

"سلسلة العناصر الالصفية بالحل المفصل"

ترتيب العناصر الالصفية :

① الالهلاك التزايد :

✓ إعداد جدول الالهلاك التزايد

✓ تسجيل قسط الالهلاك

✓ تسجيل قيود التنازل

② الالهلاك التناقص :

✓ إعداد جدول الالهلاك التناقص

✓ تسجيل قسط الالهلاك

✓ تسجيل قيود التنازل

③ الجرد التناوب :

✓ إلغاء مخزون أول المدرة مغ₁

✓ تسجيل مخزون آخر المدرة مغ₂

✓ ترصيد مشتريات الفترة حـ/38x

④ التقارب النكي :

✓ إعداد حالة التقارب البنكي

✓ تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالتقارب البنكي

⑤ تسوية خسارة القيم المودعة في البنك (حـ/591) - محذوف -

✓ تسجيل إثبات و زيادة الخسارة

✓ تسجيل إنقاص و تحقق الخسارة

⑥ المؤونات الأخرى للأعباء (حـ/158)

✓ تسجيل إثبات و زيادة الخسارة

✓ تسجيل إنقاص و تحقق الخسارة

السلسلة اللاصفية

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

الموسم الدراسي

2021/2020

BAC 2021

مما للتألق

التمرين الأول : الإهلاك المتزايد

☑ بتاريخ 2016/01/02 اقتنت مؤسسة "الرشاد" منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية (ح/215) بمبلغ

675 000 دج ، مدتها النفعية 5 سنوات ، تهلك بطريقة الإهلاك المتزايد .

☑ و بتاريخ 2019/12/31 تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات بمبلغ 200 000 دج على الحساب .

العمل المطلوب :

1) أنجز جدول الإهلاك المتزايد .

2) سجل قسط إهلاك دورة 2018 .

3) سجل قيود التنازل مع تبرير العمليات لحسابية .

التمرين الثاني : الإهلاك المتناقص

☑ بتاريخ 2018/01/02 اقتنت مؤسسة "الرشاد" معدات نقل "سيارة" (ح/2182) بمبلغ 800 000 دج

مدتها النفعية 5 سنوات ، تهلك بطريقة الإهلاك المتناقص .

☑ و بتاريخ 2020/12/31 تنازلت المؤسسة عن السيارة بمبلغ 250 000 دج بشيك بنكي .

العمل المطلوب :

1) أنجز جدول الإهلاك المتناقص .

2) سجل قسط إهلاك دورة 2019 .

3) سجل قيود التنازل مع تبرير العمليات لحسابية .

التمرين الثالث : الجرد المتناوب

قدمت لك مؤسسة "الرشاد" الإنتاجية المعطيات التالية لسنة 2020 :

البيان	مخ1	مخ2	مشتريات الفترة
مخزونات البضائع	100 000	120 000	36 000
المواد الأولية الأخرى و اللوازم	90 000	70 000	40 000
التموينات الأخرى	65 000	80 000	22 000
المنتجات المصنعة	180 000	200 000	-

العمل المطلوب :

1) باستعمال طريقة الجرد المتناوب ، سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 .

بتاريخ **2020/12/31** كان رصيد حساب البنك لدى مؤسسة "الرشاد" مدينا بمبلغ **480 750** دج بينما كشف البنك (حساب المؤسسة لدى البنك) يظهر رسيدا دائنا بمبلغ **613 250** دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو : عمليات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل حسابي من العميل (الزبون) حبيب بمبلغ **107 500** دج .
- شيك رقم **2323** للمورد سفيان **37 500** دج .
- فوائد بنكية تقدر بـ **18 750** دج .
- مصاريف مسك الحساب (الخدمات المصرفية) تقدر بـ : **5 000** دج .

عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك:

- شيك رقم **061** مستلم من الزبون جليل بقيمة **100 000** دج .
- تسليم شيك للمورد إبراهيم **68 750** دج .
- شيك لمصلحة الضرائب **80 000** دج .

المطلوب:

- 1) اعداد حالة التقارب البنكي.
- 2) تسجيل قيود التسوية في **2018/12/31** .

