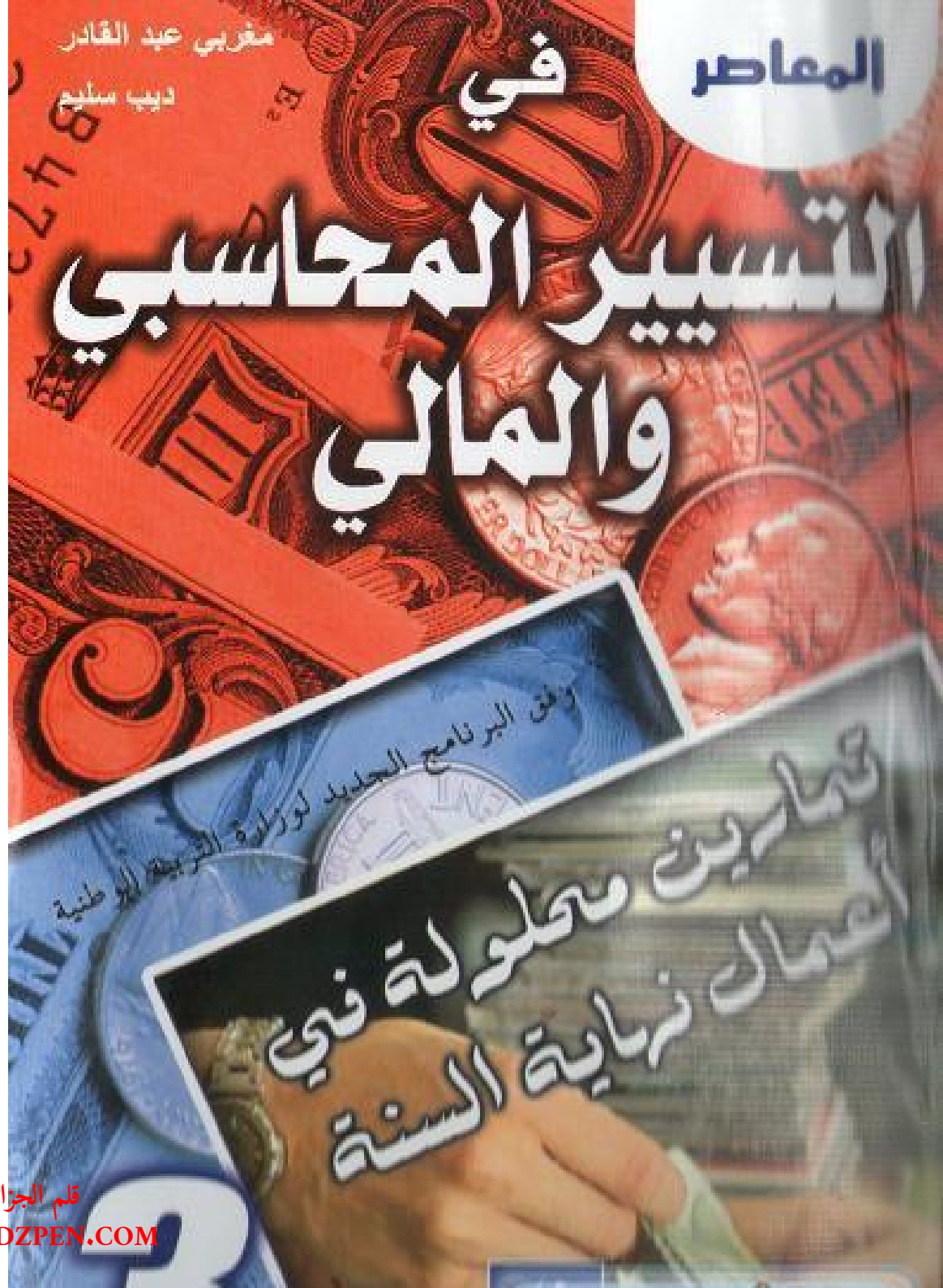
تم تحميل الكتاب من موقع الدراسة الجزائري

www.eddirasa.com

موقع الدراسة الجزائري
www.eddirasa.com



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

الإهداء

الأستاذ : مغربي عبد القادر

أهدي هذا الجهد المتواضع إلى أغلى مخلوق في الوجود أمي وأبي إلى إخوتي الأعزاء، وزوجتي و إلى ابنتي وابني أطال الله في عمرهم جميعا، وإلى روح المرحوم الأستاذ قسطعلي أحمد و إلى مغربي ميسوم و نور الدين فوضيل ببرج منايل

الأستاذ : ديب سليم

أهدي هذا الجهد إلى أمي رحمها الله برحمته الواسعة وإلى أبي و إلى إخوتي الأعزاء و إلى ابني أطال الله في عمرهم جميعا و إلى تشقوست رمضان وتزقيت محمد .

تمرين 01 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " سيرتا " بتاريخ 2010/12/31 تم استخراج ما يلي :

رح	اسم الحساب	الأرصدة مدين	الأرصدة دائن
243	معدات وأدوات	490000	
2943	إهتلاك معدات وأدوات		147500

يتألف حساب 243 معدات وأدوات من العناصر التالية :

نوع المعدات والأدوات	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الإهتلاكات قبل جرد 2010
الآلة A	160000	2006/04/01	60000
الآلة B	210000	2008/01/02	52500
الآلة C	120000	2007/01/31	35000
المجمـــــوع	**490000**	ـــــ	**147500**

وبتاريخ 2010/11/01 تم التنازل على الآلة C بـ 58000DA بشيك بنكي رقم 248 وسجل المحاسب آنذاك القيد التالي :

11/01

485	792	البنك نواتج الاستثمارات المتنازل عنها التنازل على الآلة C بشيك بنكي رقم 248	58000	58000

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل الإهتلاك كل آلة.

2) قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31 ثم حدد نتيجة التنازل.

تمرين 02 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " الكرم " بتاريخ 2010/12/31 استخرجنا ما يلي :

رح	اسم الحساب	الأرصدة مدين	الأرصدة دائن
20	مصاريف إعدادية	50000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		47500

معلومات إضافية :

المصاريف الإعدادية سددتها المؤسسة بشيك بنكي بتاريخ 2005/04/01 و تتألف من:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

حـ/62 خدمات : 24000DA
حـ/660 تأمينات : 9000DA

أثناء التسجيل المحاسبي تبين لمحاسب المؤسسة أن المصاريف المسددة هي مصاريف إعدادية فقرر أن يوزعها على 5 سنوات .

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل إطفاء المصاريف الإعدادية .
2) سجل القيود اللازمة في اليومية بتاريخ 2005/12/31.
3) قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31.

تمرين 03 :

من خلال تحليل حـ/245 تجهيزات مكتب و حـ/2945 إهتلاك تجهيزات مكتب لمؤسسة " تاغيت " تحصلنا على المعلومات التالية :

حـ/245 تجهيزات مكتب

التاريخ	البيان	المبالغ	التاريخ	البيان	المبالغ
2004/01/01	شراء أثاث مكتب	45000			
2005/07/01	شراء حاسوب P4	؟			

حـ/2945 إهتلاك تجهيزات مكتب

التاريخ	البيان	المبالغ	التاريخ	البيان	المبالغ
			2004/12/31	مخصص الإهتلاك بمعدل t	؟
			2005/12/31	مخصص الإهتلاك بمعدل t	5700
			2006/12/31	مخصص الإهتلاك بمعدل t	6900

العمل المطلوب :

3) أحسب معدل الإهتلاك المشترك لتجهيزات مكتب .
4) حدد سعر شراء الحاسوب .
5) سجل في اليومية مخصصات الإهتلاك في 2007/12/31.
6) بتاريخ 2008/10/01 تنازلت المؤسسة على جهاز الحاسوب مقابل مبلغ 11600DA (خارج الرسم) الرسم على القيمة المضافة 17% مع العلم أن المحاسب لم يسجل أي قيد في اليومية لعامة . قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ 2008/12/31 .

تمرين 04 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " الرحمة " بتاريخ 2008/12/31 تم استخراج ما يلي :

رح	اسم الحساب	الأرصدة مدين	الأرصدة دائن
244	معدات النقل	440000	
2944	إهتلاك معدات النقل		123500

380	مشتريات بضائع	7500	
421	سندات المساهمة	70000	
470	العملاء	70000	
4921	مؤونة تدني سندات مساهمة		6000
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		11720
792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		54000

معلومات متعلقة بالجرد :

1- يتألف حساب 244 معدات النقل من العناصر التالية :

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الإهتلاكات قبل جرد 2008
سيارة تجارية	125000	2005/10/01	56250
سيارة سياحية	75000	2007/04/01	11250
شاحنة	240000	2006/11/01	56000
المجمـــــــوع	**440000**	ـــــــ	**123500**

وبتاريخ 2008/04/01 تم التنازل على السيارة التجارية بـ 45000DA قبض مبلغ بواسطة شيك بنكي رقم 2357 وسجل المحاسب آنذاك القيد التالي :

12/01

485		البنك	54000	
	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		54000
		التنازل على معدات النقل شيك بنكي رقم 2357		

2- الجدول التالي يلخص وضعية سندات المساهمة :

نوع السندات	العدد	ثمن شراء السند	سعرها في البورصة في 2007	سعرها في البورصة في 2008/12/31
A	1000	40	35	39
B	500	60	58	53

3- تظهر حالة العملاء المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي :

العملاء	قيمة الحق	% المؤونة المكونة في 2007	تحصيلات 2008	الملاحظات في 2008
سعيد	14000	%10	3000	المؤونة الضرورية 10%من الرصيد
فتحي	32000	%25	2000	دين غير قابل للتحصيل
محمد	24000	%18	1050	المؤونة الضرورية 20%من الرصيد

العمل المطلوب : القيام بمختلف التسويات بتاريخ 31 ديسمبر 2008 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 05 :

الوثيقة التالية تمثل حافظة سندات المساهمة و سندات التوظيف المستخرجة من ميزان المراجعة قبل لمؤسسة " الأوراس" للسنة المالية 20N :

الوثيقة 1: حافظة سندات المساهمة :

العناصر	سعر الشراء	القيمة في البورصة		المؤونة المسجلة في
		20N-1/12/31	20N/12/31	20N-1/12/31
200 سند A_P	250	254	221	.....
150 سند A_V	200	192	198	1200

الوثيقة 2 : حافظة سندات التوظيف :

العناصر	سعر الشراء	القيمة في البورصة		المؤونة المسجلة في
		20N-1/12/31	20N/12/31	20N-1/12/31
125 سند Q_S	80	78	75	250
240 سند Q_H	75	70	73	1200

في 20N/12/24 تنازلت المؤسسة نقدا على 30 سند للمساهمة من النوع A_P بـ 240DA للسند الواحد و 25 سند للتوظيف من النوع Q_S بـ 76DA للسند الواحد وقام المحاسب بتسجيل القيد التالي في تاريخ التنازل :

12/24

487		الصندوق	1900	
	793	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		1900
		التنازل على السندات بوصل نقدي 025		

العمل المطلوب :

1) سجل قيود التسوية اللازمة في 20N/12/31 .
2) حدد نتيجة التنازل .

تمرين 06 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31 ديسمبر 2007 لمؤسسة " العين " استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

رح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		15000
20	المصاريف الإعدادية	30600	
244	معدات النقل	100000	
421	سندات المساهمة	135600	

423	سندات التوظيف	56000	
209	إطفاء المصاريف إعدادية		25500
2944	إهتلاك معدات النقل		54000
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		10200
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		1700
487	الصندوق	30240	
547	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4240

1- المصاريف الإعدادية سددتها لحظة إنشاءها تطفأ على مدى 04 سنوات .

2- كونت المؤسسة مؤونة الخسائر المحتملة في نهاية 2006 بهدف مواجهة نزاع قائم بين المؤسسة وأحد المستخدمين بسبب طرده من العمل ، وفي 2007/12/12 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة دفع مبلغ 14340DA.

3- تتألف معدات النقل من العناصر التالية :

- سيارة تجارية (A) : تم اكتسابها بتاريخ إنشاء المؤسسة عمرها الإنتاجي 05 سنوات
- سيارة نفعية (B) : تم اكتسابها بتاريخ 2005/10/01 عمرها الإنتاجي 05 سنوات

وبتاريخ 2007/11/01 تنازلت المؤسسة على السيارة التجارية (A) بـ 26000DA نقدا وسجل محاسب المؤسسة آنذاك القيد التالي: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%

11/01

487		الصندوق	30240	
	244	معدات النقل		26000
	547	رق م المحصل		4240
		التنازل على السيارة التجارية (A) نقدا		

4- يتألف حـ/42 مدينو الاستثمار من العناصر التالية :

- السندات المساهمة : تحتوي حافظة سندات المساهمة على ما يلي :

النوع	عدد السندات	سعر السند	المؤونة في 2006	سعر السند في 2007/12/31
A	1200	50	4800	49
B	1800	42	5400	37

- السندات التوظيف : تحتوي حافظة سندات التوظيف على ما يلي :

النوع	عدد السندات	سعر السند	المؤونة في 2006	سعر السند في 2007/12/31
x	700	80	1400	73
y	200	100	300	104

العمل المطلوب :

1) حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
2) أحسب سعر شراء كلا من : السيارة التجارية والنفعية .
3) القيام بمختلف التسويات في 2007/12/31 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 07 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الصومام " بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

رح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
195	مؤونات والتكاليف الواجب توزيعها		170000
244	معدات نقل	2000000	
2944	إهتلاك معدات نقل		1478500
381	مواد ولوازم	210000	
470	العملاء	235000	
4970	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم		47900

ومن أجل إنجاز قيود الجرد ، أعطيت لكم المعلومات التالية :

- لقد سبق للمؤسسة أن كونت مؤونة للتكاليف في 2005 و2006 لتصليح معدات النقل وتطلبت هذه العملية المصاريف التالية التي لم تسجل بعد.

