

المدة : 4 ساعات

مراجعة شاملة و كاملة لأعمال نهاية السنة

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

الموسم الدراسي 2021/2020

الموضوع رقم (38)

مع التائق

BAC 2021

الاختبار الأول للفصل الأول

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

الدائن	المدين	أسماء الحسابات	د/ح
700 000		مؤونة الأخطار	151
	9 000 000	البناءات	213
	7 400 000	معدات النقل	2182
	3 350 000	معدات مكتب	2183
	1 750 000	سندات المساهمة الأخرى	262
3 600 000		إهلاك البناءات	2813
3 160 000		إهلاك معدات النقل	28182
1 842 500		إهلاك معدات مكتب	28183
157 500		خسائر القيمة عن معدات مكتب	29182
177 000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962
	180 000	مخزونات البضائع	30
	160 000	التموينات الأخرى	32
300 000		البضائع المخزنة	380
35 000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	838 950	الزبائن	411
	693 889	الزبائن المشكوك فيهم	416
...؟...		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	512 000	السندات و الأسهم المخولة حقا في الملكية	503
	215 000	السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	204 000	الإيجارات	613
371 000		تقديم الخدمات الأخرى	706

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

- 1 مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزبائن وتبين أن الخسارة المحتملة تقدر بـ 780 000 دج .
- 2 البناءات تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، تهتلك خطيا بمعدل 4% سنويا ، قُدرت القمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد بمبلغ 4 950 000 دج .
- 3 معدات النقل تتكون من : (تهتلك خطيا)

➤ الشاحنة (A) : تم حيازتها بتاريخ 2017/01/02 بمبلغ 4 200 000 دج .

➤ الشاحنة (B) : تم حيازتها بتاريخ 2019/01/02 بالمبلغ الباقي .

✓ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2020/12/30 عن الشاحنة (A) بمبلغ 2 540 000 على الحساب و لم يسجل المحاسب اي قيد

4) معدات مكتب : تم اقتناؤها 2014/07/01 ، تهتك خطيا بمعدل 10% سنويا ، سُجلت لها خسارة بتاريخ 2019/12/31 ، و بتاريخ 2020/05/31 تنازلت المؤسسة عن المعدات بشيك بنكي محققة نواقص قيمة بمبلغ 25 000 دج (المحاسب لم يُسجل قيد التنازل) .

5) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات : تتكون حافظة السندات من :

النوع	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2019/12/31	سعر السوق للسند في 2020/12/31
X	650	1400	...؟...	1400
Y	560	...؟...	1300	1200

بتاريخ 2020/12/13 تم التنازل بشيك بنكي رقم 1348 على ما يلي :

➤ 550 سند من النوع A بسعر 1600 دج للسند .

➤ 410 سند من النوع B بسعر 1250 دج للسند .

للـ المحاسب لم يُسجل قيد التنازل .

6) المخزونات : تتبع المؤسسة في تسيير مخزوناتا طريقة الجرد الدائم حيث :

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	150 000	130 000	مبرر
التموينات الأخرى	140 000	130 000	غير مبرر

للـ حساب 380 ظهر مدينا بسبب استلام البضاعة و عدم استلام الفاتورة .

7) الزبائن المشكوك فيهم : وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديدات خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
يحيى	...؟...	22%(61 380)	10%	حالة إفلاس
زكرياء	...؟...	82%	20%	حالة إفلاس

للـ من بين الزبائن العاديين الزبون العادي راشد يبلغ دينه متضمن الرسم 502 537 دج أعلن إفلاسه .

8) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : تم التنازل عنها بتاريخ 2020/12/12 بشيك بنكي رقم 3346 محققة فائض قيمة بمبلغ 10 000 و لم يسجل المحاسب أي قيد .

9) السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل : تُقدر قيمتها السوقية بمبلغ 245 000 دج

10) رصيد الإيجارات المُسدّد بتاريخ 2020/11/01 لمدة 6 أشهر

11) مبلغ تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2019/09/01 إلى غاية 2020/04/01 .

12) لم تُحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 500 000 دج .

13) تلقت المؤسسة وعد من عند مورد المخزونات و الخدمات " رياض " بمنحها محسومات على مشترياتها السنوية و قدر مبلغ الحسم 409 000 دج

14) لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بالصيانة و الإصلاحات بقيمة 6150 دج

المطلوب m

1) أوجد تاريخ إنشاء المؤسسة

2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .

3) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .

4) إعداد جدول اهتلاك لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل .

5) سجل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبيير العمليات الحسابية المطلوبة .

(1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة : (إعتقادا على معطيات البناءات) :

$$\sum An = MA \times T \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times T}$$

$$m = \frac{3\,600\,000}{9\,000\,000 \times 0.04} = 10$$

بالعودة بـ 10 سنوات من 2019/12/31 تاريخ إنشاء المؤسسة هو 2010/01/02 .

(2) حساب معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل :

تحديد المدة المتراكمة لكل شاحنة :

➤ الشاحنة (A) : قيمتها 4 200 000 دج

➤ المدة المتراكمة (m) : 2017/01/02 إلى قبل الجرد 2019/12/31 = 3 سنوات

➤ الشاحنة (B) : قيمتها 3 200 000 دج

➤ المدة المتراكمة (m) : 2019/01/02 إلى قبل الجرد 2019/12/31 = سنة واحدة

$$\sum An = MA \times T \times m$$

$$3\,160\,000 = (4\,200\,000 \times T \times 3) + (3\,200\,000 \times T \times 1)$$

$$3\,160\,000 = 12\,600\,000 T + 3\,200\,000 T$$

$$3\,160\,000 = 15\,800\,000 T$$

$$T = 3\,160\,000 \div 15\,800\,000$$

$$T = 0.2 \rightarrow 20\%$$

(3) إعداد جدول إهلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهلاك السنوي :

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{القيمة الأصلية} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 0.2 \times 4\,200\,000$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 840\,000 \text{ دج}$$

ثانياً : تحديد المدة النفعية :

$$\text{المدة النفعية} = 100 \div \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{المدة النفعية} = 100 \div 20$$

$$\text{المدة النفعية} = 5$$

إنجاز جدول الإهلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

Vnc		An	MA	N
3 360 000	840 000	840 000	4 200 000	2017
2 520 000	1 680 000	840 000	4 200 000	2018
1 680 000	2 520 000	840 000	4 200 000	2019
840 000	3 360 000	840 000	4 200 000	2020

4) إعداد جدول الإهلاك الخطي لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهلاك السنوي :

➤ قسط الإهلاك = مبلغ الحيازة × معدل الإهلاك

➤ قسط الإهلاك = $0.1 \times 3\,350\,000$

➤ قسط الإهلاك = **335 000 دج**

ثانياً : حساب قسط إهلاك دورة 2014 :

➤ قسط إهلاك دورة 2014 = قسط الإهلاك السنوي × المدة المتراكمة لسنة 2014

➤ قسط إهلاك دورة 2014 = $0.5 \times 335\,000$

➤ قسط إهلاك دورة 2014 = **167 500 دج**

ثالثاً : حساب قسط الإهلاك بعد التعديل (إلى غاية تاريخ التنازل) :

➤ القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 = مبلغ الحيازة - الإهلاك المتراكم لسنة 2019 - مبلغ الخسارة المسجلة

➤ القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 = $3\,350\,000 - 1\,842\,500 - 157\,500$

➤ القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 = **1 350 000 دج**

➤ قسط إهلاك دورة 2020 = (القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 ÷ عدد السنوات المتبقية) × المدة المستعملة في دورة التنازل

➤ قسط إهلاك دورة 2020 = $(1\,350\,000 \div 4.5) \times \frac{5}{12}$

➤ قسط إهلاك دورة 2020 = **125 000 دج**

رابعاً : إنجاز جدول الإهلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

Vnc	Pv		An	MA	N
3 182 500	–	167 500	167 500	3 350 000	2014 (0.5)
2 847 500	–	502 500	335 000	3 350 000	2015
2 152 500	–	837 500	335 000	3 350 000	2016
2 177 500	–	1 172 500	335 000	3 350 000	2017
1 842 500	–	1 507 500	335 000	3 350 000	2018
1 350 000	157 500	1 842 500	335 000	3 350 000	2019
1 225 000	–	1 967 500	125 000	1 350 000	2020

أولاً : مؤونة الأخطار :

➤ المؤونة المُسجلة في ميزان المراجعة = 700 000 دج

➤ المؤونة المُحتملة تُقدر بـ 780 000 دج

➤ و منه تُسجل قيد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج

➤ التسجيل المُحاسبي :

