

التمرين الأول : (12 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " أسفار للسياحة " في 2018/12/31 تم استخراج ما يلي:

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
2182	معدات النقل	120000	
2183	تجهيزات المكتب	60000	
28182	إهلاك معدات النقل		480000
28183	إهلاك تجهيزات المكتب		36000
262	سندات المساهمة الأخرى	230000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		20000
31	مواد أولية ولوازم	180000	
35	منتجات تامة الصنع	250000	
381	مشتريات المواد الأولية المخزنة		30000
391	خسائر القيمة عن مخزون المواد الأولية		45000

معلومات الجرد :

- 1- معدات النقل تهتك خطيا تم اقتناؤها بتاريخ 02 / 01 / 2016 , القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد 400000 دج
- 2- تجهيزات المكتب تهتك بمعدل إهلاك خطي 20 %، تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 15000 دج على الحساب . علما انه تم اقتناؤها بتاريخ 02 / 01 / 2015 .
- 3- سعر البيع الصافي لبعض الاصول :

العناصر	سعر البيع
سندات المساهمة الأخرى	220000
المواد الأولية واللوازم	130000
منتجات تامة الصنع	240000

المطلوب :

1. أحسب معدل إهلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل
2. انجز عملية التنازل على تجهيزات المكتب
3. سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31

التمرين 02 : اليك المعلومات المتعلقة ببعض تثبيبات مؤسسة " المنار " بتاريخ 2018 / 12 / 31 قبل الجرد

أ - المخزونات :

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	ملاحظة
مخزونات بضائع	500 وحدة	450 وحدة	100 دج	غير مبرر
مواد أولية ولوازم	450 كغ	600 كغ	80 دج	مبرر
منتجات مصنعة	150 وحدة	160 وحدة	500 دج	غير مبرر

المطلوب : سجل قيود تسوية فوارق جرد المخزون

ب : الزبائن :

4 - وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة كالتالي (TVA = 19 %) :

الزبانن	مبلغ الدين	خسائر القيمة في 2017/12/31	التسديدات في 2018	الملاحظات في 2018/12/31
يوسف	142800	20 %	89250	افلاس
سهيل	59500	30 %	/	يحتمل تسديد 90 %

التصحيح النموذجي

التمرين الأول :

- أ حساب معدل الاهتلاك معدات النقل :

$$\sum A = MA \times t \times n \quad \text{لدينا}$$

$$T = \sum A / MA \times n$$

$$t = 480000 / 120000 \times 2 = 0.2$$

ب . حساب خسارة القيمة :

حساب الاهتلاكات المتراكمة

$$\sum A = MA \times t \times n = 1200000 \times 0.2 \times 3 = 720000 \text{ da}$$

حساب خسارة القيمة

$$\text{خسارة القيمة (PV)} = VNC - P \quad VN =$$

$$80000 \text{ دج} = (720000 - 1200000) - 400000 =$$

2 - التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة و إهلاك في 2018/12/31 :

أ - حساب قسط اهتلاك سنة التنازل 2018

$$A_{2018} = MA \times t = 60000 \times 0.2 = 12000 \text{ da}$$

ب - حساب نتيجة التنازل

فائض 752/ناقص 652 = (سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة) - القيمة الأصلية

$$3000 \text{ دج} + 3000 \text{ دج} = 60000 - (0 + 12000 + 36000 + 15000)$$

ج - التسجيل المحاسبي

12000	12000	2018/12/12	681
		(تسجيل إهلاك سنة التنازل)	28184
		//	462
	15000		2818
	48000		
3000			752
60000		(التنازل)	2182

3 - سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31 :

أ - معدات النقل

240000	320000	2018/12/12	681
80000		(تسجيل الاهتلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل)	2818
			2918

ب - باقى الاصول

سندات المساهمة :

خسارة القيمة السابقة = 20000 دج

خسارة القيمة الحالية = 230000 - 220000 = 10000 دج الحالية اقل من السابقة ومنه استرجاع بالفرق

10000 دج

المواد الاولية :

خسارة القيمة السابقة = 45000 دج

خسارة القيمة الحالية = 180000 - 130000 = 50000 دج الحالية اكبر من الخسارة السابقة ومنه زيادة

بالفرق 5000 دج

المنتجات التامة :

خسارة القيمة السابقة = لا توجد

خسارة القيمة الحالية = 250000 - 240000 = 10000 دج اثبات لأول مرة بمبلغ 10000 دج

ومنه يتم تسجيل قيود التسوية كما يلي :

