

ثانوية : عمراني العابد سيدي عمران	السنة الدراسية: 2019/ 2020
المستوى : 03 تسيير و اقتصاد	بتاريخ : 2019/10/..
المادة : التسيير المالي والمحاسبي	التوقيت : 02 ساعة

التمرين الأول : (12 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " أسفار للسياحة " في 2018/12/31 تم استخراج ما يلي:

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
2182	معدات النقل	120000	
2183	تجهيزات المكتب	60000	
28182	إهلاك معدات النقل		480000
28183	إهلاك تجهيزات المكتب		36000
262	سندات المساهمة الأخرى	230000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		20000
31	مواد أولية ولوازم	180000	
35	منتجات تامة الصنع	250000	
381	مشتريات المواد الأولية المخزنة		30000
391	خسائر القيمة عن مخزون المواد الأولية		45000

معلومات الجرد :

- 1-معدات النقل تهتك خطيا تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/ 02 , القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد 400000 دج
- 2-تجهيزات المكتب تهتك بمعدل إهلاك خطي 20 %، تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 15000 دج على الحساب . علما انه تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 .
- 3- سعر البيع الصافي لبعض الاصول :

العناصر	سعر البيع
سندات المساهمة الأخرى	220000
المواد الأولية واللوازم	130000
منتجات تامة الصنع	240000

المطلوب :

1. أحسب معدل إهلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل
 2. انجز عملية التنازل على تجهيزات المكتب
 3. سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31
- التمرين 02 :** اليك المعلومات المتعلقة ببعض تثبيطات مؤسسة " المنار " بتاريخ 2018 /12/31 قبل الجرد
- أ – المخزونات :**

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	ملاحظة
مخزونات بضائع	500 وحدة	450 وحدة	100 دج	غير مبرر
مواد أولية ولوازم	450 كغ	600 كغ	80 دج	مبرر
منتجات مصنعة	150 وحدة	160 وحدة	500 دج	غير مبرر

المطلوب : سجل قيود تسوية فوارق جرد المخزون

ب : الزبائن :

4 - وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة كالتالي (TVA = 19%) :

الزبان	مبلغ الدين	خسائر القيمة في 2017/12/31	التسديدات في 2018	الملاحظات في 2018/12/31
يوسف	142800	20 %	89250	افلاس
سهيل	59500	30 %	/	يحتمل تسديد 90 %

التصحيح النموذجي

التمرين الأول :

- أ حساب معدل الاهتلاك معدات النقل :

$$\sum A = MA \times t \times n \quad \text{لدينا}$$

$$T = \sum A / MA \times n$$

$$t = 480000 / 120000 \times 2 = \mathbf{0.2}$$

ب . حساب خسارة القيمة :

حساب الاهتلاكات المتراكمة

$$\sum A = MA \times t \times n = 1200000 \times 0.2 \times 3 = \mathbf{720000 \text{ da}}$$

حساب خسارة القيمة

$$VNC - P \quad VN = (PV) \quad \text{خسارة القيمة}$$

$$\mathbf{80000 \text{ دج}} = (720000 - 1200000) - 400000 =$$

2 - التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة و إهلاك في 2018/12/31 :

أ - حساب قسط اهتلاك سنة التنازل 2018

$$A_{2018} = MA \times t = 60000 \times 0.2 = 12000 \text{ da}$$

ب - حساب نتيجة التنازل

فائض 752/ناقص 652 = (سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة) - القيمة الأصلية

$$(\text{فائض قيمة}) \mathbf{3000+ \text{ دج}} = 60000 - (0 + 12000 + 36000 + 15000)$$

ج - التسجيل المحاسبي

12000	12000	2018/12/12	28184	681
		(تسجيل إهلاك سنة التنازل)		
	15000	//		462
	48000			2818
3000			752	
60000		(التنازل)	2182	

3 - سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31 :

أ - معدات النقل

240000	320000	2018/12/12	2818	681
80000		(تسجيل الاهتلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل)	2918	

ب - باقى الاصول

سندات المساهمة :

خسارة القيمة السابقة = 20000 دج

خسارة القيمة الحالية = 230000 - 220000 = 10000 دج الحالية اقل من السابقة ومنه استرجاع بالفرق

10000 دج

المواد الاولية :

خسارة القيمة السابقة = 45000 دج

خسارة القيمة الحالية = 180000 - 130000 = 50000 دج الحالية اكبر من الخسارة السابقة ومنه زيادة

بالفرق **5000 دج**

المنتجات التامة :