80 000	80 000	 2020/12/31..... المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار زيادة مؤونة	151	683
--------	--------	--	-----	-----

ثانياً : البناءات :

✓ القيمة القابلة للتحصيل تُقدر بـ 4 950 000 دج

✓ إعطاء القيمة القابلة للتحصيل يؤدي إلى حساب الخسارة

① حساب قسط الإهلاك السنوي :

✓ قسط الإهلاك = مبلغ الحيازة × معدل الإهلاك

✓ قسط الإهلاك = $0.04 \times 9\,000\,000$

✓ قسط الإهلاك = 360 000 دج

② حساب الإهلاك المتراكم لسنة 2020 :

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = الإهلاك والمتراكم لدورة 2019 + قسط إهلاك دورة 2020

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = 360 000 + 3 600 000

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = 3 960 000 دج

③ تحديد مبلغ الخسارة :

✓ الخسارة = القيمة الأصلية - الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 - القيمة القابلة للتحصيل

✓ الخسارة = $9\,000\,000 - 3\,960\,000 - 4\,950\,000$

✓ الخسارة = 90 000 دج

④ التسجيل المُحاسبي لقسط إهلاك و خسارة دورة 2020 :

360 000 90 000	450 000	 2020/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج - إهلاك البناءات خسارة القيمة عن البناءات تسجيل قسط إهلاك و خسارة 2020	2813 2913	681
-------------------	---------	--	--------------	-----

تسجيل قيود التنازل عن الشاحنة (A) :

- ✓ قسط إهلاك دورة التنازل (من جدول الإهلاك) : 840 000 دج
- ✓ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهلاك) : 3 360 000 دج
- ✓ مبلغ التنازل : 2 540 000 دج
- ✓ نتيجة التنازل = 4 200 000 - 3 360 000 + 2 540 000
- ✓ نتيجة التنازل = 1 700 000 دج (فوائض ← ح/752)
- ✓ التسجيل المحاسبي :

840 000	840 000	 2020/12/31	681
		المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج	28182
		اهلاك معدات النقل	
		تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل لمعدات النقل	
1 700 000	2 540 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية	462
4 200 000	3 360 000	اهلاك معدات النقل	28182
		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية	752
		معدات النقل	2182
		تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل	

تسجيل قسط اهلاك الشاحنة (B) :

① تحديد قيمة الشاحنة (B) :

- ح/20182 = القيمة الأصلية للشاحنة (A) + القيمة الأصلية للشاحنة (B)
- 7 400 000 = 4 200 000 + القيمة الأصلية للشاحنة (B)
- القيمة الأصلية للشاحنة (B) = 3 200 000 دج

② حساب قسط الإهلاك :

- قسط الإهلاك = مبلغ الحيابة × معدل الإهلاك
- قسط الإهلاك = 0.2 × 3 200 000
- قسط الإهلاك = 640 000 دج

③ التسجيل المحاسبي :

640 000	640 000	 2020/12/31	681
		المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج	28182
		اهلاك معدات النقل	
		تسجيل قسط اهلاك الدورة	

رابعاً : معدات مكتب :

- ✓ قسط إهلاك دورة التنازل (من جدول الإهلاك) : 125 000 دج
- ✓ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهلاك) : 1 967 500 دج
- ✓ الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 : 157 500 دج
- ✓ نتيجة التنازل = 25 500 دج نواقص (ح/652)
- ✓ تحديد سعر التنازل = 3 350 000 - 157 500 - 125 000 = 1 967 500
- ✓ سعر التنازل = 1 200 000 دج
- ✓ التسجيل المُحاسبي :

125 000	125 000	 2020/12/31	681	
		المخصصات للاهلاكات و م و خ - أ غ ج	28183	
		اهلاك معدات مكتب		
		تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل لمعدات النقل		
	1 200 000	البنوك و الحسابات الجارية	512	
	1 967 500	اهلاك معدات مكتب	28183	
	157 500	خسارة القيمة عن معدات المكتب	29183	
	25 000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652	
3 350 000		معدات مكتب	2183	
		تسجيل قيد التنازل عن معدات مكتب		

