



8 وضعيات شاملة جديدة في مجال أعمال نهاية السنة

– مرفقة بالإجابة التفصيلية –

إعداد الأساتذة : قتاتلية حياة ؛ ميرة محمد لمين

وفقا لطريقة
إعداد الأسئلة
الجديدة



الوضعية رقم 1

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
53000	-	مؤونة الأخطار	151
-	60000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
-	84000	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	26
26250	-	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
2850	-	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	296
-	29988	الزبائن	411
-	51408	الزبائن المشكوك فيهم	416
13100	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	70000	أقساط التأمينات	616

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل، المبلغ المتوقع خسارته 52000 دج.
2. 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 17750 دج.
3. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	60	1000	980	900
السندات B	30	800	745	840

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 36 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1050 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد.

4. 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
سيلية	49980	-	%40	إفلاس نهائي
رمزي	؟	%10 (1300 دج)	دج 6188	إفلاس نهائي
شيماء	؟	%20 من الدين	؟	تحسنت وضعيته المالية

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

5. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات للفترة الممتدة من **2021/09/01** إلى غاية **2022/04/01**.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.

2. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

- ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسيبيا.
 - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
 - ♥ بين كيف تظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية.
3. 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**.
 - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
 - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
 - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.
4. بالنسبة للزبائن :
- ♥ أوجد مبلغ دين الزبون رمزي.
 - ♥ أوجد مبلغ دين ومبلغ تسديد الزبون شيما.
 - ♥ عالج محاسيبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأقساط التأمينات.

الوضعية رقم 2

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
61000	-	مؤونة الأخطار	151
-	180000	معدات النقل	2182
54000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
10500	-	خسارة قيمة معدات النقل	29182
-	10000	المواد الأولية واللوازم	31
-	59000	المنتجات المصنعة	355
2800	-	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
2400	-	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
6300	-	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	3955
-	35700	الزبائن	411
-	40222	الزبائن المشكوك فيهم	416
14280	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	224000	الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية	503
77000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ **2021/12/20** لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، سجلت لها خسارة في القيمة في السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/27** بمبلغ 108000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.
3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزونات	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	12000	14900	غير مبرر
355	المنتجات المصنعة	41000	38000	مبرر

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين منضمين الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
أمينة	71400 دج	21% من الدين	42840 دج	يحتمل تسديد 40% من الرصيد
زكريا	59500 دج	-	23800 دج	احتمال عدم تسديد 16% من الرصيد
هلال	؟	؟	4998 دج	حالة إفلاس مؤكدة

- معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021
5. عدد الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية 140 سهم، منها 84 سهم تم التنازل عنها بقيمة 1580 دج للسهم عن طريق شيك بنكي في **2021/12/20** (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا (بتاريخ الجرد) بـ 1540 دج للسهم.
6. قبضت المؤسسة مبلغ 77000 دج لتأجيرها مستودع للغير لمدة 7 أشهر ابتداء من **2021/08/01**.
7. تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع بقيمة 600000 دج، علما أن المنتجات سلمت للزبون بتاريخ **2021/12/28** بوصول خروج رقم 373.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
 - ♥ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
 - ♥ سجل قيدي عملية التنازل.
3. بالنسبة للمخزونات :
 - ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.
 - ♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
 - ♥ سجل قيد التسوية الخاص بحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (د/381).
4. بالنسبة للزبائن :
 - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون هلال.
 - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
 - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحدوية (تكلفة السند الواحد).
 - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ **2021/12/31**.
 - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
 - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتجات سنة الجرد.

الوضعية رقم 3

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
-	300000	معدات النقل	2182
-	62400	معدات الإعلام الآلي	2183
75000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
7800	-	اهتلاك معدات الإعلام الآلي	28183
4550	-	خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي	29183
-	41412	الزبائن	411
-	؟	الزبائن المشكوك فيهم	416
18200	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	312000	السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
-	300000	أقساط التأمينات	616
126000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706

المعلومات الجردية :

1. تبين للمؤسسة خلال الدورة الحالية وجود نزاع مع أحد العمال، تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع مبلغ 69000 دج.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/10/01**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/27** بمبلغ 200000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
3. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2020/07/01**، تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

الوضعية في 2021/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	خسارة القيمة في 2020/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم	اسم الزبون
احتمال عدم تسديد 20% من الرصيد	27608	-	69020	صفية
يحتمل تسديد 30% من الرصيد	36890 دج	25% من الدين	73780 دج	إيهاب
سيسدد ما عليه	10710 دج (60%)	؟	؟	ناذر

5. معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021
5. السندات قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 260 سند، تقدر قيمتها السوقية بـ 1290 دج للسند، تنازلت المؤسسة عن 156 سند في **2021/12/03** بسعر 1260 دج للسند نقدا (لم يسجل أي قيد).
6. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات لمدة 6 أشهر ابتداء من **2021/11/01**.
7. قبضت المؤسسة مبلغ 126000 دج لتأجيرها مستودع للغير للفترة الممتدة من **2021/07/01** إلى غاية **2022/04/01**.
8. لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 13000 دج.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار .
2. بالنسبة لمعدات النقل :
 - ♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا .
 - ♥ أحسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل .
 - ♥ أحسب نتيجة التنازل ثم سجل قيد التنازل .
3. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسبيا .
4. بالنسبة للزبائن :
 - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون ناذر .
 - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ 2021/12/31 .
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
 - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحوية (تكلفة السند الواحد) .
 - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ 2021/12/31 .
 - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية .
 - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية .
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتجات سنة الجرد .

الوضعية رقم 4

استخرجت أرصدة الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدرة المنتهى الانتاجية بتاريخ **2021/12/31**:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
77000	-	مؤونة الأخطار	151
-	1200000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
487500	-	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
17500	-	خسارة قيمة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2915
-	340000	المواد الأولية واللوازم	31
27000	-	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
-	47124	الزبائن	411
-	؟	الزبائن المشكوك فيهم	416
24840	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	360000	الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية	503
-	420000	الإيجارات	613

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل، حيث تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض بمبلغ 80400 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تهلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي وتتكون من ما يلي :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات
الآلة A	600000	2018/10/01	الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة وخاصة بهذا النوع فقط
الآلة B	400000	2019/07/02	يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد 120000 دج
الآلة C	200000	2021/04/04	/

3. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) وسعر السوق يقدران بـ:

♥ الجرد المادي 320000 دج، فرق الجرد غير مبرر.

♥ القيمة السوقية 316400 دج.

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين منضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
إيمان	؟	26%	15470	سدد ما عليه
إبتسام	78540	-	31416	احتمال عدم تسديد 24% من الرصيد
نذير	74970 دج	30% من الدين	29988 دج	يحتمل تسديد 25% من الرصيد
عبد الغاني	؟	؟	13328 دج (70%)	سيسدد ما عليه

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

5. عدد الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية 200 سهم، منها 120 سهم تم التنازل عنها بقيمة 1780 دج للسهم عن طريق شيك بنكي في **2021/12/20** (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا (بتاريخ الجرد) بـ 1750 دج للسهم.
6. دفعت المؤسسة مبلغ الإيجارات الخاص بإيجار مستودع للفترة الممتدة من **2021/12/01** إلى غاية **2022/06/01**.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
 - ♥ أحسب معدل الاهتلاك الخطي المشترك.
 - ♥ أحسب وسجل قسط اهتلاك الآلة A علما أنه سُجلت لها خسارة في القيمة في نهاية السنة الماضية.
 - ♥ أحسب قسط اهتلاك الآلة B.
 - ♥ اختبر بتاريخ الجرد خسارة قيمة الآلة B ثم سجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
 - ♥ أحسب وسجل قسط اهتلاك الآلة C.
3. بالنسبة لمخزون المواد الأولية واللوازم :
 - ♥ أحسب فرق الجرد لمخزون المواد الأولية واللوازم وسجله محاسبيا.
 - ♥ اختبر خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا.
 - ♥ فسر سبب ظهور حساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة دائنا ثم قم بتسويته محاسبيا.
4. بالنسبة للزبائن :
 - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون عبد الغاني.
 - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
 - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحدوية (تكلفة السند الواحد).
 - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ **2021/12/31**.
 - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
 - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء الإيجار.

