



اختبر نفسك للامتحان الاول

السلسلة + الحل النموذجي

حكمة: إذا كان الفشل يجعلك أكثر تصميمًا فإنك لم تفشل فعلاً

التمرين الأول: الزمن المستغرق للحل 01 ساعة

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2013/12/31 لشركة النجاح الإنتاجية:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		235000
213	البناءات	3900000	
2151	معدات وأدوات صناعية	1800000	
2182	معدات نقل	6000000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	900000	
2813	اهتلاك البناءات		390000
28151	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		360000
28182	اهتلاك معدات نقل		3000000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		112500
31	المواد الأولية واللوازم	436000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		87200
416	الزبائن المشكوك فيهم	245700	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		136500
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	400000	
616	اقساط التأمين	36000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		60000

معلومات جردية:

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي للمؤسسة مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة الحالية DA 185000.
2. البناءات: تم حيازتها في 2008/1/2 وتهلك خطيا.
3. المعدات والأدوات: تم حيازتها في 2011/1/2 وتهلك خطيا، وقد تنازلت عنها الشركة في 2013/7/1 بمبلغ DA 1500000 بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
4. معدات النقل: تم حيازتها في 2010/07/01 وتهلك خطيا، حيث يقدر سعر البيع الصافي لها في تاريخ الجرد بـ: DA 1600000.

5. مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بمساهمات : تمثل 75 سهم في شركة صيدال ، وقد تم التنازل عنها كلها بشيك بنكي ، حيث حققت المؤسسة في عملية التنازل ربح صافي للسهم الواحد ب : DA 300 ولم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية إلى غاية 2013/12/31 .
6. يقدر سعر البيع الصافي للمواد واللوازم ب : 65 % من قيمتها المحاسبية .
7. الزبائن : الجدول التالي يبين وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الدين في 2013/1/1 (TTC)	خسارة القيمة في 2012/12/31	المبلغ المسدد خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31	اسم الزبون
122850	40%	61425	سيسدد كل ما عليه	علي
143325	20%	30712.5	يحتمل عدم تسديد 60 % من الرصيد	رضوان
163800	؟؟	؟؟	للترصيد (أفلس)	حيدر

- ملاحظة : كل المبالغ المسددة خلال سنة 2013 تم تسجيلها محاسبيا . سلطان معدل TVA = 17 % سلطان
8. تقدر القيمة السوقية للسندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل ب : DA 1820 للسند الواحد علما أن عدد السندات هو 200 سند .
9. أعباء التأمين المسجلة بمبلغ DA 36000 ، تغطي فترة سنة ابتداء من 2013/09/01 .
10. مبلغ DA 60000 قبضته المؤسسة مقدما في 2013/11/1 متعلق بتأجير محل تجاري لأحد الزبائن لمدة ستة أشهر .

المطلوب : تسجيل كل قيود التسوية المناسبة والضرورية بتاريخ الجرد

اعطي لنفسك 10 دقائق من الراحة ثم تابع....



انتهت 10 دقائق واصل الان

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2013/12/31 لشركة التفوق الإنتاجية:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	158000	
32	التمويلات الأخرى	200000	
355	المنتجات المصنعة	480000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	68700	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	65000	
411	الزبائن	1240200	
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	750000	
512	البنوك الحسابات الجارية	3000000	

معطيات الجرد في 2013/12/31 :

1. تقدر القيمة السوقية للمنتجات المصنعة بـ : 480000 دج.
2. الجرد المادي للتمويلات الأخرى = 182000 دج حيث يعتبر فرق الجرد غير مبرر، بينما الجرد المادي للبضاعة = 172000 دج ، حيث يعتبر فرق الجرد مبرر.
3. بعد مراجعة حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة تبين ما يلي :
 - وجود مشتريات بقيمة DA لم يتم استلام فواتيرها بعد.
 - وجود مواد و لوازم تم شراؤها ولكنها لم تستلم بعد بقيمة 11300 DA وما زالت في مخازن المورد.
 - 4. وضعية بعض الزبائن العاديين :
 - الزبون بلال في وضعية مالية صعبة و يحتمل عدم تسديد 30 % من دينه المقدربـ: DA 234000 (TTC)
 - الزبون حسين يقدر دينه بـ: DA 380250 (TTC) توقف عن الدفع بشكل نهائي.
 - 5. عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 300 سند ، وقد تم التنازل عنها بسعر DA 2670 للسند الواحد بشيك بنكي و لم يسجل أي قيد .
 - 6. يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيذا دائنا بقيمة DA 3600000 ، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصدين يعود إلى عدم تسجيل العمليات التالية من أحد الطرفين :
 - تحويل مبلغ DA 120000 من طرف الزبون وليد إلى حساب المؤسسة دون علمها.
 - عدم تسجيل المؤسسة لعملية اقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة DA 36000 .
 - لم تسجل المؤسسة مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة DA 45000 .
 - عدم تسجيل المؤسسة لفوائد بنكية بقيمة DA 60000 لصالحها .
 - وجود شيك بقيمة DA 741000 سجل من طرف المؤسسة وقدم للمورد علي، ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك.
 - سجلت المؤسسة شيك استلمته من العميل لطفي بقيمة DA 240000 و لم تتقدم للبنك لتحويله إلى حسابها .

المطلوب : تسجيل كل قيود التسوية المناسبة بتاريخ الجرد

راجع ورقة الامتحان بهدوء لمدة 10 دقائق بعد التأكد يمكنك تقديم الورقة

بالتوفيق والنجاح لكم جميعا

اخوكم عياشي الاخضر



SAYACHI

ayachilakhdar@gmail.com

الحل النموذجي لسلسلة اختبار نفسك للامتحان الاول

التمرين الأول

1. مؤونة الاخطار

50000	50000	ح/ مؤونة الاخطار ح/ استرجاعات الاستغلال عن غ ج الفرق = $235000 - 185000 = 50000$ دج	783	151
-------	-------	---	-----	-----

2. التثبيات :

أ. البناءات

القسط = مجموع الاقساط المتراكمة / عدد السنوات السابقة = $5/390000 = 78000$ دج

78000	78000	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أغ ج ح/ اهتلاك البناءات القسط السنوي	2813	681
-------	-------	--	------	-----

ب. المعدات والادوات

التنازل

القسط السنوي = مج الاقساط / عدد السنوات السابقة = $2/360000 = 180000$ دج

القسط المكمل = القسط السنوي $\times$ عدد الاشهر / 12 = $12/6 \times 180000 = 90000$ دج

90000	90000	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أغ ج ح/ اهتلاك معدات والادوات القسط المكمل	2815	681
1800000 150000	1500000 450000	البنك = ثمن البيع ح/ اهتلاك معدات وادوات = $90000 + 360000$ ح/ معدات وادوات = القيمة الاصلية ح/ فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية المدين اكبر من الدائن قيد التنازل	215 752	512 2815

ج. تقييم معدات النقل

قسط 2013 = مجموع الاهتلاكات / عدد السنوات السابقة = $2.5/3000000 = 1200000$ دج

القيمة الصافية المحاسبية 2013 = المبلغ القابل للاهلاك - (مجموع الاهتلاكات السابقة + قسط 2013)
 $= 6000000 - (1200000 + 3000000)$

= 1800000 دج

حساب خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية 2013 - سعر البيع الصافي 2013

= $1600000 - 1800000 = 200000$ دج

1200000 200000	1400000	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أغ ج ح/ اهتلاك معدات النقل ح/ خسارة قيمة معدات النقل القسط السنوي + اثبات خسارة القيمة	28182 29182	681
-------------------	---------	---	----------------	-----

2. سندات المساهمة

خسارة القيمة + مبلغ البيع = القيمة المحاسبية + الربح الصافي
 112500 + مبلغ البيع = 900000 + (75x300) = مبلغ البيع = 112500 - 922500 = 810000 دج

900000	810000	ح/ البنك	512
22500	112500	ح/ خسائر القيمة عن المساهمات	296
		ح/ سندات المساهمة	26
		ح/ الأرباح الصافية عن أصول مالية	767
		التنازل عن سندات مساهمة	

4. المواد واللوازم

152600	الخسارة الحالية = 283400.436000
87200	الخسارة السابقة : من ميزان المراجعة ق.ج
65400 + زيادة في الخسارة	الفرق = الحالية - السابقة = 87200 - 125600

65400	65400	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ ج	685
65400		ح/ خسائر القيمة عن المواد واللوازم	391

5. حالة الديون المشكوك فيها و خسائر القيمة

الزبون علي

خسارة القيمة السابقة = 0.4x1.17/122850 = 42000 دج

الرصيد متضمن الرسم = 61425.122850 = 61425 دج

42000	42000	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
42000		ح/ إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج	785
		الغاء خسارة القيمة	
61425	61425	ح/ الزبائن	411
		ح/ الزبائن المشكوك فيهم	416
		تحويل الزبون من مشكوك فيه الى عادي بالرصيد	

الزبون رضوان

57750	الخسارة الحالية = 0.6 x 1.17 / (90712.5 - 143325)
24500	الخسارة السابقة : 0.2 x 1.17 / 143325
33250 + زيادة في الخسارة	الفرق = الحالية - السابقة = 24500 - 57750

33250	33250	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ ج	685
33250		ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
		زيادة خسارة قيمة الزبون	

الزبون حيدر حساب التسديد من العلاقة الدين = الرصيد + التسديد

122850 + 143325 + 163800 = 30712.5 + 61425 + 245700 = تسديد حيدر

ومنه تسديد حيدر = 92137.5 دج

71662.5	الرصيد TTC = 92137.5 - 163800
61250	الرصيد HT = 1.17 / 71662.5 الخسارة الحقيقية
10412.5	TVA = 0.17 x 61250
70000	الخسارة السابقة = ح 491 - خسارة علي - خسارة رضوان
8750 - سالب يظهر ح/ 785	الفرق = خ حقيقية - السابقة = 62860 - 61250

