

تمرين: إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمل " بتاريخ 2013/12/31 بالأرصدة:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	300 000	
213	البناءات	12 000 000	
215	المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية	2 000 100	
2182	معدات النقل	980 000	
2183	معدات المكتب	180 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		125 000
2813	إهلاك البناءات		960 000
2815	إهلاك المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية		630 000
28182	إهلاك معدات النقل		428 750
28183	إهلاك معدات مكتب		120 000
31	المواد الأولية و اللوازم	65 000	
32	التموينات الأخرى	40 000	
35	مخزونات المنتجات	90 000	
382	المشتريات المخزنة من التموينات	12 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		20 000
411	الزبائن	400 000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	64 350	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		18 880

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

الملحق الأول : التثبيات

1- برمجيات المعلومات تم اقتنائها بتاريخ 2012/07/01 تهتك بطريقة الإهلاك المتناقص و مدتها النفعية 5 سنوات.

2- البناءات تم اقتنائها بتاريخ 2009/01/02 ، و المدة النفعية لها هي 50 سنة (إهلاك خطي)

3- تاريخ الحيازة على معدات المكتب هو تاريخ تأسيس المؤسسة تهتك وفق الإهلاك المتزايد مدتها النفعية 5 سنوات.

4- المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تهتك خطيا وتتكون من :

المنشآت التقنية و المعدات	تاريخ الحيازة	تكلفة الحيازة	معدل الاهتلاك المشترك
الآلة A	2010/01/01	800 000	؟
الآلة B	2011/10/01	؟	
الآلة C	2013/07/01	700 000	

*تم التنازل عن الآلة A بتاريخ 2013/07/01 بمبلغ 95 000 دج بشيك بنكي و المحاسب لم يسجل أي قيد.

5- تم اقتناء معدات النقل بتاريخ 2011/04/01 ، بلغ ثمن البيع الصافي لمعدات النقل بتاريخ 2013/12/31

ب 000 300 دج (اهتلاك خطي).

الملحق الثاني : المخزونات

المخزون	القيمة السوقية في 2013/12/31
مواد أولية ولوازم	50 000
منتجات	82 000

الملحق الثالث : الزبائن المشكوك فيهم (الرسم على القيمة المضافة 17 %)

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012	التسديد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
مالك	71 370	12 % من الدين	7 020	الخسارة المحتملة 17 % من الرصيد
نجا	39 780	34 % من الدين	؟؟؟؟؟؟؟؟	سدد كل ما عليه

* هناك زبون عادي عبد القادر يقدر دينه بقيمة 56.160 دج TTC ، أعلن عن إفلاسه بصفة نهائية .

المطلوب :

- 1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- 2- أوجد معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية والمعدات.
- 3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2013/12/31 مع القيام بالعمليات الحسابية الضرورية.

الملحق الأول : التثبيتات .

- 1- برمجيات المعلومات : قسط الاهتلاك = $0.4 \times 000\ 240 = 96\ 000$
- 2- البناءات : قسط الاهتلاك = $0.02 \times 12\ 000\ 000 = 240\ 000$
- 3- تحديد تاريخ انشاء المؤسسة : اهتلاك متراكم = المبلغ القابل للاهتلاك $\times$ البسط / 15 أي : $12000 = 18000 \times \text{البسط} / 15$ ومنه : البسط = $10 = 4+3+2+1$

ومنه : مدة استعمال هي 4 سنوات .

إن تاريخ الإنشاء هو 2009/01/02 .

4- المنشآت التقنية و المعدات الصناعية :

حساب معدل الاهتلاك المشترك : $000\ 630 = (t \times 1.25 \times 000\ 600) + (t \times 3 \times 800\ 000)$
 $t = 630\ 000 / 3\ 150\ 000 = 0.2$, $t = 20\%$

الالة A: قسط الاهتلاك المكمل = $0.5 \times 0.2 \times 000\ 800 = 80\ 000$ دج

التنازل = $95\ 000 = 000\ 800 - 000\ 560 + 95\ 000$ ناقص قيمة .

الالة B : قسط الاهتلاك = $0.2 \times 000\ 600 = 120\ 000$ دج.