الوضعية رقم 5

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
85000	-	مؤونة الأخطار	151
-	540000	معدات النقل	2182
-	328000	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	26
162000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
31500	-	خسارة قيمة معدات النقل	29182
9450	-	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	296
-	56763	الزبائن المشكوك فيهم	416
25360	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	900000	أقساط التأمينات	616
100000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح المؤسسة بتاريخ **2021/12/29**.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/04**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة على الحساب بتاريخ **2021/06/30** حيث حققت عملية التنازل ناقص قيمة بمبلغ 47000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
3. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحياة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	؟	1400	1360	1400
السندات B	110	1200	1165	1175

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 84 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1470 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

4. 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
نجيب	؟	24% (4560 دج)	4522 دج	إفلاس نهائي (للتصيد)
رمزي	77350 دج	32% من الدين	50%	سوف يسدد ما عليه

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

5. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات للفترة الممتدة من **2021/05/01** إلى غاية **2022/03/01**.

6. قبضت المؤسسة مبلغ 100000 دج لتأجيلها مستودع للغير لمدة 5 أشهر ابتداء من **2021/12/01**.

7. لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بمبلغ 13000 دج وفاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 17000 دج.
8. تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات بضاعة بقيمة 1500000 دج، علما أن البضاعة سلمت للزبون بتاريخ **2021/12/28** بوصول خروج رقم 388.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
 - ♥ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
 - ♥ سجل قيدي عملية التنازل.
3. بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات
 - ♥ أحسب عدد السندات من النوع A.
 - ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع - دون تسجيل محاسبي -
 - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
 - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
 - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
 - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.
4. بالنسبة للزيائن :
 - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون نجيب.
 - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزيائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. قم بإجراء التسوية المحاسبية للأعباء والمنتجات.

الوضعية رقم 6

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
-	؟	البرمجيات المعلوماتية وما شبهها	204
-	6000000	البناءات	213
-	180000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
-	660000	معدات النقل	2182
-	84000	معدات الإعلام الآلي	2183
-	409000	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	26
320000	-	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها	2804
480000	-	اهتلاك البناءات	2813
37500	-	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
198000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
31500	-	اهتلاك معدات الإعلام الآلي	28183
4375	-	خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي	29183
11100	-	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	296

المعلومات الجردية :

1. البرمجيات المعلوماتية وما شبهها تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات.
2. البناءات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة، تهتك خطيا، معدل اهتلاكها 02%.
3. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/10/02**، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 106500 دج.
4. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/27** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 29000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
5. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
6. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
السندات A	160	1500	1455	1350
السندات B	130	1300	1270	1365

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 96 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1575 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

العمل المطلوب:

1. بالنسبة للبرمجيات المعلوماتية وما شبيهاها :
 - ♥ أوجد القيمة الأصلية بطريقتين مختلفتين.
 - ♥ سجل قيد اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبيهاها.
2. بالنسبة للبناءات :
 - ♥ أوجد تاريخ نشأة المؤسسة.
 - ♥ سجل قسط اهتلاك البناءات.
3. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
 - ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسيبيا.
 - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
 - ♥ بين كيف تظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية.
4. بالنسبة لمعدات النقل :
 - ♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسيبيا.
 - ♥ أحسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.
 - ♥ أحسب ثمن البيع ثم سجل قيد التنازل.
5. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسيبيا.
6. 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**.
 - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
 - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
 - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.

الوضعية رقم 7

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

أولاً : التثبيات العينية (جميع التثبيات تهتك حسب الطريقة الخطية)

التثبيات	القيمة الأصلية (القابلة للاهلاك)	تاريخ الحيازة	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 2020/12/31 بعد الجرد	معدل الاهتلاك الخطي
الآلة - أ -	1000000	؟	700000	20%
الآلة - ب -	؟	2019/01/02	280000	
سيارة	1120000	2019/07/01	420000	؟
شاحنة	1680000	2021/10/10	/	

العمل المطلوب :

- أوجد تاريخ نشأة المؤسسة علماً أن الآلة - أ - تم حيازتها بتاريخ نشأة المؤسسة.
- أوجد القيمة الأصلية للآلة - ب -.
- أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل (السيارة والشاحنة).
- أحسب أقساط الاهتلاك السنوية للتثبيات وسجلها بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

ثانياً : القيم المنقولة للتوظيف تظهر حافظة السندات (ح/506) كما يلي:

البيان	عدد السندات	سعر الشراء خلال سنة 2021	القيمة السوقية 2021/12/31
السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	210 سند	1400 دج للسند	1460 دج السند

العمل المطلوب:

- أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات بتاريخ **2021/12/31**.
- بالاعتماد على الشكل المبسط للحساب (شكل حرف T)، استخرج رصيد حساب السندات، قسائم الخزينة، وقسائم الصندوق قصيرة الأجل.

- بين كيف يظهر حساب 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل، في الميزانية الختامية بتاريخ

2021/12/31.

ثالثاً : تسوية الأعباء والمنتجات

- دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات 156000 دج للفترة الممتدة من **2021/08/01** إلى غاية **2022/08/30**.
- قبضت المؤسسة مبلغ 273000 دج لتأجيرها مستودع للغير لمدة 13 شهراً ابتداءً من **2021/06/01**.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 15000 دج.
- تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع بقيمة 1700000 دج، علماً أن المنتجات سلمت للزبون.

العمل المطلوب : قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتجات سنة 2021.

الوضعية رقم 8

استخرجت الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدرة المنتهى الانتاجية بتاريخ **2021/12/31**:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
109000	-	مؤونة الأخطار	151
-	؟	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
-	123000	معدات الإعلام الآلي	2183
54000	-	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
18450	-	اهتلاك معدات الإعلام الآلي	28183
6800	-	خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي	29183
-	17200	المواد الأولية واللوازم	31
-	80000	المنتجات المصنعة	355
-	8000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
2500	-	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
9600	-	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	3955
-	69972	الزبائن	411
-	84966	الزبائن المشكوك فيهم	416
36330	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
290000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل، حيث تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع مبلغ 102400 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/07/02**، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 82000 دج.
3. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2020/04/01**، تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
4. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونها، حيث الجرد المادي (خارج المحاسبة) والقيمة السوقية موضحان في الجدول التالي:

طبيعة الفرق	القيمة السوقية	الجرد المادي	اسم المخزون	نوع المخزونات
ميرر	17000	19000	المواد الأولية واللوازم	31
غير ميرر	60000	59000	المنتجات المصنعة	355

5. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزيتون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في <u>2020/12/31</u>	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في <u>2021/12/31</u>
نورة	؟	-	46648 (%40)	احتمال عدم تسديد 19% من الرصيد
فاضل	دج 82110	37% من الدين	دج 16422	يحتمل تسديد 38% من الرصيد
أنور	32130	؟	دج 12852	للتصيد

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

6. قبضت المؤسسة مبلغ 290000 دج لتأجيرها مستودع للغير للفترة الممتدة من 2021/08/01 إلى غاية 2022/06/01.

العمل المطلوب:

6. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
7. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
 - ♥ أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
 - ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسيبيا.
 - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
8. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسيبيا.
9. بالنسبة للمخزونات :
 - ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسيبيا.
 - ♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
 - ♥ سجل قيد التسوية الخاص بحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (د/381).
10. بالنسبة للزبائن :
 - ♥ أوجد مبلغ الزيتون نورة بطريقتين مختلفتين.
 - ♥ عالج محاسيبيا وضعية الزبائن بتاريخ 2021/12/31.
11. قم بإجراء التسوية المحاسبية لمنتجات الخدمات الأخرى.

الإجابات التفصيلية

حل الوضعية رقم 1

تسوية مؤونة الأخطار :

ط 1: بما أن المؤونة الحالية أصغر من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق (1000 دج).

ط 2: بما أنه توجد مؤونة حالية ومؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 53000 - 52000 =

تعديل المؤونة = 1000 (فرق سالب ومنه وجب تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق)

		<u>2021/12/31</u>		
1000	1000	مؤونة الأخطار	783	151
		استرجاعات م خ ق - الخصوم غير الجارية (تسجيل قيد انقاص مؤونة الأخطار)		

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{26250}{1,75} = 15000$$

		<u>2021/12/31</u>		
15000	15000	المخصصات إم خ ق ص - الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أص (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)	2815	681

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$	$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$
$VNC_{2021} = (60000 - 26250) - 15000$	$VNC_{2021} = 60000 - (60000 * \frac{1}{4} * 2,75)$
$VNC_{2021} = 33750 - 15000$	$VNC_{2021} = 60000 - 41250$
$VNC_{2021} = 18750$	$VNC_{2021} = 18750$

ملاحظة : في الطريقة الأولى، تم استخراج مدة المنفعة بقسمة المبلغ القابل للاهتلاك على قسط الاهتلاك السنوي، وتم استخراج مدة الاستعمال الفعلية بإضافة سنة لعدد السنوات السابقة.

اختبار خسارة القيمة :

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

$$18750 > 17750$$

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

$$PV = VNC - PVN = 18750 - 17750 = 1000$$

		-- 2021/12/31 --		
1000	1000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية	2915	681
		خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)		

إظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية :

ر/ح	الأصول	المبالغ	الإهلاكات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية				
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	60000	42250	17750

تم حساب مبلغ الإهلاكات وخسائر القيمة بجمع 3 مبالغ التي تتمثل في الآتي :

$$26250 + 15000 + 1000 = 42250$$

3. تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

اختبار الخسارة السابقة

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$ $980 < 1000$ بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحودي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1000 - 980$ $PVu = 20$ $PV = 20 * 60 = 1200$	$PVN_{u2020} < VC_u$ $745 < 800$ بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحودي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 800 - 745$ $PVu = 55$ $PV = 30 * 55 = 1650$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا	

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = (36 * 1050) - (60/36 * 1200) - (36 * 1000)$$

$$\text{النتيجة} = 37800 - 720 - 36000$$

$$\text{النتيجة} = 2520+$$

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
	37800	بنوك الحسابات الجارية		512
	720	خسارة القيمة عن سندات المساهمة		296
36000		سندات المساهمة	26	
2520		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

عدد السندات المتبقية = 60 - 36

عدد السندات المتبقية = A = 24 سند

الخسارة السابقة المتبقية = 1200 - 720 = 480 دج

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

VC > PVN

1000 > 900

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

PV = (1000 - 900) * 24 = 2400

الإجراء المحاسبي	تعديل الخسارة	الخسارة السابقة المتبقية	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق (1920 دج)	تعديل خ = خ ح - خ س ت خ = 2400 - 480 ت خ = 1920 دج	توجد 480	توجد 12400

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
1920	1920	المخصصات للاهلاكات وم - العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م (تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة للسندات A)	686
			296

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

VC < PVN

800 < 840

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

تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)		لا توجد 1650	لا توجد 0

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
1650	1650	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إلغاء الخسارة السابقة للسندات المساهمة B)	296
			786

تسوية حسابات الزبائن :

إحاد مبلغ دين الزبون رمزي

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة الخسارة أو عدم التسديد

$$1300 = \frac{10}{100} * \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\frac{100}{26} * 1300 = \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = 13000 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين)} = 1.19 * 13000 = 15470 \text{ دج}$$

إيجاد مبلغ دين الزبون شيماء

$$\text{الخسارة السابقة} = 13100 - 1300 = 11800 \text{ دج}$$

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة الخسارة أو عدم التسديد

$$11800 = \frac{20}{100} * \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\frac{100}{20} * 11800 = \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = 59000 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين)} = 1.19 * 59000 = 70210 \text{ دج}$$

إيجاد مبلغ تسديدات الزبون شيماء :

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

$$(x + 6188) - (70210 + 15470) = 51408$$

$$x - 6188 - 85680 = 51408$$

$$x - 79492 = 51408$$

$$x - = 79492 - 51408$$

$$x - = 28084 -$$

$$x = 28084$$

ومنه مبلغ تسديدات الزبون شيماء خلال سنة 2021 هو 28084 دج.

تسوية الزبون سيلية: (زبون عادي أفلس)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : $49980 * (1-0.4) = 29988$

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{29988}{1.19} = 25200$ دج (ويمثل د/654)

حساب الرسم على القيمة المضافة = الرصيد خارج الرسم * 0.19

حساب الرسم على القيمة المضافة = $0.19 * 25200$

الرسم على القيمة المضافة = 4788 دج

--- 2021/12/31 ---				
	25200	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	4788	رقم للاسترجاع		4456
29988		الزبائن	411	
		(ترصيد الزبون سيلية)		

تسوية الزبون رمزي: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = 1300 (الخسارة المتوقعة)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 6188 - 15470 = 9282.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{9282}{1.19} = 7800$ (الخسارة الحقيقية)

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

الرسم على القيمة المضافة = $7800 * \frac{19}{100} = 1482$.

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 6500 ويمثل ح/د 654.

--- 2021/12/31 ---				
	6500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	1300	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	1482	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4475
9282		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		(ترصيد حساب الزبون رمزي)		

تسوية الزبون شيماء: زبون مشكوك فيه وأصبح عادي

الخسارة السابقة = 11800.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 28084 - 70210 = 42126

--- 2021/12/31 ---				
	42126	الزبائن المشكوك فيهم		411
42126		(تحويل الزبون شيماء إلى زبون عادي)	416	
--- 2021/12/31 ---				
	11800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
11800		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية	785	
		(إلغاء الخسارة السابقة للزبون شيماء)		

تسوية المنتجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

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

مبلغ العبء للتصيد = $70000 * \frac{3}{7}$

مبلغ العبء للتصيد = 30000 دج.

--- 2021/12/31 ---				
	30000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
30000		أقساط التأمينات	616	

ميراثه بفتاويه

حل الوضعية رقم 2

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أن المؤونة تم الفصل فيها نهائيا لصالح العامل، فيتوجب في هذه الحالة استعمال مبلغها لسداد مبلغ التعويض، وبما أن عملية السداد مسجلة، فإنه يتوجب فقط تسجيل قيد الاستعمال:

61000	61000	--- <u>2021/12/31</u> --- مؤونة الأخطار أجور المستخدمين (تسجيل قيد استعمال مؤونة الأخطار)	631	151
-------	-------	--	-----	-----

تسوية معدات النقل :

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
162000	/	18000	18000	180000	2019 (06)
115500	10500	54000	36000	180000	2020
$A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{06}{12} = \frac{115500}{(5-1,5)} * \frac{06}{12} = 16500$					بعد التعديل
99000	/	70500	16500	115500	2021 (06)

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

النتيجة = 180000 - 10500 + 70500 + 108000 =

النتيجة = 90000 دج

التسجيل المحاسبي

16500	16500	--- <u>2021/12/31</u> --- المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل)	2815	681
180000	108000 70500 10500	--- <u>2021/12/31</u> --- بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل خسارة قيمة معدات النقل معدات النقل	2182	512 28182 29182
9000		فوائض القيمة عن خروج أم غ مالية (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)	752	

تسوية المخزونات :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي
فرق الجرد 12000 - 10000 = + 2000 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
2000	2000	المنتجات الاستثنائية عن عمليات التشغيل (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	757	31

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية < الجرد المادي

12000 < 14900

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الإجراء المحاسبي	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)	توجد 2400	لا توجد 0

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
2400	2400	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم - الأصول الجارية (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)	785	391

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 41000 - 59000 = - 18000 مبرر.

		--- 2021/12/31 ---		
18000	18000	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	355	724

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

$$38000 < 41000$$

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$$PV = VC - PVN = 41000 - 38000 = 3000$$

الإجراء المحاسبي	المقارنة أو قانون التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق	$خ \text{ الحالية} > خ \text{ السابقة}$ أو تعديل الخسارة = $خ - ح$ تعديل الخسارة = $6300 - 3000$ تعديل الخسارة = 3300	توجد 6300	توجد 3000

التسجيل المحاسبي :

--- <u>2021/12/31</u> ---			
3300	3300	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م - الأصول الجارية (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	3955
3300			785

تسوية المواد الأولية المخزنة :

--- <u>2021/12/31</u> ---			
2800	2800	المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)	381
2800			408

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون هلال

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

$$40222 = (71400 + \text{مبلغ دين الزبون هلال}) - (42840 + 4998)$$

بعد الحساب نتحصل على :

$$\text{مبلغ دين الزبون هلال} = 16660 \text{ دج}$$

تسوية الزبون أمينة: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

$$.12600 = \frac{21}{100} * \frac{71400}{1.19} = \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)}$$

$$28560 = 42840 - 71400 = \text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)}$$

$$24000 = \frac{28560}{1.19} = \text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة عدم السداد

$$14400 = \frac{60}{100} * 24000 = \text{الخسارة الحالية}$$

الإجراء المحاسبي	التعديل	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة
تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ - خ س تعديل الخسارة = 12600 - 14400 = 1800+	توجد 14400	توجد 12600

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---				
1800	1800	المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون أمينة)	491	685

تسوية الزبون زكريا: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 35700 = 23800 - 59500

$$30000 = \frac{35700}{1.19} = \text{حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

$$\frac{16}{100} * 30000 = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

$$4800 = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

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

--- 2021/12/31 ---				
35700	35700	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون زكريا إلى زبون مشكوك فيه)	411	416
--- 2021/12/31 ---				
4800	4800	المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون زكريا لأول مرة)	491	685

تسوية الزبون هلال: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون أمينة

$$1680 = 12600 - 14280 = \text{الخسارة المتوقعة}$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 11662 = 4998 - 16660

$$.9800 = \frac{11662}{1.19} = \text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

(الخسارة الحقيقية)

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

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = \frac{19}{100} * 9800 = 1862.$$

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 8120 ويمثل د/654.

--- 2021/12/31 ---			
8120	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
1680	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
1862	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4475	
11662	الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون هلال)	416	

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$\text{حساب تكلفة السهم الوحدي} = \frac{\text{التكلفة الإجمالية}}{\text{العدد}} = \frac{224000}{140} = 1600 \text{ دج}$$

تسجيل قيد التنازل :

النتيجة = ثمن البيع - القيمة المحاسبية (المسجلة)

$$\text{النتيجة} = (1580 * 84) - (1600 * 84)$$

$$\text{النتيجة} = 134400 - 132720$$

$$\text{النتيجة} = - 1680$$

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
132720	بنوك الحسابات الجارية	512	
1680	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667	
134400	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (بيع السندات)	503	

حساب عدد الأسهم المتبقية :

الأسهم المتبقية = الأسهم الكلية - الأسهم المتنازل عنها

$$\text{الأسهم المتبقية} = 140 - 84$$

الأسهم المتبقية = 56 سند

تقييم الأسهم المتبقية :

PVN VC

$$1540 * 56 \quad 1600 * 56$$

$$86240 \quad 89600$$

بما أن القيمة السوقية أقل من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (3360) يمثل حساب 665.

التسجيل المحاسبي لنواقص القيمة :

		--- 2021/12/31 ---		
3360	3360	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (تسجيل فارق التقييم - نواقص القيمة)	503	665

تسوية المنتجات الأخرى :

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

$$\text{مبلغ المنتج للتصيد} = 77000 * \frac{2}{7}$$

$$\text{مبلغ المنتج للتصيد} = 22000 \text{ د.ج.}$$

		--- 2021/12/31 ---		
22000	22000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا (تسوية منتجات الخدمات الأخرى)	487	706

تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :

		--- 2021/12/31 ---		
600000	600000	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات تامة الصنع (تسوية المنتجات المصنعة التي لم تعد فواتيرها بعد)	701	418

حل الوضعية رقم 3

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أنه توجد مؤونة حالية ولا توجد مؤونة سابقة فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد تكوين المؤونة لأول مرة - قيد الاثبات - :

		--- 2021/12/31 ---		
69000	69000	المخصصات م خ ق - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار (تسجيل قيد تكوين مؤونة الأخطار)	151	683

تسوية معدات النقل :

☒ حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{300000}{5} * \frac{09}{12} = 45000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س م}} * \frac{m}{12} = \frac{75000}{1,25} * \frac{09}{12} = 45000$$

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
45000	45000	المخصصات إم خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)	28182	681

☒ حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
شروطها : التنازل على جميع التثبيات من نفس النوع	شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة
$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجودة في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 75000 + 45000$ $\Sigma A_{2021} = 120000$	$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 300000 * \frac{100\%}{5} * 2$ $\Sigma A_{2021} = 120000$

☒ قانون النتيجة

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

$$\text{النتيجة} = 300000 - 0 + 120000 + 200000$$

النتيجة = 200000 دج

التسجيل المحاسبي

		-- 2021/12/31 --		
300000	200000 120000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل معدات النقل	2182	512 28182

20000	فوائض القيمة عن خروج ا م غ م (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)	752
-------	--	-----

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{62400 - 7800 - 4550}{4 - 0.5} = \frac{50050}{3.5} = 14300$$

14300	14300	-- <u>2021/12/31</u> -- المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الإعلام الآلي (تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)	28183	681
-------	-------	--	-------	-----

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون ناذر

مبلغ المسدد = مبلغ الدين * نسبة التسديد

$$10710 = \text{مبلغ الدين} * \frac{60}{100}$$

$$\text{مبلغ الدين} = 10710 * \frac{100}{60}$$

مبلغ الدين = 17850 دج

تسوية الزبون صافية: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 41412 = 27608 - 69020

$$34800 = \frac{41412}{1.19} = \text{حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)}$$

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

$$34800 * \frac{20}{100} = \text{حساب الخسارة الحالية}$$

حساب الخسارة الحالية = 6960

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

41412	41412	--- <u>2021/12/31</u> --- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون صافية إلى زبون مشكوك فيه)	411	416
6960	6960	--- <u>2021/12/31</u> --- المخصصات إ م خ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون صافية لأول مرة)	491	685

تسوية الزبون إيهاب: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

$$15500 = \frac{25}{100} * \frac{73780}{1.19} = \text{الخسارة السابقة} * \frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)}$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 36890 - 73780 = 36890

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{36890}{1.19} = 31000$$

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة عدم السداد

$$\text{الخسارة الحالية} = 31000 * \frac{70}{100} = 21700$$

الإجراء المحاسبي	التعديل	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة
تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق	<p>خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح - خ س تعديل الخسارة = 21700 - 15500 = 6200+</p>	<p>توجد 21700</p>	<p>توجد 15500</p>

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
6200	6200	<p>المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون إيهاب)</p>	685
6200			491

تسوية الزبون نادر : زبون مشكوك أصبح عادي

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون إيهاب

$$\text{الخسارة السابقة} = 15500 - 18200 = 2700$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 17850 - 10710 = 7140.

--- 2021/12/31 ---			
7140	7140	<p>الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون نادر إلى زبون عادي)</p>	411
7140			416
--- 2021/12/31 ---			
2700	2700	<p>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم - الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون نادر)</p>	491
2700			785

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$\text{تكلفة السند الواحد} = 260/312000 = 1200 \text{ دج}$$

النتيجة = ثمن البيع - القيمة المحاسبية (المسجلة)

$$\text{النتيجة} = (1260 * 156) - (1200 * 156)$$

$$\text{النتيجة} = 187200 - 196560$$

$$\text{النتيجة} = 9360 +$$

التسجيل المحاسبي :

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
187200	196560	الصندوق	506	53
9360		السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل	767	
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		
		(بيع السندات قصيرة الأجل)		

حساب عدد الأسهم المتبقية :

السندات المتبقية = السندات الكلية - السندات المتنازل عنها

$$\text{السندات المتبقية} = 260 - 156$$

$$\text{السندات المتبقية} = 104 \text{ سهم}$$

تقييم السندات المتبقية :

PVN

VC

$$104 * 1290$$

$$104 * 1200$$

$$134160$$

$$124800$$

بما أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (9360) يمثل حساب 765.

التسجيل المحاسبي لفوائض القيمة :

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
9360	9360	السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل	765	506
		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة		
		(تسجل فارق التقييم فوائض القيمة)		

تسوية المنتجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

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

$$\text{مبلغ العبء للتزويد} = 300000 * \frac{4}{6}$$

$$\text{مبلغ العبء للتزويد} = 200000 \text{ د.ج.}$$

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
200000	200000	الأعباء المعاينة مسبقا	616	486
		أقساط التأمينات		
		(تسوية أعباء التأمينات)		

تسوية المنتجات الأخرى :

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

مبلغ المنتج للترصيد = $126000 * \frac{3}{9}$

مبلغ المنتج للترصيد = 42000 دج.

		--- 2021/12/31 ---		
42000	42000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقاً (تسوية منتجات الخدمات الأخرى)	487	706

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

		--- 2021/12/31 ---		
13000	13000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد)	408	607

حل الوضعية رقم 4

تسوية مؤونة الأخطار :

ط 1: بما أن المؤونة الحالية أكبر من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق (3400 دج).

ط 2: بما أنه توجد مؤونة حالية ومؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 80400 - 77000

تعديل المؤونة = + 3400 (فرق موجب ومنه وجب تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق)

		--- 2021/12/31 ---		
	3400	المخصصات م خ ق - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار (تسجيل قيد زيادة مؤونة الأخطار)	151	683
3400				

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

معدل الاهتلاك الخطي المشترك

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على : "يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي

المشترك التثبيت الذي تم حيازته في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"

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

المشترك. لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق القانون التالي:

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

$$487500 = 600000 * t * 2.25 + 400000 * t * 1.5$$

$$487500 = 1350000 * t + 600000 * t$$

$$487500 = 1950000 * t$$

$$t = 487500 / 1950000$$

$$t = 0.25 = 25\%$$

وبالتالي فإن العمر الإنتاجي (مدة المنفعة) للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية هو 4 سنوات.

حساب اهتلاك الآلة A :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{ع س م} = \frac{MA - EA - PV}{4 - 2.25} = \frac{600000 - (600000 * 0.25 * 2.25) - 17500}{1.75} = \frac{600000 - 337500 - 17500}{1.75}$$

$$A_n = \frac{245000}{1.75} = 1400000.$$

		-- 2021/12/31 --		
140000	140000	المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك الآلة A)	28150	681

حساب قسط اهتلاك واختبار خسارة الآلة B:

$$A_n = MA * t = 400000 * 0.25 = 100000$$

		-- 2021/12/31 --		
100000	100000	المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك الآلة B)	28151	681

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد **2021/12/31** :

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

$$VNC_{2021} = 400000 - (400000 * 0.25 * 2.5)$$

$$VNC_{2021} = 400000 - 250000$$

$$VNC_{2021} = 150000$$

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

$$150000 > 120000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 150000 - 120000 = 30000.$$

		-- 2021/12/31 --		
30000	30000	المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اخسارة قيمة الآلة B)	29151	681

حساب اهتلاك الآلة C :

سنة 2021 هي سنة غير كاملة الأشهر بالنسبة للآلة C، لذلك لحساب الاهتلاك يتوجب تطبيق القانون التالي :

$$A_n = MA * t * \frac{m}{12} = 200000 * 0.25 * \frac{9}{12} = 37500$$

		-- 2021/12/31 --		
37500	37500	المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك الآلة C)	28152	681

تسوية مخزون المواد الأولية :

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 320000 - 340000 = 20000 غير مبرر

20000	20000	--- <u>2021-12-31</u> --- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	31	657
-------	-------	---	----	-----

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < القيمة السوقية

316400 < 320000

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

PV = 320000 - 316400 = 3600

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

3600	3600	--- <u>2021-12-31</u> --- المخصصات للاهتلاكات 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 :

يرجع سبب ظهور حساب 381 دائنا إلى عملية استلام مخزون المواد الأولية دون استلام الفاتورة.

27000	27000	--- <u>2021-12-31</u> --- المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)	408	381
-------	-------	--	-----	-----

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون عبد الغاني

مبلغ المسدد = مبلغ الدين * نسبة التسديد

13328 = مبلغ الدين * $\frac{70}{100}$

مبلغ الدين = $\frac{100}{70}$ * 13328

مبلغ الدين = 19040 دج

تسوية الزبون إيمان: (زبون مشكوك فيه سدد ما عليه)

بما أن الزبون إيمان سدد ما عليه فإن مبلغ التسديدات مساوي لمبلغ الدين، وبما أن التسديدات تم تسجيلها فإننا نسجل قيد إلغاء الخسارة فقط.

$$\text{الخسارة السابقة} = \frac{26}{100} * \frac{15470}{1.19} = 3380.$$

		--- 2021/12/31 ---		
3380	3380	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم - الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون إيمان)	785	491

تسوية الزبون إبتسام: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

$$\text{حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} : 47124 = 31416 - 78540$$

$$\text{حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{47124}{1.19} = 39600$$

$$\text{حساب الخسارة الحالية} = \text{HT الجديد} * \text{نسبة عدم السداد}$$

$$\text{حساب الخسارة الحالية} = 39600 * \frac{24}{100}$$

$$\text{حساب الخسارة الحالية} = 9504$$

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

		--- 2021/12/31 ---		
47124	47124	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون إبتسام إلى زبون مشكوك فيه)	411	416
9504	9504	--- 2021/12/31 --- المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون إبتسام لأول مرة)	491	685

تسوية الزبون نذير: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

$$\text{الخسارة السابقة} = \frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)} = \frac{30}{100} * \frac{74970}{1.19} = 18900.$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 44982 = 29988 - 74970$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{44982}{1.19} = 37800$$

$$\text{الخسارة الحالية} = \text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} * \text{نسبة عدم السداد}$$

$$\text{الخسارة الحالية} = 37800 * \frac{75}{100} = 28350$$

الإجراء المحاسبي	التعديل	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة
تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ - خ س تعديل الخسارة = 18900 - 28350 = 9450+	توجد 28350	توجد 18900

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
9450	9450	المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون نذير)	491	685

تسوية الزبون عبد الغاني: زبون مشكوك أصبح عادي

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون إيمان - خسارة الزبون نذير

$$2560 = 18900 - 3380 - 24840$$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 13328 - 19040 = 5712.

		--- 2021/12/31 ---		
5712	5712	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون عبد الغاني إلى زبون عادي)	416	411
2560	2560	--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم - الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون عبد الغاني)	785	491

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$\text{حساب تكلفة السهم الوحديوة} = \frac{\text{التكلفة الإجمالية}}{\text{العدد}} = \frac{360000}{200} = 1800 \text{ دج}$$

تسجيل قيد التنازل :

النتيجة = ثمن البيع - القيمة المحاسبية (المسجلة)

$$\text{النتيجة} = (120 * 1780) - (120 * 1800)$$

$$\text{النتيجة} = 213600 - 216000$$

$$\text{النتيجة} = 31000$$

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
216000	213600 2400	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (بيع السندات)	503	512 667

حساب عدد الأسهم المتبقية :

الأسهم المتبقية = الأسهم الكلية - الأسهم المتنازل عنها

$$\text{الأسهم المتبقية} = 200 - 120$$

$$\text{الأسهم المتبقية} = 80 \text{ سند}$$

تقييم الأسهم المتبقية :

PVN	VC
1750 * 80	1800 * 80
140000	144000

بما أن القيمة السوقية أقل من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (4000) يمثل حساب 665. التسجيل المحاسبي لنواقص القيمة :

--- 2021/12/31 ---				
4000	4000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (تسجيل فارق التقييم - نواقص القيمة)	503	665

تسوية الإيجارات

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

$$\frac{5}{6} * 420000 = \text{مبلغ العبء للتصيد}$$

$$\text{مبلغ العبء للتصيد} = 350000 \text{ د.ج.}$$

--- 2021/12/31 ---				
350000	350000	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات (تسوية أعباء الإيجار)	613	486

حل الوضعية رقم 5

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> ---		
85000	85000	مؤونة الأخطار	783	151
		الاسترجاعات م خ ق - الخصوم غير الجارية (تسجيل قيد إلغاء مؤونة الأخطار)		

تسوية معدات النقل :

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
486000	/	54000	54000	540000	2019 (06)
346500	31500	162000	108000	540000	2020
		$A_n = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{06}{12} = \frac{346500}{(5-1,5)} * \frac{06}{12} = 49500$		بعد التعديل	
297000	/	211500	49500	346500	2021 (06)

ملاحظة : ليس من الضروري أن تكون مجموع أشهر السنة الأولى وسنة التنازل يساوي 12 شهرا. وإنما تكون الاجابة دائما بحسب معطيات التمرين.

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

47000 - ثمن البيع + 211500 + 31500 - 540000

47000 - ثمن البيع - 297000

ثمن البيع = 297000 - 47000

ثمن البيع = 250000 دج

التسجيل المحاسبي

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
49500	49500	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل)	2815	681
		--- <u>2021/12/31</u> ---		
	250000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات		462
	211500	اهتلاك معدات النقل		28182
	31500	خسارة قيمة معدات النقل		29182
	47000	نواقص القيمة عن خروج أم غ مالية		652

540000		معدات النقل (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)	2182	
--------	--	---	------	--

تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

حساب عدد السندات من النوع A

التكلفة الاجمالية = التكلفة الاجمالية للسندات A + التكلفة الاجمالية للسندات B

$$(1200 * 110) + (1400 * x) = 328000$$

$$132000 + x * 1400 = 328000$$

$$x * 1400 = 132000 - 328000$$

$$x * 1400 = 196000$$

$$1400 / 196000 = x$$

$$x = 140 \text{ سند}$$

اختبار الخسارة السابقة

اختبار الخسارة السابقة للسندات B	اختبار الخسارة السابقة للسندات A
$PVN_{u2020} < VC_u$ $1165 < 1200$ بما أن القيمة المحاسبية للوحديّة أكبر من سعر البيع المحتمل للوحدي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1200 - 1165$ $PVu = 35$ $PV = 110 * 35 = 3850$	$PVN_{u2020} < VC_u$ $1360 < 1400$ بما أن القيمة المحاسبية للوحديّة أكبر من سعر البيع المحتمل للوحدي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1400 - 1360$ $PVu = 40$ $PV = 40 * 140 = 5600$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا	

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$(84 * 1470) + (140/84 * 5600) - (84 * 1400)$$

$$123480 + 3360 - 117600 = \text{النتيجة}$$

$$9240 = \text{النتيجة}$$

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
	123480	بنوك الحسابات الجارية		512
	3360	خسارة القيمة عن سندات المساهمة		296
117600		سندات المساهمة	26	

9240	الأرباح الصافية عن التنازل عن أم (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)	767
------	--	-----

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

$$84 - 140 = \text{عدد السندات المتبقية}$$

$$\text{عدد السندات المتبقية} = A = 56 \text{ سند}$$

$$\text{الخسارة السابقة المتبقية} = 5600 - 3360 = 2240 \text{ دج}$$

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC = PVN$$

$$1400 = 1400$$

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

الإجراء المحاسبي	الخسارة السابقة المتبقية	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الإلغاء	توجد 2240	لا توجد 0

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
2240	2240	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إلغاء خسارة القيمة للسندات A)	296
2240		786	

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC > PVN$$

$$1200 > 1175$$

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

$$Pv = (1200 - 1175) * 110 = 2750$$

الإجراء المحاسبي	تعديل الخسارة	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الإنقاص بمبلغ الفرق (1100 دج)	ت خ = خ ح - خ س ت خ = 3850 - 2750 ت خ = 1100 -	لا توجد 3850	توجد 2750

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
1100	1100	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إنقاص الخسارة السابقة للسندات المساهمة B)	296
1100		786	

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون نجيب

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة الخسارة أو عدم التسديد

$$4560 = \frac{24}{100} * \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\frac{100}{26} * 4560 = \text{المبلغ خارج الرسم}$$

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = 19000 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين)} = 1.19 * 19000 = 22610 \text{ دج}$$

ملاحظة : يمكن إيجاد مبلغ دين الزبون نجيب باستعمال قانون رصيد حساب الزبائن المشكوك فيهم (د/416)

تسوية الزبون نجيب: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزبون رمزي

$$\text{الخسارة السابقة} = 20800 - 25360 = 4560 \text{ (الخسارة المتوقعة)}$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 4522 - 22610 = 18088.$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{18088}{1.19} = 15200 \text{ (الخسارة الحقيقية)}$$

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

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = \frac{19}{100} * 15200 = 2888.$$

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 10640 ويمثل د/654.

--- 2021/12/31 ---				
	10640	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	4560	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	2888	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4475
18088		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		(ترصيد حساب الزبون نجيب)		

تسوية الزبون رمزي: زبون مشكوك فيه وأصبح عادي

$$\text{الخسارة السابقة} = \frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)} = \frac{32}{100} * \frac{77350}{1.19} = 20800.$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 77350 - (1-0.5) = 38675$$

--- 2021/12/31 ---				
	38675	الزبائن		411
		الزبائن المشكوك فيهم	416	
38675		(تحويل الزبون رمزي إلى زبون عادي)		
--- 2021/12/31 ---				
	20800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491

20800		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون رمزي)	785	
-------	--	--	-----	--

تسوية المنتوجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العيب للترصيد = مبلغ العيب الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العيب للترصيد = 900000 * $\frac{2}{10}$

مبلغ العيب للترصيد = 180000 د.ج.

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
180000	180000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تسوية أقساط التأمينات)	616	486

تسوية المنتوجات الأخرى :

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

مبلغ المنتج للترصيد = 100000 * $\frac{4}{5}$

مبلغ المنتج للترصيد = 80000 د.ج.

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
80000	80000	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا (تسوية منتوجات الخدمات الأخرى)	487	706

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
	17000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		607
	13000	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		626
30000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية الفواتير التي لم تصل بعد)	408	

تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
1500000	1500000	الزيائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسوية البضائع التي لم تعد فواتيرها بعد)	700	418

میرا محمد؛ فتاویٰ

ميرزا محمد باقر

حل الوضعية رقم 6

تسوية البرمجيات المعلوماتية

إيجاد القيمة الأصلية :

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
$A_n = \frac{\Sigma A}{n}$ <p>ع س س</p> $A_n = \frac{320000}{2} = 160000$ $MA = A_n * n$ $MA = 160000 * 5 = \mathbf{800000}$	$\Sigma A = MA * t * n$ $320000 = MA * 0.2 * 2$ $320000 = MA * 0.4$ $MA = \frac{320000}{0.4} = \mathbf{800000}$

تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها :

-- <u>2021/12/31</u> --				
160000	160000	المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها (تسجيل قيد اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها)	2804	681

تسوية البناءات

إيجاد تاريخ نشأة المؤسسة :

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$480000 = 6000000 * 0.02 * n$$

$$480000 = 120000 * n$$

$$480000 / 120000 = n$$

$$n = 4 \text{ ans}$$

يتوجب الرجوع 4 سنوات ابتداء من تاريخ الاهتلاك المتراكم 2020/12/31 :

31/12/2020

01/01/2020

01/01/2019

01/01/2018

01/01/2017

1 an } 4 ans

ومنه تاريخ الحيازة على الآلة B هو 2017/07/01.

حساب قسط اهتلاك البناءات وتسجيله :

$$A_n = MA * t = 6000000 * 0.02 = \mathbf{120000}$$

-- <u>2021/12/31</u> --				

120000	120000	المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية اهتلاك البناءات (تسجيل قيد اهتلاك البناءات)	2813	681
--------	--------	---	------	-----

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{37500}{1,25} = 30000$$

30000	30000	-- <u>2021/12/31</u> -- المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)	2815	681
-------	-------	--	------	-----

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$	$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$
$VNC_{2021} = (180000 - 37500) - 30000$	$VNC_{2021} = 180000 - (180000 * \frac{1}{6} * 2,25)$
$VNC_{2021} = 142500 - 30000$	$VNC_{2021} = 180000 - 67500$
$VNC_{2021} = 112500$	$VNC_{2021} = 112500$

ملاحظة : في الطريقة الأولى، تم استخراج مدة المنفعة بقسمة المبلغ القابل للاهتلاك على قسط الاهتلاك السنوي، وتم استخراج مدة الاستعمال الفعلية بإضافة سنة لعدد السنوات السابقة.
اختبار خسارة القيمة :

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

$$112500 > 106500$$

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

$$PV = VNC - PVN = 112500 - 106500 = 6000$$

6000	6000	-- <u>2021/12/31</u> -- المخصصات إ م خ ق ص - 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 المحاسبية الصافية
				الأصول غير الجارية

106500	73500	180000	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
--------	-------	--------	-----	--

تم حساب مبلغ الإهلاكات وخسائر القيمة بجمع 3 مبالغ التي تتمثل في الآتي :

$$37500 + 30000 + 6000 = 73500$$

تسوية معدات النقل :

☒ حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{660000}{5} * \frac{03}{12} = 33000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{198000}{1,5} * \frac{03}{12} = 33000$$

التسجيل المحاسبي :

-- 2021/12/31 --				
33000	33000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)	28182	681

☒ حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع	شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة
$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 198000 + 33000$ $\Sigma A_{2021} = 231000$	$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 660000 * \frac{100\%}{5} * 1,75$ $\Sigma A_{2021} = 231000$

☒ قانون النتيجة

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

$$660000 - 0 + 231000 + x = 29000 -$$

$$x = 429000 + 29000 -$$

$$\text{سعر البيع } x = 400000$$

☒ التسجيل المحاسبي

-- 2021/12/31 --				
400000	بنوك الحسابات الجارية	512		
231000	اهتلاك معدات النقل	28182		
29000	نواقص القيمة عن خروج أ م غ م	652		
660000	معدات النقل (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)	2182		

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{ع س م} = \frac{84000 - 31500 - 4375}{4 - 1,5} = \frac{48125}{2,5} = 19250$$

-- 2021/12/31 --				
19250	19250	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الإعلام الآلي (تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)	28183	681
19250				

تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

اختبار الخسارة السابقة

اختبار الخسارة السابقة للسندات B	اختبار الخسارة السابقة للسندات A
$PVN_{u2020} < VC_u$ $1270 < 1300$ بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحودي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1300 - 1270$ $PVu = 30$ $PV = 130 * 30 = 3900$	$PVN_{u2020} < VC_u$ $1455 < 1500$ بما أن القيمة المحاسبية الوحودية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحودي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1500 - 1455$ $PVu = 45$ $PV = 45 * 160 = 7200$
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا	

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (د/296) - القيمة المسجلة

$$\text{النتيجة} = (96 * 1575) + (160/96 * 7200) - (160/96 * 1500)$$

$$\text{النتيجة} = 144000 - 4320 + 151200$$

$$\text{النتيجة} = 11520+$$

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---				
144000	151200	بنوك الحسابات الجارية	26	512
11520	4320	خسارة القيمة عن سندات المساهمة	767	296
		سندات المساهمة		
		الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)		

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

$$96 - 160 = \text{عدد السندات المتبقية}$$

$$\text{عدد السندات المتبقية } A = 64 \text{ سند}$$

$$\text{الخسارة السابقة المتبقية} = 7200 - 4320 = 2880 \text{ دج}$$

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

$$VC > PVN$$

$$1500 > 1350$$

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

$$PV = (1500 - 1350) * 64 = 9600$$

الإجراء المحاسبي	تعديل الخسارة	الخسارة السابقة المتبقية	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق (6720 دج)	تعديل خ = خ ح - خ س ت خ = 9600 - 2880 ت خ = 6720 دج	توجد 2880	توجد 69600

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
6720	6720	المخصصات للاهلاكات وم - العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م (تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة للسندات A)	686 296

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

$$VC < PVN$$

$$1300 < 1365$$

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)	لا توجد 3900	لا توجد 0

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
3900	3900	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إلغاء الخسارة السابقة للسندات المساهمة B)	296 786

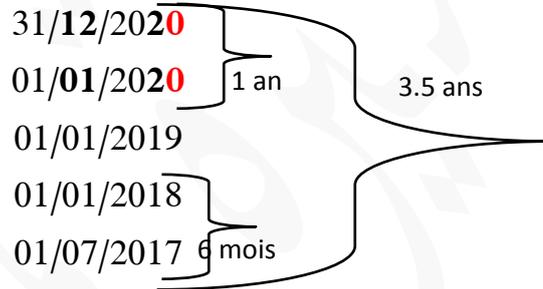
حل الوضعية رقم 7

أولا : تسوية التثبيات العينية

تاريخ نشأة مؤسسة سدره المنتهى:

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
$A_n = MA * t = 1000000 * 0.2 = 200000$ $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $200000 = \frac{700000}{\text{ع س س}}$ $\text{ع س س} = \frac{700000}{200000}$ $n = 3.5 \text{ ans}$	$\Sigma A = MA * t * n$ $700000 = 1000000 * 0.2 * n$ $700000 = 200000 * n$ $700000 / 200000 = n$ $n = 3.5 \text{ ans}$

يتوجب الرجوع 3 سنوات و 6 أشهر ابتداء من تاريخ **2020/12/31** :



ومنه تاريخ نشأة المؤسسة هو **2017/07/01**.

إيجاد القيمة الأصلية للألة - ب - :

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $A_n = \frac{280000}{2} = 140000$ $MA = A_n * n$ $MA = 140000 * 5 = 700000$	$\Sigma A = MA * t * n$ $280000 = MA * 0.2 * 2$ $280000 = MA * 0.4$ $MA = \frac{280000}{0.4} = 700000$

إيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل :

إيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل، يستوجب في هذا التمرين استعمال فقط البيانات الخاصة بالسيارة :

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $A_n = \frac{420000}{1.5} = 280000$ $A_n = MA * t$ $280000 = 1120000 * t$ $\frac{280000}{1120000} = t$ $t = 25\%$	$\Sigma A = MA * t * n$ $420000 = 1120000 * t * 1.5$ $420000 = 1680000 * t$ $420000 / 1680000 = t$ $0.25 = t$ $t = 25\%$

حساب أقساط اهتلاك سنة 2021 وتسجيلها محاسبيا:

$$A - i = MA * t = 1000000 * 0.2 = 200000$$

$$A_{\text{آلة - ب}} = MA * t = 700000 * 0.2 = 140000$$

$$A_{\text{سيارة}} = MA * t = 1120000 * 0.25 = 280000$$

$$A_{\text{شاحنة}} = MA * t * \frac{m}{12} = 1680000 * 0.25 * \frac{3}{12} = 105000$$

--- 2021/12/31 ---				
	725000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية		681
200000		اهتلاك الآلة أ	28150	
140000		اهتلاك الآلة ب	28151	
280000		اهتلاك السيارة	281820	
105000		اهتلاك الشاحنة	281821	
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات العينية)		

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

$$1460 * 210 \quad 1400 * 210$$

$$306600 > 294000$$

بما أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (12600) يمثل حساب 765.