		-----2018/12/31-----		
10000	10000	(الغاء جزئي لخسارة قيمة السندات)	786	296
		-----2018/12/31-----		
5000	5000	(زيادة الخسارة للمواد الاولية)	391	685
		-----2018/12/31-----		
10000	10000	(اثبات خسارة قيمة المنتجات التامة)	395	685

التمرين 02 :

أ - تسوية فوارق الجرد بتاريخ 2018/12/31

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	فارق الجرد	ملاحظة
مخزونات بضائع	500 وحدة	450 وحدة	100 دج	5000+	غير مبرر
مواد أولية ولوازم	450 كغ	600 كغ	80 دج	12000-	مبرر
منتجات مصنعة	150 وحدة	160 وحدة	500 دج	5000-	غير مبرر

تسجيل القيود :

		-----2018/12/31-----		
5000	5000	(تسجيل فرق الجرد المحاسبي للبضاعة)	757	30
		-----2018/12/31-----		
12000	12000	المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية	31	601
		(تسجيل فرق الجرد المحاسبي)		657
		-----2018/12/31-----		
5000	5000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري ح/ منتجات مصنعة	355	
		(تسجيل فرق الجرد المحاسبي)		

ب : الزبائن :

الزبون يوسف

- خسارة القيمة السابقة : الدين / 1.19 = 0.1 x 1.19 / 142800 = 0.2 x 24000 دج
- الدين المعدوم خارج الرسم (HT) = (الدين - التسديد) / 1.19 = (142800 - 89250) / 1.19 = 45000 دج

45000 دج

- الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعدوم x 0.19 = 0.19 x 45000 = 8550 دج
- الخسارة الحقيقية : الدين المعدوم - الخسارة السابقة = 45000 - 24000 = 21000 دج وتسجل ضمن الحساب ج/654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ومنه يتم تسجيل القيد التالي :

		2018/12/31		
	21000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	24000	- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	8550	الرسم على القيمة المضافة محصل		4457
53550		- زبائن مشكوك فيهم	416	
		(ترصيد حساب الزبون يوسف)		

الزبون سهيل :

- خسارة القيمة السابقة = 0.3 x 1.19 / 59500 = 15000 دج
 - خسارة القيمة الحالية = الدين - التسديد / 1.19 = 0.4 x 1.19 / (59500) = 5000 دج
- ومنه يتم انقاص خسارة القيمة بالفرق 15000 - 5000 = 10000 دج ويتم التسجيل كما يلي :

		2018/12/31		
	10000	- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
10000		- استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهلاكات و المؤونات	785	
		(انقاص خسارة القيمة للزبون سهيل)		

تمرين 01 (08 نقاط) :

- بتاريخ 2016/01/02 اقتنت مؤسسة " الصحراء للتمور " شاحنة (ح/2182) بمبلغ 4000000 دج تهلك بطريقة الاهتلاك خطي عمرها الانتاجي 5 سنوات
- بتاريخ 2017/12/31 قدر السعر القابل للتحويل للشاحنة بقيمة ب 1800000 دج
- بسبب انخفاض حجم الإنتاج تنازلت المؤسسة عن هذه الشاحنة بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 1500000 دج على الحساب .
- بتاريخ 2018/02/01 اقتنت حاسوب (ح/2184) , يهلك بمعدل 25 % سنويا , بطريقة الاهتلاك المتناقص قيمته المحاسبية بتاريخ 2019/12/31 = 46875 دج

المطلوب :

1. أنجز جدول اهتلاك الشاحنة بعد التعديل
2. أنجز السطر الثالث والرابع من جدول اهتلاك الحاسوب
3. سجل عملية التنازل على التثبيت المعني
4. سجل قسط اهتلاك الحاسوب بتاريخ 2018/12/31 وسجله محاسبيا .

تمرين (12 نقاط) :**1- وضعية المخزونات :**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاطلس الشمالي " بتاريخ 2018-12-31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر- ح	اسم الحساب	مدین	دائن
31	مخزون المواد الأولية	200000	
32	التموينات الأخرى	50000	
381	المواد الاولية والمخزنة	1000000	
382	مشتريات التموينات الأخرى المخزنة	120000	

معلومات الجرد :

- المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب
- المخزون النهائي لمخزون المواد الأولية والتموينات الأخرى 280000 دج، 80000 دج على التوالي
- المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31

2 - وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %)

اسم الزبون	مبلغ الدين tt c	خسارة قيمة	المبلغ المسدد في	الوضعية في 2018/12/31
		2017/12/31	2018	
نوح	139825	-	53550	يحتمل عدم تسديد 10 %
مصطفى	49980	30 %	32130	افلاس نهائي
أنوار	66640	20 %	—	يحتمل عدم تسديد 40 %

الزبون العادي أنعام : يقدر دينه بمبلغ 142800 خارج الرسم (HT) أعلن إفلاسه.

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 ؟

بالتوفيق استاذ المادة دباشي طيب

الحل

التمرين الاول :

1- إنجاز معدل الإهلاك :

التثبيت : شاحنة					
ق ا = 4000000 دج الإهلاك : خطي معدل الإهلاك : 20%					
V.N.C	P.V	∑AN	A _n	MA	N
3200000	-	8000000	800000	4000000	2016
1800000	600000	1600000	800000	4000000	2017
1200000	-	2200000	600000	1800000	2018
600000	-	2800000	600000	1200000	2019
0		3400000	600000	1200000	2020

2- إنجاز جدول الإهلاك للحاسوب :

- لدينا القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ 2019/12/31 = 46875 = المبلغ القابل للإهلاك لسنتي 2020 و2021 لان معدل الإهلاك الخطي $50\% = 2/100$ اكبر من المعدل المتناقص 37.5%

التثبيت : حاسوب ق ا = 80000 الإهلاك : متناقص معدل الإهلاك : 37.5%				
V.N.C	∑AN	A _n	MA	N
75000	45000	45000	120000	2018
46875	73125	28125	75000	2019
23437.5	96562.5	23437.5	46875	2017
0	120000	23437.5	46875	2018

3 - إنجاز عملية التنازل

- حساب قسط الإهلاك لسنة التنازل

$$A_n = MA/N = 1800000/3 = 600000$$

$$ح/752 \text{ او } ح/652 = \text{سعر التنازل} + \text{خسارة القيمة} ح/291 + ح/281 - ح/218$$

$$= 1500000 + (1600000 + 600000) - 400000 - 600000 = 300000 \text{ دج}$$

(ح/752)

تسجيل قسط اهلاك سنة التنازل

600000	600000 2018/12/31	681
		مخصصات اهلاكات و مؤونات و خ ق ا غ ج	2818
		اهلاك التثبيتات العينية	
		تسجيل اهلاك ح/218	

تسجيل قيد التنازل

300000	1500000 2018/12/31	512
4000000	2200000		281
	600000		291
		التنازل بفائض قيمة	752
			218

4- تسجيل قسط اهتلاك الحاسوب بتاريخ 2018/12/31

$$MA \times t = 120000 \times 0.375 = 45000 \text{ da}$$

45000	45000 2018/12/31	681
		مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ	
		غ ج	28184
		اهتلاك التثبيات العينية	
		تسجيل اهتلاك ح/218 للحاسوب	

التمرين 02 :

200000 50000	250000	2018 /12/31	تغيرات المخزونات	603
			المواد الأولية و اللوازم	31
			التموينات الأخرى	32
			الغاء مخزون اول المدة	
1000000 120000	1000000 120000	2018 /12/31	مشتريات البضائع المباعة	600
			التموينات الأخرى	602
			المواد الأولية و اللوازم	381
			التموينات الأخرى المخزنة	382
			(ترصيد حسابي 381 و 382)	
360000	280000 80000	2018 /12/31	المواد الأولية و اللوازم	31
			التموينات الأخرى	32
			تغيرات المخزونات	603
			(معاينة مخزون اخر المدة)	

التمرين 03 : تسوية الزبائن

الزبون نوح زبون عادي ————— مشكوك فيه ومنه نسجل ما يلي :

86275	86275	2018/12/31	د/الزبائن المشكوك فيهم	416
			ح/ زبائن	411
			(تحويل الزبون ضياء الدين الى زبون مشكوك فيه)	
7250	7250	2018/12/31	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج	685
			ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
			(اثبات خسارة القيمة الزبون نوح)	

الزبون مصطفى زبون مشكوك فيه _____ افلاس نهائي ومنه نسجل ما يلي :

- خسارة القيمة السابقة : الدين $0.3 \times 1.19/49980 = 0.1 \times 1.19$ = **12600 دج**
 - الدين المعدوم خارج الرسم (HT) = (الدين - التسديد) = $1.19 / (32130-49980) = 1.19$ = **15000 دج**
 - الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعدوم $0.19 \times 15000 = 0.19 \times$ = **2850 دج**
 - الخسارة الحقيقية : الدين المعدوم - الخسارة السابقة = $12600 - 15000 = 2400$ دج وتسجل ضمن الحساب
- ح/654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ومنه يتم تسجيل القيد التالي :