الالة C : قسط الاهتلاك = $0.5 \times 0.2 \times 000\ 700 = 70\ 000$ دج

5- معدات النقل : قسط الاهتلاك = $1.75 / 750\ 428 = 000\ 245$ ج ، $t = 0.25$

خ ق = ق ص م - ثمن البيع الصافي ، المتراكم = $000\ 980 = (2.75 \times 0.25 \times 000\ 980) - 250\ 306$ دج

خ ق = $250\ 306 - 000\ 300 = 6250$ دج .

6- المخزونات :

مواد أولية : خ ق = $65\ 000 - 50\ 000 = 15\ 000$ دج ، التقييم : $15\ 000 - 20\ 000 = 5\ 000$ دج استرجاع .

المنتجات : خ ق = $90\ 000 - 82\ 000 = 8\ 000$ دج إثبات .

7- الزبون العادي عبد القادر : $56\ 160 / 1.17 = 48\ 000$ دج ، ر ق م = $0.17 \times 48\ 000 = 8160$ دج .

8- الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون مالك : خ ق = $(71\ 370 - 7020) / 1.17 = 55\ 000$ ، $55\ 000 \times 0.17 = 93\ 50$ دج

التقييم : $93\ 50 - 7320 = 2030$ دج زيادة .

الزبون نجاة: إلغاء خسارة بقيمة 11 560 دج ، تسديدات : 39780 دج

9- ترصيد حساب 382 .

96 000	96 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك البرمجيات و ما شابهها تسجيل قسط الاهتلاك	2804	681
240 000	240 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك البناءات تسجيل قسط الاهتلاك	2813	681
80 000	80 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	2815	681

800 000	95 000 000 560 145 000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات الصناعية نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تسجيل عملية التنازل بناقص قيمة	215	512 2815 652
190 0000	190 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك الالة B + الالة	2815	681
000 245 6 250	251 250	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة لمعدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك و خسارة القيمة	28182 29182	681
5 000	5 000	خسارة القيمة عن المواد الاولية و التوريدات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات ا ج استرجاع خسارة القيمة	785	391
8 000	8 000	مخصصات ا م خ ق أصول جارية خسارة القيمة عن مخزونات المنتجات اثبات خسارة القيمة	395	685
2030	2030	مخصصات ا م خ ق أصول جارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة الخسارة لزبون مالك	491	685
39 780	39 780	بنوك ح جارية زبائن مشكوك فيهم قبض شيك من زبون نجاة	416	512
11 560	11 560	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات ا ج الغاء خسارة القيمة للزبون نجاة	785	491
56160	48 000 81 60	خسائر القيمة عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل ر ق م محصل زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون عبد القادر الى معدوم	411	654 4457

12 000	12 000	المخزونات التي بالخارج تموينات المشتريات المخزنة من التموينات الأخرى تسجيل عدم استلام مخزون	382	372
--------	--------	---	-----	-----

الفرض المحروس الأول للفصل الأول

مادة التسيير المالي والمحاسبي

المسألة:

في 2016/12/31 قبل الجرد قدمت لك مؤسسة " القادسية " المعلومات التالية:

أولاً: التثبيات

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		
261	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	210000	
2815	اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		180000
296	خسارة القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات		24000

تم اقتناء المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية في 2013/01/01 تهلك اهتلاكاً متزايداً لمدة 5 سنوات.

تتكون المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات من 300 سهم، في 2016/11/20 تم التنازل عن 200 سهم بسعر 770 دج للسهم الواحد بشيك بنكي، بينما قدرت القيمة السوقية لبقية الأسهم بـ 600 دج للسهم الواحد.

المطلوب:

1. احسب القيمة الاسمية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
2. سجل عملية التنازل.
3. سجل القيود الضرورية في 2016/12/31.

ثانياً: تلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي:

الزبون	الدين TTC	الخسارة في	التسديد خلال 2016	الوضعية في
		2015/12/31		2016/12/31
فهمي	259740	10 % من الدين	259740	سدد كل ما عليه
مؤسسة الياسمين	204750	20 % من الدين	76050	أعلن إفلاسه

المطلوب:

✓ سجل التسويات الضرورية في 2016/12/31 علماً أن TVA = 17%.

ثالثاً:

1. تريد المؤسسة القيام بتهينة موقع والمبلغ المحتمل هو 190000 دج.
2. سددت مصاريف التأمين السنوية في 2016/05/31 لمدة سنة بمبلغ 30000 دج.
3. لم تستلم فاتورة إشهار بمبلغ 12000 دج وفاتورة إنقاص بمبلغ 25000 دج.
4. لم تحرر فاتورة مبيعات بضاعة مبلغها 85000 دج .

المطلوب:

✓ سجل التسويات الضرورية في 2016/12/31.

انتهى

مرستاز المادة يتمنى لكم التوفيق والنجاح

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

من ميزان المراجعة قبل الجرد لـ 2017/12/31 إليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة "إينو"

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	100000	
213	البناءات	400000	
215	معدات و أدوات صناعية	180000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		40000
2813	اهتلاك البناءات		96000
2815	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		36000
30	مخزونات البضائع	145000	
31	المواد الأولية و اللوازم	175000	
32	التموينات الاخرى	240000	
355	المنتجات المصنعة	150000	
381	المواد الاولية و اللوازم المخزنة	40000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		50000
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية و اللوازم		8000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		45000
411	الزبائن	140400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	111150	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		43000

معلومات الجرد

- 1/ معدل الخطي لبرمجيات المعلوماتية و ماشابهها 20 %
- 2/ البناءات تهتك خطيا بمعدل 4% و تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة
- 3/ العمر الإنتاجي للمعدات و الأدوات الصناعية 5 سنوات تم اقتناؤها في 2015/01/01 و تهتك بطريقة الامتلاك المتزايد
- 4/ تقدر القيمة السوقية للمنتجات المصنعة ب 85% من قيمتها المحاسبية
- 5/ الجرد المادي للتموينات الاخرى 210000 دج وهو مبرر والجرد المادي للبضاعة 160000 دج غير مبرر
- 6/ بعد مراجعة حساب المواد الاولية و اللوازم المخزنة تبين ماييلي
 - هناك فاتورة بقيمة 25000 دج لم يتم استلامها بعد .
 - هناك مواد ولوازم لم تستلم بعد بقيمة دج مازالت في مخازن المورد
- 7/ لخصت لكم وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي

الزبون	الدين TTC	خسارة قيمة 2016	التسديدات	ملاحظة
محمد	152100	10000	76050	عدم تسديد 20% من الرصيد
سعاد	222300	25000	187200	أعلنت إفلاسها
سفيان	117000	؟؟؟؟؟؟	117000	/

سجل قيود التسوية اللازمة لـ 2017/12/31 ؟

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الظهرة " بتاريخ 2016/12/31 إستخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	860000	
2182	معدات النقل	2300000	
26	سندات المساهمة	3080000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		510625
28182	اهتلاك معدات النقل		1565600
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		118000

المعلومات الجردية : (عمليات التنازل عن السيارة B والسندات Y لم تسجل بتاريخ البيع) .

(1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، تهلك خطيا ومدتها النفعية 8 سنوات ، القيمة القابلة للتحويل في 2016/12/31 تقدر ب : 200000 DA .

(2) معدات النقل تتكون من العناصر التالية :

نوع المعدات	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	طريقة الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة في 2016/12/31 (قبل الجرد)
السيارة A	940000	2011/07/08	خطي	846000
السيارة B	700000	2013/07/01	خطي	350000
الشاحنة	??	2014/04/30	متناقص	369600

تنازلت المؤسسة عن السيارة B بتاريخ 2016/04/01 بمبلغ 200000 DA على الحساب .

(3) سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السوق للسند في 2015/12/31	سعر السوق للسند في 2016/12/31
السندات X	160	8000 DA	7600 DA	8000 DA
السندات Y	180	10000 DA	9700 DA	9500 DA

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2016/8/22 عن 125 سند من النوع Y بسعر 8900 DA للسند الواحد بشيك بنكي.

المطلوب :

(1) أ - حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة . ب - أحسب المدة النفعية (N) لمعدات النقل .