مواد ولوازم مستهلكة (غير قابلة للتخزين) 140000DA

مصاريف المستخدمين 48000DA

- سددت المؤسسة مصاريف تأمين معدات النقل بـ 56000DA للفترة الممتدة من 2007/09/30 إلى 2008/10/01 .
- ظهر حـ/381 مشتريات مواد ولوازم مدين لعدم وصول المواد الأولية إلى مخازن المؤسسة .

العمل المطلوب :

I) سجل في اليومية العامة قيود التسوية اللازمة .

II) انطلاقا من الملحق رقم (1) :

أ) حدد معدل الإهتلاك المشترك لمعدات النقل .

ب) سجل قيود التنازل على السيارة نفعية من نوع CLIO.

ج) حدد نتيجة التنازل على السيارة نفعية من نوع CLIO.

د) أحسب ثم سجل اهتلاكات دورة 2007 للمعدات الباقية في اليومية العامة للمؤسسة .

III) انطلاقا من الملحق رقم (2) :

- سجل قيود التسوية الضرورية والمتعلقة بالعملاء المشكوك فيهم .

الملحق رقم (1) : معلومات متعلقة بمعدات النقل .

نوع المعدات	قيمتها الأصلية	تاريخ الشراء	ملاحظة
سيارة تجارية TOYOTA	940000	2002/09/30	
سيارة تجارية MAZDA	700000	2003/11/15	
سيارة نفعية CLIO	660000	2005/03/01	(*)التنازل بتاريخ 2007/10/01

(*) : ولم يسجل محاسب المؤسسة آنذاك سوى القيد التالي :

10/01

485		البنك	300000	
	244	معدات النقل		300000
		التنازل على السيارة النفعية CLIO		
		بشيك بنكي رقم 125630		

الملحق رقم (2) : معلومات متعلقة بالعملاء المشكوك فيهم

العملاء	قيمة الدين	المؤونة المكونة في 2006	المبالغ المحصلة خلال 2007	الملاحظـــات
عبد العزيز	96000	%40	32000	في حالة إفلاس
عبد الغفار	38000	%25	15000	يحتمل تحصيل 20% من الرصيد

تمرين 08 :

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر مؤسسة " قرطبة " 317180DA في 2010/12/30،وعند ورود كشف حساب البنك في 2010/12/30 اتضح أن رصيد المؤسسة وفقا لكشف حساب البنك هو 396110DA ، وبموجب دفاتر المؤسسة مع كشف الحساب اتضح الأتي :

1- هناك مصاريف وعمولات بنكية قدرها 70DA قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب.

2- إيداعات يوم 2010/12/30 وقدرها 18200DA لم تظهر في كشف الحساب.

3- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للتحصيل قيمتها 81200DA.

4- كمبيالة قيمتها 16000DA قام البنك بتحصيلها نيابة عن المؤسسة وأضافها إلى حسابها وأرسل إشعار الإضافة مع كشف الحساب.

العمل المطلوب :

1) إعداد مذكرة تسوية البنك في 2010/12/30.

2) تسجيل القيود الضرورية في يومية المؤسسة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 09 :

بلغ رصيد حساب البنك كما يظهر بدفاتر مؤسسة " الأندلس " في 2010/12/31 مبلغ 46560DA وقد ظهر رصيد المؤسسة في كشف حساب البنك مبلغ 42700DA، وبموجب البيانات الواردة في كشف الحساب مع بيانات حساب البنك في دفاتر المؤسسة اتضح الآتي:

1ـ بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي 29 و 30 ديسمبر مبلغ 19000DA لم تظهر بكشف حساب البنك.

2ـ بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها المؤسسة ولم تقدم بعد إلى البنك للتحصيل مبلغ 157000DA ولم تظهر بكشف حساب البنك.

3ـ بلغت مصاريف البنك عن شهر ديسمبر والتي لم يصل إشعار الخصم بها إلى المؤسسة 470DA.

4ـ هناك شيكا من أحد العملاء مودعا بالبنك في يوم 17 ديسمبر بمبلغ 1890DA سجله محاسب المؤسسة في الدفاتر بمبلغ 1980DA.

العمل المطلوب :

1) إعداد جدول المقاربة البنكي لشهر ديسمبر 2010 .

2) سجل في يومية المؤسسة القيود المناسبة

تمرين 10 :

أظهر حساب البنك للتنمية الريفية لدى مؤسسة " زكار " المعلومات التالية :

التاريخ	البيـــــان	مدين	دائن	الرصيد
12/01	رصيد بدائي			26150
12/02	شيك رقم 247800 للمورد عيسى		13600	12550
12/04	شيك رقم 276150 من العميل مقران	16450		29000
12/07	إيداع نقدي	31000		60000
12/08	تحويل حسابي لفائدة سونلغاز		3400	56600
12/13	شيك رقم 247801 للمورد رمضان		8200	48400
12/15	شيك رقم 312410 من العميل جمال	6400		54800

كما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية الريفية للمؤسسة المعلومات التالية :

بنك التنمية الريفي BDL — التاريخ : 2007/12/15

وكالة خميس مليانة

كشف الحساب رقم : 45900 لمؤسسة زكار بخميس مليانة

التاريخ	البيـــــان	مدين	دائن
11/30	رصيد بدائي		26150
12/07	إيداع نقدي		31000
12/08	شيك رقم 276150 من العميل مقران		16450

12/11	فوائد بنكية دائنة		4500
12/11	مصاريف مسك الحساب	3200	
12/13	تحويل حسابي من العميل حمود		2900
12/14	شيك رقم 247800 للمورد عيسى	13600	
12/15	شيك رقم 247799 للمورد عابد	1700	
	المجمـــــوع	**22800**	**85300**
	الرصيـــــد في 2007/12/25	**62500**	

العمل المطلوب :

1) ما هي الفائدة من إعداد جدول المقاربة البنكي بعد استلام الكشف الحسابي ؟ .

2) أنجز جدول المقاربة البنكي .

3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية .

تمرين 11 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القصاب " للأفرشة العصرية بتاريخ 2007/12/31 تحصلنا على أرصدة بعض الحسابات :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		74000
195	مؤونات التكاليف الواجب توزيعها		36000
20	مصاريف إعدادية	40000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		32000
421	سندات المساهمة	25500	
470	العملاء	443000	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		660
4970	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم		23100
485	البنك	14900	

معطيات متعلقة بالجرد :

1 - المصاريف الإعدادية سددتها المؤسسة بتاريخ 2003/01/02 وقررت أن توزعها على مدى 5 سنوات .

2 - مؤونة الخسائر المحتملة كونتها المؤسسة في سنة 2005 بهدف مواجهة قضية في المحكمة رفعتها مؤسسة متخصصة في نقل البضائع ، وبتاريخ 2007/11/28 ربحت المؤسسة القضية المتنازع عنها ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

3 - مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات كونتها المؤسسة في السنوات السابقة بهدف القيام بإصلاحات شاملة في 2007 ، وتم إنجاز هذه الإصلاحات في أكتوبر 2007 والتي تطلبت تسديد مبلغ 52000DA نقدا ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

4- تتكون حافظة سندات المساهمة من ما يلي :

النوع	سعر الشراء P.U	العدد	المؤونة المكونة في 2006/12/31	سعرها في البورصة في 2007	ملاحظات
A_1	150	80	——	145	(*) تنازلت المؤسسة على 35 سند من النوع A_2 بـ 128DA للسند نقدا
A_2	135	60	300	128	
A_3	120	45	360	125	

(*) : تنازلت المؤسسة على السندات من النوع A_2 بتاريخ 2007/12/31 ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد يخص هذه العملية .

5 - تتلخص وضعية العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	مبلغ الحق	المؤونة المكونة في 2006/12/31	الملاحظـــات
عباس	27000	8100	ترفع المؤونة إلى 40% من الدين
سعيد	16000	——	لا يمكن تحصيله
محمد	60000	15000	يحتمل تحصيل 80%

6 - التقارب البنكي : ظهر رصيد المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري بتاريخ 2007/12/25 دائنا بـ 17520DA.

وبعد مراجعة الحسابات توصل محاسب المؤسسة إلى الاختلافات التالية :

- شيك بنكي رقم 584740 سحبه المورد لخضر خضور بتاريخ 08/06 على المؤسسة مبلغه 5520DA لم يقدم للبنك بعد .
- اقتطاع مبلغ 150DA من رصيد المؤسسة تخص مصاريف مسك الحساب ، لم تكن المؤسسة على علم بها .
- سدد البنك ورقة تجارية قيمتها 2750DA .
- تحويل مبلغ 1500DA من العميل محمد إسلام لفائدة المؤسسة .
- شيك رقم 594140 حررته المؤسسة لفائدة موردها جمال بمبلغ 10440DA ، لكنها سجلته في كشوفاتها بـ 10940DA .
- تحصيل شيك مسجل عليه مبلغ 2000DA من بنك التنمية المحلية وكالة مليانة لفائدة المؤسسة لم يسجل في دفاتر البنك .

العمل المطلوب :

1) إعداد جدول التقارب البنكي .
2) تسجيل قيود الجرد في دفتر اليومية بتاريخ 2007/12/31.

تمرين 12 :

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " العروبة " بتاريخ 2008/12/31.

1- تتألف حافظة سندات المساهمة من العناصر التالية :

النوع	العدد	سعر شراء السند	سعرها في 2007/12/31	سعرها في 2008/12/31
A	240	90	85	82
B	350	80	74	79

بتاريخ 25 ديسمبر 2008 تنازلت الشركة عن 60 سند من النوع A بـ 83DA للسند بشيك بنكي رقم 3524 ، وسجل قيد التنازل في حينه .

2 - مؤونة الخسائر المحتملة والتي مبلغها 67200DA كونتها المؤسسة في نهاية 2007 بهدف مواجهة نزاع على إيجار محل تجاري ، وبتاريخ 2008/11/17 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة أن تدفع للطرف الثاني مبلغ 61000DA ، العملية لم تسجل بعد

3 - العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	القيمة الاسمية للدين	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المبالغ المسددة خلال 2008 (*)	الملاحظـــات في 2008
عبد الباري	24000	4000	7500	للترصيد
علي	47000	5000	7500	الخسارة المحتملة 24% من الرصيد
حليم	28000	3000	لاشيء	احتمال تسديد 85% من الرصيد

(*): المبالغ المسددة من العملاء تم تسجيلها في اليومية العامة للمؤسسة في 2008

4 - بقي في المخزن ما قيمته 1400DA من الطوابع البريدية .

5 - أثناء إجراء عمليات الجرد بالمؤسسة بتاريخ 2008/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بـ : 69050DA بينما يظهر حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ 65000DA وبعد التحقيق لوحظ أن الاختلاف في الأرصدة ناتج من العمليات التالية :

- العمليات الواردة في الكشف وغير المسجلة لدى المؤسسة للانعدام الوثائق والمستندات المحاسبية :
  - ✓ فوائد دائنة بقيمة 5000DA
  - ✓ مصاريف مسك الحساب بقيمة 12000DA
  - ✓ شيك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 5000DA
  - ✓ رفض تسديد ورقة تجارية قيمتها 2300DA
- العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة وغير الواردة على كشف البنك .
  - ✓ شيك للمورد " فاتح " بقيمة 9250DA لم يدفع إلى البنك .
  - ✓ شيك بقيمة 3200DA من العميل " نبيل " قدمته المؤسسة للتحصيل .

العمل المطلوب :

1) سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة .
2) قدم جدول المقاربة البنكي .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 13 :

بتاريخ 2008/12/31 تم فحص الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " القدس " فتبين ما يلي :

1- استلمت المؤسسة شيك قيمته 32400DA من العميل مراد لم يسجل بعد .

2- بتاريخ 2008/10/01 سددت اشتراك التأمين بمبلغ 18000DA (للفترة الممتدة من 2008/10/01 إلى 2009/04/01) .

3- تحصلت المؤسسة بتاريخ 2008/11/01 على مبلغ 34020DA نظير تأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2008/11/01 إلى 2009/04/30 .

4- تنتظر المؤسسة الحصول على فاتورة تخفيض من موردها لقاء مشتريات شهر ديسمبر 2008 ، يقدر التخفيض بـ 4260DA ، كما ستمنح لأحد عملائها خصما بمبلغ 1689DA لم تحرر فاتورته بعد .

5- لم تدفع بعد المؤسسة مصاريف تنقل محاسبها والمقدرة بـ 6320DA

6- يوضح الجدول التالي وضعية الديون المشكوك فيها قبل الجرد في 2008/12/31 :

العملاء	المبلغ	المؤونة في 2007	التسديدات خلال 2008	وضعية العملاء في 2008/12/31
فريد	25400	3250	4570	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
سمير	12580	7500	1200	الخسارة المحتملة 10% من الرصيد
هشام	18600	3760	1785	للترصيد

7- يوضح الجدول التالي وضعية سندات التوظيف :

نوع السند	سعر الشراء	القيمة السوقية	المؤونة المسجلة في 2008/12/31
D	125480	124790	675
M	23560	24700	249
V	17890	17800	1475

العمل المطلوب : إنجاز قيود التسوية الضرورية في يومية المؤسسة في 2008/12/31 .

