وضعية شاملة في:

أعمال نهاية السنة



من اعداد: الياس بلقاسم

الإجابة المفصلة للأستاذ: محمد سويدي

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM



الشامل في أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأوراس" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا بعض الأرصدة الآتية:

ر/ ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		420000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	220000	
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	..؟..	
2182	معدات نقل	3200000	
2184	معدات الاعلام الآلي	800000	
26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	900000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		192500
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1875000
28182	اهتلاك معدات نقل		2080000
28184	اهتلاك معدات الاعلام الآلي		315000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		70000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		40000
31	المواد الأولية واللوازم	145000	
32	التموينات الأخرى	68000	
355	المنتجات المصنعة	700000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		95000
382	التموينات الأخرى المخزنة	30000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		4000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		20000
411	الزبائن	230860	
416	الزبائن المشكوك فيهم	714944	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		302750
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	180000	
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	187500	
613	الايجارات	114000	
616	أقساط التأمين	..؟..	
706	تقديم الخدمات الأخرى		225000

معطيات جردية:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بثلاث (3) نزاعات قضائية نشأت كلها في الدورة الماضية وتتكون من:

- مبلغ قيمته 120000 دج يتعلق بنزاع مع أحد العمال، وتتوقع المؤسسة بتاريخ الجرد خسارة القضية ودفع تعويض قيمته 90000 دج.
- مبلغ قيمته 200000 دج يتعلق بنزاع مع أحد الزبائن، وقد صدر حكم قضائي نهائي أثناء السنة الجارية لصالح المؤسسة.
- المبلغ المتبقي يتعلق بنزاع مع احدى المؤسسات المنافسة، قررت المؤسسة رفع المؤونة بنسبة 10%.

2- برمجيات المعلوماتية تهتلك خطيا لمدة 10 سنوات وقد تم حيازتها بتاريخ نشأة المؤسسة.

3- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: حازت عليها بتاريخ 2017/12/02، وتهتلك خطيا لمدة 4 سنوات، بتاريخ 2020/09/22 تنازلت بشيك عن "آلة" من نوع (CRW) تكلفتها 1200000 دج محققة ناقص قيمة بـ 50000 دج (لم يسجل التنازل)، القيمة القابلة للتحصيل للمعدات المتبقية قدرت بتاريخ الجرد بـ 522500 دج.

4- معدات النقل كانت تتكون من شاحنتين تهتلكان خطيا بنفس معدل الاهتلاك تتلخص معطياتها في الآتي:

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
الشاحنة (أ)	..؟..	2016/10/03	سجلت لها خسارة قيمة في 2019/12/31.
الشاحنة (ب)	2000000 دج	2017/06/28	تنازلت عنها في 2020/04/12 على الحساب بسعر 910000 دج ، وسجلت لها خسارة قيمة في 2019/12/31 بـ 25000 دج (سجل المحاسب قيدي التنازل)

5- معدات الاعلام الآلي تهتلك خطيا لنفس المدة النفعية حيث:

- 70% من قيمتها تتمثل في "حواسيب" حازت عليها في 2015/06/16.
- المبلغ المتبقي يعود لطابعات رقمية اقتنتها في 2020/04/01، قدر ثمن بيعها المحتمل بتاريخ الجرد 230000 دج وتكاليف الخروج 10000دج.

6- المساهمات والحسابات الدائنة كانت وضعيتها كالآتي:

نوع الأسهم	العدد الاجمالي	تكلفة السهم الواحد	القيمة السوقية للسهم في 2019/12/31	القيمة السوقية للسهم في 2020/12/31	ملاحظات
FTA	500	1400 دج	1320 دج	1450 دج	في 2020/12/15 تم التنازل بشيك عن 350 سهم بـ 1420 دج للسهم (**لم يسجل قيد التنازل**)
SER	200	..؟..	1100 دج	900 دج	في 2020/12/17 تنازلت بشيك عن 50 سهم محققة ناقص قيمة 2500دج للإجمالي (**لم يسجل قيد التنازل**)

7- تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها:

- بلغ المخزون المادي **للمواد الأولية واللوازم** 139000 دج (فرق الجرد نصفه مبرر)، وقدرت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 138000 دج.
- أسفرت عملية الجرد الحقيقي **للتموينات الأخرى** عن فرق جرد موجب غير مبرر بقيمة 3000 دج، في حين قدرت قيمتها السوقية 90% من قيمتها الحقيقية.