التسجيل المحاسبي لفوائض القيمة :

--- 2021/12/31 ---				
	12600	السندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق، قصيرة الأجل		506
12600		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	765	
		(تسجيل فارق التقييم - فوائض القيمة)		

استخراج رصيد حساب السندات، قسائم الخزينة، و قسائم الصندوق قصيرة الأجل

م	د
294000	رصيد مدين
12600	306600

ملاحظة: يكون الرصيد المحاسبي للقيم المنقولة بعد تسجيل فارق التقييم مساويا دائما للقيمة السوقية الإجمالية.

إظهار القيم المنقولة في الميزانية الختامية (دائما نستخدم الرصيد) :

VNC ₂₀₂₁	الاهتلاكات وخسائر القيمة	الإجمالي	الأصول	ر/ح
الأصول غير الجارية				
			السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
306600	/	306600		

ملاحظة 2 : بالنسبة للقيم المنقولة فإن: عمود الاهتلاكات وخسائر القيمة دائما لا يوجد فيه مبلغ لأنها لا تهتك وليس لديها حساب خسارة مستقل.

ثالثا : تسوية الأعباء والمنتجات

تسوية أقساط التأمينات

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

$$\text{مبلغ العبء للترصيد} = 156000 * \frac{8}{13}$$

$$\text{مبلغ العبء للترصيد} = 96000 \text{ دج.}$$

		--- 2021/12/31 ---		
	96000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
96000		أقساط التأمينات (تسوية أقساط التأمينات)	616	

تسوية المنتجات الأخرى :

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

$$\text{مبلغ المنتج للترصيد} = 273000 * \frac{6}{13}$$

$$\text{مبلغ المنتج للترصيد} = 126000 \text{ دج.}$$

		--- 2021/12/31 ---		
	126000	تقديم الخدمات الأخرى	706	
126000		المنتجات المعاينة مسبقا (تسوية منتجات الخدمات الأخرى)	487	

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

		--- 2021/12/31 ---		
	15000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد)	408	607
15000				

تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :

		--- 2021/12/31 ---		
	1700000	الزيائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد مبيعات المنتجات تامة الصنع (تسوية المنتجات المصنعة التي لم تعد فواتيرها بعد)	701	418
1700000				

حل الوضعية رقم 8

تسوية مؤونة الأخطار :

ط 1: بما أن المؤونة الحالية أصغر من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق (6600 دج).

ط 2: بما أنه توجد مؤونة حالية و توجد مؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 109000 - 102400 =

تعديل المؤونة = 6600 (فرق سالب ومنه وجب تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق)

--- 2021/12/31 ---				
6600	6600	مؤونة الأخطار	783	151
6600		استرجاعات م خ ق - الخصوم غير الجارية (تسجيل قيد انقاص مؤونة الأخطار)		

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

إيجاد القيمة الأصلية :

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

$$A_n = \frac{54000}{1.5} = 36000$$

$$MA = A_n * n =$$

$$MA = 36000 * 5 = \mathbf{180000}$$

تسجيل قيد الاهتلاك :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{54000}{1,5} = 36000$$

-- 2021/12/31 --				
36000	36000	المخصصات إ م خ ق ص - الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)	2815	681

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$	$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$
$VNC_{2021} = (180000 - 54000) - 36000$	$VNC_{2021} = 180000 - (180000 * \frac{1}{5} * 2,5)$
$VNC_{2021} = 126000 - 36000$	$VNC_{2021} = 180000 - 90000$
$VNC_{2021} = \mathbf{90000}$	$VNC_{2021} = \mathbf{90000}$

اختبار خسارة القيمة :

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

$$90000 > 82000$$

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

$$PV = VNC - PVN = 90000 - 82000 = 8000$$

		-- 2021/12/31 --		
8000	8000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)	2915	681

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{ع س م} = \frac{123000 - 18450 - 6800}{5 - 0,75} = \frac{97750}{4,25} = 23000$$

		-- 2021/12/31 --		
23000	23000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الإعلام الآلي (تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)	28183	681

تسوية المخزونات :

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد 19000 - 17200 = + 1800 مبرر

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
1800	1800	المواد الأولية واللوازم المواد الأولية (المستهلكة) (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	601	31

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية > الجرد المادي

$$19000 > 17000$$

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق (2000 دج)

الإجراء المحاسبي	قانون التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الإنقاص بمبلغ الفرق (500 دج)	ت خ = خ ح - خ س ت خ = 2500 - 2000 ت خ = 500	توجد 2500	توجد 2000

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
500	500	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم - الأصول الجارية (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المواد الأولية وللوازم)	785	391

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 59000 - 80000 = - 21000 غير مبرر .

		--- 2021/12/31 ---		
21000	21000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المنتجات المصنعة (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	355	657

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

60000 > 59000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الإجراء المحاسبي	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الإلغاء بمبلغ الخسارة السابقة	توجد 9600	لا توجد 0

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
9600	9600	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خ ق وم - الأصول الجارية (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	785	3955

تسوية المواد الأولية المخزنة :

		--- 2021/12/31 ---		
8000	8000	مخزونات في الخارج المواد الأولية وللوازم المخزنة (تسوية حساب المواد الأولية وللوازم المخزنة)	381	37

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون نورة بطريقتين مختلفتين :

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
ح/411 = مجموع مبلغ الدين للزبائن العادين - م التسديدات ز ع ح/411 = مبلغ دين الزبون نورة - مبلغ تسديد الزبون نورة	المبلغ المسدد = مبلغ الدين * نسبة السداد 46648 = مبلغ الدين * 0.4

46648 = مبلغ دين الزبون نورة - 69972	مبلغ الدين = 0.4 / 46648
46648 + 69972 = مبلغ دين الزبون نورة	مبلغ الدين = 116620 دج
مبلغ دين الزبون نورة = 116620 دج	

تسوية الزبون نورة: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : $69972 = 46648 - 116620$

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{69972}{1.19} = 58800$

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية = $58800 * \frac{19}{100}$

حساب الخسارة الحالية = **11172**

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

		--- 2021/12/31 ---		
69972	69972	الزيائن المشكوك فيهم الزيائن (تحويل الزبون نورة إلى زبون مشكوك فيه)	411	416
11172	11172	--- 2021/12/31 --- المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزيائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون نورة لأول مرة)	491	685

تسوية الزبون فاضل: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19} * \text{نسبة عدم السداد (الخسارة)} = \frac{37}{100} * \frac{82110}{1.19} = 25530$

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = $65688 = 16422 - 82110$

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{65688}{1.19} = 55200$

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة عدم السداد

الخسارة الحالية = $55200 * \frac{62}{100} = 34224$

الإجراء المحاسبي	التعديل	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة
تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق	تعديل الخسارة = خ ح - خ س تعديل الخسارة = $34224 - 25530 = 8694+$	توجد 34224	توجد 25530

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
8694	8694	المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزيائن	491	685

تسوية الزيتون أنور : زيتون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية - خسارة الزيتون فاضل

$$\text{الخسارة السابقة} = 36330 - 25530 = 10800 \text{ (الخسارة المتوقعة)}$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 32130 - 12852 = 19278.$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT الجديد)} = \frac{19278}{1.19} = 16200 \text{ (الخسارة الحقيقية)}$$

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

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 16200 * \frac{19}{100} = 3078.$$

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 5400 الذي يمثل ح/د.654.

--- 2021/12/31 ---				
	5400	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	10800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	3078	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4475
19278		الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزيتون أنور)	416	

تسوية المنتجات الأخرى :

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

$$\text{مبلغ المنتج للترصيد} = 290000 * \frac{5}{10}$$

$$\text{مبلغ المنتج للترصيد} = 145000 \text{ دج.}$$

میرا محمد مین ؛ قتالیہ حیاة