تمرين 14 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المنار " استخرجنا بتاريخ 2008/12/31 ما يلي :

رح	إسم الحساب	المبالغ بالأرصدة مدين	المبالغ بالأرصدة دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		27400
195	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات		180000
243	معدات وادوات	180000	
2943	اهتلاك معدات وادوات		67500
31	مواد ولوازم	87500	
381	مشتريات مواد ولوازم		13000

391	مؤونة تدني المواد واللوازم		1500
470	العملاء	125000	
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		7000
61	مواد ولوازم مستهلكة	42500	
62	خدمات	78000	
66	مصاريف مختلفة	75000	

1- كونت المؤسسة مؤونة الخسائر المحتملة في نهاية 2007 بهدف مواجهة نزاع مع أحد موردي الخدمات ، وفي 2008/10/20 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة دفع مبلغ 30000DA ، دفعت المبلغ نقدا وسجلت العملية في اليومية العامة .

2- تتالف معدات وأدوات من الآلات التالية :

- ✓ الآلة (A) اشترتها بتاريخ 2004/01/01 بمبلغ 60000DA
- ✓ الآلة (B) اشترتها بتاريخ 2005/07/01 بمبلغ 120000DA

3- كونت المؤسسة مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات في نهاية 2005، 2006، 2007 بهدف القيام بإصلاحات كبيرة ، وقد تمت تلك الإصلاحات خلال سنة 2008 وكانت الفاتورة المرسلة من المقاول تحتوي على المصاريف التالية ، ولم يسجل أي قيد بعد في اليومية العامة للمؤسسة .

حـ/61 مواد ولوازم مستهلكة :	81500DA
حـ/62 خدمات :	29500DA
حـ/63 مصاريف مستخدمين :	48600DA
حـ/66 مصاريف متنوعة :	10200DA

4- تقدر القيمة السوقية للمواد واللوازم بـ 84000DA .

5- وضعية العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	مبلغ الدين	مؤونة 2007	تحصيلات 2008	الملاحظات في 2008/12/31
محمود	18000	2400	5000	دين غير قابل للتحصيل
حمزة	12000	3100	1900	احتمال تسديد 90% من الرصيد
هلال	15000	1500	1100	خسارة محتملة 30% من الرصيد
رياض	10000	—	3200	للترصيد

6- من بين مصاريف التأمين مبلغ 9000DA يخص تأمين مخزن المواد واللوازم ضد الحريق تم تسديده بتاريخ 2008/11/01 والذي يغطي الفترة من 2008/11/01 إلى غاية 2009/08/31 حيث تم تسجيل قيد إثبات النفقة في تاريخ حدوثه .

7- بقي في مخازن المؤسسة ما يلي : طوابع بريدية بـ 1200DA ، لوازم مكتب بـ 6000DA

8- ظهر رصيد حـ/381 مشتريات مواد ولوازم دائنا بـ 13000DA بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات .

العمل المطلوب : إجراء قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2008/12/31 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 15 :

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " تمقاد " بتاريخ 2007/12/31 .

1- وضعية الاستثمارات :

نوع الاستثمار	القيمة الأصلية للاستثمار	تاريخ الشراء	الإهتلاكات إلى غاية 2007/12/31 قبل الجرد
مباني	500000	2000/04/01	67500
معدات وأدوات	260000	2000/11/15	159250
معدات النقل (*)	328000	2004/01/02	196800

(*) : من بين معدات النقل سيارة نفعية من نوع Fiat اشترتها المؤسسة بـ 148000DA تنازلت عليها بتاريخ 2007/07/01 ، ولم يسجل محاسب المؤسسة سوى القيد التالي :

487		الصندوق	07/01	72000
	792	نواتج الاستثمارات المنازل عنها		
72000		التنازل على السيارة النفعية نقدا		

2- العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	القيمة الإسمية للدين	المؤونة المكونة في 2006/12/31	المبالغ المحصلة خلال 2007 (*)	الملاحظات
عبد الحي	114000	28500	24000	الخسارة المحتملة 40% من الرصيد
حسان	63000	12600	9000	يمكن تحصيل 90% من الرصيد

(*): المبالغ المسددة من العملاء تم تسجيلها في اليومية العامة للمؤسسة في 2007

3- دفعت المؤسسة تأمينات ضد الحريق للفترة الممتدة من 2007/09/01 الى 2008/08/31 بـ 36000DA .

4 - بسبب نزاع مع أحد العمال ، كونت المؤسسة مؤونة قدرها 80000DA في الدورة السابقة ، وبعد صدور الحكم ، أجبرت المحكمة المؤسسة على دفع مبلغ 96000DA لصالح العامل إلا أن العملية لم تسجل بعد .

5 - قدرت الكهرباء المستهلكة والمستحقة في 12/31 بـ 52000DA مع العلم أن الفاتورة لم تستلم بعد .

6 - تنتظر المؤسسة تخفيضات تجارية قيمتها 3000DA من موردها عبد القادر على المشتريات هذا من جهة ،ومن جهة أخرى وعدت المؤسسة عميلها قدور أن تمنح له تخفيض بـ 2500DA

العمل المطلوب :

1) حدد ثم سجل مخصص الإهتلاك في اليومية العامة .
2) سجل قيود التنازل على السيارة النفعية ثم حدد نتيجة التنازل .
3) سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة .

تمرين 16 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " نقاوس" المتخصصة في صناعة عصير الفواكه من المشمش والخوخ استخرجنا بتاريخ 2007/12/31 أرصدة الحسابات التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
243	معدات وأدوات	820000	
244	معدات النقل	745000	
2943	إهتلاك معدات وأدوات		430500
2944	إهتلاك معدات النقل		308275
31	مواد ولوازم	23800	
35	منتجات تامة	214000	
381	مشتريات مواد ولوازم		7600
421	سندات المساهمة	131500	
485	البنك		272800
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		2950

معلومات متعلقة بالجرد:

- دخلت إلى مخازن المؤسسة مواد ولوازم قيمتها 7600DA دون استلام فاتورتها.
- قامت المؤسسة بإخراج علب معبئة بعصير المشمش من المخزن لتسلم إلى العميل منور سعر بيعها 94000DA دون تحرير فاتورتها .
- معلومات متعلقة بالتقارب البنكي : ظهر رصيد المؤسسة في الكشف المرسل من البنك الوطني الجزائري مدينا بـ 106000DA ، و بالبحث عن أسباب الفرق تبين ما يلي :
  - تحويل مبلغ 217400DA من العميل " إبراهيم " لفائدة المؤسسة .
  - تسديد كل الأوراق التجارية المسحوبة على المؤسسة والبالغة 180000DA .
  - مصاريف مسك الحساب 2600DA .
  - شيك رقم 250810 لم يقدم للتحصيل من المورد " عليق " مبلغه 132000DA .

العمل المطلوب :

1) سجل في اليومية العامة قيود التسوية اللازمة .
2) أنجز جدول التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في اليومية العامة .
3) انطلاقا من الملحق رقم (1) :
   أ) حدد معدل إهتلاك معدات وأدوات ومعدات النقل .
   ب) أحسب ثم سجل اهتلاكات دورة 2007 في اليومية العامة للمؤسسة .
4) انطلاقا من الملحق رقم (2) : سجل قيود التسوية الضرورية والمتعلقة بالسندات .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

الملحق رقم (1) : معلومات عن الاستثمارات

نوع الاستثمار	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء
معدات وأدوات	820000	2001/10/01
معدات النقل (*)	745000	2004/08/15

(*): من بين معدات النقل سيارة تجارية من نوع MAZDA اشترتها المؤسسة بتاريخ 2007/04/01 بـ 96000DA

الملحق رقم (2): معلومات عن سندات المساهمة

نوع السندات	عدد السندات	ثمن شراء السند	تاريخ الشراء	سعرها في 2006/12/31	سعرها في 2007/12/31
A	50	1200	2006/05/01	1180	1250
B	65	1100	2006/11/15	1070	1030

تمرين 17 :

مؤسسة " الحظنة " مؤسسة مساهمة يقع مقرها الاجتماعي في مدينة المسيلة متخصصة في شراء وإعادة بيع معدات مكتبية بمختلف الأنواع ، وباعتبار محاسب طلبت منك المؤسسة القيام بالتسويات اللازمة في نهاية 2009 . ومن أجل ذلك زودتك بالوثائق المحاسبية التالية :

الوثيقة رقم 01 : الإهتلاكات

نوع الاستثمارات	معلومات على الاستثمارات		معلومات عن الإهتلاكات		ملاحظات
	قيمة الاكتساب	تاريخ الاكتساب	طريقة الإهتلاك	مدة حياة الاستثمار	
مصاريف إعدادية	60000	2006/01/02	خطي	4 سنوات	———
معدات النقل تتألف من :					
ـ معدات قديمة	725000	2006/01/02	خطي	5 سنوات	———
ـ معدات جديدة	340000	2009/10/01	خطي	5 سنوات	———
ت . مكتب تتألف من :					
ـ طابعة من نوع Epson	6000	2006/07/01	خطي	8 سنوات	بيعت بتاريخ 2009/11/01 نقدا بـ 1400DA
ـ جهاز حاسوب	43200	2006/07/01	خطي	8 سنوات	———

الوثيقة رقم 02 : المؤونات

1- **الخزونات :** مستخرجة من ميزان المراجعة .

رح	اسم الحساب	الرصيد بعد الجرد 2008/12/31		الرصيد قبل الجرد 2009/12/31	
		مدين	دائن	مدين	دائن
30	بضائع	42000		95750	
380	مشتريات بضائع	——	——		975
390	مؤونة تدني قيم البضائع		1475		1475

ـ تقدر القيمة السوقية للبضائع 95000DA

ـ لقد أظهر تحليل حـ/380 مشتريات بضائع ما يلي :

- بضاعة بقيمة 8000DA لم تستلم بعد.
- فاتورة بضاعة بقيمة 8975DA لم تصل بعد.

2- **السندات :**

رح	اسم الحساب	العدد	سعر شراء السند الواحد	سعر السند في 2008/12/31	سعر السند في 2009/12/31
421	سندات المساهمة	1500	940	930	919
423	سندات التوظيف	3400	125	114	122

ملاحظة : تم التنازل على 250 سند للمساهمة في 18 ديسمبر 2009 بوصل نقدي بـ 910DA للسند الواحد، ولم تسجل العملية بعد في دفاتر المحاسبية للمؤسسة .

3- **العملاء :** تتلخص حالة العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	القيمة الاسمية للدين	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المبالغ المحصلة خلال 2009	الملاحظـــات
مجيد	120600	25000	72000	المؤونة الواجبة 25% من الرصيد
حليم	230000	23000	150000	احتمال تسديد 40% من الرصيد
منير	42000	لاشيء	12000	للترصيد (للإقفال)
سمير	57000	5700	لاشيء	عميل محتال تم سجنه

ملاحظة : العميل حمزة الذي شطبت عليه المؤسسة في نهاية 2007 أرسل إليها شيك مسجل عليه مبلغ 42500DA لتبرأة ذمته اتجاه المؤسسة .

4- **مؤونات الخسائر المحتملة :**

رح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
19	مؤونات الخسائر المحتملة		48000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 19 :

لإجراء عمليات الجرد الخاصة أعطيت لكم المعلومات التالية في 2007/12/31 .

الاستثمارات : تتألف من ما يلي :

* تاريخ شراء المباني هو 2003/05/01 تهتلك بمعدل 2% سنويا.
* معدات وأدوات تهتلك بمعدل 10% سنويا .
* معدات النقل تضم ما يلي :

نوع معدات النقل	القيمة الصلية	تاريخ الشراء	الإهتلاكات قبل الجرد في 2005/12/31	ملاحظة
سيارة Ford	78000	2002/06/30	70200	(*): تنازلت المؤسسة على
سيارة Boxer	167000	2003/10/01	108550	السيارة Hyundai
سيارة Hyundai	130000	2006/04/01	19500	في 2007/11/15

(*) : لم يسجل محاسب المؤسسة في تاريخ التنازل إلا القيد التالي :

11/15

487		الصندوق	89700
	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	78000
	547	رق م المحصل	11700
		التنازل على السيارة Hyundai نقدا	
		في فاتورة رقم BL/0014	

تسويات أخرى :

- المؤونة على المخزونات المكونة في 2006 أصبحت بدون هدف .
- وضعية الديون المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي :

المدينون		المؤونة المكونة في 2006	التحصيلات في 2007	وضعية العملاء في 2007/12/31
العملاء	قيمة الحق			
فارس	12000	2400	1000	في حالة إفلاس
عمار	34000	7000	14000	المؤونة الضرورية 60% من الباقي
رمضان	8000	3600	5200	المؤونة غير مبررة

- تقدر الكهرباء والغاز المستهلكة لشهر أكتوبر، نوفمبر وديسمبر 2007 بـ 15000DA.
- لم تسجل المؤسسة تخفيضات على المنتجات المباعة بمبلغ 2400DA ستمنح للعميل " يوسف " .
- بقي في مخازن المؤسسة طوابع بريدية بـ 2400DA وطوابع جبائية بـ 1500DA .