- المنتجات المصنعة تتكون من نوعين (P1) و(P2):

المنتجات	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	تكلفة الوحدة	القيمة السوقية للوحدة بتاريخ الجرد	خسارة القيمة في 2019/12/31	طبيعة فرق الجرد
(P1)	2000 وحدة	1980 وحدة	200 دج	190 دج	لا شيء	مبرر
(P2)	..؟..	1012 وحدة	300 دج	320 دج	..؟..	غير مبرر

ملاحظة: المنتج (P2) تم انتاجه خلال دورة 2019 ولم يتم تصريف الجزء المتبقي منه خلال دورتي 2019 و2020 كما وُرد في الجدول أعلاه.

8- وضعية كل زبائن المؤسسة موضحة في الجدول أدناه: (معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التحصيل خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة "النجاح"	148750 دج	33000 دج	35700 دج	احتمال تحصيل 80% من الرصيد
مؤسسة "ألفا"	..؟..	30000 دج (15%)	لا شيء	افلاس نهائي
مؤسسة "الساحل"	136850 دج	20%	54740 دج	سيسدد مبلغ 82110 دج
مؤسسة "الفردوس"	71400 دج	لا شيء	21420 دج	عاجز عن التسديد نهائيا
مؤسسة "الضياء"	185640 دج	40%	107100 دج	احتمال عدم تسديد الرصيد
مؤسسة "العدل"	..؟..	61500 دج	107576 دج (80%)	افلاس نهائي
مؤسسة "الهدى"	114240 دج	لا شيء	لا شيء	من المتوقع عدم تسديد 114240 دج
مؤسسة "الفتح"	104720 دج	43200 دج	104720 دج	..؟..
مؤسسة " البدر"	64260 دج	20%	20000 دج	من المتوقع أن تسدد 30000 دج من الرصيد
مؤسسة "الأصيل"	..؟..	..؟..	لا شيء	الخسارة المتوقعة حاليا = 25000 دج
مؤسسة "الربيع"	..؟..	لا شيء	30%	من المتوقع ألا تسدد 25% من الرصيد

ملاحظة: كل التحصيلات التي تمت خلال دورة 2020 تم تسجيلها محاسبيا.

9- تنازلت المؤسسة بشيك في 2020/11/03 عن 180 سهم من **الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية** بـ 1050 دج للسهم (لم يسجل المحاسب عملية التنازل)، علما أن تكلفة السهم الواحد 900 دج، والأسهم المتبقية تقيم حاليا في السوق بـ 1000 دج للسهم.

10- السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل كانت تتكون من 250 سند متساوية القيمة، تنازلت المؤسسة بشيك في 2020/10/12 عن 100 سند محققة نتيجة اجمالية سالبة بـ - 10000 دج (سجل المحاسب عملية التنازل)، القيمة السوقية للسندات المتبقية حاليا في السوق تساوي 1200 دج للسند.

11- رصيد حساب **الإيجارات** يتعلق بالفترة الممتدة من 2020/11/30 الى 2021/07/31.

12- سددت المؤسسة **أقساط التأمين** بتاريخ 2020/08/01 لمدة سنة كاملة، (قيمة القسط الشهري تساوي 22000 دج).

13- 80% من رصيد **الحساب 706** يمثل مبلغ ايجار أحد مخازن المؤسسة لسداسي قبضت قيمته في 2020/08/01.

14- بقي بحوزة المؤسسة في تاريخ الجرد ما قيمته 950 دج طوابع بريدية، و8100 دج طوابع جبائية.

15- لم تستلم المؤسسة خلال الدورة الحالية الفواتير التالية:

- فاتورة صيانة معدات نقل بقيمة 46500 دج
- فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 78000 دج
- فاتورة نقل المواد الأولية بقيمة 9900 دج.

16- باعت المؤسسة خلال دورة 2020 منتجات بـ216900 دج دون أن تحرر فاتورتها.

الأستاذ الياس بلقاسم
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

العمل المطلوب:

1) حدد تاريخ نشأة المؤسسة.
2) أحسب وسجل تسوية حسابات مؤونة الأخطار في 2020/12/31.
3) أحسب وسجل قسط اهتلاك سنة 2020 لبرمجيات المعلوماتية.
4) **بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:**
   أ- أحسب القيمة المحاسبية الأصلية الاجمالية.
   ب- أحسب: قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل، و سعر التنازل عن الآلة (CRW)، ثم سجل قيودها المناسبة.
   ت- اختبر خسارة القيمة للمعدات المتبقية في 2020/12/31، ثم سجل ما يجب تسجيله من تسويات لها في نفس التاريخ.
5) **بالنسبة لمعدات النقل:**
   أ- أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.
   ب- أنجز مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة (ب) الى غاية تاريخ التنازل، ثم أحسب وسجل قيدي التنازل كما سجلهما المحاسب بتاريخهما.
   ت- أحسب وسجل قسط الاهتلاك للشاحنة (أ) في 2020/12/31.
6) **بالنسبة لمعدات الاعلام الآلي:**
   أ- حدد المدة النفعية لمعدات الاعلام الآلي.
   ب- اختبر خسارة القيمة للطابعات الرقمية في 2020/12/31- ماذا تلاحظ؟
   ت- أحسب وسجل قسط اهتلاك سنة 2020 لمعدات الاعلام الآلي.
7) **بالنسبة المساهمات والحسابات الدائنة:**
   أ- أحسب تكلفة حيازة السهم الواحد من النوع (SER).
   ب- أحسب وسجل عمليتي التنازل عن كل نوع من المساهمات.
   ت- قم بحساب وتسوية خسارة القيمة للأسهم المتبقية من كل نوع من المساهمات في 2020/12/31.
8) أحسب وسجل تسوية: فوارق الجرد وخسائر القيمة لكل نوع من المخزونات في 2020/12/31.
9) على ماذا يدل رصيدي الحسابين (381) و (382)؟ قم بتسويتهما في 2020/12/31.
10) **بالنسبة لحسابات الزبائن:**
   أ- أحسب مبلغ الدين (TTC) لمؤسسات: ألفا، العدل، الأصيل، والربيع.
   ب- أحسب خسائر القيمة في 2019/12/31 لمؤسسات: الساحل، الضياء، البدر، والأصيل.
   ت- قم بحساب وتسوية حالات كل الزبائن في 2020/12/31.
11) **بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:**
   أ- أحسب عدد الأسهم الاجمالية التي كانت بحوزة المؤسسة.
   ب- أحسب وسجل عملية التنازل عن الأسهم.
   ت- أحسب وسجل فارق التقييم لباقي الأسهم في 2020/12/31.
12) **بالنسبة للسندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:**
   أ- حدد تكلفة السند الواحد.
   ب- سجل عملية التنازل عن السندات كما سجلها المحاسب بتاريخها.
   ت- أحسب وسجل فارق التقييم لباقي السندات في 2020/12/31.
13) أحسب وسجل تسوية حسابات: الإيجارات، أقساط التأمين، وتقديم الخدمات الأخرى في 2020/12/31.
14) ماذا تعتبر الطوابع البريدية والجبائية المتبقية بحوزة المؤسسة في تاريخ الجرد؟ قم بتسويتها في 2020/12/31.
15) قم بتسوية عدم استلام فواتير: الصيانة، الكهرباء، والنقل في 2020/12/31.
16) سجل قيد التسوية في 2020/12/31 ا

التصحيح النموذجي

1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$192500 = 220000 \times 0,1 \times m$$

$$m = 192500/22000 = 8,75 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2011/04/01

2) حساب وتسجّيل حسابات مؤونة الأخطار بتاريخ 2020/12/31:

أ. حسابات مؤونة الأخطار:

النزاع مع أحد العمال	انقاص في مبلغ المؤونة ب: 90000 – 120000 = - 30000 دج
النزاع مع أحد الزبائن	الغاء المؤونة بمبلغ 200000 دج
النزاع مع أحد المؤسسات المنافسة	زيادة في مبلغ المؤونة بمبلغ 10000 دج

ب. قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	30000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		30000
		انقاص في مبلغ المؤونة: نزاع مع أحد العمال		
		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	200000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		200000
		الغاء في مبلغ المؤونة: نزاع مع أحد الزبائن		
		..... 2020/12/31		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	10000	
	151	مؤونة الأخطار		10000
		زيادة في مبلغ المؤونة: نزاع مع المؤسسة المنافسة		

3) حساب وتسجّيل قسط الاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية لسنة 2020:

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

$$A_{(2020)} = MA \times t = 220000 \times 0,1 = 22000 \text{ DA}$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – الأصول غ ج	22000	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		22000
		إثبات قسط الاهتلاك للبرمجيات		

4) بالنسبة للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية:

أ. حساب القيمة المحاسبية الأصلية الإجمالية:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$$T = 100/N = 100/4 = 25\% \quad (t = 0,25)$$

نحسب المدة من تاريخ الحيازة (2017/12/02) إلى غاية تاريخ الجرد (2019/12/31): 25 شهر

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$1875000 = MA \times 0,25 \times (25/12)$$

$$MA = 12 \times 1875000/6,25 = 3600000 \text{ DA}$$

ب. حساب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل وسعر التنازل عن الآلة (CRW) مع تسجّيل قيودها المناسبة:

نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

$$A_{(2020)} = MA \times t \times (n/12) = 1200000 \times 0,25 \times (9/12) = 225000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم الى غاية تاريخ التنازل:

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,25 \times (34/12) = 850000 \text{ DA}$$

نحسب سعر التنازل:

نتيجة التنازل = سعر التنازل + مبلغ الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة – القيمة الأصلية

– 50000 = سعر التنازل + 850000 – 1200000

– 50000 = سعر التنازل – 350000

سعر التنازل = 350000 – 50000 = 300000 دج

تسجّيل قيدي التنازل بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – الأصول غ ج	225000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		225000
		إثبات قسط الاهتلاك للآلة (CRW)		
		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	300000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	850000	
652		**نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية**	50000	
	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1200000
		إثبات عملية التنازل عن الآلة (CRW)		

ت. اختبار خسارة القيمة للمعدات الباقية بتاريخ 2020/12/31 وتسجّيل التسويات المناسبة:

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

$$A_{(2020)} = MA \times t = 2400000 \times 0,25 = 600000 \text{ DA}$$

المبلغ القابل للاهتلاك للمنشآت الباقية = 3600000 – 1200000 = 2400000 دج

نحسب مبلغ الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 2400000 \times 0,25 \times (37/12) = 1850000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 2400000 - 1850000 = 550000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020 أكبر من ق القابلة للتحصيل لسنة 2020 أي توجد خ ق نعبر عنها بالفرق كما يلي:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 550000 - 522500 = 27500\ DA$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – الأصول غ ج	627500	
	2815	اهتلاك المنشات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		600000
	2915	خسائر القيمة عن المنشات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		27500
		إثبات قسط الاهتلاك و معاينة خسارة القيمة للمنشآت		

5) بالنسبة لمعدات النقل:

أ. حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

شاحنة (أ) : المدة من تاريخ الاقتناء (2016/10/03) إلى تاريخ الجرد (2019/12/31) : 3,25 سنوات

شاحنة (ب) : لا تظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد لأن العملية سجّلت بتاريخ حدوثها.

الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة يعبر عن الاهتلاك المتراكم للشاحنة (أ):

$$2080000 = 3200000 \times t \times 3,25$$

$$2080000 = 10400000 \times t$$

$$t = 2080000/10400000 = 0,2 \quad T = 20\%$$

ب. إنجاز مخطط الاهتلاك للشاحنة (ب) إلى غاية تاريخ التنازل وتسجّيل عملية التنازل عليها بتاريخ حدوثها:

نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2017:

$$A_{(2017)} = MA \times t \times (n/12) = 2000000 \times 0,2 \times (6/12) = 200000\ DA$$

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنتي 2018 و2019:

$$A_{(2018)} = A_{(2019)} = MA \times t = 2000000 \times 0,2 = 400000\ DA$$

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2017 (6 أشهر)	2000000	200000	200000	–	1800000
2018	2000000	400000	600000	–	1400000
2019	2000000	400000	1000000	25000	975000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
2020 (3 أشهر)	975000	97500	1097500	–	877500

قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times k = 975000/2,5 \times (3/12) = 97500\ DA$$

نحسب نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل + خسارة القيمة السابقة – القيمة الأصلية

نتيجة التنازل = 910000 + 1097500 – 25000 = 2000000 – 2032500 = 32500 دج

نتيجة التنازل موجبة: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قيدي التنازل بتاريخ 2020/04/12:

		..... 2020/04/12		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – الأصول غ ج	97500	
	28182	اهتلاك معدات النقل		97500
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة (ب)		
		..... 2020/04/12		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية	910000	
28182		اهتلاك معدات النقل	1097500	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	25000	
	215	معدات النقل		2000000
	752	**فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية**		32500
		إثبات عملية التنازل عن الشاحنة (ب)		

ب. حساب قسط الاهتلاك للشاحنة (أ) لسنة 2020 وتسجّيله بتاريخ 2020/12/31:

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019:

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)} = 3200000 - 2080000 - 70000 = 1050000\ DA$$

نحسب قسط الاهتلاك السنوي بعد حدوث خسارة القيمة:

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 1050000/1,75 = 600000\ DA$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – الأصول غ ج	600000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		600000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للشاحنة (أ)		

6) بالنسبة لمعدات الاعلام الآلي:

أ. تحدّيد المدة النفعية لمعدات الاعلام الآلي:

حواسيب : المدة من تاريخ الاقتناء (2015/06/16) إلى تاريخ الجرد (2019/12/31) : 4,5 سنوات

طابعات رقمية : لا يدمج في الاهتلاك المتراكم لسنة 2019 لانه تم اقتناؤها في سنة 2020.

الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة يعبر عن الاهتلاك المتراكم للحواسيب:

المبلغ القابل للاهتلاك للحواسيب = $800000 \times 0,7 = 560000$ دج

$$315000 = 560000 \times t \times 4,5$$

$$315000 = 2520000 \times t$$

$$t = 315000/2520000 = 0,125 \quad T = 12,5\%$$

$$N = 100/T = 100/12,5 = 8\ ans$$

ب. اختبار خسارة القيمة للطابعات الرقمية بتاريخ 2020/12/31:

المبلغ القابل للاهتلاك للطابعات الرقمية = $800000 - 560000 = 240000$ دج

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

$A_{(2020)} = MA \times t \times (n/12) = 240000 \times 0,125 \times (9/12) = 22500$ DA

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

$VNC_{(2020)} = MA - A_{(2020)} = 240000 - 22500 = 217500$ DA

سعر البيع الصافي = سعر البيع – تكاليف الخروج = 230000 – 10000 = 220000 دج

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020 أقل من ق القابلة للتحصيل لسنة 2020 أي لا توجد خسارة قيمة.

ت. حساب وتسجّيل قسط الاهتلاك سنة 2020 لمعدات الاعلام الآلي:

نحسب قسط الاهتلاك للحواسيب:

$A_{(2020)} = MA \times t = 560000 \times 0,125 = 70000$ DA

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

681		..... 2020/12/31		
	28184	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – الأصول غ ج	92500	
		اهتلاك معدات الاعلام الآلي		92500
		إثبات قسط الاهتلاك لمعدات الاعلام الآلي		

7) بالنسبة للمساهمات والحسابات والدائنة الملحقة بالمساهمات:

أ. حساب تكلفة حيازة السهم الواحد من النوع (SER):

رصيد حساب 26 = تكلفة حيازة الأسهم (FTA) + تكلفة حيازة الأسهم (SER)

900000 = 500 × 1400 + 200 × تكلفة حيازة السند (SER)

900000 = 700000 + 200 × تكلفة حيازة السند (SER)

تكلفة حيازة السند (SER) = 200/200000 = 1000 دج

ب. حساب نتيجة التنازل وتسجيل عملية التنازل عن المساهمات:

المساهمات من النوع (FTA) : 350 سهم

تكلفة الحيازة = 350 × 1400 = 490000 دج

مبلغ البيع = 350 × 1420 = 497000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = (1320 – 1400) × 350 = 350 × 80 = 28000 دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة – تكلفة الحيازة

نتيجة التنازل = 497000 + 28000 – 490000 = 525000 – 490000 = 35000 دج : الأرباح الصافية

قيد التنازل بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	497000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	28000	
	26	المساهمات والحسابات دائنة الملحقة بالمساهمات		92500
	767	**الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		**35000**
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات (FTA)		

المساهمات من النوع (SER) : 350 سهم

تكلفة الحيازة = 50 × 1000 = 50000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 : لا توجد لأن تكلفة الحيازة أقل من القيمة السوقية لسنة 2019.

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة – تكلفة الحيازة

– 2500 = مبلغ البيع – 50000 ومنه: مبلغ البيع = 50000 – 2500 = 47500 دج

قيد التنازل بتاريخ 2020/12/31:

512		..... 2020/12/31	47500	
667		بنوك الحسابات الجارية	**2500**	
	26	**الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		50000
		المساهمات والحسابات دائنة الملحقة بالمساهمات		
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات (SER)		

ت. حساب وتسوية خسارة القيمة للأسهم الباقية من كل نوع من المساهمات بتاريخ 2020/12/31:

المساهمات من النوع (FTA) : 150 سهم

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = (1320 – 1400) × 150 = 80 × 150 = 12000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31: لا توجد لأن تكلفة الحيازة أقل من القيمة السوقية للسهم في نهاية 2020.

إلغاء خسارة القيمة بمبلغ 12000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

296		..... 2020/12/31	12000	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		12000
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		
		إلغاء خسارة القيمة عن المساهمات (FTA)		

المساهمات من النوع (SER) : 150 سهم

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 : لا توجد لأن تكلفة الحيازة أقل من القيمة السوقية للسهم في نهاية 2019.

