



اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي من إعداد الأستاذ سويدي محمد - ثانوية مناعة

القسم: 3 تسيير واقتصاد يوم الثلاثاء 2022/12/06 المدة: 03 ساعات

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة (من الصفحة 1 من 3 إلى الصفحة 3 من 3)

الجزء الأول: (06 نقاط)

من الميزانية الختامية لمؤسسة " المنارة الذهبية " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟.....	2000000	؟.....
مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	950000	20000	930000
المنتجات المصنعة	870000	-	870000

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31:

- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: تهلك تناقصيا ومدتها النفعية 05 سنوات وتم الحيّزة عليها بتاريخ 2020/01/02.

- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات: تتكون من العناصر التالية:

النوع	عدد السندات	تكلفة حيّزة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2021/12/31
(A)	200	2500 دج	2400 دج	2450 دج
(B)	150	3000 دج	3050 دج	2980 دج

في 2021/12/10 تم التنازل عن 100 سند من النوع (B) بسعر 3040 دج للسند الواحد بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي قيد.

- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تم حيّزتها خلال سنة 2021 بمبلغ 400000 دج وقيمتها السوقية بتاريخ الجرد تُقدر بـ 392000 دج.

- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزونات حيث بلغ المخزون النهائي خارج المحاسبة للمنتجات المصنعة بـ 1100000 دج.

العمل المطلوب:

- أحسب المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت التقنية ثم سجل قسط الاهلاك بتاريخ 2021/12/31.
- سجل عملية التنازل عن المساهمات من النوع (B) بتاريخ 2021/12/31.
- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالمساهمات والأسهم الأخرى.
- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالمخزونات.
- أظهر جميع الحسابات في الميزانية الختامية لسنة 2021.



اختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / المستوى: 3 تسيير واقتصاد/ من إعداد الأستاذ: سويدي محمد

الجزء الثاني: (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " جرجرة " بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
30	مخزونات البضائع	540000	
32	تموينات أخرى	135000	
380	البضائع المخزنة	120000	
392	خسائر القيمة عن التّموينات الأخرى		5000
411	الزبائن	952000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	226100	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		140000

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31:

- تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتا ووضعيتها ملخصة في الجدول التالي:

نوع المخزونات	الجرد المادي في 2021/12/31	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية في 2021/12/31
مخزونات البضائع	560000	مبرر	556000
تموينات أخرى	120000	غير مبرر	125000

ظهر حساب 380 مدينا نظرا لعدم استلام المخزون من البضائع.

- الزبائن العاديون: من بينهم الزبون "مؤسسة الرائد" دينه متضمن الرسم بـ 476000 دج ويحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

- الزبائن المشكوك فيهم: تتكوّن من الحسابات التالية:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة الكوثر	238000	40000	119000	سيسد كل ما عليه
مؤسسة الحكمة	...؟؟...	...؟؟...	249900	إفلاس مؤكد

ملاحظة: مُعدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات سُجلت بتاريخ حدوثها.

العمل المطلوب :

- (1) حدّد فوارق الجرد ثمّ اختبر خسارة القيمة للمخزونات بتاريخ 2021/12/31.
- (2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالمخزونات.
- (3) عالّج محاسبيا الزبون العادي "مؤسسة الرائد" بتاريخ 2021/12/31
- (4) أحسب خسارة القيمة لسنة 2020 ومبلغ الدين متضمن الرسم للزبون "مؤسسة الحكمة".
- (5) عالّج محاسبيا الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2021/12/31.



اختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / المستوى: 3 تسيير واقتصاد/ من إعداد الأستاذ: سويدي محمد

الجزء الثالث: (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الونشريس" بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: معدات النقل

تتمثل في شاحنة وسيارة نفعية مدتها 05 سنوات تهتك خطياً وكانت المعلومات كما يلي:

التبثيت	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2021/12/31
شاحنة	7000000 دج	2018/07/01	-	2010000 دج
سيارة نفعية	4000000 دج	2019/01/02	80000 دج	-

تتازلت عن السيارة النفعية على الحساب في 2021/01/14 بمبلغ 2400000 دج .

العمل المطلوب:

(1) أحسب كل من:

أ- أحسب مجموع اهتلاكات السيارة حتى تاريخ التنازل ثم نتيجة التنازل المحققة عن السيارة النفعية.

ب- أحسب قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2021 واختبر خسارة قيمتها بتاريخ 2021/12/31.

