

الاختبار الثاني للفصل الأول

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الطموح " قبل جرد 2020 استخراجنا المعلومات التالية :

أولا : وضعية الثبيلات

التشيت	تكلفة	تاريخ	نوع	الاهتلاك المتراكم في
	الحيازة	الحيازة	الاهتلاك	2019/12/31
برمجيات المعلوماتية	...؟...	2017/06/02	خطي	139 500
المنشآت التقنية	900 000	2014/04/03	خطي	517 500

لملاحظة :

✓ المدة النفعية للبرمجيات المعلوماتية 5 سنوات .

✓ تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2020/10/10 على الحساب محققة

فوائض قيمة بمبلغ 4 800 دج (المُحاسب عبد الخالق لم يُسجل أي قيد)

✓ بتاريخ 2019/12/31 سُجلت خسارة قيمة للمنشآت التقنية المُتنازل عنها بمبلغ 30 600 دج .

المطلوب :

1. أحسب تكلفة الحيازة لبرمجيات المعلوماتية .
2. أنجز مخطط الاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية .
3. حدد المدة النفعية للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .
4. سَجل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا : المؤونات ، سندات المساهمة ، المخزونات ، الزبائن و الأسهم الأخرى

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الطموح " بتاريخ 2020/12/31 استخراجنا الارصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونات الأخطار		123 450
262	سندات المساهمة الأخرى	220 000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		22 000
30	مخزونات البضائع	450 000	
32	التموينات الأخرى	72 000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		32 000
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		68 800
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	156 000	

- (1) فصلت المحكمة قضية النزاع لصالح العامل و سجل محاسب المؤسسة قيد الترسيد فقط . (التسديد تم بشيك بنكي)
- (2) السندات و الأسهم ملخصة في الجدول التالي :
- الجدول : (المحاسب لم يسجل عملية التنازل بتواريخ حدوثها إلى غاية تاريخ الجرد)

النوع	العدد	التنازل تم بشيك بنكي رقم 5005 بتاريخ 2020/12/22	سعر السند في البورصة بتاريخ 2020/12/31
ح/262	110	تنازلت عن 60 سند بسعر 2100 دج	1950
ح/503	200	تنازلت عن نصف الأسهم بسعر 790 دج	850

(3) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتا حيث :

✓ المخزون النهائي (خارج المحاسبة) لمخزونات البضائع : 430 000 دج (40% غير مبرر)

✓ القيمة السوقية لمخزونات البضائع بتاريخ 2020/12/31 : 420 000 دج

✓ الجرد المادي للتموينات الأخرى : 124 000 دج (75% مبرر)

✓ القيمة السوقية للتموينات الأخرى بتاريخ 2020/12/31 : 124 000 دج

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

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التحصيلات خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
أنيس	...؟...	20%	20%	سيسدد كل ما عليه
أنس	...؟...	20% (26 600)	...؟...	سدد كل ما عليه

(5) بقي لدى المؤسسة ما قيمته 5000 دج طوابع بريدية و 6300 دج طوابع جبائية

(6) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 10 900 دج .

✓ فاتورة الصيانة و الإصلاحات بمبلغ 45 120 دج

✓ فاتورة الانقاص بمبلغ 34 560 دج .

(7) لم تُحرر المؤسسة فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 440 500 دج

المطلوب :

1. مالهدف من أعمال نهاية السنة .

2. فسر سبب ظهور الحساب 382 مدينا ثم سجل القيد المناسب .