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = = (900 – 1000) × 150 = 100 × 150 = 15000 دج

معاينة خسارة القيمة بمبلغ 15000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

686		..... 2020/12/31	15000	
	296	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – ع المالية		15000
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		
		معاينة خسارة القيمة عن المساهمات (SER)		

8) بالنسبة للمخزونات:

أ. **حساب فوارق الجرد:** فوارق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
المواد الأولية واللوازم	139000	145000	6000	سالب	نصف مبرر
تموينات أخرى	71000	68000	3000	موجب	غير مبرر
المنتج التام (P_1)	396000	400000	4000	سالب	مبرر
المنتج التام (P_2)	303600	300000	3600	موجب	غير مبرر

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

رصيد حساب 355 = تكلفة إنتاج المنتج التام (P_1) + تكلفة إنتاج المنتج التام (P_2)

700000 = 400000 + تكلفة إنتاج المنتج التام (P_2)

تكلفة إنتاج المنتج التام (P_2) = 700000 – 400000 = 300000 دج

عدد الوحدات من المنتج التام (P_2) = 300/300000 = 1000 وحدة

ب. قيود التسوية الخاصة بفوارق الجرد بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
601		المواد الأولية واللوازم	3000	
	31	المواد الأولية		3000
		فرق الجرد سالب مبرر: المواد الأولية واللوازم		
		..... 2020/12/31		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	3000	
	31	المواد الأولية واللوازم		3000
		فرق الجرد سالب غير مبرر: المواد الأولية واللوازم		
		..... 2020/12/31		
32		تموينات أخرى	3000	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		3000
		فرق الجرد موجب مبرر: تموينات أخرى		
		..... 2020/12/31		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	4000	
	355	المنتجات المصنعة		4000
		فرق الجرد سالب مبرر: المنتج التام (P_1)		
		..... 2020/12/31		
355		المنتجات المصنعة	3600	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		3600
		فرق الجرد موجب غير مبرر: المنتج التام (P_2)		

ت. تعديل وتسجّيل خسارة القيمة للمخزونات:

المواد الأولية واللوازم:

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 4000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 139000 – 138000 = 1000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة: 1000 – 4000 = – 3000 دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	3000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ ج		3000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التموينات الأخرى:

القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31 = 71000 × 0,9 = 63900 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 71000 – 63900 = 7100 دج

معاينة خسارة القيمة بمبلغ 7100 دج .

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

685		2020/12/31		
	392	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	7100	
		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		7100
		معاينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى		

المنتج التام (P_1) :

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 396000 – 376200 = 19800 دج

معاينة خسارة القيمة بمبلغ 19800 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

685		2020/12/31		
	392	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	19800	
		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		19800
		معاينة خسارة القيمة للمنتج التام (P_1)		

المنتج التام (P_2) :

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 20000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31: لا توجد خسارة القيمة لأن القيمة السوقية للوحدة أكبر من تكلفة إنتاج الوحدة

إلغاء خسارة القيمة بنبلغ 20000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

3955		2020/12/31		
	785	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	20000	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ ج		20000
		إلغاء خسارة القيمة للمنتج التام (P_2)		

9) تسوية المشتريات المخزنة:

دلالة حساب 381 و382 والتسجّيل المحاسبي بتاريخ 2020/12/31:

- ظهر رصيد حساب 381 دائن يدل على استلام مخزون المواد الأولية وعدم وصول الفاتورة المتعلقة بالمواد الأولية.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

381		2020/12/31		
	408	المواد الأولية واللوازم المخزنة	95000	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		95000
		ترصيد حساب 381		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- ظهر رصيد حساب 382 مدين يدل على وصول فاتورة التموينات الأخرى وعدم استلام التموينات.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

372		..... 2020/12/31	30000	
	382	المخزونات في الخارج		30000
		التموينات الأخرى المخزنة		
		ترصيد حساب 382		

10) بالنسبة للزبائن والحسابات الملحقة:

أ. حساب مبلغ الدين (TTC) للزبائن مؤسسات: ألفا ، العدل ، الأصيل ، الربيع:

الزبون مؤسسة ألفا:

مبلغ الدين (HT) = 0,15/30000 = 200000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 200000 × 1,19 = 238000 دج

الزبون مؤسسة العدل:

مبلغ الدين (TTC) = 0,8/107576 = 134470 دج

الزبون مؤسسة الأصيل:

رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التحصيلات

714944 = 148750 + 238000 + 136850 + 185640 + 134470 + 104720 + 64260 + مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الأصيل – 35700 – 54740 - 107100 – 107576 – 104720 – 20000

714944 = 582854 + مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الأصيل

مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الأصيل = 714944 – 582854 = 132090 دج

الزبون مؤسسة الربيع:

رصيد حساب 411 = مجموع الديون – مجموع التحصيلات

230860 = 71400 + 114240 + مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الأصيل – 21420 – 0,3 × مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الربيع

230860 = 164220 + 0,7 × مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الربيع

0,7 × مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الربيع = 66640

مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الربيع = 0,7/66640 = 95200 دج

ب. حساب خسائر القيمة بتاريخ 2019/12/31 للزبائن: الساحل، الضياء، البدر، الأصيل:

الزبون مؤسسة الساحل:

مبلغ الدين (HT) = 1,19/136850 = 115000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 115000 × 0,2 = 23000 دج

الزبون مؤسسة الضياء:

مبلغ الدين (HT) = 1,19/185640 = 156000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 156000 × 0,4 = 62400 دج

الزبون مؤسسة البدر:

مبلغ الدين (HT) = 1,19/64260 = 54000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 54000 × 0,2 = 10800 دج

الزبون مؤسسة الأصيل:

ر حساب 491 = 33000 + 30000 + 23000 + 62400 + 61500 + 10800 + 43200 + خ ق م الأصيل

302750 = 263900 + خسارة القيمة للزبون مؤسسة الأصيل

خسارة القيمة للزبون مؤسسة الأصيل = 302750 – 263900 = 38850 دج

ت. حساب وتسوية حسابات الزبائن بتاريخ 2020/12/31:

الزبون مؤسسة النجاح:

الرصيد (TTC) = 148750 – 35700 = 113050 دج

الرصيد (HT) = 113050/1,19 = 95000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 95000 × 0,2 = 19000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 19000 – 33000 = - 14000 دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

491		..... 2020/12/31		
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	14000	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		14000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح		

الزبون مؤسسة ألفا:

مبلغ الدين (HT) = 200000 = 0,15/30000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 200000 × 0,19 = 38000 دج

المقارنة: حساب 654 = 200000 – 30000 = 170000 دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة ألفا.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	170000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	30000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	38000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		238000
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة ألفا		

الزبون مؤسسة الساحل:

الرصيد (TTC) = 136850 – 54740 = 82110 دج في هذه الحالة تلغى خسارة القيمة السابقة التي مبلغها 23000 دج .

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

491		..... 2020/12/31		
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	23000	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		23000
		الغاء مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الساحل		

يحول الزبون مؤسسة الساحل إلى زبون عادي.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

411		..... 2020/12/31		
	416	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم	82110	82110
		يحول الزبون مؤسسة الساحل إلى زبون عادي		

الزبون مؤسسة الفردوس:

الرصيد (TTC) = 71400 – 21420 = 49980 دج

الرصيد (HT) = 49980/1,19 = 42000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 42000 × 0,19 = 7980 دج

حساب 654 = 42000 دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة الفردوس.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

654		..... 2020/12/31		
4457		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل	42000 7980	
	411	الزبائن		49980
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة الفردوس		

الزبون مؤسسة الضياء:

الرصيد (TTC) = 185640 – 107100 = 78540 دج ، الرصيد (HT) = 78540/1,19 = 66000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 66000 دج : زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 66000 – 62400 = 3600 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

685		..... 2020/12/31		
	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	3600	3600
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الضياء		

الزبون مؤسسة العدل:

الرصيد (TTC) = 134470 – 107576 = 26894 دج ، الرصيد (HT) = 26894/1,19 = 22600 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 22600 × 0,19 = 4294 دج ، الاسترجاعات = 61500 – 22600 = 38900 دج

ويرصد حساب الزبون مؤسسة العدل.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

491		..... 2020/12/31		
4457		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل	61500 4294	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		26894
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ ج		38900
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة العدل		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الزبون مؤسسة الهدى:

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 114240 دج.

يحول الزبون مؤسسة الهدى الى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له.

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

416		..... 2020/12/31		
	411	الزبائن المشكوك فيهم	114240	
		الزبائن		114240
		تحويل الزبون مؤسسة الهدى الى زبون مشكوك فيه		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	114240	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		114240
		معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة الهدى		

الزبون مؤسسة الفتح:

إلغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 43200 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

491		..... 2020/12/31		
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	43200	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		43200
		إلغاء مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الفتح		

الزبون مؤسسة البدر:

الرصيد (TTC) = 64260 – 20000 = 44260 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 44260 – 30000 = 14260 دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 14260 – 10800 = 3460 دج .