491	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	62860	
4457	ح/ رسم على ق م محصل	10412.5	
416	ح/ زبائن مشكوك فيهم	71662.5	
785	ح/ استرجاعات الاستغلال عن الاصول الجارية	8750	
	ترصيد حساب الزبون حيدر		

6. التسويات الاخرى

ح/ 506 حساب القيمة السوقية = $200 \times 1820 = 364000$ دج

القيمة المحاسبية من ميزان المراجعة ق ج = 400000 دج

فرق سالب = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = $400000 - 364000 = 36000$ دج

665	ح/ فارق التقييم نواقص قيمة	36000	
506	ح/ السندات قسائم الخزينة	36000	
	تسجيل نواقص قيمة		

ح/ 486 اقساط التأمين X عدد الاشهر المتبقية / 12 =

$12/8 \times 36000 = 24000$ دج

486	ح/ الاعباء المعاينة مسبقا	24000	
616	ح/ تأمينات	24000	
	تسجيل عبء معاين مسبقا		

ح/ 487 تقديم الخدمات الاخرى X عدد الاشهر المتبقية / 12 =

$06/4 \times 60000 = 40000$ دج

706	ح/ تقديم الخدمات الأخرى	40000	
487	ح/ المنتوجات المعاينة مسبقا	40000	
	تسجيل منتج معاين مسبقا		

أَسْتَغْفِرُ اللَّهَ وَأَتُوبُ إِلَيْهِ

سبحان الله .. الحمد لله .. لا اله الا الله .. الله أكبر

التمرين الثاني :

المنتجات المصنعة

0	الخسارة الحالية = 480000-480000
65000	الخسارة السابقة : من ميزان المراجعة ق.ج
65000- الغاء الخسارة	الفرق = الحالية - السابقة = 87200-125600

395	ح/ خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	65000	65000
785	ح/ استرجاعات الاستغلال للاصول الجارية		

التمويلات الأخرى

182000	المخزون المادي
200000	المخزون المحاسبي : من ميزان المراجعة ق.ج
-18000	الفرق = المادي - المحاسبي يظهر ح/ 657

657	ح/ الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	18000	18000
32	ح/ التمويلات الأخرى		

البضاعة

172000	المخزون المادي =
158000	المخزون المحاسبي : من ميزان المراجعة ق.ج
14000	الفرق = المادي - المحاسبي يظهر ح/ 600

30	ح/ مخزون البضائع	14000	14000
600	ح/ المشتريات المستهلكة		

ترصيد ح/ 381 = 68700 + 11300 = 80000

381 ح/	
68700	80000
11300	
80000	80000

381	ح/ مشتريات مواد أولية	80000	80000
408	ح/ موردو الفواتير التي لم تستلم بعد		
371	ح/ مخزونات في الخارج من المواد الأولية	11300	11300
381	ح/ مشتريات المواد الأولية		

الزبائن العاديين
الزبون بلال

234000	234000	ح/ الزبائن المشكوك فيهم ح/ الزبائن تحويل الزبون من عادي الى مشكوك فيه	411	416
60000	60000	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن $60000 = 0.3 \times 1.17 / 234000$ اثبات خسارة قيمة الزبون	491	685

الزبون حسين : حالة افلاس

380250	الرصيد TTC =
325000	الرصيد HT = $1.17 / 380250$ الخسارة الحقيقية
55250	$0.17 \times 325000 = TVA$
0	الخسارة السابقة = ح 491
325000 موجب يظهر ح/ 654	الفرق = خ حقيقية - السابقة = 0.325000

380250	325000 55250	ح/ خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ح/ رسم على ق م محصل ح/ زبائن ترصيد حساب الزبون حسين	411	654 4457
--------	-----------------	---	-----	-------------

ح/ 503

قيد التنازل

750000 51000	801000	ح/ البنك $= 2670 \times 300$ ح/ الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية ح/ الارباح الصافية عن التنازل عن اصول مالية تنازل عن ح/ 503	503 767	512
-----------------	--------	--	------------	-----

التقارب البنكي

دائن	مدين	حساب المؤسسة لدى البنك	دائن	مدين	ح 512
3600000		رصيد دائن		3000000	رصيد مدين
	741000	شيك للمورد علي		120000	الزبون وليد
240000		الزبون لطفى		60000	فوائد بنكية للمؤسسة
			36000		فوائد بنكية للبنك
			45000		خدمات مص
	3099000 رد	الرصيد	3099000 رم		الرصيد
3840000	3840000	الجموع	3180000	3180000	المجموع

120000 60000	180000	ح/ البنك ح/ الزبائن ح/ نواتج مالية ترصيد حساب البنك	411 768	512
81000	36000 45000	ح/ اعباء مالية ح/ خدمات مصرفية ح/ البنك ترصيد حساب البنك	512	661 627

اخوكم في الله عياشي الاخضر 3AYCHI
يتمنى لكم النجاح والتوفيق