

وضعيت شاملة في: أعمال نهاية السنة



من اعداد: الياس بلقاسم

الإجابة المفصلة للأستاذ: محمد سويدي

الشامل في أعمال نهاية السنة

الأستاذ الياس بلقاسم

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

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

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

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

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

3- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: حازت عليها بتاريخ 2017/12/02، وتهتك خطيا لمدة 4 سنوات، بتاريخ 2020/09/22

تنازلت بشيك عن "آلة" من نوع (CRW) تكلفتها 1200000 دج محققة ناقص قيمة بـ 50000 دج (لم يسجل التنازل)، القيمة القابلة للتحويل للمعدات المتبقية قدرت بتاريخ الجرد بـ 522500 دج.

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

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

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

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

6- المساهمات والحسابات الدائنة كانت وضعيتها كالتالي:

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

7- تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14- بقي بحوزة المؤسسة في تاريخ الجرد ما قيمته 950 دج طوابع بريدية، و 8100 دج طوابع جبائية.

15- لم تستلم المؤسسة خلال الدورة الحالية الفواتير التالية:

- فاتورة صيانة معدات نقل بقيمة 46500 دج

- فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 78000 دج

- فاتورة نقل المواد الأولية بقيمة 9900 دج.

16- باعت المؤسسة خلال دورة 2020 منتجات بـ 216900 دج دون أن تحرر فاتورتها.



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

التصحيح النموذجي

(1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

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

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

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

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

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2011/04/01

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

أ. حسابات مؤونة الأخطار:

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

ب. قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

(3) حساب وتسجيل قسط الاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية لسنة 2020:

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

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

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

(4) بالنسبة للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية:

أ. حساب القيمة المحاسبية الأصلية الإجمالية:

تمرين شامل في أعمال نهاية السنة التمرين للأستاذ الياس بلقاسم والحل للأستاذ سويدي محمد

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

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

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

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

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

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

نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

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

نحسب الاهتلاك المتراكم الى غاية تاريخ التنازل:

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

نحسب سعر التنازل:

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

$$1200000 - 850000 + \text{سعر التنازل} = 50000 -$$

$$350000 - \text{سعر التنازل} = 50000 -$$

$$\text{سعر التنازل} = 50000 - 350000 = 300000 \text{ دج}$$

تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2020/12/31:

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

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

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

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

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

نحسب مبلغ الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

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

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

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

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

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

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

(5) بالنسبة لمعدات النقل:

أ. حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

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

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

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

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

$$2080000 = 10400000 \times t$$

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

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

نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2017:

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

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنتي 2018 و 2019:

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

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

قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

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

نحسب نتيجة التنازل:

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

$$\text{نتيجة التنازل} = 2000000 - 2032500 = 2000000 - 25000 + 1097500 + 910000 = 32500 \text{ دج}$$

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

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

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

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019:

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

نحسب قسط الاهتلاك السنوي بعد حدوث خسارة القيمة:

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

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

(6) بالنسبة لمعدات الاعلام الآلي:

أ. تحديده المدة النفعية لمعدات الاعلام الآلي:

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

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

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

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

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

$$315000 = 2520000 \times t$$

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

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

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

$$\text{المبلغ القابل للاهتلاك للطابعات الرقمية} = 800000 - 560000 = 240000 \text{ دج}$$

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

تمرين شامل في أعمال نهاية السنة التمرين للأستاذ الياس بلقاسم والحل للأستاذ سويدي محمد

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

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

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

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

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

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

نحسب قسط الاهتلاك للحواسيب:

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

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

(7) بالنسبة للمساهمات والحسابات والدائنة الملحقه بالمساهمات:

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

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

$$900000 = 1400 \times 500 + 200 \times \text{تكلفة حيازة السند (SER)}$$

$$900000 = 700000 + 200 \times \text{تكلفة حيازة السند (SER)}$$

$$\text{تكلفة حيازة السند (SER)} = 200/200000 = 1000 \text{ دج}$$

ب. حساب نتيجة التنازل وتسجيل عملية التنازل عن المساهمات:

المساهمات من النوع (FTA) : 350 سهم

$$\text{تكلفة الحيازة} = 1400 \times 350 = 490000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 1420 \times 350 = 497000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31} = 1320 - 1400 = 350 \times 80 = 28000 \text{ دج}$$

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

$$\text{نتيجة التنازل} = 497000 - 28000 + 490000 - 525000 = 35000 \text{ دج : الأرباح الصافية}$$

قيد التنازل بتاريخ 2020/12/31:

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

المساهمات من النوع (SER) : 350 سهم

$$\text{تكلفة الحيازة} = 1000 \times 50 = 50000 \text{ دج}$$

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

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحياة

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

قيد التنازل بتاريخ 2020/12/31:

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

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

المساهمات من النوع (FTA) : 150 سهم

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

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

إلغاء خسارة القيمة بمبلغ 12000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

المساهمات من النوع (SER) : 150 سهم

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

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

معاينة خسارة القيمة بمبلغ 15000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

(8) بالنسبة للمخزونات:

أ. حساب فوارق الجرد: فوارق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
المواد الأولية واللوازم	139000	145000	6000	سالبة	نصف مبرر
تموينات أخرى	71000	68000	3000	موجب	غير مبرر
المنتج التام (P ₁)	396000	400000	4000	سالبة	مبرر
المنتج التام (P ₂)	303600	300000	3600	موجب	غير مبرر

رصيد حساب 355 = تكلفة إنتاج المنتج التام (P₁) + تكلفة إنتاج المنتج التام (P₂)

700000 = 400000 + تكلفة إنتاج المنتج التام (P₂)

تكلفة إنتاج المنتج التام (P₂) = 400000 - 700000 = 300000 دج

عدد الوحدات من المنتج التام (P₂) = 300/300000 = 1000 وحدة

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

		..... 2020/12/31		
	3000	المواد الأولية واللوازم		601
3000		المواد الأولية	31	
		فرق الجرد سالب مبرر: المواد الأولية واللوازم		
		..... 2020/12/31		
	3000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
3000		المواد الأولية واللوازم	31	
		فرق الجرد سالب غير مبرر: المواد الأولية واللوازم		
		..... 2020/12/31		
	3000	تموينات أخرى		32
3000		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	
		فرق الجرد موجب مبرر: تموينات أخرى		
		..... 2020/12/31		
	4000	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة		724
4000		المنتجات المصنعة	355	
		فرق الجرد سالب مبرر: المنتج التام (P₁)		
		..... 2020/12/31		
	3600	المنتجات المصنعة		355
3600		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	
		فرق الجرد موجب غير مبرر: المنتج التام (P₂)		

ت. تعديل وتسجيل خسارة القيمة للمخزونات:

المواد الأولية واللوازم:

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 4000 دج

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

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

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

التموينات الأخرى:

القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31 = $0,9 \times 71000 = 63900$ دج
 خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = $63900 - 71000 = 7100$ دج

معايمة خسارة القيمة بمبلغ 7100 دج .

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

المنتج التام (P₁):

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

معايمة خسارة القيمة بمبلغ 19800 دج .

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

19800	19800	..... 2020/12/31	685
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية	
		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	392
		معايمة خسارة القيمة للمنتج التام (P₁)	

المنتج التام (P₂):

خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 20000 دج

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

إلغاء خسارة القيمة بنبلغ 20000 دج .

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

20000	20000	..... 2020/12/31	3955
		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج	785
		إلغاء خسارة القيمة للمنتج التام (P₂)	

(9) تسوية المشتريات المخزنة:

دلالة حساب 381 و 382 والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2020/12/31:

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

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

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

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

(10) بالنسبة للزبائن والحسابات الملحقة:

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

الزبون مؤسسة ألفا:

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 0,15/30000 = 200000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC)} = 1,19 \times 200000 = 238000 \text{ دج}$$

الزبون مؤسسة العدل:

$$\text{مبلغ الدين (TTC)} = 0,8/107576 = 134470 \text{ دج}$$

الزبون مؤسسة الأصيل:

$$\text{رصيد حساب 416} = \text{مجموع الديون} - \text{مجموع التحصيلات}$$

$$714944 = 148750 + 238000 + 136850 + 185640 + 134470 + 104720 + 64260 + \text{مبلغ الدين}$$

$$\text{(TTC) للزبون مؤسسة الأصيل} = 20000 - 104720 - 107576 - 107100 - 54740 - 35700 - 714944$$

$$582854 = \text{مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الأصيل} + 714944$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الأصيل} = 714944 - 582854 = 132090 \text{ دج}$$

الزبون مؤسسة الربيع:

$$\text{رصيد حساب 411} = \text{مجموع الديون} - \text{مجموع التحصيلات}$$

$$230860 = 71400 + 114240 + \text{مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الأصيل} - 21420 - 0,3 \times \text{مبلغ الدين}$$

(TTC) للزبون مؤسسة الربيع

$$230860 = 164220 + 0,7 \times \text{مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الربيع}$$

$$66640 = 0,7 \times \text{مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الربيع}$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الربيع} = 0,7/66640 = 95200 \text{ دج}$$

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

الزبون مؤسسة الساحل:

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 1,19/136850 = 115000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31} = 0,2 \times 115000 = 23000 \text{ دج}$$

الزبون مؤسسة الضياء:

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 1,19/185640 = 156000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31} = 0,4 \times 156000 = 62400 \text{ دج}$$

الزبون مؤسسة البدر:

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 1,19/64260 = 54000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ } 2019/12/31 = 0,2 \times 54000 = 10800 \text{ دج}$$

الزبون مؤسسة الأصيل:

$$\text{ر حساب } 491 = 33000 + 30000 + 23000 + 62400 + 61500 + 10800 + 43200 + \text{خ ق م الأصيل}$$

$$302750 = 263900 + \text{خسارة القيمة للزبون مؤسسة الأصيل}$$

$$\text{خسارة القيمة للزبون مؤسسة الأصيل} = 302750 - 263900 = 38850 \text{ دج}$$

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

الزبون مؤسسة النجاح:

$$\text{الرصيد (TTC)} = 148750 - 35700 = 113050 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 1,19/113050 = 95000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ } 2020/12/31 = 0,2 \times 95000 = 19000 \text{ دج}$$

$$\text{انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: } 19000 - 33000 = -14000 \text{ دج}$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة ألفا:

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 0,15/30000 = 200000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الرسم على القيمة المضافة} = 0,19 \times 200000 = 38000 \text{ دج}$$

$$\text{المقارنة: حساب } 654 = 30000 - 200000 = 170000 \text{ دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة ألفا.}$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة الساحل:

$$\text{الرصيد (TTC)} = 136850 - 54740 = 82110 \text{ دج في هذه الحالة تلغى خسارة القيمة السابقة التي مبلغها } 23000 \text{ دج.}$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

يحول الزبون مؤسسة الساحل إلى زبون عادي.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة الفردوس:

الرصيد (TTC) = 71400 - 21420 = 49980 دج

الرصيد (HT) = 1,19/49980 = 42000 دج

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

حساب 654 = 42000 دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة الفردوس.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة الضياء:

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

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

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة العدل:

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

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

ويرصد حساب الزبون مؤسسة العدل.

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة الهدى:

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

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

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة الفتح:

إلغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 43200 دج.

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة البدر:

الرصيد (TTC) = 64260 - 20000 = 44260 دج

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

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

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة الأصيل:

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

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

الزبون مؤسسة الربيع:

الرصيد (TTC) = 95200 - 28560 = 66640 دج

الرصيد (HT) = 1,19/66640 = 56000 دج

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

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

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

11 بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

أ. حساب عدد الأسهم الإجمالية التي كانت بحوزة المؤسسة:

التكلفة الإجمالية للأسهم = عدد الأسهم × تكلفة الحيازة للسهم الواحد

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

ب. حساب نتيجة التنازل وتسجيل عملية التنازل:

تكلفة الحيازة = 900 × 180 = 162000 دج

مبلغ البيع = 1050 × 180 = 189000 دج

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

قيد التنازل بتاريخ 2020/12/31:

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

ت. حساب وتسجيل فارق التقييم للأسهم الباقية:

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

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

12 بالنسبة للسندات: قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

أ. تحديد تكلفة السند الواحد:

التكلفة الاجمالية للسندات الباقية = عدد السندات × تكلفة السند الواحد

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

ب. تسجيل عملية التنازل كما سجلها المحاسب بتاريخ حدوثها:

تكلفة الحيازة = $1250 \times 100 = 125000$ دج

10000 = مبلغ البيع - 125000 = مبلغ البيع = 115000 دج

قيد التنازل بتاريخ 2020/10/12:

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

ت. حساب وتسجيل فارق التقييم للسندات الباقية:

فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = $150 \times (1250 - 1200) = 150 \times 50 = 7500$ دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

13 حساب وتسجيل تسوية الحسابات التالية:

أ. الاعيانات:

العبء المعائن مسبقا = $114000 \times (8/7) = 99750$ دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
	99750	الأعباء المعاينة مسبقا	613	486
99750		الاعبيانات		
		تحويل العبء المعائن مسبقا		

ب. أقساط التأمينات:

العبء المعائن مسبقا = $7 \times 22000 = 154000$ دج

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

ت. تقديم الخدمات الأخرى:

$$\text{المنتوج المعائن مسبقا} = 225000 \times 0,8 \times (6/1) = 30000 \text{ دج}$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

30000	30000	..... 2020/12/31	706
		تقديم الخدمات الأخرى	
		المنتوجات المعاينة مسبقا	487
		تحويل المنتوج المعائن مسبقا	

14) بالنسبة للطوابع البريدية والطوابع الجبائية:

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

ب. قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31:

950	9050	..... 2020/12/31	486
8100		الأعباء المعاينة مسبقا	
		مصاريف البريد والمواصلات والاتصالات السلكية واللاسلكية	626
		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
		تحويل العبء المعائن مسبقا	

15) بالنسبة للأعباء الواجبة الدفع:

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

16) بالنسبة للمنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد:

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

انتهى التصحيح النموذجي