



يحتوي الموضوع الشامل في أعمال نهاية السنة على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 4 إلى الصفحة 4 من 4)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "غضيفي" بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر.ح
465000		المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158
	10000000	معدات النقل	2182
	720000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
2640000		اقتلاك معدات النقل	28182
50000		خسائر قيمة عن معدات النقل	29182
160000		خسائر قيمة عن سندات المساهمة	296
	280000	مخزونات البضائع	30
	380000	البضائع المخزنة	380
18000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	684250	الزبائن المشكوك فيهم	416
300000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	300000	الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية	503
	3000000	بنوك الحسابات الجارية	512
12000		تقديم الخدمات الأخرى	706

معلومات الجرد بتاريخ 2023/12/31:

(1) المؤونات الأخرى للأعباء: متعلقة بأشغال ترميم، حيث قامت المؤسسة فعلا بالعملية ودفعت فاتورة المقاول بمبلغ 465000 دج شيك رقم 4565 ولم تسجل العملية إلى غاية تاريخ الجرد.



(2) معدات النقل: تهتك خطيا وتتكون من:

- حافلة: تم اقتناؤها بتاريخ 2021/10/10 بـ 7200000 دج، سجلت لها خسارة القيمة في 2022/12/31 بـ 50000 دج، وتم التنازل عنها بتاريخ 2023/10/01 بشيك بنكي محققة ناقص قيمة بـ 1200000 دج. (لم يسجل المحاسب أي قيد)
- شاحنة: تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2021/06/29، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2023/12/31 يقدر بـ 1300000 دج.

(3) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات والأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية:

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد في 2021/10/10	سعر البيع المحتمل للسند في 2022/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2023/12/31
26/د	400		1400	1800
503/د	200	1400	1500	1300

ملاحظة:

- 26/د: تنازلت المؤسسة بتاريخ 2023/12/12 عن 150 سند بـ 1500 بشيك رقم 32456 (لم يسجل أي قيد).
- 503/د: تنازلت المؤسسة بتاريخ 2023/12/13 عن 50 سند بـ 1600 دج بشيك رقم 456 (لم يسجل أي قيد).

(4) المخزونات:

المخزون	تكلفة الشراء	خسارة القيمة في 2022/12/31	الجرد المادي 2023/12/31	القيمة السوقية في 2023/12/31
بضاعة A	210000	10000	200000 (مبرر)	185000
بضاعة B	70000	8000	90000 (غير مبرر)	90000

- ظهر حساب 380 مدينا بسبب عدم استلام المخزونات من البضائع.

(5) الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2022/12/31	التحصيل خلال 2023	الوضعية في 2023/12/31
عبد الفتاح	؟.....	100000 (%20)	% 25	الخسارة المحتملة 20% من الرصيد
عبد الحليم	؟.....	؟.....	119000	حالة إفلاس نهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19 %. (التحصيلات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها)

- (6) في 2023/12/31 أرسل البنك كشف يحمل رصيدا دائنا بـ 3070000 دج وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصدين ناتج عن:

- تحويل من الزبون "عمر" بمبلغ 30000 دج ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
- شيك للمورد "عبد الرزاق" يحمل قيمة 25000 دج لم يقدمه للسحب - خدمات مصرفية بقيمة 5000 دج.
- ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة 20000 دج.



(7) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة الصيانة والتصليلات بقيمة 160000 دج.

- فاتورة الإنفاص بمبلغ 15000 دج من أحد مورديها.

(8) تحصلت المؤسسة على مبلغ 12000 دج لإيجار شاحنة للفترة الممتدة من 2023/12/29 إلى 2024/03/31.

(9) لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 600000 دج. علما أنها سلمت للزبون بتاريخ 2023/12/18.

المطلوب:

(1) سجل قيود التسوية الخاصة بالمؤونات الأخرى للأعباء.

(2) معدات النقل:

أ- أحسب معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

ب- أنجز مخطط الاهتلاك الخطي للحافلة إلى غاية تاريخ التنازل ثم سجل قيود التسوية 2023/12/31.

ت- أحسب قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2023 ثم سجله محاسبيا.

ث- اختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2023/12/31 ثم سجلها محاسبيا إن وجدت.