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

685		..... 2020/12/31		
	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	3460	
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		3460
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة البدر		

الزبون مؤسسة الأصيل:

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/32 = 25000 دج : انقاص في مبلغ خ ق ب: 25000 – 38850 = – 13850 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

491		..... 2020/12/31		
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	13850	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		13850
		انقاص مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الأصيل		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الزبون مؤسسة الربيع:

الرصيد (TTC) = 95200 – 28560 = 66640 دج

الرصيد (HT) = 66640/1,19 = 56000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 56000 × 0,25 = 14000 دج

يحول الزبون مؤسسة الربيع إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له.

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

416		..... 2020/12/31		
	411	الزبائن المشكوك فيهم	66640	
		الزبائن		66640
		تحويل الزبون مؤسسة الربيع الى زبون مشكوك فيه		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	14000	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		14000
		معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة الربيع		

11) بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

أ. حساب عدد الأسهم الإجمالية التي كانت بحوزة المؤسسة:

التكلفة الإجمالية للأسهم = عدد الأسهم × تكلفة الحيازة للسهم الواحد

عدد الأسهم = التكلفة الإجمالية للاسهم/تكلفة الحيازة للسهم الواحد ومنه: عدد الأسهم = 180000/900 = 200 سهم

ب. حساب نتيجة التنازل وتسجّيل عملية التنازل:

تكلفة الحيازة = 180 × 900 = 162000 دج

مبلغ البيع = 180 × 1050 = 189000 دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع – تكلفة الحيازة = 189000 – 162000 = 27000 دج: الأرباح الصافية

قيد التنازل بتاريخ 2020/12/31:

512		..... 2020/12/31		
		بنوك الحسابات الجارية	189000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		162000
	767	**الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		27000
		إثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		

ت. حساب وتسجيل فارق التقييم للأسهم الباقية:

فارق التقييم عن الأصول المالية = فوائض القيمة = (1000 – 900) × 20 = 100 × 20 = 20000 دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

503		..... 2020/12/31		
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	20000	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		20000
		إثبات فوائض القيمة للأسهم الأخرى		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

12) بالنسبة للسندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

أ. تحديد تكلفة السند الواحد:

التكلفة الاجمالية للسندات الباقية = عدد السندات × تكلفة السند الواحد

تكلفة السند الواحد = ت الاجمالية للسندات الباقية/عدد السندات ومنه: تكلفة السند الواحد = 150/187500 = 1250 دج

ب. تسجّيل عملية التنازل كما سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها:

تكلفة الحيازة = 100 × 1250 = 125000 دج

– 10000 = مبلغ البيع – 125000 ومنه: مبلغ البيع = 125000 – 10000 = 115000 دج

قيد التنازل بتاريخ 2020/10/12:

512		..... 2020/10/12	115000	
667		بنوك الحسابات الجارية	10000	
	506	**الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		125000
		السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		
		إثبات عملية التنازل عن السندات		

ت. حساب وتسجّيل فارق التقييم للسندات الباقية:

فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة = (1200 – 1250) × 150 = – 50 × 150 = – 7500 دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

665		..... 2020/12/31	7500	
	506	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		7500
		السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		
		إثبات نواقص القيمة للسندات		

13) حساب وتسجّيل تسوية الحسابات التالية:

أ. الايجارات:

العبء المعاين مسبقا = 114000 × (8/7) = 99750 دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

486		..... 2020/12/31	99750	
	613	الأعباء المعاينة مسبقا		99750
		الايجارات		
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

ب. أقساط التأمينات:

العبء المعاين مسبقا = 22000 × 7 = 154000 دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

486		..... 2020/12/31	154000	
	616	الأعباء المعاينة مسبقا		154000
		أقساط التأمينات		
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ت. تقديم الخدمات الأخرى:

المنتوج المعاين مسبقا = 225000 × 0,8 × (6/1) = 30000 دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

706		..... 2020/12/31	30000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		30000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

14) بالنسبة للطوابع البريدية والطوابع الجبائية:

أ. تعتبر الطوابع البريدية والطوابع الجبائية : أعباء متعلقة بالسنة المقبلة أي أعباء معاينة مسبقا.

ب. قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

486		..... 2020/12/31	9050	
	626	مصاريف البريد والمواصلات والاتصالات السلكية واللاسكية		950
	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة		8100
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

15) بالنسبة للأعباء الواجبة الدفع:

		..... 2020/12/31		
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	46500	
624		نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين	9900	
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	78000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى اصحابها		134400
		استهلاك الأعباء		

16) بالنسبة للمنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد:

418		..... 2020/12/31	216900	
	701	الأعباء المعاينة مسبقا		216900
		مصاريف البريد والمواصلات والاتصالات السلكية واللاسكية		
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

انتهى التصحيح النموذجي

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM