

الاختبار الأول للفصل الأول

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

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

معلومات جردية بتاريخ 31/12/2020 :

(1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزيائن وتبين أن الخسارة المحتملة تقدر بـ 780 000 دج .

(2) البناءات تم اقتضاها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، تهتك خطيا بمعدل 4% سنويا ، قدرت القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد بمبلغ 4 950 000 دج .

(3) معدات النقل تتكون من : (تهتك خطيا)

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

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

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

4) معدات مكتب : تم اقتناها 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 يسجل قيد التنازل) .

5) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات : تكون حافظة السنادات من :

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

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

➤ 550 سندي من النوع A بسعر 1600 دج للسندي .

➤ 410 سندي من النوع B بسعر 1250 دج للسندي .

لله المحاسب لم يسجل قيد التنازل .

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

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

7) حساب 380 ظهر مديينا بسبب استلام البضاعة و عدم استلام الفاتورة .

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

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

8) من بين الزيائن العاديين الزيون العادي راشد يبلغ دينه متضمن الرسم 502 537 دج أعلن إفلاسه .

8) الأسهم الأخرى أو السنادات المخلولة 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) السنادات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل : تقدر قيمتها السوقية بمبلغ 245 000 دج

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

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

12) لم تحرر 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 الجسم 409 000 دج

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

1) أوجد تاريخ إنشاء المؤسسة

2) أحسب معدل الاهلاك المشترك لمعدات النقل .

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

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

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

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

$$\begin{aligned} & \sum An = MA \times T \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times T} \\ & m = \frac{3\,600\,000}{9\,000\,000 \times 0.04} = 10 \end{aligned}$$

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 اهلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهلاك السنوي :

قسط الإهلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك

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

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

ثانياً: تحديد المدة النفعية :

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

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

$$\text{المدة النفعية} = 5$$

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 :

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{مبلغ الحيازة} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$0.1 \times 3\,350\,000 =$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 335\,000 \text{ دج}$$

ثانياً : حساب قسط إهلاك دورة 2014 :

$$\text{قسط إهلاك دورة 2014} = \text{قسط الإهلاك السنوي} \times \text{المدة المتراكمة لسنة 2014}$$

$$0.5 \times 335\,000 = 2014$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2014} = 167\,500 \text{ دج}$$

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

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019} = \text{مبلغ الحيازة} - \text{الإهلاك المتراكم لسنة 2019} - \text{مبلغ الخسارة المسجلة}$$

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

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019} = 1\,350\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2020} = (\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019} \div \text{عدد السنوات المتبقية}) \times \text{المدة المستعملة في دورة التنازل}$$

$$\frac{5}{12} \times (4.5 \div 1\,350\,000) =$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2020} = 125\,000 \text{ دج}$$

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

5) تسجيل قيد التسوية اللاحزمه بتاريخ 31/12/2020 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولاً : مؤونة الأخطار :

➤ المؤونة المسجلة في ميزان المراجعة = 700 000 دج

➤ المؤونة المحتملة تقدر بـ 780 000 دج

➤ و منه نسجل قيد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج

➤ التسجيل المحاسبي :

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

ثانياً : البناءات :

القيمة القابلة للتحصيل تقدر بـ 4 950 000 دج

إعطاء القيمة القابلة للتحصيل يؤدي إلى حساب الخسارة

❶ حساب قسط الإهلاك السنوي :

قسط الإهلاك = مبلغ الحياة × معدل الإهلاك

$0.04 \times 9\,000\,000$

قسط الإهلاك = 360 000 دج

❷ حساب الإهلاك المتراكم لنسبة 2020 :

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

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

الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = 2020 = 3 960 000 دج

❸ تحديد مبلغ الخسارة :

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

الخسارة = 4 950 000 - 3 960 000

الخسارة = 90 000 دج

❹ التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك و خسارة دورة 2020 :

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

ثالثا : معدات النقل :

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 = 1 700 000 دج** (فائض ← 752)
- التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31		
840 000	840 000	المخصصات للاحلاكات و م و خ - أ غ ج اهلاك معدات النقل	28182	681
1 700 000	2 540 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينة اهلاك معدات النقل	752	462
4 200 000	3 360 000	فائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية معدات النقل	2182	28182
		تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل		

تسجيل قسط اهلاك الشاحنة (B) :

❶ تحديد قيمة الشاحنة (B) :

- $20182 = \text{القيمة الأصلية للشاحنة (A)} + \text{القيمة الأصلية للشاحنة (B)}$
- $4 200 000 = 7 400 000 + \text{القيمة الأصلية للشاحنة (B)}$
- **القيمة الأصلية للشاحنة (B) = 3 200 000 دج**

❷ حساب قسط الإهلاك :

- قسط الإهلاك = مبلغ الحيازة × معدل الإهلاك
- $0.2 \times 3 200 000 = 640 000$ دج
- **قسط الإهلاك = 640 000 دج**

❸ التسجيل المحاسبي :

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

- قسط إهلاك دورة التنازل (من جدول الإهلاك) : 125 000 دج
 الإهلاك المترافق إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهلاك) : 1 967 500 دج
 الخسارة المسجلة في 2019/12/31 : 157 500 دج
 نتيجة التنازل = 25 500 دج نوافص (دج/652)
 تحديد سعر التنازل = 1 967 500 - 157 500 - 25 000 - 3 350 000 دج
 سعر التنازل = 1 200 000 دج
 التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31		
		المخصصات للاهتلاكات و م و خ - أ غ ج		
125 000	125 000	اهتلاك معدات مكتب	28183	681
		تسجيل قسط اهتلاك دورة الشازل لمعدات النقل		
	1 200 000	البنوك و الحسابات الجارية		512
	1 967 500	اهتلاك معدات مكتب	28183	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 الشازل عن معدات مكتب		

خامسًا : سندات المساهمة

تحديد سعر اقتناء النوع (B)

- ٢٦** = تكلفة اقتناء النوع (B) + تكلفة اقتناء النوع (A)

$(B \times 1400) + (A \times 650) = 1\ 750\ 000$

$910\ 000 + (B \times 650) = 1\ 750\ 000$

$910\ 000 - 1\ 750\ 000 = B$ تكلفة اقتناء النوع

$B = 840\ 000$ تكلفة اقتناء النوع

$840\ 000 \div 1500 = 560$ تكلفة اقتناء السندي من النوع

١٥٠٠ = تكلفة اقتناء السندي الواحد من النوع

تحديد سعر السوق بتاريخ **٣١/١٢/٢٠١٩** :

تحديد سعر السوق بتاريخ 2019/12/31

$$\begin{aligned}
 \text{خسارة القيمة عن السندات من النوع (A) + خسارة القيمة عن السندات من النوع (B)} \\
 (1300 - 1500) \times 650] + [(X - 1400) \times 650] = 177\,000 \quad \checkmark \\
 130\,000 + [(X - 1400) \times 650] = 177\,000 \quad \checkmark \\
 (X - 1400) \times 650] = 112\,000 - 177\,000 \quad \checkmark \\
 (X - 1400) \times 650] = 65\,000 \quad \checkmark \\
 X - 1400 = 650 \div 65\,000 \quad \checkmark \\
 \boxed{1300 = X} \quad \checkmark
 \end{aligned}$$

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

سعر التنازل = $1600 \times 550 = 880\,000$ دج

الخسارة المسجلة = $1300 - 1400 \times 550 = 55\,000$ دج

سعر الإقتاء = $1400 \times 550 = 770\,000$ دج

نتيجة التنازل = $770\,000 - 55\,000 + 880\,000 = 165\,000$ دج

نتيجة التنازل = **165 000** دج موجبة و تُسجل في ح/**767**

التسجيل المحاسبي :

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

تقييم السندات المتبقية "A" (**100** سند) :

الخسارة المسجلة بتاريخ **2019/12/31** = $2019 - 1400 \times 100 = 10\,000$ دج

الخسارة المحتملة بتاريخ **2020/12/31** = لا توجد لأن سعر السوق مساوي لسعر الإقتاء و منه نسجل قيد إلغاء الخسارة

التسجيل المحاسبي :

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

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

سعر التنازل = $1250 \times 410 = 512\,500$ دج

الخسارة المسجلة = $1300 - 1500 \times 410 = 82\,000$ دج

سعر الإقتاء = $1500 \times 410 = 615\,000$ دج

نتيجة التنازل = $615\,000 - 82\,000 + 512\,500 = 667\,500$ دج

نتيجة التنازل = **20 500** - سالبة و تُسجل في ح/**667**

التسجيل المحاسبي :

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

تقييم السندات المتبقية من "B" سند 150 :

- الخسارة المسجلة بتاريخ $30\ 000 = 1300 - 1500 \times 150 = 2019/12/31$ دج
- الخسارة المحتملة بتاريخ $45\ 000 = 1200 - 1500 \times 150 = 2020/12/31$ دج
- بالمقارنة بين الخسارة المسجلة في 2019 و الخسارة المتوقعة في 2020 نجد زيادة الخسارة بـ 15 000 دج
- التسجيل المحاسبي :

20000	20000 2020/12/31 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة	296	686
-------	-------	--	-----	-----

سادسا : تسوية المخزونات :

بالنسبة لمخزونات البضائع :

حساب فرق الجرد :

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

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

تسوية خسارة القيمة :

- الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 35 000 دج
- خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي - سعر السوق
- خسارة القيمة = $130\ 000 - 150\ 000 = 20\ 000$ دج
- بالمقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنفاص الخسارة بـ 15 000 دج
- التسجيل المحاسبي :

15 000	15 000 2020/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية - إنفاص الخسارة	785	390
--------	--------	---	-----	-----

بالنسبة للتمويلات الأخرى :

حساب فرق الجرد :

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

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

التسجيل المحاسبي :

20 000	20 000	.....2020/12/31.....	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657
		تمويلات أخرى	32	

فرق الجرد غير مبرر سالب

تسوية خسارة القيمة :

الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 00 دج (لا تُوجد)

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية عدم استلام الفاتورة :

التسجيل المحاسبي :

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

سابعاً : تسوية حسابات الزبائن :

أولاً : بالنسبة للزبون يحيى :

❶ مبلغ الدين = (الخسارة ÷ نسبة الخسارة) $\times 1.19$ دج = الرصيد **HT**

الرصيد **HT** = $1.19 \div 298\ 809 = 0.022$ دج

الرصيد **HT** = 251 100 دج

❷ الرسم = الرصيد **HT** $\times 0.19$ دج

الرسم = $0.19 \times 251\ 100 = 47\ 709$ دج

الوضعية : حالة إفلاس

❸ الرصيد **TTc** = (الدين - التسديد) $\times 1.19$ دج

مبلغ الدين = $1.19 \div 61\ 380 = 0.022$ دج

❹ التسديدات = مبلغ الدين \times نسبة التسديد

التسديدات = $0.1 \times 332\ 010 = 33\ 201$ دج

التسديدات = $33\ 201 - 332\ 010 = 332\ 010$ دج

❺ الرصيد **TTc** = الدين - التسديد

الرصيد **TTc** = $33\ 201 - 332\ 010 = 298\ 809$ دج

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 يعني		

ثانياً : الزيتون ذكرياء

٤ تحديد مبلغ الخسارة :

الخسارة المسجلة = $(الدين \div 1.19) \times \text{نسبة الخسارة}$

$0.82 \times (1.19 \div 493 850) = 340 300$

$340 300 = 0.19 \times HT$

$0.19 \times 332 000 = 63 080$

الوضعية : حالة إفلاس

١ تحديد مبلغ الرصيد TTc :