(2) سجل قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

التصحيح النموذجي

(1) أ - تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية نجد :

نحسب ما يلي :

معدل الاهتلاك الخطي : (0.25 ن)

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{8} = 12.5 \%$$

قسط الاهتلاك السنوي : (0.25 ن)

$$An = MA \times t = 860000 \times 0.125 = 107500 \text{ DA}$$

تاريخ انشاء المؤسسة : (0.25 ن)

$$m = \frac{\sum An}{An} = \frac{510625}{107500} = 4.75 \text{ ans}$$

4 سنوات 9 اشهر : 2011/04/01 . (0.25 ن)

ب - حساب المدة النفعية (N) لمعدات النقل :

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم لمعدات النقل نجد :

$$\sum An = \sum An (A) + \sum An (B) + \sum An (\text{الشاحنة}) \quad (0.5 \text{ ن})$$

$$1565600 = 940000 \times t \times 4.5 + 700000 \times t \times 2.5 + 369600 \quad (0.5 \text{ ن})$$

$$1196000 = 5980000 \times t \rightarrow t = \frac{1196000}{5980000} = 0.2 , T = 20\% \quad (0.5 \text{ ن})$$

$$(0.5 \text{ ن}) \quad N = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 5 \text{ ans}$$

(2) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

نختبر خسارة القيمة في 2016/12/31 :

نحسب ما يلي :

الاهتلاك المتراكم : (0.5 ن)

$$\sum An = \sum An_{(2015)} + A_{2016} = 510625 + 107500 = 618125 \text{ DA}$$

القيمة الصافية المحاسبية : (0.5 ن)

$$VNC = MA - \sum An = 860000 - 618125 = 241875 \text{ DA}$$

خسارة القيمة : (1 ن)

$$PV = VNC - PVN = 241875 - 200000 = 41875 \text{ DA}$$

ب - معدات النقل :

السيارة (A) :

نحسب قسط الاهتلاك السنوي : (0.5 ن)

$$An = 940000 \times 0.2 = 188000 \text{ DA}$$

السيارة (B) : (حالة التنازل)

قسط الاهتلاك المكمل لدورة التنازل : (0.5 ن) (n= 3)

$$An = MA \times t \times \frac{n}{12} = 700000 \times 0.2 \times \frac{3}{12} = 35000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم : (0.5 ن)

$$\sum An = 350000 + 35000 = 385000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل : (0.5 ن)

$$\text{نتيجة التنازل} = 200000 + 385000 - 700000 = -115000 \text{ DA}$$

الشاحنة :

المبلغ القابل للاهلاك (القيمة الأصلية) : (0.5 ن)

$$MA = 2300000 - 1640000 = 660000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي : (0.5 ن)

$$An = VNC \times 0.4 = (660000 - 369600) \times 0.4 = 116160 \text{ DA}$$

ج - سندات المساهمة :

السندات (Y) المتنازل عنها : (125 سند)

$$(0.25 ن) \quad 10000 \times 125 = 1250000 \text{ DA}$$

تكلفة الشراء :

$$(0.25 ن) \quad 8900 \times 125 = 1112500 \text{ DA}$$

مبلغ البيع :

$$(0.25 ن) \quad PV = (10000 - 9700) \times 125 = 37500 \text{ DA}$$

خسارة القيمة :

نتيجة التنازل :

$$(0.25 ن) \quad R = 1112500 + 37500 - 1250000 = - 100000 \text{ DA}$$

السندات غير المتنازل عنها : (1 ن + 1 ن)

النوع	العدد	ثمن شراء السند	خسارة القيمة في 2015/12/31	خسارة القيمة في 2016/12/31	تعديل خسارة القيمة		
					زيادة	انقاص	إلغاء
X	160	8000 DA	64000 DA	-	-	-	64000
Y	55	10000 DA	16500 DA	27500 DA	11000	-	-

107500 41875	149375	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ غ ج (1 ن) اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات تسجيل قسط الاهتلاك ومعاينة خسارة القيمة	2815 2915	681
339160	339160	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ غ ج (1 ن) اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك (معدات النقل A ، B ، الشاحنة)	28182	681
700000	200000 385000 115000	الحسابات الدائنة عن ع التنازل عن التثبيتات (2 ن) اهتلاك معدات النقل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات النقل تسجيل عملية التنازل عن السيارة B	2182	462 28182 652
1250000	1112500 37500 100000	بنوك الحسابات الجارية (2 ن) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة Y	26	512 296 667
64000	64000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة (1.5 ن) الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للسندات A	786	296
11000	11000	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - ع م (1.5 ن) خسائر القيمة عن سندات المساهمة زيادة في مبلغ خسارة القيمة للسندات B	296	686

انتهى