خامساً : سندات المساهمة

- تحديد سعر اقتناء النوع (B) :
- ✓ ح/26 = تكلفة اقتناء النوع (A) + تكلفة اقتناء النوع (B)
- ✓ $1\ 750\ 000 = (1400 \times 650) + \text{تكلفة اقتناء النوع (B)}$
- ✓ $1\ 750\ 000 = 910\ 000 + \text{تكلفة اقتناء النوع (B)}$
- ✓ $910\ 000 - 1\ 750\ 000 = \text{تكلفة اقتناء النوع (B)}$
- ✓ $\text{تكلفة اقتناء النوع (B)} = 840\ 000$ دج
- ✓ $\text{تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع (B)} = 840\ 000 \div 560$ (عدد السندات)
- ✓ $\text{تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع (B)} = 1500$
- تحديد سعر السوق بتاريخ 2019/12/31 :
- ✓ ح/296 = خسارة القيمة عن السندات من النوع (A) + خسارة القيمة عن السندات من النوع (B)
- ✓ $(1300 - 1500) \times 650 + [(X - 1400) \times 650] = 177\ 000$
- ✓ $130\ 000 + [(X - 1400) \times 650] = 177\ 000$
- ✓ $(X - 1400) \times 650 = 112\ 000 - 177\ 000$
- ✓ $(X - 1400) \times 650 = 65\ 000$
- ✓ $X - 1400 = 650 \div 65\ 000$
- ✓ $X = 1300$ دج

تسجيل قيود التنازل عن 550 سند من النوع (A) :

- ✓ سعر التنازل = $550 \times 1600 = 880\,000$ دج
- ✓ الخسارة المُسجلة = $(1400 - 1300) \times 550 = 55\,000$ دج
- ✓ سعر الإقتناء = $550 \times 1400 = 770\,000$ دج
- ✓ نتيجة التنازل = $880\,000 - 55\,000 + 770\,000$
- ✓ نتيجة التنازل = $165\,000$ دج موجبة و تُسجل في ح/767

✓ التسجيل المُحاسبي :

		2020/12/31.....		
	880 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	55 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
770 000		مساهمات و حسابات دائنة ملحقمة بحسابات	26	
165 000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية		

تقييم السندات المتبقية "A" (100 سند) :

- ✓ الخسارة المُسجلة بتاريخ 2019/12/31 = $100 \times (1400 - 1300) = 10\,000$ دج
- ✓ الخسارة المُحتملة بتاريخ 2020/12/31 = لا توجد لأن سعر السوق مُساوي لسعر الإقتناء و منه نُسجل قيد إلغاء الخسارة
- ✓ التسجيل المُحاسبي :

		2020/12/31.....		
	10 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
10 000		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة	786	
		إلغاء الخسارة للسندات المتبقية (100 سند)		

تسجيل قيود التنازل عن 410 سند من النوع (B) :

- ✓ سعر التنازل = $410 \times 1250 = 512\,500$ دج
- ✓ الخسارة المُسجلة = $(1500 - 1300) \times 410 = 82\,000$ دج
- ✓ سعر الإقتناء = $410 \times 1500 = 615\,000$ دج
- ✓ نتيجة التنازل = $512\,500 - 82\,000 + 615\,000$
- ✓ نتيجة التنازل = $20\,500$ - سالبة و تُسجل في ح/667

✓ التسجيل المُحاسبي :

		2020/12/31.....		
	512 500	بنوك الحسابات الجارية		512
	82 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
	20 500	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		667
615 000		مساهمات و حسابات دائنة ملحقمة بحسابات	26	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية		

- ✓ الخسارة المُسجلة بتاريخ 2019/12/31 = $(1500 - 1300) \times 150 = 30\ 000$ دج
- ✓ الخسارة المُحتملة بتاريخ 2020/12/31 = $(1500 - 1200) \times 150 = 45\ 000$ دج
- ✓ بالمُقارنة بين الخسارة المُسجلة في 2019 و الخسارة المُتوقعة في 2020 نجد زيادة الخسارة بـ 15 000 دج
- ✓ التسجيل المُحاسبي :

20 000		2020/12/31.....	686	
20 000		المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية	296	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		
		زيادة الخسارة		

سادسا : تسوية المخزونات :

بالنسبة لمخزونات البضائع :

حساب فرق الجرد :

- ✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المُحاسبي
- ✓ فرق الجرد = $150\ 000 - 180\ 000 = 30\ 000$ - (فرق الجرد مبرر سالب)
- ✓ التسجيل المُحاسبي :

30 000		2020/12/31.....	600	
30 000		مشتريات البضائع المخزنة	30	
		مخزونات البضائع		
		فرق الجرد مبرر سالب		

تسوية خسارة القيمة :

- ✓ الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 = 35 000 دج
- ✓ خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي - سعر السوق
- ✓ خسارة القيمة = $150\ 000 - 130\ 000 = 20\ 000$ دج
- ✓ بالمُقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 15 000 دج
- ✓ التسجيل المُحاسبي :

15 000		2020/12/31.....	390	
15 000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	785	
		استرجاعات للإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية -		
		إنقاص الخسارة		

بالنسبة للتموينات الأخرى :

حساب فرق الجرد :

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = $140\,000 - 160\,000 = 20\,000$ - (فرق الجرد غير مبرر سالب)

✓ التسجيل المحاسبي :

.....2020/12/31.....				
20 000	20 000	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657	
20 000		تموينات الأخرى	32	
		فرق الجرد غير مبرر سالب		

تسوية خسارة القيمة :

✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 00 (لا توجد)

✓ خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي - سعر السوق

✓ خسارة القيمة = $140\,000 - 130\,000 = 10\,000$ و تُسجل قيد إثبات الخسارة

✓ التسجيل المحاسبي :

.....2020/12/31.....				
10 000	10 000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول جارية -	685	
10 000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
		إثبات الخسارة		

تسوية عدم استلام الفاتورة :

التسجيل المحاسبي :

.....2020/12/31.....				
300 000	300 000	البضائع المخزنة	380	
300 000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		تسوية عدم استلام الفاتورة		

سابعاً : تسوية حسابات الزبائن :

أولاً : بالنسبة للزبون يحيى :

④ الرصيد HT = الرصيد Ttc $1.19 \div$

✓ الرصيد HT = $298\,809 \div 1.19$

✓ الرصيد HT = 251 100 دج

⑤ الرسم = الرصيد HT $0.19 \times$

✓ الرسم = $251\,100 \times 0.19$

✓ الرسم = 47 709 دج

✓ الوضعية : حالة إفلاس

① مبلغ الدين = (الخسارة ÷ نسبة الخسارة) $1.19 \times$

✓ مبلغ الدين = $1.19 \times (0.22 \div 61\,380)$

✓ مبلغ الدين = 332 010 دج

② التسديدات = مبلغ الدين $\times$ نسبة التسديد

✓ التسديدات = $0.1 \times 332\,010$

✓ التسديدات = 33 201 دج

③ الرصيد Ttc = الدين - التسديد

✓ الرصيد Ttc = $33\,201 - 332\,010$

✓ الرصيد Ttc = 298 809 دج

		 2020/12/31.....		
	61 380	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		491
	47 709	الرسم على القيمة المضافة		4457
	180 720	خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل		654
289 809		زبائن مشكوك فيهم	416	
		إفلاس الزبون المشكوك فيه يحیی		

ثانيا : الزبون زكرياء

- ④ تحديد مبلغ الخسارة :
- ✓ الخسارة المُسجلة = (الدين ÷ 1.19) × نسبة الخسارة
- ✓ الخسارة المُسجلة = (493 850 ÷ 1.19) × 0.82
- ✓ الخسارة المُسجلة = 340 300 دج
- ⑤ الرسم = الرصيد HT × 0.19
- ✓ الرسم = 332 000 × 0.19
- ✓ الرسم = 63 080 دج
- ✓ الوضعية : حالة إفلاس
- ① تحديد مبلغ الرصيد TTc :
- ✓ ح/416 = رصيد يحیی + رصيد زكرياء
- ✓ 298 809 + رصيد زكرياء = 693 889
- ✓ رصيد زكرياء = 693 889 - 298 809
- ✓ رصيد زكرياء = 395 080 دج
- ② الرصيد HT = الرصيد TTc ÷ 1.19
- ✓ الرصيد HT = 395 080 ÷ 1.19
- ✓ الرصيد HT = 332 000 دج
- ③ تحديد مبلغ الدين :
- ✓ الرصيد = الدين - التسديدات ①.....
- ✓ التسديدات = الدين × نسبة التسديدات ②.....
- ✓ بتعويض ② في ① نجد :
- ✓ الرصيد = الدين - 0.2 الدين
- ✓ 395 080 = 0.8 الدين
- ✓ الدين = 395 080 ÷ 0.8
- ✓ الدين = 493 850 دج