$\boxed{416} = \text{رصيد يحيى} + \text{رصيد ذكرياء}$

$\boxed{298 809} = \boxed{693 889} + \text{رصيد ذكرياء}$

$\boxed{298 809 - 693 889} = \text{رصيد ذكرياء}$

$\boxed{395 080} = \text{رصيد ذكرياء دج}$

٢ الرصيد $HT = \frac{\text{الرصيد}}{1.19}$

$1.19 \div \boxed{395 080} = HT$

$\boxed{332 000} = HT$

٣ تحديد مبلغ الدين :

الرصيد = الدين - التسديدات ①.....

التسديدات = الدين \times نسبة التسديدات .. ②.....

بتعويض ② في ① نجد :

$\boxed{0.2} = \text{الدين} - \text{الدين}$

$0.2 = \boxed{0.8} = 395 080$

$0.8 \div \boxed{395 080} = \text{الدين}$

$\boxed{493 850} = \text{الدين دج}$

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 ذكرياء		

$\text{الرسم} = \frac{0.19 \times \text{HT}}{\text{الرصيد}}$ <input checked="" type="checkbox"/> الرسم = 422 300 $\text{الرسم} = \frac{0.19}{\text{الرصيد}} \times 422 300$ <input checked="" type="checkbox"/> الرسم = 80 237 دج	$\text{الرصيد} = \frac{\text{الرصيد}}{1.19}$ <input checked="" type="checkbox"/> الرصيد = 502 537 $\text{الرصيد} = \frac{1.19}{502 537} \times \text{HT}$ <input checked="" type="checkbox"/> الرصيد = 422 300 دج	١ تحديد مبلغ الرصيد <input checked="" type="checkbox"/> الرصيد = الدين - التسديد ٢ الرصيد = الدين = 502 537 دج
--	--	--

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون عادي)

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

ثامناً : الأseم الأخرى أو المستدات المخولة حقاً 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 :

512 000	522 000	2020/12/31 البنوك و الحسابات الجارية الأseم الأخرى و المستدات المخولة حقاً في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل التنازل عن ح/503 بأرباح صافية	503 767	512
----------------	----------------	---	--------------------------	------------

تاسعاً : المستدات ، قيائم الخزينة و قيائم الصندوق قصيرة الأجل (ح/506) : (لتقييم)

 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 :

30 000	30 000	2020/12/31 المستدات ، قيائم الخزينة و قيائم الصندوق القصيرة فارق التقييم عن الأصول - نوافض القيمة تسجيل فوائض قيمة	765	506
---------------	---------------	---	------------	------------

عاشرأ : الإيجارات :

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

$$\text{الأعباء المعاينة مُسبقا} = \frac{4}{6} \times 204\,000 = 136\,000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي :

136 000	136 000	..... 2020/12/31	الأعباء المعاينة مُسبقا	486
		الإيجارات	تسجيل أعباء الإيجار	613

العنصر الحادي عشر : تقديم الخدمات الأخرى

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

$$\text{المنتوجات المعاينة مُسبقا} = \frac{3}{7} \times 371\,000 = 159\,000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي :

159 000	159 000	..... 2020/12/31	تقديم الخدمات الأخرى	706
		المنتوجات المعاينة مُسبقا	تسجيل المنتوجات المعاينة مُسبقا	487

العنصر الثاني عشر : تسجيل عدم تحرير فاتورة

التسجيل المحاسبي :

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

العنصر الثالث عشر : تسجيل فاتورة إنقاص

التسجيل المحاسبي :

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

العنصر الرابع عشر : تسجيل استلام فاتورة

التسجيل المحاسبي :

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

الأستاذ عبدالخالق ... أذكرونا من صالح دعائكم

ترقبوا حل الإختبار الثاني بالتفصيل