

سلسلة في أعمال نهاية السنة - التسويات

التمرين رقم (01) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصومام " استخرجنا المعلومات التالية

أولاً : الإهلاكات و نقص قيمة التثبيات

تتكون المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية التي تهتك خطيا من :

- الآلة (A) : تم حيازتها بتاريخ 2014/07/07 بمبلغ 2540000 DA

- الآلة (B) : تم حيازتها بتاريخ 2016/09/19 بمبلغ 1860000 DA

ومن الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ما يلي :

| الأصول | المبالغ الإجمالية | الإهلاكات والمؤونات | المبالغ الصافية للفترة 2016 | المبالغ الصافية للفترة 2015 |
|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| المنشآت التقنية | ..؟؟.. | 1363000 | ..؟؟.. | ..؟؟.. |

بتاريخ 2017/12/31 تنازلت المؤسسة عن 30% من الآلة (B) نقدا بمبلغ 490000 DA و لم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

العمل المطلوب : (لاتوجد خسارة القيمة في السنوات الماضية)

- 1) أحسب معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
- 2) سجل قسط الإهلاك في 2016/12/31 .
- 3) أكمل الميزانية الختامية في 2016/12/31 .
- 4) سجل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

ثانياً : حالة التقارب البنكي

ظهر كشف الحساب المرسل من القرض الشعبي الجزائري CPA في 2017/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 175200 DA وفي المقابل ظهر رصيد حساب القرض الشعبي الجزائري لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 149000 DA وبعد المعاينة والتدقيق تبين ما يلي :

- شيك رقم 5678 مبلغه 55200 DA أصدرته للمورد " أنور " لم يقدم للتحويل بعد .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1500 DA .
- تسديد ورقة تجارية (كمبيالة رقم 324) قيمتها 27500 DA .
- تحويل من الزبون " أكرم " مبلغ 23000 DA لفائدة المؤسسة .
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 3000 DA
- شيك رقم 5432 مبلغه 20000 DA من الزبون " كريم " سلم مباشرة للمؤسسة دون علم البنك .

العمل المطلوب :

- 1) إعداد حالة التقارب البنكي .
- 2) سجل قيود التسوية في 2017/12/31 .

ثالثا : تسوية المخزونات

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2017/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

| دائن | مدين | اسم الحساب | ر ح |
|------|--------|--------------------------|-----|
| | 540000 | مخزونات البضائع | 30 |
| | 120000 | التموينات الأخرى | 32 |
| | 600000 | البضائع المخزنة | 380 |
| | 200000 | التموينات الأخرى المخزنة | 382 |

معلومات جردية بتاريخ 2017/12/31 :

المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث المخزون المادي خارج المحاسبة للمخزونات قدر ب :

- مخزونات البضائع : 560000 DA

- التموينات الأخرى : 110000 DA

- هناك تموينات أخرى استلمت المؤسسة فاتورتها ولم تستلمها قدرت بمبلغ 70000 DA

العمل المطلوب :

سجل القيود المحاسبية في 2017/12/31 الخاصة بالمخزونات .

التمرين رقم (02) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكوثر " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

| دائن | مدين | اسم الحساب | ر ح |
|--------|--------|--|------|
| 290000 | | المؤونة الأخرى - للأعباء | 158 |
| | ..؟؟.. | برمجيات المعلوماتية | 204 |
| | ..؟؟.. | المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية | 215 |
| 120000 | | اهتلاك برمجيات المعلوماتية | 2804 |
| ..؟؟.. | | اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية | 2815 |
| | 320000 | البضائع المخزنة | 380 |
| | 240000 | أقساط التأمينات | 616 |
| 100000 | | تقديم الخدمات الأخرى | 706 |

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

(1) **المؤونة الأخرى - للأعباء :** كونت من أجل إزالة مبنى قديم وتتوقع المؤسسة دفع مبلغ 340000 DA .

(2) **برمجيات المعلوماتية :** تم حيازتها بتاريخ 2016/01/01 ، تهتك تزايديا ومدتها النفعية 5 سنوات .

(3) **المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :** تتمثل في آلة انتاجية تم حيازتها بتاريخ 2016/01/01

تهتك خطيا ، مدتها النفعية 5 سنوات ، قدرت القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد بمبلغ 500000 DA .

تم تمويل الآلة الإنتاجية عن طريق قرض بنكي عادي يسدد عن طريق 05 دفعات ثابتة ، حيث تدفع الدفعة الأولى سنة بعد تاريخ توقيع عقد القرض بمعدل فائدة مركبة 8% سنويا وقيمة الدفعة 500912,90 DA .
(4) أساط التأمينات تتعلق بتأمين الآلة الإنتاجية لمدة سنة سددت بتاريخ 2018/03/01 .
(5) أجرت المؤسسة محل تجاري للغير من تاريخ 2018/09/01 إلى غاية 2019/04/30 .
العمل المطلوب :

- (1) أحسب تكلفة حيازة كل من : المنشآت التقنية (مبلغ القرض V_0) ، برمجيات المعلوماتية .**
- (2) أنجز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجّل تسديد الدفعة الأخيرة .**
- (3) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 .**
- (4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .**

التمرين رقم (03) :

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخراجنا المعلومات التالية :

أولاً : الإهلاكات و نقص قيمة التثبيات

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

العمل المطلوب :

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

ثانياً : الزبائن و الحسابات الملحقة ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

بعد الجرد المادي لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

(1) 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 .

(2) حالة التقارب البنكي :

في 2017/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 299000 DA ، بينما أظهر الكشف

المرسل من البنك (BNA) رسيدا دائنا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة .
- شيك رقم 3456 قدمته المؤسسة للمورد عبدالنور بمبلغ 50000 DA لم يُقْم بتحصيله .
- فوائد دائنة بمبلغ 14800 DA
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA
- اقتطاع مبلغ 43000 DA من حساب المؤسسة بسبب عدم تسديد الزبون كمال قيمة كمبيالة رقم 23 قامت المؤسسة بخصمها سابقا .
- شيك رقم 5678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه المؤسسة للتحصيل .

(3) التسويات الأخرى :

- بتاريخ 2018/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 120000 DA بشيك بنكي على تأجيرها مخازن لمدة عامين .
- لم تستلم المؤسسة بعد ما يلي :
- ✓ مشتريات مواد أولية بمبلغ 135000 DA علماً أنّ الفاتورة وصلت .
- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 21300 DA .
- ✓ فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000 DA .
- لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات لمنتجات تامة الصنع بمبلغ 360000 DA .

العمل المطلوب :

(1) إعداد حالة التقارب البنكي .

(2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

التمرين رقم (04) :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " العفرون " 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 رقم

3245 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 | سعر التنازل للسند |
| | | | | العدد |
| | | | | 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 | 844000 | مبرر |
| المنتجات التامة | 1284000 | 1260000 | غير مبرر |

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

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

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي .
- (2) سَجَل قيود التسوية في 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة .
- (3) أظهر وضعية سندات المساهمة في الميزانية الختامية للمؤسسة في 2017/12/31.

التمرين رقم (05) :

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

أولا : التثبيتات العينية (المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية)

| التثبيت | تكلفة الحيازة | تاريخ الحيازة | الاهتلاك المتراكم قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 |
|-----------------|------------------|------------------|--|
| المنشآت التقنية | 8000000 | 2016/01/01 | 5120000 |

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص وتم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي رقم 4567 محققة ناقص قيمة بمبلغ DA 360000 ولم تُسجل العملية .

العمل المطلوب :

- (1) أحسب معدل الاهتلاك المتناقص .
- (2) سَجَل قيدي عملية التنازل مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

ثانيا : حالة التقارب البنكي

إليك الملحقين التاليين :

الملحق رقم (01) : حساب البنك لدى المؤسسة (حساب 512)

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|---------|--------------------------|--------|---------------|
| 12/01 | الرصيد الأولي | 245000 | |
| 12/02 | شيك رقم 2345 للمورد علي | | 55000 |
| 12/03 | شيك رقم 5678 للمورد كمال | | 40000 |
| 12/31 | رصيد مدين | | 150000 |
| - | المجموع | 245000 | 245000 |

الملحق رقم (02) : حساب المؤسسة لدى البنك (كشف المرسل) :

| التاريخ | العملية | مدين | دائن |
|---------|-----------------------------|--------|---------------|
| 12/01 | الرصيد الأولي | | 245000 |
| 12/05 | شيك رقم 2345 للمورد علي | 55000 | |
| 12/20 | شيك رقم 3256 من الزبون ناصر | | 18500 |
| 12/22 | فوائد بنكية | | 8500 |
| 12/25 | خدمات مصرفية | 2000 | |
| 12/31 | رصيد دائن | | 215000 |
| - | المجموع | 272000 | 272000 |

العمل المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 .

التمرين رقم (06) :

أولاً : الإهلاكات و نقص قيمة التثبيتات

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصومام الإنتاجية " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

| نوع التثبيت | المبلغ القابل للاهلاك | تاريخ الحيازة | الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2017/12/31 |
|---------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------------|
| برمجيات المعلوماتية | ..؟؟.. | 2015/01/02 | 27000 DA |
| سيارة | 900000 | 2015/07/01 | ..؟؟.. |
| شاحنة | ..؟؟.. | 2014/10/01 | ..؟؟.. |

معلومات إضافية :

- برمجيات المعلوماتية تهتك وفق طريقة الاهتلاك المتزايد ومدتها النفعية 4 سنوات .
- معدات النقل (سيارة ، شاحنة) تهتك وفق طريقة الاهتلاك الخطي تكلفة حيازتها تقدر ب : 3000000 DA ، القيمة القابلة للتحويل للسيارة بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب 250000 DA ، وخسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2017/12/31 بلغت 105000 DA ، الاهتلاك المتراكم لمعدات النقل بتاريخ 2017/12/31 ب : 1815000 DA .

- بتاريخ 2018/04/01 تم التنازل عن الشاحنة بسعر 500000 DA على الحساب ولم يسجل المحاسب العملية .

ثانيا : المؤونات ، استهلاك القروض و الاهتلاكات ، المخزونات

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 استخرجت أرصدة الحسابات التالية :

| ر ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------|--|--------|-----------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 180000 |
| 164 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | | 160240,68 |
| 215 | المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية | ..؟؟.. | |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية | | 202343,75 |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | 130000 | |
| 355 | المنتجات التامة الصنع | 500000 | |
| 381 | المواد الأولية واللوازم المخزنة | 75000 | |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم | | 18000 |

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

- (1) مؤونة الأخطار : تخص نزاع مع العامل " عمر " و بتاريخ 2018/07/17 صدر حكم لصالح العامل ، و قامت المؤسسة بتسديد التعويض بشيك بنكي رقم 1150 (لم تسجل عملية التسديد من طرف المحاسب) .
- (2) الإقتراضات لدى مؤسسات القرض : تمثل القيمة المتبقية من قرض عادي (V₂₀₁₇) تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 و يسدد بواسطة 5 دفعات بمعدل فائدة مركبة 10% سددت الدفعة الأولى بتاريخ 2015/12/31 (لا تؤخذ الفواصل عند حساب أصل القرض) .
- (3) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تكلفة حيازتها تتمثل في القرض الذي تحصلت عليه سابقا و تم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تهتك وفق طريقة الاهتلاك المتناقص .
- (4) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها :

- المخزون المادي للمواد الأولية يقدر ب 150000 DA و سعر البيع الصافي المحتمل 140000 DA (فرق الجرد مبرر) .

- المخزون المنتجات المصنعة يقدر ب 430000 DA و سعر البيع الصافي المحتمل 400000 DA (فرق الجرد غير مبرر) .

ثالثا : الزبائن و الحسابات الملحمة

الجدول التالي يبين وضعية بعض زبائن المؤسسة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و كانت خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم المستخرجة من ميزان المراجعة تقدر ب 41650 DA .

| الوضعية | التسديدات خلال | خسارة القيمة | مبلغ الدين | الزبائن |
|-------------------|----------------|------------------|------------|---------|
| بتاريخ 2018/12/31 | دورة 2018 | بتاريخ 2017/12/1 | (TTC) | |
| يحتمل تحصيل 80% | 59500 | 15% (17850) | ..؟؟.. | هيثم |
| إفلاس مؤكد | 29750 | - | 59500 | يحي |
| سدد كل ما عليه | 238000 | ..؟؟.. | ..؟؟.. | رامي |

العمل المطلوب :

- (1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .
- (2) أحسب كل من : مبلغ الاستهلاك الرابع (A_4) ، اصل القرض (V_0) ، الدفعة الثابتة (a) .
- (3) أنجز السطر الأول و السطر الرابع من جدول استهلاك القرض .
- (4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

التمرين رقم (07) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " محمود " الإنتاجية بتاريخ 2015/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

| دائن | مدين | اسم الحساب | ر ح |
|---------|---------|---|-------|
| 180000 | | مؤونة الأخطار | 151 |
| | 2600000 | المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية | 215 |
| | 900000 | معدات النقل | 2182 |
| 1425000 | | اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية | 2815 |
| 390000 | | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| | 380000 | المنتجات المصنعة | 355 |
| 25000 | | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة | 3955 |
| | 52650 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| 58600 | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
| | 222000 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 503 |
| | 480000 | بنوك الحسابات الجارية | 512 |
| | 120000 | مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية | 626 |
| | 180000 | الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة | 64 |
| 217500 | | تقديم الخدمات الأخرى | 706 |

معلومات جردية بتاريخ 2015/12/31 :

- (1) مؤونة الأخطار : تتعلق بنزاع مع أحد العمال تم الفصل فيه نهائيا بتاريخ 2015/11/15 و دفعت المؤسسة تعويضا قدره 180000 DA بشيك بنكي (سجّل المحاسب قيد التعويض) .
- (2) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تتمثل في آلة إنتاجية تحتوي على المعلومات التالية :

| التثبيت | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة | تاريخ التنازل | سعر التنازل |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| الآلة الإنتاجية | 2600000 | 2010/04/01 | 2015/12/01 | 850000 |

القيمة الباقية (VR) للآلة تقدر ب 200000 DA ، وعملية التنازل تمت على الحساب و لم يسجل المحاسب .
(3) معدات النقل : تم حيازتها بتاريخ 2012/11/01 ، تهتك خطيا ومدتها النفعية 5 سنوات ، القيمة القابلة
للتحصيل بتاريخ 2015/12/31 تقدر ب 300000 DA .

(4) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها
الجرد المادي للمنتجات المصنعة قيمته 390000 DA و فرق الجرد غير مبرر ، في حين قدرت القيمة السوقية
بتاريخ 2015/12/31 ب 380000 DA .

(5) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة بتاريخ | التسديدات خلال | الوضعية بتاريخ |
|---------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| | | 2014/12/31 | 2015 | 2015/12/31 |
| فاتح | 210600 | 15% | 210600 | - |
| صالح | ..؟؟.. | ..؟؟.. | 132210 | افلاس مؤكد |

(6) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : تم حيازتها بتاريخ 2015/07/01 ب 450 DA للسند
الواحد . تتأزلت المؤسسة بتاريخ 2015/12/30 عن 300 سند من 800 سند و سجل المحاسب ما يلي:

| | | بنوك الحسابات الجارية | | |
|-----|---|-----------------------|--------|--|
| 512 | 2015/12/30 | 138000 | 138000 | |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | | | |
| | شيك بنكي رقم 80516 | | | |

(7) بقي في حوزة المؤسسة طوابع جبائية بقيمة 36000 DA و طوابع بريدية بقيمة 25000 DA .

**(8) بتاريخ 2015/02/01 قبضت المؤسسة مبلغ 217500 DA بشيك بنكي رقم 67532 على تأجيرها شاحنة
للغير لمدة 15 شهر .**

**(9) لم تستلم المؤسسة فاتورة إصلاح شاحنة بمبلغ 120000 DA .
العمل المطلوب :**

(1) أحسب معدل اهتلاك الآلة الإنتاجية .

(2) سجل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (08) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الساحل " التجارية بتاريخ 2015/12/31 قبل الجرد استخراجنا ما يلي :

أولا : التثبيات العينية

بتاريخ 2011/09/01 تم اقتناء شاحنة من طرف المؤسسة بقيمة 1200000 DA خارج الرسم ، مدتها النفعية 5
سنوات ، تهتك وفق طريقة الاهتلاك الخطي .

- بتاريخ 2013/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي) للشاحنة تقدر ب 624000 DA
 - بتاريخ 2015/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن الشاحنة بمبلغ 304000 DA بشيك بنكي رقم 6785 .
- العمل المطلوب :**

- (1) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 .
- (2) سجّل قيدي التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2015/06/30 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

ثانياً : سندات المساهمة الأخرى

لخصت وضعية سندات المساهمة الأخرى في الجدول التالي :

| نوع السند | عدد السندات | تكلفة الحيازة | سعر السند بتاريخ 2014/12/31 | سعر السند بتاريخ 2015/12/31 |
|-------------|-------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| سندات م (A) | 900 | 585000 | 600 | 630 |

بتاريخ 2015/07/15 تنازلت المؤسسة عن 600 سند مساهمة ب 620 DA للسند الواحد بشيك بنكي .

العمل المطلوب :

- (1) سجّل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2015/07/15
- (2) سجّل قيد التسوية في نهاية 2015 .

ثالثاً : المخزونات

أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد عناصر المخزونات كما يلي : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب)

| ر ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-----|----------------------------------|---------|-------|
| 30 | مخزونات البضائع | 380000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 120000 | |
| 380 | البضائع المخزنة | 2400000 | |
| 382 | التموينات الأخرى المخزنة | 600000 | |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | | 30000 |
| 392 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | | 10000 |

الجرد المادي و القيمة السوقية لعناصر المخزونات لخصت في الجدول التالي :

| المخزونات | الجرد المادي بتاريخ 2015/12/31 | القيمة السوقية بتاريخ 2015/12/31 |
|------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| مخزونات البضائع | 420000 | 415000 |
| التموينات الأخرى | 180000 | 160000 |

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 .

رابعاً : التسويات الأخرى

(1) الزيون العادي " أيمن " مبلغ دينه 76050 DA متضمن الرسم ، يحتمل عدم تحصيل 15% من دينه .

2) سددت المؤسسة أقساط التأمينات لمعدات النقل بتاريخ 2015/06/01 بقيمة 162000 DA بشيك بنكي رقم 34567 لمدة سنة .

3) وعد أحد موردي المخزونات و الخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمبلغ 35000 DA على مشترياتها السنوية إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص إلى غاية نهاية السنة .

4) لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات بضائع بقيمة 150000 DA علما أن المؤسسة سلمت للزبون البضاعة بتاريخ 2015/12/15 .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 .

التمرين رقم (09) :

إليك معلومات مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوئام " :

أولا : الإهلاكات و نقص قيمة التثبيات

من مخطط الإهلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الإهلاك الخطي تحصلنا على المعلومات التالية :

- تاريخ الحيازة : 2015/10/02 و مدتها النفعية 4 سنوات (القيمة الباقية معدومة)
 - القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة الثانية (2016/12/31) بلغت 687500 DA .
 - القيمة القابلة للتحويل في نهاية السنة الثالثة (2017/12/31) بلغت 350000 DA .
 - تنازلت المؤسسة بتاريخ (2018/12/25) على الحساب عن معدات النقل محققة فائض قيمة بمبلغ 45000 DA .
- العمل المطلوب :**

1) أحسب تكلفة الحيازة لمعدات النقل .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 مع تبيير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

3) سجّل عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ التنازل .

ثانيا : وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

| التنازل بشيك بتاريخ 2018/10/30 | | الحيازة بتاريخ 2018/04/01 | | البيان |
|--------------------------------|-------|---------------------------|-------|--------|
| سعر بيع السند | العدد | تكلفة السند | العدد | |
| 1575 | 310 | 1500 | 400 | 503/ح |

سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2018/12/31 : 1475 DA للسند الواحد .

العمل المطلوب :

سجّل قيد التنازل كما سجّله المحاسب بتاريخ 2018/10/30 ثم سجّل قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثالثا : حالة التقارب البنكي

بتاريخ 2018/12/31 أظهر الكشف البنكي المرسل من طرف البنك رسيدا دائنا بمبلغ 160000 DA

بينما رسيد حساب بنوك الحسابات الجارية في دفاتر المحاسبة مدينا بمبلغ 110000 DA و يرجع الفرق إلى :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7500 DA و فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 9220 DA .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 4280 DA .

- تحويل من الزيون " معاذ " بمبلغ 56000 DA ظهر على الكشف البنكي دون إشعار المؤسسة بذلك .
العمل المطلوب :

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة .
- (2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

التمرين رقم (10) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

| دائن | مدين | اسم الحساب | ر ح |
|--------|---------|---|------|
| 100000 | | مؤونة الأخطار | 151 |
| | 2000000 | البناءات | 213 |
| | 1300000 | المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات الصناعية | 215 |
| | 500000 | سندات المساهمة | 26 |
| 120000 | | اهتلاك البناءات | 2813 |
| 728800 | | اهتلاك المنشآت التقنية ، و المعدات والأدوات الصناعية | 2815 |
| 70000 | | خسارة القيمة عن المنشآت التقنية ، و م والأدوات الصناعية | 2915 |
| 80000 | | خسارة القيمة عن سندات لمساهمة | 296 |
| | 95000 | مخزونات البضائع | 30 |
| | 70000 | التموينات الأخرى | 32 |
| 105000 | | البضائع المخزنة | 380 |
| 15000 | | خسارة القيمة عن مخزونات البضائع | 392 |
| | 119000 | الزبائن | 411 |
| | 35700 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| 34750 | | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
| 35000 | | خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك | 591 |
| | 32000 | الغرامات والعقوبات | 645 |

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

- (1) مؤونة الأخطار: تتعلق بنزاع قضائي مع العامل هشام و تتوقع المؤسسة دفع تعويض بقيمة 90000 DA .
- (2) البناءات : تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة ماعدا عمارة حازتها المؤسسة بتاريخ 2018/04/02 قيمتها 500000 DA ، تطبق عليها طريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 2% .
- (3) المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية : تتكون من ما يلي

| المنشآت التقنية | تكلفة الحيازة | تاريخ الحيازة | نوع الاهتلاك | الاهتلاك المتراكم في نهاية 2017 |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|---------------------------------|
| الآلة (A) | ...؟؟... | 2016/07/02 | الخطي | 180000 |
| الآلة (B) | 700000 | 2015/01/02 | المتناقص | ...؟؟... |

- خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 متعلقة ب : الآلة (A)

- بتاريخ 2018/09/30 تم التنازل عن الآلة (A) بشيك بنكي رقم 8976 بقيمة 300000 DA .

- المنشآت التقنية لهم نفس المدة النفعية ، و المحاسب لم يسجل عملية التنازل .

(4) سندات المساهمة : تتكون من ما يلي (المحاسب لم يسجل عملية التنازل)

| العدد | التنازل بشيك بتاريخ 2018/09/28 | | سعر البيع المحتمل للسند بتاريخ 2018/12/31 |
|----------|--------------------------------|-------------|---|
| | العدد | تكلفة السند | |
| 1000 سند | 200 | 470 | 480 |

(5) قدر الجرد المادي لمخزونات البضائع ب 100000 DA (فرق مبرر) وقيمتها السوقية 90000 DA .

(6) القيمة السوقية للتموينات الأخرى بتاريخ 2018/12/31 قدرت بمبلغ 75000 DA .

(7) **الزبائن :** معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و سجل المحاسب عملية التسديد خلال السنة .

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خ القيمة بتاريخ 2017/12/31 | التسديدات خلال دورة 2018 | الوضعية بتاريخ 2018/12/31 |
|---------|------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| هشام | ...؟؟... | 20% | 35700 | افلاس مؤكد |
| منار | 59500 | - | 23800 | يحتمل تحصيل 75% من الرصيد |
| لقمان | 77350 | ...؟؟... | 77350 | - |

(8) بتاريخ 2018/12/31 استلمت المؤسسة إشعار من البنك يتضمن اقتطاع مبلغ الخسارة .

(9) لم تستلم الفواتير التالية : فاتورة الكهرباء بمبلغ 55000 DA ، فاتورة الإنقاص بمبلغ 37000 DA .

(10) 25% من حساب الغرامات و العقوبات يتعلق بطوابع جبائية بقية في حوزة المؤسسة .

العمل المطلوب :

(1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة ثم أحسب معدل اهتلاك الآلة (A) .

(2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (11) :

من معطيات الجرد لمؤسسة صناعية تحصلنا بتاريخ 2018/12/31 على ما يلي :

(1) كانت القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31 للآلة الصناعية 2500000 DA بينما قدر سعر بيعها

في نفس التاريخ ب 2400000 DA و تكاليف خروجها 30000 DA ، تهتك خطيا و بقي من المدة النفعية 5

سنوات .

(2) تنازلت عن قيم منقولة للتوظيف بشيك بنكي رقم 675 (ح/506 السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل) بتاريخ 2018/12/28 عددها : 160 سند ، سعر بيع السند : 640 DA ، القيمة المحاسبية للسند : 650 DA ولم يسجل المحاسب أي عملية إلى غاية تاريخ الجرد .

(3) **تظهر وضعية المخزونات كما يلي :**

| المخزونات | الكمية (وحدة) | تكلفة الوحدة | سعر بيع الوحدة في 2017/12/31 | سعر بيع الوحدة في 2018/12/31 |
|------------------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
| المواد الأولية | 1000 | 70 | 55 | 50 |
| المنتجات المصنعة | 800 | 100 | 80 | 110 |

(4) **وضعية الزبائن المشكوك فيهم :** (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

| الزبون | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 | التسديدات خلال 2018 | الوضعية بتاريخ 2018/12/31 |
|--------|------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------------|
| حسام | 142800 | 8000 | 20% من الدين | يحتمل تسديد 75% |
| خالد | 59500 | 33000 | 10% من الدين | افلاس مؤكد |

(5) للمؤسسة نزاع مع أحد المتعاملين حول أعباء النقل ، و تتوقع المؤسسة دفع تعويض 12500 DA .

(6) بلغت أعباء الإيجار 67500 DA تتعلق بالفترة الممتدة من 2018/08/01 إلى 2019/04/30 .

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

التمرين رقم (12) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة " النجوم الساطعة " استخرجنا ما يلي :

| ر ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-----|--|--------|---------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 180000 |
| 158 | المؤونات الأخرى - للأعباء | | 350000 |
| 411 | الزبائن | 351000 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 245700 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 67290 |
| 503 | الأسهم و السندات المخولة حقا في الملكية | 180000 | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 450000 | |
| 591 | خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنوك | | 22500 |
| 613 | الإيجارات | 144000 | |
| 700 | المبيعات من البضائع | | 2500000 |
| 706 | تقديم الخدمات الأخرى | | 90000 |

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31 :

- (1) الترميمات و الإصلاحات المخططة من قبل المؤسسة و التي كلف بها مقاول تم تنفيذها بتكلفة إجمالية قدرها 350000 DA و تمت عملية السداد في 2014/10/15 بشيك بنكي .
- (2) نظرا لاكتساب بعض من الوثائق و البيانات عن النزاع القائم بين المؤسسة ومصلحة الضرائب لجأت المؤسسة إلى تخفيض 20% من المؤونة .
- (3) الزيائن العاديون : 25% من الديون غير قابلة للتحويل .
- (4) الزيائن المشكوك فيهم : (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

| الزبون | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31 | التسديدات خلال دورة 2014 | الوضعية بتاريخ 2014/12/31 |
|--------|------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| سعيد | 140400 | 20% | 52650 | يحتمل سداد 80% من الرصيد |
| هارون | 105300 | 40% | - | إفلاس مؤكد |
| اسحاق | ..؟؟.. | 10% | 32643 | سدّد ما عليه |

- (5) القيم المنقولة للتوظيف : 80% من السندات تم التنازل بشيك بنكي رقم 6758 عنها في 2014/09/18 بسعر 3500 DA للسند علما أنّ تكلفة شراء السند 3000 DA والقيمة السوقية للسندات الباقية بتاريخ 2014/12/31 تساوي 3200 DA .

- (6) بنوك الحسابات الجارية : من الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري ظهرت العمليات المسجلة خلال شهر ديسمبر 2014 التي لم تسجّل بدفاتر المؤسسة :

- سداد فوائد مستحقة على المؤسسة بقيمة 15000 DA .
- الخدمات المصرفية الشهرية المستحقة بقيمة 8000 DA .
- تحويل مبلغ 7500 DA لرصيد المؤسسة من زبونها .
- اقتطاع مبلغ 22500 DA بسبب عدم تحصيل مبلغ أحد الزيائن .

(7) التسويات الأخرى :

- ✓ رصيد الإيجارات تم دفعه في 2014/04/01 سدادا لسنة ونصف .
- ✓ تخفيضات بقيمة 5000 DA على مشتريات المؤسسة لم تستلم اشعار التخفيض .
- ✓ صيانة و تصليحات بقيمة 20000 DA لم تُسدد لعدم استلام الفاتورة .
- ✓ مبيعات البضائع بقيمة 40000 DA لم تُعد فاتورتها بعد .
- ✓ 70% من الخدمات المقدمة للغير تخص الدورة الموالية .

العمل المطلوب :

- (1) سجّل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ التنازل .
- (2) أنجز حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة .
- (3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (13) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النور " قبل جرد 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

أولاً : التثبيتات العينية

(القيمة القابلة للتحويل للبناءات بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب : 15000000 DA)

| التثبيت | تكلفة الحيازة | تاريخ الحيازة | المدة النفعية | أسلوب الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة قبل جرد 2017 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|
| البناءات | 16800000 | إنشاء المؤسسة | 50 سنة | خطي | 1008000 |
| الآلة (A) | 1200000 | 2016/01/01 | 10 سنوات | متناقص | ?? |

تنازلت المؤسسة عن الآلة (A) بتاريخ 2018/12/28 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بمبلغ 293750 DA .

العمل المطلوب :

- 1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة ثم أنجز مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
- 2) سجّل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب في تاريخ التنازل .
- 3) سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 .

ثانياً : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف

- 1) **سندات المساهمة الأخرى (ح/262) :** تنازلت المؤسسة بتاريخ 2018/10/16 بشيك بنكي رقم 456 عن 150 سند مساهمة أخرى بمبلغ 7800 DA للسند علما أنها كانت تحوز على 200 سند ، تكلفة حيازة السند 8000 DA ، سجّلت لكل السندات خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بمبلغ 100 DA عن كل سند . السندات المتبقية قيمتها السوقية بتاريخ 2018/12/31 بلغت 7850 DA للسند (لم تسجل عملية التنازل) .
- 2) **تظهر حافظة القيم المنقولة للتوظيف كما يلي :**

| البيان | عدد السندات | سعر الحيازة بتاريخ 2018/05/02 | القيمة السوقية بتاريخ 2018/12/31 |
|----------|----------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| حساب 503 | 300 | 1600 DA للسند الواحد | 1720 DA للسند الواحد |
| حساب 506 | 200 | 1400 DA للسند الواحد | 1350 DA للسند الواحد |

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

ثالثاً : تمويل المشاريع الاستثمارية

- ترغب المؤسسة الحصول على آلة إنتاجية جديدة (B) قيمتها 1400000 DA بهدف تعويض الآلة القديمة (A) حيث قررت المؤسسة اقتناء الآلة (B) باستعمال كل مبلغ التنازل عن الآلة (A) والباقي يمول عن طريق قرض عادي يسدد عن طريق 04 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد توقيع عقد القرض و قيمة الفائدة في نهاية السنة الأولى بلغت 60000 DA .

العمل المطلوب : أحسب مبلغ القرض العادي (V_0) ثم أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض .

التمرين رقم (14) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

| ر ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-----|---------------------------------------|---------|--------|
| 26 | سندات المساهمة الأخرى | 2760000 | |
| 296 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 102000 |
| 30 | مخزونات البضائع | 230000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 415000 | |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | | 17000 |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 190400 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 50000 |
| 706 | تقديم الخدمات الأخرى | | 180000 |

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

1) **سندات المساهمة الأخرى** : تتكون من العناصر التالية : (لم يسجل المحاسب عملية التنازل بتاريخها)

| النوع | العدد | تكلفة حيازة السند | سعر السوق بتاريخ 2017/12/31 | سعر السوق بتاريخ 2018/12/31 | التنازل بتاريخ 2018/10/10 |
|-------|--------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| (A) | 120 | 8000 | 7600 | 8000 | 50 سند من (A) |
| (B) | ..؟؟.. | 10000 | ..؟؟.. | 9700 | بشيك ب 7500 DA |

2) **وضعية المخزونات** : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

| المخزونات | الجرد المادي | ق السوقية | فرق الجرد | طبيعة الفرق |
|------------------|--------------|-----------|--------------|-------------|
| مخزونات البضائع | 300000 | 290000 | ..؟؟.. | مبرر |
| التموينات الأخرى | ..؟؟.. | 370000 | 15000 (سالب) | غير مبرر |

3) **الزبائن المشكوك فيهم** : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 | التسديدات خلال دورة 2018 | الوضعية بتاريخ 2018/12/31 |
|---------|------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| أحمد | 178500 | 20% | 53550 | إفلاس مؤكد |
| مروان | ..؟؟.. | ..؟؟.. | 89250 | يحتمل تسديد 80% من الرصيد |

4) تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري عن الفترة من 2018/10/01 إلى

2019/02/28 ، لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الانقاص بمبلغ 3500 DA .

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة .

التمرين رقم (15) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الطموح " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الارصدة التالية :

| ر ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-----|----------------------------------|--------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 120000 |
| 381 | المواد الأولية و اللوازم المخزنة | 125000 | |
| 411 | الزبائن | 95200 | |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | 467000 | |

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- (1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع احد الموردين تبين أن الخسارة المحتملة تقدر ب 150000 DA .
- (2) لم تستلم المؤسسة فاتورة انفاص تتعلق بمحسومات قيمتها DA 15000 .
- (3) قيمة الزبائن العاديون تتعلق بالزبون إلياس أعلن إفلاسه (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%) .
- (4) أظهر الكشف البنكي المستلم من بنك التنمية المحلية رصيذا دائنا بمبلغ DA 760000 و يرجع سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى :

- شيك مسحوب لأمر المورد مراد لم يقدمه للبنك مبلغه DA 434000 .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ DA 70000 .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ DA 15000 .
- شيك لأمر المورد نبيل بمبلغ DA 136500 غير وارد على الكشف .
- شيكات مودعة للتحويل لم تظهر على الكشف المرسل مبلغها DA 267500 .
- شيك من الزبون سمير بمبلغ DA 88000 غير مسجل في دفاتر المؤسسة .
- كمبيالة مسحوبة على المؤسسة سددها البنك مبلغها DA 153000 .

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 .
- (2) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (16) :

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

أولا : الإهلاكات

التثبيات العينية الأخرى قيمتها المحاسبية الأصلية DA 3600000 و الإهلاك المتراكم DA 360000 و مدتها النفعية 5 سنوات تتكون من ما يلي : (القيمة الباقية للتثبيات العينية الأخرى : معدومة)

| التثبيات العينية | تكلفة الحيازة | تاريخ الحيازة | طريقة الإهلاك |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| معدات النقل | ..؟؟.. | 2016/01/01 | متزايد |
| معدات المكتب | ..؟؟.. | 2018/01/01 | متناقص |

ثانياً : سندات المساهمة

سندات المساهمة الأخرى موضحة في الجدول التالي :

| عدد السندات | تكلفة الحيازة بتاريخ | القيمة السوقية بتاريخ | القيمة السوقية بتاريخ |
|-------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017/06/02 | 2017/12/31 | 2018/12/31 |
| 240 سند | 1600 | 1500 | 1600 |

تم التنازل عن 100 سند بتاريخ 2018/12/02 بسعر 1580 DA للسند الواحد ولم تسجل أي عملية .

ثالثاً : المخزونات

المخزونات (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها)

| المخزونات | الجرد المحاسبي | الجرد المادي | طبيعة الفرق |
|-------------------------|----------------|--------------|-------------|
| المواد الأولية واللوازم | 875000 | 700000 | غير مبرر |
| المنتجات المصنعة | 1260000 | 1270000 | مبرر |

رابعاً : التسويات الأخرى

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%

- الزبون العادي " مراد " دينه 223720 DA متضمن الرسم يحتمل تسديد 70% من دينه .
- ظهر حساب 381 (المواد الأولية واللوازم المخزنة) مدينا بمبلغ 1500000 DA .
- بتاريخ 2018/05/01 سددت المؤسسة أقساط التامينات السنوية بمبلغ 427200 DA .
- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

✓ فاتورتي الصيانة و الكهرباء و الغاز بقيمتي 238000 DA ، 142800 DA

✓ فاتورة تتعلق بتخفيضات على مشترياتها السنوية بقيمة 190400 DA

العمل المطلوب :

- (1) أحسب تكلفة الحيازة لمعدات النقل .
- (2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (17) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الورود " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

| ر ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|---|---------|---------|
| 204 | برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 800000 | |
| 2182 | معدات النقل | 2000000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها | | 160000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 1568000 |
| 2904 | خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها | | 40000 |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | 350000 | |
| 355 | المنتجات التامة الصنع | 250000 | |
| 381 | المواد الأولية واللوازم المخزنة | 1250000 | |
| 411 | الزبائن (الزبون منى) | 119000 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | ..؟؟.. | |
| 491 | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن | | 10000 |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 80000 | |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | 269100 | |
| 706 | تقديم الخدمات الأخرى | | 150000 |

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

- 1) تريد المؤسسة تهيئة موقع و لذلك خصصت مبلغ 150000 DA .
- 2) برمجيات المعلوماتية تهتك خطيا لمدة 10 سنوات تم حيازتها بتاريخ 2016/01/02 حيث تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2018/07/10 بمبلغ 500000 DA على الحساب و الخسارة سجلت في نهاية دورة 2017 .
- 3) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ 2015/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات ، تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص
- 4) تطبيق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث بتاريخ الجرد بلغ الجرد المادي للمواد الأولية و اللوازم والمنتجات التامة الصنع 300000 DA و 280000 DA على التوالي .
- 5) هناك مواد و لوازم بقيمة 50000 DA لم تدخل مخازن المؤسسة بعد .
- 6) وضعية الزبائن موضحة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

| الزبون | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 | التسديدات خلال دورة 2018 | الوضعية بتاريخ 2018/12/31 |
|--------|------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| منى | ..؟؟.. | - | - | إفلاس مؤكد |
| لقمان | ..؟؟.. | 20% | 59500 | - |

التسديدات تمت بشيك بنكي و المحاسب قام بتسجيلها خلال الدورة .

(7) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عددها 50 سند ، بتاريخ 2018/12/30 تنازلت المؤسسة عن 40 سند بسعر 1700 DA للسند الواحد بشيك بنكي ، ولم يسجل المحاسب أي قيد .
(8) أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيد دائن بقيمة 360000 DA و يعود سبب الاختلاف إلى عدم تسجيل العمليات التالية :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 6000 DA .
 - خدمات مصرفية بقيمة 3500 DA .
 - تحويل مباشر من الزبون " أسامة " للحساب البنكي للمؤسسة دون علمها بقيمة 88400 DA .
- (9) تقديم الخدمات الأخرى تتعلق بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من 2018/09/01 .

العمل المطلوب :

- (1) سجل قيدي عملية التنازل عن برمجيات المعلوماتية و ما شابهها بتاريخ التنازل .
- (2) أنجز حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة.

التصحيح النموذجي للتمارين (أعمال نهاية السنة – التسويات)

التمرين رقم (01) :

أولاً : الإهلاكات

1) حساب معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

الآلة (A) : من تاريخ الحيازة 2014/07/07 إلى 2016/12/31 : 6 أشهر + 1 + 1 = 2,5 سنة

الآلة (B) : من تاريخ الحيازة 2016/09/19 إلى 2016/12/31 : 3 أشهر = 0,25 سنة

انطلاقاً من الإهلاك المتراكم لدورة 2016 نجد :

$$\sum A_n = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$$

$$808500 = MA_{(A)} \times t \times 2,5 + MA_{(B)} \times t \times 0,25$$

$$808500 = 2540000 \times t \times 2,5 + 1860000 \times t \times 0,25$$

$$808500 = 6350000 \times t + 465000 \times t$$

$$808500 = 6815000 \times t$$

$$t = 1363000 \div 6815000 = 0,2 \quad , \quad T = 20\%$$

(2) تسجيل قسط الإهلاك لدورة 2016 :

$$A_n = MA_{(A)} \times t = 2540000 \times 0,2 = 508000 \text{ DA}$$

$$A_n = MA_{(B)} \times t \times \frac{n}{12} = 1860000 \times 0,2 \times \frac{3}{12} = 93000 \text{ DA}$$

قيد التسوية بتاريخ 2016/12/31 :

| | | | |
|--------|--------|---|-------|
| 508000 | 601000 | المخصصات للإهلاكات و م و خ ق - أ غ ج | 681 |
| 93000 | | إهلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة A) | 28150 |
| | | إهلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B) | 28151 |
| | | تسجيل قسط إهلاك | |

(3) تكملة الميزانية الختامية :

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لدورتي 2015 و 2016 :

$$VNC_{2015} = MA_{(A)} - \sum A_n = 2540000 - (508000 + 254000) = 1778000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2016} = MA - \sum A_n = (2540000 + 1860000) - 1363000 = 3037000 \text{ DA}$$

الميزانية الختامية :

| الأصول | المبالغ الإجمالية | الإهلاكات والمؤنات | المبالغ الصافية | المبالغ الصافية |
|-----------------|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | | | للدورة 2015 | للدورة 2016 |
| المنشآت التقنية | 4400000 | 1363000 | 1778000 | 3037000 |

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

$$A_n = 2540000 \times 0,2 = 508000 \text{ DA} : (A) \text{ قسط الاهتلاك للآلة}$$

$$A_n = 1860000 \times 0,7 \times 0,2 = 260400 \text{ DA} (70\% \text{ م غ ع}) : (B) \text{ قسط الاهتلاك للآلة}$$

$$A_n = 1860000 \times 0,3 \times 0,2 = 111600 \text{ DA} (30\% \text{ م غ ع}) : (B) \text{ قسط الاهتلاك للآلة}$$

الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل :

$$\sum A_n = 1860000 \times 0,3 \times 0,2 \times 1,25 = 139500 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل :

$$R = 139500 + 490000 - 558000 = 71500 \text{ DA}$$

ب - قيود التسوية في 2017/12/31 :

| | | | |
|--------|--------|--|-------|
| 508000 | 880000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج | 681 |
| 372000 | | اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة A) | 28150 |
| | | اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B) | 28151 |
| | | تسجيل قسط اهتلاك | |
| 558000 | 490000 | الصندوق | 53 |
| 71500 | 139500 | اهتلاك المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B) | 28151 |
| | | المنشآت التقنية ، و م و أ ص (الآلة B) | 2151 |
| | | فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية | 752 |
| | | تسجيل عملية التنازل عن 30% من الآلة (B) | |

ثانيا : حالة التقارب البنكي

أ - حالة التقارب البنكي :

| حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | |
|------------------------|--------|---------------------|------------------------|--------|----------------------|
| دائن | مدين | البيان | دائن | مدين | البيان |
| 175200 | | رصيد قبل الجرد | | 149000 | رصيد قبل الجرد |
| | 55200 | شيك للمورد أنور | 1500 | | خدمات مصرفية |
| 20000 | | شيك من الزبون كريم | 27500 | | ورقة تجارية مسددة |
| | | | | 23000 | تحويل من الزبون أكرم |
| | | | 3000 | | فوائد لصالح البنك |
| | 140000 | رصيد بعد الجرد (رد) | 140000 | | رصيد بعد الجرد (رم) |
| 195200 | 195200 | المجموع | 172000 | 172000 | المجموع |

ب - قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

| | | |
|-------|---|-----|
| 1500 | الخدمات المصرفية وما شابهها | 627 |
| 3000 | أعباء الفوائد | 661 |
| 4500 | بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512 | 512 |
| 23000 | بنوك الحسابات الجارية الزبائن | 411 |
| 23000 | تسوية حساب 512 | 512 |
| 27500 | موردو : السندات الواجب دفعها بنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 27500 | تسوية حساب 512 | 403 |

ثالثاً : المخزونات : تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

| | | |
|--------|---|-----|
| 660000 | تغيرات المخزونات | 603 |
| 540000 | مخزونات البضائع | 30 |
| 120000 | التموينات الأخرى | 32 |
| | إلغاء مخزون أول المدة | |
| 560000 | مخزونات البضائع | 30 |
| 110000 | التموينات الأخرى | 32 |
| 670000 | تغيرات المخزونات معاينة مخزون آخر المدة (خ المحاسبة) | 603 |
| 600000 | مشتريات البضائع المبيعة | 600 |
| 200000 | التموينات الأخرى | 602 |
| 600000 | البضائع المخزنة | 380 |
| 200000 | التموينات الأخرى المخزنة | 382 |
| | ترصيد المشتريات | |
| 70000 | المخزونات في الخارج | 372 |
| 70000 | التموينات الأخرى | 602 |
| | تسوية المشتريات | |

التمرين رقم (02) :

1) حساب تكلفة الحياة لكل من المنشآت التقنية ، برمجيات المعلوماتية :

المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية :

تعبّر عن قيمة القرض

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$$

$$V_0 = 500912,90 \times \frac{1 - (1,08)^{-5}}{0,08} = 2000000 \text{ DA}$$

برمجيات المعلوماتية :

نحسب معدل الاهتلاك المتزايد :

$$15 = 2 \div (1 + 5) \quad 5 = \text{المقام} \quad 15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = \text{المقام}$$

| السنوات | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| المعدل | 15 ÷ 1 | 15 ÷ 2 | 15 ÷ 3 | 15 ÷ 4 | 15 ÷ 5 |

$$\sum An = A_{2016} + A_{2017}$$

$$120000 = MA \times \frac{1}{15} + MA \times \frac{2}{15}$$

$$120000 = MA \times \frac{3}{15}$$

$$MA = (15 \times 120000) \div 3 = 600000 \text{ DA}$$

2) إنجاز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض مع التسجيل:

أ - إنجاز السطر الأول و الثاني و الأخير :

السطر الأول :

$$I_1 = V_0 \times i = 2000000 \times 0,08 = 160000 \text{ DA}$$

$$A_1 = a - I_1 = 500912,90 - 160000 = 340912,9 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 2000000 - 340912,9 = 1659087,1 \text{ DA}$$

السطر الثاني :

$$I_2 = V_1 \times i = 1659087,1 \times 0,08 = 132726,968 \text{ DA}$$

$$A_2 = a - I_2 = 500912,90 - 132726,968 = 368185,932 \text{ DA}$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 1659087,1 - 368185,932 = 1290901,168 \text{ DA}$$

السطر الأخير :

$$A_5 = V_4 = A_1 \times (1 + i)^4 = 340912,9 \times (1,08)^4 = 463808,23 \text{ DA}$$

$$I_5 = V_4 \times i = 463808,23 \times 0,08 = 37104,658 \text{ DA}$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 0$$

| المدة | رصيد القرض في بداية السنة | الفائدة | الاستهلاك | الدفعة الثابتة | رصيد القرض في نهاية السنة |
|-------|---------------------------|-----------|-----------|----------------|---------------------------|
| 1 | 2000000 | 160000 | 340912,9 | 500912,9 | 1659087,1 |
| 2 | 1659087,1 | 132726,96 | 368185,93 | 500912,9 | 1290901,16 |
| 5 | 463808,23 | 37104,65 | 463808,23 | 500912,9 | 00 |

ب - التسجيل المحاسبي لتسديد الدفعة الأخيرة :

| | | | |
|-----|-----------|---|-----------|
| 164 | | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 463808,23 |
| 661 | | أعباء الفوائد | 37104,65 |
| 512 | 500912,90 | بنوك الحسابات الجارية تسديد الدفعة الأخيرة | |

(3) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 :

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

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 0,2 \times 2000000 = 400000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم في 2018/12/31 :

$$\sum An = MA \times t \times m = 2000000 \times 0,2 \times 3 = 1200000 \text{ DA}$$

القيمة الصافية المحاسبية في 2018/12/31 :

$$VNC = MA - \sum An = 2000000 - 1200000 = 800000 \text{ DA}$$

خسارة القيمة في 2018/12/31 :

$$PV = VNC - PVN = 800000 - 500000 = 300000 \text{ DA}$$

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

المؤونات الأخرى - للأعباء :

المؤونة السابقة بتاريخ 2017/12/31 : 290000 DA

المؤونة الحالية بتاريخ 2017/12/31 : 340000 DA

زيادة في مبلغ المؤونة بمبلغ 50000 DA

برمجيات المعلوماتية :

$$\text{قسط اهتلاك دورة 2018} = (15 \div 3) \times 600000 = 120000 \text{ DA}$$

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 400000 \text{ DA}$$

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 : 300000 DA

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|------------------|--------|---|--------------|-----|
| 50000 | 50000 | المخصصات للمؤونات - خ غ ج المؤونة الأخرى - للأعباء زيادة في مبلغ المؤونة | 151 | 683 |
| 120000 | 120000 | م للاهتلاكات و م وخ ق - أ غ ج اهتلاك برمجيات المعلوماتية قسط اهتلاك دورة 2018 | 2804 | 681 |
| 400000 300000 | 700000 | م للاهتلاكات و م وخ ق - أ غ ج اهتلاك م ت و المعدات والأدوات ص خ القيمة عن م ت و المعدات و أ ص تسجيل قسط اهتلاك ومعاينة خ ق | 2815 2915 | 681 |
| 320000 | 320000 | المخزونات في الخارج البضائع المخزنة ترصيد حساب 380 | 380 | 370 |
| 40000 | 40000 | الأعباء المعاينة مسبقا التأمينات تحويل العباء المعايين مسبقا | 616 | 486 |
| 50000 | 50000 | تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتج المعايين مسبقا | 487 | 704 |

أ م مسبقا = $(12 \div 2) \times 240000 = 40000$ DA ، م م مسبقا = $(8 \div 4) \times 100000 = 50000$ DA

التمرين رقم (03) :

أولاً : الإهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

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

معدل الإهتلاك 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 الإهتلاك 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 | ΣAn | An | MA | N |
|---|-------|-------------|--------|---------|------|
| 1080000 | - | 120000 | 120000 | 1200000 | 2014 |
| 840000 | - | 360000 | 240000 | 1200000 | 2015 |
| 550000 | 50000 | 600000 | 240000 | 1200000 | 2016 |
| مخطط الإهلاك بعد حدوث خسارة القيمة | | | | | |
| 330000 | - | 820000 | 220000 | 550000 | 2017 |
| 220000 | - | 930000 | 110000 | 330000 | 2018 |

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

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الإهلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$31000 = \text{مبلغ البيع} + 930000 - 50000 - 1200000$$

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

| | | | | |
|---------|--------|--|-------|-------|
| 110000 | 110000 | المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج معدات النقل تسجيل قسط اهلاك | 28182 | 681 |
| 1200000 | 251000 | البنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| 50000 | 930000 | اهلاك معدات النقل | | 28182 |
| | 50000 | خسارة القيمة عن معدات النقل | | 29182 |
| | | معدات النقل | 2182 | |
| | | فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية | 752 | |
| | | تسجيل عملية ت مع ت ربح | | |

ثانيا : وضعية الزبائن ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

(1) إعداد حالة التقارب البنكي :

| حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | |
|------------------------|--------|-----------------------|------------------------|--------|-----------------------|
| دائن | مدين | البيان | دائن | مدين | البيان |
| 310600 | | الرصيد قبل الجرد | | 299000 | الرصيد قبل الجرد |
| | 50000 | شيك للمورد "ابراهيم" | | 75000 | تحويل حسابي من الزبون |
| 84000 | | ش من الزبون " هشام " | 1200 | | خدمات مصرفية |
| | | | | 14800 | فوائد بنكية دائنة |
| | | | 43000 | | كمبيالة مسحوبة ر 23 |
| | 344600 | الرصيد بعد الجرد (رد) | 344600 | | الرصيد بعد الجرد (رم) |
| 394600 | 394600 | المجموع | 388800 | 388800 | المجموع |

(2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبيير العمليات الحسابية المطلوبة :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = $0,2 \times 100000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000) = 20000$ DA

تلغى خسارة القيمة السابقة .

الزبون يونس :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = $0,3 \times 400000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000) = 120000$ DA

الرصيد (TTC) = $238000 - 476000 = 238000$ DA

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

الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) = $200000 - 238000 = 38000$ DA

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

80000 DA = $120000 - 200000$ (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000) = 100000$ DA

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|--------|--------------------------|---|-----|--------------------|
| 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 للتحويل 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 للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون عمر | 491 | 685 |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | |
|--------|--------|--|-----|
| 75000 | 89800 | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 14800 | | الزبائن | 411 |
| | | المنتجات المالية الأخرى | 768 |
| | | تسوية حساب 512 | |
| 1200 | 1200 | الخدمات المصرفية وما شابهها | 627 |
| | | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| | | تسوية حساب 512 | |
| 43000 | 43000 | موردو: السندات الواجب دفعها | 403 |
| | | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| | | تسوية حساب 512 | |
| 80000 | 80000 | الأعباء المعاينة مسبقا | 486 |
| | | الإيجارات | 613 |
| | | تحويل العبء المعائن مسبقا | |
| 135000 | 135000 | المخزونات في الخارج | 371 |
| | | المواد الأولية واللوازم المخزنة | 381 |
| | | ترصيد حساب 381 | |
| 21300 | 21300 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات | 607 |
| | | موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها | 408 |
| | | تسوية حساب 607 | |
| 17200 | 17200 | الموردون المدينون | 409 |
| | | RRR المتحصل عليها من المشتريات | 609 |
| | | فاتورة الإنقاص | |
| 360000 | 360000 | الزبائن : المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد | 418 |
| | | المبيعات من المنتجات التامة | 701 |
| | | تسوية حساب 701 | |

التمرين رقم (04) :

(1) إعداد حالة التقارب البنكي :

| حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | |
|------------------------|---------------|----------------------------|------------------------|---------------|----------------------------|
| دائن | مدين | البيان | دائن | مدين | البيان |
| 333400 | 20000 | رصيد قبل الجرد | 1500 | 345000 | رصيد قبل الجرد |
| 33000 | | شيك للمورد | | 7400 | خدمات مصرفية |
| | | شيك من الزبون | 4500 | | فوائد بنكية دائنة |
| | 346400 | رصيد بعد الجرد (رد) | 346400 | | رصيد بعد الجرد (رم) |
| 366400 | 366400 | المجموع | 352400 | 352400 | المجموع |

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

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

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

$$An = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum An - PV}{m} = \frac{1500000 - 1500000 \times 0,2 \times 2,5 - 150000}{2,5}$$

$$\Rightarrow An = \frac{600000}{2,5} = 240000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل = $80000 \text{ DA} = 1500000 - 150000 + (240000 + 750000) + 440000$ (ربح)

سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (400 سند) :

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

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

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

نتيجة التنازل = $10000 \text{ DA} - = 520000 - 510000 = 520000 - 30000 + 480000$ (خسارة)

سندات المساهمة المتبقية (400 سند) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 30000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $40000 \text{ DA} = 400 \times 100 = 400 \times (1200 - 1300)$

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ 10000 DA .

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

فرق الجرد (المواد الأولية واللوازم) = $4000 \text{ DA} = 840000 - 844000$ (مبزر)

فرق الجرد (المنتجات المصنعة) = $24000 \text{ DA} - = 1284000 - 1260000$ (غير مبزر)

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|---------|-------------------------------------|--|------------|---------------------|
| 240000 | 240000 | المخصصات للاهلاكات و م خ ق - أ غ ج اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية تسجيل قسط الاهلاك | 2815 | 681 |
| 1500000 | 440000 990000 150000 80000 | بنوك الحسابات الجارية اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية خسائر ق المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل عن المنشآت م ع ت ربح | 215 752 | 512 2815 2915 |
| 520000 | 480000 30000 10000 | بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الخسائر الصافية عن عمليات ت عن الأصول م سندات المساهمة تسجيل عملية التنازل عن س م مع ت خسارة | 26 | 512 296 667 |
| 10000 | 10000 | المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - ع المالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات المساهمة | 296 | 686 |
| 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 |
| 6000 | 1500 4500 | الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512 | 512 | 627 661 |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | |
|------|------|-------------------------|-----|
| 7500 | 7500 | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 7500 | | المنتجات المالية الأخرى | 768 |
| | | تسوية حساب 512 | |

(3) إظهار سندات المساهمة في الميزانية الختامية :

$$520000 \text{ DA} = 400 \times 1300 = \text{القيمة المحاسبية}$$

$$40000 \text{ DA} = 2018/12/31 \text{ بتاريخ القيمة خسارة}$$

| الأصول | المبالغ الإجمالية | الاهتلاكات و خ ق | ق الصافية المحاسبية |
|----------------|-------------------|------------------|---------------------|
| سندات المساهمة | 520000 | 40000 | 510000 |

التمرين رقم (05) :

أولاً : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

(1) حساب معدل الاهتلاك المتناقص :

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum A_n = A_{2016} + A_{2017} \Rightarrow 5120000 = MA \times t + (MA - MA \times t) \times t \Rightarrow$$

$$5120000 = MA \times t + MA \times t - MA \times t^2 \Rightarrow 5120000 = MA \times (2t - t^2) \Rightarrow$$

$$5120000 = 8000000 \times (2t - t^2) \Rightarrow 5120000 \div 8000000 = (2t - t^2) \Rightarrow$$

$$-t^2 + 2t - 0,64 = 0$$

نستعمل المميز في حل المعادلة من الدرجة الثانية :

$$\Delta = (2)^2 - 4 \times 0,64 = 1,44 \Rightarrow \sqrt{\Delta} = \sqrt{1,44} = 1,2$$

$$\text{مقبول } t_1 = \frac{2-1,2}{2} = \frac{0,8}{2} = 0,4 \text{ ، مرفوض } t_2 = \frac{2+1,2}{2} = \frac{3,2}{2} = 1,6$$

ومنه معدل الاهتلاك المتناقص = 40%

(2) تسجيل عملية التنازل مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية : نحسب مايلي

قسط اهتلاك دورة التنازل :

$$A_{2018} = (4800000 - 1920000) \times 0,4 = 2880000 \times 0,4 = 1152000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم :

$$\sum A_n = 5120000 + 1152000 = 6272000 \text{ DA}$$

مبلغ البيع :

$$- 360000 = 6272000 + x - 8000000 \Rightarrow x = 7640000 - 6272000 = 1368000 \text{ DA}$$

ب - قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|---------|---------|--|------|------|
| 1152000 | 1152000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات و أ الصناعية تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل | 2815 | 681 |
| 8000000 | 1368000 | بنوك الحسابات الجارية | 215 | 512 |
| | 6272000 | اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات و أ الصناعية | | 2815 |
| | 360000 | نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية تسجيل عملية التنازل عن المنشآت مع ت خسارة | | 652 |

ثانيا : حالة التقارب البنكي

(1) إعداد حالة التقارب البنكي :

| حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | |
|------------------------|---------------|----------------------------|------------------------|---------------|----------------------------|
| دائن | مدين | البيان | دائن | مدين | البيان |
| 215000 | 40000 | رصيد قبل الجرد | 2000 | 150000 | رصيد قبل الجرد |
| | | شيك للمورد كمال | | 18500 | ش للزيون ناصر |
| | | | | 8500 | فوائد بنكية دائنة |
| | | | | | خدمات مصرفية |
| | 175000 | رصيد بعد الجرد (رد) | 175000 | | رصيد بعد الجرد (رم) |
| 215000 | 215000 | المجموع | 177000 | 177000 | المجموع |

(2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|-------|-------|-----------------------------|-----|-----|
| 2000 | 2000 | الخدمات المصرفية وما شابهها | 512 | 627 |
| 2000 | | البنوك الحسابات الجارية | | |
| | | تسوية حساب 512 | | |
| 18500 | 27000 | البنوك الحسابات الجارية | 411 | 512 |
| | | | | |
| 8500 | | المنتجات المالية الأخرى | 768 | |
| | | تسوية حساب 512 | | |

التمرين رقم (06) :

(1) حساب معدل اهتلاك معدات النقل :

تكلفة الحيازة للسيارة = 900000 DA

تكلفة الحيازة لشاحنة = 3000000 - 900000 = 2100000 DA

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum A_n = MA \times t \times m$$

$$1815000 = 900000 \times t \times 2,5 + 2100000 \times t \times 3,25$$

$$1815000 = 9075000 \times t \Rightarrow$$

$$t = 1815000 \div 9075000 = 0,2 \quad , \quad T = 20\%$$

(2) حساب كل من : الاستهلاك الرابع (A_4) ، أصل القرض (V_0) ، الدفعة الثابتة (a) :

أ - الاستهلاك الرابع (A_4) :

$$V_3 = A_4 \times \frac{(1,1)^2 - 1}{0,1} \Rightarrow 160240,68 = A_4 \times 2,1 \Rightarrow A_4 = \frac{160240,68}{2,1} = 76305,08 \text{ DA}$$

ب - أصل القرض (V_0) : (يعبر عن تكلفة حيازة المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية)

$$A_4 = A_1 \times (1 + i)^3 \Rightarrow 76305,08 = A_1 \times (1,1)^3 \Rightarrow A_1 = \frac{76305,08}{1,331} = 57312,13 \text{ DA}$$

$$V_0 = A_1 \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} \Rightarrow V_0 = 57312,13 \times \frac{(1,1)^5 - 1}{0,1} = 349896 \text{ DA}$$

ج - مبلغ الدفعة الثابتة (a) :

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} \Rightarrow 349896 = a \times 3,790786 \Rightarrow a = \frac{349896}{3,790786} = 92301,70 \text{ DA}$$

(3) إنجاز السطر الأول و السطر الرابع من جدول استهلاك القرض :

السطر الأول :

$$I_1 = V_0 \times i = 349896 \times 0,1 = 34989,6 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 349896 - 57312,13 = 292583,87 \text{ DA}$$

السطر الرابع :

$$I_4 = V_3 \times i = 160240,68 \times 0,1 = 16024,068 \text{ DA}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 160240,68 - 76305,08 = 83935,6 \text{ DA}$$

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

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

برمجيات المعلوماتية :

نحسب المبلغ القابل للاهلاك انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم للدورة الثانية :

معدل الاهتلاك المتراكم : البسط : 3 ، المقام = 1 + 2 + 3 + 4 = 10

$$27000 = MA \times \frac{6}{10} \Rightarrow$$

$$MA = (10 \times 27000) \div 6 = 45000 \text{ DA}$$

$$18000 \text{ DA} = 0,4 \times 45000 = 2018 \text{ قسط اهتلاك دورة}$$

معدات النقل (السيارة) :

$$180000 \text{ DA} = 0,2 \times 900000 = 2018 \text{ قسط اهتلاك دورة}$$

نختبر خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 :

$$630000 \text{ DA} = 3,5 \times 0,2 \times 900000 = \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$270000 \text{ DA} = 630000 - 900000 = (\text{VNC}) \text{ القيمة الصافية المحاسبية}$$

$$20000 \text{ DA} = 250000 - 270000 = (\text{PV}) \text{ خسارة القيمة}$$

معدات النقل (الشاحنة) :

$$1365000 \text{ DA} = 3,25 \times 0,2 \times 2100000 = \text{الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2017/12/31}$$

$$630000 \text{ DA} = 105000 - 1365000 - 2100000 = \text{ق ص م بتاريخ 2017/12/31}$$

$$90000 \text{ DA} = 0,25 \times (1,75 \div 630000) = \text{قسط اهتلاك دورة التنازل (2018)}$$

$$1455000 \text{ DA} = 90000 + 1365000 = \text{الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل}$$

$$40000 \text{ DA} - = 2100000 - 105000 + 500000 + 1455000 = \text{نتيجة التنازل}$$

. نتيجة التنازل سالبة (خسارة) .

المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

$$36888,06 \text{ DA} = 0,25 \times (202343,75 - 349896) = \text{قسط اهتلاك دورة 2018}$$

الزبائن المشكوك فيهم (هيثم) :

$$119000 \text{ DA} = 0,15 \div 17850 = (\text{TTC}) \text{ مبلغ الدين}$$

$$50000 \text{ DA} = 1,19 \div (59500 - 119000) = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$10000 \text{ DA} = 0,2 \times 50000 = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31}$$

$$7850 \text{ DA} = 10000 - 17850 : \text{المقارنة : إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ}$$

الزبائن المشكوك فيهم (رامي) :

خسارة القيمة في ميزان المراجعة ق الجرد = خ ق للزبون هيثم + خ ق للزبون رامي

$$23800 \text{ DA} = 17850 + \text{خ ق للزبون رامي} \Leftarrow \text{خ ق للزبون}$$

$$238000 \text{ DA} = \text{المبلغ المسدد} (\text{TTC})$$

في هذه الحالة نقوم بترصيد أو إلغاء خسارة القيمة و تحويل الزبون رامي إلى زبون عادي .

الزبون العادي (يحي) :

$$25000 \text{ DA} = 1,19 \div (29750 - 59500) = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$4750 \text{ DA} = 0,19 \times 25000 = (\text{TVA}) \text{ مبلغ الرسم على القيمة المضافة}$$

$$25000 \text{ DA} = \text{الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل (حساب 654)}$$

(ترصيد حساب 411)

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|---|------------------------|------------------------------|
| 180000 | 180000 | أعباء المستخدمين بنوك الحسابات الجارية شيك بنكي رقم 1150 | 512 | 631 |
| 180000 | 180000 | مؤونة الأخطار الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غ ج إلغاء المؤونة | 783 | 151 |
| 18000 | 18000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك برمجيات المعلوماتية تسجيل قسط اهتلاك دورة | 2804 | 681 |
| 270000 36888,06 20000 | 326888,06 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل (السيارة ، الشاحنة) اهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية خسارة القيمة معدات النقل (السيارة) تسجيل قسط اهتلاك الدورة ومعاينة خ ق | 28182 2815 29182 | 681 |
| 210000 | 500000 1455000 105000 40000 | الحسابات الدائنة عن ع ت عن ت العينية اهتلاك معدات النقل (الشاحنة) خسارة القيمة عن معدات النقل (الشاحنة) نواقص القيمة عن خ الاصول م غ المالية معدات النقل (الشاحنة) تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع ت خ | 2182 | 462 28182 29182 652 |
| 20000 | 20000 | المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية فرق جرد موجب مبرر | 601 | 31 |
| 30000 | 30000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن المنتجات ت الصنع معاينة خسارة القيمة | 395 | 685 |

م أ : ف ج = 150000 - 130000 = 20000 ، خ ق = 150000 - 140000 = 10000

انقاص في مبلغ خ ق بمبلغ = 18000 - 10000 = 8000 DA

م ت الصنع : ف ج = 500000 - 430000 = 70000 ، خ ق = 430000 - 400000

= 30000 (عند حساب خسارة القيمة للمخزونات نقارن الجرد المادي مع سعر البيع الصافي) .

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|--------|---------------|---|-----|-------------|
| 70000 | 70000 | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات المنتجات المصنعة فرق جرد سالب غ مبرر | 355 | 657 |
| 75000 | 75000 | المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381 | 381 | 371 |
| 8000 | 8000 | خسائر القيمة عن المواد و التوريدات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات إنقاص في مبلغ خ ق | 785 | 391 |
| 7850 | 7850 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات إنقاص في مبلغ خ ق للزبون هيثم | 785 | 491 |
| 29750 | 25000 4750 | الحسابات الدائنة غ قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون يحي | 411 | 654 4457 |
| 23800 | 23800 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون رامي | 785 | 491 |
| 238000 | 238000 | الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون رامي إلى زبون عادي | 416 | 411 |

التمرين رقم (07) :

1) حساب معدل اهتلاك الآلة الإنتاجية :

المبلغ القابل للاهتلاك :

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) = القيمة الأصلية (VC) - القيمة الباقية (VR)

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) = 2600000 - 200000 = 2400000 DA

المدة من تاريخ الحيازة (2010/04/01 إلى 2014/12/31) = 4,75 سنة (4 سنوات و 09 أشهر)

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum An = MA \times t \times m$$

$$1425000 = 2400000 \times t \times 4,75$$

$$1425000 = 11400000 \times t$$

$$t = 1425000 \div 11400000 = 0,125 \quad , \quad T = 12,5\%$$

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية :
أ - تزيير العمليات الحسابية :

. مؤونة الأخطار : تلغى المؤونة المكونة (السابقة) بتاريخ 2014/12/31 بمبلغ 180000 DA
المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية (الآلة الإنتاجية) :

$$275000 \text{ DA} = (12 \div 11) \times 0,125 \times 2400000 = (An)$$

$$1700000 \text{ DA} = 275000 + 1425000 = \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$50000 \text{ DA} - = 2600000 - 2550000 = 2600000 - 1700000 + 850000 = \text{نتيجة التنازل}$$

نتيجة التنازل سالبة : خسارة

معدات النقل :

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

$$180000 \text{ DA} = 0,2 \times 900000 = (An)$$

$$570000 \text{ DA} = 180000 + 390000 = \text{الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2015/12/31}$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC)} = \text{تكلفة الحيازة} - \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$330000 \text{ DA} = 570000 - 900000 = (VNC)$$

$$\text{خسارة القيمة (PV)} = \text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC)} - \text{القيمة القابلة للتحويل (PVN)}$$

$$30000 \text{ DA} = 300000 - 330000 = (PV)$$

المخزونات :

$$\text{فرق الجرد} = \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي} = 10000 \text{ DA} = 380000 - 390000$$

$$10000 \text{ DA} = 380000 - 390000 = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31}$$

$$15000 \text{ DA} = 10000 - 25000 = \text{انقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ}$$

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون فاتح :

$$27000 \text{ DA} = 0,15 \times 180000 = 0,15 \times (1,17 \div 210600) = \text{خسارة ق بتاريخ 2014/12/31}$$

يحول الزبون فاتح إلى زبون عادي و تلغى خسارة القيمة السابقة .

الزبون صالح :

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

$$52650 = 210600 + \text{الدين (TTC)} - (132210 + 210600)$$

$$52650 = \text{الدين (TTC)} - 132210$$

$$184860 \text{ DA} = 52650 + 132210 = (TTC)$$

$$\text{رصيد حساب 491} = \text{خسارة القيمة للزبون فاتح} + \text{خسارة القيمة للزبون صالح}$$

$$58600 = \text{خسارة القيمة للزيون صالح} + 27000$$

$$31600 \text{ DA} = 27000 - 58600 = \text{خسارة القيمة للزيون صالح}$$

$$45000 \text{ DA} = 1,17 \div 52650 = 1,17 \div (132210 - 184860) = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$\text{مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = 0,17 \times 45000 = 7650 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$7650 \text{ DA} = 45000 - 52650 = (\text{TVA}) \text{ مبلغ الرسم على القيمة المضافة}$$

المقارنة : نلاحظ أن الدين الحقيقي المعلوم (HT) أكبر من خسارة القيمة السابقة :

$$13400 \text{ DA} = 31600 - 45000 = \text{بمبلغ (حساب 654) خسارة إضافية أو أعباء إضافية}$$

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (300 سند) :

$$135000 \text{ DA} = 450 \times 300 = \text{القيمة الصافية المحاسبية}$$

$$138000 \text{ DA} = 460 \times 300 = \text{مبلغ البيع}$$

$$3000 \text{ DA} = 135000 - 138000 = \text{نتيجة التنازل}$$

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (500 سند) :

$$225000 \text{ DA} = 450 \times 500 = \text{القيمة الصافية المحاسبية}$$

$$230000 \text{ DA} = 460 \times 500 = \text{القيمة السوقية}$$

$$5000 \text{ DA} = 225000 - 230000 = \text{فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة}$$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 :

| | | | | |
|---------------------------|----------------------------|---|------------------------|--------------------|
| 180000 | 180000 | مؤونة الأخطار الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية إلغاء المؤونة | 783 | 151 |
| 275000 180000 30000 | 485000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة عن معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك و معاينة خ القيمة | 2815 28182 29182 | 681 |
| 2600000 | 850000 1700000 50000 | الحسابات الدائنة عن ع ت عن التثبيتات العينية اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية نواقص القيمة عن خروج الأصول م غ المالية المنشآت التقنية ، المعدات و الادوات الصناعية تسجيل عملية التنازل عن الآلة مع ت خسارة | 215 | 462 2815 652 |

| | | | | |
|--------|------------------------|--|-----|--------------------|
| 10000 | 10000 | المنتجات المصنعة المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير الجاري فرق موجب غير مبرر | 757 | 355 |
| 15000 | 15000 | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م انقاص في مبلغ خسارة القيمة | 785 | 395 |
| 27000 | 27000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م إلغاء خسارة القيمة للزبون فاتح | 785 | 491 |
| 210600 | 210600 | الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون فاتح إلى زبون عادي | 416 | 411 |
| 52650 | 13400 31600 7650 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون صالح | 416 | 654 491 4457 |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 :

| | | | | |
|------|------|--|-----|-----|
| 3000 | 3000 | الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية الأرباح الصافية عن ع التنازل عن الاصول م تسوية عملية التنازل | 767 | 503 |
|------|------|--|-----|-----|

| | | | | |
|----------------|--------|---|-----------|-----|
| 5000 | 5000 | الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية الأرباح الصافية عن ع التنازل عن الأصول م تسجيل فائض القيمة (500 سند باقية) | 767 | 503 |
| 25000 36000 | 61000 | الأعباء المعاينة مسبقا مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة تحويل العبء المعين مسبقا | 626 64 | 486 |
| 58000 | 58000 | تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتج المعين مسبقا | 487 | 706 |
| 120000 | 120000 | الصيانة و التوصيليات و الرعاية موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها الأعباء واجبة الدفع | 408 | 615 |

التمرين رقم (08) :

أولاً : التقييمات العينية

(1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 :

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

قسط الاهتلاك السنوي لدورة 2013 (An) = $5 \div 1200000 = 240000 \text{ DA}$

الاهتلاك المتراكم = $0,2 \times 1200000 \times (28 \div 12) = 560000 \text{ DA}$

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك - الاهتلاك المتراكم

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = $560000 - 1200000 = 640000 \text{ DA}$

خسارة القيمة (PV) = القيمة المحاسبية الصافية (VNC) - القيمة القابلة للتحصيل (PVN)

خسارة القيمة (PV) = $624000 - 640000 = 16000 \text{ DA}$

قيد التسوية بتاريخ 2013/12/31 :

| | | | | |
|-----------------|--------|--|----------------|-----|
| 240000 16000 | 256000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة عن معدات النقل | 28182 29182 | 681 |
|-----------------|--------|--|----------------|-----|

تسجيل قسط الاهتلاك و معاينة خسارة القيمة

(2) تسجيل قيدي التنازل بتاريخ 2015/06/30 :

قسط الاهتلاك السنوي (An) بعد خ القيمة = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ عدد السنوات الباقية (m)

$$234000 \text{ DA} = (12 \div 32) \div 624000 = \text{قسط الاهتلاك السنوي (An) بعد خ القيمة}$$

$$117000 \text{ DA} = (12 \div 6) \times 234000 = \text{قسط الاهتلاك لدورة التنازل (2015)}$$

$$911000 \text{ DA} = 117000 + 234000 + 560000 = \text{الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 1200000 - 304000 + 16000 + 911000 = 31000 \text{ DA (ربح)}$$

قيدي التنازل بتاريخ 2015/06/30 :

| | | | | |
|---------|--------|--|-------|-------|
| 117000 | 117000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل | 28182 | 681 |
| | 304000 | بنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| | 911000 | اهتلاك معدات النقل | | 28182 |
| | 16000 | خسارة القيمة عن معدات النقل | | 29182 |
| 1200000 | | معدات النقل | 2182 | |
| 31000 | | فوائض القيمة عن خروج الأصول م غير المالية تسجيل عملية التنازل عن م النقل مع ت ربح | 752 | |

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى

(1) تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2015/07/15 :

$$390000 \text{ DA} = 600 \times 650 = \text{تكلفة الحيازة}$$

$$372000 \text{ DA} = 600 \times 620 = \text{مبلغ البيع}$$

$$30000 \text{ DA} = 600 \times 50 = 600 \times (600 - 650) = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31}$$

$$\text{ن ت} = 390000 - 402000 = 390000 - 30000 + 372000 = 12000 \text{ DA (ربح)}$$

قيد التنازل بتاريخ 2015/07/15 :

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|------|
| | 372000 | بنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| | 30000 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 2962 |
| 390000 | | سندات المساهمة الأخرى | 262 | |
| 12000 | | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية | 767 | |
| | | التنازل عن س م الأخرى مع تحقيق ربح | | |

(2) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2015/12/31 :

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = $300 \times 50 = 300 \times (600 - 650) = 15000$ DA

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = $300 \times 20 = 300 \times (630 - 650) = 6000$ DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (9000 DA = 6000 - 15000)

قيد التسوية بتاريخ 2015/12/31 :

| | | | | |
|------|------|--|-----|------|
| | 9000 | خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 2962 |
| 9000 | | الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و م | 786 | |
| | | انقاص في مبلغ خسارة القيمة لسندات م الأخرى | | |

ثالثا : المخزونات

خسارة القيمة (PV) في حالة الجرد المتناوب = الجرد المادي (خ المحاسبة) - القيمة السوقية للمخزون

مخزونات البضائع :

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = 30000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = $415000 - 420000 = 5000$ DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (25000 DA = 5000 - 30000)

التموينات الأخرى :

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = 10000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31 = $160000 - 180000 = 20000$ DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب (10000 DA = 10000 - 20000)

قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 :

| | | | | |
|---------|---------|---|-----|-----|
| | 500000 | تغيرات المخزونات | | 603 |
| 380000 | | مخزونات البضائع | 30 | |
| 120000 | | التموينات الأخرى | 32 | |
| | | إلغاء مخزون أول المدة | | |
| | 2400000 | مشتريات البضائع المببعة | | 600 |
| | 600000 | التموينات الأخرى (مستهلكة) | | 602 |
| 2400000 | | البضائع المخزنة | 380 | |
| 600000 | | التموينات الأخرى المخزنة | 382 | |
| | | ترصيد المشتريات | | |
| | 420000 | مخزونات البضائع | | 30 |
| | 180000 | التموينات الأخرى | | 32 |
| 600000 | | تغيرات المخزونات | 603 | |
| | | معاينة مخزون آخر المدة (خارج المحاسبة) | | |
| | 25000 | خسارة القيمة عن مخزونات البضائع | | 390 |
| 25000 | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م | 785 | |
| | | انقاص في مبلغ خسارة القيمة للبضائع | | |
| | 10000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج | | 685 |
| 10000 | | خسارة القيمة عن التموينات الأخرى | 392 | |
| | | زيادة في مبلغ خسارة القيمة للتموينات الأخرى | | |

رابعاً : التسويات الأخرى

الزبون العادي " أيمن " :

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = (1,17 \div 76050) = 65000 \text{ DA}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31} = 0,15 \times 65000 = 9750 \text{ DA}$$

قيود التسوية بتاريخ **2015/12/31** :

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| | 76050 | الزيائن المشكوك فيهم | | 416 |
| 76050 | | الزيائن | 411 | |
| | | تحويل الزبون " أيمن " الى زبون مشكوك فيه | | |
| | 9750 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج | | 685 |
| 9750 | | خسائر القيمة عن حسابات الزيائن | 491 | |
| | | معاينة خسارة القيمة للزبون " أيمن " | | |

قيود التسوية بتاريخ **2015/12/31** :

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| 67500 | 67500 | الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل العبء المعايين مسبقا | 616 | 486 |
| 35000 | 35000 | الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات ع م حسومات ستكتسب | 609 | 409 |
| 150000 | 150000 | الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسجيل بيع البضائع | 700 | 418 |

التمرين رقم (09) :

أولاً : الإهلاكات و نقص قيمة التثبيات

(1) حساب تكلفة حيازة معدات النقل :

$$\text{معدل الإهلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 4 = 25\%$$

القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة الثانية (2016/12/31) = المبلغ القابل للإهلاك - الإهلاك المتراكم (2016/12/31)

$$VNC_{2016} = MA - \sum A_{2016} \Rightarrow 687500 = MA - A_{2015} - A_{2016}$$

$$687500 = MA - MA \times 0,25 \times 0,25 - MA \times 0,25 \Rightarrow 0,6875 \times MA = 687500$$

$$MA = 687500 \div 0,6875 = 1000000 \text{ DA}$$

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

قسط الإهلاك السنوي (2017) = المبلغ القابل للإهلاك (MA) × معدل الإهلاك الخطي

$$\text{قسط الإهلاك السنوي (2017)} = 250000 \text{ DA} = 0,25 \times 1000000$$

الإهلاك المتراكم (2017) = المبلغ القابل للإهلاك (MA) × معدل الإهلاك الخطي (t) × المدة (m)

$$\text{الإهلاك المتراكم (2017)} = 562500 \text{ DA} = 2,25 \times 0,25 \times 1000000$$

القيمة الصافية المحاسبية (2017) = المبلغ القابل للإهلاك (MA) - الإهلاك المتراكم (2017)

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية (2017)} = 437500 \text{ DA} = 562500 - 1000000$$

خسارة القيمة (PV) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) - القيمة القابلة للتحويل (PVN)

$$\text{خسارة القيمة (PV)} = 87500 \text{ DA} = 350000 - 437500$$

قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 :

| | | | |
|--------|--------|--|-------|
| | 337500 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج | 681 |
| 250000 | | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| 87500 | | خسارة القيمة عن معدات النقل | 29182 |
| | | تسجيل قسط اهتلاك و معاينة خسارة القيمة | |

(3) تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ التنازل :

قسط الاهتلاك (An) بعد حدوث خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية ÷ السنوات الباقية
 قسط الاهتلاك (An) بعد حدوث خسارة القيمة (2018) = 350000 ÷ 1,75 = 200000 DA
 الاهتلاك المتراكم (2018) = 200000 + 562500 = 762500 DA
 45000 = مبلغ البيع + 762500 - 87500 + 1000000
 45000 = مبلغ البيع - 150000 ⇒ مبلغ البيع = 195000 DA = 45000 + 150000

قيود التنازل بتاريخ 2018/12/25 :

| | | | |
|---------|--------|---|-------|
| | 200000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج | 681 |
| 200000 | | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| | | تسجيل قسط اهتلاك و معاينة خسارة القيمة | |
| | 195000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت ع | 462 |
| | 762500 | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| | 87500 | خسارة القيمة عن معدات النقل | 29182 |
| 1000000 | | معدات النقل | 2182 |
| 45000 | | فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير م | 752 |
| | | تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل مع ت ربح | |

ثانياً : القيم المنقولة للتوظيف

(1) تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

القيمة المحاسبية = 1500 × 310 = 465000 DA

مبلغ البيع = 1575 × 310 = 488250 DA

نتيجة التنازل = مبلغ البيع - القيمة المحاسبية = 488250 - 465000 = 23250 DA (ربح)

قيد التنازل بتاريخ 2018/10/30 :

| | | | |
|--------|--------|--|-----|
| | 488250 | بنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 465000 | | الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية | 503 |
| 23250 | | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م | 767 |
| | | تسجيل عملية التنازل عن الأسهم مع تحقيق ربح | |

(2) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

القيمة المحاسبية = 1500 × 90 = 135000 DA ، سعر البيع م = 1475 × 90 = 132750 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 132750 - 135000 = 2250 DA

قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|------|------|--|-----|-----|
| 2250 | 2250 | فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية تسجيل نواقص القيمة للسندات | 503 | 665 |
|------|------|--|-----|-----|

ثالثا : حالة التقارب البنكي

(1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 :

| حساب البنك لدى المؤسسة (دفاتر المؤسسة) | | |
|--|--------|--------|
| البيان | مدین | دائن |
| رصيد قبل الجرد | 110000 | |
| فوائد بنكية لصالح المؤسسة | 7500 | |
| مصارييف مسك الحساب | | 4280 |
| شيك من الزيون " معاذ " | 56000 | |
| فوائد بنكية لصالح البنك | | 9220 |
| رصيد بعد الجرد (رصيد مدین) | | 160000 |
| المجموع | 173500 | 173500 |

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

| | | | |
|-----|----------------------------------|-------|-------|
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 63500 | |
| 768 | المنتجات المالية الأخرى | 7500 | |
| 411 | الزبائن | 56000 | |
| | تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية | | |
| 627 | الخدمات المصرفية و ما شابهها | 4280 | |
| 661 | أعباء الفوائد | 9220 | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | | 13500 |
| | تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية | | |

التمرین رقم (10) :

1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة و حساب معدل اهتلاك الآلة (A) :

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) للبناءات = 2000000 - 500000 DA = 1500000

$$\sum A = MA \times t \times m$$

$$120000 = 1500000 \times 0,02 \times m \Rightarrow m = 120000 \div 30000 = 4 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2014/01/02

حساب معدل اهتلاك الآلة (A) :

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA_A) + المبلغ القابل للاهتلاك (MA_B)

المبلغ القابل للاهتلاك (MA_A) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) - المبلغ القابل للاهتلاك (MA_B)

المبلغ القابل للاهتلاك (MA_A) = 1300000 - 700000 DA = 600000

الاهتلاك المتراكم (2017) = قسط اهتلاك دورة (2016) + قسط اهتلاك دورة (2016)

قسط اهتلاك دورة (2016) : $A_{2016} = MA \times t \times 0,5$

قسط اهتلاك دورة (2017) : $A_{2017} = MA \times t$

$$180000 = MA \times t \times 0,5 + MA \times t \Rightarrow 180000 = 600000 \times t \times 0,5 + 600000 \times t$$

$$180000 = 900000 \times t \Rightarrow$$

$$t = 180000 \div 900000 = 0,2$$

معدل اهتلاك الآلة (A) = 20%

معدل اهتلاك الآلة (B) = معدل الاهتلاك الخطي \times المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)

$$\text{معدل اهتلاك الآلة (B)} = 2 \times 20\% = 40\%$$

2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

تبرير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار :

المؤونة المكونة بتاريخ 2017/12/31 = 100000 DA

المؤونة الحالية بتاريخ 2018/12/31 = 90000 DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ (10000 DA = 90000 - 100000)

البناءات :

قسط الاهتلاك المكمل (عمارة) = 0,75 \times 0,02 \times 500000 = 7500 DA

قسط الاهتلاك السنوي = 0,02 \times 2000000 = 40000 DA

المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

الآلة (A) :

$$\begin{aligned} \text{قسط اهتلاك (2018)} &= \text{قسط الاهتلاك السنوي (بعد حدوث خ القيمة)} \times 0,75 \\ \text{قسط اهتلاك (2018)} &= (\text{القيمة الصافية المحاسبية} \div \text{السنوات الباقية}) \times 0,75 \\ \text{قسط اهتلاك (2018)} &= 0,75 \times (3,5 \div (70000 - 180000 - 600000)) \\ \text{قسط اهتلاك (2108)} &= 0,75 \times 100000 = 75000 \text{ DA} \\ \text{الاهتلاك المتراكم بتاريخ التنازل} &= 180000 + 75000 = 255000 \text{ DA} \end{aligned}$$

$$\text{ن التنازل} = 300000 + 255000 + 70000 - 600000 - 625000 = 25000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل موجبة (ربح) .

الآلة (B) :

$$\begin{aligned} \text{الاهتلاك المتراكم (2017)} &= \text{الاهتلاك المتراكم (الآلة A)} + \text{الاهتلاك المتراكم (الآلة B)} \\ \text{الاهتلاك المتراكم (الآلة B)} &= 180000 - 728800 = 548800 \text{ DA} \\ \text{قسط الاهتلاك (2018)} &= (\text{القيمة الصافية المحاسبية} \div \text{السنوات الباقية}) \end{aligned}$$

$$\text{ق الاهتلاك (2018)} = 2 \div (548800 - 700000) = 2 \div 151200 = 75600 \text{ DA}$$

يتم التحول في سنة 2018 إلى طريقة الاهتلاك الخطي لأن :

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص (40\%)} \text{ أقل أو يساوي من } 100 \div 2 = 50$$

سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (200 سند) :

$$\text{تكلفة الحيازة أو الشراء} = 200 \times 500 = 100000 \text{ DA}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 200 \times 470 = 94000 \text{ DA}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 80000 \times (200 \div 1000) = 16000 \text{ DA}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 100000 - 110000 = 100000 - 16000 + 94000 = 10000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل موجبة : (ربح)

سندات المساهمة الباقية (800 سند) :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 80000 - 16000 = 64000 \text{ DA}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} = 800 \times (480 - 500) = 16000 \text{ DA}$$

$$\text{انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب} (48000 \text{ DA} = 16000 - 64000)$$

المخزونات :

مخزونات البضائع :

$$\text{فرق الجرد} = 100000 - 95000 = 5000 \text{ DA} \text{ (فرق موجب مبرر)}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} = 100000 - 90000 = 10000 \text{ DA}$$

$$\text{انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب} (5000 \text{ DA} = 10000 - 15000)$$

التموينات الأخرى : لا توجد خ ق لأن القيمة السوقية للتموينات الأخرى بتاريخ الجرد أكبر من تكلفة الشراء .

الزبائن :

الزبون هشام :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$$35700 = (\text{دين الزبون هشام} + 77350) - (77350 + 35700)$$

$$35700 = \text{دين الزبون هشام} - 35700 \Leftrightarrow \text{دين الزبون هشام} = 35700 + 35700 = 71400 \text{ DA}$$

$$12000 \text{ DA} = 0,2 \times 60000 = 0,2 \times (1,19 \div 71400) = 2017/12/31 \text{ خسارة القيمة بتاريخ}$$

$$35700 \text{ DA} = (35700 - 71400) = (\text{TTC}) \text{ الرصيد}$$

$$30000 \text{ DA} = 1,19 \div 35700 = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$5700 \text{ DA} = 0,19 \times 30000 = (\text{TVA}) \text{ مبلغ الرسم على القيمة المضافة}$$

$$\text{أ} \text{ (حساب 654)} = (18000 \text{ DA} = 12000 - 30000) \text{ ، يتم ترصيد حساب الزبون هشام .}$$

الزبون منار :

$$30000 \text{ DA} = 1,19 \div 35700 = 1,19 \div (23800 - 59500) = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$7500 \text{ DA} = 0,25 \times 30000 = 2018/12/31 \text{ خسارة القيمة بتاريخ}$$

الزبون لقمان :

رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون هشام + خسارة القيمة للزبون لقمان

$$22750 \text{ DA} = 12000 - 34750 = \text{خسارة القيمة للزبون لقمان}$$

يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة و تحويل الزبون لقمان إلى زبون عادي .

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|-------------------------|---------------------------|---|------------------------|-----------------------|
| 10000 | 10000 | مؤونة الأخطار الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية انقاص في مبلغ المؤونة | 783 | 151 |
| 47500 75000 75600 | 198100 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك البناءات اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة A) اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة B) تسجيل أقساط الاهتلاك لدورة 2018 | 2813 28150 28151 | 681 |
| 600000 25000 | 300000 255000 70000 | بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة A) خسارة القيمة عن المنشآت التقنية (الآلة A) المنشآت التقنية (الآلة A) فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غ المالية تسجيل عملية التنازل عن الآلة (A) مع ت ربح | 2150 752 | 512 28150 29150 |
| 100000 10000 | 94000 16000 | بنوك الحسابات الجارية خسارة القيمة عن سندات المساهمة سندات المساهمة الأرباح الصافية عن عمليات التنازل ع الأصول م تسجيل عملية التنازل عن س م مع ت ربح | 26 767 | 512 296 |
| 48000 | 48000 | خسارة القيمة عن سندات المساهمة الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة | 786 | 296 |
| 5000 | 5000 | مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة فرق جرد موجب مبرر | 600 | 30 |
| 5000 | 5000 | خسارة القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة | 785 | 390 |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | |
|-------|--|------|
| 18000 | حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل | 654 |
| 12000 | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون هشام) | 4900 |
| 5700 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | 4457 |
| 35700 | الزبائن المشكوك فيهم (الزبون هشام) ترصيد حساب الزبون هشام | 4160 |
| 35700 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| 35700 | الزبائن تحويل الزبون منار إلى زبون مشكوك فيه | 411 |
| 7500 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن | 685 |
| 7500 | معاينة خسارة القيمة للزبون منار | 491 |
| 77350 | الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (الزبون لقمان) | 411 |
| 77350 | تحويل الزبون لقمان إلى زبون عادي | 4161 |
| 22750 | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون لقمان) استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات | 4901 |
| 22750 | الغاء خسارة القيمة للزبون لقمان | 785 |
| 35000 | خسارة القيمة عن القيم المودعة لدى البنوك بنوك الحسابات الجارية | 591 |
| 35000 | اقتطاع البنك مبلغ خسارة القيمة | 512 |
| 55000 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها | 607 |
| 55000 | أعباء واجبة الدفع | 408 |
| 35000 | الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات م ع من م | 409 |
| 35000 | حسومات ستكتسب | 609 |
| 8000 | الأعباء المعاينة مسبقا الغرامات و العقوبات | 486 |
| 8000 | تحويل العبء المعايين مسبقا | 645 |

التمرين رقم (11) :

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع التبرير :

الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيات :

قسط الاهتلاك السنوي $(A_n) = \text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC)} \div \text{عدد السنوات الباقية (m)}$

قسط الاهتلاك السنوي $(A_n) = 2500000 \div 5 = 500000 \text{ DA}$

سعر البيع الصافي (PVN) = سعر البيع - تكاليف الخروج = $2400000 - 30000 = 2370000 \text{ DA}$

خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2018/12/31 = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) - سعر ب الصافي (PVN)

خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2018/12/31 = $2500000 - 2370000 = 130000 \text{ DA}$

قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | |
|------|--------|--|--------|
| 681 | | المخصصات للاهتلاكات و م خ ق - أ غ ج | 630000 |
| 2815 | 500000 | اهتلاك المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات ص | |
| 2915 | 130000 | خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، و م أ ص | |
| | | تسجيل قسط الاهتلاك و معاينة خ القيمة | |

القيم المنقولة للتوظيف (السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل) :

تكلفة شراء السند = $650 \times 160 = 104000 \text{ DA}$ ، مبلغ البيع = $640 \times 160 = 102400 \text{ DA}$

نتيجة التنازل = $104000 - 102400 = 1600 \text{ DA}$ (خسارة)

قيد التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | |
|-----|--------|---|--------|
| 512 | | بنوك الحسابات الجارية | 102400 |
| 667 | 104000 | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م | 1600 |
| 506 | | السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق الأجل | |
| | | تسجيل ع التنازل عن ق م مع ت خسارة | |

المخزونات :

خسارة القيمة (ح/31) بتاريخ 2017/12/31 = $1000 \times (55 - 70) = 1000 \times 15 = 15000 \text{ DA}$

خسارة القيمة (ح/31) بتاريخ 2018/12/31 = $1000 \times (50 - 70) = 1000 \times 20 = 20000 \text{ DA}$

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = $20000 - 15000 = 5000 \text{ DA}$

خسارة القيمة (ح/355) بتاريخ 2017/12/31 = $800 \times (80 - 100) = 800 \times 20 = 16000 \text{ DA}$

خسارة القيمة (ح/355) بتاريخ 2018/12/31 : لا توجد (PV) لأن ق س أكبر من ت الإنتاج (إلغاء PV)

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| 5000 | 5000 | المخصصات للاهلاكات و م خ ق - أ ج خسارة القيمة للمواد الأولية والتوريدات زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية | 391 | 685 |
| 16000 | 16000 | خسارة القيمة عن المنتجات التامة الصنع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م إلغاء خسارة القيمة للمنتجات التامة الصنع | 785 | 395 |

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون حسام :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 8000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $0,25 \times (1,19 \div 114240) = 24000$ DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = 16000 DA = $8000 - 24000$

الزبون خالد :

الرصيد (HT) = $1,19 \div 53550 = 1,19 \div (5950 - 59500) = 45000$ DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 45000 = 8550$ DA

حساب (654) = $33000 - 45000 = 12000$ DA (أعباء إضافية تتحملها المؤسسة)

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|------|
| 16000 | 16000 | المخصصات للاهلاكات و م خ ق - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون حسام | 491 | 685 |
| | 12000 | الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل | | 654 |
| | 33000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 491 |
| | 8550 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | 4457 |
| 53550 | | الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون خالد | 416 | |

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| 12500 | 12500 | المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار تكوين المؤونة | 151 | 683 |
|-------|-------|--|-----|-----|

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|-----|
| 30000 | 30000 | الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تحويل العبء المعايين مسبقا | 613 | 486 |
|-------|-------|---|-----|-----|

التمرين رقم (12) :

(1) تسجيل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف :

القيمة المحاسبية = $3000 \times 48 = 144000$ DA ، مبلغ البيع = $3500 \times 48 = 168000$ DA

نتيجة التنازل = $144000 - 168000 = 24000$ DA (ربح)

قيد التنازل بتاريخ 2014/09/18 :

| | | | |
|--------|--------|---|-----|
| 144000 | 168000 | بنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 24000 | | الأسهم و السندات المخولة حقا في الملكية | 503 |
| | | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م | 767 |
| | | تسجيل عملية التنازل عن السندات مع ت ربح | |

(2) إنجاز حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة :

| حساب البنك لدى المؤسسة | | |
|------------------------|--------|--|
| دائن | مدين | البيان |
| | 450000 | رصيد قبل الجرد |
| 15000 | | فوائد مستحقة على المؤسسة |
| 8000 | | الخدمات المصرفية |
| | 7500 | تحويل الزبون لمبلغ مالي للمؤسسة |
| 22500 | | اقتطاع مبلغ من طرف البنك (تحقق خسارة القيمة) |
| 412000 | | رصيد بعد الجرد (رم) |
| 457500 | 457500 | المجموع |

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 مع تبيير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبيير العمليات الحسابية المطلوبة :

مؤونة الأخطار : تخفيض بنسبة 20% : $0,2 \times 180000 = 36000$ DA (إنقاص في مبلغ المؤونة)

المؤونات الأخرى – للأعباء : إلغاء في مبلغ المؤونة .

الزبائن العاديون :

مبلغ الدين (TTC) = $351000 \times 0,25 = 87750$ DA

مبلغ الدين (HT) = $87750 \div 1,17 = 75000$ DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,17 \times 75000 = 12750$ DA أو

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $75000 - 87750 = 12750$ DA

تتحمل المؤسسة أعباء إضافية (حساب 654) بمبلغ : 75000 DA ويرصد حساب الزبائن العاديين .

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون سعيد :

خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31 = $0,2 \times (1,17 \div 140400) \times 120000 = 24000$ DA

مبلغ الرصيد (TTC) = $87750 - 52650 = 35100$ DA

مبلغ الرصيد (HT) = $75000 \div 1,17 = 64102,56$ DA

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31 = $0,2 \times 75000 = 15000$ DA

إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ : 9000 DA = $15000 - 24000$

الزبون هارون :

خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31 = $0,4 \times (1,17 \div 105300) \times 90000 = 36000$ DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,17 \times 90000 = 15300$ DA

تتحمل المؤسسة أعباء إضافية (حساب 654) بمبلغ : 54000 DA

يرصد حساب الزبون هارون .

الزبون اسحاق :

رصيد حساب 416 = مجموع مبلغ الديون - مجموع مبلغ التسديدات

$245700 = (140400 + 105300 + \text{مبلغ الدين (TTC)}) - (32643 + 52650)$

85293 DA = (TTC) = $160407 + \text{مبلغ الدين (TTC)}$

خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31 = $0,1 \times (1,17 \div 85293) \times 72900 = 7290$ DA

مبلغ الرصيد (TTC) = $32643 - 85293 = 52650$ DA

في هذه الحالة : تلغى خسارة القيمة السابقة و يحول الزبون الى زبون عادي .

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 2400 DA = $12 \times 200 = 12 \times (3000 - 3200)$

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|--------|--------|---|-----|------|
| | 36000 | مؤونة الأخطار | | 151 |
| | 350000 | المؤونات الأخرى - للأعباء | | 158 |
| 386000 | | الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية إنقاص مؤونة الأخطار ، إلغاء م الأخرى للأعباء | 783 | |
| | 75000 | الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل | | 654 |
| | 12750 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | 4457 |
| 87750 | | الزبائن ترصيد حسابات الزبائن العاديين | 411 | |
| | 9000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 491 |
| 9000 | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون سعيد | 785 | |
| | 54000 | الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل | | 654 |
| | 36000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 491 |
| | 15300 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | 4457 |
| 105300 | | الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون هارون | 416 | |
| | 7290 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 491 |
| 7290 | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون اسحاق | 785 | |
| | 52650 | الزبائن | | 411 |
| 52650 | | الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون اسحاق إلى زبون عادي | 416 | |
| | 2400 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | | 503 |
| 2400 | | فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة تسجيل فائض القيمة | 765 | |
| | 15000 | أعباء الفوائد | | 661 |
| | 8000 | الخدمات المصرفية و ما شابهها | | 627 |
| 23000 | | بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية | 512 | |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 :

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|-----|
| 7500 | 7500 | البنوك الحسابات الجارية الزبائن تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية | 411 | 512 |
| 22500 | 22500 | خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنوك البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية | 512 | 591 |
| 72000 | 72000 | الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تحويل العبء المعين مسبقا | 613 | 486 |
| 9000 | 9000 | الموردون المدينون التخفيضات و التنازلات و المحسومات على م فاتورة الانقاص | 609 | 409 |
| 20000 | 20000 | الصيانة والتصليلات و الرعاية موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها أعباء واجبة الدفع | 408 | 615 |
| 40000 | 40000 | الزبائن : المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسوية حساب 700 | 700 | 418 |
| 63000 | 63000 | تقديم خدمات أخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتج المعين مسبقا | 487 | 706 |

التمرين رقم (13) :

أولاً : الإمتلاكات

1 - أ : تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 50 \div 100 = 2\%$$

$$\sum A_n = MA \times t \times m \Rightarrow 1008000 = 0,02 \times 16800000 \times m \Rightarrow$$

$$m = 1008000 \div 336000 = 3 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2015/01/01 .

1 - ب : إعداد مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 10 \div 100 = 10\%$$

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي = 25 % = 2,5 × 10% (المدة النفعية 10 سنوات يعني المعامل الضريبي يقدر ب 2,5)

| VNC | $\sum An$ | An | MA | N |
|--------|-----------|--------|---------|------|
| 900000 | 300000 | 300000 | 1200000 | 2016 |
| 675000 | 525000 | 225000 | 900000 | 2017 |
| 506250 | 693750 | 168750 | 675000 | 2018 |

(2) تسجيل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجلها المحاسب بتاريخ التنازل :

$$800000 \text{ DA} = 400000 - 1200000 = \text{م البيع} \Leftarrow 1200000 - \text{م البيع} + 693750 = 293750$$

| | | | | |
|---------|------------------|---|---------------------------|-----|
| 168750 | 168750 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية تسجيل اهتلاك الدورة | 2815 | 681 |
| 1200000 | 800000 693750 | بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل مع تحقيق ربح | 512 2815 215 752 | |
| 293750 | | | | |

(4) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

$$336000 \text{ DA} = 0,02 \times 16800000 = \text{قسط اهتلاك دورة 2018}$$

$$1344000 \text{ DA} = 4 \times 0,02 \times 16800000 = \text{الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2018/12/31}$$

$$15456000 \text{ DA} = 1344000 - 16800000 = \text{القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31}$$

$$456000 \text{ DA} = 15000000 - 15456000 = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 (PV)}$$

| | | | | |
|--------|--------|---|--------------|-----|
| 336000 | 792000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك البناءات خسارة القيمة عن البناءات تسجيل اهتلاك الدورة و معاينة خسارة القيمة | 2813 2913 | 681 |
| 456000 | | | | |

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف :

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

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (150 سند) :

$$1170000 \text{ DA} = 7800 \times 150 = \text{مبلغ البيع} ، 1200000 \text{ DA} = 8000 \times 150 = \text{تكلفة الحياة}$$

$$15000 \text{ DA} = 100 \times 150 = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31}$$

$$15000 \text{ DA} - = 1200000 - 1185000 = 1200000 - 15000 + 1170000 = \text{نتيجة التنازل}$$

سندات المساهمة الأخرى غ المتنازل عنها (50 سند) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 100 × 50 = 5000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 50 × 150 = 50 × (7850 - 8000) = 7500 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = 5000 - 7500 = 2500 DA

حساب 503 : فائض القيمة = 300 × 120 = 300 × (1600 - 1720) = 36000 DA

حساب 506 : ناقص القيمة = 200 × 50 = 200 × (1350 - 1400) = 10000 DA

| | | | | |
|---------|---------------------------|---|------|--------------------|
| 1200000 | 1175000 15000 15000 | البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الخسائر الصافية عن عت عن الاصول المالية سندات المساهمة الأخرى تسجيل عت عن س المساهمة مع ت خ | 262 | 512 2962 667 |
| 2500 | 2500 | المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - ع م خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات م الأخرى | 2962 | 686 |
| 36000 | 36000 | السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة تسجيل فائض القيمة | 765 | 503 |
| 10000 | 10000 | فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة سندات الخزينة أو سندات الصندوق ق الأجل تسجيل ناقص قيمة | 506 | 665 |

ثالثا : استهلاك القروض

حساب مبلغ القرض (V₀) و إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

حساب مبلغ القرض (V₀) :

تكلفة حيازة الآلة (B) = مبلغ القرض (V₀) + مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)

مبلغ القرض (V₀) = تكلفة حيازة الآلة (B) - مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)

مبلغ القرض (V₀) = 800000 - 1400000 = 600000 DA

إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق :

$$I_1 = V_0 \times i \Rightarrow i = \frac{I_1}{V_1} = \frac{60000}{600000} = 0,1 \quad , \quad i = 10\%$$

السطر الأول :

$$A_1 = V_0 \times \frac{i}{(1+i)^n - 1} = 600000 \times \frac{0,1}{(1,1)^4 - 1} = 129282,48 \text{ DA}$$

$$a = A_1 + I_1 = 129282,48 + 60000 = 189282,48 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 600000 - 129282,48 = 470717,52 \text{ DA}$$

السطر الأخير :

$$V_3 = A_4 = A_1 \times (1 + i)^3 = 129282,48 \times (1,1)^3 = 172074,98 \text{ DA}$$

$$I_4 = V_3 \times i = 172074,98 \times 0,1 = 17207,49 \text{ DA}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 00$$

| السنوات | رصيد القرض في بداية السنة | الفائدة | الاستهلاك | الدفعة الثابتة | رصيد القرض في نهاية كل سنة |
|---------|---------------------------|----------|-----------|----------------|----------------------------|
| 1 | 600000 | 60000 | 129282,48 | 189282,48 | 470717,52 |
| 4 | 172074,98 | 17207,49 | 172074,98 | 189282,48 | 00 |

التمرين رقم (14) :

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

تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

سندات المساهمة الأخرى (A) :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (50 سند من النوع A) :

$$400000 \text{ DA} = 8000 \times 50 = \text{تكلفة الحيازة}$$

$$375000 \text{ DA} = 7500 \times 50 = \text{سعر البيع}$$

$$20000 \text{ DA} = 50 \times 400 = 50 \times (7600 - 8000) = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31}$$

$$5000 \text{ DA} - = 400000 - 395000 = 400000 - 20000 + 375000 = \text{نتيجة التنازل}$$

نتيجة التنازل سالبة أي خسارة .

سندات المساهمة الأخرى الباقية (70 سند من النوع A) :

$$28000 \text{ DA} = 70 \times 400 = 70 \times (7600 - 8000) = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31}$$

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 : لا توجد لأن مبلغ تكلفة الحيازة يساوي سعر السوق بتاريخ الجرد .

إلغاء خسارة القيمة السابقة .

سندات المساهمة الأخرى (B) :

نحسب عدد السندات من النوع (B) :

$$2760000 = (A) + \text{تكلفة حيازة السندات (B)}$$

$$2760000 = (B) + 120 \times 8000 + \text{تكلفة شراء السند (B)} \times \text{عدد السندات من النوع (B)}$$

$$2760000 = (B) + 10000 \times \text{عدد السندات من النوع (B)}$$

$$1800000 = (B) \times \text{عدد السندات من النوع (B)}$$

$$\text{عدد السندات من النوع (B)} = 1800000 \div 10000 = 180 \text{ سند}$$

نحسب سعر السوق للسند من النوع (B) :

$$102000 = (A) \text{ خسارة القيمة للسندات} + (B) \text{ خسارة القيمة للسندات}$$

$$54000 \text{ DA} = (B) \text{ خسارة القيمة للسندات} \leftarrow 102000 = (B) \text{ خسارة القيمة للسندات}$$

$$54000 = 180 \times (\text{سعر السوق للسند} - 10000)$$

$$9700 \text{ DA} = 300 - 10000 = \text{سعر السوق للسند} \leftarrow 300 = \text{سعر السوق للسند}$$

$$54000 \text{ DA} = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31}$$

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 : لا توجد لان تكلفة حيازة السند تساوي سعر السوق بتاريخ الجرد .

إلغاء خسارة القيمة السابقة .

المخزونات :

مخزونات البضائع :

$$\text{فرق الجرد (مخزونات البضائع)} = 300000 - 230000 = 70000 \text{ DA} \text{ (فرق الجرد موجب مبرر)}$$

$$10000 \text{ DA} = 290000 - 300000 = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31}$$

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب (7000 DA = 10000 - 17000) .

التموينات الأخرى :

$$\text{الجرد المادي (التموينات الأخرى)} = 415000 - 15000 = 400000 \text{ DA} \text{ (فرق الجرد سالب غير مبرر)}$$

$$30000 \text{ DA} = 370000 - 400000 = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31}$$

معاينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى بمبلغ 30000 DA .

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون أحمد :

$$30000 \text{ DA} = 0,2 \times 150000 = 0,2 \times (1,19 \div 178500) = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31}$$

$$105000 \text{ DA} = 1,19 \div 124950 = (HT) \text{ ر} , 124950 \text{ DA} = (53550 - 178500) = (TTC) \text{ ر}$$

$$19950 \text{ DA} = 0,19 \times 105000 = (TVA) \text{ مبلغ الرسم على القيمة المضافة}$$

أعباء إضافية (حساب 654) بمبلغ 75000 DA ، **يرصد حساب الزبون أحمد (ترصيد حساب 416) .**

الزبون مروان :

$$\text{رصيد حساب (416)} = \text{مجموع الديون} - \text{مجموع التسديدات}$$

$$190400 = 178500 + \text{دين الزبون مروان} - (89250 + 53550)$$

$$154700 \text{ DA} = 35700 - 190400 = \text{دين الزبون مروان}$$

$$20000 \text{ DA} = 30000 - 50000 = \text{خسارة القيمة للزبون مروان}$$

$$65450 \text{ DA} = (89250 - 154700) = (TTC) \text{ الرصيد}$$

$$11000 \text{ DA} = 0,2 \times 55000 = \text{خ ق 2018/12/31} , 55000 \text{ DA} = 1,19 \div 65450 = (HT) \text{ ر}$$

إنقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : (9000 DA = 11000 - 20000)

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | |
|--------|-------------------------|---|-----------------------------|
| 400000 | 375000 20000 5000 | بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (A) الخسائر الصافية عن عمليات ت عن أ المالية سندات المساهمة الأخرى (A) التنازل عن سندات م (A) مع ت خسارة | 512 29620 667 2620 |
| 82000 | 28000 54000 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (A) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (B) الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للسندات (A) و (B) | 29620 29621 786 |
| 70000 | 70000 | مخزونات البضائع مشتريات البضائع المببعة فرق جرد موجب مبرر | 30 600 |
| 7000 | 7000 | خسارة القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات إنقاص في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع | 390 785 |
| 15000 | 15000 | الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري التموينات الأخرى فرق جرد سالب غير مبرر | 657 32 |
| 30000 | 30000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج خسارة القيمة للتموينات الأخرى معاينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى | 685 392 |
| 124950 | 75000 30000 19950 | الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون أحمد) الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن مشكوك فيهم (الزبون أحمد) ترصيد حساب الزبون أحمد | 654 4910 4457 4160 |
| 9000 | 9000 | خسائر القيمة عن ح الزبائن (الزبون مروان) استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات إنقاص خسارة القيمة للزبون مروان | 4911 785 |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| 72000 | 72000 | تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقاً تحويل المنتج المعائن مسبقاً | 487 | 706 |
| 3500 | 3500 | الموردون المدينون التخفيضات و التزيلات و المحسومات م ع من م حسومات ستكتسب (فاتورة الإنقاص) | 609 | 409 |

التمرين رقم (15) :

(1) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2018/12/31 :

| حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | |
|------------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|--------|-----------------------------|
| دائن | مدين | البيان | دائن | مدين | البيان |
| 760000 | | رصيد قبل الجرد | 467000 | | رصيد قبل الجرد |
| | 434000 | شيك للمورد مراد | | 70000 | فوائد بنكية دائنة |
| | 136500 | شيك للمورد نبيل | 15000 | | مصارييف مسك الحساب |
| 267500 | | شيكات للتحويل | | 88000 | شيك من الزبون سمير |
| | | | 153000 | | كمبيالة مسحوبة |
| | 457000 | رصيد بعد الجرد (ر د) | 457000 | | رصيد بعد الجرد (ر م) |
| 1027500 | 1027500 | المجموع | 625000 | 625000 | المجموع |

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار :

المؤونة المكونة بتاريخ 2017/12/31 = 120000 DA

المؤونة الحالية بتاريخ 2018/12/31 = 150000 DA

زيادة في مبلغ المؤونة بمبلغ (30000 DA = 120000 - 150000)

الزبائن العاديون (الزبون إلياس) :

مبلغ الدين (HT) = 95200 ÷ 1,19 = 80000 DA

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0,19 × 80000 = 15200 DA أو

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 80000 - 95200 = 15200 DA

أعباء إضافية (حساب 654) = 80000 DA

يرصد حساب الزبون العادي (الزبون إلياس) .

حالة التقارب البنكي :

كميالة مسحوبة على المؤسسة تدرج في حساب 403 .

قيود التسوية بتاريخ **2018/12/31** :

| | | | | |
|----------------|----------------|---|------------|-------------|
| 30000 | 30000 | المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار زيادة في مبلغ المؤونة | 151 | 683 |
| 15000 | 15000 | الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات م ع م حسومات ستكتسب | 609 | 409 |
| 95200 | 80000 15200 | حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزيائن ترصيد حساب الزبون العادي (الزبون إلياس) | 411 | 654 4457 |
| 70000 88000 | 158000 | البنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى الزيائن تسوية حساب البنوك الحسابات الجارية | 768 411 | 512 |
| 15000 | 15000 | الخدمات المصرفية و ما شابهها البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنوك الحسابات الجارية | 512 | 627 |
| 153000 | 153000 | موردو السندات الواجب دفعها البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنوك الحسابات الجارية | 512 | 403 |

التمرين رقم (16) :

1) حساب معدل اهتلاك معدات النقل :

سيارة (A) : المدة من تاريخ الحيازة إلى 2015/12/31 = 2,5 سنة

سيارة (B) : المدة من تاريخ الحيازة إلى 2015/12/31 = 1,25 سنة

شاحنة : لا تدمج (تم حيازتها خلال سنة 2016) .

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum A = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$$

$$2875000 = 4000000 \times t \times 2,5 + 3500000 \times t \times 1,25$$

$$2875000 = 14375000 \times t \Rightarrow t = 2875000 \div 14375000 = 0,2 , T = 20\%$$

(2) تسجيل عملية التنازل عن سيارة (A) :

$$200000 \text{ DA} = 0,25 \times 0,2 \times 4000000 = (2016) \text{ قسط اهتلاك دورة التنازل}$$

$$2200000 \text{ DA} = 2,75 \times 0,2 \times 4000000 = \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$800000 \text{ DA} - = 4000000 - 3200000 = 4000000 - 2200000 + 1000000 = \text{ن التنازل}$$

ن التنازل سلبية (خسارة) .

قيود التنازل بتاريخ 2016/04/01 :

| | | | | |
|---------|---------|--|--------|-----|
| 200000 | 200000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل (سيارة A) تسجيل قسط اهتلاك دورة 2016 | 281820 | 681 |
| 4000000 | 1000000 | البنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| | 2200000 | اهتلاك معدات النقل (سيارة A) | 281820 | |
| | 800000 | نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غ م معدات النقل (سيارة A) تسجيل عملية التنازل عن سيارة (A) مع ت خ | 21820 | 652 |

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية :

تزيير العمليات الحسابية :

المؤونات الأخرى - للأعباء :

$$600000 \text{ DA} = 2015/12/31 \text{ المؤونة المكونة بتاريخ}$$

$$700000 \text{ DA} = 2016/12/31 \text{ المؤونة الحالية بتاريخ}$$

$$\text{زيادة في مبلغ المؤونة ب : } (100000 \text{ DA} = 600000 - 700000)$$

معدات النقل : سيارة (B)

$$700000 \text{ DA} = 0,2 \times 3500000 = (A_n) \text{ قسط الاهتلاك السنوي}$$

$$1575000 \text{ DA} = 2,25 \times 0,2 \times 3500000 = 2016/12/31 \text{ الى غاية}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم الى غاية 2016/12/31} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك} - \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$1925000 \text{ DA} = 1575000 - 3500000 = (VNC) \text{ القيمة الصافية المحاسبية}$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC) - القيمة القابلة للتحويل (PVN) = خسارة القيمة (PV)}$$

$$225000 \text{ DA} = 1700000 - 1925000 = (PV) \text{ خسارة القيمة}$$

$$500000 \text{ DA} = 0,2 \times 2500000 = (A_n) \text{ قسط الاهتلاك السنوي}$$

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون جواد :

$$100000 \text{ DA} = 1.17 \div 117000 = 1,17 \div (140400 - 257400) = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$250000 \text{ DA} = 0,25 \times 100000 = 2016/12/31 \text{ خسارة القيمة بتاريخ}$$

$$\text{انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : } (5000 \text{ DA} = 25000 - 30000)$$

الزبون كريم :

$$25000 \text{ DA} = 30000 - 55000 = 2015/12/31 \text{ خسارة القيمة بتاريخ}$$

$$30000 \text{ DA} = 1,17 \div 35100 = 1,17 \div (187200 - 222300) = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$5100 \text{ DA} = 0,17 \times 30000 = (\text{TVA}) \text{ الرسم على القيمة المضافة}$$

$$\text{أعباء إضافية (حساب 654) } 5000 \text{ DA} = 25000 - 30000 = (\text{ترصيد حساب الزبون كريم}) .$$

قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 :

| | | | |
|--------|---------|--|--------|
| 700000 | 1425000 | المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج | 681 |
| 500000 | | اهتلاك معدات النقل (سيارة B) | 281821 |
| 225000 | | اهتلاك معدات النقل (شاحنة) | 281822 |
| | | خسارة القيمة عن معدات النقل (سيارة B) | 291821 |
| | | تسجيل قسط الاهتلاك و معاينة خ القيمة | |
| 5000 | 5000 | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون جواد) | 4910 |
| | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و م | 785 |
| | | انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون جواد | |
| | 5000 | حسابات دائنة غير قابلة للتحويل | 654 |
| | 25000 | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون كريم) | 4911 |
| | 5100 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | 4457 |
| 35100 | | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| | | ترصيد حساب الزبون كريم | |

التمرين رقم (17) :

(1) حساب تكلفة حياة معدات النقل :

معدل الاهتلاك المتزايد :

$$\text{المقام} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

| | | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | السنوات |
| 15 ÷ 5 | 15 ÷ 4 | 15 ÷ 3 | 15 ÷ 2 | 15 ÷ 1 | المعدل |

انطلاقا من مبلغ الاهتلاك المتراكم لدورة 2017 :

$$\sum A_n = A_{2016} + A_{2017}$$

$$360000 = MA \times \frac{1}{15} + MA \times \frac{2}{15} = MA \times \frac{3}{15}$$

$$MA = (15 \times 360000) \div 3 = 1800000 \text{ DA}$$

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع بيان العمليات الحسابية المطلوبة :
العمليات الحسابية :

معدات النقل :

$$360000 \text{ DA} = (15 \div 3) \times 1800000 = (A_n) \text{ قسط الاهتلاك السنوي}$$

معدات المكتب :

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

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{معدل الاهتلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} \quad (\text{المعامل الضريبي} = 2)$$

$$40\% = 2 \times 20\% = \text{معدل الاهتلاك المتناقص}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} (A_n) = \text{المبلغ القابل للاهلاك} (MA) \times \text{معدل الاهتلاك المتناقص}$$

$$720000 \text{ DA} = 0,4 \times 1800000 = (A_n) \text{ قسط الاهتلاك السنوي}$$

سندات المساهمة الأخرى :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (100 سند) :

$$160000 \text{ DA} = 100 \times 1600 = \text{تكلفة الحيازة}$$

$$158000 \text{ DA} = 100 \times 1580 = \text{مبلغ البيع}$$

$$10000 \text{ DA} = 100 \times 100 = 100 \times (1500 - 1600) = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 160000 - 168000 = 160000 - 10000 + 158000 = 8000 \text{ DA} \quad (\text{ربح})$$

سندات المساهمة الأخرى الباقية (140 سند) :

$$14000 \text{ DA} = 140 \times 100 = 140 \times (1500 - 1600) = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} : \text{لا توجد} \quad (\text{تكلفة الحيازة} = \text{القيمة السوقية بتاريخ الجرد})$$

المخزونات :

$$\text{فرق الجرد (المواد الأولية واللوازم)} = 875000 - 700000 = 175000 \text{ DA} \quad (\text{غير مبرر})$$

$$\text{فرق الجرد (المنتجات المصنعة)} = 1260000 - 1270000 = 10000 \text{ DA} \quad (\text{مبرر})$$

الزبائن : (الزبون مراد)

$$56400 \text{ DA} = 0,3 \times 188000 = 0,3 \times (1,19 \div 223720) = \text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31}$$

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|--------|---------|--|-------|------|
| 360000 | 1080000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج | | 681 |
| 720000 | | اهتلاك معدات النقل | 28182 | |
| | | اهتلاك معدات المكتب | 28183 | |
| | | تسجيل قسط اهتلاك دورة 2018 | | |
| 160000 | 158000 | بنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| 8000 | 10000 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 2962 |
| | | سندات المساهمة الأخرى | 262 | |
| | | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م | 767 | |
| | | تسجيل عملية التنازل عن س م مع تحقيق ربح | | |
| 14000 | 14000 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 2962 |
| | | الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات | 786 | |
| | | إلغاء خسارة القيمة لسندات المساهمة الأخرى | | |
| 175000 | 175000 | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري | | 657 |
| | | المواد الأولية واللوازم | 31 | |
| | | فرق جرد سالب غير مبرر | | |
| 10000 | 10000 | المنتجات التامة الصنع | | 355 |
| | | تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة | 724 | |
| | | فرق جرد مبرر موجب | | |
| 223720 | 223720 | الزبائن المشكوك فيهم | | 416 |
| | | الزبائن | 411 | |
| | | تحويل الزبون مراد إلى زبون مشكوك فيه | | |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|---------|------------------|--|-----|------------|
| 56400 | 56400 | المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون مراد | 491 | 685 |
| 1500000 | 1500000 | المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381 | 381 | 371 |
| 142400 | 142400 | الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل العبء المعايين مسبقا | 616 | 486 |
| 380800 | 142800 238000 | المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات الصيانة والتصلحات و الرعاية موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها الأعباء واجبة الدفع | 408 | 607 615 |
| 190400 | 190400 | الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات م م م حسومات ستكتسب (فاتورة الانقاص) | 609 | 409 |

التمرين رقم (18) :

1) تسجيل قيدي عملية التنازل عن برمجيات المعلوماتية بتاريخ التنازل (2018/07/10) :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 10 = 10\%$$

ق الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهلاك (MA) - الاهتلاك المتراكم - خسارة القيمة (PV)

$$\text{ق الصافية المحاسبية (VNC)} = 800000 - 2 \times 0,1 \times 800000 - 40000 = 600000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي (An) = ق ص م (VNC) ÷ المدة الباقية (m) = 600000 ÷ 8 = 75000 DA

$$\text{قسط الاهتلاك المكمل (An) لدورة التنازل} = (12 \div 6) \times 75000 = 37500 \text{ DA}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 500000 + (37500 + 160000) + 800000 - 40000 = 62500 \text{ DA (خسارة)}$$

| | | | | |
|--------|--------|--|------|------|
| 37500 | 37500 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل | 2804 | 681 |
| 800000 | 500000 | الحسابات الدائنة عن ع التنازل عن ت العينية | | 462 |
| | 197500 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | | 2804 |
| | 40000 | خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها | | 2904 |
| | 62500 | نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية | | 652 |
| | | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | 204 | |
| | | تسجيل ع التنازل عن برمجيات م مع ت خسارة | | |

(2) إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة :

| البيان | مدین | دائن |
|----------------------------------|--------|---------------|
| رصيد قبل الجرد | 269100 | |
| فوائد بنكية دائنة (صالح المؤسسة) | 6000 | |
| خدمات مصرفية | | 3500 |
| تحويل من الزبون أسامة | 88400 | |
| رصيد بعد الجرد (ر م) | | 360000 |
| المجموع | 363500 | 363500 |

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

العمليات الحسابية :

المؤونات الأخرى - للأعباء :

تكوين المؤونة بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 150000 DA

معدات النقل :

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

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي \times المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)

معدل الاهتلاك المتناقص = $20\% \times 2 = 40\%$

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = $2000000 - 1568000 = 432000$ DA

قسط الاهتلاك السنوي (An) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) \div المدة الباقية (m)

(تتحول المؤسسة في سنة 2018 من طريقة الاهتلاك المتناقص الى طريقة الاهتلاك الخطي لان :

معدل الاهتلاك المتناقص (40%) أقل أو يساوي $(100 \div \text{عدد السنوات الباقية} = 2 \div 100 = 20\%)$

قسط الاهتلاك السنوي (An) = $432000 \div 2 = 216000$ DA

الزيائن :

الزبون منى :

$$100000 \text{ DA} = 1,19 \div 119000 = (\text{HT})$$

$$19000 \text{ DA} = 0,19 \times 100000 = (\text{TVA})$$

$$100000 \text{ DA} = (\text{حساب 654}) \text{ (يرصد حساب الزبون منى) .}$$

الزبون لقمان :

$$50000 \text{ DA} = 0,2 \div 10000 = (\text{HT})$$

$$59500 \text{ DA} = 1,19 \times 50000 = (\text{TTC})$$

يحول الزبون لقمان إلى زبون عادي و يتم ترصيد و إلغاء خسارة القيمة السابقة .

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية المتناول عنها (40 سند) :

$$64000 \text{ DA} = 40 \times 1600 = (\text{VNC})$$

$$68000 \text{ DA} = 40 \times 1700 = \text{مبلغ البيع}$$

$$4000 \text{ DA} = 64000 - 68000 = \text{نتيجة التنازل (ربح)}$$

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الباقية (10 سندات) :

$$16000 \text{ DA} = 10 \times 1600 = (\text{VNC})$$

$$17000 \text{ DA} = 10 \times 1700 = \text{القيمة السوقية}$$

$$1000 \text{ DA} = 16000 - 17000 = \text{فائض القيمة - الأصول المالية}$$

قنود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|--------|--------|---|-------|-----|
| 150000 | 150000 | المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى - للأعباء تكوين المؤونة | 158 | 683 |
| 216000 | 216000 | المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك دورة | 28182 | 681 |
| 350000 | 350000 | تغيرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم إلغاء مخزون بداية المدة | 31 | 603 |
| 250000 | 250000 | تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع المنتجات التامة الصنع إلغاء مخزون بداية المدة | 355 | 724 |

| | | | | |
|---------|-----------------|---|-----|-------------|
| 1250000 | 1250000 | المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية واللوازم المخزونة ترصيد المشتريات | 381 | 601 |
| 300000 | 300000 | المواد و الأولية و اللوازم تغيرات المخزونات معاينة مخزون نهاية المدة (خ المحاسبة) | 603 | 31 |
| 280000 | 280000 | المنتجات التامة الصنع تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع معاينة مخزون نهاية المدة | 724 | 355 |
| 50000 | 50000 | المخزونات في الخارج المواد الأولية و اللوازم ترصيد حساب 381 | 601 | 371 |
| 119000 | 100000 19000 | الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون منى | 411 | 654 4457 |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

| | | | | |
|---------------|--------|---|------------|-----|
| 59500 | 59500 | الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون لقمان إلى زبون عادي | 416 | 411 |
| 10000 | 10000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و م إلغاء خسارة القيمة للزبون لقمان | 785 | 491 |
| 64000 4000 | 68000 | بنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية تسجيل عملية التنازل عن السندات مع ت ربح | 503 767 | 512 |
| 1000 | 1000 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة تسجيل فوائض القيمة | 765 | 503 |
| 3500 | 3500 | الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية | 512 | 627 |
| 6000 88400 | | بنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى الزبائن تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية | 768 411 | 512 |
| 100000 | 100000 | تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتج المعين مسبقا | 487 | 706 |