		2018/12/31		
	2400	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	12600	- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	2850	الرسم على القيمة المضافة محصل	4457	
17850		- زبائن مشكوك فيهم	416	
		(ترصيد حساب الزبون مصطفى)		

الزبون أنوار مشكوك فيه _____ مشكوك فيه

- خسارة القيمة السابقة = الدين $0.2 \times 1.19/66640 = 0.2 \times 1.19$ = **11200 دج**
 - خسارة القيمة الحالية = الدين - التسديد $0.4 \times 1.19 / (66640) = 0.4 \times 1.19$ = **22400 دج**
- ومنه زيادة خسارة القيمة بالفرق $11200 - 22400 = 11200$ دج ويتم التسجيل كما يلي

		2018/12/31		
	11200	ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج	685	
11200		ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		(زيادة خسارة القيمة للزبون أنوار)		

الزبون أنغام زبون عادي _____ افلاس

- الدين المعدوم خارج الرسم : الدين $1.19/142800 = 1.19$ = **120000 دج**
- الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعدوم $0.19 \times 120000 = 0.19 \times$ = **22800 دج**
- ومنه يسجل القيد المحاسبي التالي :

		2018/12/31		
	120000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	22800	الرسم على القيمة المضافة محصل	4457	
142800		- زبائن	411	
		(ترصيد حساب الزبون أنغام)		

ثانوية : عمراني العابد سيدي عمران	السنة الدراسية: 2019/ 2020
المستوى : 03 تسيير و اقتصاد	المدة : 02 ساعة
المادة : التسيير المالي والمحاسبي	الوحدات المستهدفة : من 02 الى 04

التمرين 01 : (12 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأنيق لنصاعة الألبسة " في 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

1. **البناءات** : تهلك بمعدل 20 % مشترك خطي و تتكون من :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الوضعية بتاريخ الجرد
مخزن	6000000	2016/01/02	تم التنازل بشيك بنكي على المخزن بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 2500000 دج
محلات	4000000	2017/07/01	السعر السوقي للمحلات بتاريخ الجرد 2018/12/31 يقدر ب 2100000

2. **المعدات والأدوات الصناعية** : تم اقتناؤها ب 800000 دج بتاريخ 2018/01/02 و تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص , مدتها النفعية 5 سنوات .

3. **سندات المساهمة** : قيمتها الاجمالية 3000000 دج كانت وضعيتها كالتالي :

النوع	العدد	تكلفة الشراء	السعر في 2017/12/31	السعر في 2018/12/31
A	??	3000	2980	2950
B	400	1800	1750	1780

بتاريخ 2018/10/16 تم التنازل بشيك بنكي على 4/1 من السندات من النوع A بسعر 2940 دج للسند الواحد .

4. **المخزونات** : وضعيتها موضحة كالتالي (تتبع المؤسسة أسلوب الجرد الدائم في حركة مخزوناتها) :

البيان	القيمة الاسمية	السعر السوقي 2017/12/31	ملاحظات في 2018/12/31
المواد واللوازم	140000	120000	نصف خسارة القيمة أصبح غير مبرر
المنتجات	130000	100000	ارتفع سعر البيع بنسبة 20 %
التموينات	50000	—	الجرد المادي 40000 دج وهو غير مبرر

* المشتريات من المواد الاولية المخزنة ح/381 قيمتها 2000000 خاصة بعدم استلام فاتورة مواد اولية ولوازم

المطلوب :

1. أنجز جدول الاهتلاك لكل من : المحلات , و للمعدات والأدوات الصناعية
2. انجز عمليات التنازل على كل من : المخزن , السندات
3. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 لدى مؤسسة " الأنيق لنصاعة الألبسة "

التمرين 02 : (08 نقاط) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2018/12/31 لمؤسسة " القدس " تحصلنا على المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	178500	
416	العملاء الزبائن المشكوك فيهم	71400	
491	خسائر القيمة عن العملاء المشكوك فيهم		34500
503	الأسهم الأخرى- السندات المخولة حقا في الملكية	195000	

معلومات حول الجرد :

1. كانت وضعية الزبائن المشكوك فيهم ممثلة في الجدول التالي : (ر ق م = 19%)

