

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 :

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

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 :

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

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) أقساط 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 . تنازلت 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 للتحويل 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 الحياسة	تاريخ الحياسة	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:

512	بنوك الحسابات الجارية	138000 2015/12/30
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	138000	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 : التثبيبات 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 لدينا 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 DA 300000 .

- 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 DA 100000 (فرق مبرر) وقيمتها السوقية DA 90000 .

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

(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 DA 55000 ، فاتورة الإنقاص بمبلغ DA 37000 .

(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 DA 2500000 بينما قدر سعر بيعها

في نفس التاريخ ب DA 2400000 و تكاليف خروجها DA 30000 ، 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 تسجل 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 DA 293750 .

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 DA 7800 للسند علما أنها كانت تحوز على 200 سند ، تكلفة حيازة السند DA 8000 ، سجّلت لكل السندات خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بمبلغ DA 100 عن كل سند .
السندات المتبقية قيمتها السوقية بتاريخ 2018/12/31 بلغت DA 7850 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 DA 1400000 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 DA 60000 .
- 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 والمؤونات	المبالغ الصافية	المبالغ الصافية
المنشآت التقنية	4400000	1363000	3037000	للدورة 2016
			1778000	للدورة 2015

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

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

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

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

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

الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل :

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

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)	

ثانياً : 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 العبء المعين مسبقا	616	486
50000	50000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتج المعين 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) :

أولا : 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 :

20000 DA = 0,2 × 100000 = 0,2 × (1,19 ÷ 119000) = 2017/12/31 خسارة القيمة بتاريخ

تلغى خسارة القيمة السابقة .

الزبون يونس :

120000 DA = 0,3 × 400000 = 0,3 × (1,19 ÷ 476000) = 2017/12/31 خسارة القيمة بتاريخ

الرصيد (TTC) 238000 DA = 238000 - 476000 =

الرصيد (HT) 200000 DA = 1,19 ÷ 238000 =

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

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)

100000 DA = 0,2 × 500000 = 0,2 × (1,19 ÷ 595000) = 2018/12/31 خسارة القيمة بتاريخ

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 للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون يونس	416	491 654 4457
595000	595000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه	411	416
100000	100000	المخصصات 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 = $100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$

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

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

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 اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك	2815	681
1500000	440000 990000 150000 80000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك 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 م ع 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 :

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

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

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 :

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

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

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 للزبون 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 وخ ق - أغ ج اهتلاك برمجيات المعلوماتية تسجيل قسط اهتلاك دورة	2804	681
270000 36888,06 20000	326888,06	المخصصات للاهتلاكات و م وخ ق - أغ 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 وخ 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 :

$$\text{فرق الجرد} = \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي} = 10000 \text{ DA} = 380000 - 390000 \text{ (م غ مبرر)}$$

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

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

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	الزبائن المشكوك فيهم		416
76050		الزبائن	411	
		تحويل الزبون " أيمن " الى زبون مشكوك فيه		
	9750	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج		685
9750		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	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 للاهلاكات 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 للاهلاكات 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	

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف

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

$$465000 \text{ DA} = 1500 \times 310 = \text{القيمة المحاسبية}$$

$$488250 \text{ DA} = 1575 \times 310 = \text{مبلغ البيع}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{مبلغ البيع} - \text{القيمة المحاسبية} = 465000 - 488250 = 23250 \text{ DA} \text{ (ربح)}$$

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

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

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

التمرين 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)

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 (100000 - 90000 DA = 10000)

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) :

$$\begin{aligned} \text{قسط اهتلاك (2018)} &= \text{قسط الاهتلاك السنوي (بعد حدوث خ القيمة)} \times 0,75 \\ \text{قسط اهتلاك (2018)} &= (\text{القيمة الصافية المحاسبية} \div \text{السنوات الباقية}) \times 0,75 \\ \text{قسط اهتلاك (2018)} &= (0,75 \times (3,5 \div (70000 - 180000 - 600000))) \\ \text{قسط اهتلاك (2108)} &= 0,75 \times 100000 = 0,75 \times (3,5 \div 350000) \\ \text{الاهتلاك المتراكم بتاريخ التنازل} &= 255000 \text{ DA} = 75000 + 180000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ن التنازل} &= 25000 \text{ DA} = 600000 - 625000 = 600000 - 70000 + 255000 + 300000 \\ &\text{نتيجة التنازل موجبة (ربح)}. \end{aligned}$$

الآلة (B) :

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

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

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) :

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

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

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 16000 \text{ DA} = 0,2 \times 80000 = (1000 \div 200) \times 80000$$

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

نتيجة التنازل موجبة : (ربح)

سندات المساهمة الباقية (800 سند) :

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

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} = 16000 \text{ DA} = 800 \times 20 = 800 \times (480 - 500)$$

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

المخزونات :

مخزونات البضائع :

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

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

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

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 للتحويل	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 المعاين مسبقا	645

التمرين رقم (11) :

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

الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات :

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

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

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)

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

قيد التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

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

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

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

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

قيد التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

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

المخزونات :

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

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

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

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

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 التتزيلات 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 : المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسوية حساب 700	700	418
63000	63000	تقديم خدمات أخرى المنتوجات 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 = 2,5 × 10% = 25 %
(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	215 752	512 2815
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) :

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

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

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

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) :

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

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

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

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

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

نحسب سعر السوق للسند من النوع (B) :

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

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

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

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

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

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 المبيعة 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 التزييلات 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 الزبائن ترصيد حساب الزبون العادي (الزبون إلياس)	411	654 4457
70000 88000	158000	البنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى الزبائن 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) .

انطلاقا 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)

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

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

$$\text{الاهتلاك المتراكم الى غاية 2016/12/31}$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك - الاهتلاك المتراكم}$$

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

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

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

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

الزيائن المشكوك فيهم :

الزيون جواد :

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

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

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

الزيون كريم :

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

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

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

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

قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 :

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

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 :

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