(3) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات والأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية:

أ- بالنسبة لـ د/26: أحسب تكلفة حيازة السند ثم سجل عملية التنازل وقيود التسوية للسندات المتبقية.

ب- بالنسبة لـ د/503: سجل عملية التنازل وقيود التسوية للسندات المتبقية.

(4) المخزونات:

- أحسب فرق الجرد ثم اختبر خسارة القيمة مع تسجيل قيود التسوية المناسبة للبضائع A و B.

- سجل القيد المناسب الخاص بحساب 380.

(5) الزبائن المشكوك فيهم:

- أحسب كل من دين وتحصيلات الزبون عبد الفتاح ثم سجل قيود التسوية المناسبة.

- أحسب كل من دين وخسارة القيمة للزبون عبد الحليم ثم سجل قيود التسوية المناسبة.

(6) أنجز حالة التقارب البنكي في 2023/12/31 ثم تسجيل قيود التسوية.

(7) سجل قيود التسوية للعمليات (7) و(8) و(9).

(8) أظهر كل من د/2182 ود/30 ود/416 ود/26 ود/503 في الميزانية الختامية 2023/12/31.

انتهى الموضوع

"لكل من استفاد من الملف أذكرونا، بدعوة صادقة في ظهر الغيب ووقفكم الله إلى ما يحبه ويرضاه"

الأستاذ غصيفي عبد الفتاح يتمنى لكم النجاح

(1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمؤونات الأخرى للأعباء:

2023/12/31				
465000	465000	التقاو العام بنوك الحسابات الجارية (دفع فاتورة للمقاو شيك رقم 4565)	512	611
2023/12/31				
465000	465000	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية التقاو العام (ترصيد ح/158)	611	158

(2) معدات النقل:

أ- حساب معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل:

$$MA_{\text{شاحنة}} = 10000000 - 7200000 = 2800000$$

$$\Sigma A = (MA \times t \times n)_{\text{شاحنة}} + (MA \times t \times n)_{\text{حافلة}}$$

$$2640000 = (7200000 \times t \times 1.25) + (2800000 \times t \times 1.5)$$

$$2640000 = 900000 t + 4200000 t$$

$$2640000 = 1320000 t$$

$$T = 2640000/1320000 \quad \mathbf{t = 20 \%}$$

ب- إنجاز مخطط الاهتلاك الخطي للحافلة إلى غاية تاريخ التنازل ثم تسجيل قيدي عملية التنازل:

السنوات	MA	A	ΣA	PV	VNC
2021 (3 أشهر)	7200000	360000	360000		6840000
2022	7200000	1440000	1800000	50000	5350000
2023 (9 أشهر)	5350000	1070000	2870000		4280000

$$N = 100/t = 100/20 = 5$$

$$A_{n\ 2022} = 7200000 \times 0.2 = \mathbf{1440000}$$

$$A_{n\ 2021} = 7200000 \times 3/12 = \mathbf{360000}$$

$$A_{m\ 2023} = 5350000/3.75 \times 9/12 = \mathbf{1070000}$$

2023/12/31				
1070000	1070000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، أ غ ج اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2023	28182	681

2023/12/31				
	3080000	بنوك الحسابات الجارية		512
	2870000	اهتلاك معدات النقل (الحافلة)		28182
	50000	خسائر القيمة عن معدات النقل (الحافلة)		29182
	1200000	نواقض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		652
7200000		معدات النقل (حافلة)	2182	
		تسجيل عملية التنازل عن حافلة مع ناقض قيمة		

ناقص قيمة = ثمن البيع + ح/28182 + ح/29182 - القيمة الأصلية

ناقص قيمة - ح/28182 - ح/29182 + القيمة الأصلية = ثمن البيع

(- 1200000) - 2870000 - 50000 + 7200000 = ثمن البيع

ثمن البيع = 3080000

ت- حساب قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2023 ثم تسجيله محاسبيا:

$$A_n = 2800000 \times 0.2 = 560000$$

2023/12/31				
	560000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، أ غ ج		681
56000		اهتلاك معدات النقل (الشاحنة)	28182	
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2023 للشاحنة		

ث- اختبار خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2023/12/31 ثم تسجيلها محاسبيا إن وجدت:

$$PV_{2023} = VNC_{2023} - PVN_{2023}$$

$$PVN_{2023} = 1300000$$

$$VNC_{2023} = MA - (MA \times t \times n)_{2023} = 2800000 - (2800000 \times 0.2 \times 2.5) = 1400000$$

$$PV_{2023} = 1400000 - 1300000 = 100000$$

2023/12/31				
	100000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، أ غ ج		681
100000		خسائر القيمة عن معدات النقل (الشاحنة)	29182	
		تسجيل خسارة القيمة لسنة 2023 للشاحنة		

(3) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات والأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية:

أ- بالنسبة لـ ح/26: حساب تكلفة حيازة السند ثم تسجيل عملية التنازل وقيود التسوية للسندات المتبقية:

- حساب تكلفة الحيازة للسندات: $400/720000 = 1800$ دج.

- تسجيل عملية التنازل عن 150 سند:

- ثمن البيع $= 1500 \times 150 = 225000$

- خسارة القيمة 2022 $= 1800 - 1400 = 60000$

- تكلفة الحيازة $= 1800 \times 150 = 270000$

- نتيجة التنازل $= 270000 - 60000 + 225000 = 15000$ دج (فائض قيمة)

2023/12/31				
512	بنوك الحسابات الجارية	225000		
296	خ ق عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	60000		
	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		26	
	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		767	
	(تسجيل عملية التنازل عن 150 سندات مع فائض قيمة)			
		270000		
		15000		

- تسجيل قيود التسوية للسندات المتبقية:

عدد السندات المتبقية $= 150 - 400 = 250$ سند

$PV_{2022} = (1800 - 1400) 250 = 100000$

(لا توجد خسارة القيمة) ----- تكلفة الحيازة (1800) = سعر البيع المحتمل (1800) $PV_{2023} =$

يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة (100000)

2023/12/31				
296	خ القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	100000		
	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		786	
	(إلغاء خ ق لسندات المساهمة المتبقية 250 سند)			
		100000		

ب- بالنسبة لـ ح/503: تسجيل عملية التنازل وقيود التسوية للسندات المتبقية:

- تسجيل عملية التنازل:

- ثمن البيع $= 1600 \times 50 = 80000$

- القيمة المحاسبية $= 1500 \times 50 = 75000$

- نتيجة التنازل $= 80000 - 75000 = 5000$ دج (ربح)

2023/12/31				
512	بنوك الحسابات الجارية	80000		
	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		503	
	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		767	
	(تسجيل عملية التنازل عن 50 سندات مع فائض قيمة)			
		75000		
		5000		

- تسجيل قيود التسوية للسندات المتبقية:
عدد السندات المتبقية = 200 - 50 = 150 سند
فارق التقييم = (1500 - 1300) = 200 (ناقص قيمة)

2023/12/31				
30000	30000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية 150 سند)	503	665

(4) المخزونات:

- حساب فرق الجرد وتسجيل قيود التسوية:

مخزونات البضائع	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	طبيعته
A	200000	210000	- 10000	مبرر
B	90000	70000	+ 20000	غير مبرر

2023/12/31				
10000	10000	مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع تسوية ح/30 (البضائع A)	30	600
20000	20000	مخزونات البضائع المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسوية ح/30 (البضائع B)	757	30

- حساب خسارة القيمة ثم تسجيل قيود التسوية في 2023/12/31:

مخ البضائع	الجرد المادي	القيمة السوقية 2023/12/31	الخسارة الحالية 2023/12/31	الخسارة السابقة 2022/12/31	التعديل
A	200000	185000	= 200000 - 185000 15000	10000	10000 - 15000 = 5000 زيادة خ.ق.
B	90000	90000	لا توجد	8000	إلغاء خ.ق. ب 8000 دج

2023/12/31				
5000	5000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع زيادة خسارة قيمة لمخزونات البضائع A	390	685
8000	8000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - الأصول الجارية إلغاء خسارة لمخزونات البضائع B	785	390

- تسجيل القيد المناسب الخاص بحساب 380:

380000	380000	2023/12/31 المخزونات التي في الخارج البضائع المخزنة تسوية ح/380	380	37
--------	--------	--	-----	----

(5) الزبائن المشكوك فيهم:

- حساب دين عبد الفتاح:

$$PV_{2022} = (\text{الدين TTC}) / 1.19 \times 0.2 = 100000$$

$$(\text{الدين TTC}) = 100000 / 0.2 \times 1.19 = 595000$$

- حساب تحصيلات الزبون عبد الفتاح:

$$TTC = 595000 \times 0.25 = 148750$$

- تعديل خسارة القيمة:

$$PV_{2022} = 100000$$

$$PV_{2023} = (595000 - 148750) / 1.19 \times 0.2 = 75000$$

$$\text{إنقاص خسارة القيمة} = 75000 - 100000 = -25000 = \text{تعديل}$$

25000	25000	2023/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ.ج إنقاص خسارة قيمة للزبون عبد الفتاح	785	491
-------	-------	---	-----	-----

- حساب دين الزبون عبد الحليم: (نرمز له بالرمز X)

$$416/\text{ح} = \text{مج الدين TTC} - \text{مج التحصيلات TTC}$$

$$416/\text{ح} = (595000 + X) - (148750 + 119000) = 684250$$

$$595000 + X - 267750 = 684250$$

$$X = 684250 - 595000 + 267750 = 357000$$

- حساب خسارة قيمة 2022 للزبون عبد الحليم:

$$PV_{\text{عبد الحليم}} = 491/\text{ح} - PV_{\text{عبد الفتاح}} = 300000 - 100000 = 200000$$

- تسجيل قيود التسوية المناسبة للزبون عبد الحليم: (زبون مشكوك فيه أفلس)

$$416/\text{ح}: \text{الرصيد} = 119000 - 357000 = 238000$$

$$\text{الدين HT}: 200000 = 1.19 / 238000$$

$$38000 = 0.19 \times 200000 = 4457/\text{ح}$$

$$491/\text{ح} (\text{خسارة القيمة 2022}) = 200000$$

$$\text{التقييم} = 200000 - 200000 = 0$$

238000	200000	2023/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون عبد الحليم	416	491
	38000			4457

(6) إنجاز حالة التقارب البنكي في 2023/12/31 ثم تسجيل قيود التسوية:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
3070000		الرصيد قبل الجرد		3000000	الرصيد قبل الجرد
	25000	شيك للمورد عبد الرزاق		30000	تحويل من الزبون عمر
			5000		خدمات المصرفية
				20000	فوائد لصالح المؤسسة
	3045000	الرصيد بعد الجرد (ر.د.)	3045000		الرصيد بعد الجرد (ر.م.)
3070000	3070000	المجموع	305000	3050000	المجموع

30000	30000	2023/12/31 بنوك الحسابات الجارية الزبائن تسوية حساب البنك	411	512
5000	5000	2023/12/31 الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك	512	627
20000	20000	2023/12/31 بنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى تسوية حساب البنك	768	512

(7) تسجيل قيود التسوية للعمليات (7) و(8) و(9):

العملية (7):

160000	160000	2023/12/31 الصيانة والتصليلات، والرعاية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل الأعباء الواجبة الدفع	408	615
15000	15000	2023/12/31 الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب	609	409

العملية (8):

12000	12000	2023/12/31	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
-------	-------	------------	--	-----	-----

العملية (9):

600000	600000	2023/12/31	الزبائن – المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع بيع بضائع	700	418
--------	--------	------------	---	-----	-----

(9) إظهار كل من د/2182 ود/30 ود/416 ود/26 ود/503 في الميزانية الختامية 2023/12/31:

الأصول	القيمة الإجمالية لسنة 2023	الامتلاكات وخ ق 2023	الصافي لسنة 2023
معدات النقل (شاحنة)	2800000	1500000	1300000
مخزونات البضائع	290000	15000	275000
الزبائن المشكوك فيهم	446250	75000	371250
مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	450000	—	450000
الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية	195000	—	195000

الشاحنة:

$$\sum A_{2023} + PV_{2023} = (2800000 \times 0.2 \times 2.5) + 100000 = 1500000$$

مخزونات البضائع:

$$290000 = 90000 + 200000 = B \text{ البضائع} + A \text{ البضائع}$$

$$15000 \text{ خسائر القيمة لـ } A \text{ فقط}$$

الزبائن المشكوك فيهم (عبد الفتاح):

$$446250 = 148750 - 595000 \text{ الرصيد}$$

$$75000 = 2023 \text{ خسائر القيمة}$$

$$450000 = 250 \times 1800 \text{ 26/د مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات}$$

$$195000 = 150 \times 1300 \text{ 503/د: الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية}$$