خسارة القيمة السابقة = لا توجد

خسارة القيمة الحالية = 250000 - 240000 = 10000 دج اثبات لأول مرة بمبلغ 10000 دج

ومنه يتم تسجيل قيود التسوية كما يلي :

10000	10000	-----2018/12/31----- (الغاء جزئي لخسارة قيمة السندات) -----2018/12/31-----	786	296
5000	5000	(زيادة الخسارة للمواد الاولية) -----2018/12/31-----	391	685
10000	10000	(اثبات خسارة قيمة المنتجات التامة)	395	685

التمرين 02 :

أ - تسوية فوارق الجرد بتاريخ 2018/12/31

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	فارق الجرد	ملاحظة
مخزونات بضائع	500 وحدة	450 وحدة	100 دج	5000+	غير مبرر
مواد أولية ولوازم	450 كغ	600 كغ	80 دج	12000-	مبرر
منتجات مصنعة	150 وحدة	160 وحدة	500 دج	5000-	غير مبرر

تسجيل القيود :

5000	5000	-----2018/12/31----- (تسجيل فرق الجرد المحاسبي للبضاعة) -----2018/12/31-----	757	30
12000	12000	المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية (تسجيل فرق الجرد المحاسبي) -----2018/12/31-----	31	601
5000	5000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري ح/ منتجات مصنعة (تسجيل فرق الجرد المحاسبي)	355	657

ب : الزبائن :

الزبون يوسف

- خسارة القيمة السابقة : الدين $1.19/142800 = 0.1 \times 1.19$ = 24000 دج
- الدين المعلوم خارج الرسم (HT) = (الدين - التسديد) $= 1.19 / (142800 - 89250) = 1.19$

45000 دج

- الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعلوم $0.19 \times 45000 = 8550$ دج
- الخسارة الحقيقية : الدين المعلوم - الخسارة السابقة = $24000 - 45000 = 21000$ دج وتسجل ضمن الحساب ج/654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ومنه يتم تسجيل القيد التالي :

53550	21000 24000 8550	2018/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل - زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون يوسف)	416	654 491 4457
-------	------------------------	--	-----	--------------------

الزبون سهيل :

- خسارة القيمة السابقة = $0.3 \times 1.19/59500 = 15000$ دج
 - خسارة القيمة الحالية = الدين - التسديد $= 0.4 \times 1.19 / (59500) = 5000$ دج
- ومنه يتم انقاص خسارة القيمة بالفرق $15000 - 5000 = 10000$ دج ويتم التسجيل كما يلي :

10000	10000	2018/12/31 - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن - استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهلاكات و المؤونات (انقاص خسارة القيمة للزبون سهيل)	785	491
-------	-------	---	-----	-----

ثانوية : عمراني العابد سيدي عمران	السنة الدراسية: 2019/ 2020
المستوى : 03 تسيير و اقتصاد	بتاريخ : 2019/10/..
المادة : التسيير المالي والمحاسبي	التوقيت : 02 ساعة

تمرين 01 (08 نقاط) :

- بتاريخ 2016/01/02 اقتصت مؤسسة " الصحراء للتمور " شاحنة (ح/2182) بمبلغ 4000000 دج تهلك بطريقة الاهتلاك خطي عمرها الانتاجي 5 سنوات
- بتاريخ 2017/12/31 قدر السعر القابل للتحويل للشاحنة بقيمة ب 1800000 دج
- بسبب انخفاض حجم الإنتاج تنازلت المؤسسة عن هذه الشاحنة بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 1500000 دج على الحساب .
- بتاريخ 2018/02/01 اقتصت حاسوب ((ح/2184) , يهلك بمعدل 25 % سنويا , بطريقة الاهتلاك المتناقص قيمته المحاسبية بتاريخ 2019/12/31 = 46875 دج

المطلوب :

1. أنجز جدول اهتلاك الشاحنة بعد التعديل
2. أنجز السطر الثالث والرابع من جدول اهتلاك الحاسوب
3. سجل عملية التنازل على التثبيت المعني
4. سجل قسط اهتلاك الحاسوب بتاريخ 2018/12/31 وسجله محاسبيا .