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون مشكوك فيه)

		 2020/12/31.....		
	340 300	خسارة القيمة الزبائن المشكوك فيهم		491
	63 080	الرسم على القيمة المضافة		4457
8 300		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	785	
395 080		زبائن مشكوك فيهم	416	
		إفلاس الزبون المشكوك فيه زكرياء		

① تحديد مبلغ الرصيد ☒ الرصيد = الدين - التسديد ☒ الرصيد = الدين = 502 537 دج	② الرصيد HT = الرصيد TTc $1.19 \div$ ☒ الرصيد HT = $1.19 \div 502\,537$ ☒ الرصيد HT = 422 300 دج	③ الرسم = الرصيد HT $0.19 \times$ ☒ الرسم = $0.19 \times 422\,300$ ☒ الرسم = 80 237 دج
--	--	--

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون عادي)

		 2020/12/31		
	80 237 422 300	الرسم على القيمة المضافة خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	411	4457 654
502 537		الزيائن إفلاس الزبون العادي راشد		

ثامنا : الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (ح/503)

تسجيل قيد التنازل مع تبرير العمليات الحسابية :

☒ سعر التنازل = ...؟...☒ سعر الشراء = **512 000** دج☒ نتيجة التنازل = **10 000** دج (فوائض)☒ سعر التنازل = **10 000 + 512 000**☒ سعر التنازل = **522 000** دج☒ التسجيل المحاسبي :

		 2020/12/31		
	522 000	البنوك و الحسابات الجارية الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	503 767	512
512 000 10 000		تسجيل التنازل عن ح/503 بأرباح صافية		

ثاسعا : السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (ح/506) : (للتقييم)

☒ سعر الشراء = **215 000** دج☒ سعر السوق = **245 000** دج☒ سعر السوق أكبر من من الشراء و منه نسجل قيد التقييم بقوائض قيمة بـ **30 000** دج (الفرق)☒ التسجيل المحاسبي :

		 2020/12/31		
	30 000	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة فارق التقييم عن الأصول - نواقص القيمة	765	506
30 000		تسجيل فوائض قيمة		

عاشراً : الإيجارات :

✓ رصيد الإيجارات مُسدد لمدة 6 أشهر أي من 2020/11/01 إلى 2021/04/30

✓ الأعباء المُعانة مُسبقاً = $\frac{4}{6} \times 204\,000 = 136\,000$ دج

✓ التسجيل المُحاسبي :

136 000	136 000	 2020/12/31..... الأعباء المُعانة مُسبقاً الإيجارات تسجيل أعباء الإيجار	613	486
---------	---------	---	-----	-----

العنصر الحادي عشر : تقديم الخدمات الأخرى

✓ رصيد الخدمات الأخرى يمتد من 2019/09/01 إلى 2020/04/01

✓ المنتوجات المُعانة مُسبقاً = $\frac{3}{7} \times 371\,000 = 159\,000$ دج

✓ التسجيل المُحاسبي :

159 000	159 000	 2020/12/31..... تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المُعانة مُسبقاً تسجيل المنتوجات المُعانة مُسبقاً	487	706
---------	---------	---	-----	-----

العنصر الثاني عشر : تسجيل عدم تحرير فاتورة

التسجيل المُحاسبي :

500 000	500 000	 2020/12/31..... الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسجيل بيع بضاعة	700	418
---------	---------	--	-----	-----

العنصر الثالث عشر : تسجيل فاتورة إنقاص

التسجيل المُحاسبي :

409 000	409 000	 2020/12/31..... المودون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب	609	409
---------	---------	--	-----	-----

العنصر الرابع عشر : تسجيل استلام فاتورة

التسجيل المُحاسبي :

6150	6150	 2020/12/31..... الصيانة والتصليلات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها الأعباء الواجبة الدفع	408	615
------	------	---	-----	-----

الأستاذ عبد الخالق ... أذكرونا من صالح دعائكم

ترقبوا حل الإختبار الثاني بالتفصيل