3. سجّل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

1. حساب تكلفة حيازة برمجيات المعلوماتية :

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

حيث m هي المدة من تاريخ الإقتناء إلى تاريخ قبل الجرد أي من **2017/06/02** ← **2019/12/31** = **31** شهر

$$MA = \frac{139\,500}{0.2 \times \frac{31}{12}}$$

$$MA = 270\,000$$

2. إنجاز مخطط الإهلاك للبرمجيات المعلوماتية مع تبرير العمليات اللازمة : (تبرير العمليات إلزامي)

حساب قسط الإهلاك السنوي :

➤ قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية

$$5 \div 270\,000 = \text{قسط الإهلاك السنوي}$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = 54\,000 \text{ دج}$$

حساب قسط إهلاك دورة 2017 :

$$\text{قسط إهلاك دورة 2017} = \text{قسط الإهلاك السنوي} \times \text{المدة المستعملة في دورة 2017}$$

$$\frac{7}{12} \times 54\,000 = \text{قسط إهلاك دورة 2017}$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2017} = 31\,500 \text{ دج}$$

حساب قسط إهلاك المكمل :

$$\text{قسط إهلاك المكمل} = \text{قسط الإهلاك السنوي} - \text{قسط إهلاك دورة 2017}$$

$$\text{قسط إهلاك المكمل} = 54\,000 - 31\,500 \text{ أو } \left(\frac{5}{12} \times 54\,000\right)$$

$$\text{قسط إهلاك المكمل} = 22\,500 \text{ دج}$$



إنجاز مخطط إهلاك البرمجيات المعلوماتية :

Vnc		An	MA	N
238 500	31 500	31 500	270 000	2017 $\frac{7}{12}$
184 500	85 500	54 000	270 000	2018
130 500	139 500	54 000	270 000	2019
76 500	193 500	54 000	270 000	2020
22 500	247 500	54 000	270 000	2021
0	270 000	22 500	270 000	2022 $\frac{5}{12}$

3. تحديد المدة التقنية للمنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

المدة هي m من تاريخ الإقتناء إلى تاريخ قبل الجرد أي من **2014/04/03 ← 2019/12/31 = 69** شهر ← **5.75**

$$\Rightarrow \frac{An}{m} = \frac{MA}{n}$$

$$\Rightarrow \frac{517\,500}{5.75} = \frac{900\,000}{n} \rightarrow n = \frac{900\,000}{517\,500 \div 5.75} = 10$$

4. تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولا : بالنسبة للبرمجيات المعلوماتية (ح/204) :

➤ قسط الإهلاك السنوي = **54 000** دج (من جدول الإهلاك)

➤ التسجيل المحاسبي :

		 2020/12/31		
	54 000	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج		681
54 000		اهلاك البرمجيات المعلوماتية	2804	
		تسجيل قسط اهتلاك الدورة		

ثانيا : بالنسبة للمنشآت التقنية (ح/215) : (طرح تمرين مُماثل في بكالوريا 2017)

أولا : تم التنازل عن ثلث المنشآت التقنية أي : **900 000 ÷ 3 = 300 000** دج (الباقى نحسب و نسجل له قسط الإهلاك)

حساب قسط الإهلاك أخذنا بعين الاعتبار الخسارة المُسجلة بتاريخ **2019/12/31** (**30 600** دج)

" جدول توضيحي " (في السؤال لم يطلب إعداد جدول الإهلاك وهنا للتوضيح الحسابي فقط ↓)

Vnc	Pv	AN	An	MA	N
96 900	30 600	172 500	30 000	300 000	2019
79 800	-	189 600	17 100	96 900	2020 $\frac{9}{12}$

توضيح كيفية حساب قسط الإهلاك بعد التعديل علما أن التنازل تم بتاريخ **2020/10/10** أي اهلكت **9** أشهر فقط في دورة التنازل

➤ أولا : حساب الإهلاك المتراكم إلى غاية **2019/12/31** = **5.75 × 0.1 × 300 000 = 172 500** دج

➤ ثانيا : حساب القيمة الصافية = **300 000 - 172 500 - 30 600 = 96 900** دج

➤ ثالثا : حساب قسط الإهلاك بعد التعديل = **96 900 ÷ 4.25** (السنوات المُتبقية) = **22 800** دج

➤ رابعا : حساب قسط إهلاك دورة التنازل = **220 800 × $\frac{9}{12}$ = 17 100** دج

➤ خامسا : حساب الإهلاك المتراكم إلى غاية **2020/12/31** = **172 500 + 17 100 = 189 600** دج

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

➤ تحديد سعر التنازل :

