الجزء الأول : (08 ن) :

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " **2021/12/31** قبل الجرد إستخرجنا المعلومات الخاصة بمعدات النقل : مدتها النفعية **05** سنوات، وتُهتلك خطيا :

التثبيت	المبلغ القابل للاهتلاك MA	تاريخ الحيّازة	خسارة القيمة في 2020/12/31	القيمة السوقية في 2021/12/31
شاحنة	6000000 دج	2019/07/01	/	2875000 دج
سيارة	4500000 دج	2018/10/01	41250 دج	/

- تنازلت المؤسسة عن السيارة النفعية على الحساب في 2021/12/01 بمبلغ 1200000 دج ولم يُسجّل المحاسب القيد .

المطلوب :

1- أنجز مخطط الإهتلاك المعدل للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل .
2- أحسب نتيجة التّنازل عن السيارة، ثم سجّل قيدي التّنازل بتاريخ 2021/12/31 (قيد قسط الإهتلاك المكمل وقيد التنازل)
3- أحسب قسط إهتلاك الشاحنة لسنة 2021 . ثم إختبر خسارة قيمتها بتاريخ 2021/12/31 . ثم سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 .

ثانيا : من ميزان المراجعة قبل الجرد **2021/12/31** استخرجنا بعض أرصدة حسابات المخزونات : حيث تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	1200000	
32	تموينات أخرى	240000	
380	البضائع المخزنة	250000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000

- قدر كل من الجرد المادي و القيمة السوقية للمخزونات بتاريخ 2021/12/31 كالتالي :

المخزون	الجرد المادي 2021/12/31	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية 2021/12/31
البضائع	1150000	مبرر	1120000
التموينات الأخرى	245000	غير مبرر	/

المطلوب :

1- أحسب فوارق الجرد للبضائع والتموينات ، ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 .
2- إختبر خسارة القيمة للبضائع، ثم سجل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 .
3- ما سبب ظهور ح/380 مدينا في ميزان المراجعة ؟ ، سجّل قيد التسوية اللازم بتاريخ 2021/12/31 .

www.ency-education.com

الجزء الثاني : (6 ن) : من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النصر" بتاريخ 2021/12/31 إستخرجنا الأرصدة التّالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	180000	
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		5400
31	المواد الأولية واللوازم	300000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	1200000	

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31 :

1- المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات ح/26 : موضحة في الجدول التّالي:

النوع	العدد	تكلفة السّند	التنازل في 2021/02/26 لم يسجل المحاسب القيد	سعر السوق للسّند في 2020/12/31	سعر السوق للسّند في 2021/12/31
(A)	180	1000 دج	التنازل عن **100** سند (**A**) بـ **975** دج للسند بشيك بنكي	970 دج للسّند	950 دج للسّند

2- المخزونات ح/31 : تُطبق المؤسسة **طريقة الجرد المتناوب** في تسيير مخزوناتها : قدر الجرد **المادي** أو المخزون النهائي للمواد الأولية واللوازم بـــ: 435000 دج .

المطلوب :

1- بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات ح/26 :

أ- **أحسب نتيجة التنازل** عن 100 سند (**A**) ، ثم **سجّل** عملية التّنازل بتاريخ 2021/12/31 .

ب- **تعديل** خسارة القيمة للسندات المتبقية (**A**) ، **ثم سجلها** محاسبيا بتاريخ 2021/12/31 .

2- بالنسبة للمواد الأولية ح/31 : سجّل قيود التّسوية للمواد الأولية واللوازم بتاريخ 2021/12/31 .

الجزء الثالث : (6 ن) : من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "المستقبل" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التّالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	321300	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		78000
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	560000	
512	بنوك الحسابات الجارية	900000	

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31 :

1- الزبائن المشكوك فيهم ح/416 : وضعيتهم تتلخص في الجدول التّالي : **ملاحظة** : الرسم على القيمة المضافة 19% والتّحصيلات تم تسجّيلها محاسبيا .

الزّبائن	مبلغ الدّين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التّحصيلات في 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة الريادة	249900 دج	63000 دج	124950 دج	إفلاس مؤكد
مؤسسة النور	351000 دج	15000 دج	154650 دج	سوف يتم تحصيل كل ما عليه

2- السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل ح/506 : تقدر قيمتها **السوقية** بتاريخ 20212/12/31 بـ : 570000 دج .

3- حساب بنوك الحسابات الجارية ح/512 : بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إختلافا بين رصيد ح/512 لدى المؤسسة ورصيد المؤسسة لدى البنك ويعود سبب الإختلاف **لعدم تسجيل المؤسسة فقط** للعمليات التّالية :

- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 3000 دج .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 17000 دج .
- تحويل مباشر من الزبون سمير بمبلغ 183000 دج دون إشعار المؤسسة .

المطلوب :

1- بالنسبة للزبائن المشكوك فيهم ح/416 :

أ- **عالج** محاسبيا وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2021/12/31 .

ب- **أظهر** حساب الزبائن في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31 .

2- بالنسبة للقيم المنقولة ح/506 : تقييم السندات، قسائم الخزينة والصندوق قصيرة الأجل ، ثم **التسجيل** المحاسبي لها بتاريخ 2021/12/31 .

3- بالنسبة لـحساب البنك ح/512 : أنجز حالة التقارب البنكي **لدى المؤسسة فقط** . ثم **سجل** قيود التسوية اللازمة في 2021/12/31 .

www.ency-education.com

الجزء الأول : 08

أولا: معدات النقل :

1- مخطط الاهتلاك المعدل للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل :

0.5 $A_{(السنوي)} = MA \div N = 4500000 \div 5 = \mathbf{900000}$

0.5 $A_{(2018)} = 900000 \times (3/12) = \mathbf{225000}$

VNC	PV	∑An	An	MA	N
4275000	–	225000	225000	4500000	2018/10/01 (3 أشهر)
3375000	–	1125000	900000	4500000	2019
2433750	41250	2025000	900000	4500000	2020
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل) $A_{(2021)} = (2433750 \div 2.75) \times 11/12 = \mathbf{811250}$ DA					
1622500	–	**2836250**	**811250**	**2433750**	**2021/12/01 (11أشهر)**

0.25 0.25 0.25 0.25

2- حساب نتيجة التنازل عن السيارة :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

0.5 **نتيجة التنازل = 1200000 + 2836250 + 41250 – 4500000 = – 422500 دج**

تسجّيل قيدي التّنازل عن السيّارة النفعية بتاريخ 2021/12/31:

		..... 2021/12/31		
681		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	811250	
	28182	اهتلاك معدات النقل		811250
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل للسيارة		
		.....2021/12/31		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	1200000	
28182		اهتلاك معدات النقل	2836250	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	41250	
652		تواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ المالية	422500	
	2182	معدات النقل		4500000
		التّنازل عن السيارة بناقص قيمة		

0.5 0.5

3- حساب قسط اهتلاك الشاحنة 2021:

0.5 $A_{(2021)} = MA \times t = 6000000 \times 0,2 = \mathbf{1200000\ DA}$

إختبار خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2021/12/31 :

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2021 : $\sum A_{(2021)} = MA \times t \times m = 6000000 \times 0,2 \times 2,5 = 3000000$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021 : $VNC_{(2021)} = MA - \sum A_{(2021)} = 6000000 - 3000000 = 3000000$

$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 3000000 - 2875000 = \mathbf{125000}$ DA

$PV_{(2020)}$ = **لا توجد**

0.5 **تكوين خ ق لأول مرة بـ : 125000 دج**

www.ency-education.com

تسجّيل قيود التّسوية للشاحنة بتاريخ 2021/12/31 :

		..... 2021/12/31		
681		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	1325000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		1200000
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		125000
		إثبات قسط الاهتلاك و تكوين خ ق للشاحنة		

0.5

ثانيا : تسوية المخزونات

1- حساب فوارق الجرد لمخزونات البضائع :

فوارق الجرد = م المادي – م المحاسبي

فوارق الجرد لمخزونات البضائع = 1200000 – 1150000 = **50000 – دج مبرر** 0.5

فوارق الجرد لتموينات الأخرى = 240000 – 245000 = **5000 + دج غير مبرر** 0.5

		..... 2021/12/31		
600		مشتريات البضائع المبيعة	50000	0.5
	30	مخزونات البضائع		50000
		فرق الجرد (–) مبرر		
		..... 2021/12/31		
32		تموينات أخرى	5000	0.5
	757	منتوجات إستثنائية للتسيير		5000
		فرق الجرد (+) غير مبرر		

2- إختبار خسارة القيمة للبضائع بتاريخ 2021/12/31:

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 1150000 – 1120000 = **30000** دج

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = **15000** دج

زيادة خسارة القيمة بـ : 15000 + دج 0.5

		..... 2021/12/31		
685		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	15000	0.5
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
		زيادة خسارة القيمة للبضائع		

06

الجزء الثاني :

1- بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات:

أ . حساب نتيجة التنازل عن السندات (A) : 100 سند :

سعر التنازل = 100 × 975 = **97500** دج 0.5

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 100 × (970 – 1000) = **3000** دج

تكلفة الحيازة = 100 × 1000 = **100000** دج

نتيجة التّنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

نتيجة التّنازل = 97500 + 3000 – 100000 = **500 دج : أرباح صافية** 0.5

www.ency-education.com

		..... 2021/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	97500	
296		خسائر القيمة عن م والحسابات الدائنة م بالمساهمات	3000	0.5
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		100000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية		500
		التنازل عن 100 سند (B) بأرباح صافية		

ب . تعديل خسارة القيمة للسندات B : 80 سند متبقية :

0.5 خسارة القيمة بتاريخ **2020**/12/31 = (970 – 1000) × 80 = **2400** دج

0.5 خسارة القيمة بتاريخ **2021**/12/31 = (950 – 1000) × 80 = **4000** دج

زيادة في مبلغ خسارة بـ : 1600 دج

		..... 2021/12/31		
686		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – ع المالية	1600	0.5
	296	خسائر القيمة عن م وحسابات دائنة م بمساهمات		1600
		زيادة خسارة قيمة للسندات (B)		

2- بالنسبة للمواد الأولية :

تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2021/12/31 : (الجرد المتناوب) :

		..... 2021/12/31		
603		تغيرات المخزونات	300000	1
	31	المواد الأولية واللوازم		300000
		إلغاء مخزون أول المدة		
		..... 2021/12/31		
31		المواد الأولية واللوازم	435000	1
	603	تغيرات المخزونات		435000
		إثبات مخزون نهاية المدة		
		..... 2021/12/31		
601		المواد الأولية واللوازم	1200000	1
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		1200000
		ترصيد ح/381		

الجزء الثالث : 06

1- بالنسبة للزبائن المشكوك فيهم:

أ . المعالجة المحاسبية للزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2021/12/31:

الزبون مؤسسة الريادة :

الرصيد متضمن الرسم = 249900 – 124950 =124950 دج

الرصيد خارج الرسم = 124950 ÷ 1,19 = 105000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 105000 × 0,19 = 19950 دج

0.5 **حساب 654 = 105000 – 63000 = 42000 دج**

www.ency-education.com

		..... 2021/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	42000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	63000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	19950	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		124950
		إفلاس الزبون مؤسسة الريادة		

0.5

الزبون مؤسسة النور : الرصيد متضمن الرسم = 351000 – 154650 = **196350** دج

		..... 2021/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	15000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات		15000
		إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النور		
		..... 2021/12/31		
411		الزبائن	196350	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		196350
		تحويل مؤسسة النور إلى زبون عادي		

0.5

0.5

ب . إظهار الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية 2021/12/31 :

رصيد حساب 416 = 321300 – 124950 – 196350 = **00**

رصيد حساب 491 = 78000 – 78000 = **00**

رصيد حساب 411 = **196350**

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
الزبائن (ح/411)	196350	-	196350
الزبائن المشكوك فيهم (ح/416)	-	-	-

0.5

3- بالنسبة للقيم المنقولة :

أ .تقييم السندات والتسجّيل المحاسبي لها بتاريخ 2021/12/31 :

فارق التقييم = 570000 – 560000 = 10000 دج + فوائض القيمة ح/765

0.5

		..... 2021/12/31		
506		السندات، قسائم الخزينة وقسائم ص قصيرة الأجل	10000	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		10000
		فائض القيمة للسندات		

0.5

www.ency-education.com

4- بالنسبة لحساب البنك ح/512 :

حالة التقارب البنكي لدى المؤسسة فقط :

حساب البنك ح/512 لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	900000		الرصيد قبل الجرد		
مصاريف مسك الحساب		3000			
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	17000				
تحويل الزبون دون إشعار المؤسسة	183000				
الرصيد بعد الجرد		1097000 ر.م	الرصيد بعد الجرد		
المجموع	1100000	1100000	المجموع		

1

قيود التسوية لحساب 512 :

		..... 2021/12/31		
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	3000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		3000
		تسوية حساب 512		
		..... 2021/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	17000	
	768	المنتوجات المالية الأخرى		17000
		تسوية حساب 512		
		..... 2021/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	183000	
	411	الزبائن		183000
		تسوية حساب 512		

0.5 0.5 0.5

إنتهى التصحيح النموذجي

ency-education.com/exam

www.ency-education.com