

الموسم: 2023/2022	اختبار نموذجي للفصل الأول	الأستاذ : سوادي محمد
المدة : ساعتان	في التسيير المحاسبي والمالي	المستوى : 3 تسيير واقتصاد

يتكون الموضوع من جزئين مستقلين

### الجزء الأول : تسوية المخزونات والمساهمات والحسابات الدائنة والقيم المنقولة للتوظيف (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " جرجرة " بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

دائن	مدین	اسم الحساب	ر ح
	1160000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
100000		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	296
	2154000	المنتجات المصنعة	355
100000		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
	380000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31 :

(1) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتكون من ما يلي :

النوع	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2021/12/31
(A)	400	2000	1750	1820
(B)	..؟؟..	1800	1850	1780

في 2021/12/20 تم التنازل عن 200 سند من النوع (A) بسعر 1800 دج للسند بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي قيد .

(2) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : تم حيازتها في 2021/10/20 و قيمتها السوقية في البورصة بتاريخ الجرد تقدر بـ 390000 دج .

(3) مخزونات المؤسسة تم إدراجها باستعمال طريقة الجرد الدائم وهي ملخصة في الجدول التالي :

المخزون	تكلفة إنتاج الوحدة (دج)	الجرد المحاسبي (الوحدات) في 2021/12/31	الجرد المادي (الوحدات) في 2021/12/31	خسارة القيمة في نهاية 2020	سعر البيع للوحدة في نهاية 2021
المنتج (P <sub>1</sub> )	1200	1000	1020 (مبرر)	60000	1150
المنتج (P <sub>2</sub> )	1060	900	850 (غير مبرر)	40000	1000

هناك مواد أولية لم تصل وتم استلام فاتورتها بمبلغ 83300 دج (متضمن الرسم) قيمتها السوقية في تاريخ الجرد تُقدر بـ 65000 دج علما أنّ معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

## العمل المطلوب :

- 1) حدّد فوارق الجرد ثم اختر خسارة القيمة للمخزونات بتاريخ 2021/12/31.
- 2) سجّل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات بتاريخ 2021/12/31.
- 3) تسجّل قيود التسوية المتعلقة بالمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والأسهم الأخرى والقيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 4) أظهر جميع الحسابات في الميزانية الختامية لسنة 2021.

## الجزء الثالث : (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسسة " جبال البابور " لسنة 2021 استخرجنا المعلومات التالية :

### أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة الثببتات

من مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية التي **تُتلك بطريقة الاهتلاك الخطي** استخرجنا ما يلي :

- تم حيّازتها بتاريخ 2017/07/01 ومُدتها النفعية 10 سنوات.
  - القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2017 (VNC) : 2850000 دج .
  - القيمة القابلة للتحصيل (سعر البيع الصافي) بتاريخ 2020/12/31 : 1885000 دج .
- بتاريخ 2021/10/12 تنازلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بشيك بنكي رقم 342 محققة فائض في القيمة بمبلغ 25500 دج .

## العمل المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للمنشآت التقنية .
- 2) اختر خسارة القيمة للمنشآت التقنية بتاريخ 2020/12/31 .
- 3) إعداد مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية إلى غاية تاريخ التنازل .
- 4) سجّل عملية التنازل عن المنشآت التقنية كما سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها .

## ثانيا : تسوية حسابات الزبائن

من ميزان المراجعة قبل جرد 2021 للمؤسسة استخرجنا الأرصدة التالية :

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
41	الزبائن و الحسابات الملحقة	660450	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		80000

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31 :

يتكون حساب 41 الزبائن و الحسابات الملحقة من :

أ . الزبائن العاديون و تتكون من ما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة النور	166600 دج	يُحتمل تسديد 70% من الدين
مؤسسة التفوق	113050 دج	إفلاس مؤكد

ب . الزبائن المشكوك فيهم و تتكون من ما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة المنار	...؟؟...	%30	(38080) %20	يحتمل تسديد 50% من الرصيد
مؤسسة القدس	...؟؟...	...؟؟...	190400	سوف يسدد كل ما عليه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات سُجّلت بتاريخ حدوثها.