تمرين (12 نقاط) :

1- وضعية المخزونات :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاطلس الشمالي " بتاريخ 2018-12-31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	مخزون المواد الأولية	200000	
32	التموينات الأخرى	50000	
381	المواد الأولية والمخزنة	1000000	
382	مشتريات التموينات الأخرى المخزنة	120000	

معلومات الجرد :

- المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب
 - المخزون النهائي لمخزون المواد الأولية والتموينات الأخرى 280000 دج، 80000 دج على التوالي
- المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31

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

اسم الزبون	مبلغ الدين tt c	خسارة قيمة 2017/12/31	المبلغ المسدد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
نوح	139825	-	53550	يحتمل عدم تسديد 10 %
مصطفى	49980	30 %	32130	افلاس نهائي
أنوار	66640	20 %	—	يحتمل عدم تسديد 40 %

الزبون العادي أنغام : يقدر دينه بمبلغ 142800 خارج الرسم (HT) أعلن إفلاسه.

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 ؟

بالتوفيق استاذ المادة دباشي طيب

الحل

التمرين الاول :

1- إنجاز معدل الإهلاك :

التثبيت : شاحنة	ق ا = 4000000 دج	الاهتلاك : خطي	معدل الاهتلاك : 20%		
N	MA	A _n	ΣAN	P.V	V.N.C
2016	4000000	800000	8000000	-	3200000
2017	4000000	800000	1600000	600000	1800000
2018	1800000	600000	2200000	-	1200000
2019	1200000	600000	2800000	-	600000
2020	1200000	600000	3400000		0

2- إنجاز جدول الاهتلاك للحاسوب :

- لدينا القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ 2019/12/31 = 46875 = المبلغ القابل للإهلاك لسنتي 2020 و 2021 لان معدل الاهتلاك الخطي $2/100 = 50\%$ اكبر من المعدل المتناقص 37.5 %

التثبيت : حاسوب ق ا = 80000	الاهتلاك : متناقص	معدل الاهتلاك : 37.5%		
N	MA	A _n	ΣAN	V.N.C
2018	120000	45000	45000	75000
2019	75000	28125	73125	46875
2017	46875	23437.5	96562.5	23437.5
2018	46875	23437.5	120000	0

3 - إنجاز عملية التنازل

- حساب قسط الاهتلاك لسنة التنازل

$$A_n = MA/N = 1800000/3 = 600000$$

$$752/ح \text{ او } 652/ح = \text{سعر التنازل} + \text{خسارة القيمة} + 291/ح - 281/ح - 218/ح$$

$$= 1500000 + (1600000 + 600000) - 4000000 - 600000 + 300000 = 300000$$

(752/ح)

تسجيل قسط اهتلاك سنة التنازل

681	2818	مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق ا	600000	600000
		غ ج		
		اهتلاك التثبيتات العينية		
		تسجيل اهتلاك ح/ 218		

تسجيل قيد التنازل

512	752	التنازل بفائض قيمة	300000	4000000
281	218			
291				

4- تسجيل قسط اهتلاك الحاسوب بتاريخ 2018/12/31

$$MA \times t = 120000 \times 0.375 = 45000 \text{ da}$$

681	28184	 2018/12/31 مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ غ ج اهتلاك التثبيات العينية تسجيل اهتلاك ح/218 للحاسوب	45000	45000
-----	-------	--	-------	-------

التمرين 02 :

200000 50000	250000	2018 /12/31 تغيرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى الغاء مخزون اول المدة	31 32	603
1000000 120000	1000000 120000	2018 /12/31 مشتريات البضائع المباعة التموينات الأخرى المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى المخزنة (ترصيد حسابي 381 و 382)	381 382	600 602
360000	280000 80000	2018 /12/31 المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى تغيرات المخزونات (معايينة مخزون اخر المدة)	31 32 603	

التمرين 03 : تسوية الزبائن

الزبون نوح زبون عادي ————— مشكوك فيه ومنه نسجل ما يلي :

86275	86275	2018/12/31 ح/الزبائن المشكوك فيهم ح/ زبائن (تحويل الزبون ضياء الدين الى زبون مشكوك فيه)	411	416
7250	7250	2018/12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة — ا ج ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (اثبات خسارة القيمة الزبون نوح)	491	685

الزبون مصطفى زبون مشكوك فيه ————— افلاس نهائي ومنه نسجل ما يلي :

- خسارة القيمة السابقة : الدين $0.3 \times 1.19/49980 = 0.1 \times 1.19$ **دج 12600**
 - الدين المعلوم خارج الرسم (HT) = (الدين - التسديد) $= 1.19 / (32130 - 49980) = 1.19$ **دج 15000**
 - الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعلوم $0.19 \times 15000 = 0.19$ **دج 2850**
 - الخسارة الحقيقية : الدين المعلوم - الخسارة السابقة $= 12600 - 15000 = 2400$ دج وتسجل ضمن الحساب
- ح/654** خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ومنه يتم تسجيل القيد التالي :

17850	2400 12600 2850	2018/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل - زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون مصطفى)	416 654 491 4457
-------	-----------------------	---	----------------------------------

الزبون أنوار مشكوك فيه ————— مشكوك فيه

- خسارة القيمة السابقة = الدين $0.2 \times 1.19/66640 = 0.2$ **دج 11200**
 - خسارة القيمة الحالية = الدين - التسديد $= 0.4 \times 1.19 / (66640) = 0.4$ **دج 22400**
- ومنه زيادة خسارة القيمة بالفرق $11200 - 22400 = 11200$ **دج 11200** ويتم التسجيل كما يلي

11200	11200	2018/12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة خسارة القيمة للزبون أنوار)	491 685
-------	-------	--	------------

الزبون أنغام زبون عادي ————— افلاس

- الدين المعلوم خارج الرسم : الدين $1.19/142800 = 1.19$ **دج 120000**
- الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعلوم $0.19 \times 120000 = 0.19$ **دج 22800**
- ومنه يسجل القيد المحاسبي التالي :

142800	120000 22800	2018/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة محصل - زبائن (ترصيد حساب الزبون أنغام)	411 654 4457
--------	-----------------	--	---------------------------

ثانوية : عمراني العابد سيدي عمران	السنة الدراسية: 2019/ 2020
المستوى : 03 تسيير و اقتصاد	المدة : 02 ساعة
المادة : التسيير المالي والمحاسبي	الوحدات المستهدفة : من 02 الى 04

التمرين 01 : (12 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأنيق لنصاعة الألبسة " في 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

1. **البناءات** : تهلك بمعدل 20 % مشترك خطي و تتكون من :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الوضعية بتاريخ الجرد
مخزن	6000000	2016/01/02	تم التنازل بشيك بنكي على المخزن بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 2500000 دج
محلات	4000000	2017/07/01	السعر السوقي للمحلات بتاريخ الجرد 2018/12/31 يقدر ب 2100000

2. **المعدات والأدوات الصناعية** : تم اقتناؤها ب 800000 دج بتاريخ 2018/01/02 و تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص , مدتها النفعية 5 سنوات .

3. **سندات المساهمة** : قيمتها الاجمالية 3000000 دج كانت وضعيتها كالتالي :

النوع	العدد	تكلفة الشراء	السعر في 2017/12/31	السعر في 2018/12/31
A	??	3000	2980	2950
B	400	1800	1750	1780

بتاريخ 2018/10/16 تم التنازل بشيك بنكي على 4/1 من السندات من النوع A بسعر 2940 دج للسند الواحد .

4. **المخزونات** : وضعيتها موضحة كالتالي (تتبع المؤسسة أسلوب الجرد الدائم في حركة مخزوناتها) :

البيان	القيمة الاسمية	السعر السوقي 2017/12/31	ملاحظات في 2018/12/31
المواد واللوازم	140000	120000	نصف خسارة القيمة أصبح غير مبرر
المنتجات	130000	100000	ارتفع سعر البيع بنسبة 20 %
التموينات	50000	—	الجرد المادي 40000 دج وهو غير مبرر

* المشتريات من المواد الاولى المخزنة ح/381 قيمتها 2000000 خاصة بعدم استلام فاتورة مواد اولية ولوازم

المطلوب :

1. أنجز جدول الاهتلاك لكل من : المحلات , و للمعدات والأدوات الصناعية
2. انجز عمليات التنازل على كل من : المخزن , السندات
3. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 لدى مؤسسة " الأنيق لنصاعة الألبسة "

التمرين 02 : (08 نقاط) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2018/12/31 لمؤسسة " القدس " تحصلنا على المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	178500	
416	العملاء الزبائن المشكوك فيهم	71400	
491	خسائر القيمة عن العملاء المشكوك فيهم		34500
503	الأسهم الأخرى- السندات المخولة حقا في الملكية	195000	

معلومات حول الجرد :

1. كانت وضعية الزبائن المشكوك فيهم ممثلة في الجدول التالي : (ر ق م = 19%)

الزبون	الدين TTC	خ ق في 2017	التسديدات 2018	الوضعية في 2018/12/31
صابرين	89250	10% من الدين	29750	يحتمل ان يسدد 80 % من الرصيد
شروق	للتحديد	30% من الدين	95200	إفلاس نهائي

2. الزبائن العاديين الزبون شعيب قيمة دينه 18326 متضمن الرسم بسبب صعوبات مالية اعلن افلاسه

3. تتكون القيم المنقولة للتوظيف من :

النوع	العدد	قيمة الاقتناء بتاريخ 2017/03/10	السعر السوقي في 2017/12/31	السعر السوقي في 2018/12/31
x	350	450	400	410
y	250	150	180	140

4. في 2018/08/22 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 200 سند من النوع A بسعر 350 دج للسند يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية .

المطلوب :

1. أحسب مبلغ الدين للزبون شروق

2. انجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31

أستاذ المادة طيب دباشي يتمنى لكم التوفيق

التصحيح النموذجي للفرض

4. أنجز جدول الاهتلاك لكل من :

المحلات : تاريخ الاقتناء : 2017/07/01 /

خ ق بتاريخ 2018/12/31 = القيمة المحاسبية الصافية – السعر القابل للتحويل

$$= 2800000 - 2100000 = 700000 \text{ دج}$$

قسط الاهتلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية / 3.5 = 600000 دج

التثبيت : محل تجاري ق ا = 6000000 الاهتلاك : خطي معدل الاهتلاك : 20%					
V.N.C	P.V	$\sum AN$	A_n	MA	N
3600000	-	400000	400000	4000000	2017
2100000	700000	1200000	800000	4000000	2018
1500000		1800000	600000	2100000	2019
900000		2400000	600000	2100000	2020
300000		3000000	600000	2100000	2021
0		3300000	300000	2100000	2022

المعدات والادوات الصناعية :

التثبيت : معدات ص ق ا = 800000 الاهتلاك : متناقص معدل الاهتلاك : 40%				
V.N.C	$\sum AN$	A_n	MA	N
4800000	320000	320000	800000	2018
288000	512000	192000	4800000	2019
172800	627200	115200	288000	2020
86400	713600	86400	172800	2021
0	800000	86400	172800	2022

2- انجز عمليات التنازل على كل من : المخزن , السندات

المخزن :

أ – حساب قسط الاهتلاك وتسجيله

$$A_{2018} = MA \times t = 6000000 \times 0.2 = 1200000 \text{ da}$$

ب- حساب سعر التنازل

لدينا الاهتلاكات المتراكمة $\sum AN = (1200000 + (2 \times 0.2 \times 6000000)) = 3600000 \text{ دج}$

فائض 752/ناقص 652 = (سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة) – القيمة الأصلية

$$= 6000000 - 0 + 3600000 + 2500000 = 100000 \text{ دج}$$

ج – التسجيل المحاسبي :

1200000	1200000	2018/12/31	281 8	681
		مخصصات الاهتلاكات و م وخ ق إهلاك التثبيتات عينية اخرى (القسط المكمل 6 اشهر)		
100000 6000000	2500000 3600000	2018/12/31	752 215	512 2818
		(التنازل بفائض قيمة)		

التنازل على السندات

أولا حساب عدد سندات A :

$$3000000 = X \times 3000 + 400 \times 1800$$

$$X = 3000000 - 400 \times 1800 / 3000 = 760$$

النوع	العدد	تكلفة الشراء	السعر في 2017/12/31	السعر في 2018/12/31
A	760	3000	2980	2950
B	400	1800	1750	1780

بتاريخ 2018/10/16 تم التنازل بشيك بنكي على 4/1 من السندات من النوع A بسعر 2980 دج للسند الواحد .

نتيجة التنازل A = ثمن البيع (ح/512) + خسارة القيمة (ح/2961) - القيمة المحاسبية الأصلية (ح/261)

$$= (190 \times 3000) - (190 \times 20) + (2940 \times 190) =$$

$$= 570000 - 3800 + 558600$$

7600 ناقص قيمة

تسوية السندات المتبقية =

سندات	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر سوقي للسند الواحد 2017/12/31	سعر سوقي للسند الواحد 2018/12/31	خسارة القيمة 2017/12/31	خسارة القيمة 2018/12/31	تعديلات
							مخصص استرجاع
نوع A	570	3000	2980	2950	11400	28500	17100
نوع B	400	1800	1750	1780	20000	8000	- 12000

462	296	667	26	570000	558600	3800	7600
.....2018/10/16.....							
البنوك والحسابات الجارية							
خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات							
الخسائر الصافية عن عمليات بيع الأصول							
المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات							
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول م							
(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة A مع ناقص قيمة)							