(2) سجّل عملية التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ 2021/01/14.

(3) سجّل تسوية الشاحنة في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31.

ثانياً: تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية

في 2021/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ 900000 دج بينما كان كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بـ 1100000 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصدين إلى:

- تحويل مباشر لمبلغ 94000 دج من الزبون " مؤسسة النهضة " إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون إشعارها.
- خدمات مصرفية بمبلغ 2000 دج.
- شيك للمورد " عبد التور " لم يقدمه لتحصيل مبلغه 100000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 8000 دج.

العمل المطلوب: أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

ثالثاً: التسويات الأخرى

- شكلت المؤسسة في نهاية 2020 مؤونة لنزاع مع العامل " منور " بمبلغ 230000 دج وفصلت فيه المحكمة خلال سنة 2021 بحكم نهائي لصالح المؤسسة.
 - سددت المؤسسة مصاريف التأمين السنوية بمبلغ 250000 دج ابتداءً من 2021/07/01.
 - لم تستلم المؤسسة فاتورة الصيانة والتصلّيات بمبلغ 30000 دج.
 - وعد مورد المخزونات والخدمات بتقديم حسم تجاري بمبلغ 9500 دج إلا أنّ المؤسسة لم تستلم فاتورة الإنقاص.
- العمل المطلوب: سجّل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

انتهى الموضوع

بالتوفيق والنجاح

العلامة الكلية	العلامة الجزئية	الإجابة النموذجية																																			
06		الجزء الأول: (1) حساب المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت التقنية وتسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31: $T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\%$ معدل الاهتلاك الخطي $T = 20\% \times 2 = 40\%$ (t = 0,4) معدل الاهتلاك التناقص انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لسنة 2020: $\sum A_{(2020)} = A_{(2020)} = MA \times t$ $2000000 = MA \times 0,4$ $MA = 2000000 \div 0,4 = 5000000$ DA $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 5000000 - 2000000 = 3000000$ DA $A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \times t = 3000000 \times 0,4 = 1200000$ DA قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31: <table> <tr> <td>681</td><td>..... 2021/12/31</td><td>المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية</td><td>1200000</td><td>1200000</td></tr> <tr> <td>2815</td><td></td><td>اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>إثبات قسط الاهتلاك للمنشآت التقنية</td><td></td><td></td></tr> </table> (2) تسجيل عملية التنازل عن المساهمات من النوع (B) بتاريخ 2021/12/31: تكلفة الحياة = $3000 \times 100 = 300000$ دج مبلغ البيع = $3040 \times 100 = 304000$ دج خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31: لا توجد ن التنازل = مبلغ البيع + خسارة ق السابقة - تكلفة الحياة = $300000 - 304000 = 4000$ دج قيد التنازل بتاريخ 2021/12/31: <table> <tr> <td>512</td><td>..... 2021/12/31</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>304000</td><td>300000</td></tr> <tr> <td>26</td><td></td><td>مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات</td><td></td><td>4000</td></tr> <tr> <td>767</td><td></td><td>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>إثبات عملية التنازل عن المساهمات (B)</td><td></td><td></td></tr> </table>	681	 2021/12/31	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1200000	1200000	2815		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية					إثبات قسط الاهتلاك للمنشآت التقنية			512	 2021/12/31	بنوك الحسابات الجارية	304000	300000	26		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		4000	767		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية					إثبات عملية التنازل عن المساهمات (B)		
681	 2021/12/31	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1200000	1200000																																	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية																																			
		إثبات قسط الاهتلاك للمنشآت التقنية																																			
512	 2021/12/31	بنوك الحسابات الجارية	304000	300000																																	
26		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		4000																																	
767		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية																																			
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات (B)																																			

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالمساهمات والأسهم الأخرى:

أ . المساهمات من النوع (A):

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 20000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $200 \times (2450 - 2500) = 10000$ دج

إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بـ: $20000 - 10000 = 10000$ دج

المساهمات	خسارة القيمة في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2021/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
(A)	20000	10000	-	10000	-

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

296	786	 2021/12/31	10000	10000
		خسائر ق عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص خسارة القيمة للمساهمات من النوع (A)		

ب . المساهمات من النوع (A):

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $50 \times (2980 - 3000) = 1000$ دج