➤ سعر التنازل = مبلغ الإقتناء + نتيجة التنازل - خسارة القيمة - مبلغ الإهلاك المتراكم

➤ $189\ 600 - 30\ 600 - 4\ 800 + 300\ 000 =$ سعر التنازل

➤ $84\ 600 =$ سعر التنازل دج

17 100	17 100	 2020/12/31	2815	681
		المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل للمنشآت التقنية		
300 000 4 800	84 600 189 60 30 600	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية اهلاك المنشآت التقنية خسارة القيمة عن المنشآت التقنية المنشآت التقنية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل قيد التنازل للمنشآت التقنية	215 752	462 2815 2915

ثانيا : تسجيل قسط الإهلاك للمنشآت التقنية المُتبقية :

تحديد قيمة المنشآت المُتبقية :

➤ $300\ 000 - 900\ 000 =$ قيمة المنشآت المُتبقية

➤ $600\ 000 =$ قيمة المنشآت المُتبقية دج

حساب قسط الإهلاك السنوي :

➤ $\text{قسط الإهلاك السنوي} = \frac{\text{القيمة الأصلية}}{\text{المدة النفعية}}$

➤ $10 \div 600\ 000 =$ قسط الإهلاك السنوي

➤ $60\ 000 =$ قسط الإهلاك السنوي دج

التسجيل المحاسبي :

60 000	60 000	 2020/12/31	2815	681
		المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهتلاك الدورة للمنشآت التقنية		



ثانيا : حل جزء المؤونات ، سندات المساهمة ، المخزونات ، الزبائن و الأسهم الأخرى :

1. مالهف من أعمال نهاية السنة ؟؟؟ (سؤال طرح في بكالوريا 2020) :

الهدف من أعمال نهاية السنة هو إعداد القوائم و الكشوفات المالية للوصول لنتيجة صادقة تُعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة .

2. تفسير سبب ظهور الحساب 382 مدينا في ميزان المراجعة (سؤال طرح في بكالوريا 2019) :

ظهر حساب 382 مدينا في ميزان المراجعة بسبب استلام الفاتورة و عدم استلام المخزون .

التسجيل المحاسبي لعدم استلام التموينات الأخرى :

372	382	2020/12/31..... المخزونات الخارجية من التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة عدم استلام التموينات الأخرى	60 000	60 000
-----	-----	---	--------	--------

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

أولا : مؤونة الأخطار : (إستعمال المؤونة) ← تسجيل قيد التسديد

التسجيل المحاسبي لعملية تسديد المؤونة :

63	512	2020/12/31..... أعباء المُستخدمين البنوك والحسابات الجارية تسديد المؤونة	123 450	123 450
----	-----	--	---------	---------

ثانيا : سندات المساهمة (ح/262) و الأسهم المُخولة حقا في الملكية (ح/503) :

أولا : سندات المساهمة :

تحديد مبلغ اقتناء السند الواحد :

➤ مبلغ اقتناء السند الواحد = ح/26 في ميزان المراجعة ÷ عدد السندات

➤ مبلغ اقتناء السند الواحد = $220\,000 \div 110$

➤ مبلغ اقتناء السند الواحد = 2000 دج

تحديد خسارة القيمة السابقة للسند الواحد :

➤ خسارة القيمة السابقة للسند الواحد = ح/296 في ميزان المراجعة ÷ عدد السندات

➤ خسارة القيمة السابقة للسند الواحد = $22\,000 \div 110$

➤ خسارة القيمة السابقة للسند الواحد = 200 دج

تسجيل قيد التنازل للسندات المتنازل عنها (60 سند) :

➤ سعر التنازل = $60 \times 2100 = 126\,000$ دج

➤ الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 = $200 \times 60 = 12\,000$ دج

➤ سعر الإقتناء = $2000 \times 60 = 120\,000$

➤ نتيجة التنازل = $126\,000 + 12\,000 - 120\,000 = 18\,000$ دج موجبة و تُسجل في ح/767



120 000 18 000	126 000 12 000	 2020/12/31.....	26 767	512 296
		بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بأرباح صافية		

تقييم السندات المتبقية (50 سند) :

- الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = $200 \times 50 = 10\,000$ دج
- الخسارة المحتملة في 2020/12/31 = $(2000 - 1950) \times 50 = 2500$ دج
- بالمقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 7500 دج

التسجيل المحاسبي :

7500	7500	 2020/12/31.....	786	296
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إنقاص الخسارة للسندات المتبقية (50 سند)		

ثانيا : الأسهم المخولة حقا في الملكية (503) :

تحديد مبلغ شراء السند الواحد :

- مبلغ شراء السند الواحد = $503 / 503 = 1$ دج
- مبلغ شراء السند الواحد = $156\,000 / 200 = 780$ دج
- مبلغ شراء السند الواحد = 780 دج

ر تسجيل قيد التنازل للسندات المتنازل عن نصف السندات (100 سند) :



- سعر البيع = $790 \times 100 = 79\,000$ دج
- سعر الشراء = $780 \times 100 = 78\,000$ دج
- نتيجة التنازل = $79\,000 - 78\,000 = 1\,000$ دج
- نتيجة التنازل = 1 000 دج موجبة و تُسجل في ح/767

التسجيل المحاسبي :

78 000 1 000	79 000	 2020/12/31.....	503 767	512
		البنوك و الحسابات الجارية الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية التنازل عن الأسهم الأخرى بأرباح		

تقييم السندات المُتبقية من الأسهم المُخولة حقا في الملكية (100 سند) :

➤ سعر السوق بتاريخ 2020/12/31 = 850 دج ← $850 \times 100 = 85\ 000$ دج

➤ سعر الشراء = 780 دج ← $780 \times 100 = 78\ 000$ دج

➤ القيمة السوقية أكبر من سعر الشراء و بالتالي تُسجل قيم التقييم بفوائض بمبلغ 7 000 أي (78 000 – 85 000)

التسجيل المُحاسبي :

503	765	2020/12/31..... الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة تسجيل فائض قيمة	7 000	7 000
-----	-----	--	-------	-------

ثالثا : تسوية المخزونات

بالنسبة لمخزونات البضائع :

أولا : حساب فرق الجرد :

➤ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المُحاسبي

➤ فرق الجرد = 430 000 – 450 000

➤ فرق الجرد = 20 000 سالب 40% غير مبرر و الباقي مُبرر

التسجيل المُحاسبي لـ 40% غير مبرر سالب :

➤ $20\ 000 \times 0.4 = 8\ 000$ دج

657	30	2020/12/31..... الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع فرق الجرد غير مبرر سالب	8 000	8 000
-----	----	--	-------	-------

التسجيل المُحاسبي لـ 60% مبرر سالب :

➤ $20\ 000 \times 0.6 = 12\ 000$ دج

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

تسوية خسارة القيمة :

➤ خسارة القيمة في حالة الجرد المادي = الجرد المادي - القيمة السوقية

➤ خسارة القيمة = 430 000 – 420 000 = 10 000 دج و تُسجل قيد إثبات الخسارة

التسجيل المُحاسبي :

685	390	2020/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول جارية - خسائر القيمة عن مخزونات البضائع تسجيل إثبات الخسارة	10 000	10 000
-----	-----	---	--------	--------



بالنسبة للتمويلات الأخرى :

أولا : حساب فرق الجرد :

➤ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

➤ فرق الجرد = $124\ 000 - 72\ 000$

➤ فرق الجرد = $52\ 000$ موجب 75% مبرر و الباقي غير مبرر

التسجيل المحاسبي لـ 75% مبرر موجب :

➤ $52\ 000 \times 0.75 = 39\ 000$ دج

		2020/12/31.....		
	39 000	تمويلات الأخرى	32	
39 000		التمويلات الأخرى	602	
		فرق الجرد مبرر موجب		

التسجيل المحاسبي لـ 25% غير مبرر موجب :

➤ $52\ 000 \times 0.25 = 13\ 000$ دج

		2020/12/31.....		
	13 000	تمويلات الأخرى	32	
13 000		المنتجات الإستثنائية من عمليات التسيير	757	
		فرق الجرد غير مبرر موجب		