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية في 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

### ثالثا : التسويات الأخرى

• للمؤسسة قضيتين تم الفصل فيهما بحكم نهائي على مستوى العدالة موضحة في الجدول التالي :

طرف النزاع	المؤونة في 2020/12/31	حكم نهائي من المحكمة صادر بتاريخ 2021/12/25
مصلحة الضرائب	130000 دج	تم الحكم لصالح المؤسسة
موظف كريم	165000 دج	دفع المؤسسة مبلغ 165000 دج وتم في نهاية السنة بشيك بنكي

• سددت المؤسسة أقساط التأمينات السنوية بمبلغ 200000 دج في 2021/10/01 .

• قبضت المؤسسة شيك بنكي من مؤسسة " الأضواء " بمبلغ 150000 دج نظير تأجير محلاتها لمدة 08 أشهر بتاريخ 2021/09/02 .

• لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية: فاتورة الكهرباء والغاز بـ 13900 دج ، فاتورة الصيانة بـ 14500 دج .

• لم تسجّل المؤسسة في حسابها البنكي خدمات مصرفية بمبلغ 2000 دج وفوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 12000 دج وشيك رقم 9876 صادر من الزبون مؤسسة الرائد بمبلغ 90000 دج **رفض البنك تحصيله**

**نظرا لعدم استيفائه الشروط القانونية.**

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

انتهى الموضوع

العلامة الكلية	العلامة الجزئية	الإجابة النموذجية																																																																																															
08		<p><b>الجزء الأول: تسوية المخزونات والمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والقيم المنقولة</b></p> <p>(1) تحديد فوارق الجرد واختبار خسارة القيمة للمخزونات:</p> <p>أ . جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المخزونات</th> <th>الجرد المادي</th> <th>الجرد المحاسبي</th> <th>الفرق</th> <th>إشارته</th> <th>طبيعته</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>المنتج التام (P<sub>1</sub>)</td> <td>1224000</td> <td>1200000</td> <td>24000</td> <td>موجب</td> <td>مبرر</td> </tr> <tr> <td>المنتج التام (P<sub>2</sub>)</td> <td>901000</td> <td>954000</td> <td>53000</td> <td>سالب</td> <td>غير مبرر</td> </tr> </tbody> </table> <p>خسارة القيمة للمنتج التام (P<sub>1</sub>) في نهاية 2021 = 1020 × (1150 - 1200) = 51000 دج</p> <p>خسارة القيمة للمنتج التام (P<sub>2</sub>) في نهاية 2021 = 850 × (1000 - 1060) = 51000 دج</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">طبيعة المخزونات</th> <th colspan="2">خسارة القيمة في</th> <th colspan="3">إعادة تسوية خسارة القيمة</th> </tr> <tr> <th>2020/12/31</th> <th>2021/12/31</th> <th>زيادة</th> <th>إنقاص</th> <th>إلغاء</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>المنتج التام (P<sub>1</sub>)</td> <td>60000</td> <td>51000</td> <td>-</td> <td>9000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>المنتج التام (P<sub>2</sub>)</td> <td>40000</td> <td>51000</td> <td>11000</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>تكلفة شراء المواد الأولية المخزنة = 83300 ÷ 1,19 = 70000 دج</p> <p><b>خسارة القيمة للمواد الأولية المخزنة في نهاية 2021 = 65000 - 70000 = 5000 دج</b></p> <p>(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>0,5</td> <td>24000</td> <td>24000</td> <td>..... 2021/12/31 .....</td> <td>المنتجات المصنعة</td> <td>355</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة</td> <td>724</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>فرق الجرد موجب مبرر : المنتج (P<sub>1</sub>)</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,5</td> <td>53000</td> <td>53000</td> <td>..... 2021/12/31 .....</td> <td>الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري</td> <td>657</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>المنتجات المصنعة</td> <td>355</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>فرق الجرد سالب غير مبرر : المنتج (P<sub>2</sub>)</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,5</td> <td>9000</td> <td>9000</td> <td>..... 2021/12/31 .....</td> <td>خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة</td> <td>3955</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>استرجاعات الاستغلال عن مخ ق والمؤونات - أ ج</td> <td>785</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمنتج (P<sub>1</sub>)</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته	المنتج التام (P <sub>1</sub> )	1224000	1200000	24000	موجب	مبرر	المنتج التام (P <sub>2</sub> )	901000	954000	53000	سالب	غير مبرر	طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في		إعادة تسوية خسارة القيمة			2020/12/31	2021/12/31	زيادة	إنقاص	إلغاء	المنتج التام (P <sub>1</sub> )	60000	51000	-	9000	-	المنتج التام (P <sub>2</sub> )	40000	51000	11000	-	-	0,5	24000	24000	..... 2021/12/31 .....	المنتجات المصنعة	355					تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	724					<b>فرق الجرد موجب مبرر : المنتج (P<sub>1</sub>)</b>		0,5	53000	53000	..... 2021/12/31 .....	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657					المنتجات المصنعة	355					<b>فرق الجرد سالب غير مبرر : المنتج (P<sub>2</sub>)</b>		0,5	9000	9000	..... 2021/12/31 .....	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955					استرجاعات الاستغلال عن مخ ق والمؤونات - أ ج	785					<b>إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمنتج (P<sub>1</sub>)</b>	
المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته																																																																																												
المنتج التام (P <sub>1</sub> )	1224000	1200000	24000	موجب	مبرر																																																																																												
المنتج التام (P <sub>2</sub> )	901000	954000	53000	سالب	غير مبرر																																																																																												
طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في		إعادة تسوية خسارة القيمة																																																																																														
	2020/12/31	2021/12/31	زيادة	إنقاص	إلغاء																																																																																												
المنتج التام (P <sub>1</sub> )	60000	51000	-	9000	-																																																																																												
المنتج التام (P <sub>2</sub> )	40000	51000	11000	-	-																																																																																												
0,5	24000	24000	..... 2021/12/31 .....	المنتجات المصنعة	355																																																																																												
				تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	724																																																																																												
				<b>فرق الجرد موجب مبرر : المنتج (P<sub>1</sub>)</b>																																																																																													
0,5	53000	53000	..... 2021/12/31 .....	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657																																																																																												
				المنتجات المصنعة	355																																																																																												
				<b>فرق الجرد سالب غير مبرر : المنتج (P<sub>2</sub>)</b>																																																																																													
0,5	9000	9000	..... 2021/12/31 .....	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955																																																																																												
				استرجاعات الاستغلال عن مخ ق والمؤونات - أ ج	785																																																																																												
				<b>إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمنتج (P<sub>1</sub>)</b>																																																																																													

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 :				
0,5	11000	11000	<p>..... 2021/12/31 .....</p> <p>م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية</p> <p>خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة</p> <p><b>زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمنتج (P<sub>2</sub>)</b></p> <p>..... 2021/12/31 .....</p>	685
0,5	70000	70000	<p>المخزونات في الخارج</p> <p>المواد الأولية واللوازم المخزنة</p> <p><b>ترصيد حساب 381</b></p> <p>..... 2021/12/31 .....</p>	371
0,5	5000	5000	<p>..... 2021/12/31 .....</p> <p>م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية</p> <p>خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية</p> <p><b>معاينة خسارة القيمة للمخزونات في الخارج</b></p>	685

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالمساهمات والقيم المنقولة:

المساهمات المتنازل عنها من النوع (A) : (200 سهم)

$$\text{تكلفة حيازة} = 200 \times 2000 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 200 \times 1800 = 360000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في نهاية 2020} = 200 \times (1750 - 2000) = 200 \times 250 = 50000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 360000 = 400000 - 410000 = 400000 - 50000 + 360000 \text{ دج}$$

**نتيجة التنازل موجبة: ربح صافي**

المساهمات الباقية من النوع (A) : (200 سهم)

$$\text{خ القيمة في 2020/12/31} = 200 \times (1750 - 2000) = 200 \times 250 = 50000 \text{ دج}$$

$$\text{خ القيمة في 2021/12/31} = 200 \times (1820 - 2000) = 200 \times 180 = 36000 \text{ دج}$$

$$\text{انقاص في مبلغ خسارة القيمة بـ: } 50000 - 36000 = 14000 \text{ دج}$$

المساهمات النوع (B) :

$$\text{تكلفة الحيازة الإجمالية (B)} = 800000 - 1160000 = 360000 \text{ دج}$$

$$\text{العدد (B)} = 1800/360000 = 200 \text{ سهم}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2021/12/31} = 200 \times (1780 - 1800) = 200 \times 20 = 4000 \text{ دج}$$

$$\text{معاينة خسارة القيمة بـ } 4000 \text{ دج.}$$

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

$$\text{فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة} = 380000 - 390000 = 10000 \text{ دج}$$

التصحيح وسلم التنقيط للاختبار النموذجي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: سويدي محمد

قيود التّسوية بتاريخ 2021/12/31:

			..... 2021/12/31 .....		
		360000	بنوك الحسابات الجارية		512
		50000	خسائر ق عن مساهمات وح دائنة ملحقة بمساهمات		296
0,5	400000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26	
	10000		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
			<b>عملية التنازل عن المساهمات من النوع (A)</b>		
			..... 2021/12/31 .....		
0,5		14000	خسائر ق عن مساهمات وح دائنة ملحقة بمساهمات		296
	14000		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
			<b>إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)</b>		
			..... 2021/12/31 .....		
0,5		4000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع المالية		686
	4000		خسائر ق عن مساهمات وح دائنة ملحقة بمساهمات	296	
			<b>معاينة خسارة القيمة لسندات المساهمة (B)</b>		
			..... 2021/12/31 .....		
0,5		10000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		503
	10000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	765	
			<b>إثبات فوائض القيمة للأسهم الأخرى</b>		

(4) إظهار جميع الحسابات في الميزانية الختامية لسنة 2021:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
المساهمات والحسابات	760000	40000	720000
الأصول الجارية:			
المنتجات المصنعة	2125000	102000	2023000
المخزونات الخارجية	70000	5000	65000
الأسهم الأخرى	390000	-	390000

12

الجزء الثاني:

أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة الثببتات

(1) حساب المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت التقنية:

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

$$VNC_{(2017)} = MA - \sum A_{(2017)} = MA - A_{(2017)}$$

$$VNC_{(2017)} = MA - MA \times t \times n = MA - MA \times 0,1 \times (6/12)$$

$$2850000 = MA - MA \times 0,05$$

$$2850000 = MA \times 0,95$$

$$MA = 2850000 \div 0,95 = 3000000 \text{ DA}$$

(2) اختبار خسارة القيمة للمنشآت التقنية بتاريخ 2020/12/31 :

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 3000000 \times 0,1 \times 3,5 = 1050000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 3000000 - 1050000 = 1950000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة قيمة يعبر عنها كما يلي:

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 1950000 - 1885000 = 65000 \text{ DA}$$

(3) إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_{(2017)} = MA \times t \times (n \div 12) = 3000000 \times 0,1 \times 0,5 = 150000 \text{ DA}$$

$$An = MA \times t = 3000000 \times 0,1 = 300000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
2850000	-	150000	150000	3000000	2017 (6 أشهر)
2550000	-	450000	300000	3000000	2018
2250000	-	750000	300000	3000000	2019
1885000	65000	1050000	300000	3000000	2020
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1667500	-	1267500	217500	1885000	2021 (9 أشهر)

$$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} / m \times (n/12) = 1885000 / 6,5 \times 0,75 = 217500 \text{ DA}$$

(1) تسجيل عملية التنازل عن المنشآت التقنية بتاريخ حدوثها :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

$$3000000 - 65000 + 1267500 + \text{مبلغ البيع} = 25500$$

$$1667500 - \text{مبلغ البيع} = 25500$$

$$\text{مبلغ البيع} = 1693000 = 25500 + 1667500 \text{ دج}$$

التصحيح وسلم التنقيط للاختبار النموذجي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: سويدي محمد

قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/10/12 :

0,5	217500	217500	..... 2021/10/12 .....	681
			م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	
			اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	2815
			<b>إثبات قسط الاهتلاك المكمل للمنشآت</b>	
			..... 2021/10/12 .....	
0,75		1693000	بنوك الحسابات الجارية	512
		1267500	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	2815
		65000	خسائر القيمة عن المنشآت ت ، م والأدوات الصناعية	2915
	3000000		المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	215
	25500		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
			<b>إثبات عملية التنازل عن المنشآت التقنية</b>	

ثانيا: تسوية حسابات الزبائن أي تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

• الزبون مؤسسة النور :

0,25

خسارة القيمة في 2021/12/31 =  $0,3 \times 140000 = 42000$  دج

• الزبون مؤسسة التفوق :

0,25

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $0,19 \times 95000 = 18050$  دج

0,5	166600	166600	..... 2021/12/31 .....	416
			الزبائن المشكوك فيهم	
			الزبائن	411
			<b>تحويل الزبون مؤسسة النور إلى زبون مشكوك فيه</b>	
			..... 2021/12/31 .....	
0,5		42000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية	685
			خسائر القيمة عن عن حسابات الزبائن	491
			<b>معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة النور</b>	
			..... 2021/12/31 .....	
0,75		95000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
		18050	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
	113050		الزبائن	411
			<b>ترصيد حساب الزبون مؤسسة التفوق</b>	