التمرين الخامس : خسارة القيم المودعة في البنك :

الجدول التالي يبين الخسارة المتوقعة للمبالغ المودعة في بنك ع ع المؤسسة :

المبالغ المودعة في البنك	الخسارة المحتملة في 2017/12/31	الخسارة المحتملة في 2018/12/31	الخسارة المحتملة في 2019/12/31	الوضعية في 2020/12/31
1 300 000	25% من المبالغ المودعة	35% من المبالغ المودعة	20% من المبالغ المودعة	تحققت الخسارة 260 000 دج

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة في نهاية كل دورة .

التمرين السادس : المؤونات الأخرى للأعباء:

- خلال دورة **2019** قررت إدارة مؤسسة "الرشاد" إعادة تهيئة قاعة عرض السلع و الكلفة المتوقعة تسديدها تُقدر بمبلغ **500 000** دج
- في **2020/12/31** تحصلنا على الحالات التالية :

الحالة الأولى :

- تتوقع خسارة مبلغ **550 000** دج

الحالة الثانية :

- تتوقع خسارة مبلغ **400 000** دج

الحالة الثالثة :

- تعذر على المؤسسة القيام بالأشغال بإعادة التهيئة بحكم وباء كورونا .

الحالة الرابعة :

- تم فعلا إعادة تأهيل القاعة من طرف شركة مختصة بتاريخ **2020/12/12** . (التسديد تم بشيك بنكي)

العمل المطلوب :

- 1) قُم بالتسويات اللازمة خلال الدورتين بفصل الحالات .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرشاد" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا النعلومات التالية :

الدائن	المدين	أسماء الحسابات	د/ح
500 000		مؤونة الأخرى الأعباء	158
	675 000	المنشآت التقنية ، المعدادات و الأدوات الصناعية	215
	800 000	معدادات النقل	2182
450 000		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدادات و الأدوات الصناعية	2815
627 200		اهتلاك معدادات النقل	28182
	160 000	مخزونات البضائع	30
	130 000	المواد الأولية و اللوازم	31
	110 000	التموينات الأخرى	32
	200 000	المنتجات المصنعة	35
100 000		البضائع المخذنة	380
112 000		المواد الأولية و اللوازم المخذنة	381
98 000		التموينات الأخرى المخذنة	382
	54 700	البنوك و الحسابات الجارية	512
16 000		خسائر القيم عن المودعة في البنوك	591

النعلومات الجردية :

- 1) المؤونات الأخرى للأعباء : المبلغ المتوقع دفعه لإعادة تهيبة قاعة عرض السلع يُقدر بـ 580 000 دج
- 2) المنشآت التقنية ، تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 ، مدتها النفعية 5 سنوات و تهتلك بطريقة الإهتلاك المُنزايِد .
- 3) معدادات النقل : تم اقتناؤها بتاريخ 2017/12/31 مدتها النفعية 5 سنوات و تهتلك بطريقة الإهتلاك المُتناقص .
- 4) الجدول التالي يُلخص وضعية المخزونات : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المُتناوب)

نوع المخزون	الجرد المادي بتاريخ 2020/12/31
مخزونات البضائع	150 000
المواد الأولية و اللوازم	140 000
التموينات الأخرى	95 000
المنتجات المصنعة	225 000

- 5) التقارب البنكي : حساب المؤسسة لدى البنك ظهر رصيدها بمبلغ 141 300 دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

عمليات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة:

➤ تحويل حسابي من الزبون عصام بمبلغ 53 300 دج .

➤ شيك رقم 451 للمورد فؤاد بقيمة 22 500 دج .

➤ فوائد لصالح البنك بمبلغ 7 500 دج .

عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك:

➤ شيك رقم 9803 مستلم من الزبون رامي بقيمة 11 800 دج .

➤ شيك رقم 0280 للمورد سفيان بقيمة 50 000 دج .

➤ شيك رقم 0344 لمصلحة الضرائب بمبلغ 25 100 دج .

- 6) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية : أصبحت دون هدف (غير مبررة) .

العمل المطلوب :

1) أنجر حالة التقارب البنكي .

2) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

الحل المفصل للسلسلة :

حل التمرين الأول : (الإهلاك المتزايد)

1) إنجاز جدول الإهلاك المتزايد :

☑ معدل الإهلاك المتزايد يتكون من :

للم البسط : السنة المعنية

للم المقام = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15

السنوات	(1) 2016	(2) 2017	(3) 2018	(4) 2019	(5) 2020
المعدل	1/15	2/15	3/15	4/15	5/15

حساب قسط الإهلاك السنوي :

☑ قسط إهلاك دورة 2016 = $\frac{1}{15} \times 675\,000 = 45\,000$ دج

☑ قسط إهلاك دورة 2017 = $\frac{2}{15} \times 675\,000 = 90\,000$ دج

☑ قسط إهلاك دورة 2018 = $\frac{3}{15} \times 675\,000 = 135\,000$ دج

☑ قسط إهلاك دورة 2019 = $\frac{4}{15} \times 675\,000 = 180\,000$ دج

☑ قسط إهلاك دورة 2020 = $\frac{5}{15} \times 675\,000 = 225\,000$ دج

جدول الإهلاك المتزايد :

Vnc		An	MA	N
630 000	45 000	45 000	675 000	2016
585 000	135 000	90 000	675 000	2017
405 000	270 000	135 000	675 000	2018
225 000	450 000	180 000	675 000	2019
0	675 000	225 000	675 000	2020

2) تسجيل قسط إهلاك دورة 2018 :

135 000	2018/12/31	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج	681
135 000		إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية	2815
		تسجيل قسط اهلاك الدورة	

عبد الخالق عودة

3) تسجيل قيود التنازل عن المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

- قسط إهلاك الدورة = 180 000 دج (من جدول الإهلاك)
- الإهلاك المُتراكم لدورة 2019 = 450 000 دج (من جدول الإهلاك)
- مبلغ التنازل = 200 000 دج (من المُعطيات)
- سعر الإقتناء = 675 000 (من المُعطيات)
- نتيجة التنازل = الإهلاك المُتراكم لدورة 2019 + مبلغ التنازل - سعر الإقتناء
- نتيجة التنازل = 450 000 + 200 000 - 675 000
- نتيجة التنازل = 25 000 دج سالبة و تُسجل في ح/ 652

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

..... 2019/12/31				
180 000	180 000	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل	2815	681
675 000	200 000 450 000 25 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبة غير المالية المنشآت التقنية ، م و أ صناعية تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية	215	462 2815 652

حل التمرين الثاني : (الإهلاك المتناقص)

1) إنجاز جدول الإهلاك المتناقص :

- معدل الإهلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية (N) = 100 ÷ 5 = 20%
- معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)
- معدل الإهلاك المتناقص = 2 × 20 = 40%
- نتحول إلى طريقة الإهلاك الخطي في نهاية السنة الثالثة لأن :
- معدل الإهلاك المتناقص أقل أو يساوي من (100 ÷ المدة الباقية) ⇔ 40 أقل من (100 ÷ 2 = 50)

Vnc	An	MA	N	
480 000	320 000	320 000	800 000	2017
288 000	512 000	192 000	480 000	2018
172 800	627 200	115 200	288 000	2019
86 400	713 600	86 400	172 800	2020
0	800 000	86 400	86 400	2021

(2) تسجيل قسط إهلاك دورة 2019 :

115 200	115 200 2019/12/31	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهلاك الدورة	681 28182
---------	---------	------------------------	---	--------------

(3) تسجيل قيود التنازل عن السيارة :

- قسط إهلاك الدورة = 86 400 دج (من جدول الإهلاك)
- الإهلاك المُتراكم لدورة 2020 = 713 600 دج (من جدول الإهلاك)
- مبلغ التنازل = 250 000 دج (من المُعطيات)
- سعر الإقتناء = 800 000 (من المُعطيات)
- نتيجة التنازل = الإهلاك المُتراكم لدورة 2020 + مبلغ التنازل - سعر الإقتناء
- نتيجة التنازل = 800 000 - 713 600 + 250 000
- نتيجة التنازل = 163 600 دج موجبة و تُسجل في ح/752

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

86 400	86 400	..... 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل لمعدات النقل	681 28182
163 600 800 000	250 000 713 600		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية اهلاك معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية معدات النقل تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل	462 28182 752 2182

حل التمرين الثالث : تسوية المخزونات

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 : (تبع المؤسسة طريقة الجرد المُتناوب)

- تمر عملية المحاسبي للمخزونات بثلاث مراحل و هي : إلغاء مخ1 ثم تسجيل مخ2 ثم ترصيد حساب 38x

أولا تسوية مخزونات البضائع :

100 000	100 000	..... 2020/12/31	تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع إلغاء مخ1	6030 30
120 000	120 000		مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع تسجيل مخ2	30 6030
36 000	36 000		مشتريات البضائع المخزونة البضائع المخزونة ترصيد حساب 380	600 380

ثانيا : تسوية المواد الأولية و اللوازم :

..... 2020/12/31				
90 000	90 000	تغيرات المخزونات من م – الأولية المواد الأولية المخزنة إلغاء مخ 1	31	6031
70 00	70 000	المواد الأولية المخزنة تغيرات المخزونات من م – الأولية تسجيل مخ 2	6031	31
40 000	40 000	مواد أولية (مستهلكة) المواد الأولية و اللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	601

ثالثا : تسوية التموينات الأخرى :

..... 2020/12/31				
65 000	65 000	تغيرات المخزونات من التموينات التموينات الأخرى إلغاء مخ 1	32	6032
80 000	80 000	التموينات الأخرى تغيرات المخزونات من التموينات تسجيل مخ 2	6032	32
22 000	22 000	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة ترصيد حساب 382	382	602

رابعا : تسوية المُنتجات المُصنعة

..... 2020/12/31				
180 000	180 000	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة إلغاء مخ 1	355	724
200 000	200 000	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات تسجيل مخ 2	724	355

عبد الخالق عودة

(1) إنجاز حالة التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
613 250		الرصيد قبل التسوية		480 750	الرصيد قبل التسوية
100 000		شيك من الزبون جليل		107 500	تحويل من الزبون حبيب
	68 750	شيك للمورد إبراهيم	37 500		شيك للمورد سفيان
	80 000	شيك لمصلحة الضرائب		18 750	فوائد بنكية
			5 000		خدمات مصرفية
	564 500	الرصيد بعد التسوية (د)	564 500		الرصيد بعد التسوية (م)
713 250	713 250	المجموع	607 000	607 000	المجموع

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/125/31 : (يتم الإقتصار على تسجيل عمليات جانب المؤسسة)

تسجيل تحويل حسابي من الزبون حبيب :

		.....2020/12/31.....			
107 500	107 500	البنوك و الحسابات الجارية	411	512	
		الزبائن			
		تسوية ح/ 512			

تسجيل شيك للمورد سفيان :

		.....2020/12/31.....			
37 500	37 500	موردو المخزونات و الخدمات	512	401	
		البنوك و الحسابات الجارية			
		تسوية ح/ 512			

تسجيل الفوائد البنكية :

		.....2020/12/31.....			
7400	7400	البنوك و الحسابات الجارية	768	512	
		الفوائد البنكية			
		تسوية ح/ 512			

تسجيل مصاريف مسك الحساب :

		.....2020/12/31.....			
5 000	5 000	البنوك و الحسابات الجارية	768	512	
		الفوائد البنكية			
		تسوية ح/ 512			

حل التمرين الخامس : القيم المودعة في البنك (ح/591)

تسجيل الخسارة المُحتملة بتاريخ 2017/12/31 :

خسارة القيمة = $0.25 \times 1\,300\,000 = 325\,000$ دج

تسجيل إثبات خسارة القيمة :

		.....2017/12/31.....		
	325 000	مخصصات إهلاكات و مؤونات العناصر المالية	686	
325 000		خسائر القيم المودعة في البنك	591	
		إثبات الخسارة		

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ 2018/12/31 :

الخسارة المُسجلة في 2017/12/31 = 325 000 دج

الخسارة المُحتملة في 2018/12/31 = $0.35 \times 1\,300\,000 = 455\,000$ دج

بالمقارنة بين خسارة دورة 2017 و خسارة دورة 2018 نجد زيادة الخسارة بـ 130 000 دج

تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة :

		.....2018/12/31.....		
	130 000	مخصصات إهلاكات و مؤونات العناصر المالية	686	
130 000		خسائر القيم المودعة في البنك	591	
		زيادة الخسارة		

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ 2019/12/31 :

الخسارة المُسجلة في 2018/12/31 = 455 000 دج

الخسارة المُحتملة في 2019/12/31 = $0.2 \times 1\,300\,000 = 260\,000$ دج

بالمقارنة بين خسارة دورة 2018 و خسارة دورة 2019 نجد إنقاص الخسارة بـ 195 000 دج

إنقاص خسارة القيمة : (نفس قيد الإلغاء)

		.....2019/12/31.....		
	195 000	خسائر القيم المودعة في البنك	591	
195 000		الإسترجاعات المالية عن الخسائر المالية	786	
		إنقاص الخسارة		

تسوية الخسارة المُحتملة بتاريخ 2020/12/31 :

تحققت الخسارة بمبلغ 260 000 دج .

تحقق خسارة القيمة

		.....2020/12/31.....		
	260 000	خسائر القيم المودعة في البنك	591	
260 000		البنوك و الحسابات الجارية	512	
		تحقق الخسارة		

حل التمرين السادس : المؤونات الأخرى للأعباء (ح/158)

خلال دورة 2019 تم تكوين المؤونة :

500 000	500 0002019/12/31..... المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية - المؤونات الأخرى للأعباء تكوين الخسارة	158	683
---------	---------	--	-----	-----

الحالة الأولى : زيادة المؤونة :

50 000	50 0002020/12/31..... المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية - المؤونات الأخرى للأعباء زيادة الخسارة	158	683
--------	--------	--	-----	-----

الحالة الثانية : إنقاص المؤونة :

100 000	100 0002020/12/31..... المؤونات الأخرى للأعباء استرجاعات الإستغلال إنقاص الخسارة	783	158
---------	---------	---	-----	-----

الحالة الثالثة : إلغاء المؤونة :

500 000	500 0002020/12/31..... المؤونات الأخرى للأعباء استرجاعات الإستغلال إلغاء الخسارة	783	158
---------	---------	---	-----	-----

إستعمال المؤونة :

500 000	500 000	.....2020/12/31..... التقاول العام البنوك والحسابات الجارية تسديد الأعباء	512	611
500 000	500 000	المؤونات الأخرى للأعباء التقاول العام ترصيد مؤونة الأعباء	611	158

عبد الخالق عودة

الحل المفصل للتمرين الشامل للعناصر اللاصفية :

1) إنجاز حالة التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
141 300		الرصيد قبل التسوية		54 700	الرصيد قبل التسوية
11 800		الزبون رامي		53 300	الزبون عصام
	50 000	شيك للمورد سفيان	22 500		المورد فؤاد
	25 100	شيك لمصلحة الضرائب	7 500		فوائد لصالح البنك
	78 000	الرصيد بعد التسوية (د)	78 000		
153 100	153 100	المجموع	108 000	108 000	المجموع

2) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولا : مؤونة الأعباء :

- المؤونة المُسجلة في ميزان المُراجعة بتاريخ 2019/12/31 = 500 000 دج
- المؤونة المُتوقعة بتاريخ الجرد 2020/12/31 تقدر بمبلغ 580 000 دج
- بالمقارنة بين مؤونة 2019 و مؤونة 2020 نجد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج

التسجيل المُحاسبي :

		.....<u>2020/12/31</u>		
	50 000	المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية -	683	
50 000		المؤونات الأخرى للأعباء	158	
		زيادة الخسارة		

ثانيا : المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية : (تهتكك بطريقة الإهلاك المُتزايد)

حساب قسط إهلاك دورة 2020 :

قسط إهلاك دورة 2020 = $675\ 000 \times \frac{5}{15} = 225\ 000$ دج (للتفصيل أكثر عُد لحل التمرين الأول)

التسجيل المُحاسبي :

		.....<u>2020/12/31</u>		
	225 000	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج	681	
225 000		إهلاك المنشآت التقنية ، م و أ صناعية	2815	
		تسجيل قسط اهلاك الدورة		

ثالثا : مُعدات النقل : (تهتكك بطريقة الإهلاك المُتناقص)

لح تحديد معدل الإهلاك : (نفس الطريقة المُتبعة في حل التمرين الثاني)

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

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

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

حساب قسط إهلاك دورة 2020 :

✓ قسط الإهلاك السنوي = (القيمة الاصلية - الإهلاك المتراكم لدروة 2019) ÷ 2 (عدد السنوات المتبقية)

✓ قسط الإهلاك السنوي = (800 000 - 627 200) ÷ 2

✓ قسط الإهلاك السنوي = 86 400 دج (عُد لكيفية حساب قسط الإهلاك بعد التعديل في حل التمرين الثاني)

التسجيل المحاسبي لدروة 2019 :

		.....2020/12/31.....		
86 400	86 400	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك الدورة	28182	681

رابعا : تسوية المخزونات

(تتبع المؤسسة طريقة الجرد المُتناوب في تسيير مخزوناتها و عليه نمر بثلاث مراحل كما تم توضيحه في التمرين الثالث)

بالنسبة لمخزونات البضائع :

		..... 2020/12/31		
160 000	160 000	تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع إلغاء مخ 1	30	6030
150 000	150 000	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع تسجيل مخ 2	6030	30
100 000	100 000	مشتريات البضائع المخزنة البضائع المخزنة ترصيد حساب 380	380	600

بالنسبة للمواد الأولية و اللوازم :

		..... 2020/12/31		
130 000	130 000	تغيرات المخزونات من م - الأولية المواد الأولية المخزنة إلغاء مخ 1	31	6031
140 000	140 000	المواد الأولية المخزنة تغيرات المخزونات من م - الأولية تسجيل مخ 2	6031	31
112 000	112 000	مواد أولية (مستهلكة) المواد الأولية و اللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	601

بالنسبة للتموينات الأخرى :

110 000	110 000	..... 2020/12/31	تغيرات المخزونات من التموينات التموينات الأخرى	32	6032
			إلغاء مخ ¹		
95 000	95 000	..... 2020/12/31	تغيرات المخزونات من التموينات التموينات الأخرى	6032	32
			تسجيل مخ ²		
98 000	98 000	..... 2020/12/31	التموينات الأخرى المخزنة	382	602
			ترصيد حساب 382		

تسوية التموينات الأخرى :

200 000	200 000	..... 2020/12/31	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724
			إلغاء مخ ¹		
225 000	225 000	..... 2020/12/31	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	724	355
			تسجيل مخ ²		

خامسا : تسجيل القيود المتعلقة بالتقارب البنكي (نقتصر في التسجيل على جانب المؤسسة)

تسجيل تحويل من الزبون عصام :

53 300	53 300	..... 2020/12/31	البنوك و الحسابات الجارية الزائن	411	512
			تسوية ح/ 512		

تسجيل شيك للمورد فؤاد :

22 500	22 500	..... 2020/12/31	موردو المخزونات و الخدمات البنوك و الحسابات الجارية	512	401
			تسوية ح/ 512		

تسجيل فوائد لصالح البنك :

7 500	7 500	..... 2020/12/31	أعباء الفوائد البنوك و الحسابات الجارية	512	661
			تسوية ح/ 512		

سادس إلغاء خسارة القيمة للمودعة في البنك :

16 000	16 000	..... 2020/12/31	خسائر القيم المودعة في البنك الإسترجاعات المالية عن الخسائر المالية	786	591
			إلغاء الخسارة		