التسجيل المحاسبي :

296	786	296	12000	12000
.....2018/12/31.....				
خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات				
استرجاع خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م				
(استرجاع جزئي لخسارة القيمة B)				
.....2018/12/31.....				
المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ القيمة ا م				
خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات				
(زيادة لخسارة القيمة A)				
686	296	17100	17100	12000

المخزونات :

10000	10000	2018 /12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع الاسترجاعات عن خسائر قيمة المخزونات (استرجاع كلي لخسارة القيمة للبضاعة A)	785	390
20000	20000	2018 /12/31 خ ق 2017 = 30000 دج خ ق 2018 = 10000 دج استرجاع جزئي لخسارة القيمة	785	390
10000	10000	2018 /12/31 (فرق جرد سالب غير مبرر)	32	675
2000000	2000000	2018 /12/31 (عدم استلام مخزون المواد)	381	371

التمرين 02 :

الزبائن :

حساب دين الزبون

لدينا من ميزان المراجعة رصيد الزبائن المشكوك فيهم

ح/416 = الديون - التسديدات

$$71400 = 89250 - 29750 + \text{دين الزبون شروق} - 95200$$

$$\text{دين الزبون شروق} = 89250 - 95200 + 29750 + 71400$$

$$= 107100 \text{ دج}$$

او يتم حسابه باستعمال خسارة القيمة

تسوية الزبون صابرين :

$$\text{خسارة القيمة السابقة} = \text{الدين} / 1.19 = 0.1 * 1.19 / 89250 = 0.1 \text{ دج } 7500$$

$$\text{الخسارة الحالية} = \text{الدين} - \text{التسديد} / 1.19 = 0.2 * 1.19 / 29750 - 89250 = 0.2 \text{ دج } 10000$$

ومنه زيادة بالفرق اي 2500 دج

تسوية الزبون شروق :

$$\text{خسارة القيمة السابقة} = \text{الدين} / 1.19 = 0.1 * 1.19 / 107100 = 0.1 \text{ دج } 27000$$

$$\text{الدين المعدوم} = \text{الدين} - \text{التسديد} / 1.19 = 1.19 / 95200 - 107100 = 1.19 \text{ دج } 10000$$

$$\text{رسم على القيمة المضافة} = \text{الدين المعدوم} * 0.19 = 0.19 * 10000 = 1900 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ المسترجع بعد تحقق الخسارة} = \text{الدين المعدوم} - \text{الخسارة السابقة}$$

$$= 10000 - 27000 = -17000 \text{ دج}$$

تسوية الزبون العادي شعيب قيمة الدين = 178500

$$\text{الدين المعدوم} = \text{الدين} / 1.19 = 1.19 / 178500 = 150000 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة الدين المعدوم} * 0.19 = 0.19 * 28500 = 28500 \text{ دج}$$

ومنه يكون التسجيل كما يلي :

2500	2500	2018/12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة خسارة القيمة للزبون صابرين)	491	685
17000 11900	27000 1900	2018/12/31 - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهتلاكات و المؤونات - زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون شروق)	785 416	491 4457
178500	150000 28500	2018/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة محصل - زبائن (ترصيد حساب الزبون شعيب)	411	654 4457

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

التنازل على 200 سند من A

ح 667 او 767 = سعر التنازل - ق م ص

$$= (350 * 200) - (400 * 200) = - 10000 \text{ دج (ح/667)}$$

السندات المتبقية 150

$$\text{ق م ص } 2017 = 150 * 400 = 60000 \text{ دج}$$

$$\text{ق م ص } 2017 = 150 * 410 = 61500 \text{ دج ومنه حققت فائض قيمة بمبلغ } 612500 - 60000 = 1500 \text{ دج}$$

السندات من النوع B:

$$\text{ق م ص } 2017 = 180 * 250 = 45000 \text{ دج}$$

$$\text{ق م ص } 2017 = 140 * 250 = 35000 \text{ دج ومنه حققت ناقص قيمة بمبلغ } 35000 + 45000 = 10000$$

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

503	765	2018/12/31----- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة (إنقاص فوائض القيمة)	1500	1500
-----	-----	--	------	------

665	506	2018/12/31----- - فارق التقييم عن أصول مالية- نواقص القيمة - السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (تسجيل نواقص القيمة)	10000	10000
-----	-----	---	-------	-------

512 667	506	2018/12/31----- بنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (التنازل عن الأسهم)	70000 10000	80000
------------	-----	--	----------------	-------