تسوية خسارة القيمة :

➤ خسارة القيمة في حالة الجرد المادي = الجرد المادي - القيمة السوقية

➤ خسارة القيمة = لا توجد خسارة قيمة لأن القيمة السوقية مساوية للجرد المادي و بالتالي نُسجل قيد إلغاء الخسارة المُسجلة

التسجيل المحاسبي :

		2020/12/31.....		
	32 000	خسائر القيمة عن التمويلات الأخرى	392	
32 000		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية -	785	
		تسجيل إلغاء الخسارة		

رابعا : تسوية حسابات الزبائن

أولا : الزبون أنيس : (سيسدد كل ما عليه و بالتالي نُسجل قيد التحويل من زبون مشكوك فيه إلى زبون عادي + قيد إلغاء الخسارة

(3) تحديد المبلغ المُحصل (التسديد) : ➤ التسديد = الدين $\times$ نسبة التسديد ➤ التسديد = $251\ 090 \times 0.2$ ➤ التسديد = $50\ 218$ دج (4) تحديد مبلغ الرصيد متضمن الرسم (TTc) : ➤ الرصيد = الدين - التسديد ➤ الرصيد = $251\ 090 - 50\ 218$ ➤ الرصيد = $200\ 872$	(1) تحديد مبلغ الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 : ➤ مبلغ الخسارة = ح/491 - خسارة الزبون أنيس ➤ مبلغ الخسارة = $68\ 800 - 26\ 600$ ➤ مبلغ الخسارة = $42\ 200$ دج (2) تحديد مبلغ الدين انطلاقا من مبلغ الخسارة : ➤ الدين = (الخسارة المُسجلة $\div$ نسبة الخسارة) $\div 1.19$ ➤ الدين = $(42\ 200 \div 0.2) \times 1.19$ ➤ الدين = $251\ 090$ دج
---	--

التسجيل المحاسبي للزبون أنيس :

200 872	200 872	 2020/12/31	الزبائن	411
		زبائن مشكوك فيهم	416	
		تحويل زبون مشكوك فيه الى عادي		
42 200	42 200	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	785	491
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات		
		إلغاء الخسارة		

الزبون أنيس : (سدد كل ماعليه و بالتالي نُسجل قيد إلغاء الخسارة فقط لأن الرصيد 0)

1) تحديد مبلغ الدين انطلاقا من مبلغ الخسارة :

➤ الدين = (الخسارة المُسجلة ÷ نسبة الخسارة) ÷ 1.19

➤ الدين = (0.2 ÷ 26 600) × 1.19

➤ الدين = 158 270 دج

➤ بما أن الزبون أنيس سدد كل ما عليه فإن مبلغ الدين هو نفسه مبلغ التسديد

التسجيل المحاسبي للزبون أنيس :

26 600	26 600	 2020/12/31	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	491
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات	785	
		إلغاء الخسارة		

خامسا : تسوية الطوابع المُتبقية

التسجيل المحاسبي :

5 000	11 300	 2020/12/31	الأعباء المعاينة مسبقا	486
6 300		مصاريف البريد والاتصالات (ط/بريدية)	626	
		الضرائب والرسوم (طوابع جبائية)	64	
		تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		

سادسا : تسوية عدم استلام فاتورة (الكهرباء و الغاز + فاتورة الصيانة و الإصلاحات :

التسجيل المحاسبي :

56 020	10 900	 2020/12/31	المشتريات غير المخزنة (الكهرباء و الغاز)	607
	45 120	الصيانة و الإصلاحات	615	
		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	
		الأعباء الواجبة الدفع		

34 560	34 560	2020/12/31..... المودون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب	609	409
--------	--------	---	-----	-----

سابعا و أخيرا : تسجيل بيع بضاعة

التسجيل المحاسبي :

440 500	440 500	2020/12/31..... الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسجيل بيع البضائع	700	418
---------	---------	--	-----	-----

أذكرونا من صالح دعواكم
الأستاذ عبدالحالق عودة
بكالوريا 2021