الزبون	الدين TTC	خ ق في 2017	التسديدات 2018	الوضعية في 2018/12/31
صابرين	89250	10% من الدين	29750	يحتمل ان يسدد 80 % من الرصيد
شروق	للتحديد	30% من الدين	95200	إفلاس نهائي

2. الزبائن العاديين الزبون شعيب قيمة دينه 18326 متضمن الرسم بسبب صعوبات مالية اعلن افلاسه

3. تتكون القيم المنقولة للتوظيف من :

النوع	العدد	قيمة الاقتناء بتاريخ 2017/03/10	السعر السوقي في 2017/12/31	السعر السوقي في 2018/12/31
x	350	450	400	410
y	250	150	180	140

4. في 2018/08/22 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 200 سند من النوع A بسعر 350 دج للسند يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية .

المطلوب :

1. أحسب مبلغ الدين للزبون شروق

2. انجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31

أستاذ المادة طيب دباشي يتمنى لكم التوفيق

التصحيح النموذجي للفرض

4. أنجز جدول الاهتلاك لكل من :

المحلات : تاريخ الاقتناء : 2017/07/01 /

خ ق بتاريخ 2018/12/31 = القيمة المحاسبية الصافية - السعر القابل للتحويل

$$= 2100000 - 2800000 = 700000 \text{ دج}$$

قسط الاهتلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية / 3.5 = 600000 دج

التثبيت : محل تجاري ق ا = 6000000 الاهتلاك : خطي معدل الاهتلاك : 20%					
V.N.C	P.V	$\sum AN$	A_n	MA	N
3600000	-	400000	400000	4000000	2017
2100000	700000	1200000	800000	4000000	2018
1500000		1800000	600000	2100000	2019
900000		2400000	600000	2100000	2020
300000		3000000	600000	2100000	2021
0		3300000	300000	2100000	2022

المعدات والادوات الصناعية :

التثبيت : معدات ص ق ا = 800000 الاهتلاك : متناقص معدل الاهتلاك : 40%				
V.N.C	$\sum AN$	A_n	MA	N
4800000	320000	320000	800000	2018
288000	512000	192000	4800000	2019
172800	627200	115200	288000	2020
86400	713600	86400	172800	2021
0	800000	86400	172800	2022

2- انجز عمليات التنازل على كل من : المخزن , السندات

المخزن :

أ - حساب قسط الاهتلاك وتسجيله

$$A_{2018} = MA \times t = 6000000 \times 0.2 = 1200000 \text{ da}$$

ب- حساب سعر التنازل

لدينا الاهتلاكات المتراكمة $\sum AN = (2 \times 0.2 \times 6000000) + 1200000 = 3600000 \text{ دج}$

فائض 752/ناقص 652 = (سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة) - القيمة الأصلية

$$= 100000 \text{ دج} = 6000000 - 0 + 3600000 + 2500000$$

ج - التسجيل المحاسبي :

1200000	1200000	2018/12/31	مخصصات الاهتلاكات و م وخ ق إهتلاك التثبيتات عينية اخرى (القسط المكمل 6 اشهر)	681	281
		2018/12/31		512	8
100000	2500000			2818	752
6000000	3600000		(التنازل بفائض قيمة)	215	

التنازل على السندات

اولا حساب عدد سندات A :

$$3000000 = X * 3000 + 400 * 1800$$

$$X = 3000000 - 400 * 1800 / 3000 = 760$$

النوع	العدد	تكلفة الشراء	السعر في 2017/12/31	السعر في 2018/12/31
A	760	3000	2980	2950
B	400	1800	1750	1780

بتاريخ 2018/10/16 تم التنازل بشيك بنكي على 4/1 من السندات من النوع A بسعر 2980 دج للسند الواحد .

نتيجة التنازل A = ثمن البيع (ح/512) + خسارة القيمة (ح/2961) - القيمة المحاسبية الأصلية (ح/261)

$$= (190 * 2940) + (190 * 20) - (190 * 3000) =$$

$$= 558600 - 3800 - 570000 = \text{7600 ناقص قيمة}$$

تسوية السندات المتبقية =

سندات	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر سوقي للسند الواحد		تعديلات	
			2017/12/31	2018/12/31	مخصص	استرجاع
نوع A	570	3000	2980	2950	28500	17100
نوع B	400	1800	1750	1780	8000	12000

.....2018/10/16.....	
558600	البنوك والحسابات الجارية
3800	خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات
7600	الخسائر الصافية عن عمليات بيع الأصول
570000	المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول م
26	(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة A مع ناقص قيمة)

التسجيل المحاسبي :

