



متعة المحاسبة في مراجعة أعمال نهاية السنة * المجموعة الأولى *

حكمة: ما الفضل سوى بداية لتجربة جديدة لتحقيق النجاح

التمرين الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الهناء بتاريخ 31.12.2012 استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
204	برمجيات المعلوماتية وماشبهها	3500000	
2182	معدات النقل	7000000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		1225000
28182	إهلاك معدات نقل		2450000
31	المواد الأولية واللوازم	125000	
381	المواد الاولية واللوازم المخزنة		50000
411	الزبائن	140400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	448110	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		86380
506	السندات ، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق ق أ	100000	

معلومات الجرد بتاريخ 31.12.2012 ملاحظة: كل التسيئات تهلك بطريقة الاهتلاك الخطي.

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال ، تبين أن الخسارة المحتملة 85000 دج.
2. برمجيات المعلوماتية وما شابهها تم اقتناؤها بتاريخ 01.07.2008.
3. معدل اهتلاك معدات النقل 10 %.
4. الجرد المادي لحد / 31 المواد الاولية واللوازم بلغ 120000 دج وطبيعته مبرر.
5. بعد تحليل ح / 381 المواد الاولية واللوازم المخزنة ، تبين أن المؤسسة لم تستلم الفاتورة بعد.
6. حساب 506 السندات ، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الاجل قدر سعرها في السوق 120000 دج
7. الزبائن المشكوك فيهم : تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	دين متضمن الرسم	خ قفي 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
محمد	198900	34000	35100	يحتمل عدم تسديد 30 % من الرصيد
سليم	163800	16380	37440	يحتمل تسديد 95 % من الرصيد
سمير	117000	20000	117000	-
رياض	187200	29250	إفلاس نهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %

1. أحسب معدل الإهلاك لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها.
2. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 31.12.2012. مع إظهار الحسابية الضرورية.

التمرين الثاني

الجزء الأول : من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة النجاح - استخراجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية	400000	
213	البناءات	3000000	
215	المنشآت التقنية	1000000	
262	سندات المساهمة الاخرى	120000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		250000
2813	اهتلاك البناءات		300000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		387500
2915	خسائر قيمة المنشآت التقنية		50000
2962	خسائر قيمة سندات المساهمة		10000
31	المواد الاولية	300000	
355	المنتجات المصنعة	800000	
395	خسائر قيمة المنتجات المصنعة		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	57564	
491	خسائر قيمة الزبائن		21100

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/13: ملاحظة: كل التثبيتات تهلك بطريقة الاهتلاك الخطي

- 1- برمجيات المعلوماتية تهلك بمعدل 25% تم الحيازة عنها مع انشاء المؤسسة
- 2- البناءات تهلك بمعدل 04%.
- 3- المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهلك بمعدل 20% تم الحيازة عنها بتاريخ 2010/01/01. تحملت خسارة في القيمة في أول سنة استعمال، ثم التنازل عنها في 2012/10/01 بمبلغ 421875 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد .
- 4- عدد سندات المساهمة الأخرى 1000 سند تم الحيازة عنها 2011/01/01 ويقدر سعر السند في 2012/12/31 ب: 100 دج /سند
- 5- قدرت القيمة السوقية للواد الأولية 280000 دج ، بينما المنتجات المصنعة بلغت 760000 دج.
- 6- وضعية الزبائن المشكوك فيهم (17% TVA):

الزبون	مبلغ الدين TTC	الخسارة 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012/12/31
محمد	14040	20%	5616	يحتمل عدم تسديد 25%
علي	29250	30%	17550	يحتمل عدم تسديد 10%
خالد	????	11200	-	افلاس نهائي

المطلوب:

01- حدد تاريخ انشاء المؤسسة

02- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني: التقارب البنكي: في 2013/12/31 كان حساب البنك لدي مؤسسة الاحسان مدينا بمبلغ 145200 دج بينما كشف

البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 165000 دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها مؤسسة الاحسان وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون أيمن بقيمة 30000 دج .

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج .

- الخدمات المصرفية بقيمة 7500 دج .

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون رايح بقيمة 50000 دج .

- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 12800 دج .

- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد خالد بقيمة 25000 دج.

المطلوب 1: إعداد جدول التقارب البنكي . 2. إجراء قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31.

التمرين الثالث :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "سليم" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		150000
215	المنشآت التقنية والمعدات	4000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		2400000
380	مشتريات البضاعة المخزنة	100000	
416	زبائن مشكوك فيهم	72540	
491	خسائر قيمة الزبائن		19750
503	الاسهم، السندات المخولة حقا	50000	
512	بنوك الحسابات الجارية	1125000	
616	اقساط التأمينات	24000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		12000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

- 7- تتوقع المؤسسة خسارة القضية مع العامل حمد بمبلغ 10000 دج
- 8- المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهلك بمعدل 20% تم الحيازة عنها بتاريخ 2009/01/01 .
من بينها آلة تم التنازل عنها بتاريخ 2012/07/01 ب: 1200000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد . تقدر قيمتها الاصلية 2500000 دج.
- 9- لم تصل البضاعة المشتراة بتاريخ 2012/10/01.
- 10- وضعية العملاء المشكوك فيهم (17% TVA):

العملاء	مبلغ الدين TTC	الخسارة 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012/12/31
سليم	60840	13000	30420	يحتمل عدم تسديد 25 %
خالد	52650	15 %	10530	الخسارة 15 % من الرصيد

- 11- قدرت القيمة الحقيقية للاسهم والسندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 48000 دج .
 - 12- دفعت المؤسسة اقساط التأمين على معدات النقل للفترة الممتدة من 2012/08/01 الى غاية 2013/06/01
 - 13- يتضمن رصيد حساب 706 مبلغ 8000 دج يخص تأجير احد المخازن للزبون كمال لمدة 8 أشهر من تاريخ 2012/10/01
 - 8- يظهر الكشف المرسل من البنك الخارجي الجزائري رصيد دائن بقيمة : 1180000 دج ، وبعد الفحص تبين أن سبب الاختلاف هو عدم تسجيل العمليات التالية :
 - عدم تسجيل المؤسسة للخدمات المصرفية بقيمة 300 دج
 - فوائد مالية لصالح المؤسسة بقيمة 18500 دج
 - تحويل نقدي من عميل بقيمة 6800 دج دون علم المؤسسة بذلك.
 - شيك بقيمة 30000 دج قدم من المؤسسة لأحد الموردين ، ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك.
- المطلوب: تسجيل كل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2012/12/31 مع شرح العمليات الضرورية.

الحسابات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة - أبو بكر وشركاؤه في 2012/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	2500000	
215	معدات وأدوات صناعية	2250000	
2813	اهتلاك البناءات		175000
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		956250
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	350000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		42000
411	الزبائن	409500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		78000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

- البناءات : تم حيازتها بتاريخ 2008/7/1 و تهتك بطريقتة الاهتلاك الخطي.
- المعدات والأدوات : تم حيازتها بتاريخ 2007/10/2 و تهتك وفق طريقتة الاهتلاك الخطي. تتضمن المعدات والأدوات ما يلي :
المعدات G : تمثل الآلة A 60% من مجموع القيمة المحاسبية للمعدات والأدوات و قد تم التنازل عنها بتاريخ 2012/ 10/1 بمبلغدج بشيك بنكي حيث حققت المؤسسة في عملية التنازل ناقص قيمة بمبلغ 75000 DA و لم يسجل المحاسب أي قيد خاص بعملية التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.
المعدات M : يقدر سعر البيع الصافي لها في نهاية السنة بـ : 350000 دج.
- مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات : عدد الأسهم = 500 سهم ، و قد تم التنازل عنها بقيمة 800 دج للسهم الواحد بشيك بنكي ، و لم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية 2012/12/31 .
- الزبائن :
• وضعية بعض الزبائن العاديين :

اسم الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2012/12/31
سليم	114660	يحتمل تسديد 60 % فقط من الدين
جلال	52650	يحتمل عدم تسديد 25 % من الدين
سعيد	21645	حالة إفلاس نهائي

• وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
مراد	???	??	52650	أعلن إفلاسه
فتحي	81900	20%	17550	يحتمل تسديد 70 % من الرصيد فقط
قاسم	70200	40%	35100	للتصيد (أفلس)

ملاحظة : - كل المبالغ المسددة خلال السنة 2012 تم تسجيلها محاسبيا.

المطلوب : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31 .

مع خالص تحيات: 3AYACHI



متعة المحاسبة في مراجعة أعمال نهاية السنة

السلسلة الثانية

حكمة: الهروب من المحاولة هو السبب الوحيد في الفشل

التمرين الأول: يتمثل التمرين في ثلاث ملاحق

الملحق 1: تتلخص وضعية تسييرات مؤسسة "واحات الجنوب" في الجدول التالي:

نوع التسيير	تكاليف	تاريخ الاقتناء	المدة النفعية	طريقة الإهلاك
معدات وأدوات	450000	2010/04/01	05 سنوات	الخطي
شاحنة للنقل	328000	2009/01/02	05 سنوات	الخطي

في 2011/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل للمعدات والأدوات 200000 دج.
وبتاريخ 2011/07/01 تنازلت المؤسسة عن الشاحنة على الحساب بمبلغ 150000 دج ولم يسجل أي قيد.
المطلوب:

- أحسب ثم أثبت محاسبيا مبلغ الإهلاك و خسارة القيمة للمعدات والأدوات في 2011/12/31
 - إنجز مخطط الإهلاك للشاحنة، مع تسجيل قيد التنازل في 2011/07/01
- الملحق 2: بتاريخ 2011/12/31 قامت المؤسسة بفحص مخزونها فتحصلت على المعلومات التالية:**

المخزونات	خسارة القيمة في 2010/12/31	خسارة القيمة في 2011/12/31
مخزون بضاعة	38300	42000

مواد أولية و لوازم قيمتها 84240 دج (TTC) لم تدخل المخازن علما أن الفاتورة قد وصلت (17% TVA).
المطلوب: سجل القيود اللازمة في 2011/12/31؛

الملحق 3: من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2011/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

416	الزبائن المشكوك فيهم	108810
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	19800

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خ ق في 2010/12/31	الدين المسدد في 2011	الوضعية في 2011/12/31
فريد	؟	؟	5850	خسارة القيمة 35% من الرصيد
سفيان	46800	10% من الدين	21060	إفلاس نهائي
أمين	18720	30% من الدين	-	خسارة القيمة 10% من الرصيد

الرسم على القيمة المضافة 17%

المطلوب: سجل التسويات اللازمة في 2011/12/31

التمرين الثاني من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" في 2014/12/31 لديك ماييلي :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر.ح
230.000	_____	مؤونة الأعباء خصوم غير جارية	158
_____	1.230.000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
_____	6.000.000	بنايات	213
_____	3.600.000	معدات نقل	218
966.000	_____	اهتلاك بنايات	2813
600.000	_____	اهتلاك معدات النقل	2818
_____	520.000	مخزونات البضاعة	30
_____	180.000	بضاعة مخزنة	380
45.000	_____	خسارة القيمة لمخزونات البضاعة	390
_____	93.600	زبائن مشكوك فيهم	416
33.050	_____	خسارة القيمة لديون الزبائن	491
_____	1.012.000	قسائم الخزينة و الصندوق قصيرة الأجل	506
82.000	_____	تقديم خدمات أخرى	704

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأعباء خاصة بترميم جدار لمخزن المؤسسة يحتمل أن تبلغ القيمة هذه السنة 280.000 دج
2. برمجيات المعلوماتية تم إقتنائها في 2014/09/28 تهتك خطيا ومدتها النفعية 5 سنوات .
3. البناءات تتكون من: مبنى إداري بـ 3.400.000 دج تم إقتنائها منذ 5 سنوات ، ومخازن بقيمة ؟؟؟؟ تم إقتنائها بتاريخ 2011/04/02 وتهتك خطيا .
4. معدات النقل تهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد ، مدتها النفعية 8 سنوات .
5. قدرت قيمة البضاعة السوقية بـ 500.000 دج .
6. بعد تحليل حـ/380 وجد ان البضاعة لم تستلم بعد
7. يظهر الزبائن المشكوك فيهم كالتالي علما أن TVA = 17% :

الملاحظات	التسديدات	الخسارة في 2013	مبلغ الدين	الزبائن
يحتمل زيادة الخسارة بـ 5%	_____	40 % من الدين	33.930	محمد
_____	56.160	12.000	56.160	علي
حالت ترصيد- إفلاس	14.040	??????????	??????????	جمال

8. قسائم الخزينة و الصندوق تتكون من 1100 سند ، تنازلت المؤسسة عن 60 % بقيمة 880 دج للسند الواحد بشيك بنكي بتاريخ الجرد و الباقي قدرت قيمتها السوقية بـ 900 دج للسند .
9. أجرت أحد مخازنها للغير لمدة 10 أشهر ابتداء من 2014/10/01 .

المطلوب :

- 1) أحسب معدل الإهلاك المشترك للبناءات .
- 2) حدد تاريخ شراء معدات النقل .
- 3) إعداد قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31

التمرين الثالث: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" في 31/12/2012 استخراجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	1500000	-
215	معدات وأدوات صناعية	2100000	-
2813	اهتلاك البناءات	-	105000
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	-	265000
30	مخزونات بضائع	90000	-
31	مواد أولية ولوازم	25000	-
355	منتجات مصنعة	400000	-
616	اقساط التامينات	4000	-

إليك المعلومات عن عملية الجرد: تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي

الملحق (01): التثبيات

أ- البناءات: تهتك بمعدل اهتلاك خطي 2 % سنويا، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة
ب- معدات وأدوات صناعية: تتكون من:

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
آلة A	تاريخ إنشاء المؤسسة	تنازلت عنها في 02/07/2012 نقدا
آلة B	950000	30/06/2010	-
آلة C	800000	03/10/2012	-

الملحق رقم (2): وضعيية المخزونات

المخزونات	جرد مادي	جرد محاسبي	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة في 31/12/2012	طبيعية الجرد
البضاعة A	1000 وحدة	900 وحدة	100 دج	80 دج	مبرر
المادة الأولية 1	480 كغ	500 كغ	50 دج	60 دج	غير مبرر
المنتجات 1	1900 وحدة	2000 وحدة	200 دج	190 دج	مبرر

الملحق رقم (3): التسويات

- 1- للمؤسسة نزاع قضائي مع احد الموردين نشأ بتاريخ 12/09/2012 حول أعباء النقل للسلع وتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض قيمته 70000 كما تقوم بتأهيل موقع صناعي وقدرت المبلغ المخصص لذلك بقيمة 140000 دج
- 2- أقساط تأمين المسددة بمبلغ 4000 دج خارج الرسم خاصة بالفترة من 01/12/2012 إلى 31/3/2013
- 3- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم الفواتير التالية: فاتورة الهاتف 5000 دج خارج الرسم وفاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 11700 دج متضمن الرسم
- 4- قدرت التخفيضات على إجمالي المشتريات التي تستفيد منها المؤسسة بـ 15000 غير أن الفاتورة لم تنجز في 31/12/2012
- 5- في نهاية سنة 2012 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 450000 لم يتم إعدادها بعد

المطلوب:

أولاً) انطلقاً من الملحق رقم (1)

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة

2. أحسب المعدل المشترك لاهتلاك الآلات

3. أحسب وسجل اهتلاكات دورة 2012

ثانياً) أنجز قيود التسوية اللازمة للمخزونات والتسويات في 31/12/2012

الحل النموذجي للتمرين الثالث

آلة A 01/07/2008
 إلى 31/12/2011 = 3.5 سنة
 آلة B 30/06/2010
 إلى 31/12/2011 = 1.5 سنة
 آلة C 03/10/2012
 لا تدخل في حساب معدل الاهتلاك
 $265000 = 350000 \times t \times 3.5 + 950000 \times t \times 1.5$
 $265000 = t + 1425000 \times t$
 $265000 = 2650000 \times t$
 $t = 0.1$

الملحق (01): الإهلاكات

1- تاريخ إنشاء هذه المؤسسة

$$105000 = 1500000 \times 0.02 \times n$$

$$105000 = 30000 \times n$$

$$105000 = 30000 \times n$$

$$n = 3.5 \text{ ans} \dots\dots\dots n = 3 \text{ ans} + 6 \text{ mois}$$

تاريخ هو 01/07/2008

2- المعدل المشترك لاهتلاك الآلات

$$(950000 + A = 2100000 \text{ الآلة} - 800000) = 350000$$

$$800000 = 350000$$

4- حساب وتسجيل الإهلاكات في 31/12/2012

$$: 1500000 \times 0.02 = 30000 \text{ البناءات}$$

$$B: 950000 \times 0.1 = 95000 \text{ الآلة}$$

$$C : 800000 \times 0.1 \times 3/12 = 20000 \text{ الآلة}$$

30000	145000	د/مخصصات الإهلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج	681
115000		د/اهتلاك البناءات	2813
		د/اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815

الملحق رقم (2): وضعية المخزونات

البضاعة A

10000	10000	د/مخزونات بضائع	30
10000		د/مشتريات بضائع مبيعة	600
20000	20000	د/مخصصات اهتلاكات ومؤونات و خ ق - أ ج	685
		د /خسائر القيمة عن مخزون البضائع	390

المادة 1

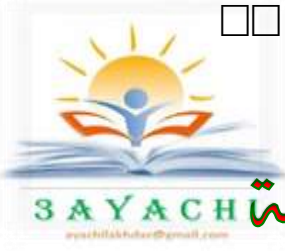
1000	1000	د/الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657
		د/مواد أولية ولوازم	31
		لا توجد خسارة قيمة	

المنتجات 1

20000	20000	د/إنتاج مخزون	72
		د/منتجات مصنعة	355
19000	19000	د /مخصصات اهتلاكات ومؤونات و خ ق - أ ج	685
		د /خسائر القيمة عن منتجات مصنعة	3955

الملحق رقم (3): التسويات

70000	210000	مخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية	683
140000		مؤونات الأخطار	151
		مؤونات الأعباء الأخرى	158
		تكوين مؤونة الأخطار و الأعباء الأخرى	
3000	3000	د /أعباء معاينة مسبقا	486
		د / أقساط التأمينات	616
15000	5000	د /مصاريف البريد والإتصالات	626
	10000	د /الصيانة والتصليلات والرعاية	615
		د /موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
15000	15000	د/موردون مدينون	409
		د /ت.ت.م. متحصل عليها من المشتريات	609
450000	450000	د/زبانن - منتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
		د/مبيعات من البضائع	700



الاستاذ: عياشي الاخضر

متعة المحاسبة في مراجعة أعمال نهاية السنة - السلسلة الثالثة -

حكمة: لا يحزنك إنك فشلت ما دمت تحاول الوقوف على قدميك من جديد

التمرين الأول: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء	-	400000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	1300000	-
2182	معدات النقل	180000	-
2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وماشابهها	-	520000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	108000
2904	خسائر قيمة البرمجيات المعلوماتية وماشابهها	-	180000
30	مخزونات البضائع	390000	-
32	التموينات الأخرى	60000	-
390	خسائر القيمة عن المخزونات البضائع	-	45000
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	135000	-
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	-
616	أقساط التامين	120000	-

معلومات جردية:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهينة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000 دج.
- 2- معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 وتتهلك إهتلاكا خطي لمدة 5 سنوات في تاريخ 2013/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000 دج.
- 3- البرمجيات المعلوماتية وماشابهها سجلت خسارة في دورة 2012 علما ان تهتك خطيا بمعدل 10%.
- 4- سعر بيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 370000 دج.
- 5- المخزون خارج المحاسبة للتموينات الأخرى 65000 دج فرق الجرد مبرر.
- 6- بتاريخ 2013/09/2 تم شراء الأسهم الأخرى المخولة 300 سهم سعر السهم الواحد 1500 دج و بتاريخ 2013/12/28 تم التنازل على كل الأسهم حيث قدر سعر بيع بـ 1440 دج للسهم الواحد علما انه تمت العملية بشيك بنكي.
- 7- قسط التامين متعلق بالفترة من 2013/05/01 الى غاية 2014/04/30.

المطلوب:

- 1- تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.
- 2- تسجيل قيود التنازل للأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.
- 3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31.

التمرين الثاني : باك 2015 الموضوع الثاني □

من دفاتر مؤسسة الأمل بتاريخ 2013/12/13 قبل الجرد، أستخرجنا المعلومات التالية:

-أولا: بتاريخ 2013/10/01 تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 70265 محققة فائض قيمة بـ: 200000 دج ، إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية: 2010/07/01.

- مبلغ الحيازة خارج الرسم: 420000 دج.

- العمر الانتاجي - المدة النفعية- 05 سنوات.

- طريقة الاهتلاك الخطي - الثابت .

- القيمة القابلة للتحويل - سعر البيع الصافي- لهذه السيارة بتاريخ 2012/12/31 قدرت بـ: 200000 دج.
المطلوب:

1- إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية الى غاية تاريخ التنازل.

2- تسجيل القيد اللازم في دفتر اليومية في 2012/12/31.

3- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.

-ثانيا: تظهر وضعية الزبائن في 2013/12/31 كما يلي:

الوضعية 2013	التسديدات 2013	خسارة القيمة 2012	مبلغ الدين TTC	الزبائن
احتمال تسديد 60% من الرصيد	46800	20% من الدين	187200	إسحاق
أعلن إفلاسه	105300	-	175500	رضا

المطلوب: سجل قيدي التسوية اللازمة في 2013/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

-ثالثا:

أ- سددت المؤسسة أقساط تأمينات لمعدات النقل بقيمة 140000 دج للفترة من 2013/08/01 الى 2014/03/01 بشيك بنكي رقم 201305.

ب- بتاريخ 2013/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 45000 دج بشيك بنكي رقم 157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 2013/05/01 الى 2014/02/28.

ج- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 18500 دج وفاتورة الهاتف بقيمة 11500 دج ل يتم استلامها بعد.

د- وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 03 % على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1800000 دج. إلا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إل غاية 2013/12/31.

هـ- تبين للمؤسسة أنها لم تحرر فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 600000 دج . علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2013/12/18. وصل خروج رقم 17.

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ: 2013/12/31.

□ بالتوفيق والنجاح للجميع : 3AYACHI □

حل التمرين الاول □

1. مؤونة الاعباء الأخر / حـ 158.

المؤونة السابقة = 400.000

المؤونة الحالية = 350.000

		2013/12/31	
	50.000		158
50.000		783	
		استرجاع مؤونة	

انخفاض المؤونة بقيمة = 50.000

2. معدات النقل / حـ 2182.

MA= 180.000. $\sum A_{2012} = 108000$. $T\% = 100/N = 100/5 = 20\%$

A=180.000*0.2= 36.000

تم شراء معدات النقل في تاريخ 2010/01/01 إلى 2013/10/02 مدة الاستعمال 3 سنوات و 9 أشهر

القسط المكمل هو لمدة 9 أشهر $27000 = 12/9 * 36000$

فائض/ ناقص = سعر البيع + حـ 28 / - حـ 29 - القيمة الاصلية حـ 21

$180000 - 0 + 27000 + 108000 + 150.000 =$

$+105000 =$ فائض حـ 752

27.000	27.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات النقل	2818	681
		تسجيل قسط الإهلاك المكمل 2013-10-2		
	150.000	البنوك والحسابات الجارية		512
	135.000	إهلاك معدات النقل		2818
105.000		معدات النقل	218	
180.000		فوائض القيم عن خروج الأصول م.غ.م تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل بشيك بنكي	752	

3. البرمجيات والمعلوماتية وماشبهها / حـ 204.

MA=1300000 $\sum A = 520000$ 180000 = خ ق $T=10\%$

N=10 سنوات $100/10 = 10$

$VNC_{2012} = MA - \sum A = 1300000 - 520000 - 180000 = 600000$ خ ق

2013A بعد التعديل $n = VNC_{2012} /$ عدد السنوات المتبقية

$n = \sum A / MA * T = 520000 / 1300000 * 0.1 = 4$ سنوات

إذا عدد السنوات المتبقية هي 6=4-10

$A_{2013} = VNC_{2012} / n = 600000 / 6 = 100000$

100.000	100.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خ.ق للأصول غير الجارية إهلاك البرمجيات والمعلوماتية وماشبهها تسجيل قسط الإهلاك	2804	681
---------	---------	--	------	-----

4. خسائر القيمة عن مخزونات البضائع .

خ ق 2012 = 45000

خ ق في 2013 = 390000 - 370000 = 20.000

انخفاض 25000- = 45.000-20.000

		2013/12/31	
	25000		390
25000		785	
		استرجاع خسائر قيمة البضائع	

5. فرق الجرد التموينات الأخرى .

$$\text{الفرق} = \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي} = 65000 - 60000 = 5000 +$$

		2013/12/31	
	5000		32
5000		602	
		تسجيل فرق الجرد	

6. الأسهم الأخر المخولة ح/503:

$$\begin{aligned} \text{سعر البيع في } 2013/12/28 &= 1440 * 300 = 432000 \\ \text{تقييم المحاسبي في } 2013/09/02 &= 1500 * 300 = 450000 \\ \text{نتيجة التنازل} &= 450000 - 432000 = 18000 - \end{aligned}$$

		2013/12/28	
	432000		512
	18000		667
450000		503	
		بيع السندات	

7. الاعباء المعاينة مسبقا . أقساط التأمينات ح / 616

$$\text{الاعباء المعاينة مسبقا} = 4 * (12/120000) = 40000$$

		2013/12/31	
	40000		486
40000		616	
		تسجيل اقساط التأمينات	



حل التمرين الثاني الموضوع الثاني باك 2015

1-مخطط الإهلاك السيارة

السنة	MA	A _n	∑A	PV	VNC	القيود 2012 /	قيود التنازل 2013/10/01
2010	420000	42000	42000	-	378000	ح/681: 94000	ح/681: 60000
2011	420000	84000	126000	-	294000	ح/28182: 84000	ح/28182: 60000
2012	420000	84000	210000	10000	200000	ح/29182: 10000	ح/512: 160000 ح/28182: 270000
2013	200000	60000	270000	-	140000	ح/291: 10000	ح/291: 10000 ح/218: 420000 ح/752: 20000

1- القيود

		2013\12\31	
16000	16000	491	685
70200	60000 10200	411	654 4457
40000	40000	616	486
9000	9000	487	706
30000	18500 11500	408	607 626
54000	54000	609	409
600000	600000	701	418

بالتوفيق والنجاح للجميع

مطبوعة متعة المحاسبة في أعمال نهائية السنة 05 مواضيع بالحل



ثانوي تسيير واقتصاد

3

عياشي الأخضر

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الصفاء" بتاريخ 2011/12/31

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	125000
158	المؤونة الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	-	285000
218	التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)	10650000	-
2818	إهلاك التثبيات العينية	-	9147500
30	مخزونات البضائع	160000	-
32	تموينات أخرى	60000	-
38	المشتريات المخزنة	-	20000
411	الزبانن	537615	-
506	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	180000	-
512	البنوك الحسابات الجارية	80000	-
616	أقساط التأمين	420000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى	175000	-

من أجل القيام بتسوية حسابات نهاية سنة 2011 أعطيت لكم المعلومات الجردية التالية:

1. تكونت مؤونة الأخطار في نهاية سنة 2010 بهدف مواجهة نزاع قضائي مع أحد العمال ، حيث أنه بتاريخ 2011/12/26 حكمت المحكمة برفض دعوى العامل لعدم وجود أدلة.
2. المؤونة الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية تكونت في نهاية سنوات 2009 ، 2010 والمتعلقة بإصلاح مستودع ، و قد تمت عملية الإصلاحات خلال سنة 2011 مما تطلب دفع المصاريف التالية بشيك بنكي رقم 0125 ولم يسجل أي قيد إلى غاية 2011/12/31. حـ / 617 الدراسات والأبحاث: 99750 دج. حـ / 621 العاملون الخارجيون: 185250 دج.
3. التثبيات العينية الأخرى: لخصت عناصرها في الجدول أدناه:

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	الإهلاك المتراكم إلى غاية 2010/12/31
سيارة " MAZDA "	2850000	2006/08/03	2517500
سيارة " BOXER "	7800000	2006/10/05	6630000

4. قدر سعر البيع الصافي لمخزون البضائع بـ 145500 دج ، بينما المخزون المادي للتموينات الأخرى بلغ 70000 دج وطبيعته مبرر.
5. ظهر رصيد حساب المشتريات المخزنة دائنا بسبب أن المؤسسة:
- ✓ لم تستلم البضاعة المشتراة المقدر مبلغها بـ 23400 دج متضمن الرسم ، نسبة الرسم على القيمة المضافة 17%.
- ✓ استلمت مخزون البضائع المشتراة ولم تستلم الفاتورة الخاصة بها مبلغها يقدر 40000 دج خارج الرسم.
6. بعد تحليل وضعيت زبائن المؤسسة العاديون في 2011/12/31 تبين مايلي:

الزبانن	مبلغ الدين بكل الرسوم	التسديد خلال 2011	الوضعية في 2011/12/31	معدل T V A
ياسين	491400	122850	حالة إفلاس نهائي	17% □
أرضوان	198900 □	29835	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد	17% □

7. القيمة السوقية للسندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 90% من قيمتها المحاسبية.
8. استلمت المؤسسة شيك بنكي رقم 026 من الزبون مراد قيمته 195300 دج ولم يسجل بعد.
9. رصيد أقساط التأمين متعلق بالفترة الممتدة من 2011/03/02 إلى غاية 2012/02/28.
10. رصيد تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري متعلق بالفترة الممتدة من 2011/10/01 إلى 2012/03/30.

المطلوب:

1. أحسب المعدل المشترك لمعدات النقل.
2. حدد قسط اهتلاك دورة 2011 لتثبيات العينية الأخرى (معدات النقل).
3. سجل قيود التسوية اللازمة في يومية مؤسسة "الصفاء" بتاريخ 2011/12/31

1- تحديد معدل إهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)

نوع معدات النقل	مبلغ الإهلاك المتراكم	مدة الإهلاك المتراكم إلى غاية 2010/12/31
سيارة " MAZDA "	2517500	53 شهر
سيارة " BOXER "	6630000	51 شهر

$$\sum A = A_1 + A_2$$

$$A_1 = V_0 \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$9147500 = (2850000 \times \frac{t}{100} \times \frac{53}{12}) + (7800000 \times \frac{t}{100} \times \frac{51}{12})$$

$$9147500 = 125875 t + 331500 t$$

$$9147500 = 457375 t$$

$$T = \frac{9147500}{457375} \quad T = 20 \%$$



2- قسط اهتلاك دورة 2011 لكل نوع من أنواع معدات النقل:

$$A = V_0 \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$A = 2850000 \times \frac{20}{100} \times \frac{7}{12} \quad A = 332500 \text{ DA}$$

اهتلاك سيارة MAZDA

$$A = 7800000 \times \frac{20}{100} \times \frac{09}{12} \quad A = 1170000 \text{ DA}$$

اهتلاك سيارة IVECO

3 - تسجيل قيود التسوية اللازمة في يومية مؤسسة "الصفاء" بتاريخ 2011/12/31

681	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -	2130000	332500
2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى " سيارة MAZDA		1170000
2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى " سيارة IVECO		

4 - مؤونة الأخطار

683	المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	12500	12500
151	إلغاء مؤونة الأخطار		

5- المؤونات الأخرى للأعباء

617	الدراسات والأبحاث	99750	
621	العاملون الخارجيون عن المؤسسة	185250	
512	البنوك الحسابات الجارية		285000
158	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير جارية	285000	
783	استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية		285000

6- معالجة و ضعية المخزونات

أ- مخزون البضائع:

سعر البيع الصافي : 145500 دج القيمة المحاسبية : 160000 دج خسارة قيمة ب : 14500 دج

685	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة الأصول الجارية	14500	14500
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		

ب- تموينات أخرى:

المخ المادي : 70000 دج المخ المحاسبية: 60000 دج فرق جرد موجب مبرر 10000 دج

32	تموينات الأخرى	10000	10000
602	التموينات الأخرى		

7- حساب المشتريات المخزنة: أ- عدم استلام البضائع: $23400 \div 1,17 = 20000$ دج

20000	20000	المخزونات التي في الخارج	370	380
20000		المشتريات المخزنة		

ب- عدم استلام الفاتورة:

40000	40000	المشتريات المخزنة	380	408
40000		موردو الفواتير التي لم تصل إلي أصحابها		

8- تحليل وضعية الزبائن العاديون:

أ- الزبون ياسين في حالة إفلاس:

الرصيد متضمن الرسم: $491400 - 122850 = 368550$ دج

الرصيد خارج الرسم: $368550 \div 1,17 = 315000$ دج (الخسارة الحقيقية)

الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ غير القابل للتحويل: $315000 \times 0,17 = 53550$ دج

368550	315000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	53550	رسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		زبائن	411	

ب- الزبون رضون (أصبح زبون مشكوك فيه)

الرصيد متضمن الرسم: $198900 - 29835 = 169065$ دج الرصيد خارج الرسم: $169065 \div 1,17 = 144500$ دج

الخسارة المتوقعة: $144500 \times 0,3 = 43350$ دج

368550	368550	زبائن مشكوك فيهم	416	411
368550		الزبائن		
43350	43350	مخصصات الإهلاك و المؤونات و خسائر القيمة الأصول ج. خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	685	491
43350				

9- السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل

القيمة السوقية $180000 \times 0,9 = 162000$ دج القيمة المحاسبية $180000 =$ دج خسارة قيمة: $18000 =$ دج

18000	18000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	665	5 6
18000				

10- تسجيل شيك الزبون مراد

195300	195300	البنوك الحسابات الجارية	512	411
195300		الزبائن		

11- أقساط التأمين

قسط تأمين دورة 2012 $= 420000 \div 12 \times 2 = 70000$ دج

70000	7000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	616
70000		أقساط التأمينات		

12- الخدمات الأخرى

مبلغ إيراد الإيجار لدورة 2012 $= 175000 \div 6 \times 3 = 87500$ دج

87500	87500	تقديم الخدمات الأخرى	706	487
87500		المنتجات المعاينة مسبقا		

من ميزان مراجعة قبل الجرد الإجمالي للمؤسسات بتاريخ 2012/12/31 تم استخراج الإرصدة التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعة	يحسب	-
2182	معدات نقل	3500000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة الملحقة بالمساهمات	22000	-
2815	إهلاك منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية	-	600000
28182	أهلاك معدات النقل	-	286800
296	خسائر القيمة عن المساهمات	-	1500
411	الزبائن	312000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	493740	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	124000
512	بنوك الحسابات الجارية	43000	-

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/21

1. المنشآت التقنية خطيا لمدة 8 سنوات، تاريخ اقتنائها 2007/01/02.
2. معدات النقل تهتك خطيا بنفس المعدل (معدل مشترك) ووضعيتها ملخصة في الجدول التالي،

النوع	تكلفة الاقتناء	تاريخ الحيازة
شاحنة	2700000	2009/07/01
سيارة نفعية	؟	2010/04/01
حافلة	560000	2012/10/30

5. تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2012/08/01 بمبلغ 2050000 دج عن طريق شيك البنك

3. تم التنازل عن سندات الساهمة (ح/26) بتاريخ 2012/09/20 بمبلغ 21000 دج نقدا

4. بالنسبة للزبائن المشكوك فيهم، لخصت وضعيتهم كما يلي .

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبالغ المسدد خلال 2012	الوضعيتها في 2012/12/31
عسلي	؟	25% من الدين	306540	يحتمل تسدس 29% من الرصيد
اشرف	400000	؟	49000	يحتمل عدم تسديد 12% من الرصيد

5. من بين الزبائن العاديين، نجد الزبون خالد الذي دينه متضمنا الرسم TTC مبلغ 133380 دج، وقد أعلن إفلاسه النهائي،

6. بين الكشف المرسل من البنك الذي تتعامل معه المؤسسة رصييدا دائنا بقيمة 62000 دج، ويعود سبب الرصييد إلي عمليات لم تسجلها المؤسسة والتمثلت فيما يلي .

- خدمات مصرفية بقيمة 4800 دج لم يعلم بها البنك المؤسسة، تحول بنكي من أحد الزبائن بقيمة 51000 دج دون إعلام

المؤسسة، فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 2700 دج لم تعلم بها هذه الأخيرة،

قيام أحد الموردين بتحصل شيك لدي البنك بقيمة 29900 دج دون علم محاسب المؤسسة،

المطلوب :

تحديد تكلفة اقتناء المنشآت التقنية، استخراج معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل،

تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة، تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة،

إعداد حالة التقارب البنكي لدي المؤسسة، تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31

حل الموضوع الثاني]

- 1- تحديد تكلفة اقتناء المعدات التقنية : المدة من 2007 الى غاية 2011 = 5 سنوات

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} \quad \text{-----} \quad 600000 = MA \times \frac{12.5}{100} \times \frac{60}{12} \quad \text{أي} \quad MA = 600000 / 0.125 \times 5 = 960000$$

- 2 - تحديد معدل إهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل)

شاحنة سيارة نفعية = 560000-2700000-3500000	2700000 240000	30 شهر 21 شهر
---	-------------------	------------------

$$\sum A = \sum A_{شاحنة} + \sum A_{سيارة} \quad \text{////} \quad \sum A_1 = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$286800 = (2700000 \times \frac{t}{100} \times \frac{30}{12}) + (240000 \times \frac{t}{100} \times \frac{21}{12}) \quad \text{-----} \quad 286800 = 6750000 t + 420000 t$$

$$286800 = 7170000 t \quad \text{-----} \quad T = \frac{286800}{7170000} = 0.04 \quad T = 4\%$$

3-التنازل عن الشاحنة والسندات المساهمة بالنسبة للسيارة والحافلة نسجل قسط الاهتلاك السنوي فقط

28266.65	28266.65	المخصصات للاهتلاكات و المؤنات و خسائر القيمة - اهتلاك التثبيات العينية الأخرى الشاحنة $12/10 * 0.04 * 560000 + 0.04 * 240000 = 2012$	2818	681
63000	63000	المخصصات للاهتلاكات و المؤنات و خسائر القيمة - اهتلاك التثبيات العينية الأخرى الشاحنة القيد المكمل $12/7 * 0.04 * 2700000 =$	2818	681
2700000	2050000 333000 317000	البنك اهتلاك التثبيات العينية الأخرى الشاحنة نواقص قيمة عن اصول مثبتة غير مالية تثبيات عينية اخرى الاهتلاك المتراكم = $12/37 * 0.04 * 2700000 =$	218	512 2818 652
22000 500	21000 1500	البنك خسارة القيمة عن سندات المساهمة مساهمات وحسابات دائنة الارباح الصافية	26	512 295 767

القيود	دائن	مدين	حساب المؤسسة لدى البنك	دائن	مدين	ح 512
53700 : 512	62000		رصيد دائن		43000	رصيد مدين
51000 : 411/ح					51000	الزبون
2700 : 768/ح					2700	فوائد بنكية
				29900		المورد
29900 : 401/ح				4800		خدمات مص
4800 : 627/ح		62000 رد	الرصيد	62000 ر م		الرصيد
34700 : 512/ح	62000	62000	المجموع	96700	96700	المجموع

أ- الزبائن : دين علي = 493740 - 49000 + 306540 + 400000 = 449280 ج // الفرق = 9380 دج انقاص

خسارة علي 2011 = 0.25 X 1.17/449280 = 96000 دج خسارة علي 2012 = 0.71 X 1.17/ 306540 - 449280 = 86620 دج

ب- أشرف = الفرق = 8000 دج انقاص

خسارة اشرف 2011 = 124000 - 96000 = 28000 دج خسارة اشرف 2011 = 0.12 X 1.17/49000 - 400000 = 36000 دج

ج- خالد

الدائن TTC	133380 دج
الرصيد HT	114000 دج = 1.17/133380
TVA	19380 دج = 0.17*80000
ح/654	114000 دج

491	خسائر القيمة عن الزبائن	17380	17380
785	استرجاعات الاستغلال انقاص علي + أشرف		
654 4457	الخسائر عن الحسابات دائنة غ ق تحصيل رق م المحصل	114000 19380	
411	زبائن خالد افلاس		133380

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخراجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونة الأخرى للأعباء	-	128000
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	5000000	-
2182	معدات نقل	2300000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	-	1900000
28182	اهتلاك معدات نقل	-	1720400
32	التموينات الأخرى	167000	-
355	منتجات مصنعة	180000	-
392	خسائر قيمة التموينات الأخرى	-	3000
3955	خسائر قيمة المنتجات المصنعة	-	10000
416	الزبائن المشكوك فيهم	411840	-
491	خسائر قيمة الزبائن	-	121600
506	السندات ، قسائم الصندوق قسائم الخزينة	157000	-
706	تقديم خدمات أخرى	-	260000

معلومات جردية:

1. المؤونة الأخرى للأعباء كونت بغرض إعادة تأهيل موقع ، وبتاريخ 2014/12/31 قدرت بـ 120000da.
2. المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهتك خطيا و تتكون من:

المعدات	قيمة الشراء	تاريخ الشراء	الملاحظات في 2014/12/31
الألة A	1000000	2009/07/06	بتاريخ 2014/04/01 تم التنازل عن الألة A بـ 350000da بشيك بنكي.
الألة B	2500000	2012/01/02	قدر سعر البيع الصافي للألة B في 2014/12/31 بـ 800000da.
الألة C	؟	2014/10/03	-

3. بتاريخ 2011/01/2 تم شراء معدات النقل ، تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 05 سنوات.
4. وضعية المخزونات:

المخزونات	القيمة الإجمالية	المخزون المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية
تموينات أخرى	167000	170000	غير مبرر	165000
منتجات مصنعة	180000	140000	مبرر	150000

5. وضعية العملاء المشكوك فيهم (17% TVA):

العملاء	مبلغ الدين	الخسارة 2013	التسديدات في 2014	الملاحظات في 2014/12/31
احمد	177840	20%	58500	سيسدد 60 % من الرصيد
يزيد	355680	؟	؟	حالة إفلاس نهائي

6. قدرت قيمة السندات قسائم الصندوق، قسائم الخزينة بتاريخ 2014/12/31 بـ 176000da.
7. قبضت المؤسسة مبلغ 260000da متعلق بتأجير مستودع للفترة من 2014/04/02 – 2015/05/06.
8. لم تصل فواتير كل من : فاتورة الكهرباء و الغاز بـ 127000da ، فاتورة الصيانة و التوصيلات بـ 15000da.

المطلوب:

1. حساب المعدل المشترك للمنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية.
2. تسجيل قيود التنازل عن الألة A.
3. تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.



1. حساب المعدل المشترك للمنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية:

$$\sum A = \frac{MA \times n \times t}{100} + \frac{MA \times n \times t}{100}$$

$$1900000 = \frac{1000000 \times 4.5 \times t}{100} + \frac{2500000 \times 2 \times t}{100} = \dots \dots t = 0.2..20\%$$

2. تسجيل قيود التنازل عن الآلة A.
(د/ 752) فائض القيمة أو (د/ 652) ناقص القيمة = مبلغ البيع + د/ 281 + د/ 291 - القيمة الأصلية (د/ 21) مبلغ البيع = 350000

$$0 = 291 \text{ د/} // \sum 950000 = \frac{1000000 \times 57 / 12 \times 20}{100} \leftarrow \sum A = \frac{MA \times n \times t}{100} = 281 \text{ د/}$$

$$+300000 = 1000000 - 0 + 950000 + 350000 = \text{القيمة فائض القيمة (د/ 752)} // 1000000 = \text{القيمة الأصلية (د/ 21)}$$

2014/04/01

	350000	البنوك الحسابات الجارية	512
	950000	اهتلاك التثبيبات العينية	281
		خسائر القيمة عن التثبيبات العينية	291
300000		فوائض القيمة عن خروج الأصول غير المالية	752
1000000		المنشآت التقنية	215
	50000	تسجيل عملية التنازل عن التثبيت العيني مع فائض قيمة د/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	681
		د/ اهتلاكات المنشآت التقنية A	2815
50000		-تسجيل القسط المكمل-	

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31

8000	8000	المؤونة الاخرى للأعباء استرجاعات الاستغلال المؤونات ا غ ج (...انخفاض مؤونة الاعباء...) - 8000 = 128000 - 120000	783	158
500000	500000	د/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/ اهتلاكات المنشآت التقنية B MA * t = 2500000 * 0.2 = 500000 (تسجيل قسط الاهتلاك للآلة B)	215	681
200000	200000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة إلى د/ خسائر قيمة الآلة B (تسجيل خسائر قيمة الآلة B). خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية - القيمة القابلة للتحويل القيمة المحاسبية الصافي = MA - مج الاهتلاكات 1500000 - 2500000 = 1000000 خ ق = 800000 - 1000000 = 200000	291	681
75000	75000	د/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/ اهتلاكات المنشآت التقنية c (تسجيل قسط الاهتلاك 3 اشهر فقط) A = MA * t * n = 1500000 * 0.2 * 3 / 12 = 75000	215	681
2579600	2579600	من د/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة إلى د/ اهتلاكات معدات النقل (تسجيل قسط اهتلاك معدات النقل) A = 2300000 - 1720400 = 579600 مج VNC 2013 = MA - A = VNC 2013 / 2.25 = 579600 / 2 = 257600	2182	681
3000	3000	التوينات الاخرى المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير (تسجيل فارق الجرد غير مبرر موجب) فارق الجرد = الجرد المادي - القيمة المحاسبية 167000 - 1700000 = +3000	757	32

40000	40000	تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة (تسجيل فارق الجرد المبرر سالب) فارق الجرد= الجرد المادي - القيمة المحاسبية 180000-140000=-40000	355	724
2000	2000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ج خسائر القيمة عن التموينات الأخرى (زيادة خسارة القيمة) خسارة السابقة تقدر بـ 3000 الخسارة الجديدة = القيمة القابلة للتحويل - الجرد المادي 170000-165000 =5000- نلاحظ هناك زيادة بقيمة 2000	392	685
10000	10000	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات. استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات (إلغاء خسارة القيمة المنتجات) خسارة السابقة تقدر بـ 10000 الخسارة الجديدة = القيمة القابلة للتحويل - الجرد المادي 140000-150000 =10000+	785	3955
الزبون أحمد. الرصيد TTC=177840-58500=119340 أرصيد HT=1.17/119340=102000 الخسارة الحالية = 0.4*102000=40800 الخسارة السابقة = 1.17/177840*0.2=30400 زيادة في خسارة القيمة=40800-30400=10400				
10400	10400	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة في خسائر القيمة عند الزبائن)	491	685
الزبون يزيد				
292500=63180-355680 =TTC الرصيد HT=1.17/292500=250000 الخسارة الحقيقية 42500=0.17*250000 =TVA الخسارة المتوقعة 91200 فارق = 158800=91200-250000		خسائر القيمة في 2012 = 491-خسارة أحمد 30400-121600=91200 مجموع الديون TTC= 416 + التسديدات التسديدات يزيد =121680-58500=63180		
292500	158800 91200 42500	خسائر عن الحسابات الدائنة غ ق ت خسائر قيمة عن ح الزبائن رسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون يزيد)	416	654 491 4457
19000	19000	السندات قسانم الخزينة و ق ص ق الاجل فارق التقييم عن الاصول مالية فوائض قيمة (تسجيل فائض قيمة) فائض قيمة جـ 765=قيمة السوقية - قيمة المحاسبية 157000-176000 =19000	765	506
80000	80000	تقديم خدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا (تحويل منتجات التأجير) منتوج التأجير المعاينة مسبقا= 260000*13/4=80000	487	706
142000	127000 15000	المشتريات الغير مخزنة من المواد و التوريدات الصيانة والتصليلات والرعاية موردو الفواتير التي لم تصل إلى اصحابها (تسجيل عبء الكهرباء و الصيانة واجب الدفع)	408	607 615

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة بتاريخ 2012/12/31 مؤسسة "الباهية" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رقم ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ماشابها	420000	-
213	البناءات	3500000	-
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ماشابها	-	84000
2813	اهتلاك البناءات	-	210000
30	مخزونات البضائع	390000	-
380	البضائع المخزنة	80000	-
411	الزبائن	163800	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	29250	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	8000
503	الاسهم الاخرى أو المخولة حقا في الملكية	122000	-
616	أقساط التأمينات	120000	-
706	تقديم خدمات أخرى	-	180000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31

- 1- مؤونة الاعباء الاخرى تكونت في نهاية سنة 2012 قصد اعادة تأهيل موقع بقيمة 80000 دج
- 2- برمجيات المعلوماتية و ماشابها تم اقتناؤها بتاريخ 2010/01/13. العمر الانتاجي 05 سنوات وتتهلك بطريقة الاهتلاك المتزايد .
- 3- معدل اهتلاك خطي للبناءات 2 %، وقد تمت الحيازة بتاريخ نشأة المؤسسة.
- 4- قدر سعر البيع في السوق للبضائع بـ 375000 دج
- 5- بعد تحليل حساب 380 البضائع المخزنة تبين أن المؤسسة لم تستلم البضاعة بعد.
- 6- وضعيئة الزبائن العاديين :

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	الوضعيئة في 2012/12/31
سفيان	93600	يحتمل عدم تسديد 50% من الدين
يزيد	70200	حالة افلاس نهائي

7- وضعيئة الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال سنة 2012	الوضعيئة في 2012/12/31
رياض	46800	8000	17550	سيسدد كل ما عليه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

- 8- عرفت الاسهم الاخرى أو المخولة حقا في الملكية انخفاضا في قيمته بمبلغ 30000 دج
- 9- أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2012/06/01 تخص سنة كاملة.
- 10- الخدمات الاخرى متعلق بتأجير مستودع لمدة 18 شهرا لمؤسسة "الصفاء" من بداية 2012/04/01 المطلوب:

- 1- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة.
- 2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الباهية" مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.

- 1- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة عن طريق البناعات: 1.5 ن الإهلاك المتراكم = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك × مدة الاستعمال الفعلية
 $210000 = 3500000 \times 0,02 \times \text{مدة الاستعمال الفعلية}$
 $210000 = 70000 \times \text{مدة الاستعمال الفعلية}$
 مدة الاستعمال الفعلية = $70000/210000 = 03$ سنوات
 وبما أن البناعات تم اقتناءها بتاريخ نشأة المؤسسة
 تاريخ انشاء المؤسسة هو 2009/01/02
 2- قيود التسوية: في 2012/12/31

المبلغ الدائن	المبلغ مدين	البيان	رح الدائن	رح المدين	تبرير العملية
80000	80000	2012/12/31 تكوين المؤونة ح/158	158	683	<u>العملية 01:</u> تكوين مؤونة لانها خاصة بسنة 2012 فقط
84000	84000	2012/12/31 قسط سنة 2012	2804	681	<u>العملية 02:</u> قسط الهلاك المتزايد للسنة الثالثة = القيمة الاصلية * رتبة السنة / مجموع الرتب = $420000 * 15/3 = 84000$ دج
70000	70000	2012/12/31 قسط 2012	2813	681	<u>العملية 03:</u> قسط البناعات = القيمة الاصلية * المعدل الخطي = $3500000 * 0.02 = 70000$ دج
15000	15000	2012/12/31 اثبات خسارة القيمة	390	685	<u>العملية 04:</u> السعر السوق = 375000 دج القيمة المحاسبية: = 390000 دج الفارق = 15000 دج خسارة اثبات خسارة القيمة
80000	80000	2012/12/31 ترصيد ح/380	380	370	<u>العملية 05:</u> يتم ترصيد 380 مع ح/370 المخزونات الخارجية من البضائع
93600	93600	2012/12/31 تحويل الزبون العادي سفيان الى مشكوك فيه	411	416	<u>العملية 06:</u> الزبائن العاديون حالة الزبون سفيان : تحويله الى زبون مشكوك فيه
40000	40000	2012/12/31 اثبات خ ق للزبون سفيان	491	685	حساب خ ق: = الدين خارج الرسم * 0.5 = $1.17/93600 * 05 = 40000$ دج
60000 10200	60000 10200	2012/12/31		654 4457	<u>حالة الزبون يزيد:</u> حساب الرصيد خارج الرسم =

70200			416		60000 = 1.17/70200 وتمثل الخسارة الحقيقية 654 ح/ = 4457 10200 = 17.*60000
8000	8000	ترصيد حد الزبون يزيد ----- 2012/12/31	785	491	
29250	29250	الغاء خ ق الزبون رياض 2012/12/31	416	411	العملية 07: حالة الزبون المشكوك فيه رياض الغاء خسارة القيمة لانه اصبح في وضعية مالية جيدة وتم تحويله الى زبون عادي بالرصيد الغير مسدد متضمن الرسم 29250 = 17550 - 46800
30000	30000	تحويل الزبون رياض الى زبون عادي ----- 2012/12/31	503	665	
50000	50000	تسجيل نواقص قيمة ----- 2012/12/31	616	486	العملية 08: اثبات نواقص قيمة لح/ 503
90000	90000	تسجيل ح/ 486 ----- 2012/12/31	487	706	العملية 11: اقساط التأمين بما أن 5 اشهر متعلقة بالسنة المقبلة ح/ = 486 50000 = 12/5 * 120000
		تسجيل ح/ 487			العملية 12: ح/ 706 تقديم الخدمات الاخرى بمان 9 أشهر متعلقة بالسنة المقبلة ح/ = 18/9 * 180000 = 487 90000



الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة - القادسية في 2012/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		156000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	240000	
213	البناءات	1350000	
2151	معدات وأدوات صناعية	2100000	
2182	معدات نقل	915000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		144000
2813	اهتلاك البناءات		81000
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		630000
2818	اهتلاك معدات نقل		549000
31	المواد الأولية واللوازم	165000	
32	التموينات الأخرى	210000	
355	المنتجات المصنعة	345000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		45000
416	الزبائن المشكوك فيهم	101790	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		54000
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	280000	
613	الإيجارات	168000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. انشأت المؤسسة في 2009/1/1.
2. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي للمؤسسة مع أحد الموردين و تبين أن الخسارة المحتملة 140000 دج.
3. كل التثبيات المذكورة تم حيازتها عند إنشاء المؤسسة و تهلك خطيا ، وقد باعت المؤسسة سيارة نفعية في 08/31/2012 بسعر 60000 دج و حقت فائض قيمة بمبلغ 60000 دج و لم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية.
4. سعر البيع الصافي المحتمل للتموينات الأخرى يقدر بـ : 195000 دج
5. خسائر القيمة عن المواد و اللوازم و المنتجات المصنعة تقدر حاليا بـ : 20 % و 10 % من قيمتهما المحاسبية على التوالي.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة 2011	التسديد 2012	ملاحظة 2012
سعيد	70200	4000	46800	احتمال تسديد 90% من الرصيد
رضا	للتحديد	3000	14040	احتمال عدم تسديد 80% من الرصيد
عبد القادر	105300	للتحديد	58500	افلاس نهائي
حسين	40950	17000	23400	افلاس نهائي

7. القيمة السوقية للسندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ : 90% من قيمتها المحاسبية.
 8. رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2012/8/1 إلى 2013/7/31.
 9. لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
 - فاتورة الصيانة 27500 دج
 - فاتورة انقاص وعد بها المورد متعلقة بتنزيلات = 12500 دج.
 10. لم تحرر المؤسسة لأحد زبائنها فاتورة مبيعات منتجات تامة بقيمة 650000 دج.
- المطلوب : أنجز قيود التسوية المناسبة بتاريخ الجرد عاما أن معدل الرسم على القيمة المضافة = 17%.

01*- تسجيل عملية التنازل عن السيارة

- حساب معدل الاهتلاك لمعدات النقل = $549000 = 3 \times 915000 \times \text{المعدل ومنه المعدل} = 20\%$
- حساب الاهتلاك المكمل = $210000 = 0.2 * 12 / 8 = 28000$ لان مدة الاهتلاك المكمل من 2012/1/1 الى 2012/08/31
- = 8 اشهر الاهتلاكات المتراكمة = $154000 = 0.2 \times 12 / 44 \times 210000$ لان مدة الاهتلاكات المتراكمة من 2009/1/01 الى 2012/08/31 = 44 شهر
- فائض قيمة = سعر البيع (ح 512) + الاهتلاكات المتراكمة (ح 2815) + خسارة القيمة (ح 291) - القيمة الاصلية = $60000 = \text{سعر البيع} + 154000 - 210000 = \text{ومنه سعر البيع} = 116000$ دج

28000	28000	2012/12/31 اهتلاكات ومؤونات وخسائر القيمة أ - غ - ج اهتلاك معدات النقل تسجيل الاهتلاك المكمل للسيارة	2818	681
210000 60000	116000 154000	2012/12/31 البنوك والحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة	218 752	512 2818

- 1- قيود التسوية المتبقية 2012/12/31
- 1- التثبيتات : مج الاقساط السابقة/عدد السنوات من 2009 الى 2012=3 سنوات

- البرمجيات = $48000 = 3 / 144000$
- البناءات = $27000 = 3 / 81000$
- معدات صناعية = $210000 = 3 / 630000$
- معدات النقل = $141000 = 0.2 \times 705000 = 210000 - 915000$



16000	16000	2012/12/31 مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية تخفيض مؤونة الاخطار = $140000 - 16000 = 156000$	783	151
48000 27000 210000 141000	237000	اهتلاكات ومؤونات وخسائر القيمة أ - غ - ج اهتلاك البرمجيات اهتلاك البناءات اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اهتلاك معدات النقل تسجيل اهتلاك 2012	2804 2813 2815 2818	681
15000	15000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -الأصول الجارية خسائر القيمة عن التموينات الاخرى $15000 = 210000 - 195000$	392	685
34500	34500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -الأصول الجارية خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة $34500 = 100 / 10 \times 345000$	395	685
12000	12000	خسارة القيمة عن المواد الأولية استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة $12000 = 45000 - 33000$	785	391
70000	70000	فارق التقييم عن اصول مالية ناقص قيمة السندات فسانم الخزينة .. $70000 = 100 / 25 \times 280000$	506	665

98000	98000	الاعباء المعاينة مسبقا الايجارات 12/7*168000	613	486
27500	27500	صيانة واصلاحات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	615
650000	650000	الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	700	418
12500	12500	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات	609	409

الزبائن :

1- سعيد :

الخسارة الحالية	2000
الخسارة السابقة	4000
الفرق ح/785	2000-

2- رضا :

الخسارة الحالية	9600
الخسارة السابقة	3000
الفرق ح/685	6600

3- عبد القادر : خسارة 2011 = 54000 - 24000 = 30000 ج حالة افلاس

46800	الرصيد TTC
40000	الرصيد HT
6800	TVA
30000	الخسار السابقة
10000	الفرق ح/654

4- حسين

17550	الرصيد TTC
15000	الرصيد HT
2550	TVA
17000	الخسار السابقة
2000-	الفرق ح/785

2000	2000	سعيد انقاص خ ق	785	491
6600	6600	رضا زيادة خ ق	491	685
46800	10000 30000 6800	عبد القادر افلاس	416	654 491 4457
17550 2000	17000 2550	حسين افلاس	416 785	491 4457

بالنوفيق والنجاح للجميع اخوكم الاخضر عياشي



*نخزوت * وادي سوف * الجزائر *