12 بكالوريا تجريبي

في أعمال نهاية السنة حسب الطريقة الجديدة

الشعبة تسيير واقتصاد

المستوى الثالثة ثانوي

معاً لتحقيق العلامة الكاملة



إعداد الأستاذين

محمد سويدي

عبدالخالق عودة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

إعداد الأستاذين:

محمد سويدي

عبدالخالق عودة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

12 بكالوريا تجريبي في أعمال نهاية السنة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (01) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "الهضاب" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التّاليّة:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		180000
2182	معدات النقل	؟	
2183	معدات المكتب	4000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		3600000
28183	اهتلاك معدات المكتب		؟
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	2760000	
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات		102000
381	البضائع المخزنة	54000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	297500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		75000
506	السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	800000	
616	أقساط التأمينات	108000	

معلومات جردية:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع مع أحد العمال وقد دفعت له المؤسسة تعويضا بشيك بنكي ب 180000 دج وسجّل المحاسب العملية في الدفتر اليومي للمؤسسة.

2) معدات النقل تُهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات والقيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد تقدر ب 1000000 دج.

3) معدات المكتب تُهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي تم اقتناؤها بتاريخ 2016/06/30 مدتها النفعية 10 سنوات.

4) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات موضحة في الجدول التالي:

تنازلت المؤسسة في 2020/12/12 على 100 سند من النوع (B) ب 9450 دج للسند بشيك بنكي رقم 6574 ولم يسجّل محاسب المؤسسة أي قيد.

النوع	العدد	تكلفة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31
(A)	120	8000 دج	7600 دج للسند	8000 دج للسند
(B)	180	10000 دج	9700 دج للسند	9500 دج للسند

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

5) عند تحليل حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (حساب 381) تبيّن ما يلي:

- مواد أولية ولوازم استلمت دون الفاتورة قيمتها 18000 دج.
- مواد أولية ولوازم لم تستلم بعد علما أن فاتورتها وصلت إلى المؤسسة بقيمة..... دج.

6) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزّبائن	مبلغ الدَّين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التّحصيلات خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
علي	74375	%30	14875	يحتمل تسديد 40% من الرّصيد
طارق	...؟؟...	...؟؟...	44625	إفلاس مؤكد

ملاحظة: كل التحصيلات تم تسجّيلها خلال سنة 2020 ومعدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

7) تتكون السندات: ق الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل من 160 سند، قيمتها السوقية 4500 دج للسند.

8) أقساط التأمينات دفعتها المؤسسة بتاريخ 2020/04/01 متعلقة بسنة كاملة.

العمل المطلوب :

- سجّل قيود التّسوية في الدفتر اليومي بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (02) :

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على الأرصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		170000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	....؟....	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		612500
2915	خسائر القيمة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		31250
355	المنتجات المصنعة	295000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		15000
411	الزبائن	698530	
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	240000	
616	أقساط التأمينات	48000	

معلومات الجرد:

1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد عمال المؤسسة، وقد صدر خلال دورة 2020 حكم قضائي نهائي يقضي بتعويض العامل مبلغ 170000 دج (سجّل المحاسب عملية التعويض بتاريخها).

2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها في 2018/04/06 وتهتلك خطيا لمدة 8 سنوات. في 2020/10/01 تّنازلت بشيك بنكي عن" آلة" تكلفتها 800000 دج بثمن 500000 دج (لم يُسجّل أي قيد) علمًا أنّه سجّلت لهذه الآلة خسارة قيمة في 2019/12/31 ب 31250 دج.

3) الجرد الحقيقي للمنتجات المصنعة: 290000 دج (فرق الجرد مبرر) أمّا قيمتها السوقية تُقدر ب: 300000 دج.

4) من بين الزبائن العاديين: " عمر" الذي أشْهَرَ إفلاسه ويبلغ رصيد دينه 133280 دج (متضمن الرسم) ، أمّا باقي الزبائن يُحتمل أنّ يُسددوا 65% من رصيدهم فقط (معدل الرسم على القيمة المضافة: 19%).

5) عدد السندات التي كانت تَحُوز عليها المؤسسة 48 سند، تنازلت عن نصفها بشيك بنكي في 2020/12/13 ب 5200 دج للسند الواحد(لم يسجّل أي قيد)، أمّا القيمة السوقية لباقي السّندات: 4800 دج.

6) أقساط التأمين السّنوية سددت بتاريخ 2020/06/01.

العمل المطلوب :

1) أحسب تكلفة الحيازة للمنشآت التّقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

2) أنجز مخطط الاهتلاك للآلة إلى غاية تاريخ التّنازل.

3) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسّابية على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (03) :

من الدّفاتر المحاسبيّة لمؤسّسة "الونشريس" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التّاليّة:

أولا: التّثبيتات العينيّة التي تُهتلَك بطريقة الاهتلاك الخطِّي

نوع التّثبيت	تكلفة الحيّازة	تاريخ الحيّازة	المدّة النّفعيّة
المعدّات الصّناعيّة	...؟؟...	2016/01/02	10 سنوات
معدّات النّقل	...؟؟...	2017/07/10	5 سنوات

معلومات إضافية:

- الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 بعد عمليات الجرد المحاسبي للمعدّات الصّناعيّة: 2500000 دج.
- الاهتلاك المتراكم لسنة 2019 بعد الجرد لمعدّات النّقل: 1990000 دج علما أنّها شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2018/12/31 مبلغها 35000 دج.

العمل المطلوب :

1) ما المقصود بالجرد المحاسبي.

2) أُحسب المبلغ القابل للاهتلاك للمعدّات الصّناعية ومعدّات النّقل.

3) أنجِز مخطّط الاهتلاك لمعدّات النّقل إلى غاية 2020 ثم سجّل قيود التسوية في نهاية 2020.

ثانيًا: تسوية المخزونات (تطبق المؤسّسة طريقة الجرد الدّائم في إدراج مخزوناتها)

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادّي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصّافي في 2020/12/31
المنتج التّام (P_1)	1000 وحدة	1050 وحدة	غير مبرّر	900 دج
المنتج التّام (P_2)	950 وحدة	930 وحدة	مبرّر	850 دج

المخزون المحاسبي للمنتجات التامة يبلغ 1718000 دج حيث تكلفة إنتاج الوحدة من المنتج التام (P_1) بسعر 920 دج أمّا تكلفة إنتاج الوحدة من المنتَج التّام (P_2) فيُطلَب تحديده.

- خسارة القيمة للمنتج التام (P_1) بتاريخ 2019/12/31: 10000 دج.
- خسارة القيمة للمنتج التام (P_2) بتاريخ 2019/12/31: 4000 دج.
- لم تصل مشتريات مواد أوليّة للمؤسّسة بتاريخ الجرد واستلمت المؤسّسة فاتورتها بمبلغ 100000 دج علمًا أنّ القيمة السّوقية للمواد الأوليّة بتاريخ الجرد تقدَّر بـــ 95000 دج.

العمل المطلوب :

1) أُحسب تكلفة إنتاج المنتج التّام (P_2).

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثالثًا: الزّبائن والحسابات الملحقة تتكون ممّا يلي:

أ . الزّبائن المشكوك فيهم وضعيتهم الماليّة ملخصة في الجدول التّالي:

الزّبائن	مبلغ الدّين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التّسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسّسة الفتح	...؟؟...	%10	476000 (%50)	يحتمل تسديد 70% من الرّصيد
مؤسّسة النّهضة	...؟؟...	%20 (40000)	59500	إفلاس مؤكد

ب . الزّبائن العاديون وضعيتهم الماليّة ملخصة كما يلي:

- الزّبون م الفلاح دَينه متضمن الرّسم يقدَّر بمبلغ 333200 دج يحتمل عدم تسديد 30% من الدَّين.

ملاحظة: معدل الرّسم على القيمة المضافة المطّبق 19% والتّسديدات سجّلت بتاريخ حدوثها.

رابعًا : الأسهم الأخرى أو السّندات المخولة حقًا في الملكية

النّوع	العدد	سعر شراء السّند	سعر التّنازل في 2020/12/20	سعر البيع المحتمل في 2020/12/31
حساب 503	150	1000	950	970

تم التّنازل عن 100 سند بشيك بنكي رقم 65433 ولم يسجِّل محاسب المؤسّسة أي عملية.

خامسًا: التّسويات الأخرى

- نشب نزاع بين المؤسّسة وأحد عمالها وتتوقع المؤسّسة دفع تعويض بقيمة 120000 دج.
- سدّدت أقساط التّأمين السّنوي بمبلغ 210000 دج بتاريخ 2020/08/01.
- قامت المؤسّسة بتأجير محلاتها للغير وقبضت مبلغ 150000دج لمدّة 06 أشهر ابتداءً من2020/10/01.

العمل المطلوب:

- سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (04) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعطيات التالية :

1) وضعية المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات:

النوع	العدد	تكلفة السهم الواحد	القيمة السوقية للسهم في 2019/12/31	القيمة السوقية للسهم في 2020/12/31
(A)	100	9000 دج	8700 دج	8400 دج
(B)	80	10000 دج	9800 دج	10200 دج

تنازلت بشيك بنكي في 2020/09/15 عن 60 سهم من النوع (A) ب 8400 دج للسهم الواحد.

2) وضعية بعض الزبائن: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزّبائن	مبلغ الدَّين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التّسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مصطفى	115000	12000	%100	–
ريان	98175	لا شيء	لا شيء	يُحتمل أنّ يسدد 60%
فؤاد	...؟...	32500 (%25)	%40	إفلاس مؤكد

3) معطيات جرديه أخرى:

- قبضت المؤسسة خلال هذه الدورة مبلغ 216000 دج مقابل تأجيرها مخزن للفترة الممتدة من 2020/12/01 إلى 2021/08/31.
- لم تستلم المؤسسة خلال هذه الدورة ما يلي:
  - فاتورة بضاعة بقيمة 80000 دج علما أنّها استلمت المخزون (المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم).
  - فاتورة الصيانة والتصليحات بمبلغ 12500 دج.

العمل المطلوب:

1) ما المقصود بالجرد الدائم للمخزونات.

2) أحسب وسجّل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15.

3) سجّل قيود التّسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (05) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "النجاح" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التّاليّة:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1200000	
28182	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		150000
29182	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		175000
31	المواد الأولية واللوازم	60000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		250000
411	الزبائن	495635	
416	الزبائن المشكوك فيهم	2537080	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		480000
706	تقديم الخدمات الأخرى		240000

المعطيات الجردية:

- **المعدات الصناعية** تتكون من الآلتين اللّتان لهما نفس المدة النفعية وتُهتلكان اهتلاكا خطيا:
  - **المعدات (A):** تم حيازتها في 2017/07/01 ب 1800000 دج تم التّنازل عنها في 2020/07/01 على الحساب بـ 1200000 دج (سجّل المحاسب العملية في تاريخها).
  - **المعدات (B):** تم حيازتها في 2018/10/11، خسارة القيمة المسجّلة كانت في 2019/12/31.
- تتبع المؤسسة في إدارج مخزوناتها **أسلوب الجرد الدائم**، وكان المخزون المادي النهائي الحقيقي بتاريخ الجرد ب 70000 دج (فرق الجرد غير مبرر بنسبة 60%).
- رصيد حساب 706 تقديم الخدمات الأخرى متعلق بتأجير مستودع لأحد الزبائن للفترة الممتدة من 2020/10/01 إلى 2020/05/31.
- **وضعية الزبائن** مبينة في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزّبائن	مبلغ الدَّين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التّسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
كمال	535500	-	39865	يُحتمل عدم تسديد الرّصيد
منور	1699320	..؟..	..؟..	سيسدد كل ما عليه
ناصر	1904000	%15	566440	إفلاس مؤكد

العمل المطلوب:

1) حدّد المدة النفعية (N) للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

2) سجّل عملية التّنازل عن المعدات (A) بتاريخ 2020/07/01.

3) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 ثم أظهر المعدات الصناعية في الميزانية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (06) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "سيرتا" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التّاليّة:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		220000
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	740000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		10000
355	المنتجات المصنعة	550000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		12000

معلومات جردية:

1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال و المبلغ المتوقع دفعه يقدر بـ 440000 دج

2) وضعية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات موضحة في الجدول التالي:

النوع	العدد	تكلفة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31	عمليات التنازل بشيك بتاريخ 2020/09/07
(Z)	500	...؟... دج	950 دج للسند	930 دج للسند	300 سهم ب 1100 دج العملية سُجلت
(N)	600	900 دج	905 دج للسند	890 دج للسند	400 سهم ب 850 دج العملية لم تُسجل

3) المنتجات المصنعة عبارة عن منتجين (P_1) و(P_2) معطياتها موضحة في الجدول التالي:

المنتج	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق	خسارة القيمة في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31
(P_1)	200000	170000	مبرر	...؟...	185000
(P_2)	...؟...	365000	غير مبرر	-	345000

4) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة النقل بقيمة 45000 دج.

العمل المطلوب:

1) أحسب تكلفة السهم الواحد من المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات من النوع (Z).

2) سجّل عملية التّنازل عن المساهمات من النوع(Z) كما سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها.

3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (07) :

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسّسة "جرجرة" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التّاليّة:

أولا: معدات النقل

- تاريخ الحيازة: 2019/06/30.
- طريقة الاهتلاك: خطي.
- المدة النفعية: 5 سنوات والقيمة المتبقية معدومة.
- القيمة المحاسبية الصافية في 2019/12/31: 1080000 دج.
- بتاريخ 2020/12/31 قُدرت قيمتها القابلة للتحصيل (ثمن بيعها الصافي المحتمل): 700000 دج.
- بتاريخ 2021/03/27 تم التّنازل عنها بشيك بنكي رقم 1124 محققة ناقص قيمة ب: 85000 دج.

ثانيا: الأسهم الأخرى أو السّندات المخولة حقا في الملكية ملخصة في الجدول التالي:

العدد	تكلفة شراء السّند	القيمة السُوقية للسّند في 2020/12/31	تم التّنازل عن كل الأسهم الأخرى بشيك بنكي رقم 6578
300	800 دج للسند	780 دج للسند	بتاريخ 2020/02/20 تم التّنازل بسعر 790 دج للسند

ثالثا: التّسويات الأخرى

- سدّدت المؤسّسة مصاريف الكهرباء والهاتف بقيمة 12500 دج و7500 دج ولم تَستلم الفاتورتين بعد.
- سدّدت المؤسّسة الإيجار للفترة الممتدة من 2020/05/08 إلى غاية 2021/02/28 ب 80000 دج.
- باعت المؤسّسة للزبون إبراهيم بضاعة بقيمة 180000 دج لم تُحرر فاتورتها.
- تُواجه المؤسسة نزاع مع أحد مورديها ولذلك خصصت في نهاية السنة مبلغ 200000 دج.

العمل المطلوب:

1) أحسب القيمة الأصلية لمعدات النقل.

2) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التّنازل.

3) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

4) أظهر حساب معدات النقل في الميزانية الختامية لسنة 2020.

5) سجّل عمليتي التّنازل عن:

أ- معدات النقل.

ب- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (08) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "التفوق" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التّاليّة:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		300000
213	البناءات	2400000	
2182	معدات النقل	8000000	
2813	اهتلاك البناءات		192000
28182	اهتلاك معدات النقل		6400000
30	مخزونات البضائع	900000	
32	تموينات أخرى	400000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		45000
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		60000
613	الإيجارات	200000	
616	أقساط التأمينات	140000	
701	المبيعات من المنتجات المصنعة		230000
706	تقديم الخدمات الأخرى		120000

معلومات الجرد:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال وفي 2020/12/31 تتوقع المؤسسة 280000 دج.

2) البناءات تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة، وتهتلك خطيا.

3) معدات النقل تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهتلك خطيا لمدة 5 سنوات، وفي 2020/09/28 تم التّنازل عنها بمبلغ 500000 دج والعملية تمت على الحساب.

4) تُطبق المؤسسة **طريقة الجرد الدائم** في إدراج مخزوناتها ولخصت وضعية المخزونات في الجدول التالي:

نوع المخزونات	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	885000 دج	850000 دج	مبرر
تموينات أخرى	440000 دج	–	غير مبرر

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

5) الزبائن المشكوك فيهم وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي:

الزّبائن	مبلغ الدَّين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التّسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
نصر الدين	...؟؟...	10% (10000)	23800	يُحتمل عدم تسديد 40% من الدين
عزيز	...؟؟...	20000	59200	–
حسين	...؟؟...	30%	لا شيء	افلاس مؤكد

ملاحظة: معدل الرّسم على القيمة المضافة المطّبق 19% والتّسديدات سجّلت بتاريخ حدوثها.

6) الإيجارات سدّدت بتاريخ 2020/09/28 لمدة سنة كاملة.

7) أقساط التأمينات تخص الفترة الممتدة من 2020/02/11 إلى غاية 2021/04/11.

8) باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع ولم تُحرر فاتورتها لأحد الزبائن.

9) أجرت المؤسسة مستودع للغير بتاريخ 2020/10/27 لمدة 6 أشهر.

العمل المطلوب :

1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسّسة.

2) أحسب معدل الاهتلاك الخطي للبناءات.

3) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (09) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكرامة " بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على الأرصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		200000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	15750000	
262	سندات المساهمة الأخرى	480000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		4943750
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		30000
31	المواد الأولية واللوازم	355000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		20000
416	الزبائن المشكوك فيهم	....؟....	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		45000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	210000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		120000
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		10000

معلومات الجرد:

1) **مؤونة الأخطار** تتعلق بنزاع مع أحد الزبائن تم الفصل فيه نهائيا بتاريخ 2020/12/27 لصالح المؤسسة.

2) **المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية** مدة نفعيتها 10 سنوات وتهتلك خطيا تتكون من:

النوع	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الوضعية في 2020/12/31
الآلة (A)	8750000 دج	تاريخ تأسيس المؤسسة	–
الآلة (B)	7000000 دج	2018/04/01	القيمة السوقية 4821250 دج

3) تم التنازل عن جزء من **سندات المساهمة الأخرى** بتاريخ 2020/12/20 بشيك بنكي بمبلغ 160000 دج **وسجّل القيد كاملا بتاريخه** مع تحقيق ربح صافي ب 10000 دج. السندات الباقية تخضع لنفس سعر بيع الربع المباع.

4) أظهر الجرد المادي للمواد الأولية ب 380000 دج والفرق مبرر، قيمتها السوقية 358000 دج.

5) رصيد الزبائن المشكوك فيهم يخص مؤسسة النهضة فقط، عينت لها خسارة قيمة ب 30% بتاريخ 2019/12/31. سددت خلال سنة 2020 مبلغ 119000 دج (متضمن الرسم) تبين أنها أفلست(معدل ر على ق م 19%).

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

6) **السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية** ملخصة في الجدول التالي:

عدد السندات	تكلفة الحيازة في 2020/10/01	تاريخ التنازل في 2020/12/27 بشيك بنكي ولم يسجّل القيد	القيمة السوقية في 2020/12/31
...؟...	700 دج للسند الواحد	200 سند بمبلغ 720 دج للسند	720 دج للسهم

7) الخدمات الأخرى متعلقة بتأجير لمدة ثلاثة أشهر لمؤسسة " الباهية " بداية من 2020/11/01.

العمل المطلوب :

1) حدّد تاريخ تأسيس المؤسسة.

2) سجّل قيد التنازل عن سندات المساهمة الأخرى الذي سجّله المحاسب بتاريخ 2020/12/20.

3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

4) أظهر كل حسابات التثبيتات بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (10) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق" استخرجنا المعطيات التالية: بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد:

أولا: التثبيتات العينية

بتاريخ 2020/12/30 تنّازلت المؤسسة عن آلة صناعية بسعر 150000 دج بشيك بنكي بحيث:

- نوع الاهتلاك: خطي.
- المدة النفعية: 5 سنوات.
- الاهتلاك المتراكم في 2018/12/31 بعد الجرد: 600000 دج.
- ثمن البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31: 300000 دج.

العمل المطلوب:

1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للآلة الصناعية.

2) أحسب خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31.

3) أنجز مخطط الاهتلاك للآلة إلى غاية تاريخ التّنازل ، ثم سجّل القيود اللازمة بتاريخ 2020/12/30.

ثانيا: المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات

تتلخص وضعيتها في الجدول التالي:

النوع	عدد السّندات	تكلفة شراء السّند	سعر السوق للسّند في 2019/12/31	سعر السوق للسّند في 2020/12/31
(A)	600	2500 دج	2400 دج	2300 دج
(B)	500	2800 دج	2700 دج	2900 دج

بتاريخ 2020/12/20 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 200 سند من النوع (A) ب 2350 دج للسند الواحد ولم يسجّل المحاسب أي قيد.

ثالثا: الزبائن

تتلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي:

الزّبائن	مبلغ الدَّين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التّسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة الفلاح	....؟....	15000(25%)	-	يحتمل عدم تحصيل 20% من الرصيد
مؤسسة السلام	104720	%35	%60	سيسدد الرصيد
مؤسسة الوصال	143990	%15	%40	افلاس مؤكد

تم تسجيل المبالغ المحصلة محاسبيا خلال سنة 2020 علما أنّ معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

رابعا: التسويات الأخرى

- بتاريخ 2020/07/01 قبضت المؤسسة بشيك بنكي قيمة 60000 دج مقابل تأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2020/07/01 إلى 2021/12/31.
- لم تستلم المؤسسة خلال سنة 2020:

أ- فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير ب 120000 دج.

ب- فاتورة الهاتف للثلاثي الأخير والمقدرة ب 113000 دج.

العمل المطلوب:

سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسّابية على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (11) :

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسّسة "جرجرة" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التّاليّة:

أولا: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

تنازلت المؤسسة عن آلة انتاجية بتاريخ 2020/10/02 بقيمة 1600000 دج بشيك بنكي علما أنّ:

- تاريخ الحيازة: 2014/01/02 وتكلفة حيازتها 4680000 دج.
- طريقة الاهتلاك: خطي ومدتها النفعية 10 سنوات.

العمل المطلوب:

1) إعداد مخطط اهتلاك الآلة الإنتاجية إلى غاية تاريخ التّنازل.

2) سجّل قيدي عملية التنازل بتاريخ 2020/10/02 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ثانيا: وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزّبائن	مبلغ الدَّين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التّحصيلات خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
كمال	178500	%25	130900	إفلاس مؤكد
رمضان	297500	%20	148750	يحتمل تسديد 50% من الرّصيد

ملاحظة: كل التحصيلات تم تسجّيلها خلال سنة 2020 ومعدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

ثالثا: التسويات الأخرى

- بتاريخ 2020/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 60000 دج كتأمين سنوي عن سيارة نفعية.
- بتاريخ 2020/12/01 قبضت المؤسسة مبلغ 108000 دج نقدا تسديدا من الغير لاستئجار مخزن المؤسسة للفترة الممتدة من 2020/11/01 إلى 2021/04/30.
- ظهر حساب البضائع المخزنة (حساب 380) في ميزان المراجعة قبل الجرد دائنا بقيمة 55000 دج.
- بتاريخ 2020/12/26 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 65000 دج، سلمت للزبون إلاّ أنّ الفاتورة لم تُحرر بعد (لم يتم إرسالها للزبون).
- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
  - فاتورة الصيانة والتّصليحات بقيمة 36000 دج.

العمل المطلوب:

سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمرين رقم (12) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "الشروق" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التّاليّة:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		200000
2182	معدّات النّقل	7500000	
262	سندات المساهمة الأخرى	112000	
28182	اهتلاك معدّات النّقل		1100000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		18000
30	مخزونات البضائع	400000	
380	البضائع المخزنة	900000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		64000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير الماليّة		62500

معلومات جرديه بتاريخ 2020/12/31:

1) مؤونات الأخطار : متعلقة بنزاع قضائي مع أحد مورديها أصبحت غير مبررة .

2) معدّات النّقل تهتلك خطِّيا بمعدل اهتلاك مشترك وتتكون من:

النّوع	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيّازة	خسارة القيمة في في 2019/12/31	سعر السّوق بتاريخ 2020/12/31
سيّارة سياحيّة	2000000	2017/04/01	–	420000
سيّارة تجاريّة	1500000	2016/07/01	175000	–
شاحنة	.....	2020/10/01	–	–

في 2020/09/20 تمّ التّنازل عن السّيّارة التّجارية على الحساب محققةً فائض قيمة وسجّل المحاسب العمليّة.

3) سندات المساهمة الأخرى: بتاريخ 2020/10/15 تمّ التّنازل عن 80 سند من النّوع (A) بشيك بنكي محققةً ناقص قيمة بمبلغ 4000 دج وسجّل المحاسب الكتابة المحاسبيّة التّاليّة:

512		..... 2020/10/15		
		بنوك الحسابات الجارية	68000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		68000
		التنازل عن سندات المساهمة بشيك بنكي رقم 7686		

ملاحظة: سعر السّند في البورصة بتاريخ الجرد 2020/12/31 يقدر بـ 970 دج.

4) المخزونات : تتّبع المؤسّسة طريقة الجرد الدّائم في إدراج مخزوناتها حيث:

- المخزون المادّي خارج المحاسبة لمخزونات البضائع يُقدَّر بمبلغ 370000 دج.
- فرق الجرد غير مبرّر بنسبة 30%.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

نجاح 213 · najah213.com

- سعر البيع الصّافي المحتمل بتاريخ الجرد يُقدّر بمبلغ 300000 دج.

5) التّسويات الأخرى:

أ . لم تستلم المؤسّسة الفواتير التّاليّة:

- فاتورة الهاتف والأنترنت بمبلغ 14000 دج.

ب . لم تُحرِّر المؤسّسة فاتورة مبيعات البضائع للزّبون أنور بمبلغ 400000 دج.

العمل المطلوب :

1) فسِّر ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد.

2) حساب معدّل الاهتلاك المشترك لمعدّات النّقل.

3) أعِد كتابة تسجيل عملية التّنازل عن السّيّارة التّجاريّة كما سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها.

4) سجّل قيود التّسويّة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الحلول

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين الأول

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

مؤونة الأخطار: ترصد المؤونة مع مبلغ العبء المعني (حساب 63)

		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	180000	
	63	أعباء المستخدمين		180000
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

معدات النقل:

نحسب مايلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/5 = 20\%$ $(t = 0,2)$

المدة من تاريخ الحيازة (2017/01/02) إلى (2019/12/31): 03 سنوات

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نحسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل:

- $A_{(2019)} = MA \times t \times m\sum$
- $3600000 = MA \times 0,2 \times 3$
- **$MA = 3600000/0,6 = 6000000$ DA**

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

- $A_{(2020)} = MA \times t = 6000000 \times 0,2 = 1200000$ DA

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

- $\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 3600000 + 1200000 = 4800000$ DA

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

- $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 6000000 - 4800000 = 1200000$ DA

خسارة القيمة لسنة 2020:

- $PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 1200000 - 1000000 = 200000$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	1200000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		1200000
		إثبات قسط الاهتلاك لمعدات النقل		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	200000	
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		200000
		معاينة خسارة القيمة لمعدات النقل		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معدات المكتب :

نحسب مايلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/10 = 10\%$ $(t = 0,1)$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

- $A_{(2020)} = MA \times t = 4000000 \times 0,4 = 400000$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	400000	
	28183	اهتلاك معدات المكتب		400000
		إثبات قسط الاهتلاك لمعدات المكتب		

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات:

مساهمات وجسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (A):

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (7600 – 8000) × 120 = 400 × 120 = 48000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد لان سعر السوق يساوي تكلفة الحيازة.
- الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 48000 دج.

مساهمات وجسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (B):

المتنازل عنها (100 سند):

- تكلفة الحيازة = 10000 × 100 = 1000000 دج
- مبلغ البيع = 9450 × 100 = 945000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (9700 – 10000) × 100 = 300 × 100 = 30000 دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة في 2019/12/31 – تكلفة الحيازة
- نتيجة التنازل = 945000 + 30000 – 1000000 = 975000 – 1000000 = – 25000 دج
- نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

الباقية (80 سند):

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (9700 – 10000) × 80 = 300 × 80 = 24000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = (9500 – 10000) × 80 = 500 × 80 = 40000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 16000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

		..... 2020/12/31		
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	48000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		48000
		إلغاء خسارة القيمة للمساهمات (A)		
		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	945000	
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	30000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	25000	
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		1000000
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات (B)		
		..... 2020/12/31		
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ المالية	16000	
	296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات		16000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (B)		

- تسوية المشتريات: (مبلغ المواد الأولية = 18000 + 54000 = 72000 دج)

		..... 2020/12/31		
381		المواد الأولية واللوازم المخزنة	18000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		18000
		ترصيد حساب 381		
		..... 2020/12/31		
371		المخزونات في الخارج	72000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		72000
		ترصيد حساب 381		

الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون علي:

- مبلغ الدين (HT) = 74375 / 1,19 = 62500 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 62500 × 0,3 = 18750 دج
- الرصيد (TTC) = 74375 – 14875 = 59500 دج
- الرصيد (HT) = 59500 / 1,19 = 50000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 50000 × 0,6 = 15000 دج
- انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 3750 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com · نجاح 213

najah213.com · نجاح 213

الزبون طارق:

من ميزان المراجعة قبل الجرد:

- **رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون علي + خسارة القيمة للزبون طارق**
- 75000 = 18750 + خسارة القيمة للزبون طارق
- خسارة القيمة للزبون طارق = 75000 – 18750 = 56250 دج
- **رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التسديدات**
- 297500 = 74375 + مبلغ الدين (TTC) للزبون طارق – (14875 + 44625)
- 297500 = 74375 + مبلغ الدين (TTC) للزبون طارق – 59500
- 297500 = مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة إفري + 14875
- **مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة إفري = 297500 – 14875 = 282625 دج**
- الرصيد (TTC) = 282625 – 44625 = 238000 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/238000 = 200000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 200000 × 0,19 = 38000 دج
- المقارنة: حساب 654 = 200000 – 56250 = 143750 دج
- ترصيد حساب الزبون طارق.

		..... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	3750	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أ الجارية		3750
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون علي		
		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	143750	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	56250	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	38000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		238000
		ترصيد حساب الزبون طارق		

السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

تكلفة شراءالسند الواحد = 160/800000 = 5000 دج

فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص القيمة = (5000 – 4500) × 160 = – 80000 دج

		..... 2020/12/31		
665		فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص القيمة	80000	
	506	السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		80000
		إثبات ناقص القيمة		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الأعباء المعاينة مسبقا:

➢ مبلغ العبء المعاين مسبقا = 108000 × (12/3) = 27000 دج

		..... 2020/12/31		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	27000	
	616	أقساط التأمينات		27000
		تسجيل العبء المعاين مسبقا		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين الثاني

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1) حساب تكلفة حيازة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

نحسب مايلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/8 = 12,5\%$ $(t = 0,125)$

المدة من تاريخ الحيازة (2018/04/06) إلى (2019/12/31): 1,75 سنة

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نحسب المبلغ القابل للاهتلاك:

- $A_{(2019)} = MA \times t \times m\sum$
- $612500 = MA \times 0,125 \times 1,75$
- $MA = 612500/0,21875 = 2800000$ DA

2) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة الإنتاجية إلى غاية تاريخ التنازل:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2018:

- $A_{(2018)} = MA \times t \times n = 800000 \times 0,125 \times (9/12) = 75000$ DA

قسط الاهتلاك السنوي:

- $A_{(2019)} = MA \times t = 800000 \times 0,125 = 100000$ DA

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2018 (9 أشهر)	800000	75000	75000	-	725000
2019	800000	100000	175000	31250	593750
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
2020 (9 أشهر)	593750	71250	246250	-	522500

قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (2020):

- $A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times (k/12)$
- $A_{(2020)} = 593750/6,25 \times (9/12) = 71250$ DA

3) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

مؤونة الأخطار: (ترصد المؤونة مع مبلغ العبء)

		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	170000	
	63	أعباء المستخدمين		170000
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

الآلة الإنتاجية (المتنازل عنها):

نحسب نتيجة التنازل:

- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2019)} - MA$
- $RC = 500000 + 246250 + 31250 - 800000 = 777500 - 800000 = -22500$ DA

نتيجة التنازل سالبة: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية الباقية:

- $A_{(2020)} = MA \times t = (2800000 - 800000) \times 0{,}125 = 250000$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	71250	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		71250
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل للآلة الإنتاجية		
		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	500000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	246250	
2915		خسائر القيمة المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية	31250	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	22500	
	215	المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية		800000
	752	**إثبات عملية التنازل عن الآلة الإنتاجية**		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	250000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		250000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تسوية المخزونات:

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = 290000 – 295000 = – 5000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد لأن القيمة السوقية أكبر من التكلفة الحقيقية للمخزون.
- الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 15000 دج.

		..... 2020/12/31		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	5000	
	355	المنتجات المصنعة		5000
		فرق الجرد سالب مبرر		
		..... 2020/12/31		
3955		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	15000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أ الجارية		15000
		الغاء خسارة القيمة للمنتجات المصنعة		

الزبائن العاديون:

الزبون العادي: الزبون عمر

- مبلغ الدين (HT) = 1,19/133280 = 112000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 112000 × 0,19 = 21280 دج
- رصيد حساب 654 = 112000 دج ويرصد حساب الزبون عمر.

باقي الزبائن العاديين:

- مبلغ الدين (TTC) = 698530 – 133280 = 565250 دج
- مبلغ الدين (HT) = 1,19/565250 = 475000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 475000 × 0,35 = 166250 دج
- يحول باقي الزبائن الى زبائن مشكوك فيهم وتتم معاينة خسارة القيمة لهم.

		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	112000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	21280	
	411	الزبائن		133280
		قيد الإفلاس		
		..... 2020/12/31		
416		الزبائن المشكوك فيهم	565250	
	411	الزبائن		565250
		تحويل باقي الزبائن الى زبائن مشكوك فيهم		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	166250	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		166250
		معاينة خسارة القيمة لباقي الزبائن		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل

السندات المتنازل عنها:

- تكلفة شراء السند الواحد = 48/240000 = 5000 دج
- تكلفة الشراء = 5000 × 24 = 120000 دج
- مبلغ البيع = 5200 × 24 = 124800 دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع – تكلفة الشراء = 124800 – 120000 = 4800 دج
- نتيجة التنازل موجبة: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية

السندات الباقية:

فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص القيمة = (4800 – 5000) × 24 = – 4800 دج

		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	124800	
	506	السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		1200000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		4800
		إثبات عملية التنازل عن السندات		
		..... 2020/12/31		
665		فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص القيمة	4800	
	506	السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		4800
		إثبات عملية ناقص القيمة للسندات		

الأعباء المعاينة مسبقا:

مبلغ العبء المعاين مسبقا = 48000 × (12/5) = 20000 دج

		..... 2020/12/31		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	20000	
	616	أقساط التأمينات		20000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين الثالث

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

أولا: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) المقصود بالجرد المحاسبي:

تسجّيل مختلف القيود المحاسبية المتعلقة بما يلي:

- ✓ الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات.
- ✓ تسوية المخزونات.
- ✓ تسوية عناصر الأصول الأخرى (القيم المنقولة للتوظيف، تسوية حسابات الزبائن، الحسابات المالية).
- ✓ المؤونات – الخصوم غير الحارية.
- ✓ تسوية الأعباء والمنتوجات.

2) حساب المبلغ القابل للاهتلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل:

المبلغ القابل للاهتلاك للمعدات الصناعية:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/10 = 10\%$ $(t = 0,1)$

المدة من تاريخ الحيازة (2016/01/02) إلى تاريخ الجرد (2020/12/31): 05 سنوات

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

- $A_{(2020)} = MA \times t \times m$ $\sum$
- $2500000 = MA \times 0,1 \times 5$
- $2500000 = MA \times 0,5$
- **$MA = 2500000/0,5 = 5000000$ DA**

المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/5 = 20\%$ $(t = 0,2)$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2018:

- $A_{(2018)} = MA \times t \times m = MA \times 0,2 \times 1,5 = MA \times 0,3$ $\sum$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2018:

- $VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$
- $VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,3 - 35000 = MA \times 0,7 - 35000$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019:

- $A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m$
- $A_{(2019)} = (MA \times 0,7 - 35000)/3,5 = MA \times 0,2 - 10000$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لسنة 2019:

- $A_{(2019)} = \sum A_{(2018)} + A_{(2019)}$ $\sum$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- $1990000 = MA \times 0,3 + MA \times 0,2 - 10000$
- $1990000 + 10000 = MA \times 0,5$
- $2000000 = MA \times 0,5$
- **$MA = 2000000/0,5 = 4000000$ DA**

3) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل وتسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31:

إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية 2020:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2017:

- $A_{(2017)} = MA \times t \times n = 4000000 \times 0,2 \times (6/12) = 400000$ DA

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2018:

- $A_{(2018)} = MA \times t = 4000000 \times 0,2 = 800000$ DA

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019:

- $A_{(2019)} = MA \times 0,2 - 10000 = 4000000 \times 0,2 - 10000 = 790000$ DA

VNC	PV	∑An	An	MA	N
3600000	–	400000	400000	4000000	2017 (6 أشهر)
2765000	35000	1200000	800000	4000000	2018
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
1975000	–	1990000	790000	2765000	2019
1185000	–	2780000	790000	2765000	2020

<u>تسجّيل قيود التسوية في 2020/12/31:</u>

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 للمعدات الصناعية:

- $A_{(2020)} = MA \times t = 5000000 \times 0,1 = 500000$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	500000	
	2815	اهتلاك المنشات التقنية، والمعدات والأدوات الصناعية		500000
		إثبات قسط الاهتلاك للمعدات الصناعية		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	790000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		790000
		إثبات قسط الاهتلاك لمعدات النقل		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثانيا: تسوية المخزونات

1) حساب تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2):

- تكلفة إنتاج المنتجات التامة الإجمالية = تكلفة إنتاج المنتج التام (P_1) + تكلفة إنتاج المنتج التام (P_2)
- 1718000= 1000 × 920 + 950 × تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2)
- 1718000 = 920000 + 950 × تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2)
- 1718000 – 920000 = 950 × تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2)
- 798000 = 950 × تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2) ومنه :
- **تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج التام (P_2) = 950/798000 = 840 دج للوحدة**

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

المنتج التام (P_1):

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = (1050 – 1000) × 920 = 46000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 10000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (900 – 920) × 1050 = 21000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 11000 دج.

المنتج التام (P_2):

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = (930 – 950) × 840 = – 16800 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 4000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 : لا توجد خسارة القيمة لأن سعر السوق أكبر من تكلفة الإنتاج
- الغاء خسارة القيمة بمبلغ 4000 دج.

		..... 2020/12/31		
355		المنتجات المصنعة	46000	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		46000
		فرق الجرد موجب غير مبرر: المنتج التام (P_1)		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	11000	
	3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		11000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمنتج التام (P_1)		
		..... 2020/12/31		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	16800	
	355	المنتجات المصنعة		16800
		فرق الجرد سالب مبرر: المنتج التام (P_2)		
		..... 2020/12/31		
3955		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	4000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات – أ ج		4000
		الغاء في مبلغ خسارة القيمة للمنتج التام (P_2)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تسوية المشتريات:

➢ خسارة القيمة للمخزونات الخارجية في 2020/12/31 = 100000 – 95000 = 5000 دج

		..... 2020/12/31		
371		المخزونات في الخارج	100000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		100000
		ترصيد حساب 381		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	5000	
	3971	خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية		5000
		معاينة خسارة القيمة للمخزونات الخارجية		

ثالثا: الزبائن والحسابات الملحقة

تسجّيل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

الزبون المشكوك فيه: مؤسسة الفتح

➢ مبلغ الدين (TTC) = 0,5/476000 = 952000 دج

➢ مبلغ الدين (HT) = 1,19/952000 = 800000 دج

➢ خسارة القيمة في 2019/12/31 = 800000 × 0,1 = 80000 دج

➢ الرصيد (TTC) = 952000 – 476000 = 476000 دج

➢ الرصيد (HT) = 1,19/476000 = 400000 دج

➢ خسارة القيمة في 2020/12/31 = 400000 × 0,3 = 120000 دج

➢ زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 40000 دج.

الزبون المشكوك فيه: مؤسسة النهضة

➢ مبلغ الدين (HT) = 0,2/40000 = 200000 دج

➢ مبلغ الدين (TTC) = 200000 × 1,19 = 238000 دج

➢ الرصيد (TTC) = 238000 – 59500 = 178500 دج

➢ الرصيد (HT) = 1,19/178500 = 150000 دج

➢ مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 150000 × 0,19 = 28500 دج

➢ المقارنة: حساب 654 = 150000 – 40000 = 110000 دج (اعباء اضافية)

يرصد حساب الزبون مؤسسة الفتح.

الزبون العادي: مؤسسة الفلاح

➢ مبلغ الدين (HT) = 1,19/333200 = 280000 دج

➢ خسارة القيمة في2020/12/31 = 280000 × 0,3 = 84000 دج

➢ يحول الزبون مؤسسة الفلاح إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	40000	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		40000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الفتح		
		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	110000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	40000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	28500	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		178500
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة النهضة		
		..... 2020/12/31		
416		الزبائن المشكوك فيهم	333200	
	411	الزبائن		333200
		تحويل الزبون مؤسسة الفلاح إلى زبون مشكوك فيه		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	84000	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		84000
		الغاء في مبلغ خسارة القيمة للمنتج التام (P_2)		

رابعا: القيم المنقولة للتوظيف

تسجّيل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

الأسهم الأخرى المتنازل عنها: ن التنازل = مبلغ البيع – ت الشراء = 95000 – 100000 = – 5000 دج الأسهم

الأخرى الباقية: فارق التقييم عن أ المالية – ناقص القيمة = (970 – 1000) × 50 = – 1500 دج

		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	95000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	5000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		100000
		إثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		
		..... 2020/12/31		
665		فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص القيمة	1500	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		1500
		إثبات ناقص القيمة للأسهم الأخرى		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

خامسا: التسويات الأخرى

- تسجّيل قيود التسوية في 2020/12/31:
- مبلغ العبء المعاين مسبقا = 210000 × (12/7) = 122500 دج
- مبلغ المنتوج المعاين مسبقا = 150000 × (6/3) = 75000 دج

		..... 2020/12/31		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	120000	
	151	مؤونة الأخطار		120000
		تكوين المؤونة		
		..... 2020/12/31		
486		الأعباءالمعاينة مسبقا	122500	
	616	أقساط التأمينات		122500
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
706		تقديم الخدمات الأخرى	75000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		75000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل التمرين الرابع

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1) المقصود بالجرد الدائم للمخزونات :

- تسجّيل حركة دخول وخروج المخزونات (30، 31، 32، 355) من المخزن بوصولات دخول وخروج تبعا للزمن (يوم بيوم ...).

2) حساب وتسجّيل عملية التنازل عن الأسهم (A) بتاريخ حدوثها 2020/09/15:

- تكلفة الحيازة = 9000 × 60 = 540000 دج
- مبلغ البيع = 8400 × 60 = 504000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (9000 – 8700) × 60 = 300 × 60 = 18000 دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة في 2019/12/31 – تكلفة الحيازة
- نتيجة التنازل = 504000 + 18000 – 540000 = 522000 – 540000 = – 18000 دج
- نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

قيد التنازل بتاريخ 2020/09/15:

		..... 2020/09/15		
512		بنوك الحسابات الجارية	504000	
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	18000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	18000	
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		540000
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (A)		

3) تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (A):

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (9000 – 8700) × 40 = 300 × 40 = 12000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = (9000 – 8400) × 40 = 600 × 40 = 24000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 12000 دج.

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (B):

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (10000 – 9800) × 80 = 200 × 80 = 16000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد خسارة القيمة لأن سعر السوق أكبر من تكلفة الحيازة
- الغاء خسارة القيمة ب: 16000 دج.

		..... 2020/12/31		
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – ع المالية	12000	
	296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات		12000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات من النوع (A)		
		..... 2020/12/31		
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	16000	
	785	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		16000
		الغاء خسارة القيمة للمساهمات من النوع (B)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الزبائن والحسابات الملحقة :

- الزبون المشكوك فيه: الزبون مصطفى
- الغاء خسارة القيمة السابقة بـ : 12000 دج.
- الزبون العادي: الزبون ريان
- مبلغ الدين (HT) = 1,19/98175 = 82500 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 82500 × 0,4 = 33000 دج
- يحول الزبون ريان إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له.

الزبون المشكوك فيه : الزبون فؤاد

- مبلغ الدين (HT) = 0,25/32500 = 130000 دج
- مبلغ الدين (TTC) = 130000 × 1,19 = 154700 دج
- المبلغ المسدد = 154700 × 0,4 = 61880 دج
- الرصيد (TTC) = 154700 – 61880 = 92820 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/92820 = 78000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 78000 × 0,19 = 14820 دج
- المقارنة: حساب 654 = 78000 – 32500 = 45500 دج
- يرصد حساب الزبون فؤاد.

		..... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	12000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة – أ الجارية		12000
		الغاء خسارة القيمة للزبون مصطفى		
		..... 2020/12/31		
416		الزبائن المشكوك فيهم	98175	
	411	الزبائن		98175
		تحويل الزبون ريان إلى زبون مشكوك فيه		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	33000	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		33000
		تحويل الزبون ريان إلى زبون مشكوك فيه		
		..... 2020/12/31		
654		خسائر دائنة عن حسابات غير قابلة للتحصيل	45500	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	32500	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	14820	
	416	الزبائن المشكوك فيه		92820
		ترصيد حساب الزبون فؤاد		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التسويات الأخرى :

- مبلغ المنتوج المعاين مسبقا = 216000 × (9/8) = 192000 دج
- استلام المخزونات وعدم استلام الفاتورة بقيمة 80000 دج.
- مبلغ التخفيض (فاتورة الانقاص) = 1200000 × 0,06 = 72000 دج

		..... 2020/12/31		
706		تقديم الخدمات الأخرى	192000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		192000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
380		البضائع المخزنة	80000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		80000
		ترصيد حساب 380		
		..... 2020/12/31		
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	12500	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		12500
		أعباء واجبة الدفع		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين الخامس

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1) تحدّيد المدة النفعية (N) للمعدات الصناعية:

نحسب معدل الاهتلاك المشترك للمعدات الصناعية:

الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة يمثل الاهتلاك المتراكم للآلة (B) حيث:

- المدة من تاريخ الحيازة (2018/10/11) إلى غاية (2019/12/31): 1,25 سنة
- $\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$
- $150000 = 1200000 \times t \times 1,25$
- $t = 150000/1500000 = 0,1 \qquad T = 10\%$
- $N = 100/T = 100/10\% = 10$ ans

2) تسجّيل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (2020):

- $A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t \times n = 1800000 \times 0,1 \times (6/12) = 90000$ DA

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 (إلى غاية تاريخ التنازل):

- $A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t \times m = 1800000 \times 0,1 \times 3 = 540000$ DA $\sum$
- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} - MA_{(A)} \qquad (PV = 00)$
- $RC = 1200000 + 540000 - 1800000 = 1740000 - 1800000 = -60000$ DA(خسارة)

		..... 2020/07/01		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	90000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية		90000
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل للآلة (A)		
		..... 2020/07/01		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية	1200000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية	540000	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	60000	
	215	المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية		1800000
		إثبات عملية التنازل عن الآلة (A)		

3) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية وإظهار المعدات في الميزانية:

<u>المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: الآلة (B)</u>

نحسب ما يلي:

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019 (بعد حدوث خسارة القيمة):

- $VNC_{(2019)} = MA_{(B)} - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$
- $VNC_{(2019)} = 1200000 - 150000 - 175000 = 875000$ DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

- $A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 875000/8,75 = 100000$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	100000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية		100000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B)		

تسوية المخزونات:

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = 70000 – 60000 = 10000 دج
- فرق الجرد موجب غير مبرر بمبلغ 6000 دج
- فرق الجرد موجب مبرر بمبلغ 4000 دج

		..... 2020/12/31		
31		المواد الأولية واللوازم	6000	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		6000
		فرق الجرد موجب غير مبرر		
		..... 2020/12/31		
31		المواد الأولية واللوازم	4000	
	601	المواد الأولية		4000
		فرق الجرد موجب مبرر		

المنتوجات المعاينة مسبقا :

- مبلغ المنتوج المعاين مسبقا = 240000 × (8/5) = 150000 دج

		..... 2020/12/31		
706		تقديم الخدمات الأخرى	150000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		150000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

<u>الزبائن والحسابات الملحقة :</u>

الزبون العادي: الزبون كمال

- الرصيد (TTC) = 535500 – 39865 = 495635 دج
- الرصيد (HT) = 495635/1,19 = 416500 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 416500 دج
- يحول الزبون كمال إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الزبون المشكوك فيه: الزبون ناصر

- الدين (HT) = 1,19/1904000 = 1600000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 1600000 × 0,15 = 240000 دج
- الرصيد (TTC) = 1904000 – 566440 = 1337560 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/1337560 = 1124000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 1124000 × 0,19 = 213560 دج
- المقارنة: حساب 654 = 1124000 – 240000 = 884000 دج ويرصد حساب الزبون ناصر.

الزبون المشكوك فيه: الزبون منور

- من ميزان المراجعة قبل الجرد:
- رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون منور + خسارة القيمة للزبون ناصر
- 480000 = خسارة القيمة للزبون منور + 416500
- خسارة القيمة للزبون منور = 480000 – 416500 = 63500 دج
- رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التسديدات
- 2537080 = 1699320 + 1904000 – المبلغ المسدد من الزبون منور – 566440
- 2537080 = 3036880 – المبلغ المسدد من الزبون منور
- المبلغ المسدد من الزبون منور = 3036880 – 2537080 = 499800 دج
- الرصيد (TTC) = 1699320 – 499800 = 1199520 دج
- يحول الزبون منور إلى زبون عادي وتلغى خسارة القيمة السابقة له.

التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31		
416		الزبائن المشكوك فيهم	495635	
	411	الزبائن		495635
		تحويل الزبون كمال إلى زبون مشكوك فيه		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	416500	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		416500
		معاينة خسارة القيمة للزبون كمال		
		..... 2020/12/31		
411		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	1199520	
	416	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		1199520
		يحول الزبون منور إلى زبون عادي		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	63500	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أ الجارية		63500
		إلغاء خسارة القيمة للزبون منور		
		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	884000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	240000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	213560	
	416	الزبائن		1337560
		ترصيد حساب الزبون ناصر		

إظهار المعدات الصناعية في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

- رصيد حساب 215 (رصيد مدين) = 1200000 دج
- رصيد حساب 2815 (رصيد دائن) = 250000 دج
- رصيد حساب 2915 (رصيد دائن) = 175000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
المعدات الصناعية	1200000	425000	775000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين السادس

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1) حساب تكلفة السهم الواحد من مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (Z) :

ملاحظة : المحاسب سجل قيد التنازل

- تكلفة الحيازة الإجمالية = تكلفة حيازة السندات من النوع (Z) + تكلفة حيازة السندات من النوع (N)
- 740000 = تكلفة حيازة السندات من النوع (Z) + 600 × 900
- 740000 = تكلفة حيازة السندات من النوع (Z) + 540000
- تكلفة حيازة السندات من النوع (Z) = 740000 – 540000 = 200000 دج
- تكلفة حيازة السند الواحد من النوع (Z) = 200/200000 = 1000 دج

2) تسجّيل عملية التنازل عن المساهمات (Z) بتاريخ 2020/09/07: (300 سند)

- مبلغ البيع = 1100 × 300 = 330000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1000 – 950) × 300 = 50 × 300 = 15000 دج
- تكلفة الحيازة = 1000 × 300 = 300000 دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة في 2019/12/31 – تكلفة الحيازة
- نتيجة التنازل = 330000 + 15000 – 300000 = 345000 – 45000 دج
- نتيجة التنازل موجبة: الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية

قيد التنازل بتاريخ 2020/09/07:

		..... 2020/09/07		
512		بنوك الحسابات الجارية	330000	
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات	15000	
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		300000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		45000
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (Z)		

2) <u>تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :</u>

<u>مؤونة الأخطار : نسجل قيد الزيادة بمبلغ 220000 دج :</u>

		..... 2020/12/31		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	220000	
	151	مؤونة الأخطار		220000
		زيادة المؤونة		

<u>مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (Z): (200 سند)</u>

- خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1000 – 950) × 200 = 50 × 200 = 10000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = (1000 – 930) × 200 = 70 × 200 = 14000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 4000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من النوع (N):

- المتنازل عنها (400 سهم)
- تكلفة الحيازة = 900 × 400 = 360000 دج
- مبلغ البيع = 850 × 400 = 340000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31: لا توجد خسارة القيمة لأن سعر السوق في 2019 أكبر من ت ش.
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة في 2019/12/31 – تكلفة الحيازة
- نتيجة التنازل = 340000 – 360000 = – 20000 دج
- نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية

تقييم السندات المتبقية (200 سهم):

- خسارة القيمة في 2020/12/31 = (890 – 900) × 200 = 2000 دج
- معاينة خسارة القيمة بمبلغ 2000 دج.
- التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	340000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	20000	
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		360000
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (N)		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخ ق – ع المالية	2000	
	296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات		2000
		معاينة خسارة القيمة للمساهمات (N)		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخ ق – ع المالية	4000	
	296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات		4000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (Z)		

تسوية المخزونات :

المنتج التام (P_1):

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = 170000 – 200000 = – 30000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 12000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31: لا توجد لأن سعر السوق أكبر من التكلفة الحقيقة للمخزون.
- الغاء خسارة القيمة بمبلغ 12000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com · نجاح 213

najah213.com · نجاح 213

المنتج التام (P_2):

- رصيد حساب 355 = المخزون المحاسبي للمنتج التام (P_1) + المخزون المحاسبي للمنتج التام (P_2)
- المخزون المحاسبي للمنتج التام (P_2) = 550000 – 200000 = 350000 دج
- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = 365000 – 350000 = 15000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 365000 – 345000 = 20000 دج (معاينة خ القيمة)

		..... 2020/12/31		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	30000	
	355	المنتجات المصنعة		30000
		فرق الجرد سالب مبرر: المنتج التام (P_1)		
		..... 2020/12/31		
3955		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	12000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات – أ الجارية		12000
		الغاء خسارة القيمة للمنتج التام (P_1)		
		..... 2020/12/31		
355		المنتجات المصنعة	15000	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		15000
		فرق الجرد موجب غير مبرر: المنتج التام (P_2)		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	20000	
	3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		20000
		معاينة خسارة القيمة للمنتج التام (P_2)		

التسويات الأخرى:

		..... 2020/12/31		
624		نقل المستخدمين والعمال	45000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		45000
		اعباء واجبة الدفع		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل التمرين السابع

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

1) حساب القيمة الأصلية لمعدات النقل:

نحسب ما يلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

الاهتلاك المتراكم في 2019/12/31 بدلالة المبلغ القابل للاهتلاك:

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m \quad (m = 0,5 \text{ ans})$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times 0,2 \times 0,5 = MA \times 0,1$$

انطلاقا من القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019 نجد:

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)}$$

$$1080000 = MA - MA \times 0,1$$

$$1080000 = MA \times 0,9$$

$$MA = 1080000/0,9 = 1200000 \text{ DA}$$

2) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل:

نحسب ما يلي:

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2019:

- $A_{(2019)} = MA \times t \times n = 1200000 \times 0,2 \times (6/12) = 120000 \text{ DA}$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020:

- $A_{(2020)} = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 \text{ DA}$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

- $\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 1,5 = 360000 \text{ DA} \quad (m = 1,5 \text{ ans})$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020: (بثلاثة طرق)

- $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 1200000 - 360000 = 840000 \text{ DA}$
- $VNC_{(2020)} = VNC_{(2019)} - A_{(2020)} = 1080000 - 240000 = 840000 \text{ DA}$
- $VNC_{(2020)} = MA \times (1 - t \times m) = 1200000 \times 0,7 = 840000 \text{ DA}$

خسارة القيمة في 2020/12/31:

- $PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 840000 - 700000 = 140000 \text{ DA}$

القيمة الصافية المحاسبية بعد حدوث خسارة القيمة:

- $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} - PV_{(2020)} = 1200000 - 360000 - 140000 = 700000 \text{ DA}$

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2021 (دورة التنازل):

- $A_{(2021)} = VNC_{(2020)}/m \times (k/12)$
- $A_{(2021)} = 700000/3,5 \times (3/12) = 50000 \text{ DA}$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مخطط الإهتلاك :

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2019 (6 أشهر)	1200000	120000	120000	–	1080000
2020	1200000	240000	360000	140000	700000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
2021 (3 أشهر)	700000	50000	410000	–	650000

3) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

معدات النقل:

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	240000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		240000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	140000	
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		140000
		معاينة خسارة القيمة لمعدات النقل		

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص القيمة = (780 – 800) × 300 = – 6000 دج

		..... 2020/12/31		
665		فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص القيمة	6000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		6000
		إثبات ناقص القيمة للأسهم الأخرى		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التسويات الأخرى:

➢ مبلغ العبء المعاين مسبقا = 80000 × (10/2) = 16000 دج

		..... 2020/12/31		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	12500	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		12500
		أعباء واجبة الدفع		
		..... 2020/12/31		
626		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	7500	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		7500
		أعباء واجبة الدفع		
		..... 2020/12/31		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	16000	
	613	الايجارات		16000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
418		الزبائن: المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	180000	
	700	المبيعات من البضائع		180000
		تسوية حساب 700		
		..... 2020/12/31		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	200000	
	151	مؤونة الأخطار		200000
		تكوين المؤونة		

4) إظهار حساب معدات النقل في الميزانية الختامية لسنة 2020:

رصيد حساب 28182 (رصيد دائن) = 360000 دج

رصيد حساب 29182 (ر دائن) = 140000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
معدات النقل	1200000	500000	700000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

5) تسجّيل عملية التنازل عن:

معدات النقل:

نحسب مبلغ البيع :

- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2020)} - MA$
- $85000 = PVN + 410000 + 140000 - 1200000$
- $85000 = PVN - 650000$
- $PVN = 650000 - 85000 = 565000$ DA

		..... 2020/03/27		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	50000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		50000
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل لمعدات النقل		
		..... 2020/03/27		
512		بنوك الحسابات الجارية	565000	
28182		اهتلاك معدات النقل	410000	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	140000	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	85000	
	2182	معدات النقل		1200000
		إثبات عملية التنازل عن معدات النقل		

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

- القيمة المحاسبية = $300 \times 780 = 234000$ دج
- مبلغ البيع = $300 \times 790 = 237000$ دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع – القيمة المحاسبية = $237000 - 234000 = 3000$ دج
- نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

		..... 2020/02/20		
512		بنوك الحسابات الجارية	237000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		234000
	767	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		3000
		إثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل التمرين الثامن

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/5 = 20\%$ $(t = 0,2)$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد:

- $\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$
- $6400000 = 8000000 \times 0,2 \times m$
- $m = 6400000/1600000 = 4$ ans

تاريخ إنشاء المؤسسة هو: 2016/01/02.

2) حساب معدل الاهتلاك الخطي للبناءات:

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد:

- $\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$
- $192000 = 2400000 \times t \times 4$
- $t = 192000/9600000 = 0,02$ $T = 2\%$

3) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

مؤونة الأخطار:

- المؤونة المكونة بتاريخ 2019/12/31 = 300000 دج
- المؤونة الحالية بتاريخ 2020/12/31 = 280000 دج
- انقاص في مبلغ المؤونة بمبلغ 20000 دج.

		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	20000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		20000
		انقاص في مبلغ المؤونة		

البناءات :

قسط الاهتلاك السنوي:

- $An = MA \times t = 2400000 \times 0,02 = 48000$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	48000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		48000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معدات النقل :

نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

- $An = MA \times t \times n = 8000000 \times 0,2 \times (9/12) = 1200000$ DA

الاهتلاك المتراكم الى غاية تاريخ التنازل:

- $\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 8000000 \times 0,2 \times 4,75 = 7600000$ DA

نتيجة التنازل:

- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2019)} - MA$
- $RC = 500000 + 7600000 - 8000000 = 8100000 - 8000000 = 100000$ DA

نتيجة التنازل موجبة (ربح): فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبة غير المالية

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	1200000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		1200000
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل لمعدات النقل		
		..... 2020/12/31		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية	500000	
28182		اهتلاك معدات النقل	7600000	
	2182	معدات النقل		8000000
	752	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
		إثبات عملية التنازل عن معدات النقل		

المخزونات:

مخزونات البضائع:

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي
- فرق الجرد = 885000 – 900000 = – 15000 دج (سالب مبر)
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 45000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 885000 – 850000 = 35000 دج
- انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب 10000 دج.

		..... 2020/12/31		
600		مشتريات البضائع المبيعة	15000	
	30	مخزونات البضائع		15000
		فرق الجرد مبرر سالب		
		..... 2020/12/31		
390		خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	10000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات – أ ج		10000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تموينات أخرى:

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي
- فرق الجرد = 440000 – 400000 = 40000 دج (موجب غير مبرر)

32		..... 2020/12/31		
	757	تموينات أخرى	40000	
		المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		40000
		فرق الجرد غير مبرر موجب		

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون نصر الدين :

- مبلغ الدين (HT) = 0,1/10000 = 100000 دج
- مبلغ الدين (TTC) = 100000 × 1,19 = 119000 دج
- الرصيد (TTC) = 119000 – 23800 = 95200 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/95200 = 80000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 10000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 80000 × 0,4 = 32000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب 22000 دج.

الزبون عزيز:

- الغاء خسارة القيمة ب 20000 دج.

الزبون حسين :

من ميزان المراجعة قبل الجرد:

- رصيد حساب 491 = خ ق للزبون نصر الدين + خ ق للزبون عزيز + خ ق للزبون حسين
- 60000 = 10000 + 20000 + 0,3 × مبلغ الدين (HT) للزبون حسين
- 60000 = 30000 + 0,3 × مبلغ الدين (HT) للزبون حسين
- مبلغ الدين (HT) للزبون حسين = 0,3/30000 = 100000 دج
- مبلغ الدين (TTC) للزبون حسين = 100000 × 1,19 = 119000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة لمضافة (TVA) = 100000 × 0,19 = 19000 دج
- المقارنة بين الدين الحقيقي وخسارة القيمة السابقة:
- حساب 654 = 100000 – 30000 = 70000 دج
- يرصد حساب الزبون حسين.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com · نجاح 213

najah213.com · نجاح 213

التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	22000	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		22000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون نصر الدين		
		..... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	20000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أ الجارية		20000
		إلغاء خسارة القيمة للزبون عزيز		
		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	70000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	30000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	19000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		119000
		ترصيد حساب الزبون حسين		

التسويات الأخرى :

➢ مبلغ العبء المعاين مسبقا = 200000 × (12/9) = 150000 دج

		..... 2020/12/31		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	150000	
	613	الإيجارات		150000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	20000	
	616	أقساط التامينات		20000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
418		الزبائن: المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	230000	
	701	المبيعات من المنتجات التامة		230000
		تسوية حساب 701		
		..... 2020/12/31		
706		تقديم الخدمات الأخرى	80000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		80000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل التمرين التاسع

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/10 = 10\%$ $(t = 0,1)$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد:

- $\sum A_{(2019)} = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$
- $\sum A_{(B)} = MA \times t \times m = 7000000 \times 0,1 \times 1,75 = 1225000$ DA $(m = 1,75$ ans$)$
- $\sum A_{(A)} = \sum A_{(2019)} - \sum A_{(B)} = 4943750 - 1225000 = 3718750$ DA

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم للآلة (A) نجد:

- $\sum A_{(A)} = MA \times t \times m$
- $3718750 = 8750000 \times 0,1 \times m$
- $m = 3718750/875000 = 4$ ans

❖ تاريخ إنشاء المؤسسة هو: 2016/01/02.

2) تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى كما سجله المحاسب بتاريخ 2020/12/20:

- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة – تكلفة الحيازة
- 10000 = 160000 + 7500 – تكلفة الحيازة
- تكلفة الحيازة = 167500 – 10000 = 157500 دج

		..... 2020/12/20		
512		بنوك الحسابات الجارية	160000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	7500	
	262	سندات المساهمة الأخرى		157500
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		10000
		تكملة عملية التنازل عن سندات المساهمة		

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

مؤونة الأخطار:

ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء.

		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	200000	
	656	الغرامات والعقوبات والإعانات م، والهبات والتبرعات		200000
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

الآلة (A):

قسط الاهتلاك السنوي:

- $An = MA \times t = 8750000 \times 0,1 = 875000$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	875000	
	28182	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		875000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (A)		

الآلة (B):

قسط الاهتلاك السوي لسنة 2020:

- $An = MA \times t = 7000000 \times 0,1 = 700000$ DA

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

- $\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 7000000 \times 0,1 \times 1,75 = 1225000$ DA

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

- $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 7000000 - 1225000 = 5775000$ DA

خسارة القيمة لسنة 2020:

- $PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 5775000 - 4821250 = 923750$ DA

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	700000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		700000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B)		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	923750	
	2915	خسائر ق المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		923750
		معاينة خسارة القيمة للآلة (B)		

سندات المساهمة الأخرى:

- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 30000 – 7500 = 22500 دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 180000 – 160000 = 20000 دج
- انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب 2500 دج.

		..... 2020/12/31		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2500	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		2500
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة لسندات المساهمة		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المخزونات:

المواد الأولية:

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي
- فرق الجرد = 380000 – 355000 = 25000 دج (موجب مبرر)
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 20000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 380000 – 358000 = 22000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب 2000 دج.
- **التسجيل المحاسبي :**

		..... 2020/12/31		
31		المواد الأولية واللوازم	25000	
	601	المواد الأولية		25000
		فرق الجرد موجب مبرر		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ جارية	2000	
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		2000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية		

الزبائن المشكوك فيهم :

- مبلغ الدين (HT) = 45000/0,3 = 150000 دج
- مبلغ الدين (TTC) = 150000 × 1,19 = 178500 دج
- مبلغ الرصيد (TTC) = 178500 – 119000 = 59500 دج
- مبلغ الرصيد (HT) = 59500/1,19 = 50000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 50000 × 0,19 = 9500 دج
- المقارنة بين الدين الحقيقي خارج الرسم ومبلغ خسارة القيمة السابقة:
- حساب 654 = 50000 – 45000 = 5000 دج
- **يرصد حساب الزبون المشكوك فيه.**

		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	5000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	45000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	9500	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		59500
		ترصيد حساب الزبون المشكوك فيه		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

السندات أو الأسهم المخولة حقا في الملكية :

- عدد الأسهم الأخرى = التكلفة الإجمالية للأسهم/تكلفة شراء السهم الواحد
- عدد الأسهم الأخرى = 700/210000 = 300 سهم
- الأسهم الأخرى المتنازل عنها: 200 سهم
- تكلفة الحيازة = 200 × 700 = 140000 دج
- مبلغ البيع = 200 × 720 = 144000 دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع – تكلفة الحيازة = 144000 – 140000 = 4000 دج
- نتيجة التنازل موجبة (ربح): الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
- الأسهم الأخرى الباقية: 100 سهم
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = (720 – 700) × 100 = 2000 دج

التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	144000	
	503	السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية		140000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		4000
		اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		
		..... 2020/12/31		
503		السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	2000	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		2000
		اثبات فائض القيمة للأسهم الأخرى		

التسويات الأخرى:

- مبلغ المنتوج المعاين مسبقا = 120000 × (3/2) = 80000 دج

		..... 2020/12/31		
706		تقديم الخدمات الأخرى	80000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		80000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

4) إظهار التثبيات العينية في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

رصيد حساب 2815 (ر دائن) = 375000 دج رصيد حساب 2915 (ر دائن) = 85000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
المعدات والأدوات الصناعية	15750000	7442500	8307500

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين العاشر

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

أولا: التثبيتات العينية

1) حساب المبلغ القابل للاهتلاك للآلة الصناعية:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/5 = 20\%$ $(t = 0,2)$
- المدة من تاريخ الاقتناء 2016/07/01 إلى 2018/12/31: 2,5 سنة
- انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لسنة 2018:
- $A_{(2018)} = MA \times t \times m\sum$
- $600000 = MA \times 0,2 \times 2,5$
- $600000 = MA \times 0,5$
- $MA = 600000/0,5 = 1200000$ DA

2) حساب خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31:

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019:

- $A_{(2019)} = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000$ DA

الاهتلاك المتراكم لسنة 2019:

- $\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 3,5 = 840000$ DA

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2019:

- $VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} = 1200000 - 840000 = 360000$ DA

خسارة القيمة لسنة 2019:

- $PV_{(2019)} = VNC_{(2019)} - PVN_{(2019)} = 360000 - 300000 = 60000$ DA

3) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل مع تسجّيل عملية التنازل:

أ. إعداد مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل:

- $A_{(2016)} = MA \times t \times (n/12) = 1200000 \times 0,2 \times (6/12) = 120000$ DA
- $An = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000$ DA
- $A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 300000/1,5 = 200000$ DA

VNC	PV	∑An	An	MA	N
1080000	–	120000	120000	1200000	2016 (6 أشهر)
840000	–	360000	240000	1200000	2017
600000	–	600000	240000	1200000	2018
300000	30000	840000	240000	1200000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
100000	–	1040000	200000	300000	2020

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ب. تسجّيل عملية التّنازل عن الآلة الصناعية :

- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2019)} - MA$
- $RC = 150000 + 1040000 + 30000 - 1200000 = 20000$ DA

نتيجة التنازل موجبة : فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	200000	
	28182	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		200000
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة الصناعية		
		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	150000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1040000	
2915		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، م والأدوات الصناعية	30000	
	215	معدات النقل		1200000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		20000
		إثبات عملية التنازل عن الآلة الصناعية		

ثانيا: المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

سندات المساهمة (A):

- سندات المساهمة المتنازل عنها: 200 سند
- تكلفة الحيازة = 2500 × 200 = 500000 دج
- مبلغ البيع = 2350 × 200 = 470000 دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = (2400 – 2500) × 200 = 100 × 200 = 20000 دج
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة – تكلفة الحيازة
- نتيجة التنازل = 470000 + 20000 – 500000 = 490000 – 500000 = – 10000 دج
- نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	470000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات د م بالمساهمات	20000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	10000	
	26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		500000
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات من النوع (A)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

سندات المساهمة الباقية : 400 سند

- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = (2400 – 2500) × 400 = 100 × 400 = 40000 دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = (2300 – 2500) × 400 = 200 × 400 = 80000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 80000 – 40000 = 40000 دج

		..... 2020/12/31		
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق – ع المالية	40000	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات د م بالمساهمات		40000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات من النوع (A)		

سندات المساهمة (B):

- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = (2700 – 2800) × 500 = 100 × 500 = 50000 دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 : لا توجد لأن القيمة السوقية أكبر من تكلفة الحيازة
- الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 50000 دج

		..... 2020/12/31		
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات د م بالمساهمات	50000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		50000
		الغاء خسارة القيمة للمساهمات من النوع (B)		

الزبائن المشكوك فيهم:

- الزبون مؤسسة الفلاح:
- مبلغ الدين (HT) = 0,25/15000 = 60000 دج
- مبلغ الدين (TTC) = 60000 × 1,19 = 71400 دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 60000 × 0,2 = 12000 دج
- انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 12000 – 15000 = – 3000 دج

		..... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	3000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات – أ ج		3000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الفلاح		

الزبون مؤسسة السلام:

- مبلغ الدين (HT) = 1,19/104720 = 88000 دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 88000 × 0,35 = 30800 دج
- المبلغ المسدد = 104720 × 0,6 = 62832 دج
- الرصيد (TTC) = 104720 – 62832 = 41888 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تلغى خسارة القيمة السابقة ويحول الزبون الى زبون عادي.

		..... 2020/12/31		
411		الزبائن	41888	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		41888
		تحويل الزبون مؤسسة السلام إلى زبون عادي		
		..... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	30800	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات – أ ج		30800
		الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة السلام		

الزبون مؤسسة الوصال:

- مبلغ الدين (HT) = 1,19/143990 = 121000 دج
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 121000 × 0,15 = 18150 دج
- المبلغ المسدد = 143990− × 0,4 = 57596 دج
- الرصيد (TTC) = 143990 – 57596 = 86394 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/86394 = 72600 دج
- الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 72600 × 0,19 = 13794 دج
- المقارنة: حساب 654 = 72600 – 18150 = 54450 دج ويرصد الزبون مؤسسة الوصال.

		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	54450	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	18150	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	13794	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		86394
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة الوصال		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التسويات الأخرى:

- مبلغ المنتوجات المعاينة مسبقا = 60000 × (18/12) = 40000 دج

		..... 2020/12/31		
706		تقديم الخدمات الأخرى	40000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		40000
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	120000	
626		البريد والمواصلات والاتصالات السلكية واللاسلكية	113000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		233000
		أعباء واجبة الدفع		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين الحادي عشر

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

أولا: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) إعداد مخطط اهتلاك الآلة إلى غاية تاريخ التنازل:

نحسب ما يلي:

معدل الاهتلاك الخطي:

- $T = 100/N = 100/10 = 10\%$ $(t = 0,1)$

قسط الاهتلاك السنوي:

- $An = MA \times t = 4680000 \times 0,1 = 468000$ DA

قسط اهتلاك سنة التنازل (2020):

- $A_{(2020)} = MA \times t \times n = 4680000 \times 0,1 \times (9/12) = 351000$ DA

VNC	∑An	An	MA	N
4212000	468000	468000	4680000	2014
3744000	936000	468000	4680000	2015
3276000	1404000	468000	4680000	2016
2808000	1872000	468000	4680000	2017
2340000	2340000	468000	4680000	2018
1872000	2808000	468000	4680000	2019
1521000	3159000	351000	4680000	2020 (9 أشهر)

2) تسجّيل قيدي التنازل عن الآلة بتاريخ حدوثها:

نحسب نتيجة التنازل:

- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} - MA$ $(PV = 00)$
- $RC = 1600000 + 3159000 - 4680000 = 4759000 - 4680000 = 79000$ DA

نتيجة التنازل موجبة : فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

قيدي عملية التنازل بتاريخ 2020/10/02:

		..... 2020/10/02		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	351000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		351000
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل للآلة الإنتاجية		
		..... 2020/10/02		
512		بنوك الحسابات الجارية	1600000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3159000	
	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		4680000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		79000
		إثبات عملية التنازل عن الآلة الإنتاجية		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثانيا: الزبائن والحسابات الملحقة

تسجّيل قيود التّسوية في 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

<u>الزبون المشكوك فيه : الزبون كمال</u>

- مبلغ الدين (HT) = 1,19/178500 = 150000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 150000 × 0,25 = 37500 دج
- الرصيد (TTC) = 178500 – 130900 = 47600 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/47600 = 40000 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 40000 × 0,19 = 7600 دج
- المقارنة: حساب 654 = 40000 – 37500 = 2500 دج (أعباء إضافية)
- ترصيد حساب الزبون كمال.

<u>الزبون المشكوك فيه : الزبون رمضان</u>

- مبلغ الدين (HT) = 1,19/297500 = 250000 دج
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 250000 × 0,2 = 50000 دج
- الرصيد (TTC) = 297500 – 148750 = 148750 دج
- الرصيد (HT) = 1,19/148750 = 125000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 125000 × 0,5 = 62500 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ: 12500 دج.

		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	2500	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	37500	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	7600	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		47600
		ترصيد حساب الزبون كمال		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – أ الجارية	12500	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		12500
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون رمضان		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثالثا: التسويات الأخرى

تسجّيل قيود التّسوية في 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

- مبلغ العبء المعاين مسبقا = 60000 × (12/8) = 40000 دج
- مبلغ المنتوج المعاين مسبقا = 108000 × (6/4) = 72000 دج

		..... 2020/12/31		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	40000	
	616	أقساط التأمينات		40000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
706		تقديم الخدمات الأخرى	72000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		72000
		تحويل العبءالمعاين مسبقا		
		..... 2020/12/31		
380		البضائع المخزنة	55000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		55000
		ترصيد حساب 381		
		..... 2020/12/31		
418		الزبائن: المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	65000	
	700	المبيعات من البضائع		65000
		تسوية حساب 700		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		..... 2020/12/31		
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	36000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		36000
		أعباء واجبة الدفع		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين الثاني عشر

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1) تفسير ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد:

- المحاسب سجّل عملية التّنازل بالبيع في تاريخ حدُوثها وبالتالي يظهر حساب 752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية في الجانب الدائن الذي يعبر عن نتيجة التنازل.

2) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

- سيارة سياحية : المدة من تاريخ الحيازة (2017/04/01) إلى (2019/12/31): 2,75 سنة
- سيارة تجارية : تم التنازل عنها وسجلت العملية أي لا تظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد
- شاحنة: تمت حيازتها في سنة 2020 وبالتالي لا تظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد (الاهتلاك المتراكم لا يوجد في هذه الحالة).
- الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة يُعبر عن الاهتلاك المتراكم لسيارة السياحية فقط.

- $A_{(2019)} = MA \times t \times \sum m$
- $1100000 = 2000000 \times t \times 2,75$
- $1100000 = 5500000 \times t$
- $t = 1100000/5500000 = 0,2 \quad T = 20\%$

3) تسجّيل عملية التّنازل عن السيارة التجارية كما سجّلها المحاسب بتاريخ حُدُوثِها : نحسب ما يلي:

الاهتلاك المتراكم لسنة 2019:

- $A_{(2019)} = MA \times t \times m \quad (m = 3,5 \text{ ans}) \sum$
- $A_{(2019)} = 1500000 \times 0,2 \times 3,5 = 1050000 \text{ DA} \sum$

القيمة الصافية المحاسبية بعد حُدُوث خسارة القيمة:

- $VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$
- $VNC_{(2019)} = 1500000 - 1050000 - 175000 = 275000 \text{ DA}$

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2020 (سنة التنازل):

- $A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times (k/12)$
- $A_{(2020)} = 275000/1,5 \times (9/12) = 137500 \text{ DA}$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 (سنة التنازل):

- $A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} \sum$
- $A_{(2020)} = 1050000 + 137500 = 1187500 \text{ DA} \sum$

مبلغ البيع :

- $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2019)} - MA \quad (MA = VC)$
- $62500 = PVN + 1187500 + 175000 - 1500000$
- $62500 = PVN - 137500$
- $PVN = 62500 + 137500 = 200000 \text{ DA}$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

قيدي التنازل بتاريخ 2020/09/20:

		..... 2020/09/20		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	137500	
	28182	اهتلاك معدات النقل		137500
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل لسيارة التجارية		
		..... 2020/09/20		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية	200000	
28182		اهتلاك معدات النقل	1187500	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	175000	
	2182	معدات النقل		1500000
	752	فوائض القيمة عن عمليات ت عن الأصول م غ المالية		62500
		إثبات عملية التنازل عن السيارة التجارية		

4) تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية:

✓ مؤونة الأخطار: غير مبررة أي تلغى في هذه الحالة.

		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	200000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		200000
		الغاء المؤونة		

معدات النقل وتتكون من ما يلي:

سيارة سياحية :

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 :

- $A_{(2020)} = MA \times t = 2000000 \times 0,2 = 400000\ DA$

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020:

- $A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1100000 + 400000 = 1500000\ DA$ $\sum$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2020:

- $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 2000000 - 1500000 = 500000\ DA$

خسارة القيمة لسنة 2020:

- $PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 500000 - 420000 = 80000\ DA$

شاحنة:

- $MA = 7500000 - 2000000 = 5500000\ DA$
- $A_{(2020)} = MA \times t = 5500000 \times 0,2 = 1100000\ DA$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	1500000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		1500000
		إثبات قسط الاهتلاك (سيارة سياحية + شاحنة)		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ جارية	80000	
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		80000
		إثبات خسارة القيمة لسيارة السياحية		

سندات المساهمة الأخرى:

القيمة الصافية المحاسبية للسندات:

- $R = PVN + PV_{(2019)} - VC$
- $VNC = 68000 + 4000 = 72000$ DA
- $VNC_G = 112000 + 68000 - 18000 = 180000 - 18000 = 162000$ DA

عدد السندات الإجمالية التي تم حيازتها وتكلفة السند الواحد:

- $N = (VNC_G \times 80)/VNC = (162000 \times 80)/72000 = 180$ actions
- $VCu = VC_G/N = 180000/180 = 1000$ DA

خسارة القيمة للسندات المتنازل عنها:

- $PV_{(2019)} = (18000 \times 80)/180 = 8000$ DA

تسوية السندات المتنازل عنها (100 سند):

- $PV_{(2019)} = 18000 - 8000 = 10000$ DA
- $PV_{(2020)} = (1000 - 970) \times 100 = 300 \times 100 = 3000$ DA

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 7000 دج

		..... 2020/12/31		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	8000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	4000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		12000
		التنازل عن سندات المساهمة (تكملة ع التنازل)		
		..... 2020/12/31		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	7000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		7000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المخزونات:

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = 370000 – 400000 = – 30000 دج
- فرق الجرد سالب غير مبرر بمبلغ 9000 دج والباقي يعتبر مبرر بمبلغ 21000 دج.
- خسارة القيمة في 2019/12/31 = 64000 دج
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = 370000 – 300000 = 70000 دج
- زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 6000 دج.

		..... 2020/12/31		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	9000	
	30	مخزونات البضائع		9000
		فرق جرد سالب غير مبرر		
		..... 2020/12/31		
600		مشتريات البضائع المبيعة	21000	
	30	مخزونات البضائع		21000
		فرق جرد سالب مبرر		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ الجارية	6000	
	390	خسائرالقيمة عن مخزونات البضائع		6000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع		

التسويات الأخرى:

		..... 2020/12/31		
626		البريد والمواصلات والاتصالات السلكية واللاسلكية	14000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		14000
		أعباء واجبة الدفع		
		..... 2020/12/31		
418		الزبائن: المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	400000	
	700	المبيعات من البضائع		400000
		تسوية المنتوجات		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com