.....2018/12/31.....	
12000	خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات
12000	استرجاع خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م (استرجاع جزئي لخسارة القيمة B)
171002018/12/31..... المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ القيمة ا م خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات
17100	(زيادة لخسارة القيمة A)

المخزونات :

10000	10000	2018 /12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع الاسترجاعات عن خسائر قيمة المخزونات (استرجاع كلي لخسارة القيمة للبضاعة A)	785	390
20000	20000	2018 /12/31 خ ق 2017 = 30000 دج خ ق 2018 = 10000 دج استرجاع جزئي لخسارة القيمة	785	390
10000	10000	2018 /12/31 (فرق جرد سالب غير مبرر)	32	675
2000000	2000000	2018 /12/31 (عدم استلام مخزون المواد)	381	371

التمرين 02 :

الزبائن :

حساب دين الزبون

لدينا من ميزان المراجعة رصيد الزبائن المشكوك فيهم
ح/416 = الديون - التسديدات

$$71400 = 89250 - 29750 + \text{دين الزبون شروق} - 95200$$

$$89250 - 95200 + 29750 + 71400 = \text{دين الزبون شروق}$$

$$107100 \text{ دج} =$$

او يتم حسابه باستعمال خسارة القيمة

تسوية الزبون صابرين :

$$\text{خسارة القيمة السابقة} = \text{الدين} / 1.19 = 0.1 * 1.19 / 89250 = 0.1 * 1.19 / 7500 \text{ دج}$$

$$\text{الخسارة الحالية} = \text{الدين} - \text{التسديد} / 1.19 = 0.2 * 1.19 / 29750 - 89250 = 0.2 * 1.19 / 10000 \text{ دج}$$

ومنه زيادة بالفرق اي 2500 دج

تسوية الزبون شروق :

$$\text{خسارة القيمة السابقة} = \text{الدين} / 1.19 = 0.1 * 1.19 / 107100 = 0.3 * 1.19 / 27000 \text{ دج}$$

$$\text{الدين المعدوم} = \text{الدين} - \text{التسديد} / 1.19 = 1.19 / 95200 - 107100 = 1.19 / 10000 \text{ دج}$$

$$\text{رسم على القيمة المضافة} = \text{الدين المعدوم} * 0.19 = 0.19 * 10000 = 1900 \text{ دج}$$

المبلغ المسترجع بعد تحقق الخسارة = الدين المعدوم - الخسارة السابقة

$$17000 - 10000 = 7000 \text{ دج}$$

تسوية الزبون العادي شعيب قيمة الدين = 178500

$$\text{الدين المعدوم} = \text{الدين} / 1.19 = 1.19 / 178500 = 1.19 / 150000 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = \text{الدين المعدوم} * 0.19 = 0.19 * 28500 = 5415 \text{ دج}$$

ومنه يكون التسجيل كما يلي :

2500	2500	2018/12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة خسارة القيمة للزبون صابرين)	491	685
17000 11900	27000 1900	2018/12/31 - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهتلاكات و المؤونات - زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون شروق)	785 416	491 4457
178500	150000 28500	2018/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة محصل - زبائن (ترصيد حساب الزبون شعيب)	411	654 4457

تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

التنازل على 200 سند من A

ح 667 او 767 = سعر التنازل - ق م ص

$$= (350 * 200) - (400 * 200) = - 10000 \text{ دج (ح/667)}$$

السندات المتبقية 150

$$\text{ق م ص } 2017 = 150 * 400 = 60000 \text{ دج}$$

$$\text{ق م ص } 2017 = 150 * 410 = 61500 \text{ دج ومنه حققت فائض قيمة بمبلغ } 612500 - 60000 = 1500 \text{ دج}$$

السندات من النوع B:

$$\text{ق م ص } 2017 = 180 * 250 = 45000 \text{ دج}$$

$$\text{ق م ص } 2017 = 140 * 250 = 35000 \text{ دج ومنه حققت ناقص قيمة بمبلغ } 35000 + 45000 = 10000$$

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

1500	1500	-----2018/12/31----- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة (إنقاص فواض القيمة)	765	503
------	------	--	-----	-----

10000	10000	-----2018/12/31----- - فارق التقييم عن أصول مالية- نواقص القيمة - السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (تسجيل نواقص القيمة)	506	665
-------	-------	--	-----	-----

80000	70000 10000	-----2018/12/31----- بنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (التنازل عن الأسهم)	506	512 667
-------	----------------	---	-----	------------