العمل المطلوب : بالاعتماد على ملحق ميزان المراجعة قبل الجرد .

1) سجل قيود التسوية في اليومية العامة.
2) أنجز ميزان المراجعة بعد الجرد .

3) أنجز جدول حسابات النتائج .
4) أنجز الميزانية الختامية .

ملحق : ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2007/12/31 لمؤسسة " الطولقة " .

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
11	أموال شخصية		869200
240	مباني	300000	
243	معدات وأدوات	150000	
244	معدات نقل	375000	
2940	إهتلاك مباني		22000
2943	إهتلاك معدات وأدوات		67500
2944	إهتلاك معدات النقل		198250
35	منتجات تامة	91500	
395	مؤونة تدني المنتجات التامة		13500
470	العملاء	142500	
48	أموال جاهزة	164000	
4970	مؤونة نقص الديون على العملاء		13000
521	قروض مصرفية		24000
547	رق م المحصل		69550
61	مواد ولوازم مستهلكة	150000	
628	بريد ومواصلات	4000	
63	مصاريف المستخدمين	52400	
64	ضرائب ورسوم	15500	
66	مصاريف مختلفة	33100	
71	إنتاج مباع		108000
79	إيرادات خارج الاستغلال		93000
	المجموع	1478000	1478000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

حلول التمارين

تمرين 01 :

1- حساب معدل الإهتلاك الآلات :

- الآلة A :

$$60000 = 160000 \times t \times 3.75 \Rightarrow$$

$$60000 = 600000 \times t \Rightarrow t = \frac{60000}{600000} \Rightarrow t = 10\%$$

- الآلة B :

$$52500 = 210000 \times t \times 2 \Rightarrow$$

$$52500 = 420000 \times t \Rightarrow t = \frac{52500}{420000} \Rightarrow t = 12.5\%$$

- الآلة C :

$$35000 = 120000 \times t \times \frac{35}{12} \Rightarrow$$

$$35000 = 350000 \times t \Rightarrow t = \frac{35000}{350000} \Rightarrow t = 10\%$$

2- تسجيل مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31 :

$$A = 160000 \times 0.1 + 210000 \times 0.125 + 120000 \times 0.1 \times \frac{10}{12} \Rightarrow$$

$$A = 16000 + 26250 + 10000 \Rightarrow A = 52250DA$$

12/31

		مخصصات الإهتلاك		682
52250	52250	إهتلاك معدات وأدوات	2943	
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2010		

- ترحيل الآلة C :

* تحديد مجموع الإهتلاكات :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 120000 \times 0.1 \times \left(\frac{35}{12} + \frac{10}{12}\right) \Rightarrow \sum A = 12000 \times \frac{45}{12} \Rightarrow \sum A = 45000DA$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

* تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 120000 - 45000 \Rightarrow VNC = 75000DA$$

12/31

	45000	إهتلاك معدات وأدوات		2943
	75000	القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها		692
120000		معدات وأدوات	243	
		ترصيد حـ2943 و حـ243		

ـ تحديد نتيجة التنازل :

$$R = 75000 - 58000 = 17000DA$$

تمرين 02 :

1- حساب معدل إطفاء المصاريف الإعدادية:

$$t = \frac{100}{n} \Rightarrow t = \frac{100}{5} \Rightarrow t = 20\%$$

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2005/12/31:

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 50000 \times 0.2 \times \frac{9}{12} \Rightarrow A = 7500DA$$

12/31

	7500	مخصصات استثنائية		699
7500		إطفاء المصاريف الإعدادية	209	
		تكوين مخصص إطفاء 2005		

3- تسجيل القيود التسوية الضرورية في نهاية 2010:

12/31

	2500	مخصصات استثنائية		699
2500		إطفاء المصاريف الإعدادية	209	
		تكوين مخصص إطفاء 2010		

12/31

	50000	إطفاء المصاريف الإعدادية		209
50000		مصاريف إعدادية	20	
		الإطفاء النهائي للمصاريف الإعدادية		

تمرين 03 :

1- تحديد معدل إهتلاك تجهيزات مكتب :

$$5700 = 45000 \times t + VO \times t \times \frac{6}{12} \Rightarrow$$

$$5700 = 45000 \times t + VO \times t \times 0.5 \Rightarrow$$

$$VO \times t = 11400 - 90000 \times t \quad \ldots\ldots(1)$$

$$6900 = 45000 \times t + VO \times t \Rightarrow$$

$$VO \times t = 6900 - 45000 \times t \quad \ldots\ldots(2)$$

من (1) و (2) نجد

$$6900 - 45000 \times t = 11400 - 90000 \times t \Rightarrow$$

$$90000 \times t - 45000 \times t = 11400 - 6900 \Rightarrow$$

$$45000 \times t = 4500 \Rightarrow t = \frac{4500}{45000} \Rightarrow t = 10\%$$

2- حساب سعر شراء الحاسوب :

$$5700 = 45000 \times 0.1 + VO \times 0.1 \times \frac{6}{12} \Rightarrow$$

$$5700 = 4500 + 0.05 \times VO \Rightarrow VO = \frac{5700 - 4500}{0.05} \Rightarrow VO = 24000DA$$

3- التسجيل المحاسبي لمخصص الإهتلاك 2007 :

$$A = 45000 \times 0.1 + 24000 \times 0.1 \Rightarrow A = 6900DA$$

12/31

	6900	مخصصات الإهتلاك		682
6900		إهتلاك تجهيزات مكتب	2945	
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007		

تسجيل قيود التسوية في 2008/12/31 :

أ- تسجيل قيد التنازل بالبيع :

12/31

	13572	الصندوق		487
11600		نواتج الاستثمارات متنازل عنها	792	
1972		الرسم على القيمة المضافة	547	
		تسجيل قيد التنازل لسنة 2008 نقدا		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

ب- تسجيل مخصص إهتلاك 2008 :

أثاث مكتب : $45000 \times 0.1 = 4500DA$

جهاز حاسوب : $24000 \times 0.1 \times 0.75 = 1800DA$

12/31

		مخصصات الإهتلاك	2945	682
6300	6300	إهتلاك تجهيزات مكتب تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2008		

ج- ترصيد حـ245 جهاز حاسوب :

حـ2945 إهتلاك تجهيزات مكتب :

ـ تحديد مجموع الإهتلاكات

$$\sum A = V0 \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 24000 \times 0.1 \times (\frac{6}{12} + 1 + 1 + \frac{9}{12}) \Rightarrow$$

$$\sum A = 7800DA$$

ـ تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 24000 - 7800 \Rightarrow VNC = 16200DA$$

12/31

	7800	إهتلاك تجهيزات مكتب	245	2945
24000	16200	القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها		692
		تجهيزات مكتب		
		ترصيد حـ2945 و حـ245		

ـ تحديد نتيجة التنازل :

$$R = 11600 - 16200 = -4600DA$$

تمرين 04 :

1- تسوية الاستثمارات :

ـ السيارة التجارية :

تحديد مدة الاستعمال : $m = 2.25Annés$: $2007/12/31 \leftarrow 2005/10/01$

لدينا:

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{56250}{2.25} \Rightarrow A = 25000DA$$

تحديد معدل الإهتلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{25000}{125000} \Rightarrow t = 20\%$$

ـ السيارة السياحية :

تحديد مدة الاستعمال : $0.75Année\ m =$: $2007/12/31 \leftarrow 2007/4/01$

لدينا:

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{11250 \times 9}{12} \Rightarrow A = 15000DA$$

تحديد معدل الإهتلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{15000}{75000} \Rightarrow t = 20\%$$

ـ الشاحنة :

تحديد مدة الاستعمال : $\frac{14}{12}Mois\ m =$: $2007/12/31 \leftarrow 2006/11/01$

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{56000}{\frac{14}{12}} \Rightarrow A = 56000 \times \frac{12}{14} \Rightarrow A = 48000DA$$

تحديد معدل الإهتلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{48000}{240000} \Rightarrow t = 20\%$$

تحديد قسط إهتلاك سنة 2008 لمعدات النقل :

$$A = 25000 \times \frac{3}{12} + 15000 + 48000 \Rightarrow A = 69250DA$$

تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة :

12/31

	69250	مخصصات الإهتلاكات	2944	682
69250		إهتلاك معدات النقل تسجيل قسط إهتلاك 2008		

إلغاء قيد التنازل :

12/31

	54000	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	485	791
54000		البنك إلغاء قيد التنازل على معدات النقل		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تسجيل قيد التنازل الصحيح :

12/31

485		البنك	45000	
	792	نواتج استثمارات متنازل عنها		45000
		التنازل عن معدات النقل بشيك بنكي رقم 2357		

ترصيد الحسابات :

12/31

2944		إهتلاك معدات النقل	62500	
692		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	62500	
	244	معدات النقل		125000
		ترصيد حـ/2944 و حـ/244		

2 – تسوية سندات المساهمة :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2008

النوع	العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المؤونة المقدرة في 2008/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
A	1000	40	5000	1000	—	4000
B	500	60	1000	3500	2500	—

التسجيل المحاسبي :

12/31

4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	4000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		4000
		استرجاع جزء من المؤونة للنوع A		

12/31

699		مخصصات استثنائية	2500	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		2500
		تكوين مؤونة إضافية للنوع B		

3 – تسوية حساب العملاء :

12/31

4970		مؤونة تدني قيم العملاء	300	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		300
		إلغاء جزء من المؤونة العميل سمير		

12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	30000	
	470	العملاء		30000
		ترصيد حساب عميل فتحي		

%

4970		مؤونة تدني قيم العملاء	8000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		8000
		إلغاء المؤونة كليا على العميل فتحي		

12/31

699		مخصصات استثنائية	270	
	4970	مؤونة تدني قيم العملاء		270
		تكوين مؤونة للعميل محمد		

تمرين 05 :

إلغاء قيد التنازل و السبب هو وجود خطأ في المبلغ المسجل .

12/31

793		نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها	1900	
	487	الصندوق		1900
		إلغاء قيد التنازل		

تسجيل قيد التنازل الصحيح .

12/31

487		الصندوق	9100	
	793	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		9100
		التنازل على السندات بوصل نقدي 025		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

ترصيد حساب السندات المباعة :

1- سندات مساهمة :

12/31

693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	7500	7500
421		سندات المساهمة		
		ترصيد حـ/421		

2- سندات التوظيف :

سندات التوظيف	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N-1/12/31	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31
Q_S	25	80	78	50

ترصيد الحسابات :

12/31

693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	1950	2000
4923	423	مؤونة تدني سندات المساهمة النوع Q_S	50	
		سندات التوظيف		
		ترصيد حـ/423 و حـ/4923		

تحديد نتيجة التنازل :

$$R = 9100 - 7500 - 1950 \Rightarrow R = (350DA)$$

إنجاز جدول السندات المتبقية.

1- سندات مساهمة :

1 : مخصص ، 2 : استرجاع

سندات المساهمة	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31	التعديل 1	التعديل 2
A_P	170	250	221		4930	----	4930	
A_V	150	200	198	300	—	1200	—	900
المجمـــــــوع							6380	900

التسجيل المحاسبي لقيود التسوية:

12/31

699		مخصصات استثنائية	4930	4930
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		
		تكوين مؤونة لسندات التوظيف A_P		

12/31

4923		مؤونة تدني سندات المساهمة	900	900
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع جزء من المؤونة لسندات المساهمة A_V		

2 – سندات التوظيف :

إنجاز جدول السندات : 1 : مخصص ، 2 : استرجاع

سندات التوظيف	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31	التعديل 1	التعديل 2
Q_S	100	80	75	—	500	200	300	—
Q_H	240	75	73	—	480	1200	—	720
المجمـــــــوع							340	720

التسجيل المحاسبي لقيود التسوية :

12/31

699		مخصصات استثنائية	300	300
	4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		
		تكوين مؤونة لسندات التوظيف Q_S		
4923		مؤونة تدني سندات التوظيف	720	720
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع جزء من المؤونة لسندات التوظيف Q_H		

تمرين 06 :

1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

المصاريف الإعدادية :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow 25500 = 30600 \times 0.25 \times m \times \frac{1}{12} \Rightarrow m = 40mois$$

التاريخ هو : 01 سبتمبر 2003

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

2- حساب القيمة الأصلية للسيارة التجارية والنفعية :

م		د
السيارة A		26000
السيارة B		**100000 دم**
		126000

حـ/244 معدات النقل

السيارة A + السيارة B = 126000DA

$$\sum A = VO_A \times t \times m_1 + VO_B \times t \times m_2 \Rightarrow$$

$$54000 = \frac{VO_A \times 20 \times 40}{1200} + \frac{VO_B \times 20 \times 15}{1200} \Rightarrow$$

$$54000 \times 1200 = 800 \times VO_A + 300 \times VO_B \Rightarrow$$

$$648000 = 8 \times VO_A + 3 \times VO_B \cdots\cdots\cdots(1)$$

$$126000 = VO_A + VO_B \Rightarrow VO_A = 126000 - VO_B \cdots\cdots\cdots(2)$$

$$648000 = 8 \times [126000 - VO_B] + 3 \times VO_B \Rightarrow$$

$$648000 = 1008000 - 5 \times VO_B \Rightarrow VO_B = \frac{648000 - 1008000}{5} \Rightarrow$$

$$VO_B = 72000DA \Rightarrow VO_A = 126000 - 72000 \Rightarrow$$

$$VO_A = 54000DA$$

3- القيام بمختلف التسويات في 2007/12/31 :

