

اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يتكون الموضوع من جزئين مستقلين

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
190.000	-	مؤونة الأخطار	151
-	14.000.000	البناءات	213
-	141.000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
-	1.370.000	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	26
1.400.000	-	اهتلاك البناءات	2813
49.350	-	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
29.100	-	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	296
-	420.000	المواد الأولية واللوازم	31
35.000	-	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
-	262.000	البنوك الحسابات الجارية	512

المعلومات الجردية:

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ **2021/12/30**.
2. البناءات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة، تهتك حسب الطريقة الخطية، معدل اهتلاكها 02%.
3. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/04/02**، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 51450 دج.
4. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل فيما يلي:

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	490	1400	1370	1375
السندات B	360	1900	1860	1995

5. خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 294 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1470 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد.
6. تطبيق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي وسعر السوق يقدران بـ:
♥ الجرد المادي 410000 دج، فرق الجرد غير مبرر ؛ القيمة السوقية 400000 دج.
6. أرسل البنك كشفاً يحمل رصيداً دائناً بمبلغ 582.230 دج وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصيدين ناتج عن:
♥ تحويل من الزبون فريد بمبلغ 210000 دج ظهر على الكشف البنكي، دون إشعار المؤسسة بذلك.
♥ شيك للمورد علي يحمل قيمة 106230 دج لم يقدم للسحب.

♥ خدمات مصرفية بقيمة 15300 د.ج.

♥ ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائدها لصالحها بقيمة 19300 د.ج.

العمل المطلوب:

- (1) سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
- (2) أوجد تاريخ نشأة المؤسسة ثم سجل قيد التسوية اللازم الخاص بالبناءات.
- (3) بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:
 - ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسبيا.
 - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
 - ♥ بين كيف تظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية.
- (4) بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات:
 - ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع - دون تسجيل محاسبي -
 - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد 2021/12/31.
 - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد 2021/12/31، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.
- (5) بالنسبة للمخزونات:
 - ♥ أحسب فرق الجرد لمخزون المواد الأولية واللوازم وسجله محاسبيا.
 - ♥ اختبر خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا.
 - ♥ قم بإجراء التسوية المحاسبية لحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة.
- (6) قم بإعداد حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية اللازمة.

الجزء الثاني: استخرجت الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الوشريس بتاريخ 2021/12/31:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
-	3.600.000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
-	؟	معدات النقل	2182
1.260.000	-	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
80.000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
65.000	-	خسارة قيمة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2915
-	99.246	الزبائن	411
-	145.775	الزبائن المشكوك فيهم	416
54.680	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	48.000	أقساط التأمينات	616
54.000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706

المعلومات الجردية:

1. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/04/03**، مدة منفعتها 05 سنوات، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بشيك بنكي بتاريخ **2021/06/30** حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 25000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
2. معدات النقل تم حيازتها بتاريخ **2020/01/02**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص، مدتها منفعتها 05 سنوات.
3. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
علي	141610 دج	30% من الدين	56644 دج	تحسنت وضعيته المالية
عماد	؟	؟	26061 دج	حالة إفلاس مؤكدة
عمار	165410	-	66164	احتمال تسديد 62% من الرصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021.

4. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات للفترة الممتدة من **2021/03/01** إلى غاية **2022/07/01**.
5. قبضت المؤسسة مبلغ 54000 دج لتأجيرها مستودع للغير للفترة الممتدة من **2021/11/01** إلى غاية **2022/02/01**.
6. لم تسلم المؤسسة كل من فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 64000 دج، وفاتورة الهاتف 36000 دج.

العمل المطلوب:

(1) بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

- ♥ قم بإعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
- ♥ أحسب ثمن البيع.
- ♥ سجل قيدي عملية التنازل بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

(2) بالنسبة لمعدات النقل:

- ♥ أوجد معدل الاهتلاك المتناقص.
- ♥ أوجد القيمة الأصلية لمعدات النقل.
- ♥ سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ **2021/12/31**.

(3) بالنسبة للزبائن:

- ♥ أوجد مبلغ دين الزبون عماد.
- ♥ عالج محاسيبا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.