معاينة خسارة القيمة بـ 1000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

686	296	 2021/12/31	1000	1000
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة - ع م خسائر ق عن مساهمات وحسابات دائنة م بمساهمات معاينة خسارة القيمة للمساهمات من النوع (B)		

ت . الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = $392000 - 400000 = 8000$ دج

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

665	503	 2021/12/31	8000	8000
		فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية إثبات نواقص القيمة للأسهم الأخرى		

(4) تسجيل قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالمخزونات:

المرحلة الأولى : إلغاء أو ترصيد مخزون أول المدة

المرحلة الثانية: معاينة المخزون النهائي خارج المحاسبة

قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,25	870000	870000	 2021/12/31	724
			تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	
			المنتجات المصنعة	355
			ترصيد مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة	
0,25	1100000	1100000	 2021/12/31	355
			المنتجات المصنعة	
			تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	724
			معاينة مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة	

(5) إعداد الميزانية الختامية لسنة 2021:

رصيد حساب 2815 = 1200000 + 2000000 = 3200000 دج : رصيد دائن

رصيد حساب 26 = 300000 - 950000 = 650000 دج : رصيد مدين

رصيد حساب 296 = 1000 + 10000 - 20000 = 11000 دج : رصيد دائن

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
المنشآت التقنية	5000000	3200000	1800000
مساهمات وح دائنة	650000	11000	639000
الأسهم الأخرى	392000	-	392000
المنتجات المصنعة	1100000	-	1100000

الجزء الثاني:

(1) تحديد فوارق الجرد للمخزونات واختبار خسارة القيمة للمخزونات بتاريخ 2021/12/31:

أ . تحديد فوارق الجرد للمخزونات:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
مخزونات البضائع	560000	540000	20000	موجب	مبرر
تموينات أخرى	120000	135000	15000	سالب	غير مبرر

ب . اختبار خسارة القيمة للمخزونات بتاريخ 2021/12/3:

مخزونات البضائع:

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 560000 - 556000 = 4000 دج

معاينة خسارة القيمة بـ: 4000 دج.

تموينات أخرى:

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 5000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 : لا توجد

إلغاء خسارة القيمة بـ : 5000 دج.

0,25

المساهمات	خسارة القيمة في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2021/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
تموينات أخرى	5000	-	-	-	5000

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,25

30	مخزونات البضائع	20000	20000	0,25
600	مشتريات البضائع المبيعة			
	فرق الجرد موجب مبرر			
657	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	15000	15000	0,25
32	تموينات أخرى			
	فرق الجرد سالب غير مبرر			
685	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ ج	4000	4000	0,25
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع			
	معاينة خسارة القيمة لمخزونات البضائع			
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	5000	5000	0,25
785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات			
	إلغاء خسارة القيمة للتموينات الأخرى			
370	المخزونات في الخارج	120000	120000	0,25
380	البضائع المخزنة			
	ترصيد المشتريات			

(3) المعالجة المحاسبية للزبائن العاديين أي الزبون مؤسسة الرائد:

الدين خارج الرسم = 476000 ÷ 1,19 = 400000 دج

0,5

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $0,3 \times 400000 = 120000$ دج

يجول الزبون مؤسسة الرائد إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة.
قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		 2021/12/31		
	476000	الزبائن المشكوك فيهم	411	416
0,25	476000	الزبائن		
		تحويل الزبون مؤسسة الرائد الى زبون مشكوك فيه		
		 2021/12/31		
	120000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة - أ ج		685
0,25	120000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة الرائد		

4) حساب خسارة القيمة لسنة 2020 و مبلغ الدين متضمن الرسم للزبون مؤسسة الحكمة:

أ . حساب خسارة القيمة لسنة 2020:

رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون مؤسسة الكوثر + خسارة القيمة للزبون مؤسسة الحكمة

$140000 = 40000 +$ خسارة القيمة للزبون مؤسسة الحكمة

0,25

خسارة القيمة للزبون مؤسسة الحكمة = $140000 - 40000 = 100000$ دج

ب . حساب مبلغ الدين متضمن الرسم:

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التحصيلات

$226100 = 238000 +$ الدين متضمن الرسم - 368900

$226100 =$ الدين متضمن الرسم - 130900

0,25

الدين متضمن الرسم = $130900 + 226100 = 357000$ دج

5) المعالجة المحاسبية للزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2021/12/31:

أ . الزبون مؤسسة الكوثر:

0,25

الرصيد متضمن الرسم = $119000 - 238000 = 119000$ دج

ب . الزبون مؤسسة الحكمة:

0,25

الرصيد متضمن الرسم = $249900 - 357000 = 107100$ دج

0,25

الرصيد خارج الرسم = $107100 \div 1,19 = 90000$ دج

الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 90000 = 17100$ دج

0,25

المقارنة بين الدين الحقيقي والخسارة المتوقعة:

حساب 785 = $100000 - 90000 - 10000$ دج

ترصيد حساب الزبون مؤسسة الحكمة.

ت . فيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,25	119000	119000	 2021/12/31	الزبائن	411
0,25	40000	40000	الزبائن المشكوك فيهم	416	491
0,5	107100	100000	تحويل الزبون مؤسسة الكوثر إلى زبون عادي	785	4457
	10000	17100	 2021/12/31		
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
			استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات		
			إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الكوثر		
			 2021/12/31		
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
			الرسم على القيمة المضافة المحصل		
			الزبائن المشكوك فيهم		
			استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات		
			ترصيد حساب الزبون مؤسسة الحكمة		

الجزء الثالث:

أولاً: معدات النقل

(1) حساب ما يلي:

أ . الاهتلاك المتراكم ونتيجة التنازل للسيارة النفعية:

$$T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$A_{(2019)} = MA \times t = 4000000 \times 0,2 = 800000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2019)} = MA - A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$VNC_{(2019)} = 4000000 - 800000 - 80000 = 3120000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)} \div m = 3120000 \div 4 = 780000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = A_{(2019)} + A_{(2020)} = 800000 + 780000 = 1580000 \text{ DA}$$

نحسب نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

$$\text{نتيجة التنازل} = 4000000 - 80000 + 1580000 + 2400000 = 60000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل موجبة: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية.

ب . حساب قسط الاهتلاك لسنة 2021 واختبار خسارة القيمة للشاحنة:

0,25

$$A_{(2021)} = MA \times t = 7000000 \times 0,2 = 1400000 \text{ DA}$$

0,25

$$\sum A_{(2021)} = MA \times t \times m = 7000000 \times 0,2 \times 3,5 = 4900000 \text{ DA}$$

0,25

$$VNC_{(2021)} = MA - \sum A_{(2021)} = 7000000 - 4900000 = 2100000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من القيمة السوقية أي توجد خسارة القيمة:

0,25

$$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 2100000 - 2010000 = 90000 \text{ DA}$$

(2) تسجيل قيد التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ 2021/01/14:

		2021/01/14		
	2400000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462	
	1580000	اهتلاك معدات النقل	28182	
	80000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
4000000		معدات النقل	2182	
60000		فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية	752	
		إثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية		

1

(3) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		2021/12/31		
	1490000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ ج	685	
1400000		اهتلاك معدات النقل	28182	
90000		خسارة القيمة عن معدات النقل	29182	
		إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خسارة القيمة		

0,5

ثانيا: حالة التقارب البنكي

(1) إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
1100000		رصيد قبل الجرد		900000	رصيد قبل الجرد
	100000	شيك للمورد عبد النور		94000	تحويل من الزبون م النهضة
			2000		مصاريف مسك الحساب
				8000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة
	1000000	ر بعد الجرد : ر دائن	1000000		ر بعد الجرد: ر مدين
1100000	1100000	المجموع	1002000	1002000	المجموع

1

ب . قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	94000	102000	 2021/12/31	بنوك الحسابات الجارية	512
	8000		الزبائن	411	
			المنتجات المالية الأخرى	768	
			تسوية حساب 512		
0,25	2000	2000	 2021/12/31	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
			بنوك الحسابات الجارية	512	
			تسوية حساب 512		

ثالثا: التسويات الأخرى

0,25	230000	230000	 2021/12/31	مؤونة الأخطار	151
			الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	783	
			إلغاء المؤونة		
0,25	125000	125000	 2021/12/31	الأعباء المعاينة مسبقا	486
			أقساط التأمينات	616	
			تحويل العبء المعائن مسبقا		
0,25	30000	30000	 2021/12/31	الصيانة والتصليلات والرعاية	615
			موردو الفواتير التي تصل إلى أصحابها	408	
			أعباء واجبة الدفع		
0,25	9500	9500	 2021/12/31	الموردون المدينون	409
			RRR المتحصل عليها من المشتريات	609	
			فاتورة الانقاص		

انتهى التصحيح النموذجي