إلغاء القيد المحاسبي الخطأ المسجل من طرف المحاسب :

12/31

	26000	معدات النقل		244
	4240	رق م المحصل		5470
30240		الصندوق	487	
		إلغاء قيد التنازل		

تسجيل قيد التنازل الصحيح :

11/01

	30420	الصندوق		487
26000		نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	792	
4420		رق م المحصل	547	
		التنازل على سيارة تجارية (A) نقدا		

حساب مخصص إهتلاك معدات النقل :

$$A = \frac{54000 \times 20 \times 10}{1200} + 72000 \times \frac{20}{100} \Rightarrow A = 9000 + 14400 \Rightarrow A = 23400DA$$

تسجيل مخصص إهتلاك معدات النقل :

12/31

	23400	مخصصات الإهتلاك		682
23400		إهتلاك معدات النقل	2944	
		تسجيل مخصص إهتلاك 2007		

ترصيد حساب السيارة التجارية المتنازل عنها :

$$VNC = 54000 - 54000 \times 0.2 \times \frac{50}{12} \Rightarrow$$

$$VNC = 9000DA$$

$$\sum A = 54000 - 9000 \Rightarrow \sum A = 45000DA$$

12/31

	45000	إهتلاك معدات النقل		2944
	9000	القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها		692
54000		معدات النقل	244	
		ترصيد حـ/2944 و حـ/244		

تحديد نتيجة التنازل : (فائض قيمة) RC = 26000 − 9000 = 17000DA

ـ تسوية المصاريف إعدادية :

تسجيل مخصص إطفاء 2007 : بما أن مدة إطفاء المصاريف الإعدادية 4 سنوات أي 48 شهر وتم إطفاء 40 شهر ، إذا لم يتبقى خلال 2007 سوى 08 أشهر .

$$A = \frac{30600 \times 25 \times 8}{1200} \Rightarrow A = 5100DA$$

12/31

	5100	مخصصات استثنائية		699
5100		إطفاء المصاريف الإعدادية	209	
		تسجيل مخصص إطفاء 2007		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية :

		12/31		
209	20	إطفاء المصاريف الإعدادية	30600	
		مصاريف إعدادية		30600
		ترصيد حـ/20 و حـ/209		

- مؤونات الأخطار المحتملة :

		12/31		
63	563	مصاريف المستخدمين	14340	
		العاملين		14340
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
		%		
190	796	مؤونة الخسائر المحتملة	15000	
	78	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		660
		تحويل تكاليف الاستغلال		14340
		تحويل التكاليف وترصيد حـ/190		

- تسوية السندات المساهمة :

		12/31		
4921	796	مؤونة تدني سندات المساهمة	3600	
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		3600
		إلغاء جزء من المؤونة للنوع A		
		%		
699	4921	مخصصات استثنائية	3600	
		مؤونة تدني سندات المساهمة		3600
		تكوين مؤونة إضافية للنوع B		

- تسوية سندات التوظيف :

		12/31		
699	4923	مخصصات استثنائية	3500	
		مؤونة تدني سندات التوظيف		3500
		تكوين مؤونة إضافية للنوع x		

		12/31		
4923	796	مؤونة تدني سندات التوظيف	300	
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		300
		الإلغاء الكلي للمؤونة للنوع y		

تمرين 07 :

I) تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية العامة :

		12/31		
61		مواد ولوازم مستهلكة	140000	
63		مصاريف المستخدمين	48000	
	530	الموردون		140000
	563	العاملين		48000
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
		%		
195		مؤونة التكاليف الواجب توزيعها	170000	
696		تكاليف السنوات السابقة	18000	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		140000
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		48000
		تحويل المصاريف وترصيد حـ/195		
		12/31		
468		مصاريف مقيدة سلفا	42000	
	660	تأمينات		42000
		تسوية مصاريف التأمين 56000×9/12		
		12/31		
37		مخزون خارج المؤسسة	210000	
	381	مشتريات مواد ولوازم		210000
		ترصيد حـ/381		

II) تسوية الاستثمارات :

أ- تحديد معدل الإهتلاك المشترك لمعدات النقل :

- السيارة التجارية من النوع TOYOTA:

تحديد مدة الاستعمال : 2002/09/30 ← 2006/12/31 ⇐ $m = 4.25 Année$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

- السيارة التجارية من النوع MAZDA :

تحديد مدة الاستعمال : 2003/11/15 ← 2006/12/31 ⇐ $m = \frac{37.5}{12} Mois$

- السيارة التجارية من النوع CLIO :

تحديد مدة الاستعمال : 2005/03/01 ← 2006/12/31 ⇐ $m = \frac{22}{12} Mois$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$1478500 = \left(940000 \times \frac{t}{100} \times 4.25\right) + \left(700000 \times \frac{t}{100} \times \frac{37.5}{12}\right) + \left(660000 \times \frac{t}{100} \times \frac{22}{12}\right)$$

$$1478500 = 39950t + 21875t + 1210t \Rightarrow$$

$$t = \frac{1478500}{73925} \Rightarrow t = 20\%$$

ب - تسجيل قيود التنازل على السيارة CLIO:

- إلغاء القيد الخطأ :

12/31

	300000	معدات النقل	485	244
300000		البنك		
		إلغاء القيد الخطأ		

- تسجيل مخصص إهتلاك السيارة النفعية CLIO :

تحديد مدة الاستعمال : 2007/01/01 ← 2007/10/01 ⇐ $m = 0.75 Année$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$A = 660000 \times 0.2 \times 0.75 \Rightarrow A = 99000DA$$

12/31

	99000	مخصصات الإهتلاك	2944	682
99000		إهتلاك معدات النقل		
		تسجيل مخصص إهتلاك السيارة النفعية CLIO		

- تسجيل قيد التنازل على السيارة النفعية CLIO :

12/31

	300000	البنك	792	485
300000		نواتج الاستثمارات المتنازل عليها		
		التنازل على السيارة CLIO بشيك بنكي رقم 125630		

- ترصيد الحسابات :

حساب مجموع الإهتلاكات :

تحديد مدة الاستعمال : 2005/03/01 ← 2007/10/01 ⇐ $m = \frac{31}{12} Mois$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 660000 \times 0.2 \times \frac{31}{12} \Rightarrow \sum A = 341000DA$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 660000 - 341000 \Rightarrow VNC = 319000DA$$

12/31

	341000	إهتلاك معدات النقل		2944
660000	319000	القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل	244	692
		معدات النقل		
		ترصيد حـ2944 وحـ244		

ج - تحديد نتيجة التنازل :

± النتيجة = حـ792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها - حـ692 القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها

$$R = 300000 - 319000 = (19000DA)$$

د- حساب و تسجيل مخصص إهتلاكات دورة 2007 للمعدات الباقية :

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A_1 = 940000 \times 0.2 \times \frac{9}{12} = 141000DA$$

$$A_2 = 700000 \times 0.2 \Rightarrow 140000DA$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

$$\sum A = A_1 + A_2 \Rightarrow$$

$$\sum A = 141000 + 140000 \Rightarrow \sum A = 281000DA$$

12/31

2944		مخصصات الإهتلاك	940000	
	244	معدات النقل		940000
		ترصيد إهتلاك السيارة TOYOTA وMAZDA		

ـ ترصيد حساب إهتلاك السيارة التجارية TOYOTA :

12/31

682		مخصصات الإهتلاك	281000	
	2944	إهتلاك معدات النقل		281000
		الإهتلاك الكلي للسيارة التجارية TOYOTA		

III) تسجيل قيود العملاء المشكوك فيهم :

12/31

4970		مؤونة العملاء المشكوك فيهم	38400	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		38400
		استرجاع كلي للمؤونة على العميل عبد العزيز		

12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	64000	
	470	العملاء		64000
		إعدام الدين على العميل عبد العزيز		

12/31

699		مخصصات استثنائية	8900	
	4970	مؤونة العملاء المشكوك فيهم		8900
		تكوين مؤونة إضافية (38000 –15000)0.8 – 9500		

تمرين 08 :

1ـ إعداد مذكرة تسوية البنك في 2010/12/30:

حـ/ البنك لدى المؤسسة				حـ/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	رصيد بداني	317180		—	رصيد بداني		396110
1	م . وعمولات بنكية		70	2	إيداعات نقدية		18200
				3	شيكات لم تقدم للتحصيل	81200	
4	تحصيل كمبيالة	16000					
	رصيد مدين		333110		رصيد دائن	333110	
	المجمـــوع	333180	333180		المجمـــوع	414310	414310

2ـ تسجيل القيود الضرورية في يومية المؤسسة :

12/31

655		مصاريف البنك والتحصيل	70	
	485	البنك		70
		تسديد مصاريف مسك الحساب		

12/31

485		البنك	16000	
	4970	أوراق القبض برسم التحصيل		16000
		تحصيل كمبيالة من طرف البنك		

تمرين 09 :

1ـ إعداد جدول المقارنة البنكي لشهر ديسمبر 2010 :

حـ/ البنك لدى المؤسسة				حـ/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	رصيد بداني	46560		—	رصيد بداني		42700
3	م . مصاريف مسك الحساب		470	1	إرسال شيكات للتحصيل		19000
4	تسجيل شيك بالخطأ		90				
	رصيد مدين		46000		رصيد دائن		
	المجمـــوع	46560	46560		المجمـــوع		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

2ـ التسجيل في يومية المؤسسة القيود المناسبة :

		12/31		
	470	مصاريف البنك والتحصيل	485	655
470		البنك		
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		12/31		
	90	العملاء	485	470
90		البنك		
		استرجاع فرق الشيك المسجل خطأ		

تمرين 10 :

1ـ الفائدة من إعداد جدول المقاربة البنكي بعد استلام الكشف هي : مقارنة العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وفي حساب المؤسسة لدى البنك من أجل اكتشاف الأخطاء المرتكبة من المؤسسة والبنك وتصحيحها بغرض تحديد الرصيد النهائي الصحيح .

2ـ إنجاز جدول التقارب البنكي :

حـ/ البنك لدى المؤسسة				حـ/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	رصيد بدائي	54800		—	رصيد بدائي		62500
12/10	فوائد بنكية	4500		12/8	تحويل حسابي لسونلغاز	3400	
12/11	مصاريف مسك الحساب		3200				
12/13	تحويل حسابي من العميل	2900		12/13	شيك للمورد رمضان	8200	
12/15	شيك للمورد عابد		1700	12/15	شيك من العميل جمال		6400
	رصيد مدين		57300		رصيد دائن	57300	
	المجموع	62200	62200		المجموع	68900	68900

3ـ تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

		12/31		
	4500	البنك	485	
4500		إيرادات مالية	770	
		قبض فوائد من البنك		

		12/31		
3200	3200	مصاريف البنك والتحصيل	485	655
		البنك		
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		12/31		
	4600	البنك	485	
2900		العملاء	470	
1700		الموردون	530	
		استلام مبلغ من العميل حمود وتسديد مبلغ للمورد عابد		

تمرين 11 :

1ـ إعداد جدول التقارب البنكي :

حـ/ البنك لدى المؤسسة				حـ/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	الرصيد	14900		—	الرصيد		17520
2	مصاريف مسك الحساب		150	1	شيك رقم 584740 لم يقدم للتحصيل	5520	
3	تسديد ورقة تجارية		2750	6	تحصيل شيك من بنك التنمية المحلية		2000
4	تحويل مبلغ من العميل محمد إسلام	1500					
5	خطأ في تسجيل شيك رقم 594140	500					
	رصيد مدين		14000		رصيد دائن	14000	
	المجموع	16900	16900		المجموع	19520	19520

التسجيل المحاسبي في اليومية العامة :

		12/31		
150	150	مصاريف البنوك والتحصيل	485	655
		البنك		
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		12/31		
	2750	أوراق الدفع	583	
2750		البنك	485	
		تسديد ورقة تجارية		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

		12/31		
485		البنك	1500	
470		العملاء		1500
		تحويل مبلغ من العميل محمد إسلام		
		12/31		
485		البنك	500	
530		الموردون		500
		خطأ في تسجيل شيك رقم 594140		

2 – تسجيل قيود الجرد في دفتر اليومية بتاريخ 2007/12/31 :

– المصاريف الإعدادية :

$$t = \frac{100}{N} \Rightarrow t = \frac{100}{5} = 20\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 40000 \times 0.2 \Rightarrow A = 8000DA$$

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	8000	
209		إطفاء المصاريف الإعدادية		8000
		تسجيل مخصص إطفاء سنة 2007		
		12/31		
209		إطفاء المصاريف الإعدادية	40000	
20		مصاريف إعدادية		40000
		إطفاء المصاريف الإعدادية نهائيا		

– مؤونات الخسائر والتكاليف

		12/31		
190		مؤونات الخسائر المحتملة	74000	
796		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		74000
		الاسترجاع الكلي للمؤونة الخسائر		
		12/31		
622		صيانة وإصلاحات	52000	
487		الصندوق		52000
		تسديد الصيانة والإصلاحات نقدا		

		%		
	36000	مؤونات التكاليف الواجب توزيعها		195
	16000	تكاليف السنوات السابقة		696
52000		تحويل تكاليف الإنتاج	75	
		ترصيد حـ195 وتحويل التكاليف		

