

8 وضعيات شاملة جديدة في مجال أعمال نهاية السنة

– مرفقة بالإجابة التفصيلية –

إعداد الأساتذة : قتاتلية حياة ؛ ميرة محمد لمين



الوضعية رقم 1

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدرة المنتهى بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	–	53000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	60000	–
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	84000	–
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	–	26250
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	–	2850
411	الزبائن	29988	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	51408	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	13100
616	أقساط التأمينات	70000	–

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل، المبلغ المتوقع خسارته 52000 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/04/02**، تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 17750 دج.
3. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	60	1000	980	900
السندات B	30	800	745	840

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 36 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1050 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد.

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في **2020/12/31**	المبلغ المسدد خلال **2021**	الوضعية في **2021/12/31**
سيلية	49980	–	%40	إفلاس نهائي
رمزي	؟	10% (1300 دج)	6188 دج	إفلاس نهائي
شيماء	؟	20% من الدين	؟	تحسنت وضعيته المالية

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

5. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات للفترة الممتدة من **2021/09/01** إلى غاية **2022/04/01**.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسبيا.
- ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
- ♥ بين كيف تظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية.

3. بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات
   - ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع – دون تسجيل محاسبي –
   - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
   - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
   - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
   - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.
4. بالنسبة للزبائن :
   - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون رمزي.
   - ♥ أوجد مبلغ دين ومبلغ تسديد الزبون شيماء.
   - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأقساط التأمينات.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الوضعية رقم 2

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدرة المنتهى الانتاجية بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	–	61000
2182	معدات النقل	180000	–
28182	اهتلاك معدات النقل	–	54000
29182	خسارة قيمة معدات النقل	–	10500
31	المواد الأولية واللوازم	10000	–
355	المنتجات المصنعة	59000	–
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	–	2800
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	–	2400
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	–	6300
411	الزبائن	35700	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	40222	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	14280
503	الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية	224000	–
706	تقديم الخدمات الأخرى	–	77000

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ **2021/12/20** لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، سجلت لها خسارة في القيمة في السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/06/27** بمبلغ 108000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.
3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزونات	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	12000	14900	غير مبرر
355	المنتجات المصنعة	41000	38000	مبرر

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في **2020/12/31**	المبلغ المسدد خلال **2021**	الوضعية في **2021/12/31**
أمينة	71400 دج	21% من الدين	42840 دج	يحتمل تسديد 40% من الرصيد
زكريا	59500 دج	–	23800 دج	احتمال عدم تسديد 16% من الرصيد
هلال	؟	؟	4998 دج	حالة إفلاس مؤكدة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

5. عدد الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية 140 سهم، منها 84 سهم تم التنازل عنها بقيمة 1580 دج للسهم عن طريق شيك بنكي في **2021/12/20** (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا (بتاريخ الجرد) بـ 1540 دج للسهم.

6. قبضت المؤسسة مبلغ 77000 دج لتأجيرها مستودع للغير لمدة 7 أشهر ابتداء من **2021/08/01.**

7. تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع بقيمة 600000 دج، علما أن المنتجات سلمت للزبون بتاريخ **2021/12/28** بوصل خروج رقم 373.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
   - ♥ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
   - ♥ سجل قيدي عملية التنازل.
3. بالنسبة للمخزونات :
   - ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.
   - ♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
   - ♥ سجل قيد التسوية الخاص بحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (ح/381).
4. بالنسبة للزبائن :
   - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون هلال.
   - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
   - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحدوية (تكلفة السند الواحد).
   - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ **2021/12/31**.
   - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
   - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتوجات سنة الجرد.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوضعية رقم 3

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدرة المنتهى بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	300000	–
2183	معدات الإعلام الآلي	62400	–
28182	اهتلاك معدات النقل	–	75000
28183	اهتلاك معدات الإعلام الآلي	–	7800
29183	خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي	–	4550
411	الزبائن	41412	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	؟	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	18200
506	السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل	312000	–
616	أقساط التأمينات	300000	–
706	تقديم الخدمات الأخرى	–	126000

المعلومات الجردية :

1. تبين للمؤسسة خلال الدورة الحالية وجود نزاع مع أحد العمال، تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع مبلغ 69000 دج.
2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/10/01**، تهتلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/27** بمبلغ 200000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
3. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2020/07/01** ، تهتلك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في **2020/12/31**	المبلغ المسدد خلال **2021**	الوضعية في **2021/12/31**
صفية	69020	–	27608	احتمال عدم تسديد 20% من الرصيد
إيهاب	73780 دج	25% من الدين	36890 دج	يحتمل تسديد 30% من الرصيد
ناذر	؟	؟	10710 دج (60%)	سيسدد ما عليه

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

5. السندات قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 260 سند، تقدر قيمتها السوقية بـ 1290 دج للسند، تنازلت المؤسسة عن 156 سند في **2021/12/03** بسعر 1260 دج للسند نقدا (لم يسجل أي قيد).
6. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات لمدة 6 أشهر ابتداء من **2021/11/01**.
7. قبضت المؤسسة مبلغ 126000 دج لتأجيرها مستودع للغير للفترة الممتدة من **2021/07/01** إلى غاية **2022/04/01**.
8. لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 13000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
   - ♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا.
   - ♥ أحسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.
   - ♥ أحسب نتيجة التنازل ثم سجل قيد التنازل.
3. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسبيا.
4. بالنسبة للزبائن :
   - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون ناذر.
   - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
   - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحدوية (تكلفة السند الواحد).
   - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ **2021/12/31**.
   - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
   - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتوجات سنة الجرد.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوضعية رقم 4

استخرجت أرصدة الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدرة المنتهى الانتاجية بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	–	77000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1200000	–
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	–	487500
2915	خسارة قيمة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		17500
31	المواد الأولية واللوازم	340000	–
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	–	27000
411	الزبائن	47124	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	؟	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	24840
503	الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية	360000	–
613	الإيجارات	420000	–

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل، حيث تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض بمبلغ 80400 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تهتلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي وتتكون من ما يلي :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظات
الآلة A	600000	**2018/10/01**	الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة وخاصة بهذا النوع فقط
الآلة B	400000	**2019/07/02**	يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد 120000 دج
الآلة C	200000	**2021/04/04**	/

3. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) وسعر السوق يقدران بـ:
   - ♥ الجرد المادي 320000 دج، فرق الجرد غير مبرر.
   - ♥ القيمة السوقية 316400 دج.
4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في **2020/12/31**	المبلغ المسدد خلال **2021**	الوضعية في **2021/12/31**
إيمان	؟	%26	15470	سدد ما عليه
إبتسام	78540	–	31416	احتمال عدم تسديد 24% من الرصيد
نذير	74970 دج	30% من الدين	29988 دج	يحتمل تسديد 25% من الرصيد
عبد الغاني	؟	؟	13328 دج (70%)	سيسدد ما عليه

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

5. عدد الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية 200 سهم، منها 120 سهم تم التنازل عنها بقيمة 1780 دج للسهم عن طريق شيك بنكي في **2021/12/20** (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا (بتاريخ الجرد) بـ 1750 دج للسهم.
6. دفعت المؤسسة مبلغ الإيجارات الخاص بإيجار مستودع للفترة الممتدة من **2021/12/01** إلى غاية **2022/06/01**.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
   - ♥ أحسب معدل الاهتلاك الخطي المشترك.
   - ♥ أحسب وسجل قسط اهتلاك الآلة A علما أنه سُجلت لها خسارة في القيمة في نهاية السنة الماضية.
   - ♥ أحسب قسط اهتلاك الآلة B.
   - ♥ اختبر بتاريخ الجرد خسارة قيمة الآلة B ثم سجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
   - ♥ أحسب وسجل قسط اهتلاك الآلة C.
3. بالنسبة لمخزون المواد الأولية واللوازم :
   - ♥ أحسب فرق الجرد لمخزون المواد الأولية واللوازم وسجله محاسبيا.
   - ♥ اختبر خسارة قيمة المواد الأولية والوازم بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا.
   - ♥ فسر سبب ظهور حساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة دائنا ثم قم بتسويته محاسبيا.
4. بالنسبة للزبائن :
   - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون عبد الغاني.
   - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :
   - ♥ أحسب تكلفة السندات الوحدوية (تكلفة السند الواحد).
   - ♥ سجل قيد التنازل عن السندات بتاريخ **2021/12/31**.
   - ♥ أحسب عدد السندات المتبقية.
   - ♥ أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات المتبقية.
6. قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء الإيجار.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الوضعية رقم 5

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة سدرة المنتهى التجارية بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	–	85000
2182	معدات النقل	540000	–
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	328000	–
28182	اهتلاك معدات النقل	–	162000
29182	خسارة قيمة معدات النقل	–	31500
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	–	9450
416	الزبائن المشكوك فيهم	56763	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	25360
616	أقساط التأمينات	900000	–
706	تقديم الخدمات الأخرى	–	100000

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح المؤسسة بتاريخ **2021/12/29**.

2. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/04**، تهتلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة، تنازلت عنها المؤسسة على الحساب بتاريخ **2021/06/30** حيث حققت عملية التنازل ناقص قيمة بمبلغ 47000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

3. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	؟	1400	1360	1400
السندات B	110	1200	1165	1175

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 84 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1470 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

4. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في **2020/12/31**	المبلغ المسدد خلال **2021**	الوضعية في **2021/12/31**
نجيب	؟	24% (4560 دج)	4522 دج	إفلاس نهائي (للترصيد)
رمزي	77350 دج	32% من الدين	50%	سوف يسدد ما عليه

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021.

5. دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات للفترة الممتدة من **2021/05/01** إلى غاية **2022/03/01**.

6. قبضت المؤسسة مبلغ 100000 دج لتأجيرها مستودع للغير لمدة 5 أشهر ابتداء من **2021/12/01.**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

7. لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بمبلغ 13000 دج وفاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 17000 دج.

8. تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات بضاعة بقيمة 1500000 دج، علما أن البضاعة سلمت للزبون بتاريخ **2021/12/28** بوصل خروج رقم 388.

العمل المطلوب:

1. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
2. بالنسبة لمعدات النقل :
   - ♥ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
   - ♥ سجل قيدي عملية التنازل.
3. بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات
   - ♥ أحسب عدد السندات من النوع A.
   - ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع – دون تسجيل محاسبي –
   - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
   - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
   - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
   - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.
4. بالنسبة للزبائن :
   - ♥ أوجد مبلغ دين الزبون نجيب.
   - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ **2021/12/31**.
5. قم بإجراء التسوية المحاسبية للأعباء والمنتوجات.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الوضعية رقم 6

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة سدرة المنتهى الانتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	البرمجيات المعلوماتية وما شبهها	؟	–
213	البناءات	6000000	–
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	180000	–
2182	معدات النقل	660000	–
2183	معدات الإعلام الآلي	84000	–
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	409000	–
2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها	–	320000
2813	اهتلاك البناءات	–	480000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	–	37500
28182	اهتلاك معدات النقل	–	198000
28183	اهتلاك معدات الإعلام الآلي	–	31500
29183	خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي	–	4375
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	–	11100

المعلومات الجردية :

1. البرمجيات المعلوماتية وما شبهها تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** تهتلك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات.
2. البناءات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة، تهتلك خطيا، معدل اهتلاكها 02%.
3. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/10/02**، تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 106500 دج.
4. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/07/01**، تهتلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/03/27** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 29000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
5. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2019/07/01** ، تهتلك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 4 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
6. المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتمثل في ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	القيمة السوقية بتاريخ **2020/12/31**	القيمة السوقية بتاريخ **2021/12/31**
السندات A	160	1500	1455	1350
السندات B	130	1300	1270	1365

خلال سنة 2021، تنازلت المؤسسة عن 96 سند من النوع A بشيك بنكي بمبلغ 1575 دج للسند ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

العمل المطلوب:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

1. بالنسبة للبرمجيات المعلوماتية وما شبهها :
   - ♥ أوجد القيمة الأصلية بطريقتين مختلفتين.
   - ♥ سجل قيد اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها.
2. بالنسبة للبناءات :
   - ♥ أوجد تاريخ نشأة المؤسسة.
   - ♥ سجل قسط اهتلاك البناءات.
3. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
   - ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسبيا.
   - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
   - ♥ بين كيف تظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية.
4. بالنسبة لمعدات النقل :
   - ♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا.
   - ♥ أحسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.
   - ♥ أحسب ثمن البيع ثم سجل قيد التنازل.
5. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسبيا.
6. بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات
   - ♥ اختبر الخسارة السابقة لكل نوع – دون تسجيل محاسبي –
   - ♥ سجل عملية التنازل عن سندات A بتاريخ الجرد **2021/12/31**.
   - ♥ أحسب عدد سندات A المتبقية.
   - ♥ أحسب مبلغ الخسارة السابقة المتعلقة بالسندات A المتبقية.
   - ♥ بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ الجرد **2021/12/31**، سجل ما تراه ضروريا بهذا التاريخ.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الوضعية رقم 7

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "سدرة المنتهى" الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية (جميع التثبيتات تهتلك حسب الطريقة الخطية)

التثبيت	القيمة الأصلية (القابلة للاهتلاك)	تاريخ الحيازة	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ **2020/12/31** بعد الجرد	معدل الاهتلاك الخطي
الآلة – أ –	1000000	؟	700000	%20
الآلة – ب –	؟	**2019/01/02**	280000	
سيارة	1120000	**2019/07/01**	420000	؟
شاحنة	1680000	**2021/10/10**	/	

العمل المطلوب :

1) أوجد تاريخ نشأة المؤسسة علما أن الآلة – أ – تم حيازتها بتاريخ نشأة المؤسسة.
2) أوجد القيمة الأصلية للآلة – ب –.
3) أوجد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل (السيارة والشاحنة).
4) أحسب أقساط الاهتلاك السنوية للتثبيتات وسجلها بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف تَظهر حافظة السندات (ح/506) كما يلي:

البيان	عدد السندات	سعر الشراء خلال سنة **2021**	القيمة السوقية **2021/12/31**
السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	210 سند	1400 دج للسند	1460 دج السند

العمل المطلوب:

1) أنجز قيد التسوية الخاص بالسندات بتاريخ **2021/12/31**.
2) بالاعتماد على الشكل المبسط للحساب (شكل حرف T)، استخرج رصيد حساب السندات، قسائم الخزينة، وقسائم الصندوق قصيرة الأجل.
3) بين كيف يظهر حساب 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل، في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31**.

ثالثا : تسوية الأعباء والمنتوجات

1) دفعت المؤسسة مبلغ أقساط التأمينات 156000 دج للفترة الممتدة من **2021/08/01** إلى غاية **2022/08/30**.
2) قبضت المؤسسة مبلغ 273000 دج لتأجيرها مستودع للغير لمدة 13 شهرا ابتداء من **2021/06/01**.
3) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير لسنة **2021** بمبلغ 15000 دج.
4) تبين للمؤسسة أنها لم تعد فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع بقيمة 1700000 دج، علما أن المنتجات سلمت للزبون.

العمل المطلوب : قم بإجراء التسوية المحاسبية لأعباء ومنتوجات سنة 2021.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوضعية رقم 8

استخرجت الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **سدرة المنتهى الانتاجية** بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	–	109000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟	–
2183	معدات الإعلام الآلي	123000	–
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	–	54000
28183	اهتلاك معدات الإعلام الآلي	–	18450
29183	خسارة قيمة معدات الإعلام الآلي	–	6800
31	المواد الأولية واللوازم	17200	–
355	المنتجات المصنعة	80000	–
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	8000	–
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	–	2500
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	–	9600
411	الزبائن	69972	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	84966	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	36330
706	تقديم الخدمات الأخرى	–	290000

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل، حيث تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع مبلغ 102400 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها في **2019/07/02**، تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات. يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ الجرد **2021/12/31** بـ 82000 دج.
3. معدات الإعلام الآلي تم اقتناؤها في **2020/04/01** ، تهتلك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، الخسارة المسجلة تخص السنة السابقة.
4. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث الجرد المادي (خارج المحاسبة) والقيمة السوقية موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزونات	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	19000	17000	مبرر
355	المنتجات المصنعة	59000	60000	غير مبرر

5. وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
نورة	؟	–	46648 (%40)	احتمال عدم تسديد 19% من الرصيد
فاضل	82110 دج	37% من الدين	16422 دج	يحتمل تسديد 38% من الرصيد
أنور	32130	؟	12852 دج	للترصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

6. قبضت المؤسسة مبلغ 290000 دج لتأجيرها مستودع للغير للفترة الممتدة من 2021/08/01 إلى غاية 2022/06/01.

العمل المطلوب:

6. سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.
7. بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :
   - ♥ أوجد القيمة الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
   - ♥ أحسب قسط الاهتلاك السنوي وسجله محاسبيا.
   - ♥ اختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
8. أحسب قسط اهتلاك معدات الإعلام الآلي وسجله محاسبيا.
9. بالنسبة للمخزونات :
   - ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.
   - ♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
   - ♥ سجل قيد التسوية الخاص بحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (حـ/381).
10. بالنسبة للزبائن :
    - ♥ أوجد مبلغ الزبون نورة بطريقتين مختلفتين.
    - ♥ عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ 2021/12/31.
11. قم بإجراء التسوية المحاسبية لمنتوجات الخدمات الأخرى.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الإجابات التفصيلية

حل الوضعية رقم 1

تسوية مؤونة الأخطار :

ط 1: بما أن المؤونة الحالية **أصغر** من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق (1000 دج).

ط 2: بما أنه توجد مؤونة حالية ومؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية – المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 52000 – 53000

تعديل المؤونة = – 1000 (فرق سالب ومنه وجب تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق)

		--- 2021/12/31 ---		
151		مؤونة الأخطار	1000	
	783	استرجاعات م خ ق – الخصوم غير الجارية		1000
		(تسجيل قيد انقاص مؤونة الأخطار)		

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{26250}{1,75} = 15000$$

		-- 2021/12/31 --		
681		المخصصات إ م خ ق ص– الأصول غير الجارية	15000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		15000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 60000 - (60000 * \frac{1}{4} * 2,75)$	$VNC_{2021} = (60000 - 26250) - 15000$
$VNC_{2021} = 60000 - 41250$	$VNC_{2021} = 33750 - 15000$
$VNC_{2021} = 18750$	**$VNC_{2021} = 18750$**

ملاحظة : في الطريقة الأولى، تم استخرج مدة المنفعة بقسمة المبلغ القابل للاهتلاك على قسط الاهتلاك السنوي، وتم استخرج مدة الاستعمال الفعلية بإضافة سنة لعدد السنوات السابقة.

اختبار خسارة القيمة :

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$18750 > 17750$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 18750 - 17750 = 1000$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

681	2915	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)	1000	1000

إظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية :

ر/ح	الأصـــــول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية				
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	60000	42250	17750

تم حساب مبلغ الإهتلاكات وخسائر القيمة بجمع 3 مبالغ التي تتمثل في الآتي :

26250 + 15000 + 1000 = 42250

3. تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

اختبار الخسارة السابقة

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$ 980 < 1000 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1000 - 980$ PVu = 20 PV = 20 * 60 = 1200	$PVN_{u2020} < VC_u$ 745 < 800 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 800 - 745$ PVu = 55 PV = 30 * 55= 1650
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا	

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = (1050 * **36**) + (60/**36***1200) – (1000 * **36**)

النتيجة = 36000 – 720 + 37800

النتيجة = +2520

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	37800	
296		خسارة القيمة عن سندات المساهمة	720	
	26	سندات المساهمة		36000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		2520

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)		

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 60 – 36

عدد السندات المتبقية A = 24 سند

الخسارة السابقة المتبقية = 1200 – 720 = 480 دج

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

VC > PVN

1000 > 900

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية

PV = (1000 – 900) *24 = 2400

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة المتبقية	تعديل الخسارة	الإجراء المحاسبي
توجد **12400**	توجد 480	تعديل خ = خ ح – خ س ت خ = 2400 – 480 **ت خ = 1920 دج**	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق (1920 دج)

التسجيل المحاسبي :

686	296	--- 2021/12/31 --- المخصصات للاهتلاكات وم – العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م (تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة للسندات A)	1920	1920

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

VC < PVN

800 < 840

بما أن القيمة المحاسبية للسند أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

لا توجد **0**	لا توجد 1650	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296	786	--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إلغاء الخسارة السابقة للسندات المساهمة B)	1650	1650

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون رمزي

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة الخسارة أو عدم التسديد

1300 = المبلغ خارج الرسم * $\frac{10}{100}$

المبلغ خارج الرسم = 1300 * $\frac{100}{26}$

المبلغ خارج الرسم = 13000 دج

المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين) = 13000 * 1.19 = 15470 دج

إيجاد مبلغ دين الزبون شيماء

الخسارة السابقة = 13100 − 1300 = 11800 دج

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة الخسارة أو عدم التسديد

11800= المبلغ خارج الرسم * $\frac{20}{100}$

المبلغ خارج الرسم = 11800 * $\frac{100}{20}$

المبلغ خارج الرسم = 59000 دج

المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين) = 59000 * 1.19 = 70210 دج

إيجاد مبلغ تسديدات الزبون شيماء :

ح/416= مجموع مبلغ دين الزبائن المشكوك فيهم – مجموع تسديدات الزبائن المشكوك فيهم

(x + 6188) – (70210 + 15470) = 51408

x – 6188 – 85680 = 51408

x – 79492 = 51408

x – = 79492 – 51408

x – = 28084 –

x = 28084

ومنه مبلغ تسديدات الزبون شيماء خلال سنة 2021 هو 28084 دج.

تسوية الزبون سيلية: (زبون عادي أفلس)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 49980 * (1−0.4)= **29988**

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{29988}{1.19}$ = 25200 دج (ويمثل ح/654)

حساب الرسم على القيمة المضافة = الرصيد خارج الرسم * 0.19

حساب الرسم على القيمة المضافة = 25200 * 0.19

الرسم على القيمة المضافة = 4788 دج

		--- 2021/12/31 ---		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	25200	
4456		ر.ق.م للاسترجاع	4788	
	411	الزبائن		29988
		(ترصيد الزبون سيلية)		

تسوية الزبون رمزي: زبون مشكوك فيه أفلس

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الخسارة السابقة = 1300 (الخسارة المتوقعة)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 15470 – 6188 = 9282.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{9282}{1.19}$ = 7800. (الخسارة الحقيقة)

الرسم على القيمة المضافة المحصل = HT * $\frac{19}{100}$

الرسم على القيمة المضافة = 7800 * $\frac{19}{100}$ = 1482.

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 6500 ويمثل حـ/654.

		--- 2021/12/31 ---		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	6500	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	1300	
4475		الرسم على القيمة المضافة المحصل	1482	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		9282
		(ترصيد حساب الزبون رمزي)		

تسوية الزبون شيماء: زبون مشكوك فيه وأصبح عادي

الخسارة السابقة = 11800.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 70210 – 28084 = 42126

		--- 2021/12/31 ---		
411		الزبائن	42126	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		42126
		(تحويل الزبون شيماء إلى زبون عادي)		
		--- 2021/12/31 ---		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	11800	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – الأصول الجارية		11800
		(إلغاء الخسارة السابقة للزبون شيماء)		

تسوية المنتوجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العبء للترصيد = مبلغ العبء الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العبء للترصيد = 70000 * $\frac{3}{7}$

مبلغ العبء للترصيد = 30000 دج.

		--- 2021/12/31 ---		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	30000	
	616	أقساط التأمينات		30000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل الوضعية رقم 2

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أن المؤونة تم الفصل فيها نهائيا لصالح العامل، فيتوجب في هذه الحالة استعمال مبلغها لسداد مبلغ التعويض، وبما أن عملية السداد مسجلة، فإنه يتوجب فقط تسجيل قيد الاستعمال:

		--- 2021/12/31 ---		
151		مؤونة الأخطار	61000	
	631	أجور المستخدمين		61000
		(تسجيل قيد استعمال مؤونة الأخطار)		

تسوية معدات النقل :

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
2019 (06)	180000	18000	18000	/	162000
2020	180000	36000	54000	10500	115500
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{06}{12} = \frac{115500}{(5-1,5)} * \frac{06}{12} = 16500$				
2021 (06)	115500	16500	70500	/	99000

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

النتيجة = 108000+ 70500 + 10500 – 180000

النتيجة = 9000 دج

التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
681		المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية	16500	
	2815	اهتلاك معدات النقل		16500
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل)		
		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	108000	
28182		اهتلاك معدات النقل	70500	
29182		خسارة قيمة معدات النقل	10500	
	2182	معدات النقل		180000
	752	فوائض القيمة عن خروج أ م غ مالية		9000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

تسوية المخزونات :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

تمارين الأساتذة : ميرة محمد لمين ؛ قتاتلية حياة 23

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد 12000 – 10000 = + **2000 غير مبرر**

التسجيل المحاسبي :

31		--- 2021/12/31 ---		
	757	المواد الأولية واللوازم	2000	
		المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		2000
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية > الجرد المادي

12000 < 14900

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	2400	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

391		--- 2021/12/31 ---		
	785	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	2400	
		إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		2400
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 41000 – 59000 = – 18000 مبرر.

724		--- 2021/12/31 ---		
	355	تغير المخزونات من المنتجات	18000	
		المنتجات المصنعة		18000
		(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

38000 < 41000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 41000 – 38000 = 3000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **3000**	توجد 6300	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 6300 – 3000 تعديل الخسارة = 3300	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

3955	785	--- **2021/12/31** --- خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	3300	3300

تسوية المواد الأولية المخزنة :

381	408	--- **2021/12/31** --- المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)	2800	2800

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون هلال

ح/416 = مجموع مبلغ دين الزبائن المشكوك فيهم – مجموع تسديدات الزبائن المشكوك فيهم

40222 = (71400 + مبلغ دين الزبون هلال) – (42840 + 4998)

بعد الحساب نتحصل على :

مبلغ دين الزبون هلال = 16660 دج

تسوية الزبون أمينة: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد (الخسارة) = $\frac{71400}{1.19} * \frac{21}{100}$ = 12600.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 42840 – 71400 = 28560

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{28560}{1.19}$ = 24000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة **عدم السداد**

الخسارة الحالية = 24000 * $\frac{60}{100}$ = 14400

الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 12600	توجد 14400	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 14400 – 12600= +1800	تسجيل قيد **الزيادة** بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

685	**491**	--- **2021/12/31** --- المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون أمينة)	1800	1800

تسوية الزبون زكريا: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 59500 – 23800 = **35700**

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{35700}{1.19}$ = 30000

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية = 30000* $\frac{16}{100}$

حساب الخسارة الحالية = 4800

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

416	411	--- **2021/12/31** --- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون زكريا إلى زبون مشكوك فيه)	35700	35700
685	491	--- **2021/12/31** --- المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون زكريا لأول مرة)	4800	4800

تسوية الزبون هلال: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية – خسارة الزبون أمينة

الخسارة السابقة = 14280 – 12600 = 1680 (الخسارة المتوقعة)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 16660 – 4998 = 11662.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{11662}{1.19}$ = 9800. (الخسارة الحقيقة)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الرسم على القيمة المضافة المحصل = HT * $\frac{19}{100}$

الرسم على القيمة المضافة = 9800 * $\frac{19}{100}$ = 1862.

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 8120 ويمثل ح/654.

		--- 2021/12/31 ---		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	8120	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	1680	
4475		الرسم على القيمة المضافة المحصل	1862	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		11662
		(ترصيد حساب الزبون هلال)		

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

حساب تكلفة السهم الوحدوية = $\frac{\text{التكلفة الإجمالية}}{\text{العدد}}$ = $\frac{224000}{140}$ = 1600 دج

تسجيل قيد التنازل :

النتيجة = ثمن البيع – القيمة المحاسبية (المسجلة)

النتيجة = (84 * 1580) – (84 * 1600)

النتيجة = 132720 – 134400

النتيجة = – 1680

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	132720	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	1680	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		134400
		(بيع السندات)		

حساب عدد الأسهم المتبقية :

الأسهم المتبقية = الأسهم الكلية – الأسهم المتنازل عنها

الأسهم المتبقية = 140 – 84

الأسهم المتبقية = 56 سند

تقييم الأسهم المتبقية :

PVN		VC
1540 * **56**		**1600** * **56**
86240	<	89600

بما أن القيمة السوقية أقل من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (3360) يمثل حساب **665**.

التسجيل المحاسبي لنواقص القيمة :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

665		--- 2021/12/31 ---	3360	
	503	فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة		3360
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		
		(تسجيل فارق التقييم – نواقص القيمة)		

تسوية المنتوجات الأخرى :

مبلغ المنتوج للترصيد = مبلغ المنتوج الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 77000 * $\frac{2}{7}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 22000 دج.

706		--- 2021/12/31 ---	22000	
	487	تقديم الخدمات الأخرى		22000
		المنتوجات المعاينة مسبقا		
		(تسوية منتوجات الخدمات الأخرى)		

تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :

418		--- 2021/12/31 ---	600000	
	701	الزبائن – المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد		600000
		المبيعات من المنتجات تامة الصنع		
		(تسوية المنتجات المصنعة التي لم تعد فواتيرها بعد)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل الوضعية رقم 3

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أنه توجد مؤونة حالية ولا توجد مؤونة سابقة فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد تكوين المؤونة لأول مرة – قيد الاثبات –:

		--- 2021/12/31 ---		
683		المخصصات م خ ق – الخصوم غير الجارية	69000	
	151	مؤونة الأخطار		69000
		(تسجيل قيد تكوين مؤونة الأخطار)		

تسوية معدات النقل :

☒ **حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله**

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{300000}{5} * \frac{09}{12} = 45000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{75000}{1,25} * \frac{09}{12} = 45000$$

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
681		المخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية	45000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		45000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ **حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل**

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	**شروطها :** التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 300000 * \frac{100\%}{5} * 2$ $\Sigma A_{2021} = 120000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 75000 + 45000$ $\Sigma A_{2021} = 120000$

☒ **قانون النتيجة**

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

النتيجة = 300000 − 0 + 120000 + 200000

النتيجة = 20000 دج

التسجيل المحاسبي

		-- 2021/12/31 --		
512		بنوك الحسابات الجارية	200000	
28182		اهتلاك معدات النقل	120000	
	2182	معدات النقل		300000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

	752	فوائض القيمة عن خروج ا م غ م (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		20000

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{62400 - 7800 - 4550}{4 - 0,5} = \frac{50050}{3,5} = 14300$$

681	28183	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الإعلام الآلي (تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)	14300	14300

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون ناذر

مبلغ المسدد = مبلغ الدين * نسبة التسديد

10710 = مبلغ الدين * $\frac{60}{100}$

مبلغ الدين = 10710 * $\frac{100}{60}$

مبلغ الدين = 17850 دج

تسوية الزبون صفية: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 69020 – 27608 = **41412**

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{41412}{1.19}$ = 34800

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية = 34800* $\frac{20}{100}$

حساب الخسارة الحالية = 6960

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

416	411	--- 2021/12/31 --- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون صفية إلى زبون مشكوك فيه)	41412	41412
685	491	--- 2021/12/31 --- المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون صفية لأول مرة)	6960	6960

تسوية الزبون ايهاب: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد (الخسارة) = $\frac{73780}{1.19} * \frac{25}{100}$ = 15500.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 73780 – 36890 = 36890

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{36890}{1.19}$ = 31000

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة **عدم السداد**

الخسارة الحالية = 31000 * $\frac{70}{100}$ = 21700

الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 15500	توجد 21700	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 21700 – 15500 = +6200	تسجيل قيد **الزيادة** بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

685	**491**	**--- 2021/12/31 ---** المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون إيهاب)	6200	6200

تسوية الزبون ناذر : زبون مشكوك أصبح عادي

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية – خسارة الزبون إيهاب

الخسارة السابقة = 18200 – 15500 = 2700

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 17850 – 10710 = 7140.

411	416	**--- 2021/12/31 ---** الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون ناذر إلى زبون عادي)	7140	7140
491	785	**--- 2021/12/31 ---** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم – الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون ناذر)	2700	2700

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

تكلفة السند الواحد = 260/312000 = 1200 دج

النتيجة = ثمن البيع – القيمة المحاسبية (المسجلة)

النتيجة = (**156** * 1260) – (**156** *1200)

النتيجة = 196560 – 187200

النتيجة = + 9360

التسجيل المحاسبي :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

53		--- 2021/12/31 ---		
		الصندوق	196560	
	506	السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل		187200
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		9360
		(بيع السندات قصيرة الأجل)		

حساب عدد الأسهم المتبقية :

السندات المتبقية = السندات الكلية – السندات المتنازل عنها

السندات المتبقية = 260 – 156

السندات المتبقية = 104 سهم

تقييم السندات المتبقية :

VC	PVN
104 * 1200	104 * 1290
124800 <	134160

بما أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (9360) يمثل حساب 765.

التسجيل المحاسبي لفوائض القيمة :

506		--- 2021/12/31 ---		
	765	السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل	9360	
		فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		9360
		(تسجل فارق التقييم فوائض القيمة)		

تسوية المنتوجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العبء للترصيد = مبلغ العبء الإجمالي * (عدد الأشهر بعد الجرد / عدد الأشهر الكلية)

مبلغ العبء للترصيد = $300000 * \frac{4}{6}$

مبلغ العبء للترصيد = 200000 دج.

486		--- 2021/12/31 ---		
	616	الأعباء المعاينة مسبقا	200000	
		أقساط التأمينات		200000
		(تسوية أعباء التأمينات)		

تسوية المنتوجات الأخرى :

مبلغ المنتوج للترصيد = مبلغ المنتوج الإجمالي * (عدد الأشهر بعد الجرد / عدد الأشهر الكلية)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

مبلغ المنتوج للترصيد = $126000 * \frac{3}{9}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 42000 دج.

706		--- 2021/12/31 ---	42000	
	487	تقديم الخدمات الأخرى		42000
		المنتوجات المعاينة مسبقا		
		(تسوية منتوجات الخدمات الأخرى)		

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

607		--- 2021/12/31 ---	13000	
	408	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		13000
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		(تسوية فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل الوضعية رقم 4

تسوية مؤونة الأخطار :

ط 1: بما أن المؤونة الحالية **أكبر** من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق (3400 دج).

ط 2: بما أنه توجد مؤونة حالية ومؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية – المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 80400 – 77000

تعديل المؤونة = + 3400 (فرق موجب ومنه وجب تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق)

		--- **2021/12/31** ---		
683		المخصصات م خ ق – الخصوم غير الجارية	3400	
	151	مؤونة الأخطار		3400
		(تسجيل قيد زيادة مؤونة الأخطار)		

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

معدل الاهتلاك الخطي المشترك

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك يتوجب معرفة القاعدة المحاسبية التي تنص على : **"يستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك التثبيت الذي تم حيازته في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد"**

نلاحظ أن الآلة C تم حيازتها في نفس سنة ميزان المراجعة قبل الجرد (2021)، وبالتالي تستثنى من تحديد معدل الاهتلاك الخطي المشترك. لذلك لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك نطبق القانون التالي:

$$\Sigma A = MA_A * t * n_A + MA_B * t * n_B$$

$$487500 = 600000 * t * 2.25 + 400000 * t * 1.5$$

$$487500 = 1350000 * t + 600000 * t$$

$$487500 = 1950000 * t$$

$$t = 487500 / 1950000$$

$$t = 0.25 = 25\%$$

وبالتالي فإن العمر الإنتاجي (مدة المنفعة) للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية هو 4 سنوات.

حساب اهتلاك الآلة A :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{MA - \pounds A - PV}{4 - 2.25} = \frac{600000 - (600000*0.25*2.25) - 17500}{1.75} = \frac{600000 - 337500 - 17500}{1.75}$$

$$A_n = \frac{245000}{1.75} = 1400000.$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

681	28150	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك الآلة A)	140000	140000

حساب قسط اهتلاك واختبار خسارة الآلة B:

$A_n = MA * t = 400000 * 0.25 = 100000$

681	28151	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك الآلة B)	100000	100000

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد 2021/12/31 :

$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$

$VNC_{2021} = 400000 - (400000 * 0.25 * 2.5)$

$VNC_{2021} = 400000 - 250000$

$VNC_{2021} = 150000$

$VNC_{2021} > PVN_{2021}$

$150000 > 120000$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$PV = VNC - PVN = 150000 - 120000 = 30000.$

681	29151	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اخسارة قيمة الآلة B)	30000	30000

حساب اهتلاك الآلة C :

سنة 2021 هي سنة غير كاملة الأشهر بالنسبة للآلة C، لذلك لحساب الاهتلاك يتوجب تطبيق القانون التالي :

$A_n = MA * t * \frac{m}{12} = 200000 * 0.25 * \frac{9}{12} = 37500$

681	28152	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك الآلة C)	37500	37500

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تسوية مخزون المواد الأولية :

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 320000 – 340000 = – 20000 **غير مبرر**

657		--- **2021-12-31** ---	20000	
	31	**الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري**		20000
		المواد الأولية واللوازم		
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > القيمة السوقية

316400 < 320000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل أو القيمة السوقية ، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 320000 – 316400 = 3600

توجد خسارة حالية ولا توجد خسارة سابقة، إذن نسجل قيد التكوين (الإثبات لأول مرة) :

685		--- **2021-12-31** ---	3600	
	391	المخصصات للاهتلاكات وم و خ ق – الأصول الجارية		3600
		خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات		
		(تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة :

يرجع سبب ظهور حساب 381 دائنا إلى عملية استلام مخزون المواد الأولية دون استلام الفاتورة.

381		--- **2021-12-31** ---	27000	
	408	المواد الأولية واللوازم المخزنة		27000
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون عبد الغاني

مبلغ المسدد = مبلغ الدين * نسبة التسديد

13328 = مبلغ الدين * $\frac{70}{100}$

مبلغ الدين = 13328 * $\frac{100}{70}$

مبلغ الدين = 19040 دج

تسوية الزبون إيمان: (زبون مشكوك فيه سدد ما عليه)

بما أن الزبون إيمان سدد ما عليه فإن مبلغ التسديدات مساوي لمبلغ الدين، وبما أن التسديدات تم تسجيها فإننا نسجل قيد إلغاء الخسارة فقط.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الخسارة السابقة = $\frac{26}{100} * \frac{15470}{1.19}$ = 3380.

491		--- 2021/12/31 ---		
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	3380	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم – الأصول الجارية		3380
		(إلغاء الخسارة السابقة للزبون إيمان)		

تسوية الزبون إبتسام: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 78540 – 31416 = **47124**

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{47124}{1.19}$ = 39600

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية = 39600* $\frac{24}{100}$

حساب الخسارة الحالية = 9504

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

416		--- 2021/12/31 ---		
	411	الزبائن المشكوك فيهم	47124	
		الزبائن		47124
		(تحويل الزبون إبتسام إلى زبون مشكوك فيه)		
685		--- 2021/12/31 ---		
	491	المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية	9504	
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		9504
		(تسجيل خسارة قيمة الزبون إبتسام لأول مرة)		

تسوية الزبون نذير : زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد (الخسارة) = $\frac{30}{100} * \frac{74970}{1.19}$ = 18900.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 74970 – 29988 = 44982

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{44982}{1.19}$ = 37800

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة **عدم السداد**

الخسارة الحالية = 37800 * $\frac{75}{100}$ = 28350

الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	التعديل	الإجراء المحاسبي
		خ الحالية > خ السابقة	
توجد	توجد	أو	تسجيل قيد **الزيادة** بمبلغ
18900	28350	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	الفرق
		تعديل الخسارة = 28350 – 18900 = +9450	

التسجيل المحاسبي :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

685	491	--- 2021/12/31 --- المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون نذير)	9450	9450

تسوية الزبون عبد الغاني: زبون مشكوك أصبح عادي

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية – خسارة الزبون إيمان – خسارة الزبون نذير

الخسارة السابقة = 24840 – 3380 – 18900 = 2560

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 19040 – 13328 = 5712.

411	416	--- 2021/12/31 --- الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون عبد الغاني إلى زبون عادي)	5712	5712
491	785	--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة وم – الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون عبد الغاني)	2560	2560

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

حساب تكلفة السهم الوحدوية = التكلفة الإجمالية / العدد = 360000 / 200 = 1800 دج

تسجيل قيد التنازل :

النتيجة = ثمن البيع – القيمة المحاسبية (المسجلة)

النتيجة = (120 * 1780) – (120 * 1800)

النتيجة = 216000 – 213600

النتيجة = 31000

التسجيل المحاسبي :

512 667	 503	--- 2021/12/31 --- بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (بيع السندات)	213600 2400	 216000

حساب عدد الأسهم المتبقية :

الأسهم المتبقية = الأسهم الكلية – الأسهم المتنازل عنها

الأسهم المتبقية = 200 – 120

الأسهم المتبقية = 80 سند

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تقييم الأسهم المتبقية :

PVN		VC
1750 * 80		**1800** * 80
140000	<	144000

بما أن القيمة السوقية أقل من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (4000) يمثل حساب **665**.

التسجيل المحاسبي لنواقص القيمة :

665		--- 2021/12/31 ---	4000	
	503	فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة		4000
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		
		(تسجيل فارق التقييم – نواقص القيمة)		

تسوية الإيجارات

مبلغ العبء للترصيد = مبلغ العبء الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العبء للترصيد = $420000 * \frac{5}{6}$

مبلغ العبء للترصيد = 350000 دج.

486		--- 2021/12/31 ---	350000	
	613	الأعباء المعاينة مسبقا		350000
		الإيجارات		
		(تسوية أعباء الإيجار)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل الوضعية رقم 5

تسوية مؤونة الأخطار :

بما أن المؤونة تم الفصل فيها نهائيا لصالح المؤسسة، يعني أن المؤسسة لا تدفع المبلغ الذي تم تكوينه سابقا للعامل، أي أنه أصبح دون معنى، وبالتالي يتوجب إلغاء المؤونة واسترجاع مبلغها :

151		--- 2021/12/31 ---		
	783	مؤونة الأخطار	85000	
		الاسترجاعات م خ ق – الخصوم غير الجارية		85000
		(تسجيل قيد إلغاء مؤونة الأخطار)		

تسوية معدات النقل :

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
2019 (06)	540000	54000	54000	/	486000
2020	540000	108000	162000	31500	346500
بعد التعديل	$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{06}{12} = \frac{346500}{(5-1,5)} * \frac{06}{12} = 49500$				
2021 (06)	346500	49500	211500	/	297000

ملاحظة : ليس من الضروري أن تكون مجموع أشهر السنة الأولى وسنة التنازل يساوي 12 شهرا. وإنما تكون الاجابة دائما بحسب معطيات التمرين.

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

– 47000 = ثمن البيع + 211500 + 31500 – 540000

– 47000 = ثمن البيع – 297000

ثمن البيع = 297000 – 47000

ثمن البيع = 250000 دج

التسجيل المحاسبي

681		--- 2021/12/31 ---		
	2815	المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية	49500	
		اهتلاك معدات النقل		49500
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل)		
		--- 2021/12/31 ---		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	250000	
28182		اهتلاك معدات النقل	211500	
29182		خسارة قيمة معدات النقل	31500	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	47000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

	2182	معدات النقل (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		540000

تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

حساب عدد السندات من النوع A

التكلفة الاجمالية = التكلفة الاجمالية للسندات A + التكلفة الإجمالية للسندات B

(1200 * 110) + (1400 * x) = 328000

132000 + x* 1400 = 328000

x*1400 = 132000 – 328000

x * 1400 = 196000

1400 / 196000 = x

x = 140 سند

اختبار الخسارة السابقة

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$ 1360 < 1400 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u – PVN_{u2020}$ = 1400 – 1360 PVu = 40 PV = 40 * 140 = 5600	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1165 < 1200 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u – PVN_{u2020}$ = 1200 – 1165 PVu = 35 PV = 110 * 35= 3850
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا	

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = (1470 * **84**) + (140/**84***5600) – (1400 * **84**)

النتيجة = 123480 + 3360 – 117600

النتيجة = +9240

التسجيل المحاسبي :

		--- **2021/12/31** ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	123480	
296		خسارة القيمة عن سندات المساهمة	3360	
	26	سندات المساهمة		117600

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م (تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)		9240

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 140 – 84

عدد السندات المتبقية A = 56 سند

الخسارة السابقة المتبقية = 5600 – 3360 = 2240 دج

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

VC = PVN

1400 = 1400

بما أن القيمة المحاسبية للسند تساوي سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة المتبقية	الإجراء المحاسبي
لا توجد **0**	توجد 2240	تسجيل قيد الإلغاء

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	2240	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إلغاء خسارة القيمة للسندات A)		2240

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

VC > PVN

1200 > 1175

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

Pv= (1200 – 1175) * 110 = 2750

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	تعديل الخسارة	الإجراء المحاسبي
توجد **2750**	لا توجد 3850	ت خ = خ ح – خ س ت خ = 3850 – 2750 ت خ = – 1100	تسجيل قيد الإنقاص بمبلغ الفرق (1100 دج)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	1100	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (تسجيل قيد إنقاص الخسارة السابقة للسندات المساهمة B)		1100

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تسوية حسابات الزبائن :

<u>إيجاد مبلغ دين الزبون نجيب</u>

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة الخسارة أو عدم التسديد

4560 = المبلغ خارج الرسم * $\frac{24}{100}$

المبلغ خارج الرسم = 4560 * $\frac{100}{26}$

المبلغ خارج الرسم = 19000 دج

المبلغ متضمن الرسم (مبلغ الدين) = 19000 * 1.19 = 22610 دج

ملاحظة : يمكن إيجاد مبلغ دين الزبون نجيب باستعمال قانون رصيد حساب الزبائن المشكوك فيهم (حـ/416)

<u>تسوية الزبون نجيب</u>: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية – خسارة الزبون رمزي

الخسارة السابقة = 25360 – 20800 = 4560 (الخسارة المتوقعة)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 22610 – 4522 = 18088.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{18088}{1.19}$ = 15200. (الخسارة الحقيقة)

الرسم على القيمة المضافة المحصل = HT * $\frac{19}{100}$

الرسم على القيمة المضافة = 15200 * $\frac{19}{100}$ = 2888.

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 10640 ويمثل حـ/654.

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	10640	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	4560	
4475		الرسم على القيمة المضافة المحصل	2888	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		18088
		(ترصيد حساب الزبون نجيب)		

<u>تسوية الزبون رمزي</u>: زبون مشكوك فيه وأصبح عادي

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد (الخسارة) = $\frac{77350}{1.19}$ * $\frac{32}{100}$ = 20800.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 77350 – (0.5−1) = 38675

		--- <u>2021/12/31</u> ---		
411		الزبائن	38675	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		38675
		(تحويل الزبون رمزي إلى زبون عادي)		
		--- <u>2021/12/31</u> ---		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	20800	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – الأصول الجارية (إلغاء الخسارة السابقة للزبون رمزي)		20800

تسوية المنتوجات والأعباء :

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العبء للترصيد = مبلغ العبء الإجمالي * عدد الأشهر بعد الجرد / عدد الأشهر الكلية

مبلغ العبء للترصيد = $900000 * \frac{2}{10}$

مبلغ العبء للترصيد = 180000 دج.

486		--- 2021/12/31 ---		
	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تسوية أقساط التأمينات)	180000	180000

تسوية المنتوجات الأخرى :

مبلغ المنتوج للترصيد = مبلغ المنتوج الإجمالي * عدد الأشهر بعد الجرد / عدد الأشهر الكلية

مبلغ المنتوج للترصيد = $100000 * \frac{4}{5}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 80000 دج.

706		--- 2021/12/31 ---		
	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا (تسوية منتوجات الخدمات الأخرى)	80000	80000

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

		--- 2021/12/31 ---		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	17000	
626		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	13000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		30000
		(تسوية الفواتير التي لم تصل بعد)		

تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :

418		--- 2021/12/31 ---		
	700	الزبائن – المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسوية البضائع التي لم تعد فواتيرها بعد)	1500000	1500000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل الوضعية رقم 6

تسوية البرمجيات المعلوماتية

إيجاد القيمة الأصلية :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $320000 = MA * 0.2 * 2$ $320000 = MA * 0.4$ $MA = \frac{320000}{0.4} =$ **800000**	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{320000}{2} = 160000$ $MA = An * n$ $MA = 160000 * 5 =$ **800000**

تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها :

681	2804	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق ص- الأصول غير الجارية اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها (تسجيل قيد اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شبهها)	160000	160000

تسوية البناءات

إيجاد تاريخ نشأة المؤسسة :

$\Sigma A = MA * t * n$

$480000 = 6000000 * 0.02 * n$

$480000 = 120000 * n$

$480000 / 120000 = n$

$n = 4$ ans

يتوجب الرجوع 4 سنوات ابتداءا من تاريخ الاهتلاك المتراكم **2020/12/31** :

31/12/2020

01/01/2020 — 1 an

01/01/2019

01/01/2018

01/01/2017 — 4 ans

ومنه تاريخ الحيازة على الآلة B هو **2017/07/01**.

حساب قسط اهتلاك البناءات وتسجيله :

$A_n = MA * t = 6000000 * 0.02 =$ 120000

		-- 2021/12/31 --		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

681	2813	المخصصات إ م خ ق ص– الأصول غير الجارية اهتلاك البناءات (تسجيل قيد اهتلاك البناءات)	120000	120000

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{37500}{1,25} = 30000$$

681	2815	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق ص– الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)	30000	30000

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 180000 - (180000 * \frac{1}{6} * 2,25)$	$VNC_{2021} = (180000 - 37500) - 30000$
$VNC_{2021} = 180000 - 67500$	$VNC_{2021} = 142500 - 30000$
$VNC_{2021} = 112500$	**$VNC_{2021} = 112500$**

ملاحظة : في الطريقة الأولى، تم استخرج مدة المنفعة بقسمة المبلغ القابل للاهتلاك على قسط الاهتلاك السنوي، وتم استخرج مدة الاستعمال الفعلية بإضافة سنة لعدد السنوات السابقة.

اختبار خسارة القيمة :

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$112500 > 106500$$

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

$$PV = VNC - PVN = 112500 - 106500 = 6000$$

681	2915	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)	6000	6000

إظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية :

ر/ح	الأصـــــول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية				

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	180000	73500	106500

تم حساب مبلغ الإهتلاكات وخسائر القيمة بجمع 3 مبالغ التي تتمثل في الآتي :

37500 + 30000 + 6000 = 73500

تسوية معدات النقل :

☒ **حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله**

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{660000}{5} * \frac{03}{12} = 33000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{198000}{1,5} * \frac{03}{12} = 33000$$

التسجيل المحاسبي :

		-- 2021/12/31 --		
681		المخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية	33000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		33000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ **حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل**

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	**شروطها** : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 660000 * \frac{100\%}{5} * 1,75$ $\Sigma A_{2021} = 231000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 198000 + 33000$ $\Sigma A_{2021} = 231000$

☒ **قانون النتيجة**

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

660000 − 0 + 231000 + x = 29000 −

x = 429000 + 29000 −

x = 400000 = سعر البيع

☒ **التسجيل المحاسبي**

		-- 2021/12/31 --		
512		بنوك الحسابات الجارية	400000	
28182		اهتلاك معدات النقل	231000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ م	29000	
	2182	معدات النقل		660000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{84000 - 31500 - 4375}{4 - 1,5} = \frac{48125}{2,5} = 19250$$

681		-- 2021/12/31 --		
	28183	المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية	19250	
		اهتلاك معدات الإعلام الآلي		19250
		(تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)		

تسوية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

اختبار الخسارة السابقة

اختبار الخسارة السابقة للسندات A	اختبار الخسارة السابقة للسندات B
$PVN_{u2020} < VC_u$ 1455 < 1500 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1500 - 1455$ PVu = 45 PV = 45 * 160 = 7200	$PVN_{u2020} < VC_u$ 1270 < 1300 بما أن القيمة المحاسبية الوحدوية أكبر من سعر البيع المحتمل الوحدوي، فإنه توجد خسارة بمبلغ الفرق $PVu = VC_u - PVN_{u2020} = 1300 - 1270$ PVu = 30 PV = 130 * 30= 3900
ومنه فإن الخسارة المسجلة في ميزان المراجعة قبل الجرد تخص السندات من النوع A ومن النوع B معا	

تسجيل قيد التنازل عن السندات :

النتيجة : ثمن البيع + خسارة القيمة (حـ/296) – القيمة المسجلة

النتيجة = (1575 * 96) + (7200*96/160) – (1500 * 96)

النتيجة = 151200 + 4320 – 144000

النتيجة = +11520

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	151200	
296		خسارة القيمة عن سندات المساهمة	4320	
	26	سندات المساهمة		144000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أ م		11520
		(تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة من النوع A)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

عدد السندات المتبقية = عدد السندات الكلية – عدد السندات المتنازل عنها

عدد السندات المتبقية = 160 – 96

عدد السندات المتبقية A = 64 سند

الخسارة السابقة المتبقية = 7200 – 4320 = 2880 دج

اختبار الخسارة الحالية للسندات A

VC > PVN

1500 > 1350

بما أن القيمة المحاسبية للسند أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه توجد خسارة حالية

PV = (1500 – 1350) *64 = 9600

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة المتبقية	تعديل الخسارة	الإجراء المحاسبي
توجد **69600**	توجد 2880	تعديل خ = خ ح – خ س ت خ = 9600 – 2880 **ت خ = 6720 دج**	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق (6720 دج)

التسجيل المحاسبي :

686		--- 2021/12/31 ---		
	296	المخصصات للاهتلاكات وم – العناصر المالية	6720	
		خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م		6720
		(تسجيل قيد زيادة خسارة القيمة للسندات A)		

اختبار الخسارة الحالية للسندات B

VC < PVN

1300 < 1365

بما أن القيمة المحاسبية للسند أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل للسند، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد 0	لا توجد 3900	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

296		--- 2021/12/31 ---		
	786	خسائر القيمة عن المساهمات و ح د م م	3900	
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		3900
		(تسجيل قيد إلغاء الخسارة السابقة للسندات المساهمة B)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل الوضعية رقم 7

أولا : تسوية التثبيتات العينية

تاريخ نشأة مؤسسة سدرة المنتهى:

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $700000 = 1000000 * 0.2 * n$ $700000 = 200000 * n$ $700000 / 200000 = n$ $n = 3.5$ ans	$A_n = MA * t = 1000000 * 0.2 = 200000$ $A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $200000 = \frac{700000}{\text{ع س س}}$ $\text{ع س س} = \frac{700000}{200000}$ $n = 3.5$ ans

يتوجب الرجوع 3 سنوات و6 أشهر ابتداء من تاريخ **2020/12/31** :

31/**12**/202**0**

01/**01**/202**0** — 1 an

01/01/2019

01/01/2018

01/07/2017 — 6 mois

3.5 ans

ومنه تاريخ نشأة المؤسسة هو **2017/07/01**.

إيجاد القيمة الأصلية للآلة – ب – :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $280000 = MA * 0.2 * 2$ $280000 = MA * 0.4$ $MA = \frac{280000}{0.4} =$ **700000**	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{280000}{2} = 140000$ $MA = An * n$ $MA = 140000 * 5 =$ **700000**

إيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل :

لإيجاد معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل، يستوجب في هذا التمرين استعمال فقط البيانات الخاصة بالسيارة :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$\Sigma A = MA * t * n$ $420000 = 1120000 * t * 1.5$ $420000 = 1680000 * t$ $420000/1680000 = t$ $0.25 = t$ **t = 25%**	$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$ $An = \frac{420000}{1.5} = 280000$ $A_n = MA * t$ $280000 = 1120000 * t$ $\frac{280000}{1120000} = t$ **t = 25%**

حساب أقساط اهتلاك سنة 2021 وتسجيلها محاسبيا:

$A_{\text{الآلة – أ –}} = MA * t = 1000000 * 0.2 = 200000$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

$A_{\text{الآلة – ب}} = MA * t = 700000 * 0.2 = 140000$

$A_{\text{سيارة}} = MA * t = 1120000 * 0.25 = 280000$

$A_{\text{شاحنة}} = MA * t * \frac{m}{12} = 1680000 * 0.25 * \frac{3}{12} = 105000$

681		--- 2021/12/31 ---		
		المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية	725000	
	28150	اهتلاك الآلة أ		200000
	28151	اهتلاك الآلة ب		140000
	281820	اهتلاك السيارة		280000
	281821	اهتلاك الشاحنة		105000
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات العينية)		

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

1460 * **210** 1400 * **210**

306600 > 294000

بما أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية المسجلة، فإن الفرق (12600) يمثل حساب **765**.

التسجيل المحاسبي لفوائض القيمة :

506		--- 2021/12/31 ---		
		السندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق، قصيرة الأجل	12600	
	765	**فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة**		**12600**
		(تسجل فارق التقييم – فوائض القيمة)		

استخراج رصيد حساب السندات، قسائم الخزينة، وقسائم الصندوق قصيرة الأجل

م	حـ/506 د
294000	**رصيد مدين**
12600	**306600**

ملاحظة: يكون الرصيد المحاسبي للقيم المنقولة بعد تسجيل فارق التقييم مساويا دائما للقيمة السوقية الإجمالية.

إظهار القيم المنقولة في الميزانية الختامية (دائما نستخدم الرصيد) :

ر/ح	الأصول	الإجمالي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	VNC_{2021}
	الأصول غير الجارية			
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	306600	/	306600

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ملاحظة 2 : بالنسبة للقيم المنقولة فإن: عمود الاهتلاكات وخسائر القيمة دائما لا يوجد فيه مبلغ لأنها لا تهتلك وليس لديها حساب خسارة مستقل.

ثالثا : تسوية الأعباء والمنتوجات

تسوية أقساط التأمينات

مبلغ العبء للترصيد = مبلغ العبء الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ العبء للترصيد = 156000 * $\frac{8}{13}$

مبلغ العبء للترصيد = 96000 دج.

486		--- 2021/12/31 ---		
	616	الأعباء المعاينة مسبقا	96000	
		أقساط التأمينات		96000
		(تسوية أقساط التأمينات)		

تسوية المنتوجات الأخرى :

مبلغ المنتوج للترصيد = مبلغ المنتوج الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 273000 * $\frac{6}{13}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 126000 دج.

706		--- 2021/12/31 ---		
	487	تقديم الخدمات الأخرى	126000	
		المنتوجات المعاينة مسبقا		126000
		(تسوية منتوجات الخدمات الأخرى)		

تسوية الفواتير التي لم تصل بعد :

607		--- 2021/12/31 ---		
	408	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	15000	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		15000
		(تسوية فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد)		

تسوية فاتورة المنتجات تامة الصنع التي لم يتم تحريرها بعد :

418		--- 2021/12/31 ---		
	701	الزبائن – المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	1700000	
		مبيعات المنتجات تامة الصنع		1700000
		(تسوية المنتجات المصنعة التي لم تعد فواتيرها بعد)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل الوضعية رقم 8

تسوية مؤونة الأخطار :

ط 1: بما أن المؤونة الحالية **أصغر** من المؤونة السابقة، فإن الإجراء المحاسبي يتمثل في تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق (6600 دج).

ط 2: بما أنه توجد مؤونة حالية و توجد مؤونة سابقة وجب تطبيق قانون التعديل :

تعديل المؤونة = المؤونة الحالية – المؤونة السابقة

تعديل المؤونة = 102400 – 109000

تعديل المؤونة = – 6600 (فرق سالب ومنه وجب تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق)

		--- 2021/12/31 ---		
151		مؤونة الأخطار	6600	
	783	استرجاعات م خ ق – الخصوم غير الجارية		6600
		(تسجيل قيد انقاص مؤونة الأخطار)		

تسوية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية :

إيجاد القيمة الأصلية :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}}$$

$$An = \frac{54000}{1.5} = 36000$$

MA = An * n =

MA = 36000 * 5 = **180000**

تسجيل قيد الاهتلاك :

$$A_n = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} = \frac{54000}{1,5} = 36000$$

		-- 2021/12/31 --		
681		المخصصات إ م خ ق ص– الأصول غير الجارية	36000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		36000
		(تسجيل قيد اهتلاك المنشآت التقنية)		

حساب القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
$VNC_{2021} = MA - \Sigma A_{2021}$	$VNC_n = VNC_{n-1} - A_n$
$VNC_{2021} = 180000 - (180000 * \frac{1}{5} * 2,5)$	$VNC_{2021} = (180000 - 54000) - 36000$
$VNC_{2021} = 180000 - 90000$	$VNC_{2021} = 126000 - 36000$
$VNC_{2021} = 90000$	**$VNC_{2021} = 90000$**

اختبار خسارة القيمة :

$$VNC_{2021} > PVN_{2021}$$

$$90000 > 82000$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع المحتمل فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق :

PV = VNC – PVN = 90000 – 82000 = 8000

681	2915	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية خسارة قيمة المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد خسارة قيمة المنشآت التقنية)	8000	8000

تسوية معدات الإعلام الآلي :

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنوات السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون التالي :

$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} = \frac{123000 - 18450 - 6800}{5 - 0,75} = \frac{97750}{4,25} = 23000$

681	28183	-- 2021/12/31 -- المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية اهتلاك معدات الإعلام الآلي (تسجيل قيد اهتلاك معدات الإعلام الآلي)	23000	23000

تسوية المخزونات :

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد 19000 – 17200 = + **1800 مبرر**

التسجيل المحاسبي :

31	601	--- 2021/12/31 --- المواد الأولية واللوازم المواد الأولية (المستهلكة) (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	1800	1800

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية < الجرد المادي

19000 > 17000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق (2000 دج)

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **2000**	توجد 2500	ت خ = خ ح – خ س ت خ = 2500 – 2000 ت خ = – 500	تسجيل قيد الإنقاص بمبلغ الفرق (500 دج)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التسجيل المحاسبي :

391	785	--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)	500	500

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 59000 – 80000 = – 21000 غير مبرر.

657	355	--- 2021/12/31 --- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المنتجات المصنعة (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	21000	21000

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

59000 > 60000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه لاتوجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد **0**	توجد 9600	تسجيل قيد الإلغاء بمبلغ الخسارة السابقة

التسجيل المحاسبي :

3955	785	--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	9600	9600

تسوية المواد الأولية المخزنة :

37	381	--- 2021/12/31 --- مخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة (تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)	8000	8000

تسوية حسابات الزبائن :

إيجاد مبلغ دين الزبون نورة بطريقتين مختلفتين :

الطريقة الأولى	الطريقة الثانية
المبلغ المسدد = مبلغ الدين * نسبة السداد 46648 = مبلغ الدين * 0.4	ح/411 = مجموع مبلغ الدين للزبائن العادين – م التسديدات ز ع ح/411 = مبلغ دين الزبون نورة – مبلغ تسديد الزبون نورة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

مبلغ الدين = 46648 / 0.4 **مبلغ الدين = 116620 دج**	69972 = مبلغ دين الزبون نورة – 46648 مبلغ دين الزبون نورة = 69972 + 46648 مبلغ دين الزبون نورة = 116620 دج

تسوية الزبون نورة: (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 116620 – 46648 = **69972**

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{69972}{1.19}$ = 58800

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية = 58800* $\frac{19}{100}$

حساب الخسارة الحالية = 11172

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

		--- 2021/12/31 ---		
416	411	الزبائن المشكوك فيهم	69972	
		الزبائن		69972
		(تحويل الزبون نورة إلى زبون مشكوك فيه)		
		--- 2021/12/31 ---		
685		المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية	11172	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		11172
		(تسجيل خسارة قيمة الزبون نورة لأول مرة)		

تسوية الزبون فاضل: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد (الخسارة) = $\frac{82110}{1.19}$ * $\frac{37}{100}$ = 25530.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 82110 – 16422 = 65688

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{65688}{1.19}$ = 55200

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة عدم السداد

الخسارة الحالية = 55200 * $\frac{62}{100}$ = 34224

الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 25530	توجد 34224	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 34224 – 25530 = +8694	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
685		المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية	8694	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		8694

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون فاضل)		

تسوية الزبون أنور : زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = الخسارة الكلية – خسارة الزبون فاضل

الخسارة السابقة = 36330 – 25530 = 10800 (الخسارة المتوقعة)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 32130 – 12852 = 19278.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{19278}{1.19}$ = 16200. (الخسارة الحقيقية)

الرسم على القيمة المضافة المحصل = HT * $\frac{19}{100}$

الرسم على القيمة المضافة = 16200 * $\frac{19}{100}$ = 3078.

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 5400 الذي يمثل حـ/654.

		--- 2021/12/31 ---		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	5400	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	10800	
4475		الرسم على القيمة المضافة المحصل	3078	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		19278
		(ترصيد حساب الزبون أنور)		

تسوية المنتوجات الأخرى :

مبلغ المنتوج للترصيد = مبلغ المنتوج الإجمالي * $\frac{\text{عدد الأشهر بعد الجرد}}{\text{عدد الأشهر الكلية}}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 290000 * $\frac{5}{10}$

مبلغ المنتوج للترصيد = 145000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com