

ياسين حجام باك 2021

تمرين حول الاهتلاكات و خ ق و التنازل

التمرين الاول: من ميزان المراجعة قبل الجرد 2018 لمؤسسة النور استخرجنا الأرصدة التالية :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
	2000000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	7100000	المنشآت التقنية ، والمعدات و الأدوات الصناعية	215
890000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
1912500		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	2815
37500		خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2904

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

- برمجيات المعلوماتية وما شابهها : تم حيازتها بتاريخ 2015/09/20 ، تهتك خطيا مدتها النفعية 5 سنوات و خسارة القيمة سجلت بتاريخ 2016/12/31 .
- المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تهتك خطيا وتتكون من الآلات التالية :

نوع الآلة	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظة
A	3500000	2015/01/01	-
B	2400000	2016/04/01	-
C	??	2017/09/01	تم التنازل عنها بتاريخ 2018/08/01

عملية التنازل عن الآلة (C) تمت بشيك بنكي وسجل المحاسب القيد التالي :
ملاحظة : عملية التنازل سجلها محاسب المؤسسة بتاريخ 2018/08/01 .

512	البنوك الحسابات الجارية	600000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	600000	
	شيك بنكي رقم 4564		

المطلوب :

- أحسب تكلفة الحيازة للآلة (C) .
- أحسب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
- إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها .

4) سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة

التصحيح النموذجي

1) حساب تكلفة الحيازة للآلة (C) :

$$MA_G = 7100000 + 600000 = 7700000$$

$$MA_G = MA_{(A)} + MA_{(B)} + MA_{(C)}$$

$$MA_{(C)} = MA_G - (MA_{(A)} + MA_{(B)})$$

$$MA_{(C)} = 7700000 - (3500000 + 2400000) = 1800000$$

تكلفة حيازة الآلة (C) = 1800000 دج

2) حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

الآلة (A) : المدة من تاريخ الحيازة (2015/01/01) إلى 2017/12/31 = 3 سنوات

الآلة (B) : المدة من تاريخ الحيازة (2016/04/01) إلى 2017/12/31 = 1,75 سنة

الآلة (C) : المدة من تاريخ الحيازة (2017/09/01) إلى 2017/12/31 = 4 أشهر

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum An = \sum An_{(A)} + \sum An_{(B)} + \sum An_{(C)}$$

$$1912500 = 3500000 \times t \times 3 + 2400000 \times t \times 1,75 + 1800000 \times t \times (4 \div 12)$$

$$1912500 = 10500000 \times t + 4200000 \times t + 600000 \times t$$

$$1912500 = 15300000 \times t$$

$$t = 1912500 \div 15300000 = 0,125, T = 12,5\%$$

معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية = 12,5%

3) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية (N)} = 20\% = 5 \div 100$$

قسط اهتلاك دورة 2015 = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t) × المدة (n)

$$\text{قسط اهتلاك دورة 2015} = 2000000 \times 0,2 \times 0,25 = 100000 \text{ دج}$$

قسط اهتلاك السنوي (An) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t)

$$\text{قسط اهتلاك السنوي (An)} = 2000000 \times 0,2 = 400000 \text{ دج}$$

قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ المدة

الباقية (m)

$$= 37500 - 500000 - 2000000 = (VNC_{2016}) \text{ القيمة الصافية المحاسبية}$$

1462500 دج

$$\text{قسط الاهتلاك بعد دوّث خسارة القيمة} = 3,75 \div 1462500 = 390000 \text{ دج}$$

الجدول:

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
1900000	-	100000	100000	2000000	2015
1462500	37500	500000	400000	2000000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
1072500	-	890000	390000	1462500	2017
682500	-	1280000	390000	1462500	2018
292500	-	1670000	390000	1462500	2019
00	-	1962500	292500	1462500	2020

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع بيان العمليات الحسابية :

برمجيات المعلوماتية و ما شابهها :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = 390000 \text{ دج}$$

المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

الآلة (A) :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = 0,125 \times 3500000 = 437500 \text{ دج}$$

الآلة (B) :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = 0,125 \times 2400000 = 300000 \text{ دج}$$

الآلة (C) :

$$\text{قسط الاهتلاك المكمل (An)} \text{ لدورة التنازل (2018)} = \text{م القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل}$$

$$(t) \times \text{المدة (n)}$$

$$\text{قسط الاهتلاك المكمل (An)} \text{ لدورة التنازل (2018)} = (12 \div 7) \times 0,125 \times 1800000 = 131250 \text{ دج}$$

$$= 131250 \text{ دج}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم (\sum An)} \text{ إلى غاية تاريخ التنازل} = \text{م القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)}$$

$$\times \text{المدة (m)}$$

الاهتلاك المتراكم ($\sum An$) إلى غاية تاريخ التنازل = $1800000 \times 0,125 \times (11 \div 12)$ = 206250 دج

نتيجة التنازل (RC) = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم ($\sum An$) - القيمة الاصلية (VC)
نتيجة التنازل (RC) = $1800000 - 206250 + 600000 = 993750$ دج (سالبة : خسارة)

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

390000	390000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تسجيل قسط اهتلاك الدورة	2804	681
437500 300000 131250	868750	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (A) اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (B) اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (C) تسجيل قسط اهتلاك الدورة	28150 28151 28152	681
1200000	206250 993750	اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (C) نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ المالية المنشآت التقنية : الآلة (C) تسجيل عملية التنازل	2152	28152 652

التمرين الثاني : إليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " بتاريخ 2018/12/31 :

1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01 بقيمة 1500000 DA تهتك خطيا ، مدتها النفعية 5 سنوات ، عرفت خسارة في القيمة في 2017/12/31 ب : 150000 DA .

تتازلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي بمبلغ 440000 DA ولم يُسجّل محاسب المؤسسة أي قيد .

(2) سندات المساهمة : ملخصة في الجدول التالي

النوع	العدد	سعر شراء السند	خسارة القيمة في 2017/12/31	التنازل بتاريخ 2018/12/31
س م	800	1300 DA	60000 DA	عدد سعر التنازل للسند 400 1200 DA

التنازل بشيك بنكي رقم 5646 ولم يُسجّل محاسب المؤسسة أي قيد .

(3) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها :

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	840000 DA	844000 DA	مبرر
المنتجات التامة	1284000 DA	1260000 DA	غير مبرر

المطلوب

سجّل قيود التسوية اللازمة مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة .

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 5 \div 100 = 20\%$

$$A_n = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum A_n - PV}{m} = \frac{1500000 - 1500000 \times 0,2 \times 2,5 - 150000}{2,5} \Rightarrow A_n = \frac{600000}{2,5} = 240000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل = $1500000 - 150000 + (240000 + 750000) + 440000 = 800000 \text{ DA}$ (ربح)

سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (400 سند) :

تكلفة الشراء = $1300 \times 400 = 520000 \text{ DA}$

مبلغ البيع = $1200 \times 400 = 480000 \text{ DA}$

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = $(800 \div 400) \times 60000 = 30000 \text{ DA}$

نتيجة التنازل = 480000 + 30000 - 520000 = 520000 - 510000 = 10000 - DA (خسارة)

سندات المساهمة المتبقية (400 سند) :

30000 DA = 2017/12/31 خسارة القيمة بتاريخ

= 400 × 100 = 400 × (1200 - 1300) = 2018/12/31 خسارة القيمة بتاريخ

40000 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ 10000 DA .

المخزونات: (فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي)

فرق الجرد (المواد الأولية واللوازم) = 844000 - 840000 = 4000 DA (ميرر)

فرق الجرد (المنتجات المصنعة) = 1260000 - 1284000 = 24000 DA (غير ميرر)

(ميرر)

- قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

240000	240000	المخصصات للاهتلاكات و م خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك	2815	681
1500000	440000 990000 150000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية خسائر ق المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية	215	512 2815 2915
80000		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل عن المنشآت م مع ت ربح	752	
520000	480000 30000 10000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الخسائر الصافية عن عمليات م عن الأصول م سندات المساهمة	26	512 296 667
10000	10000	تسجيل عملية التنازل عن س م م مع ت خسارة المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - ع المالية	296	686
10000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات		

		المساهمة		
4000	4000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم فرق جرد موجب مبرر	31	601
24000	24000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المنتجات التامة الصنع فرق جرد سالب غير مبرر	355	657

للمرين لثالث: بلقارب للبنك ي ش اطل صرفلي

أظهر الكشف المرسل من البنك الخارجي الجزائري (BEA) رصيدا دائما بقيمة 333400 DA ، كما يظهر حساب 512 بنوك الحسابات الجارية (حساب البنك لدى المؤسسة) رصيدا مدينا بقيمة 345000 DA وبعد التدقيق تبين الاختلاف التالي :

- اقتطاع البنك خدمات مصرفية بقيمة 1500 DA .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 7400 DA .
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 4500 DA .
- شيك رقم 4563 للمورد لم يقدم للبنك من أجل تحصيله بقيمة 20000 DA .
- شيك من الزبون رقم 234 بقيمة 33000DA قدم للتحويل بتاريخ 2017/12/28 لم يظهر في الكشف المرسل .

المطلوب : إعداد حالة التقارب البنكي . و تسجيل قيود التسوية

لضحي حنان مودجي

1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
333400		رصيد قبل الجرد		345000	رصيد قبل الجرد
	20000	شيك للمورد	1500		خدمات مصرفية
33000		شيك من الزبون		7400	فوائد بنكية دائنة
			4500		فوائد بنكية مدينة
	346400	رصيد بعد الجرد	346400		رصيد بعد الجرد

		(رد)			(رم)
366400	366400	المجموع	352400	352400	المجموع
6000	1500 4500	الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512	512		627 661
7500	7500	بنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى تسوية حساب 512	768		512

التمرين الرابع : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولاً : بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف المؤسسة بقيمة 1200000 DA مدتها النفعية 5 سنوات ، تهتك وفق أسلوب الاهتلاك الخطي .
بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل لمعدات النقل تُقدر ب : 550000DA .
بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن معدات النقل محققة فائض بقيمة 31000DA ولم يُسجل المحاسب أي قيد .

المطلوب :

- (1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .
- (2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثانياً : من مؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :
وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)
أ - الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20%	119000	-
يونس	476000	30%	238000	إفلاس مؤكد

ب - الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

الحل النموذجي

(1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$$

$$\sum An = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 \text{DA}$$

$$VNC = MA - \sum An = 1200000 - 600000 = 600000 \text{DA}$$

$$PV = VNC - PVN = 600000 - 550000 = 50000 \text{DA}$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

$$An = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000 \text{DA}$$

$$An = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
1080000	-	120000	120000	1200000	2014
840000	-	360000	240000	1200000	2015
550000	50000	600000	240000	1200000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
330000	-	820000	220000	550000	2017
220000	-	930000	110000	330000	2018

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{مبلغ البيع} + \text{الاهتلاك المتراكم} + \text{خسارة القيمة} - \text{القيمة الأصلية}$$

$$31000 = \text{مبلغ البيع} + 930000 + 110000 - 1200000$$

$$31000 = \text{مبلغ البيع} - 220000$$

$$251000 \text{ DA} = 220000 + 31000 = \text{مبلغ البيع}$$

110000	110000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ	681
110000		معدات النقل	28182

تسجيل قسط اهتلاك				
	251000	بنوك الحسابات الجارية		512
	930000	اهتلاك معدات النقل		28182
	50000	خسارة القيمة عن معدات النقل		29182
1200000		معدات النقل	2182	
50000		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية	752	
		تسجيل عملية ت مع ت ربح		

وضعية الزبائن تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

$$= 0,2 \times 100000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000) = 2017/12/31 \text{ القيمة بتاريخ}$$

20000 DA

تلغى خسارة القيمة ويحول الزبون يوسف إلى زبون عادي .

الزبون يونس :

$$= 0,3 \times 400000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000) = 2017/12/31 \text{ القيمة بتاريخ}$$

120000 DA

$$238000 \text{ DA} = 238000 - 476000 = (\text{TTC}) \text{ الرصيد}$$

$$200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000 = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$38000 \text{ DA} = 200000 - 238000 = (\text{TVA}) \text{ الرسم على القيمة المضافة المحصل}$$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة :

$$80000 \text{ DA} = 120000 - 200000 \text{ (أعباء إضافية أي حساب 654)}$$

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

$$= 0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000) = 2018/12/31 \text{ القيمة بتاريخ}$$

100000 DA

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

119000	119000	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون يوسف إلى زبون عادي	416	411
20000	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف	785	491
238000	120000 80000 38000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون يونس	416	491 654 4457
595000	595000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه	411	416
100000	100000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون عمر	491	685

الجزء الثالث: (06 نقاط) إن التقويق الرئي ي إلب إبن ن ملو لال الربضل تقويق علي عسلت عن بمل .

الرك مملطات مبنخرجة من الرقنلر المملطية لمؤسسة "الضاب".
تلك خطل افى 2014/12/31 سجلت نمارقوي مة ب 65000 دج، وفي 2015/06/30 تنازلت عنها
المؤسسة على الحساب مملق نل صقوي مة ب 5000 دج.

- 1) لجز مخطط اهلاك الشاحنة لى غي قتاوخ التنازل عنها.
- 2) نسل عملية لتنازل عن الشاحنة قى فنلر وجة المؤسسة قتاوخ التنازل مع اظار العملطات الملطية للزممة
على ورقة اللمبة.

شان ا-الجدول لللال ي بون وضعي قبع ضر بلون المؤسسة قى 2015/12/31 بل الجرد:

البلون	ملغ الوين نقل من الوم	خسارة للى م قى 2014/12/31	ملغ ال ممددة خلل 2015	لوضع قى 2015/12/31
جيد	238000	20% من الوين	119000	متم التسويد 75% من الرصيد
ملي	؟	45000 (15%)	357000	للسن لوى
هدار ووف	476000	--	--	متم ال عدتسويد 30% من الوين

- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

الطلب: تسجي قي وندتسهي ة الضروي قهي لسترا الي وميل لمؤسس قبتراي خ 2015/12/31 مع اظهار لعمليات السحبي ة الالزمة على وق ة إلحبة.

ثالثا- التقارب البنكي نشظ الصفلي

في 2015/12/31 اظهر التقرف البنكي المرسل من طرف لبنك التقي ة الملحجة " رصي دا لطن بعلغ

285000 دج بون ما رصي د سحابينوك لسحبيات اليجري قهي فسترا المؤس ة مؤن ببلغ 215000

دج، ويرجع الالخال فسين الرصي ون الى ماي لي:

1) فونئ بنكية لس الح المؤس ة ببلغ 20000 دج.

2) س ارف مريك السحاب 5000 دج.

3) تحويل بعلغ 35000 دج من النون "جمال".

4) شريك للمورد "علي" ببلغ 20000 دج.

الطلب:

1) نجازح الة لتقارب البنكي بتراي خ 2015/12/31.

2) تسج لقيود التسوية الالزمة قهي وية المؤسس قهي 2015/12/31.

من دلائل النبل علو الهمة و علو الهمة شرط لبلوغ القمة

من دلائل النبل علو الهمة و علو الهمة شرط لبلوغ القمة