

## بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

تمرين شامل

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " الحرية " استخرجنا الارصدة التالية :

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2815	اهتلاك م ت والمعدات والأدوات الصناعية		2500000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		210000
30	مخزونات البضائع	320000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		130000
503	الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية	900000	
512	البنك	480000	
616	أقساط التأمينات	96000	

المعلومات الجردية:

- 1- تبين للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد الزبائن وتوقع خسارة القضية بمبلغ 180000 دج .
- 2- المعدات الصناعية تم اقتناؤها في 2016/07/01 ، وتتكون من التين :  
- الآلة A : تمثل 60% من المبلغ الاجمالي تم التنازل عنها في 2019/12/31 نقدا بمبلغ 540000 دج ، علما ان الخسارة المشكلة سابقا تخص هذه الآلة .
- الآلة B : سعر بيعها الصافي المحتمل في 2019/12/31 يقدر بـ 500000 دج
- 3- الجرد المادي للبضائع 310000 دج ، الفرق غير مبرر .
- 4- وضعية الزبائن في الجدول التالي: ( الرسم على القيمة المضافة 19% )

الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد خلال 2019	الوضعية في 2019/12/31	الزبائن
340340	30%	60%	افلاس	ياسين
؟	؟	59976	احتمال تسديد 80% من الرصيد	سامي

- 5- الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية عددها 2500 سهم ، تقدر قيمتها السوقية بـ 340 دج للسهم تنازلت عن 2000 سهم منها في 2019/12/01 بسعر 340 دج للسهم بشيك بنكي ( لم يسجل أي قيد )
- 6- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيذا دائنا بـ 520000 DA ، ويعود سبب اختلاف الرصيدين الى ما يلي:  
- فوائد لصالح البنك بـ 8500 DA .  
- مصاريف مسك الحساب بـ 1500 DA .  
- شيك من الزبون فاتح بمبلغ 20000 دج حوله مباشرة لحساب المؤسسة دون اشعارها .  
- شيك للمورد كمال لم يقدمه للتحصيل بـ 30000 DA .
- 7- أقساط التأمينات تتعلق بتأمين سنوي سدد بتاريخ 2019/10/01 المطلوب:

- 1- حساب معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية
- 2- إعداد حالة التقارب البنكي.
- 3- إعداد مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل
- 4- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

### الحل

- 1- حساب معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية

$$\sum A = MA \times t / 100 \times n$$

$$2500000 = 5000000 \times t / 100 \times 2,5 \rightarrow t = 2500 / 125 = 20\% \text{ أي 05 سنوات}$$

- 2- إعداد حالة التقارب البنكي.

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
520000		الرصيد قبل الجرد		480000	الرصيد قبل الجرد
				20000	شيك من الزبون " فاتح "
	30000	شيك للمورد صلاح	1500	/	مصاريف مسك الحساب
			8500	/	فوائد بنكية لصالح البنك
		الرصيد بعد الجرد (دائن)	490000		الرصيد بعد الجرد (مدين)
520000	520000	المجموع	500000	500000	المجموع

## بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

3- إعداد مخطط إهلاك الآلة A إلى غاية تاريخ التنازل:  
القيمة المحاسبية الاصلية = 0,6 x 500000 = 300000 دج

$$A = 3000000 / 5 = 600000 \text{ DA}$$

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2016 (06 أشهر)	300000	30000	30000	-	
2017	300000	60000	90000	-	
2018	300000	60000	120000	210000	1590000
2019 (سنة كاملة)	1590000	636000	1836000	-	954000

$$n \text{ المدة المتبقية } A_{19} = VNC / n = 1590000 / 2,5 = 636000$$

4- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

1- تكوين مؤونة الأخطار بـ 180000 دج

		2019 / 12/31		
180000	180000	المخصصات للمؤونات . الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار ( تكوين مؤونة الأخطار )	151	683

2- المعدات الصناعية

- الآلة B : القيمة الاصلية = 0,4 x 5000000 = 2000000 دج

$$PV = VNC - PVN:$$

$$VNC = MA - \sum A$$

حساب خسارة القيمة

$$PV = ( 2000000 - 2000000 \times 0,2 \times 3,5 ) - 500000 = 100000 \text{ DA}$$

$$A = 2000000 / 5 = 400000 \text{ DA}$$

حساب قسط الإهلاك

فسط الإهلاك للآلتين A و B = 400000 + 636000 = 1036000 دج

الآلة A : نتيجة التنازل = سعر البيع + الإهلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الاصلية

نتيجة التنازل = 3000000 - 210000 + 1836000 + 540000 = 586000 دج (فائض قيمة )

		2019/12/31		
1036000	1136000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك م ت و المعدات و الادوات الصناعية خسائر القيمة عن م ت و المعدات و الادوات الصناعية أثبات الإهلاك للآلتين A و B و خ ق ل B	2815	681
100000		.....2019/12/31.....	2915	
	540000	الصندوق		53
	1836000	اهتلاك م ت و المعدات و الادوات الصناعية		281
	210000	خسائر القيمة عن م ت و المعدات و الادوات الصناعية م ت و المعدات و الادوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية ( اثبات عملية التنازل عن الآلة B )	215	291
2000000			752	
586000				

3- فرق الجرد للبضائع = 310000 - 320000 = 10000 دج

		2019/12/31		
100000	100000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع اثبات فرق الجرد	30	657

4- الزبائن :

ياسين :

$$\text{الرصيد TTC} = 0,4 \times 340340 = 136136 \text{ دج} , \text{الرصيد HT} = 114400 = 1,19 / 136136$$

$$\text{TVA} = 0,19 \times 114400 = 21736 \text{ دج}$$

$$\text{خ ق 2018} = 0,3 \times ( 1,19 / 340340 ) = 85800 \text{ دج}$$

$$\text{الفرق} = 85800 - 114400 = 28600 \text{ دج ( ح / 654 )}$$

سامي : الرصيد = الديون - التسديدات

$$357000 = 340340 + \text{دين سامي} - 204204 - 59976 \text{ ومنه دين سامي} = 280840 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد HT} = ( 59976 - 280840 ) / 1,19 = 185600 \text{ دج}$$

$$\text{خ ق 2019} = 0,2 \times 185600 = 37120 \text{ دج}$$

$$\text{خ ق 2018} = 85800 - 130000 = 44200 \text{ دج}$$

$$\text{الفرق} = \dots = 7080 \text{ دج ( انقاص )}$$

بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

		2019/12/31		
136136	21736	الرسم على القيمة المضافة المحصل	416	4457
	85800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	28600	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل زبائن مشكوك فيهم (اثبات افلاس الزبون ياسين)		654
.....2019/12/31.....				
7080	7080	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات. أ ج (إلغاء خ ق للزبون سامي)	785	491

5- السندات : سعر شراء السند = 2500 / 900000 = 360 دج

- سعر التنازل = 340 x 2000 = 680000 دج

- القيمة المحاسبية = 360 x 20000 = 720000 دج

- الفرق ..... = 40000 دج ( خسائر )

باي السندات : 500 سند

فارق التقييم = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = ( 340 x 500 ) - ( 360 x 500 ) = 10000 دج ( ناقص قيمة )

		2019/12/31		
720000	680000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	40000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية ( بيع 200 سند )	503	667
.....2019/12/31.....				
10000	10000	فارق التقييم عن أصول مالية. نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (اثبات ناقص القيمة ل 500 سند)	503	665

6- البنك

		2019/12/31		
20000	20000	بنوك الحسابات الجارية	411	512
		الزبائن (تسوية حساب البنك)		
.....2019/12/31.....				
10000	1500	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
	8500	اعباء الفوائد	512	661
بنوك الحسابات الجارية (تسوية حساب البنك)				

7- أقساط التأمينات: 96000 x 12/9 = 720000 دج

		2019 / 12 / 31		
72000	72000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تسوية تأمينات)	616	486