– سندات المساهمة :

(1) : مسجلة ، (2) : ضرورية ، (3) : تخصيص ، (4) : استرجاع

النوع	سعر شراء السند	العدد	سعر السند في 2007	المؤونة		التعديل	
				1	2	3	4
A_1	150	80	145	—	400	400	—
A_2	135	25	128	300	175	50	—
A_3	120	45	125	360	—	—	360

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	400	
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة		400
		تكوين مؤونة تدني سندات المساهمة من النوع A_1		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	50	
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة		50
		تكوين مؤونة إضافية لسندات المساهمة من النوع A_2		
		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	360	
796		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		360
		الاسترجاع الكلي للمؤونة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

- تسوية عملية التنازل على سندات المساهمة :

12/31

487	793	الصندوق	4480	4480
		نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها		
		التنازل على 35 سند مساهمة من النوع A_2 نقدا		
		%		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	175	
693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	4550	
	421	سندات المساهمة		4725
		ترصيد حـ421 و حـ4921		

- العملاء المشكوك فيهم : (1) : مخصص ، (2) : استرجاع

جدول العملاء المشكوك فيهم والمينوس منهم

العملاء	مبلغ الحق في 2006/12/31	المؤونة في 2006	المؤونة في 2007	التعديل 1	التعديل 2	حقوق غير قابلة للتحصيل
عباس	27000	8100	10800	2700	—	—
سعيد	16000	—	—	—	—	16000
محمد	60000	15000	12000	—	3000	—

التسجيل المحاسبي :

12/31

699	4970	مخصصات استثنائية	2700	2700
		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		
		تكوين مؤونة إضافة للعميل عباس		
		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	16000	
	470	العملاء		16000
		تشطيب الدين الذي على ذمة العميل سعيد		

12/31

4970	796	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	3000	3000
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع جزء من المؤونة على العميل محمد		

تمرين 12 :

1- سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة:

- سندات المساهمة : ترصيد الحسابات التنازل على السندات :

12/31

4921		مؤونة تدني سندات المساهمة النوع "A"	300	
693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	5100	
	421	سندات المساهمة		5400
		ترصيد حـ421 و حـ4921		

- جدول تغيرات السندات المتبقية :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2008

النوع	العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المؤونة المقدرة في 2008/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
A	180	90	900	1440	540	—
B	350	80	2100	350	—	1750

التسجيل المحاسبي :

12/31

699	4921	مخصصات استثنائية	540	540
		مؤونة تدني سندات المساهمة		
		تكوين مؤونة إضافية للنوع A		
		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	1750	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		1750
		استرجاع جزء من المؤونة للنوع B		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

- مؤونة الخسائر المحتملة :

12/31

62		خدمات	61000	
	562	دائنو الخدمات		61000
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
		%		
190		مؤونات الخسائر المحتملة	67000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		6000
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		61000
		ترصيد حـ190 وتحويل التكاليف		

- العملاء المشكوك فيهم :

12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	16500	
	470	العملاء		16500
		ترصيد حساب عميل عبد البار		
		12/31		
4970		مؤونة تدني قيم العملاء	4000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		4000
		إلغاء المؤونة كليا على العميل بوعلام		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	4480	
	4970	مؤونة تدني قيم العملاء		4480
		تكوين مؤونة إضافية للعميل علي		
		12/31		
699		مؤونة تدني قيم العملاء	1200	
	4970	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		1200
		تكوين مؤونة للعميل حليم		

- الطوابع البريدية :

12/31

468		مصاريف مقيدة سلفا	1400	
	628	بريد وموصلات		1400
		تسوية الطوابع البريدية		

2- التسوية البنكية :

جدول التقارب البنكي :

حـ/ البنك لدى المؤسسة			حـ/ المؤسسة لدى البنك		
البيـــان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد	65000		الرصيد		69050
مصاريف مسك الحساب		12000	شيك مقدم للمورد فاتح	9250	
فوائد دائنة	5000		شيك من العميل نبيل		3200
شيك من أحد العملاء	5000				
رصيد مدين		63000	رصيد دائن	63000	
المجمـــوع	75000	75000	المجمـــوع	72250	72250

تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

12/31

485		البنك	10000	
	770	نواتج مالية		5000
	470	العملاء		5000
		تحصيل فوائد وشيك بنكي من العملاء		
		%		
655		مصاريف البنك والتحصيل	12000	
	485	البنك		12000
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		%		
479		أوراق القبض	2300	
	4790	أوراق القبض برسم الخصم		2300
		ورقة قبض مرفوضة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 13 :

إنجاز قيود التسوية الضرورية في يومية المؤسسة في 2008/12/31:

		12/31			
	32400	البنك	485		
32400		العملاء		470	
		تسجيل الشيك المستلم من العميل			
		12/31			
	9000	مصاريف مقيدة سلفا	468		
9000		تأمينات		660	
		تسوية مبلغ تأمينات $18000 \times \frac{3}{6}$			
		12/31			
	22680	خدمات مقدمة	74		
22680		نواتج مقيدة سلفا		578	
		تسوية النواتج $34020 \times \frac{4}{6}$			
		12/31			
	4260	تخفيضات للتحصيل	438		
4260		نواتج مختلفة أخرى		779	
		تسجيل وعد الحصول على تخفيض			
		12/31			
	1689	مبيعات بضائع	70		
1689		حسومات ستمنح		577	
		تسجيل الوعد بمنح تخفيضات			
		12/31			
	6320	انتقالات واستقبالات	627		
6320		دائنو الخدمات		562	
		تسجيل مصاريف انتقال محاسب المؤسسة			

		12/31			
	2999	مخصصات استثنائية	699		
2999		مؤونة تدني قيم العملاء		4970	
		تكوين مؤونة إضافية للعميل فريد			
		%			
	6362	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	4970		
6362		استرجاع تكاليف السنوات سابقة		796	
		استرجاع جزء من مؤونة على سمير			
		%			
	3760	مؤونة تدني قيم العملاء	4970		
3760		استرجاع تكاليف السنوات سابقة		796	
		استرجاع كلي للمؤونة على هشام			
		%			
	16815	ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	694		
16815		العملاء		470	
		تشطيب الدين على العميل هشام			
		12/31			
	15	مخصصات استثنائية	699		
15		مؤونة تدني سندات توظيف		4923	
		تكوين مؤونة إضافية للنوع D			
		%			
	249	مؤونة تدني سندات التوظيف	4923		
249		استرجاع تكاليف السنوات سابقة		796	
		استرجاع كلي للمؤونة للنوع M			
		%			
	1385	مؤونة تدني سندات التوظيف	4923		
1385		استرجاع تكاليف السنوات سابقة		796	
		استرجاع جزء من مؤونة للنوع V			

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تمرين 14 :

1- مؤونات الخسائر المحتملة :

12/31

		مؤونة الخسائر المحتملة		190
27400		تكاليف استثنائية		698
2600	78	تحويل تكاليف الاستغلال		
30000		تحويل المصاريف وترصيد حـ/190		

2- تحديد معدل الاهتلاك وتسجيل مخصص :

الآلة (A) : مدة الاستعمال : 2004/01/01 ← 2007/12/31 ⇐ m = 4 Année

الآلة (B) : مدة الاستعمال : 2005/07/01 ← 2007/12/31 ⇐ m = 2.5 Année

$$\sum A = VO_1 \times t \times m_1 + VO_2 \times t \times m_2 \Rightarrow$$

$$67500 = 60000 \times t \times 4 + 120000 \times t \times 2.5 \Rightarrow$$

$$67500 = 240000 \times t + 300000 \times t \Rightarrow$$

$$67500 = 540000 \times t \Rightarrow t = \frac{67500}{540000} \Rightarrow t = 12.5\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 180000 \times 0.125 \Rightarrow A = 22500DA$$

التسجيل المحاسبي لمخصص الإهتلاك:

12/31

		مخصصات الإهتلاك		682
22500	2943	إهتلاك معدات وأدوات	22500	
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2008	22500	

3- مؤونات الواجب توزيعها على عدة سنوات :

12/31

		مواد ولوازم مستهلكة	81500	61
		خدمات	29500	62
		مصاريف المستخدمين	48600	63
		مصاريف متنوعة	10200	66
81500	530	الموردون		
29500	562	دائنو خدمات		
48600	563	العاملين		
10200	566	دائنو مصاريف متنوعة		
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		

		%		
111000	180000	مؤونة التكاليف الواجب توزيعها		195
58800		تحويل تكاليف الإنتاج	75	
10200		تحويل تكاليف الاستغلال	78	
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة	796	
		تحويل المصاريف وترصيد حـ/195		

4- مواد ولوازم :

1: مخصص ، 2 : استرجاع

البيان	سعر الشراء	قيمتها في 2008/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 2007/12/31	التعديل 1	التعديل 2
مواد ولوازم	87500	84000	——	3500	1500	2000	——

التسجيل المحاسبي :

12/31

		مخصصات استثنائية		699
2000	2000	مؤونة تدني قيم المواد واللوازم	391	
		تكوين مؤونة إضافة للمواد واللوازم	2000	

5- العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم

العملاء	مبلغ الحق في 2008/12/31	المؤونة في 2007	المبالغ المحصلة في 2008	المؤونة في 2008	التعديل تكوين	التعديل استرجاع
محمود	18000	2400	5000	--------	--------	2400
حمزة	12000	3100	1900	1010	--------	2090
هلال	15000	1500	1100	4170	2670	--------
رياض	10000	--------	3200	--------	--------	--------
المجموع			**11200**	**5180**	**2670**	**4490**

ـ العميل محمود :

12/31

		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		4970
2400	2400	استرجاع تكاليف السنوات السابقة	796	
		استرجاع كلي للمؤونة	2400	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

12/31

		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	470	694
13000	13000	العملاء		
		إعدام الدين على العميل محمود		

- العميل حمزة :

12/31

		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	796	4970
2090	2090	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع كلي للمؤونة		

- العميل هلال :

12/31

		مخصصات استثنائية	4970	699
2670	2670	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		
		تكوين مؤونة إضافية		

- العميل رياض :

12/31

		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	470	694
6800	6800	العملاء		
		إعدام الدين على العميل رياض		

6- تسويات أخرى :

12/31

		مصاريف مقيدة سلفا	660	468
7200	7200	تأمينات		
		تسوية التأمينات		

12/31

		مصاريف مقيدة سلفا	61	468
6000	7200	مواد ولوازم مختلفة		
1200		طوابع بريدية	628	
		تسوية طوابع ولوازم مكتب		

12/31

		مشتريات مواد ولوازم	538	381
13000	13000	فواتير قيد الاستلام		
		إثبات عدم استلام فاتورة المواد واللوازم		

تمرين 15 :

1- تحديد وتسجيل مخصص الإهتلاك :

مباني : مدة الاستعمال : 2000/04/01 ← 2006/12/31 ⇐ m = 6.75 Année

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$67500 = 500000 \times \frac{t}{100} \times 6.75 \Rightarrow t = \frac{67500}{33750} \Rightarrow t = 2\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 500000 \times 0.02 \Rightarrow A = 10000DA$$

معدات وأدوات : مدة الاستعمال : 2000/11/15 ← 2006/12/31 ⇐ m = 6.125 Année

أو :

$$m = \frac{73.5}{12} Mois$$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$159250 = 260000 \times \frac{t}{100} \times \frac{73.5}{12} \Rightarrow t = \frac{159250}{15925} \Rightarrow t = 10\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 260000 \times 0.1 \Rightarrow A = 26000DA$$

معدات النقل : مدة الاستعمال : 2004/01/02 ← 2006/12/31 ⇐ m = 3 Année

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$196800 = 328000 \times \frac{t}{100} \times 3 \Rightarrow t = \frac{196800}{9840} \Rightarrow t = 20\%$$

معدات النقل الباقية :

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = (328000 - 148000)0.2 \Rightarrow A = 36000DA$$

معدات النقل المتنازل عنها (السيارة النفعية Fiat) :

مدة الاستعمال : 2007/01/01 ← 2007/07/01 ⇐ m = 0.5 Année

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 148000 \times 0.2 \times 0.5 \Rightarrow A = 14800DA$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

التسجيل المحاسبي لمخصص الإهتلاك :

12/31

		مخصصات الإهتلاك	86800	682
10000	2940	إهتلاك مباني		
26000	2943	إهتلاك معدات وأدوات		
50800	2944	إهتلاك معدات النقل		
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007		

2- تسجيل قيود التنازل على السيارة النفعية وتحديد نتيجة التنازل :

- ترصيد حسابات التنازل على السيارة النفعية Fiat :

مدة الاستعمال : 2004/01/02 ← 2007/07/01 Année 3.5 = m ⇐

تحديد مجموع الإهتلاكات :

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

$$\sum A = 148000 \times 0.2 \times 3.5 \Rightarrow$$

$$\sum A = 103600DA$$

تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 148000 - 103600 \Rightarrow$$

$$VNC = 44400DA$$

12/31

		إهتلاك معدات النقل	103600	2944
		القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها	44400	692
148000	244	معدات النقل		
		ترصيد حـ2944 و حـ244		

- نتيجة التنازل :

$$R = 72000 - 44400 = 27600DA$$

3- تسجيل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة :

- العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم

العملاء	مبلغ الحق في 2006/12/31	المؤونة في 2006	المبالغ المحصلة في 2007	المؤونة في 2007	التعديل	
					تكوين	استرجاع
عبد الحي	114000	28500	24000	36000	7500	—
حسان	63000	12600	9000	5400	—	7200
المجمـــوع				**41600**	**7500**	**7200**

التسجيل المحاسبي :

12/31

	7500	مخصصات استثنائية	4970	699
7500		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		
		تكوين مؤونة إضافية للعميل عبد الحي		

12/31

	7200	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		4970
7200		استرجاع تكاليف السنوات السابقة	796	
		استرجاع كل المؤونة على العميل حسان		

- تسويات مختلفة :

12/31

	24000	مصاريف مقيدة سلفا		468
24000		تأمينات	660	
		تسوية التأمينات 8/12 ×36000		

12/31

	96000	مصاريف المستخدمين		63
96000		العاملين	563	
		تسجيل مصاريف العاملين		

12/31

	80000	مؤونة الخسائر المحتملة		190
	16000	تكاليف استثنائية		698
96000		تحويل تكاليف الاستغلال	78	
		تحويل المصاريف وترصيد حـ190		

12/31

	52000	مواد ولوازم مستهلكة		61
52000		فواتير قيد الاستلام	538	
		قيد عدم استلام فاتورة الكهرباء		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

		12/31			
3000	3000	الموردون	779	530	
		إيرادات أخرى مختلفة			70
		استلام الوعد بتخفيض من المورد عبد القادر			
		12/31			
2500	2500	مبيعات بضائع	577		
		حسومات ستمنح			
		الوعد بمنح تجاري مالي للعميل قدور			

تمرين 16

1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية العامة :

		12/31			
7600	7600	مشتريات مواد ولوازم	538	381	
		فواتير قيد الاستلام			
		تسوية حـ381 مشتريات مواد ولوازم			
		12/31			
94000	94000	فواتير قيد التحرير	71	478	
		إنتاج مباع			
		تسوية عملية بيع عصير المشمش إلى العميل منور			

2- إنجاز جدول التقارب البنكي ، ثم تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

أ- إنجاز جدول التقارب البنكي :

حـ/ المؤسسة لدى البنك		البيـــــان	التاريخ	حـ/ البنك لدى المؤسسة	
دائن	مدين			دائن	مدين
	106000	الرصيد	—	272800	
		تحويل مبلغ من العميل إبراهيم	1		217400
		تسديد كل الأوراق التجارية	2	180000	
		مصاريف مسك الحساب	3	2600	
	132000	شيك رقم 250810 لم يقدم للتحصيل من المورد عليق	4		
238000		الرصيد			238000
238000	238000	المجمـــــوع		455400	455400

ب - تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

		12/31			
217400	217400	البنك	470	485	
		العملاء			
		تحويل مبلغ من العميل إبراهيم			
		%			
180000	180000	أوراق الدفع	485	583	
		البنك			
		تسديد كل الأوراق التجارية المسحوبة على المؤسسة			
		%			
2600	2600	مصاريف البنوك والتحصيل	485	655	
		البنك			
		تسديد مصاريف مسك الحساب			

3- انطلاقا من الملحق رقم (1) :

أ - تحديد معدل إهتلاك معدات وأدوات ومعدات النقل :

- معدات وأدوات : تحديد مدة الاستعمال : 2001/10/01 ← 2006/12/31 ⇐

$$m = 5.25 Année$$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$430500 = 820000 \times \frac{t}{100} \times 5.25 \Rightarrow 430500 = 43050t \Rightarrow$$

$$t = \frac{430500}{43050} \Rightarrow t = 10\%$$

- معدات النقل : تحديد مدة الاستعمال : 2004/08/15 ← 2006/12/31 ⇐

$$m = \frac{28.5}{12} Mois$$

$$308275 = (745000 - 96000) \times \frac{t}{100} \times \frac{28.5}{12} \Rightarrow 308275 = 15413.75t$$

$$t = \frac{308275}{15413.75} \Rightarrow t = 20\%$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

ب – حساب وتسجيل مخصصات إهتلاك 2007 :

ـ معدات وأدوات :

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = 820000 \times 0.1 \Rightarrow A = 82000DA$

ـ معدات النقل :

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = (745000 - 96000) \times 0.2 \Rightarrow A = 129800DA$

ـ معدات النقل من نوع MAZDA:

تحديد مدة الاستعمال : 2007/04/01 ← 2007/12/31 $\Rightarrow m = 0.75 Année$

$A = VO \times t \times m$

$A = 96000 \times 0.2 \times 0.75 \Rightarrow A = 14400DA$

$\sum A = 129800 + 14400 \Rightarrow \sum A = 144200DA$

12/31

		مخصصات الإهتلاك		682
82000	226200	إهتلاك معدات وأدوات	2943	
144200		إهتلاك معدات النقل	2944	
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007		

4– تسجيل القيود الضرورية والمتعلقة بالسندات :

النوع	العدد	سعر الشراء	سعر السند في 2006	سعر السند في 2007	المؤونة		تعديل المؤونة	
					المسجلة	الضرورية	تخصيص	استرجاع
A	50	1200	1180	1250	1000	—	—	1000
B	65	1100	1070	1030	1950	2600	650	—

التسجيل المحاسبي :

12/31

		مؤونة تدني قيم سندات المساهمة	796	4921
1000	1000	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		إلغاء جزء من المؤونة للنوع A		
		%		
	650	مخصصات استثنائية		699
650		مؤونة تدني قيم سندات المساهمة	4921	
		تكوين مؤونة إضافية للنوع B		

تمرين 17 :

1– تحديد وتسجيل مخصص الإهتلاك :

أ – مصاريف إعدادية :

$t = \frac{100}{n} \Rightarrow t = \frac{100}{4} \Rightarrow t = 25\%$

$A = VO \times t \Rightarrow A = 60000 \times 0.25 \Rightarrow A = 15000DA$

تحديد مدة استعمال : 2006/01/02 ← 2008/12/31 $\Leftarrow m = 3 Année$

إذا كان $n - m \leq 1$ هذا يعني أن المصاريف الإعدادية يجب أن ترصد نهائيا.

12/31

	15000	مخصصات استثنائية	209	699
15000		إطفاء المصاريف الإعدادية		
		مخصص إطفاء المصاريف الإعدادية		
		12/31		
	60000	إطفاء المصاريف الإعدادية		209
60000		مصاريف الإعدادية	20	
		الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية		

ب – معدات النقل :

$A = VO \times t \Rightarrow A = 725000 \times 0.2 \Rightarrow A = 145000DA$

ـ المعدات القديمة :

ـ المعدات الجديدة :

$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 340000 \times 0.2 \times \frac{3}{12} \Rightarrow A = 17000DA$

$A = 145000 + 17000 \Rightarrow A = 162000DA$

12/31

	162000	مخصصات الإهتلاك		682
162000		إهتلاك معدات النقل	2944	
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2009		

ج – أثاث مكتب :

ـ طابعة من نوع Epson :

التسجيل المحاسبي لقيد التنازل :

12/31

	1400	الصندوق		487
1400		نواتج الاستثمارات المتنازل عليها	792	
		التنازل على الطابعة نقدا		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

- تحديد قسط اهتلاك 2009 :

تحديد مدة الاستعمال 2009 : $2009/01/01 \rightarrow 2009/11/01 \Rightarrow m = \frac{10}{12} Mois$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 6000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{10}{12} \Rightarrow A = 625DA$$

12/31

		مخصصات الإهتلاك	2945	682
625	625	إهتلاك تجهيزات مكتب		
		تسجيل مخصص إهتلاك الطابعة		

ترصيد حساب الطابعة المتنازل عليها :

تحديد مدة الاستعمال : $2006/07/01 \rightarrow 2009/11/01 \Rightarrow m = \frac{40}{12} Mois$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow \sum A = 6000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{40}{12} \Rightarrow \sum A = 2500DA$$

12/31

		إهتلاك تجهيزات مكتب		2945
	2500	القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها		692
6000	3500	تجهيزات مكتب	245	
		ترصيد حـ/2945 وحـ/245		

- تحديد نتيجة التنازل :

$$R = 1400 - 3500 \Rightarrow R = (2100DA)$$

- جهاز الحاسوب :

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 43200 \times \frac{12.5}{100} \Rightarrow A = 5400DA$$

12/31

		مخصصات الإهتلاك	2945	682
5400	5400	إهتلاك تجهيزات مكتب		
		تسجيل مخصص إهتلاك جهاز الحاسوب		

2- تسجيل القيود المتعلقة بالمؤونات :

- المخزونات :

البيـــان	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	المؤونة في 2008	التعديل	
				تكوين	استرجاع
البضاعة	95750	95000	1475	—	725

التسجيل المحاسبي :

12/31

		مؤونة تدني قيم البضائع	796	390
725	725	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع جزء من المؤونة المكونة		

تسوية حـ/380 مشتريات بضائع :

12/31

		مشتريات بضائع	538	380
8975	8975	فواتير قيد الاستلام		
		ترصيد حـ/380		

12/31

		مخزون لدى الغير	380	37
8000	8000	مشتريات بضائع		
		ترصيد حـ/380		

- السندات :

1- تسجيل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة :

التسجيل المحاسبي لسندات المساهمة المتنازل عنها :

12/31

		الصندوق	793	487
227500	227500	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		
		التنازل على سندات المساهمة نقدا		

ترصيد الحسابات :

12/31

	232500	قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها		693
	2500	مؤونة تدني سندات المساهمة	421	4921
235000		سندات المساهمة		
		ترصيد حـ/421 و حـ/4921		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

- جدول تغيرات سندات المساهمة المتبقية :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2009					
العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المؤونة المقدرة في 2009/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
1250	940	12500	26250	13750	—

التسجيل المحاسبي :

12/31

699		مخصصات استثنائية	13750	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		13750
		تكوين مؤونة إضافية		

جدول تغيرات سندات المساهمة المتبقية :

وضعية سندات التوظيف في 31 ديسمبر 2009					
العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المؤونة المقدرة في 2009/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
3400	125	37400	10200	—	27200

التسجيل المحاسبي :

12/31

4923		مؤونة تدني سندات التوظيف	27200	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		27200
		استرجاع جزء من المؤونة		

- العملاء : العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم							
العملاء	مبلغ الحق	المؤونة في 2008	التسديدات في 2009	المؤونة في 2009	التعديل		ديون معدومة
					تكوين	استرجاع	
مجيد	120600	25000	72000	25000	—	12850	—
حليم	230000	23000	150000	23000	25000	—	—
منير	42000	0	12000	0	—	—	30000
سمير	57000	5700	0	5700	—	5700	57000

التسجيل المحاسبي :

12/31

4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	12850	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		12850
		استرجاع جزء من المؤونة على العميل مجيد		

12/31

699		مخصصات استثنائية	25000	
	4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		25000
		تكوين مؤونة إضافية للعميل حليم		

12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	30000	
	470	العملاء		30000
		تشطيب الدين على العميل منير		

12/31

4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	5700	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		5700
		استرجاع كل المؤونة على العميل سمير		

12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	5700	
	470	العملاء		5700
		تشطيب الدين على العميل سمير		

12/31

485		البنك	42500	
	794	إسترجاع الحقوق الملغاة		42500
		تحصيل الدين من العميل حمزة الذي شطب عليه في نهاية 2007		

- مؤونات الأخطار المحتملة :

12/31

190		مؤونة الخسائر المحتملة	8000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		8000
		تعديل المؤونة المسجلة في نهاية 2008		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

- تسوية حسابات الأعباء و النواتج :

		12/31		
	24000	خدمات مقدمة	578	74
24000		نواتج مقيدة سلفا		
		تسوية النواتج المقبوضة سلفا		
		12/31		
	6800	مصاريف مقيدة سلفا		468
6800		تأمينات	660	
		تسوية التأمينات $10200\times\frac{8}{12}$		

تمرين 18 :

1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 31 ديسمبر 2007 :

- تجهيزات الإنتاج :

حساب مخصصات إهتلاك المباني لسنة 2007 : $A=372000\times0.05=18600DA$

حساب مخصصات إهتلاك معدات وأدوات لسنة 2007 :

الآلة (A) + الآلة (B) : $A=38400\times0.1+55200\times0.1\times\frac{9}{12}=7980DA$

حساب مخصصات إهتلاك معدات النقل لسنة 2007 :

الشاحنة (R) + السيارة التجارية $A=162000\times0.2\times\frac{3}{12}+54000\times0.2\Rightarrow$

$A=18900DA$

حساب مخصصات تجهيزات مكتب لسنة 2007 :

تحديد القيمة الأصلية لتجهيزات مكتب :

$VO=700000-38400-55200-162000-54000-372000\Rightarrow$

$VO=18400DA\Rightarrow A=18400\times0.1=1840DA$

		12/31		
	47320	مخصصات الإهتلاك		682
18600		إهتلاك المباني	2940	
7980		إهتلاك معدات وأدوات	2943	
18900		إهتلاك معدات النقل	2944	
1840		إهتلاك تجهيزات مكتب	2945	
		تسجيل مخصص إهتلاك 2007		

ترصيد حساب الآلة (B):

		12/31		
55200	55200	إهتلاك معدات وأدوات	243	2943
		معدات وأدوات		
		ترصيد حـ/ 2943 و حـ/243		
		%		
162000	162000	إهتلاك معدات النقل	244	2944
		معدات النقل		
		ترصيد حـ/2944 وحـ/244		

- المصاريف التمهيدية:

تحديد مدة الاستعمال: 2003/06/01 ← 2006/12/31 ⇐ مدة الاستعمال $\frac{43}{12}$ شهر

$\sum A=VO\times t\times m\Rightarrow 15050=16800\times t\times\frac{43}{12}\Rightarrow$

$15050=60200t\Rightarrow t=\frac{15050}{60200}=25\%\Rightarrow n=\frac{100}{25}=4annee$

حساب مخصص إطفاء سنة 2007: 2007/01/01 ← 2007/06/01 : 5 أشهر

$A=16800\times0.25\times\frac{5}{12}=1750DA$

التسجيل المحاسبي لمخصص إطفاء المصاريف التمهيدية لسنة 2007 :

		12/31		
1750	1750	مخصصات استثنائية	209	699
		إطفاء المصاريف الإعدادية		
		تسجيل مخصص إطفاء 2007		

الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية :

		12/31		
16800	16800	إطفاء المصاريف الإعدادية	209	209
		المصاريف الإعدادية	20	
		الإطفاء النهائي للمصاريف الإعدادية		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

- المنتجات التامة :

		12/31		
699	395	مخصصات استثنائية	400	
		مؤونة تدني المنتجات التامة		400
		تكوين مؤونة إضافية للمنتجات		

- سندات المساهمة :

		12/31		
4921	796	مؤونة تدني سندات المساهمة	2770	
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		2770
		استرجاع جزء من المؤونة		

- أعباء معدة للدفع :

		12/31		
621		إيجارات وتكاليف إيجاريه	12400	
622	562	صيانة واصطلاحات	3800	
		دائنو الخدمات		16200
		تسجيل المصاريف التي تتحملها المؤسسة		

- تسويات أخرى :

		12/31		
71	577	إنتاج مباع	8500	
		تخفيضات ستمنح		8500
		الوعد بمنح تخفيض		
		12/31		
438		تخفيضات ستكتسب	1070	
	779	نواتج مختلفة أخرى		1070
		الحصول على وعد من المورد		

- مؤونات الخسائر المحتملة :

		12/31		
621		إيجارات وتكاليف إيجارية	45000	
	562	دائنو خدمات		45000
		تسجيل مصاريف الإيجار على الحساب		

		%		
190		مؤونات الخسائر المحتملة	42590	
698		تكاليف استثنائية	2410	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		45000
		ترصيد حـ190 وتحويل التكاليف		

2 - تقديم جدول حسابات النتائج :

م	68	د
47320	**47320**	
	رم	
47320	47320	

م	699	د
1750	**2150**	
400	**رم**	
2150	2150	

م	698	د
2410	**2410**	
	رم	
2410	2410	

م	79	د
5365	2595	
رد	2770	
5365	5365	

م	75	د
	45000	45000
		رد
45000	45000	45000

م	71	د
8500	750000	
741500		
رد		
750000	750000	

م	62	د
92500	**153700**	
16200	**رد**	
45000		
153700	153700	

م	779	د
	1070	1070
		رد
1070	1070	1070

جدول حسابات النتائج :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
71	إنتاج مباع		741500
72	إنتاج مخزون		50000
74	خدمات مقدمة		22925
75	تحويل تكاليف الإنتاج		45000
61	مواد ولوازم مستهلكة	455730	
62	خدمات	153700	
81	**القيمة المضافة**		**249995**
81	القيمة المضافة		249995
77	نواتج متنوعة		1070
63	مصاريف المستخدمين	167120	
64	ضرائب ورسوم	62570	
66	مصاريف متنوعة	39600	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

68	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات	47320	
83	**نتيجة الاستغلال**	**65545**	
79	نواتج خارج الاستغلال		5365
69	تكاليف خارج الاستغلال	4560	
84	**نتيجة خارج الاستغلال**		**805**
83	نتيجة الاستغلال	65545	
84	نتيجة خارج الاستغلال		805
880	**النتيجة الإجمالية للسنة المالية**	**64740**	

تمرين 19 :

1- تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة للمؤسسة :

الاستثمارات :

مباني : $A = VO \times t \Rightarrow A = 300000 \times 0.02 \Rightarrow A = 6000DA$

معدات وأدوات : $A = VO \times t \Rightarrow A = 150000 \times 0.1 \Rightarrow A = 15000DA$

معدات النقل :

*السيارة Ford : تحديد مدة الاستعمال : 2002/06/30 ← 2006/12/31 ⇐

$m = 4.5Année$

*السيارة Boxer : تحديد مدة الاستعمال : 2003/10/01 ← 2006/12/31 ⇐

$m = 3.25Année$

*السيارة Hyundai : تحديد مدة الاستعمال : 2006/04/01 ← 2006/12/31 ⇐

$m = 0.75Année$

تحديد معدل الإهتلاك المشترك :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$198250 = \left(78000 \times \frac{t}{100} \times 4.5\right) + \left(167000 \times \frac{t}{100} \times 3.25\right) +$$

$$\left(130000 \times \frac{t}{100} \times 0.75\right) \Rightarrow$$

$$198250 = 3510t + 5427.5t + 975t \Rightarrow 198250 = 9912.5t \Rightarrow$$

$t = 20\%$

حساب وتسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007 :

*السيارة Ford :

$A = VO \times t \times m \Rightarrow$

$A = 78000 \times 0.2 \times 0.5 \Rightarrow A = 7800DA$

*السيارة Boxer :

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = 167000 \times 0.2 \Rightarrow A = 33400DA$

*السيارة Hyundai : تحديد مدة الاستعمال : 2007/01/01 ← 2007/11/15 ⇐

$m = \frac{10.5}{12} Mois$

$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 130000 \times 0.2 \times \frac{10.5}{12} \Rightarrow A = 22750DA$

12/31

	84950	مخصصات الإهتلاك		682
6000		إهتلاك مباني	2940	
15000		إهتلاك معدات وأدوات	2943	
63950		إهتلاك معدات النقل	2944	
		تسجيل مخصص إهتلاك 2007		

ترصيد السيارة Ford لأنها إهتلكت تماما :

12/31

	78000	إهتلاك معدات النقل		2944
78000		معدات النقل	244	
		ترصيد حـ 2944 و حـ 244		

تسوية عملية التنازل على السيارة Hyundai :

ـ تحديد مجموع الإهتلاكات : تحديد مدة الاستعمال : 2006/04/01 ← 2007/11/15 ⇐

$m = \frac{19.5}{12} Mois$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow \sum A = 130000 \times 0.2 \times \frac{19.5}{12} \Rightarrow \sum A = 42250DA$$

ـ تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$VNC = VO - \sum A \Rightarrow VNC = 130000 - 42250 \Rightarrow VNC = 87750DA$

12/31

	42250	إهتلاك معدات النقل		2944
	87750	القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها		692
130000		معدات النقل	244	
		ترصيد حـ 2944 و حـ 244		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

تسويات أخرى :

12/31

395		مؤونة تدني المنتجات التامة	13500
796	13500	استرجاع تكاليف السنوات السابقة	
	13500	استرجاع كلي للمؤونة	

- العملاء المشكوك فيهم :

12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	11000
470	11000	العملاء	
	11000	تشطيب الدين على العميل فارس	

%

4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	2400
796	2400	استرجاع تكاليف السنوات السابقة	
	2400	استرجاع كلي للمؤونة على فارس	

12/31

699		مخصصات استثنائية	5000
4970	5000	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	
	5000	تكوين مؤونة إضافية للعميل عمار	
		$[(34000-14000)0.6]-7000$	

12/31

4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	3600
796	3600	استرجاع تكاليف السنوات السابقة	
	3600	استرجاع كلي للمؤونة على رمضان	

12/31

61		مواد ولوازم مستهلكة	15000
530	15000	الموردون	
	15000	استهلاك الكهرباء والغاز خلال الفترة	

12/31

71		إنتاج مباع	2400
577	2400	حسومات ستمنح	
	2400	تسجيل الوعد بمنح تخفيض للعميل يوسف	

12/31

468		مصاريف مقيدة مسبقا	3900
628	2400	بريد ومواصلات	
64	1500	ضرائب ورسوم	
	3900	تسوية الطوابع البريدية والجبائية	

2- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد :

م	682	د
84950	**84950**	
	رم	
84950	84950	

م	2940	د
28000	22000	
رد	6000	
28000	28000	

م	2943	د
82500	67500	
رد	15000	
82500	82500	

م	2944	د
78000	198250	
42250	63950	
141950		
رد		
262200	262200	

م	244	د
375000	78000	
	130000	
	167000	
	رم	
375000	375000	

م	395	د
13500	13500	
13500	13500	

م	692	د
87750	**87750**	
	رم	
87750	87750	

م	470	د
142500	11000	
	131500	
	رم	
142500	142500	

م	694	د
11000	**11000**	
	رم	
11000	11000	

م	4970	د
2400	13000	
3600	5000	
12000		
رد		
18000	18000	

م	61	د
150000	**165000**	
15000	رم	
165000	165000	

م	699	د
5000	**5000**	
	رم	
5000	5000	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

م	530	د
	15000	**15000**
		رد
	15000	15000

م	71	د
2400	108000	
105600		
رد		
108000	108000	

م	577	د
2400	2400	
رد		
2400	2400	

م	468	د
3900	**3900**	
	رم	
3900	3900	

م	628	د
4000	2400	
	1600	
	رم	
4000	4000	

م	64	د
15500	1500	
	14000	
	رم	
15500	15500	

م	79	د
112500	93000	
رد	13500	
	2400	
	3600	
112500	112500	

ميزان المراجعة بعد الجرد :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
11	أموال شخصية		869200
240	مباني	300000	
243	معدات وأدوات	150000	
244	معدات نقل	167000	
2940	إهتلاك مباني		28000
2943	إهتلاك معدات وأدوات		82500
2944	إهتلاك معدات النقل		141950
35	منتجات تامة	91500	
468	مصاريف مقيدة مسبقا	3900	
470	العملاء	131500	
48	أموال جاهزة	164000	
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		12000
521	قروض مصرفية		24000
530	موردون		15000
547	رق م المحصل		69550
577	حسومات ستمنح		2400
61	مواد ولوازم مستهلكة	165000	

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
628	بريد ومواصلات	1600	
63	مصاريف المستخدمين	52400	
64	ضرائب ورسوم	14000	
66	مصاريف مختلفة	33100	
682	مخصصات الإهتلاك	84950	
692	القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	87750	
694	ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	11000	
699	مخصصات استثنائية	5000	
71	إنتاج مباع		105600
79	إيرادات خارج الاستغلال		112500
	المجمـــــوع	**1462700**	**1462700**

3- إنجاز جدول حسابات النتائج :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
71	إنتاج مباع		105600
61	مواد ولوازم مستهلكة	165000	
62	خدمات	1600	
81	**القيمة المضافة**	**61000**	
81	القيمة المضافة	61000	
63	مصاريف المستخدمين	52400	
64	ضرائب ورسوم	14000	
66	مصاريف مختلفة	33100	
68	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات	84950	
83	**نتيجة الاستغلال**	**245450**	
79	إيرادات خارج الاستغلال		112500
69	مصاريف خارج الاستغلال	103750	
84	**نتيجة خارج الاستغلال**		**8750**
83	نتيجة الاستغلال	245450	
84	نتيجة خارج الاستغلال		8750
880	**النتيجة الإجمالية للسنة المالية**	**236700**	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شبكة خنشلة التعليمية
www.educ40.net

4- إنجاز الميزانية الختامية :

رح	الأصول	المبالغ الإجمالية	الإهتلاكات المؤونات	المبالغ الصافية	رح	الخصوم	المبالغ الصافية
2	الاستثمارات				1	الأموال الخاصة	
240	مباني	300000	28000	272000	11	أموال شخصية	869200
243	معدات وأدوات	150000	82500	67500	مج 1		869200
244	معدات النقل	167000	141950	25050	5	الديون	
مج 2		617000	252450	364550	521	قروض مصرفية	24000
3	المخزونات				530	الموردون	15000
35	منتجات تامة	91500	—	91500	547	ر ق م المحصل	69550
مج 3		91500	—	91500	577	حسومات ستمنح	2400
4	الحقوق				مج 5		110950
468	م مقيدة مسبقا	3900	—	3900			
470	العملاء	131500	12000	119500			
48	أموال جاهزة	164000	—	164000			
مج 4		299400	12000	287400			
880	ن الإجمالية للدورة	236700	—	236700			
المجمـــــوع		1244600	264450	980150	المجمـــــوع		980150

الفهرس

عنوان المواضيع	صفحة التمارين	صفحة الحلول
مقدمة	03	
الإهداء	04	
التمرين الأول	05	27
التمرين الثاني	05	28
التمرين الثالث	06	29
التمرين الرابع	06	30
التمرين الخامس	08	33
التمرين السادس	08	35
التمرين السابع	10	39
التمرين الثامن	11	43
التمرين التاسع	12	43
التمرين العاشر	12	44
التمرين الحادي عشر	13	45
التمرين الثاني عشر	14	49
التمرين الثالث عشر	16	52
التمرين الرابع عشر	16	54
التمرين الخامس عشر	18	57
التمرين السادس عشر	19	60
التمرين السابع عشر	20	63
التمرين الثامن عشر	22	68
التمرين التاسع عشر	24	72

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM