

وضعية شاملة حول أعمال نهاية السنة

الوضعية: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر/ح
-	7500000	البناءات	213
-	.....؟؟.....	المعدات والأدوات الصناعية	215
-	450000	معدات النقل	2182
-	921000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
750000	-	اهتلاك البناءات	2813
525000	-	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
180000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
153000	-	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية	2915
14500	-	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	296
-	200000	المواد الأولية واللوازم	31
-	30000	التموينات الأخرى	32
-	670000	المنتجات المصنعة	355
10000	-	مشتريات التموينات الأخرى المخزنة	382
5000	-	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391
-	440300	الزبائن	411
-	333200	زبائن مشكوك فيهم	416
182200	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	260000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
-	150000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31 :



المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيات العينية.

(1) - البناءات تم حيازتها بتاريخ - بداية نشاط المؤسسة - والمدة النفعية لها 50 سنة.

(2) - المعلومات الخاصة بالمعدات والأدوات الصناعية موضحة في الجدول التالي:

ملاحظات	خسارة القيمة في 2019/12/31	المدة النفعية	تاريخ الحيازة	القيمة الأصلية	النوع
بتاريخ 2020/10/10 تم التنازل عن الآلة A على الحساب بقيمة 420000 دج، والمحاسب لم يسجل العملية بعد.	60000	10 سنوات	2016/04/04	800000	آلة A
	93000	10 سنوات	2017/10/01	.....؟؟.....	آلة B

(3) - معدات النقل عبارة عن - سيارة نفعية - تم حيازتها بتاريخ 2018/01/02، مدتها النفعية 5 سنوات

- بتاريخ الجرد تبين أن سعر البيع الصافي (PVN) للسيارة النفعية يقدر بـ 160000 دج.

(4) - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في ما يلي:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة للسند	تاريخ الحيازة	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31
F	290	1500 DA	2019/04/04	1450 DA	1600 DA
G	360	1350 DA	2020/03/01	-----	1305 DA

← بتاريخ 2020/12/10 تم التنازل بشيك بنكي عن 190 سند من النوع (F) بقيمة 1610 دج للسند، لم تسجل العملية بعد.

(5) - وضعية المخزونات موضحة كما يلي:

المخزون	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ 2020/12/31
المواد أولية ولوازم	190000 DA	ميرر	210000 DA
التموينات الأخرى	47000 DA	غير ميرر	40000 DA
المنتجات المصنعة	655000 DA	غير ميرر	642000 DA

- ح 382 ظهر برصيد دائن والسبب راجع لعدم استلام فاتورة شراء بقيمة 10000 دج من المورد "خالد".

المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.

(6) - من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "جبران" دينه 124950 متضمن الرسم (TTC) وقد أعلن إفلاسه.

(7) - وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
فاتح	309400	18%	216580	يحتل عدم تسديد 40% من الرصيد
كمال	345100	87000	226100	أعلن إفلاسه
طارق	؟؟؟؟	؟؟؟؟	238595	سيسدد ما عليه

كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبيًا.

الرسم على القيمة المضافة 19%.

(8) - القيم المنقولة للتوصيف:

ر/ح	اسم الحساب	عدد السندات	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	400	610 DA
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	200	815 DA

بـ بتاريخ 2020/12/25 تم التنازل بشيك بنكي عن نصف (1/2) من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بقيمة 700 دج للسند الواحد، والعملية لم تسجل بعد.

المطلوب:

- ✗ حدد تاريخ بداية نشاط المؤسسة.
- ✗ أحسب القيمة الأصلية للألة (B).
- ✗ قم بإعداد مخطط الاهتلاك للألة (A) من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل ثم حدد نتيجة التنازل.
- ✗ سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31، (مع تبرير كل العمليات الحسابية).

حل الوضعية الشاملة حول أعمال نهاية السنة

- تحديد تاريخ بداية نشاط المؤسسة:

لدينا:

$$\sum A_{2019/12/31} = 750000 = MA \times T \times n$$

بالتعويض:

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{50} = 2\%$$

$$750000 = 750000 \times \frac{2}{100} \times n$$

$$750000 = 150000 \times n$$

$$n = \frac{750000}{150000} = 5 \text{ ans}$$

لإيجاد تاريخ بداية نشاط المؤسسة يجب الرجوع للوراء بـ 5 سنوات وذلك من نهاية 2019: ومنه تاريخ بداية نشاط المؤسسة: **2015/01/02**.

- حساب القيمة الأصلية للآلة B:

لدينا:

$$VC_B = MA_B$$

$$\sum A_{2019/12/31} = 525000_{DA} = (MA_A \times T \times n_A) + (MA_B \times T \times n_B)$$

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{10} = 10\%$$

$$525000 = \left(800000 \times \frac{10}{100} \times 3,75\right) + \left(MA_B \times \frac{10}{100} \times 2,25\right)$$

$$525000 = 300000 + MA_B \times 0,225$$

$$525000 - 300000 = MA_B \times 0,225$$

$$225000 = MA_B \times 0,225$$

$$MA_B = \frac{225000}{0,225} = 1000000 \text{ DA}$$

إعداد مخطط الاهتلاك للآلة A من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل:

$$\sum A_{2019} = MA \times T \times n = 800000 \times \frac{10}{100} \times 3,75 = 300000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019} = 800000 - 300000 - 60000 = 440000 \text{ DA}$$

$$A_{2020}(\text{سنوي}) = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{440000}{6,25} = 70400 \text{ DA}$$

$$A(\text{المكمل لسنة 2020}) = A(\text{سنوي}) \times \frac{n}{12} = 70400 \times \frac{9}{12} = 52800 \text{ DA}$$

مخطط الاهتلاك الخطي للآلة (A) من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	N
2900000	—————	60000	60000	800000	2016/04/04
660000	—————	140000	80000	800000	2017
580000	—————	220000	80000	800000	2018
440000	60000	300000	80000	800000	2019
387200	—————	352800	52800	440000	2020/10/10

- تحديد نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر البيع + مجموع الاهتلاكات + خسارة القيمة - القيمة الأصلية.

$$\text{نتيجة التنازل} = 800000 - 60000 + 352800 + 420000 = 32800 \text{ دج (ح 752)}.$$

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

أولاً: تبرير كل العمليات الحسابية:

(1) - البناءات:

$$A_{2019} = \frac{MA}{N} = \frac{750000}{50} = 150000 DA$$

القيود:

150000	150000 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك البناءات تسجيل قسط الاهتلاك السنوي	2813	681
--------	--------	--	------	-----

(2) - المعدات والأدوات الصناعية:

- الآلة A:

قيود التسوية:

52800	52800	..... 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات وأدوات صناعية - آلة (A) - تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2020	2815	681
800000 32800	420000 352800 60000	..... 2020/12/31 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية - آلة (A) - الاهتلاكات المتراكمة للآلة (A) خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية معدات وأدوات صناعية - آلة (A) - فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل عملية التنازل عن معدات وأدوات صناعية آلة (A)	215 752	462 2815 2915

- الآلة B:

$$\sum A_{2019} = MA \times T \times n = 1000000 \times \frac{10}{100} \times 2,25 = 225000 DA$$

$$VNC_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019} = 1000000 - 225000 - 93000 = 682000 DA$$

$$A_{2020}(\text{سنوي}) = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{440000}{7,75} = 88000 DA$$

القيود:

88000	88000 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات وأدوات صناعية - آلة (B) - تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2020	2815	681
-------	-------	--	------	-----

(3) - معدات النقل (سيارة نفعية):

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

$$VCV(\text{قبل خسارة القيمة})_{2020/12/31} = MA - \sum A_{2020/12/31}$$

$$\sum A_{2020/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 450000 \times \frac{20}{100} \times 3$$

$$\sum A_{2020/12/31} = 270000 DA$$

$$VCV(\text{قبل خسارة القيمة})_{2020/12/31} = 450000 - 270000 = 180000 DA$$

خسارة القيمة (PV) لسنة 2020:

$$PV_{2020} = VNC - PVN = 180000 - 160000 = 20000 \text{ DA}$$

$$A_{2020} = 450000 \times \frac{20}{100} = 90000 \text{ DA}$$

قيود التسوية:

		..... 2020/12/31		
	110000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة عن معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك وخسارة القيمة لدورة 2020	28182 29182	681
90000 20000				

(4) - المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات:

السندات نوع F:

تحديد نتيجة التنازل عن سند 190 سند:

$$\text{تكلفة الحيازة لـ 190 سند} = 1500 \times 190 = 285000 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة (2019/12/31) لـ 190 سند} = 190 \times (1450 - 1500) = 9500 \text{ دج.}$$

$$\text{سعر بيع 190 سند} = 1610 \times 190 = 305900 \text{ دج.}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{سعر البيع} + \text{خسارة القيمة} - \text{تكلفة الحيازة.}$$

$$\text{- نتيجة التنازل} = 305900 - 9500 + 285000 = 30400 \text{ دج (ح 767).}$$

- السندات الباقية من F:

$$\text{عدد السندات الباقية} = 190 - 290 = 100 \text{ سند.}$$

$$\text{خسارة القيمة في (2019/12/31)} = 100 \times (1450 - 1500) = 5000 \text{ دج.}$$

خسارة القيمة في 2020/12/31 لا توجد لان القيمة السوقية للسند أكبر من تكلفة الحيازة للسند أي $1500 < 1600$ (إلغاء كلي للخسارة سابقة).

- سندات نوع G:

$$\text{خسارة القيمة في (2020/12/31)} = 360 \times (1305 - 1350) = 16200 \text{ دج.}$$

قيود التسوية:

		..... 2020/12/31		
	305900 9500	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع F - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 190 سند	26 767	512 296
285000 30400				
		..... 2020/12/31		
	5000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع F - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - إلغاء الخسارة السابقة للسندات الباقية من F	786	296
5000				
		..... 2020/12/31		
	16200	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع G - إثبات خسارة القيمة للسندات نوع G	296	686
16200				

(5) - تسوية المخزونات:

- تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

المواد الأولية واللوازم

فرق الجرد = 190000 - 200000 = 10000 دج (مبزر).

التموينات الأخرى:

فرق الجرد = 47000 - 30000 = 17000 دج (غير مبزر).

المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = 655000 - 670000 = 15000 دج (غير مبزر).

تسوية خسائر القيمة بتاريخ الجرد:

- المواد الأولية واللوازم:

نلاحظ أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد أي 210000 دج أكبر من 190000 دج

يجب إلغاء الخسارة السابقة (الموجودة في ميزان المراجعة قبل الجرد) المقدرة بـ 5000 دج.

- التموينات الأخرى:

خسارة القيمة (2020/12/31) = 47000 - 40000 = 7000 دج (إثبات).

- المنتجات المصنعة:

خسارة القيمة (2020/12/31) = 655000 - 642000 = 13000 دج (إثبات).

قيود التسوية:

10000	10000	المواد الأولية واللوازم المواد الأولية المستهلكة تسجيل فرق جرد مبزر موجب	601	31
17000	17000	التموينات الأخرى المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق جرد غير مبزر موجب للتموينات الأخرى	757	32
15000	15000	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير منتجات تامة الصنع تسجيل فرق جرد غير مبزر سالب المنتجات المصنعة	355	657
5000	5000	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة - الأصول الجارية - إلغاء كلي للخسارة السابقة للمواد الأولية واللوازم	785	391
7000	7000	المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى إثبات خسارة القيمة للتموينات الأخرى	392	685
13000	13000	المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن المنتجات تامة الصنع إثبات خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	3955	685
10000	10000	التموينات الأخرى المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية ح/ 382	408	382

(6) - تسوية الزبون العادي:

الزبون جبران:

$$\text{رصيد الدين خارج الرسم (HT)} = \frac{124950}{1,19} = 105000 \text{ دج, (الخسارة الحقيقية).}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = \frac{19}{100} \times 105000 = 19950 \text{ دج.}$$

قيد التسوية:

124950	105000 19950 2020/12/31 خسائر عن حسابات داننة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون جبران	411	654 4457
--------	-----------------	--	-----	-------------

(8) - تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون فاتح:

$$\text{رصيد الدين متضمن الرسم (TTC)} = 216580 - 309400 = 92820 \text{ دج.}$$

$$\text{رصيد الدين خارج الرسم (HT)} = \frac{92820}{1,19} = 78000 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = \frac{18}{100} \times \frac{309400}{1,19} = 46800 \text{ دج.}$$

$$\text{الخسارة الحالية} = \frac{40}{100} \times 78000 = 31200 \text{ دج.}$$

$$\text{تعديل الخسارة} = \text{الخسارة الحالية} - \text{الخسارة السابقة} = 46800 - 31200 = 15600 \text{ (تخفيض الخسارة).}$$

الزبون كمال:

$$\text{رصيد الدين متضمن الرسم (TTC)} = 226100 - 345100 = 119000 \text{ دج.}$$

$$\text{رصيد الدين خارج الرسم (HT)} = \frac{119000}{1,19} = 100000 \text{ دج, (الخسارة الحقيقية).}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = \frac{19}{100} \times 100000 = 19000 \text{ دج.}$$

$$\text{الفرق} = \text{الخسارة الحقيقية} - \text{الخسارة السابقة} = 100000 - 87000 = 13000 \text{ (خسارة إضافية).}$$

الزبون طارق:

لدينا:

$$\text{رصيد ح 416} = \text{مجموع مبالغ الدين (TTC)} - \text{مجموع التسديدات (TTC).}$$

$$333200 = (309400 + 345100 + \text{مبلغ الدين (TTC)}) - (216580 + 226100 + 238595)$$

$$333200 = 654500 + \text{مبلغ الدين (TTC)} - 681275$$

$$333200 = \text{مبلغ الدين (TTC)} - 26775$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC)} = 359975 = 26775 + 333200 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = \text{رصيد ح 491} - \text{مجموع خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم.}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = 182200 - 46800 - 87000 = 48400 \text{ دج.}$$

التسوية اللازمة بتاريخ الجرد:

$$\text{رصيد الدين متضمن الرسم (TTC)} = 238595 - 359975 = 121380 \text{ دج.}$$

بما أن الزبون سيسدد كل ما تبقى من دينه يجب إلغاء الخسارة السابقة، ويجب تحويله إلى زبون عادي.

قيود التسوية:

15600	15600	..... 2020/12/31	491	491
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون فاتح	785	
119000	13000 87000 19000	..... 2020/12/31	654 491 4457	
		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون كمال	416	
48400	48400	..... 2020/12/31	491	
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - إلغاء خسارة القيمة للزبون طارق	785	
121380	121380	..... 2020/12/31	411	
		الزبائن زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون طارق إلى زبون عادي	416	

(9) - تسوية القيم المنقولة للتوظيف:

- نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية (تكلفة الحيازة) للسندات المباعة

$$\text{تكلفة حيازة السند الواحد} = \frac{\text{القيمة المحاسبية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{260000}{400} = 650 \text{ د.ج.}$$

$$\text{سعر البيع} = 200 \times 700 = 140000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{تكلفة الحيازة للسندات المباعة} = 650 \times 200 = 130000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{- نتيجة التنازل} = 140000 - 130000 = 10000 \text{ د.ج. (حـ 767).}$$

- تسوية السندات المتبقية:

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 400 - 200 = 200 \text{ سند.}$$

$$\text{تكلفة الحيازة السندات المتبقية} = 650 \times 200 = 130000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{القيمة السوقية للسندات المتبقية} = 610 \times 200 = 122000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{فارق التقييم} = \text{القيمة السوقية} - \text{تكلفة الإقتناء} = 122000 - 130000 = -8000 \text{ د.ج. (ناقص قيمة حـ 665).}$$

- حـ 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

$$\text{فارق التقييم} = \text{القيمة السوقية} - \text{القيمة المحاسبية} = (815 \times 200) - 150000 = 13000 \text{ د.ج. (فوائض قيمة حـ 765).}$$

قيود التسوية

130000 10000	140000	..... 2020/12/31	512	
		البنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 200 سند حـ 503	503 767	
8000	8000	..... 2020/12/31	665	
		فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية حـ 503	503	
13000	13000	..... 2020/12/31	506	
		السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة للسندات حـ 506	765	