- 4) قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتجات سنة الجرد.

الإجابة النموذجية للاختبار

الجزء الأول:

تسوية مؤونة الأخطار: بما أن المؤونة تم الفصل فيها نهائيا لصالح المؤسسة، يعني أن المؤسسة لا تدفع المبلغ الذي تم تكوينه سابقا للعامل، أي أنه أصبح دون معنى، وبالتالي يتوجب إلغاء المؤونة واسترجاع مبلغها:

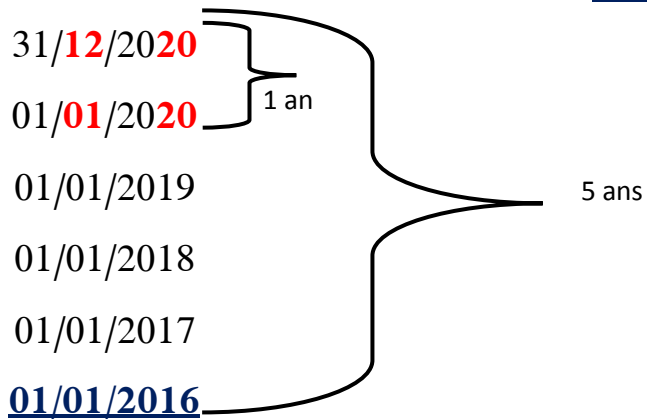
		--- <u>2021/12/31</u> ---		
190000	190000	مؤونة الأخطار الاسترجاعات م خ ق - الخصوم غير الجارية (تسجيل قيد إلغاء مؤونة الأخطار)	783	151

تسوية البناءات:

تاريخ نشأة المؤسسة:

الطريقة الثانية لإيجاد عدد السنوات السابقة	الطريقة الأولى لإيجاد عدد السنوات السابقة
$An = MA * t$ $An = 14000000 * 0.02$ An = 280000 $An = \Sigma A / ع س س$ $ع س س = \Sigma A / An$ $ع س س = 14000000 / 280000$ n = 5 ans	$\Sigma A = MA * t * n$ $1400000 = 14000000 * 0.02 * n$ $1400000 = 280000 * n$ $n = 1400000 / 280000$ n = 5 ans

لإيجاد تاريخ نشأة المؤسسة، نقوم بالرجوع إلى الوراء بخمسة سنوات ابتداء من تاريخ الاهتلاك المتراكم المستعملة في القوانين السابقة أي ابتداء من 2020/12/31:



ومنه تاريخ نشأة المؤسسة هو 2016/01/01.

		-- <u>2021/12/31</u> --		
280000	280000	المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية اهتلاك البناءات (تسجيل قيد اهتلاك البناءات)	2813	681

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{49350}{1.75} = 28200$$

-- 2021/12/31 --				
28200	28200	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)	2815	681

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد:

$$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$$

$$VNC_{2021} = (141000 - 49350) - 28200$$

$$VNC_{2021} = 91650 - 28200$$

$$VNC_{2021} = 63450$$

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

$$63450 > 51450$$

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

$$PV = VNC - PVN = 63450 - 51450 = 12000$$

-- 2021/12/31 --				
12000	12000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)	2915	681

إظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية:

ر/ح	الأصول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية				
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	141000	89550	51450

تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات: اختبار الخسارة السابقة

اختبار الخسارة السابقة للسندات B	اختبار الخسارة السابقة للسندات A
$PVN_{u2020} < VC_u$ $1860 < 1900$	$PVN_{u2020} < VC_u$ $1370 < 1400$
بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق	بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق
$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1900 - 1860$	$PV_u = VC_u - PVN_{u2020} = 1400 - 1370$
$PV_u = 40$	$PV_u = 30$
$PV = 360 * 40 = 14400$	$PV = 30 * 490 = 14700$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B	

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

$$\text{النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (ح/296) - القيمة المسجلة}$$

$$\text{النتيجة = (294 * 1470) + (490/294 * 14700) - (294 * 1400)}$$

$$411600 = 8820 + 432180 - 411600$$

النتيجة = 29400+

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---				
	432180	بنوك الحسابات الجارية		512
	8820	خسارة القيمة عن سندات المساهمة		296
411600		سندات المساهمة	26	
29400		الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م	767	
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية - عدد السندات المتنازل عنها

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 490 - 294$$

عدد السندات المتبقية A = 196 سند

$$\text{الخسارة السابقة المتبقية} = 14700 - 8820 = 5880 \text{ دج}$$

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC > PVN$$

$$1400 > 1375$$

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

$$PV = (1400 - 1375) * 196 = 4900$$

الإجراء المحاسبي	تعديل الخسارة	الخسارة السابقة المتبقية	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الإنقاص بمبلغ الفرق 980 دج	تعديل خ = خ ح - خ س ت خ = 5880 - 4900 ت خ = 980 دج	توجد 5880	توجد 4900

التسجيل المحاسبي:

--- 2021/12/31 ---				
	980	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م		296
980		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة القيمة للسندات A)		

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC < PVN$$

$$1900 < 1995$$

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

الإجراء المحاسبي	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)	توجد 14400	لا توجد 0

التسجيل المحاسبي:

--- <u>2021/12/31</u> ---				
14400	14400	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إلغاء الخسارة السابقة للسندات المساهمة B)	786	296

تسوية المخزونات:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 410000 - 420000 = -10000 غير مبرر

--- <u>2021-12-31</u> ---				
10000	10000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	31	657

اختبار خسارة القيمة الحالية:

الجرد المادي < القيمة السوقية

400000 < 410000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل أو القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 410000 - 400000 = 10000

توجد خسارة حالية ولا توجد خسارة سابقة، إذن نسجل قيد التكوين (الإثبات لأول مرة):

--- <u>2021-12-31</u> ---				
10000	10000	المخصصات للاهلاكات وم و خ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن المواد والتوريدات (تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)	391	685

تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة:

--- <u>2021-12-31</u> ---				
35000	35000	المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)	408	381

حالة التقارب البنكي:

1. إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
582230	106230	الرصيد قبل التسوية شيك للمورد علي	262000 210000 15300	262000 210000 19300	الرصيد قبل التسوية شيك من الزبون فريد خدمات مصرفية فوائد لصالح المؤسسة الرصيد بعد التسوية
	476000	الرصيد بعد التسوية	476000		
582230	582230	المجموع	491300	491300	المجموع

2. التسجيل في الدفتر اليومي بتاريخ **2022/12/31**:

	229300	--- 2022/12/31 --- البنوك الحسابات الجارية	512
210000		الزبائن	411
19300		منتجات مالية أخرى (ترصيد ح/512)	768
	15300	--- 2022/12/31 --- خدمات مصرفية وما شبهها	627
15300		البنوك الحسابات الجارية (ترصيد ح/512)	512

الجزء الثاني:

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل:

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
3060000	/	540000	540000	3600000	2019 (9)
2275000	65000	1260000	720000	3600000	2020
$A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{6}{12} = \frac{2275000}{(5-1.75)} * \frac{6}{12} = 350000$					بعد التعديل
1925000	/	1610000	350000	2275000	2021 (6)

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

25000 - = ثمن البيع + 1610000 + 3600000 - 65000

25000 - = ثمن البيع - 1925000

- = ثمن البيع + 1925000 + 25000

350000	350000	<p>--- <u>2021/12/31</u> ---</p> <p>المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية</p> <p>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p>(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)</p>	2815	681
3600000	<p>1900000</p> <p>1610000</p> <p>65000</p> <p>25000</p>	<p>--- <u>2021/12/31</u> ---</p> <p>بنوك الحسابات الجارية</p> <p>اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص</p> <p>خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص</p> <p>نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية</p> <p>المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص</p> <p>(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)</p>	215	<p>512</p> <p>2815</p> <p>2915</p> <p>652</p>

تسوية معدات النقل:

يتوجب حساب معدل الاهتلاك الخطي ثم تطبيق العلاقة بين معدل الاهتلاك الخطي ومعدل الاهتلاك المتناقص وذلك كما يلي:

$$t = \frac{100\%}{n} = \frac{100\%}{5} = 0.20 = 20\%$$

$$t' = t * \text{المعامل الضريبي}$$

$$t' = 0.20 * 2 = 0.40 = \mathbf{40\%}$$

إيجاد القيمة الأصلية وتسجيل قيد التسوية اللازمة:

بما أن تاريخ الحيازة هو 2020/01/02، فإن عدد السنوات السابقة هو سنة واحدة فقط، وبالتالي الاهتلاك المتراكم الموجود في الطرف الدائن هو اهتلاك متراكم لسنة واحدة فقط، أي أنه اهتلاك السنة الأولى، وبالتالي لحساب القيمة الأصلية نستعمل القانون التالي:

$$A_1 = MA * 0.4$$

$$80000 = MA * 0.4$$

$$MA = 80000 / 0.4$$

$$\mathbf{MA = 200000 \text{ DA}}$$

سنة 2021 رتبها هي سنة الثانية وبالتالي لحساب اهتلاك السنة الثانية نستعمل القانون التالي:

$$A_2 = VNC_1 * 0.4$$

$$A_2 = (MA - \Sigma A_1) * 0.4$$

$$A_2 = (200000 - 80000) * 0.4$$

$$A_2 = 120000 * 0.4$$

$$A_2 = 48000 \text{ DA}$$

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
48000	48000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل)	28182	681

تسوية حسابات الزبائن:

إيجاد مبلغ دين الزبون عماد

د/416 = مجموع مبلغ دين الزبائن المشكوك فيهم - مجموع تسديدات الزبائن المشكوك فيهم

$$145775 = (141610 + \text{مبلغ دين الزبون عماد}) - (26061 + 56644)$$

بعد الحساب نتحصل على:

$$\text{مبلغ دين الزبون عماد} = 86870 \text{ دج}$$

تسوية الزبون علي: زبون مشكوك فيه وأصبح عادي

$$35700 = \frac{30}{100} * \frac{141610}{1.19} = \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)}$$

$$\text{الرصيد منضمن الرسم (TTC الجديد)} = 84966 = 56644 - 141610$$

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
84966	84966	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون علي إلى زبون عادي)	416	411
35700	35700	--- <u>2021/12/31</u> --- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق - الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون علي)	785	491

تسوية الزبون عماد: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون علي

$$18980 = 35700 - 54680 = \text{الخسارة المتوقعة}$$

$$\text{الرصيد منضمن الرسم (TTC الجديد)} = 60809 = 26061 - 86870$$

$$51100 = \frac{60809}{1.19} = \text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المحصل} = \frac{19}{100} * HT$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 9709 = \frac{19}{100} * 51100$$

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفارق 32120 ، حيث يمثل د/654.

		--- 2021/12/31 ---		
	32120	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	18980	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	9709	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
60809		الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون عماد)	416	

تسوية الزبون عمار: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : $165410 - 66164 = 99246$

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{99246}{1.19} = 83400$ دج

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية = $83400 * \frac{38}{100}$

حساب الخسارة الحالية = **31692**

الإجراء المحاسبي: تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

		--- 2021/12/31 ---		
	99246	الزبائن المشكوك فيهم		416
99246		الزبائن (تحويل الزبون عمار إلى زبون مشكوك فيه)	411	
		--- 2021/12/31 ---		
	31692	المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية		685
31692		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العبء للتصيد = مبلغ العبء الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العبء للتصيد = $48000 * \frac{6}{16}$

مبلغ العبء للتصيد = **18000 دج.**

		--- 2021/12/31 ---		
	18000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
18000		أقساط التأمينات (تسوية أعباء التأمينات)	616	

تسوية المنتوجات الأخرى :

مبلغ المنتج للتصيد = مبلغ المنتج الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ المنتج للتصيد = $54000 * \frac{1}{3}$

مبلغ المنتج للترصيد = 18000 دج.

18000	18000	--- <u>2021/12/31</u> --- تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا (تسوية منتجات الخدمات الأخرى)	487	706
-------	-------	---	-----	-----

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد:

100000	64000 36000	--- <u>2021/12/31</u> --- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد)	408	607 626
--------	----------------	--	-----	------------