكن تطبيقها لأن شرطها غير محقق (توجد خسارة في القيمة في السنة السابقة يعني في سنة 2020)	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 440000 + 70000$ $\Sigma A_{2021} = 510000$

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

النتيجة = 250000 + 510000 + 45000 – 800000

النتيجة = + 5000

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		-- 2021/12/31 --		
512		بنوك الحسابات الجارية	250000	
28182		اهتلاك معدات النقل	510000	
29182		خسارة القيمة عن معدات النقل	45000	
	2182	معدات النقل		800000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		5000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

التمرين رقم 89 :

- **إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :**

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
(6) 2019	1200000	120000	120000	/	1080000
2020	1200000	240000	360000	140000	700000
بعد التعديل	$A_{2021} = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{m}{12} = \frac{700000}{5-1.5} * \frac{9}{12} =$ 150000				
(9) 2021	700000	150000	510000	/	550000

- **تسجيل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2020/12/31 :**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2020/12/31 --	380000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		240000
	29182	خسارة قيمة معدات النقل		140000
		(تسجيل قيد اهتلاك وخسارة قيمة معدات النقل)		

- **تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية :**

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

50000 = ثمن البيع + 510000 + 140000 – 1200000

50000 = ثمن البيع – 550000

50000 +550000 = ثمن البيع

600000 = ثمن البيع

التسجيل المحاسبي :

681		---2021/12/31---	150000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		150000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		
512		---2021/12/31---		
28182		اهتلاك معدات النقل	600000	
291		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	510000	
	2182	معدات النقل	140000	1200000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		50000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 90 :

- **حساب القيمة الأصلية لمعدات النقل :**

$VNC = MA - \Sigma A$

$800000 = MA - MA * 0.2 * 3$

$800000 = MA - 0.6\ MA$

$800000 = MA\ (1-0.6)$

$800000 = MA * 0.4$

$800000 /0.4 = MA$

$2.000.000 = MA$

- **تسجيل عملية التنازل على معدات النقل :**

☒ **المرحلة الأولى : حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله**

$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{2000000}{5} * \frac{12}{12} =$ **400.000**

التسجيل المحاسبي :

681		--- 2021/12/31 ---	400000	
	28182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		400000
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل)		

☒ **المرحلة الثانية : حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل**

$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$

$\Sigma A_{2021} = 2000000 * 0.2 * 4$

$\Sigma A_{2021} = 1.600.000$

☒ **المرحلة الثالثة : قانون النتيجة**

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

– 20000 = ثمن البيع + 1600000 + 0 – 2000000

−20000 = ثمن البيع − 400000

−20000 + 400000 = ثمن البيع

380000 = ثمن البيع

☒ المرحلة الرابعة : التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
462		الحسابات الدائنة عن عملية التنازل على التثبيتات	380000	
28182		اهتلاك معدات النقل	1600000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	20000	
	2182	معدات النقل		2000000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

التمرين رقم 91 :

حساب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{900000}{5} = 180000$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{495000}{2.75} = 180000$$

اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ **2021/12/31** :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 900000 - (MA * t * n)$	$VNC_{2021} = (900000 - 495000) - 180000$
$VNC_{2021} = 900000 - 900000 * 0.2 * 3.75$	$VNC_{2021} = 405000 - 180000$
$VNC_{2021} = 900000 - 675000$	$VNC_{2021} = 225.000$
$VNC_{2021} = 225.000$	

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

$$225000 > 187500$$

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

$$PV = VNC - PVN = 225000 - 187500 = 37500$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681	28182	--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)	180000	180000
681	29182	--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية خسارة قيمة معدات النقل (تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)	37500	37500

التمرين رقم 92 :

حساب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{420000}{6} = \mathbf{70000}$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{35000}{0.5} = \mathbf{70000}$$

اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ **2021/12/31** :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$ $VNC_{2021} = 420000 - (MA * t * n)$ $VNC_{2021} = 420000 - 420000 * 1/6 * 1.5$ $VNC_{2021} = 420000 - 105000$ $VNC_{2021} = 315.000$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$ $VNC_{2021} = (420000 - 35000) - 70000$ $VNC_{2021} = 385000 - 70000$ $VNC_{2021} = 315.000$

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

$$315000 > 225000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 315000 - 225000 = 90000$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681	28182	--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)	70000	70000
681	29182	--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية خسارة قيمة معدات النقل (تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)	90000	90000

التمرين رقم 93 :

$\Sigma A = MA * t * n$

$1400000 = 3500000 * t * 2$

$1400000 = 7000000 * t$

$\frac{1400000}{7000000} = t$

$0.2 = 20\% = t$

تسوية الشاحنة	تسوية باقي معدات النقل
يتوجب حساب الاهتلاك المتراكم بتاريخ **2020/12/31** بعد الجرد. $\Sigma A = MA * t * n$ $\Sigma A = 2000000 * 0.2 * 2$ **$\Sigma A = 800.000$** حساب الاهتلاك سنة التنازل $A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{2000000-800000-150000}{5-2} = 350000$ حساب الاهتلاك المتراكم $\Sigma A = 800000 + 350000 = 1.150.000$ حساب النتيجة : النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية النتيجة = 800000 + 1150000 – 150000 – 2.000.000. **النتيجة = 100000 دج**	يتوجب حساب قسط الاهتلاك الخطي لباقي معدات النقل : $3.500.000 - 2.000.000 = 1.500.000$ $An = MA * t$ $An = 1500000 * 0.2 = 300.000$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		--- 2021/12/31 ---	350000	
	28182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل		350000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للشاحنة)		
		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	800000	
28182		اهتلاك معدات النقل	1150000	
291		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	150000	
	2182	معدات النقل		2000000
	752	فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية		100000
		(تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة)		

تسجيل قسط الاهتلاك لباقي معدات النقل :

681		--- 2021/12/31 ---	300000	
	28182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل		300000
		(تسجيل قيد اهتلاك باقي معدات النقل)		

التمرين رقم 94 :

لحساب أقساط الاهتلاك السنوية، يتوجب تطبيق القانون التالي لكل من المنشآت التقنية ومعدات النقل :

☒ **بالنسبة للمنشآت التقنية**

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{500000}{2} = 250.000$$

☒ **بالنسبة لمعدات النقل**

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{250000}{2} = 125.000$$

تسجيل قيود الاهتلاك السنوية :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 --	250000	250000
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		
681		-- 2021/12/31 --	125000	125000
	28182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)		

حساب القيمة المحاسبية الصافية لمعدات النقل بتاريخ **2021/12/31** :

$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$

$VNC_{2021} = (625000 - 250000) - 125000$

$VNC_{2021} = 375000 - 125000$

$VNC_{2021} = 250000$

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

$$250000 > 220000$$

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

$PV = VNC - PVN = 250000 - 220000 = 30000$

681		-- 2021/12/31 --	30000	30000
	29182	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		
		خسارة قيمة معدات النقل		
		(تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)		

تسوية سندات المساهمة

$$PVN > VC_u$$

$$145000 > 140000$$

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	6000	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---		
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	6000	
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		6000
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة سندات المساهمة)		

التمرين رقم 95 :

حساب قسط اهتلاك معدات النقل :

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{840000}{6} = 140000$$

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{350000}{2.5} = 140000$$

اختبار الخسارة في القيمة بتاريخ **2021/12/31** :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 840000 - (MA * t * n)$	$VNC_{2021} = (840000 - 350000) - 140000$
$VNC_{2021} = 840000 - 840000 * 1/6 * 3.5$	$VNC_{2021} = 490000 - 140000$
$VNC_{2021} = 840000 - 490000$	$VNC_{2021} = 350.000$
$VNC_{2021} = 350.000$	