					<p>• الزبون مؤسسة المنار :</p> <p>مبلغ الدين (HT) = 1,19/190400 = 160000 دج</p> <p>خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,3 × 160000 = 48000 دج</p> <p>الرصيد (HT) = 1,19/152320 = 128000 دج</p> <p>خسارة القيمة في 2021/12/31 = 0,5 × 128000 = 64000 دج</p> <p>زيادة في مبلغ خسارة القيمة بـ : 16000 = 48000 – 64000 دج</p> <p>• الزبون مؤسسة القدس :</p> <p>خسارة القيمة في 2020/12/31 = 80000 – 48000 = 32000 دج</p> <p>رصيد حساب 41 = رصيد حساب 411 + رصيد حساب 416</p> <p>رصيد حساب 411 = مبلغ الدين للزبون مؤسسة النور + مبلغ الدين للزبون مؤسسة التفوق</p> <p>رصيد حساب 411 = 166600 + 113050 = 279650 دج</p> <p>رصيد حساب 416 = رصيد حساب 41 – رصيد حساب 411</p> <p>رصيد حساب 416 = 279650 – 660450 = 380800 دج</p> <p>رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التحصيلات</p> <p>380800 = 190400 + مبلغ الدين للزبون مؤسسة القدس – 228480</p> <p>380800 = مبلغ الدين للزبون مؤسسة القدس – 38080</p> <p>مبلغ الدين للزبون مؤسسة القدس = 380800 + 38080 = 418880 دج</p> <p>الرصيد (TTC) = 190400 – 418880 = 228480 دج</p> <p>قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 :</p>
0,25					
0,25					
0,25					
0,25					
0,5	16000	16000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	491	685
0,5	32000	32000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	785	491
0,5	228480	228480	استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أ ج	416	411
0,5			إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة القدس		
			الزبائن		
			الزبائن المشكوك فيهم		
			يحول الزبون مؤسسة القدس إلى زبون عادي		

التصحيح وسلم التنقيط للاختبار النموذجي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: سويدي محمد

ثالثا: التسويات الأخرى

● مؤونة الأخطار :

0,5	130000	130000	..... 2021/12/31 .....	مؤونة الأخطار	151
				الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	783
				<b>إلغاء المؤونة</b>	
0,5	165000	165000	..... 2021/12/31 .....	أعباء المستخدمين	63
				بنوك الحسابات الجارية	512
				<b>تسديد شيك بنكي للعامل</b>	
0,5	165000	165000	..... 2021/12/31 .....	مؤونة الأخطار	151
				أعباء المستخدمين	63
				<b>ترصيد حساب 151 مع العباء 63</b>	

● الأعباء المعاينة مسبقا :  $150000 = (12/9) \times 200000$  دج

0,5	150000	150000	..... 2021/12/31 .....	الأعباء المعاينة مسبقا	486
				أقساط التأمينات	616
				<b>تحويل العباء المعائن مسبقا</b>	

● المنتوجات المعاينة مسبقا :  $75000 = (8/4) \times 150000$  دج

0,5	75000	75000	..... 2021/12/31 .....	تقديم الخدمات الأخرى	706
				المنتوجات المعاينة مسبقا	487
				<b>تحويل المنتوج المعائن مسبقا</b>	

● الأعباء واجبة الدفع :

0,5	13900	13900	..... 2021/12/31 .....	المشتریات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607
	14500	14500		الصيانة والتصلیحات والرعاية	615
	28400	28400		موردو الفواتیر التي لم تصل إلى أصحابها	408
				<b>استهلاك الأعباء</b>	

التصحيح وسلم التنقيط للاختبار النموذجي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: سويدي محمد

● بنوك الحسابات الجارية:					
0,25	2000	2000	..... 2021/12/31 .....	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
				بنوك الحسابات الجارية	512
				<b>تسوية حساب 512</b>	
0,25	12000	12000	..... 2021/12/31 .....	أعباء الفوائد	661
				بنوك الحسابات الجارية	512
				<b>تسوية حساب 512</b>	
0,25	90000	90000	..... 2021/12/31 .....	الزبائن	411
				أعباء المستخدمين	512
				<b>تسوية حساب 512: إلغاء الشيك البنكي</b>	
انتهى التصحيح النموذجي					

education-onec-dz.blogspot.com