

## الاختبار الثاني للفصل الأول

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

أولاً : وضعية التثبيتات

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

للحظة :

 المدة الفعالة للبرمجيات المعلوماتية 5 سنوات . تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2020/10/10 على الحساب محققة

فواتص قيمة بمبلغ 4 800 دج (المحاسب عبد الخالق لم يسجل أي قيد)

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

المطلوب :

1. أحسب تكلفة الحيازة لبرمجيات المعلوماتية .

2. أنجز مخطط الاحتياك لبرمجيات المعلوماتية .

3. حدد المدة الفعالة للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .

4. سُجل قيد التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانياً : المؤونات ، سندات المساهمة ، المخزونات ، الزبائن والأسماء الأخرى

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

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

1) فصلت المحكمة قضية النزاع لصالح العامل و سجل محاسب المؤسسة قيد الترصيد فقط . (التسديد تم بشيك بنكي)

2) السنادات والأسهم ملخصة في الجدول التالي :

الجدول : (المحاسب لم يسجل عملية التنازل بتاريخ 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
262/ح	110	تنازلت عن 60 سند بسعر 2100 دج	1950
503/ح	200	تنازلت عن نصف الأسهم بسعر 790 دج	850

3) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسهيل مخزوناتها 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) الرسائين المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

البيان	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	....؟...	(26 600)%20	....؟...	سدد كل ما عليه

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

6) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 900 10 دج .

✓ فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 45 120 دج

✓ فاتورة الانقاص بمبلغ 34 560 34 دج .

7) لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 440 500 440 دج

المطلوب :

1. مالهدف من أعمال نهاية السنة .

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

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



**1. حساب تكلفة حيازة برمجيات المعلوماتية :**

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

↳ حيث  $m$  هي المدة من تاريخ الإقتناة إلى تاريخ قبل الجرد أي من  $31 = 2019/12/31 \leftarrow 2017/06/02$  شهر

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

$$\triangleright MA = 270\,000$$

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

**حساب قسط الإهلاك السنوي :**

► قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية  $\div$  المدة النفعية

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

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

**حساب قسط إهلاك دورة 2017 :**

► قسط إهلاك دورة 2017 = قسط الإهلاك السنوي  $\times$  المدة المستعملة في دورة 2017

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

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

**حساب قسط إهلاك المكمل :**

► قسط إهلاك المكمل = قسط الإهلاك السنوي - قسط إهلاك دورة 2017

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

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

**إنجاز مخطط إهلاك البرمجيات المعلوماتية :**



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

↳  $m$  هي المدة من تاريخ الإقتناء إلى تاريخ قبل الجرد أي من  $69 = 2014/04/03 \leftarrow 2019/12/31$  شهر  $\leftarrow 5.75$

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

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

### 4. تسجيل قيود التسوية اللاحمة بتاريخ 31/12/2020 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	54 000	المخصصات للاهلاكات و م و خ - أ غ ج اهلاك البرمجيات المعلوماتية		2804	681
		تسجيل قسط اهلاك الدورة			

ثانيا : بالنسبة للمنشآت التقنية (ح/215) : (طرح تمرن مماثل في بكالوريا 2017)

أولا : تم التنازل عن ثلث المنشآت التقنية أي :  $300\,000 \div 3 = 100\,000$  دج (الباقي نحسب و نسجل له قسط الإهلاك)

حساب قسط الإهلاك أخذنا بعين الإعتبار الخسارة المسجلة بتاريخ 31/12/2019 (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 10/10/2020 أي اهلكت 9 أشهر فقط في دورة التنازل

↳ أولا : حساب الإهلاك المترافق إلى غاية 31/12/2019 =  $5.75 \times 300\,000 = 172\,500$  دج

↳ ثانيا : حساب القيمة الصافية =  $30\,600 - 172\,500 - 300\,000 = 96\,900$  دج

↳ ثالثا : حساب قسط الإهلاك بعد التعديل =  $4.25 \div 96\,900 = 22\,800$  دج

↳ رابعا : حساب قسط إهلاك دورة التنازل =  $17\,100 = \frac{9}{12} \times 220\,800$  دج

↳ خامسا : حساب الإهلاك المترافق إلى غاية 31/12/2020 =  $17\,100 + 172\,500 = 189\,600$  دج

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

► تحديد سعر التنازل :

► سعر التنازل = مبلغ الإقتاء + نتيبة التنازل - خسارة القيمة - مبلغ الإهلاك المتراكم

$$189\,600 - 30\,600 - 4\,800 + 300\,000 = 84\,600$$

$$\text{سعر التنازل} = 84\,600 \text{ دج}$$

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

ثانيا : تسجيل قسط الإهلاك للمنشآت التقنية المتبقية :

تحديد قيمة المنشآت المتبقية :

$$\text{قيمة المنشآت المتبقية} = 300\,000 - 900\,000 = 600\,000$$

$$\text{قيمة المنشآت المتبقية} = 600\,000 \text{ دج}$$

حساب قسط الإهلاك السنوي :

قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = 10 \div 600\,000$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = 60\,000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي :

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

ثانياً : حل جزء المؤونات ، سندات المُساهمة ، المخزونات ، الرسائل والأسهم الأخرى :

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

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

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

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

التسجيل المحاسبي لعدم استلام التموينات الأخرى :

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

3. تسجيل قيد التسوية الالزمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولاً : مؤونة الأخطار : (استعمال المؤونة) ← تسجيل قيد تسديد

التسجيل المحاسبي لعملية تسديد المؤونة :

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

ثانياً : سندات المُساهمة (ح/262) والأسهم المخولة حقاً في الملكية (ح/503) :

أولاً : سندات المُساهمة :

تحديد مبلغ اقتناء السند الواحد :

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

➤ مبلغ اقتناء السند الواحد = 110 ÷ 220 000

➤ 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 = 110 ÷ 22 000

➤ خسارة القيمة السابقة للسند الواحد = 200 دج

تسجيل قيد الشازل للسندات المتداولة عنها (60 سند) :

➤ سعر الشازل = 2100 × 60 = 126 000 دج

➤ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 200 × 60 = 12 000 دج

➤ سعر الإقتناء = 2000 × 60 = 120 000 دج

➤ نتيجة الشازل = 18 000 = 120 000 - 12 000 + 126 000 دج موجبة و تُسجل في ح/767

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

تقييم السندات المتبقية (50 سند) :

- الخسارة المسجلة في 2019/12/31 =  $200 \times 50 = 10000$  دج
- الخسارة المحتملة في 2020/12/31 =  $2500 - 2000 = 500$  دج
- بالمقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنفاص الخسارة بـ 7500 دج

التسجيل المحاسبي :

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

ثانياً : الأسهم المخولة حقاً في الملكية (503 سند) :

تحديد مبلغ شراء السند الواحد :

- مبلغ شراء السند الواحد = 503 في ميزان المراجعة ÷ عدد السندات
- مبلغ شراء السند الواحد =  $156000 \div 200 = 780$  دج
- مبلغ شراء السند الواحد = 780 دج

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



- سعر البيع =  $100 \times 790 = 79000$  دج
- سعر الشراء =  $780 \times 100 = 78000$  دج
- نتائج التنازل =  $78000 - 79000 = -1000$  دج

- نتائج التنازل = 1000 دج موجبة و تُسجل في 767 سند

التسجيل المحاسبي :

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

➤ سعر السوق بتاريخ 2020/12/31 = 850 دج  $\leftarrow 850 \times 100 = 85000$  دج

➤ سعر الشراء = 780 دج  $\leftarrow 780 \times 100 = 78000$  دج

➤ القيمة السوقية أكبر من سعر الشراء وبالتالي تُسجل قيم التقييم بفروض بمبلغ 7000 أي ( 78000 - 85000 )

التسجيل المحاسبي :

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

### ثالثاً : تسوية المخزونات

بالنسبة لمخزونات البضائع :

أولاً : حساب فرق الجرد :

➤ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

➤ فرق الجرد = 450 000 - 430 000

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

التسجيل المحاسبي لـ 40% غير مبرر سالب :

$8 000 = 0.4 \times 20 000$  دج

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

التسجيل المحاسبي لـ 60% مبرر سالب :

$12 000 = 0.6 \times 20 000$  دج

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

تسوية خسارة القيمة :

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

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

التسجيل المحاسبي :

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



بالنسبة للتموينات الأخرى :

أولاً : حساب فرق الجرد :

► فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

► فرق الجرد = **72 000 - 124 000**

► فرق الجرد = **52 000** موجب **75%** مبرر وباقي غير مبرر

التسجيل المحاسبي لـ **75%** مبرر موجب :

**39 000 = 0.75 × 52 000** دج

		..... <b>2020/12/31</b> .....		
<b>39 000</b>	<b>39 000</b>	تموينات الأخرى	<b>32</b>	
تموينات الأخرى		فرق الجرد مبرر موجب	<b>602</b>	

التسجيل المحاسبي لـ **25%** غير مبرر موجب :

**13 000 = 0.25 × 52 000** دج

		..... <b>2020/12/31</b> .....		
<b>13 000</b>	<b>13 000</b>	تموينات الأخرى	<b>32</b>	
المنتوجات الإستثنائية من عمليات التسيير		فرق الجرد غير مبرر موجب	<b>757</b>	

تسوية خسارة القيمة :

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

رابعاً : تسوية حسابات الزبائن

أولاً : الزبون أنيس : (سيُسدد 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 × نسبة التسديد

► التسديد =  $0.2 \times 251 090$

► التسديد = **50 218** دج

4) تحديد مبلغ الرصيد متضمن الرسم (TTc) :

► الرصيد = الدين - التسديد

► الرصيد =  $50 218 - 251 090$

► الرصيد = **200 872**

1) تحديد مبلغ الخسارة المُسجلة في **2019/12/31** :

► مبلغ الخسارة = **491** - خسارة الزبون أنيس

► مبلغ الخسارة = **26 600 - 68 800**

► مبلغ الخسارة = **42 200** دج

2) تحديد مبلغ الدين انطلاقاً من مبلغ الخسارة :

► الدين = (الخسارة المُسجلة ÷ نسبة الخسارة)  $\div 1.19$

► الدين =  $(42 200 \div 0.2) \times 1.19$

► الدين = **251 090** دج

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

الزبون أنس : (سدّد كل ماعليه و بالتالي نسجل قيد إلغاء الخسارة فقط لأن الرصيد **0**)

1) تحديد مبلغ الدين انطلاقا من مبلغ الخسارة :

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

$$\text{الدين} = (0.2 \div 26 600) \times 1.19$$

$$\text{الدين} = 158 270 \text{ دج}$$

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

التسجيل المحاسبي للزبون أنس :

26 600	26 600	..... 2020/12/31 ..... خسارة القيمة عن الزيائن المشكوك فيه استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات إلغاء الخسارة		785	491
--------	--------	--	--	-----	-----

خامسا : تسوية الطوابع المتبقية

التسجيل المحاسبي :

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

34 560	34 560	.....2020/12/31..... التحفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التحفيضات التي ستكسب	المودون المديونون	609	409
--------	--------	--	-------------------	-----	-----

سابعا و أخيرا : تسجيل بيع بضاعة

التسجيل المحاسبي :

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

أذكر ونا من صالح دعواكم  
الأستاذ عبد الخالق عودة  
بكالوريا 2021