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

$$350000 > 275000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 350000 - 275000 = 75000$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681	28182	--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)	140000	140000
681	29182	--- 2021/12/31 --- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية خسارة قيمة معدات النقل (تسجيل قيد خسارة قيمة معدات النقل)	75000	75000

التمرين رقم 96 :

❖ **تسجيل قيد التسوية الخاص بالمنشآت التقنية :**

$$An = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{330000}{2.75} = 120.000$$

681	2815	-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)	120000	120000

❖ **تسجيل قيد التسوية الخاص بمعدات النقل:**

بما أنه توجد خسارة سابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{1200000-120000-45000}{5-0.5} = \frac{10350000}{4.5} = 230000.$$

681	28182	-- 2021/12/31 -- مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)	230000	230000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 97 :

- أولا يتوجب معرفة خسارة القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة بأي نوع من السندات

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} = VC_u$ 1000 = 1000 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية تساوي سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة.	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1500 < 1600 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1600 - 1500 = 100$ $PV = 100 * 60 = 6000$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد خاصة فقط بالسندات من النوع B	

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

$$PVNu < VCu$$

$$960 < 1000$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1000 - 960 = \mathbf{40}$

$PV = 40 * 40 = \mathbf{1600}$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد 1600	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	1600	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		1600
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$PVNu < VCu$$

$$1560 < 1600$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1600 - 1560 = 40$

$40*60 = 2400$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة أو	
توجد 2400	توجد 6000	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 6000–2400 تعديل الخسارة = 3600	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق 3600

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---	3600	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		3600
		الاسترجاعات المالية عن خ ق و م		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات B)		

التمرين رقم 98 :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$190000 < 200000$$

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

$PV = VC - PVN = 200000 - 190000 = 10000$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 10000	توجد 18000	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 18000–10000 تعديل الخسارة = 8000 –	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	8000
	786	الاسترجاعات المالية عن خ ق و م (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة سندات المساهمة)	8000

التمرين رقم 99 :

حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA (القيمة الأصلية) بطريقتين مختلفتين :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
ΣA = MA * t * n 425000 = MA * 0.2 *2.5 425000 = MA *0.5 MA = $\frac{425000}{0.5}$ = **850.000**	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ An = $\frac{425000}{2.5}$ = 170000 MA = An * n MA = 170000 * 5 = **850.000**

توجد عدة طرق لحساب قسط الاهتلاك السنوي من بينها :

$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$

An = $\frac{425000}{2.5}$ = 170.000

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681		-- 2021/12/31 --	170.000	
	2815	مخصصات إ م خ ق –أصول غير جارية		170.000
		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

التمرين رقم 100 :

اختبار الخسارة السابقة للسندات A
$PVN_{u2020} = VC_u$
1700 = 1700
بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية تساوي سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه لا توجد خسارة سابقة.
بما أن السندات A ليست لها خسارة سابقة فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع B فقط

- **حساب عدد السندات من النوع B :**

بما الخسارة خاصة فقط بالسندات من النوع B فإن يمكن تطبيق القانون التالي :

1400 = (1100 – 1080) * العدد

1400 = 20 * العدد

$\frac{1400}{20}$ = العدد = 70

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات A**

PVNu < VCu

1650 < 1700

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1700 - 1650 =$ **50**

PV = PVu * 100 = 50*100 = 5000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد 5000	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	5000	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		5000
		(تكوين خسارة قيمة سندات المساهمة A لأول مرة)		

- **اختبار الخسارة الحالية للسندات B**

$$PVNu < VCu$$

$$1040 < 1100$$

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

$PVu = VCu - PVN_u = 1100 - 1040 = \mathbf{60}$

$PV = 60 * 70 = 4200$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة أو	
توجد 4200	توجد 1400	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 1400–4200 تعديل الخسارة = + 2800	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق 2800

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	مخصصات إ م خ ق –العناصر المالية	2800	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		2800
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة سندات المساهمة B)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM