

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 - سكيكدة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مطبوعة جامعية بعنوان:

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2

موجهة لطلبة السنة الأولى علوم اقتصادية، التسيير وعلوم تجارية

إعداد الدكتور: كيموش بلال

السنة الجامعية: 2019/2018

فهرس المحتويات

1	المحور الأول: الحساب
9	المحور الثاني: الميزانية
19	المحور الثالث: العمليات الأساسية على المخزونات
30	المحور الرابع: حسابات المخزونات
40	المحور الخامس: التسبيقات والمردودات
46	المحور السادس: التخفيضات على الأسعار
56	المحور السابع: الأغلفة المتداولة
67	المحور الثامن: مصاريف الشراء والبيع
72	المحور التاسع: الأوراق التجارية
83	المحور العاشر: رأس المال في المؤسسات الفردية
92	المحور الحادي عشر: رأس المال في الشركات
100	المحور الثاني عشر: التثبيبات العينية والمعنوية
111	المحور الثالث عشر: اهتلاك التثبيبات العينية والمعنوية
125	المحور الرابع عشر: خسائر القيمة والتنازل عن التثبيبات العينية
138	المحور الخامس عشر: الجرد المتناوب للمخزونات
145	المحور السادس عشر: تسوية المخزونات
155	المحور السابع عشر: أعمال نهاية السنة الأخرى
166	المحور الثامن عشر: تصحيح الأخطاء في اليومية
173	المراجع

تقديم

تعتبر المحاسبة المالية من بين المواد الأساسية التي يركز عليها التعليم الجامعي، وذلك بالنسبة لطلبة ميدان "العلوم الاقتصادية، التسيير والعلوم التجارية"، لما لها من أهمية بالنسبة للمؤسسة والنشاط الاقتصادي ككل؛ وهو ما يفرض على الطلبة الإلمام بالحد الأدنى من المعارف المطلوبة في مادة المحاسبة المالية، بما يمكنهم من دراسة بعض المواد الأخرى ذات الصلة، واكتساب المهارات التي تسمح لهم بالولوج إلى عالم الشغل أو مواصلة الدراسات العليا.

يتم تدريس مادة المحاسبة المالية في الجامعات الجزائرية من خلال تقسيمها إلى عدة مقاييس سداسية، ويعتبر مقياس المحاسبة العامة 2 من أهمها، لأنه يسمح للطلاب بالإحاطة بمختلف المبادئ الأساسية، وتقنيات التسجيل المحاسبي، والمعالجة المحاسبية لأهم العمليات. ونظرا للطبيعة التقنية لهذا المقياس فإن الطالب يحتاج لتطبيق المعارف المكتسبة في المحاضرات من خلال التمارين والمسائل، من أجل زيادة الفهم واستيعاب تقنيات العمل المحاسبي؛ ومن هذا المنطلق جاءت هذه المطبوعة في شكل تمارين ومسائل مع حلول مقترحة لها، بلغ عددها 64 تمرينا ومسألة، تغطي مختلف محاور مقياس المحاسبة العامة 2.

تضمنت هذه المطبوعة التمارين المقدمة من طرف المؤلف في شكل سلاسل أعمال موجهة أو امتحانات، لطلبة السنة أولى علوم اقتصادية، التسيير وعلوم تجارية، بجامعة سكيكدة بين 2013 و2017؛ وتأتي تكملة للمطبوعة المقدمة من طرف المؤلف، والتي تضمنت محاضرات في نفس المقياس، وتم اعتمادها من طرف المجلس العلمي لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير (جامعة سكيكدة) بتاريخ 2017/02/16.

من حيث المحتوى، تم تقسيم المطبوعة إلى تسعة عشر محورا، يتناول كل محور تمارين ومسائل حول موضوع معين من مواضيع مقياس المحاسبة العامة 2، بالإضافة إلى بعض المواضيع الأخرى ذات الصلة، والتي تكتسي أهمية بالغة بالنسبة للطلبة.

نسأل الله العلي القدير العون والتوفيق والسداد

د. كيموش بلال

kimouchebilal@ymail.com

المحور الأول:

الحساب

التمرين (1)

إليك حساب الصندوق لمؤسسة "الاتحاد" خلال شهر جانفي من عام 2013.

دائن			مدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
3000	تحويل للبنك	01/05	30000	رصيد أول مدة	01/01
12000	مشتريات نقدا	01/07	10000	مبيعات نقدا	01/02
3000	تسديد مصاريف الهاتف	01/10	9000	مدفوعات للموردين	01/06
22000	مقبوضات من الزبائن	01/17	6000	سحب من البنك	01/12
			5000	تسديد مصاريف متنوعة	01/16
35000	رصيد نهاية المدة (مدين)	01/31	15000	مدفوعات للموردين	01/20
75000	المجموع		75000	المجموع	

المطلوب: تصحيح الأخطاء الموجودة في الحساب.

حل التمرين (1)

53 ح/ الصندوق					
دائن			مدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
3000	تحويل للبنك	01/05	30000	رصيد أول مدة	01/01
9000	مدفوعات للموردين	01/06	10000	مبيعات نقدا	01/02
12000	مشتريات نقدا	01/07	6000	سحب من البنك	01/12
3000	تسديد مصاريف الهاتف	01/10	22000	مقبوضات من الزبائن	01/17
5000	تسديد مصاريف متنوعة	01/16			
15000	مدفوعات للموردين	01/20			
21000	رصيد نهاية المدة (مدين)	01/31			
68000	المجموع		68000	المجموع	

التمرين (2)

إليك حساب البنك لمؤسسة "الاتحاد" خلال شهر جانفي من عام 2015.

دائن			مدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
14000	رصيد أول مدة	01/01	5400	مبيعات بشيك	01/02
3000	تحويل للصندوق	01/05	700	مدفوعات للموردين	01/06
800	مشتريات	01/07	500	تحويل من الصندوق	01/12
400	تسديد مصاريف الهاتف	01/10	1240	تسديد مصاريف النقل	01/16
1800	مقبوضات من الزبائن	01/17	360	مدفوعات للعمال	01/20
			11800	رصيد نهاية المدة (دائن)	
20000	المجموع		20000	المجموع	

المطلوب: إعداد حساب البنك واستخراج الرصيد بعد إعادة ترتيب عناصره وتصحيح الأخطاء.

حل التمرين (2)

512 ح/ البنك					
دائن			مدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
3000	تحويل للصندوق	01/05	14000	رصيد أول مدة	01/01
800	مشتريات بشيك	01/07	5400	مبيعات بشيك	01/02
700	مدفوعات للموردين	01/06	500	تحويل من الصندوق	01/12
400	تسديد مصاريف الهاتف	01/10	1800	مقبوضات من الزبائن	01/17
1240	تسديد مصاريف النقل	01/16			
360	مدفوعات للعمال	01/20			
3400	رصيد نهاية المدة (مدين)	12/31			
21700	المجموع		21700	المجموع	

التمرين (3)

خلال شهر فيفري من عام 2013 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. مبيعات بضاعة، بسعر 70000 دج، تكلفتها 60000 دج.
2. مقبوضات من الزبائن بشيك بنكي، قيمتها 55000 دج.
3. مشتريات بضاعة، تكلفتها 60000 دج.
4. خدمات محصلة من الغير، قيمتها 10000 دج.
5. مدفوعات للموردين بشيك بنكي، قيمتها 65000 دج.
6. تسديد فاتورة الهاتف بشيك بنكي، قيمتها 5000 دج.
7. شراء سيارة بقيمة 250000 دج.
8. تسديد أجور العمال للشهر بقيمة 100000 دج عن طريق البنك.

المطلوب:

- تحديد نوع التدفق، ومصدره واستخدامه، ثم تحديد الحساب المدين والدائن بغرض التسجيل.
- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.
- فتح حسابي البنك والموردين، وتحديد رصيديهما، علما أن رصيد بداية المدة لحساب البنك كان مدينا بقيمة 180000 دج، وكان رصيد بداية المدة لحساب الموردين دائنا بقيمة 10000 دج.

حل التمرين (3)

- طبعة التدفق في كل عملية

رقم العملية	نوع التدفق	مصدر التدفق	الحساب الدائن	استخدام التدفق	الحساب المدين
1	تدفق مالي	إيرادات البيع	700 /حـ	الزبون	411 /حـ
	تدفق سلعي	البضاعة	30 /حـ	الاستهلاكات	600 /حـ
2	تدفق نقدي	الزبون	411 /حـ	البنك	512 /حـ
3	تدفق مالي	المورد	401 /حـ	المشتريات	380 /حـ
	تدفق سلعي	المشتريات	380 /حـ	البضاعة	30 /حـ
4	تدفق غير مادي	المورد	401 /حـ	الأعباء	61 /حـ
5	تدفق نقدي	البنك	512 /حـ	المورد	401 /حـ
6	تدفق نقدي	البنك	512 /حـ	أعباء الهاتف	626 /حـ
7	تدفق سلعي	موردو التثبيبات	404 /حـ	معدات نقل	2181 /حـ
8	تدفق نقدي	البنك	512 /حـ	أعباء المستخدمين	63 /حـ

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

		1		
	70000	الزبائن	411	
70000		مبيعات بضاعة	700	
		- بيع بضاعة على الحساب -		
		//		
	60000	مشتريات بضاعة مباعه	600	
60000		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم مبيعات البضاعة -		
		2		
	55000	البنك	512	
55000		الزبائن	411	
		- تحصيل من الزبائن بشيك -		
		3		
	60000	مشتريات بضاعة	380	
60000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- شراء بضاعة على الحساب -		
		//		
	60000	بضاعة مخزنة	30	
60000		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام مشتريات البضاعة -		
		4		
	10000	خدمات خارجية	61	
10000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- خدمات من الغير على الحساب -		
		5		
	65000	موردو المخزونات والخدمات	401	
65000		البنك	512	
		- تسديد للموردين بشيك -		
		6		
	5000	أعباء البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	626	
5000		البنك	512	
		- تسديد فاتورة الهاتف بشيك -		
		7		
	250000	معدات نقل	2181	
250000		موردو التثبيات	404	
		- شراء معدات على الحساب -		

		8		
100000	100000		أعباء المستخدمين البنك	63
			512	
			— تسديد الأجور بشيك —	

- فتح حساب البنك وحساب المورد

512 ح/ البنك

		180000	رصيد 02/01
		55000	مقبوضات من الزبائن
65000	مدفوعات للموردين		
5000	مصاريف الهاتف		
100000	مدفوعات الأجور		
65000	رصيد 02/28 (مدين)		
235000		235000	

401 ح/ موردو المخزونات والخدمات

10000	رصيد 02/01		
60000	مشتريات بضاعة		
10000	مشتريات الخدمات		
		65000	مدفوعات للموردين
		15000	رصيد 02/28 (دائن)
80000		80000	

التمرين (4)

خلال شهر نوفمبر من عام 2015 قامت مؤسسة "الأهرام" بالعمليات الآتية:

1. مبيعات سلع، التحصيل بشيك بنكي، القيمة 50000 دج، تكلفة المبيعات 45000 دج.
2. تحصيل من الزبائن بشيك بنكي قيمته 15000 دج.
3. تقديم خدمات للغير قيمتها 20000 دج بشيك بنكي.
4. مساهمات نقدية إضافية في رأس المال بقيمة 60000 دج، وضعت في الحساب البنكي.
5. تسديد مصاريف بشيكات بنكية: الهاتف 1000 دج، تنقلات 2000 دج، تأمينات 1500 دج.
6. تسديد مستحقات المورد نقدا بقيمة 6000 دج.
7. شراء تجهيزات مكتبية بقيمة 20000 دج، التسديد بشيك بنكي.
8. تسديد أجور العمال للشهر بقيمة 50000 دج بشيك بنكي.

المطلوب:

- تحديد الحساب المدين والدائن لكل عملية، وتسجيل العمليات في يومية المؤسسة.
- إعداد حساب البنك واستخراج الرصيد، علماً أن رصيد بداية كان 100000 دج.

حل التمرين (4)

- تحديد الحساب المدين والحساب الدائن لكل عملية، وتسجيل العمليات في يومية المؤسسة

رقم العملية	الحساب المدين	الحساب الدائن
1	411 /حـ	700 /حـ
	600 /حـ	30 /حـ
2	512 /حـ	411 /حـ
3	512 /حـ	706 /حـ
4	512 /حـ	101 /حـ
5	626 /حـ	512 /حـ
	625 /حـ 616 /حـ	
6	401 /حـ	512 /حـ
7	218 /حـ	512 /حـ
8	63 /حـ	512 /حـ

50000	1		512
	البنك	مبيعات بضاعة	
50000	700	- بيع بضاعة بشيك -	
45000	//		600
	مشتريات بضاعة مباحة	بضاعة مخزنة	
45000	30	- تسليم مبيعات البضاعة -	
15000	2		512
	البنك	الزبائن	
15000	411	- تحصيل من الزبائن بشيك -	
20000	3		512
	البنك	خدمات أخرى مقدمة	
20000	706	- تقديم خدمات للغير بشيك -	

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 د. كيموش بلال

		4		
	60000	البنك	512	
60000		رأس المال	101	
		- زيادة نقدية في رأس المال -		
		5		
	1000	مصاريف البريد والاتصالات	626	
	2000	التنقلات والمهمات والاستقبالات	625	
	1500	أقساط التأمين	616	
4500		البنك	512	
		- تسديد مصاريف بشيك -		
		6		
	6000	موردو المخزونات والخدمات	401	
6000		البنك	512	
		- تسديد للموردين بشيك -		
		7		
	20000	تجهيزات مكتب	218	
20000		البنك	512	
		- شراء تجهيزات مكتب بشيك -		
		8		
	50000	أعباء المستخدمين	63	
50000		البنك	512	
		- تسديد أجور بشيك -		

- إعداد حساب البنك

512 ح/ البنك

	100000	رصيد 11/01
	50000	مبيعات بشيك
	15000	مقبوضات من الزبائن
	20000	تقديم خدمات بشيك
	60000	زيادة نقدية في رأس المال
4500		تسديد مصاريف
6000		مدفوعات للموردين
20000		شراء تجهيزات مكتب
50000		مدفوعات الأجور
164500		رصيد 11/30
245000	245000	

المحور الثاني :

الميزانية

التمرين (5)

تأسست مؤسسة "الرباط" برأسمال قدره 600000 دج، وتكفل "القرض الشعبي الجزائري" بمنح المؤسسة الأموال المتبقية من خلال قرض طويل الأجل، وبعد ذلك قامت المؤسسة بما يأتي:

- شراء أرض بقيمة 100000 دج، بناء محل تجاري تكلفته 200000 دج.
- شراء بضائع بقيمة 100000 دج، هذه البضائع منها 10000 دج عبارة عن مشتريات آجلة.
- شراء معدات شحن 40000 دج، أجهزة كمبيوتر 60000 دج، سيارة 20000 دج.
- إيداع مبلغ 200000 دج بالبنك، ومبلغ 3000 دج بالصندوق.

المطلوب: إعداد الميزانية وتحديد المركز المالي الصافي (ذكر أرقام الحسابات).

حل التمرين (5)

ميزانية مؤسسة "الرباط"

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
600000	الأموال الخاصة رأس المال	101	-	فارق الاقتناء	207
600000	مجموع الأموال الخاصة		-	تثبيبات معنوية	
				تثبيبات عينية	
113000	الخصوم غير الجارية قروض مصرفية	164	100000	أراضي	211
			200000	مباني	213
113000	مجموع الخصوم غير الجارية		20000	معدات نقل	2181
			60000	معدات مكتب	2182
10000	الخصوم الجارية موردو المخزونات والخدمات	401	40000	تثبيبات عينية أخرى	2188
10000	مجموع الخصوم الجارية		-	تثبيبات مالية	
			420000	مجموع التثبيبات	
			100000	المخزونات بضاعة مخزنة	30
			-	المدينون	
			200000	السيولة وما يماثلها بنك	512
			3000	صندوق	53
			303000	مجموع الأصول الجارية	
723000	مجموع الخصوم		723000	مجموع الأصول	

المركز المالي الصافي = الأصول - الخصوم = مجموع الأموال الخاصة = 600000 دج.

التمرين (6)

بتاريخ الإقفال تضمن ميزان المرجعة لمؤسسة "النور" الأرصدة الآتية (المبالغ بـ 1000 دج):
 رأس المال 15000، مباني 10000، أجور 5600، بضائع 1500، حساب بنكي 1000، نواتج مالية 400، موردون 2000، زبائن 2000، صندوق 500، مصاريف الإيجار 300، إعانات الاستغلال 1200، معدات وأدوات 5000، فارق الاقتناء 3000، قروض مصرفية 6500، فارق إعادة التقييم 300، علاوات مرتبطة برأس المال 500، احتياطات 6000، منتجات مصنعة 900، برامج إعلام آلي 1500، مصاريف تطوير مثبتة 700، أراضي 7000، أسهم فروع 1900.
المطلوب: إعداد الميزانية، حساب نتيجة الدورة وتحديد المركز المالي الصافي.

حل التمرين (6)

الميزانية الختامية لمؤسسة "النور" (1000 دج)

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول	ر.ح
	الأموال الخاصة		3000	فارق الاقتناء	207
15000	رأس المال	101		تثبيبات معنوية	
500	علاوات مرتبطة برأس المال	103	700	مصاريف التطوير	203
300	فارق إعادة التقييم	105	1500	برامج الإعلام	204
6000	احتياطات	106		تثبيبات عينية	
4700	نتيجة الدورة	12	7000	أراضي	211
26500	مجموع الأموال الخاصة		10000	مباني	213
	الخصوم غير الجارية		5000	معدات وأدوات	215
6500	قروض مصرفية	164		تثبيبات مالية	
6500	مجموع الخصوم غير الجارية		1900	أسهم الفروع	261
	الخصوم الجارية		29100	مجموع التثبيبات	
2000	موردو المخزونات والخدمات	401		المخزونات	
2000	مجموع الخصوم الجارية		1500	بضاعة مخزنة	30
			900	منتجات مصنعة	355
				المدنيون	
			2000	زبائن	411
				السيولة	
			1000	بنك	512
			500	صندوق	53
			5900	مجموع الأصول الجارية	
35000	مجموع الخصوم		35000	مجموع الأصول	

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

ملاحظة: الحسابات الآتية تعتبر من حسابات النتيجة، وبالتالي لا تدرج في الميزانية: الأجور، نواتج مالية، مصاريف الإيجار، إعانات أخرى للاستغلال.

$$\text{المركز المالي الصافي} = 35000 - 6500 - 2000 = 26500$$

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$700 + 1500 + 900 + 3000 + 5000 + 500 + 2000 + 1000 + 1500 + 10000 =$$

$$+ 7000 - 1900 - 15000 - 2000 - 6500 - 300 - 500 - 6000 = 4700 \text{ دج}$$

التمرين (7)

كانت قيم عناصر الميزانية لإحدى المؤسسات عند إنشائها كما يأتي (المبالغ بـ دج):

أراضي 120000، مباني 250000، معدات وأدوات 150000، معدات نقل 80000، معدات مكتب 75000، بضائع 45000، منتجات تامة 65000، حقوق على الزبائن 35000، الحساب البنكي 50000، الصندوق 2500، الاحتياطات 10000، موردو التثبيات 150000.

بعد تأسيسها قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:

1. تحويل 10000 دج من البنك إلى الصندوق.
2. بيع بضاعة بقيمة 20000 دج بشيك، تكلفتها 15000 دج.
3. تحصيل 15000 دج من الزبائن نقداً.
4. بيع كل المنتجات التامة بشيك مع هامش ربح 20%.
5. تسديد أجور 4000 دج بشيك.
6. الحصول على تعويضات من المورد بقيمة 6000 دج بشيك.
7. تسديد مبلغ لموردي التثبيات بقيمة 20000 دج نقداً.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الافتتاحية.

- تعديل الميزانية الافتتاحية بعد العمليات.

حل التمرين (7)

- إعداد الميزانية الافتتاحية

المحور الثاني: الميزانية

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول	ر.ح
712500	الأموال الخاصة			تثبيات عينية	
	رأس المال	101	120000	أراضي	211
10000	احتياطات	106	250000	مباني	213
722500	مجموع الأموال الخاصة		150000	معدات وأدوات	215
	الخصوم غير الجارية		80000	معدات نقل	2181
150000	موردو التثبيات	404	75000	معدات مكتب	2182
			675000	مجموع التثبيات	
			45000	المخزونات	
150000	مجموع الخصوم غير الجارية		65000	بضاعة مخزنة	30
				منتجات مصنعة	355
			35000	المدينون	
				زبائن	411
			50000	السيولة ومايمثلها	
			2500	بنك	512
				صندوق	53
			197500	مجموع الأصول الجارية	
872500	مجموع الخصوم		872500	مجموع الأصول	

- تعديل الميزانية الافتتاحية

من أجل تعديل الميزانية الافتتاحية بالعمليات التي قامت بها المؤسسة، يجب حساب الأرصدة الجديدة للحسابات التي تأثرت بتلك العمليات، كما هو موضح في الجدول:

النتيجة		خصوم	أصول					العملية
إيرادات	مصرفات	موردو التثبيات	منتجات	بضاعة	زبائن	الصندوق	البنك	
0	0	150000	65000	45000	35000	2500	50000	رصيد افتتاحي
						10000	(10000)	1
20000	(15000)			(15000)			20000	2
					(15000)	15000		3
⁽¹⁾ 78000	(65000)		(65000)				⁽¹⁾ 78000	4
	(4000)						(4000)	5
6000							6000	6
		(20000)				(20000)		7
104000	(84000)	130000	0	30000	20000	7500	140000	رصيد ختامي

$$1,2 \times 65000 = 78000^{(1)}$$

نتيجة الدورة = 104000 - 84000 = 20000 د.ج.

الميزانية بعد تعديلها بالعمليات التي قامت بها المؤسسة

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول	ر.ح
	الأموال الخاصة			تثبيات عينية	
712500	رأس المال	101	120000	أراضي	211
10000	احتياطات	106	250000	مباني	213
20000	نتيجة الدورة	12	150000	معدات وأدوات	215
742500	مجموع الأموال الخاصة		80000	معدات نقل	2181
			75000	معدات مكتب	2182
	الخصوم غير الجارية		675000	مجموع التثبيات	
130000	موردو التثبيات	404		المخزونات	
130000	مجموع الخصوم غير الجارية		30000	مخزون بضاعة	30
			20000	المدينون	
				زبائن	411
			140000	السيولة	
			7500	بنك	512
				صندوق	53
			197500	مجموع الأصول الجارية	
872500	مجموع الخصوم		872500	مجموع الأصول	

التمرين (8)

في 2009/01/01 كانت ميزانية مؤسسة "النور" كالاتي (المبالغ ب 1000 دج):

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
25000	رأس المال	101	15000	أراضي	211
6000	احتياطات	106	10000	مباني	213
31000	مجموع الأموال الخاصة		8000	معدات وأدوات	215
11000	قروض مصرفية	164	6000	تثبيات عينية أخرى	218
11000	مجموع الخصوم غير الجارية		39000	مجموع التثبيات	
5000	موردون	401	1500	مخزون بضاعة	30
5000	مجموع الخصوم الجارية		1600	منتجات مصنعة	355
			1000	زبائن	411
			2500	بنك	512
			1400	صندوق	53
			8000	مجموع الأصول الجارية	
47000	مجموع الخصوم		47000	مجموع الأصول	

خلال دورة 2009 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية (المبالغ بـ 1000 دج):

1. شراء بضاعة 2000 بشيك.
2. تحصيل 500 من الزبائن نقدا.
3. بيع منتجات مصنعة 1000 على الحساب، تكلفتها 600.
4. بيع بضاعة 3000 بشيك، تكلفتها 2500.
5. شراء مواد أولية 1000 على الحساب.
6. سددت للمورد 2000 بشيك.
7. قامت بضم جميع الاحتياطات لرأس المال.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "النور".
- ترحيل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ.
- إعداد ميزان المراجعة في 2009/12/31.
- إعداد الميزانية الختامية في 2009/12/31.

حل التمرين (8)

- تسجيل العمليات في دفتر اليومية

		1		
	2000	مشتريات بضاعة	380	
2000		بنك	512	
		- شراء بضاعة بشيك -		
		//		
	2000	بضاعة مخزنة	30	
2000		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام مشتريات البضاعة -		
		2		
	500	الصندوق	53	
500		الزبائن	411	
		- تحصيل من الزبائن نقدا -		

		3		
	1000	الزبائن	411	
1000		مبيعات منتجات تامة	701	
		– بيع منتجات مصنعة على الحساب –		
		//		
	600	تغير مخزونات المنتجات التامة	724	
600		منتجات مصنعة	355	
		– تسليم مبيعات المنتجات المصنعة –		
		4		
	3000	البنك	512	
3000		مبيعات بضاعة	700	
		– بيع بضاعة بشيك –		
		//		
	2500	مشتريات بضاعة مباحة	600	
2500		بضاعة مخزنة	30	
		– تسليم مبيعات البضاعة –		
		5		
	1000	مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
1000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		– شراء مواد أولية على الحساب –		
		//		
	1000	مواد أولية ولوازم	31	
1000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		– استلام مشتريات المواد الأولية –		
		6		
	2000	موردو المخزونات والخدمات	401	
2000		البنك	512	
		– تسديد للموردين بشيك –		
		7		
	6000	احتياطيات	106	
6000		رأس المال	101	
		– دمج احتياطيات في رأس المال –		
26100	26100	مجموع اليومية		

- ترحيل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

53 ح/ الصندوق		30 ح/ بضاعة مخزنة		512 ح/ البنك	
1400	1/1	1500	1/1	2000	2500 1/1
500		2000		2000	
1900	12/31	2500			3000
1900	1900	1000	12/31	1500	12/31
		3500	3500	6300	5500

401 ح/ الموردون		355 ح/ منتجات مصنعة		411 ح/ الزبائن	
5000	1/1	1600	1/1	1000	1/1
1000		600		500	
	2000				1000
	4000	1000	12/31	1500	12/31
6000	6000	1600	1600	2000	2000

101 ح/ رأس المال		106 ح/ احتياطات		31 ح/ مواد أولية	
25000	1/1	6000	1/1		0000 1/1
6000			6000		1000
	31000		0000	1000	12/31
31000	31000	6000	6000	1000	1000

- إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2009/12/31

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رح
دائن	مدين	دائن	مدين		
31000	-	31000	-	رأس المال	101
-	-	6000	6000	احتياطات	106
11000	-	11000	-	قروض مصرفية	164
-	15000	-	15000	أراضي	211
-	10000	-	10000	مباني	213
-	8000	-	8000	معدات وأدوات	215
-	6000	-	6000	تثبيبات عينية أخرى	218
-	1000	2500	3500	بضاعة مخزنة	30
-	1000	600	1600	منتجات مصنعة	355
4000	-	6000	2000	موردو المخزونات والخدمات	401
-	1500	500	2000	الزبائن	411
-	1500	4000	5500	البنك	512
-	1900	-	1900	الصندوق	53

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2009/12/31

المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ	الأصول	رح
31000	رأس المال	101	15000	أراضي	211
900	نتيجة الدورة	12	10000	مباني	213
31900	مجموع الأموال الخاصة		8000	معدات وأدوات	215
11000	قروض مصرفية	164	6000	تثبيات عينية أخرى	218
4000	موردون	401	39000	مجموع التثبيات	
15000	مجموع الالتزامات		1000	مخزون بضاعة	30
			1000	مواد أولية ولوازم	31
			1000	منتجات مصنعة	355
			1500	زبائن	411
			1500	بنك	512
			1900	صندوق	53
			7900	مجموع الأصول الجارية	
46900	مجموع الخصوم		46900	مجموع الأصول	

المحور الثالث:

العمليات الأساسية

على المخزونات

التمرين (9)

قامت مؤسسة "Nourest" التجارية بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ 10/05/ن شراء 6000 وحدة من البضاعة (A) بـ 60000 دج.
2. بتاريخ 14/05/ن شراء 5500 وحدة من البضاعة (B) بـ 66000 دج.
3. بتاريخ 18/05/ن استلام فاتورة صيانة من مؤسسة "Alp" بـ 3800 دج.
4. بتاريخ 20/05/ن بيع 4200 وحدة من البضاعة (A) بـ 12 دج/وحدة.
5. بتاريخ 21/05/ن بيع 5300 وحدة من البضاعة (B) بـ 15 دج/وحدة.
6. بتاريخ 22/05/ن استلام فاتورة الإيجار نصف السنوي للمحلات التجارية بـ 150000 دج.
7. بتاريخ 24/05/ن إرسال لمؤسسة "Mega" فاتورة مقابل عملية النقل التي استفادت منها هاته الأخيرة بـ 4500 دج.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "Nourest"، بافتراض عدم وجود الرسم على القيمة المضافة، وأن المؤسسة تعتمد على نظام الجرد الدائم لمتابعة حركة المخزن.
- حساب رصيد مخزون آخر مدة من البضائع، علما أن مخزون أول مدة كان 600 وحدة بتكلفة قدرها 10 دج/وحدة من (A)، و 1000 وحدة بتكلفة قدرها 12 دج/وحدة من (B).

حل التمرين (9)

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "Nourest"

60000	60000	ن/05/10	مشتريات بضاعة	3801
			موردو المخزونات والخدمات - شراء بضاعة على الحساب -	401
60000	60000	ن/05/10	بضاعة مخزنة	301
			مشتريات بضاعة - استلام البضاعة -	3801
66000	66000	ن/05/14	مشتريات بضاعة	3802
			موردو المخزونات والخدمات - شراء بضاعة على الحساب -	401

66000	66000	05/14 ن	بضاعة مخزنة	302
			مشتريات بضاعة	3802
			- استلام البضاعة -	
3800	3800	05/18 ن	مصاريف الصيانة والرعاية والتصليلجات	615
			موردو المخزونات والخدمات	401
			- استلام فاتورة الصيانة -	
50400	50400	05/20 ن	زبائن	411
			مبيعات بضاعة [12×4200]	7001
			- بيع بضاعة على الحساب -	
42000	42000	05/20 ن	مشتريات بضاعة مباعة	6001
			بضاعة مخزنة [(6000\60000)×4200]	301
			- تسليم البضاعة -	
79500	79500	05/21 ن	زبائن	411
			مبيعات بضاعة [15×5300]	7002
			- بيع بضاعة على الحساب -	
63600	63600	05/21 ن	مشتريات بضاعة مباعة	6002
			بضاعة مخزنة [(5500\66000)×5300]	302
			- تسليم البضاعة -	
150000	150000	05/22 ن	الإيجارات	613
			موردو المخزونات والخدمات	401
			- استلام فاتورة الإيجار -	
4500	4500	05/24 ن	زبائن	411
			خدمات أخرى مقدمة	706
			- إرسال فاتورة النقل -	

- حساب مخزون آخر مدة من البضاعة (A):

$$\text{مخ}_2 = \text{مخ}_1 + \text{المشتريات} - \text{المبيعات} = 10 \times 600 = 42000 - 60000 + 10 \times 600 = 24000 \text{ دج.}$$

- حساب مخزون آخر مدة من البضاعة (B):

$$\text{مخ}_2 = \text{مخ}_1 + \text{المشتريات} - \text{المبيعات} = 12 \times 1000 = 63600 - 66000 + 12 \times 1000 = 14400 \text{ دج.}$$

التمرين (10)

خلال السنة (ن) قامت مؤسسة "Bell" الإنتاجية بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ 06/02/ن شراء 8000 وحدة من المادة (C) بـ 56000 دج، 7000 وحدة من الأغلفة للاستهلاك بـ 21000 دج، مواد تنظيف 4000 دج، ولوازم مكتب 3000 دج.
2. بتاريخ 06/05/ن تسديد فاتورة الماء 10000 دج، فاتورة الهاتف 6000 دج، تأمين 2000 دج، وأجور 60000 دج، الكل بشيك.
3. بتاريخ 06/07/ن استهلاك 7000 وحدة من (C)، 3500 وحدة أغلفة، 2500 دج مواد تنظيف.
4. بتاريخ 06/10/ن إرسال فاتورة خاصة بعملية نقل لصالح مؤسسة "Africa" بـ 3150 دج.
5. بتاريخ 06/13/ن إرسال فاتورة دراسات قامت بها لصالح مؤسسة "Africa" بـ 9850 دج.
6. بتاريخ 06/17/ن نتج عملية التصنيع 3000 وحدة منتجات مصنعة تكلفتها 25 دج/وحدة، 500 وحدة منتجات نصف مصنعة تكلفتها 15 دج/وحدة، منتجات مسترجعة قيمتها 5000 دج.
7. بتاريخ 06/20/ن بيع 2500 وحدة من المنتجات المصنعة بـ 30 دج/وحدة، 50 وحدة من المنتجات نصف المصنعة بـ 17 دج/وحدة، كل المنتجات المسترجعة بـ 4500 دج.
8. بتاريخ 06/25/ن بيع 500 وحدة من المادة (C) بـ 9 دج/وحدة، 1000 وحدة من الأغلفة للاستهلاك بـ 5 دج/وحدة.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "Bell"، بافتراض عدم وجود الرسم على القيمة المضافة، وأن المؤسسة تعتمد على نظام الجرد الدائم لمتابعة حركة المخزن.

حل التمرين (10)

		06/02/ن		
56000		مشتريات مواد أولية ولوازم	3801	
4000		مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	38021	
3000		مشتريات تموينات قابلة للاستهلاك	38022	
21000		مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	38026	
84000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		— مشتريات على الحساب —		

		06/02/ن	
	56000	مواد أولية ولوازم	31
	4000	مواد قابلة للاستهلاك	321
	3000	تموينات قابلة للاستهلاك	322
	21000	أغلفة قابلة للاستهلاك	326
56000		مشتريات مواد أولية ولوازم	3801
4000		مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	38021
3000		مشتريات تموينات قابلة للاستهلاك	38022
21000		مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	38026
		— استلام المشتريات —	
		06/05/ن	
	10000	مشتريات غير مخزنة	607
	6000	أعباء الاتصالات السلكية واللاسلكية	626
	2000	أقساط التأمينات	616
	60000	أجور المستخدمين	631
78000		بنك	512
		— تسديد أعباء بشيك —	
		06/07/ن	
	49000	مواد أولية ولوازم مستهلكة $[(8000 \setminus 56000) \times 7000]$	601
	10500	أغلفة مستهلكة $[(7000 \setminus 21000) \times 3500]$	6026
	2500	مواد أخرى مستهلكة	6021
49000		مواد أولية ولوازم	31
10500		أغلفة قابلة للاستهلاك	326
2500		مواد قابلة للاستهلاك	321
		— استهلاكات بغرض التصنيع —	
		06/10/ن	
	3150	زبائن	411
3150		خدمات أخرى مقدمة	706
		— إرسال فاتورة النقل —	
		06/13/ن	
	9850	زبائن	411
9850		مبيعات الدراسات	705
		— إرسال فاتورة خدمات الدراسات —	

		06/17/ن		
	7500	منتجات وسيطية [15×500]	351	
	75000	منتجات مصنعة [25×3000]	355	
	5000	مواد متبقية ومنتجات مسترجعة	358	
87500		تغير مخزونات المنتجات التامة – إدخال المخزونات الناتجة عن التصنيع –	724	
		06/20/ن		
	80350	زبائن	411	
		مبيعات منتجات مصنعة [30×2500]	701	
75000		مبيعات منتجات وسيطية [17×50]	702	
850		مبيعات مواد متبقية ومنتجات مسترجعة	703	
4500		– مبيعات على الحساب –		
		06/20/ن		
	68250	تغير مخزونات المنتجات التامة	724	
750		منتجات وسيطية [25×2500]	351	
62500		منتجات مصنعة [15×50]	355	
5000		مواد متبقية ومنتجات مسترجعة	358	
		– تسليم المبيعات –		
		06/25/ن		
	9500	زبائن	411	
9500		مبيعات بضاعة [5×1000 + 9×500]	7002	
		– مبيعات على الحساب –		
		06/25/ن		
	6500	مشتريات بضاعة مباعه	600	
3500		مواد أولية ولوازم [8000\56000×500]	31	
3000		أغلفة قابلة للاستهلاك [7000\21000×1000]	326	
		– تسليم المبيعات –		

التمرين (11)

I. خلال شهر ماي 2013 قامت مؤسسة "Nourest" بالمشتريات الآتية:

1. بتاريخ **05/02** مشتريات بضاعة 45000 دج بشيك.
2. بتاريخ **05/05** مشتريات مواد 55000 دج على الحساب.
3. بتاريخ **05/15** مشتريات معدات نقل 235000 دج على الحساب.
4. بتاريخ **05/17** تسديد قيمة فاتورة الخدمات من الدراسات 30000 دج بشيك.

II. خلال نفس الشهر قامت بالمبيعات الآتية:

5. بتاريخ 05/06 بيع كل البضاعة المشتراة بتاريخ 05/02 بـ 62500 دج على الحساب.
 6. بتاريخ 05/08 تحصيل قيمة خدمات النقل من مؤسسة "Beta" 40000 دج بشيك.
 7. بتاريخ 05/12 بيع منتجات مصنعة 215000 دج على الحساب، تكلفتها 180000 دج.
 8. بتاريخ 05/15 تحصيل قيمة خدمات الصيانة من مؤسسة "Mega" 118000 دج بشيك.
- المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "Nourest" وفقا للجرد الدائم، وتسوية وضعية TVA لشهر ماي، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% على جميع المشتريات والمبيعات من السلع والخدمات والاستثمارات.

حل التمرين (11)

- تسجيل مشتريات شهر ماي

2013/05/02			
45000	مشتريات بضاعة		380
7650	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×45000]		44566
52650	بنك	512	
	- شراء بضاعة بشيك -		
	//		
45000	بضاعة مخزنة		30
45000	مشتريات بضاعة	380	
	- استلام البضاعة -		
2013/05/05			
55000	مشتريات مواد أولية ولوازم		381
9350	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×55000]		44566
64350	موردو المخزونات والخدمات	401	
	- شراء مواد على الحساب -		
	//		
55000	مواد أولية ولوازم		31
55000	مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	- استلام المواد -		
2013/05/15			
235000	معدات نقل		2181
39950	الدولة، TVA على التثبيات [0,17×235000]		4452
274950	موردو التثبيات	404	
	- شراء معدات نقل على الحساب -		

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

		2013/05/17	
	30000	دراسات وأبحاث	617
	5100	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×30000]	44566
35100		بنك	512
		– تسديد قيمة فاتورة خدمات الدراسات –	

- تسجيل مبيعات شهر ماي

		2013/05/06	
	73125	زبائن	411
62500		مبيعات بضاعة	700
10625		الدولة، TVA على المبيعات [0,17×62500]	4457
		– بيع بضاعة على الحساب –	
		//	
	45000	مشتريات بضاعة مباعة	600
45000		بضاعة مخزنة	30
		– تسليم مبيعات البضاعة –	
		2013/05/08	
	46800	بنك	512
40000		خدمات أخرى مقدمة	706
6800		الدولة، TVA على المبيعات	4457
		– تحصيل قيمة مبيعات الخدمات –	
		2013/05/12	
	251550	زبائن	411
215000		مبيعات منتجات مصنعة	701
36550		الدولة، TVA على المبيعات [0,17×215000]	4457
		– بيع منتجات على الحساب –	
		//	
	180000	تغير مخزونات المنتجات	724
180000		منتجات مصنعة	355
		– تسليم مبيعات المنتجات –	
		2013/05/17	
	138060	بنك	512
118000		خدمات أخرى مقدمة	706
20060		الدولة، TVA على المبيعات [0,17×118000]	4457
		– تحصيل قيمة مبيعات الخدمات –	

- تسوية TVA لشهر ماي

		2013/05/31	
	(1)74035	الدولة، TVA على المبيعات	4457
(2)22100		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
39550		الدولة، TVA على التثبيتات	44562
12385		الدولة، TVA مستحقة الدفع	4451
		- تحديد وضعية TVA لشهر ماي -	
		2013/06/20	
	12385	الدولة، TVA مستحقة الدفع	4451
12385		بنك	512
		- تسديد TVA لشهر ماي -	

$$20060 + 36550 + 6800 + 10625 = 74035 \quad (1)$$

$$5100 + 9650 + 7650 = 22100 \quad (2)$$

التمرين (12)

I. خلال شهر جوان 2014 قامت مؤسسة "Nourest" بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ **06/04** مشتريات بضاعة 120000 دج على الحساب.
2. بتاريخ **06/10** خدمات خارجية مستهلكة 80000 دج بشيك.
3. بتاريخ **06/18** مبيعات بضاعة 50000 دج على الحساب، تكلفتها 38000 دج.
4. بتاريخ **06/26** خدمات مقدمة 25000 دج بشيك.

II. خلال شهر جويلية 2014 كانت وضعية TVA لمؤسسة "Nourest" كالاتي:

TVA مجمعة على المبيعات 51650 دج، TVA على السلع والخدمات 17150 دج،

TVA على الاستثمارات 10050 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "Nourest" وفقا للجرد الدائم، وتسوية

وضعية TVA لشهر جوان وشهر جويلية، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% على

جميع المشتريات والمبيعات من السلع والخدمات والاستثمارات.

حل التمرين (12)

- شهر جوان

		2014/06/04	
	120000	مشتریات بضاعة	380
	20400	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×120000]	44566
140400		موردو المخزونات والخدمات	401
		- شراء بضاعة بشيك -	
		//	
	120000	بضاعة مخزنة	30
120000		مشتریات بضاعة	380
		- استلام البضاعة -	
		2014/06/10	
	80000	خدمات خارجية	61
	13600	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×80000]	44566
93600		بنك	512
		- تسديد قيمة فاتورة الخدمات -	
		2014/06/18	
	58500	زبائن	411
50000		مبيعات بضاعة	700
8500		الدولة، TVA على المبيعات	4457
		- بيع بضاعة على الحساب -	
		//	
	38000	مشتریات بضاعة مباعة	600
38000		بضاعة مخزنة	30
		- تسليم مبيعات البضاعة -	
		2014/06/26	
	29250	بنك	512
25000		خدمات أخرى مقدمة	706
4250		الدولة، TVA على المبيعات	4457
		- تحصيل قيمة مبيعات الخدمات -	
		2014/06/30	
	(1) 12750	الدولة، TVA على المبيعات	4457
	21250	الدولة، ديون TVA	44565
(2) 34000		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
		- تحديد وضعية TVA لشهر جوان -	

$$4250 + 8500 = 12750^{(1)}$$

$$13600 + 20400 = 34000^{(2)}$$

- شهر جويلية

		2014/07/31		
	51650	الدولة، TVA على المبيعات		4457
21250		الدولة، ديون TVA		44565
17150		الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
10050		الدولة، TVA على التثبيتات		44562
3200		الدولة، TVA مستحقة الدفع		4451
- تحديد وضعية TVA لشهر جويلية -				

- شهر أوت

		2014/08/20		
	3200	الدولة، TVA مستحقة الدفع		4451
3200		بنك		512
- تسديد TVA لشهر جويلية -				

المحور الرابع:

حسابات المخزونات

التمرين (13)

خلال 2012 قامت مؤسسة "Belnour" بالعمليات الآتية:

1. شراء بشيك 6000 وحدة من البضاعة (ب₁) بـ 60000 دج، مصاريف النقل 6000 دج نقداً.
2. شراء 7000 وحدة من المادة (م) بـ 70000 دج، مصاريف النقل 14000 دج بشيك.
3. شراء 9000 وحدة من اللوازم (ل) بـ 180000 دج، النقل 18000 دج، الكل بشيك.
4. شراء على الحساب 6000 وحدة من البضاعة (ب₂) بـ 102000 دج.
5. شراء 14000 وحدة من الأغلفة للاستهلاك بـ 42000 دج، النقل 7000 دج، الكل نقداً.
6. شراء على الحساب 3000 وحدة من المادة (م) بـ 36000 دج.
7. شراء مواد لصيانة المعدات بـ 3000 دج، ومستلزمات للتنظيف بـ 2000 دج، الكل بشيك.
8. بيع 7000 وحدة من البضاعة (ب₁) بـ 15 دج/وحدة، و5000 وحدة من البضاعة (ب₂) بـ 20 دج/وحدة، الكل بشيك.
9. استهلاك 7000 وحدة من المادة (م)، و7000 وحدة من اللوازم (ل)، وكل الأغلفة المتوفرة.
10. بيع على الحساب، المخزون المتبقي من اللوازم (ل) بـ 25 دج/وحدة.
11. استهلاك 2000 دج من مواد الصيانة، و1500 دج من مستلزمات التنظيف.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة وفقاً للجرد الدائم، علماً أن معدل TVA كان 17%.
- فتح حسابات: البنك، الصندوق وموردو المخزونات، واستخراج أرصدها، علماً أن أرصدها الافتتاحية كانت: 100000 دج، 60000 دج، و10000 دج على التوالي.

حل التمرين (13)

		01		
	66000	مشتريات بضاعة [6000 + 60000]	380	
	11220	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×66000]	44566	
70200		بنك [1,17×60000]	512	
7020		الصندوق [1,17×6000]	53	
		— شراء بضاعة بشيك —		
		//		
	66000	بضاعة مخزنة (ب ₁)	301	
66000		مشتريات بضاعة	380	
		— استلام البضاعة —		

		02		
	84000	مشتريات مواد أولية ولوازم [14000 + 70000]		381
	14280	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×84000]		44566
81900		موردو المخزونات والخدمات [1,17×70000]	401	
16380		بنك [1,17×14000]	512	
		— شراء مواد أولية على الحساب —		
		//		
	84000	مواد أولية ولوازم (م)		311
84000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		— استلام المواد الأولية —		
		03		
	198000	مشتريات مواد أولية ولوازم [18000 + 180000]		381
	33660	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×198000]		44566
231660		بنك	512	
		— شراء مواد أولية بشيك —		
		//		
	198000	مواد أولية ولوازم (ل)		312
198000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		— استلام المواد الأولية —		
		04		
	102000	مشتريات بضاعة		380
	17340	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×102000]		44566
119340		موردو المخزونات والخدمات	401	
		— شراء بضاعة على الحساب —		
		//		
	102000	بضاعة مخزنة (ب ₂)		302
102000		مشتريات بضاعة	380	
		— استلام البضاعة —		
		05		
	49000	مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك [7000 + 42000]		3826
	8330	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×49000]		44566
57330		الصندوق	53	
		— شراء أغلفة نقداً —		
		//		
	49000	أغلفة قابلة للاستهلاك		326
49000		مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826	
		— استلام الأغلفة —		

		06		
	36000	مشتريات مواد أولية ولوازم		381
	6120	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×36000]		44566
42120		موردو المخزونات والخدمات	401	
		— شراء مواد أولية على الحساب —		
		//		
	36000	مواد أولية ولوازم (م)		311
36000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		— استلام المواد الأولية —		
		07		
	3000	مشتريات مواد قابلة للاستهلاك		3821
	2000	مشتريات تموينات أخرى قابلة للاستهلاك		3822
	850	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×5000]		44566
5850		بنك	512	
		— شراء توريدات أخرى بشيك —		
		//		
	3000	مواد قابلة للاستهلاك		321
	2000	تموينات أخرى قابلة للاستهلاك		322
3000		مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	3821	
2000		مشتريات تموينات أخرى قابلة للاستهلاك	3822	
		— استلام التوريدات —		
		08		
	239850	بنك		512
205000		مبيعات بضاعة [20×5000 + 15×7000]	700	
34850		الدولة، TVA على المبيعات [0,17×205000]	4457	
		— بيع بضاعة بشيك —		
		//		
	162000	مشتريات بضاعة مبيعة		600
77000		بضاعة مخزنة (ب ₁) [6000\66000×7000]	301	
85000		بضاعة مخزنة (ب ₂) [6000\102000×5000]	302	
		— تسليم المبيعات —		
		09		
	238000	مواد أولية مستهلكة		601
	49000	أغلفة مستهلكة		6026
84000		مواد أولية ولوازم (م) [7000\84000×7000]	311	
154000		مواد أولية ولوازم (ل) [9000\198000×7000]	312	
49000		أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
		— استهلاك مواد أولية وتوريدات أخرى —		

		10		
	58500	زبائن		411
50000		مبيعات بضاعة [25×(7000 – 9000)]	700	
8500		الدولة، TVA على المبيعات [0,17×50000]	4457	
		– بيع مواد على الحساب –		
		//		
	44000	مشتريات بضاعة مباحة		600
44000		مواد أولية ولوازم (ل) [22×(7000 – 9000)]	312	
		– تسليم المواد –		
		11		
	3500	تموينات أخرى مستهلكة		602
2000		مواد قابلة للاستهلاك	321	
1500		تموينات قابلة للاستهلاك	322	
		– استهلاك توريدات أخرى –		

التمرين (14)

خلال 2013 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. شراء ما يأتي: مواد أولية 65000 دج، أغلفة للاستهلاك 18000 دج، الكل على الحساب.
2. استهلاك: مواد أولية 30000 دج، أغلفة 9000 دج، وأجور 18000 دج سددت بشيك.
3. تسديد فاتورة الكهرباء 5000 دج بشيك.
4. تصنيع: منتجات تمثل تكلفتها 65% من الاستهلاكات، ومنتجات وسيطية تمثل تكلفتها 30% من الاستهلاكات، وبقايا من المنتجات والمواد المسترجعة، قدر سعر بيعها 4000 دج.
5. استهلاك: مواد أولية 15000 دج، أغلفة 3000 دج، وأجور 6000 دج سددت بشيك.
6. في 2013/12/31، لم يكتمل تصنيع المنتجات (العملية 5)، حيث لا تزال قيد التصنيع.
7. تقديم خدمات صيانة لصالح مؤسسة "الآفاق"، وفي 2013/12/31 لم تنتهي بعد منها، وبلغت تكلفة الإنفاق عليها 13000 دج.
8. خلال 2014، إتمام تصنيع المنتجات الجارية، حيث تم استهلاك أجور 3000 دج سددت نقداً.
9. خلال 2014، إتمام تصنيع المنتجات الوسيطة، حيث استهلك: مواد 8000 دج، أغلفة 3000 دج وأجور 6500 دج لم تسدد بعد؛ كما نتج عن ذلك بقايا، قدر سعر بيعها 2000 دج.
10. خلال 2014، الانتهاء من تقديم خدمات الصيانة لصالح مؤسسة "الآفاق"، حيث تم استهلاك 2500 دج أجور لم تسدد بعد، وتم فواترة الخدمات بـ 20000 دج.

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

11. بيع كل المنتجات تامة الصنع بـ 120000 دج وكل البقايا بـ 5000 دج، الكل على الحساب.
المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة وفق الجرد الدائم، علما أن معدل TVA هو 17%.

حل التمرين (14)

		01		
	65000	مشتريات مواد أولية ولوازم		381
	18000	مشتريات توريدات أخرى		382
	14110	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×(18000 + 65000)]		44566
97110		موردو المخزونات والخدمات	411	
		- مشتريات على الحساب -		
		//		
	65000	مواد أولية ولوازم		31
	18000	أغلفة قابلة للاسهلاك		326
65000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
18000		مشتريات توريدات أخرى	382	
		- استلام المشتريات -		
		02		
	30000	مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	9000	توريدات أخرى مستهلكة		602
	18000	أجور المستخدمين		631
30000		مواد أولية ولوازم	31	
9000		أغلفة قابلة للاسهلاك	326	
18000		بنك	512	
		- استهلاكات -		
		03		
	5000	مشتريات غير مخزنة		607
	850	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×5000]		44566
5850		بنك	512	
		- تسديد فاتورة الكهرباء -		
		04		
	17100	منتجات وسيطية [0,30×(18000 + 9000 + 30000)]		351
	37050	منتجات مصنعة [0,65×(18000 + 9000 + 30000)]		355
	4000	منتجات متبقية ومواد مسترجعة		358
58150		تغير مخزونات المنتجات	724	
		- إدخال المنتجات -		

		05		
	15000	مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	3000	توريدات أخرى مستهلكة		602
	6000	أجور المستخدمين		631
15000		مواد أولية ولوازم	31	
3000		أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
6000		بنك	512	
		— استهلاكات —		
		06		
	24000	منتجات جارية [6000 + 3000 + 15000]		331
24000		تغير المخزونات الجارية	723	
		— منتجات في الورشة بتاريخ 2013/12/31 —		
		07		
	13000	خدمات جارية		345
13000		تغير المخزونات الجارية	723	
		— خدمات صيانة قيد التنفيذ بتاريخ 2013/12/31 —		
		2014/01/01		
	24000	تغير المخزونات الجارية		723
24000		منتجات جارية	331	
		— ترصيد حساب المنتجات الجارية —		
		//		
	13000	تغير المخزونات الجارية		723
13000		خدمات جارية	345	
		— ترصيد حساب الخدمات الجارية —		
		08		
	3000	أجور المستخدمين		631
3000		الصندوق	53	
		— استهلاكات لإتمام المنتجات الجارية (العملية 6) —		
		//		
	27000	منتجات مصنعة [3000 + 24000]		355
27000		تغير مخزونات المنتجات	724	
		— إتمام المنتجات الجارية (العملية 6) —		
		09		
	17100	تغير مخزونات المنتجات		724
17100		منتجات وسيطية	351	
		— إخراج المنتجات الوسيطة للورشة بغرض الإتمام —		

		//	
	8000	مواد أولية ولوازم مستهلكة	601
	3000	توريدات أخرى مستهلكة	602
	6500	أجور المستخدمين	631
8000		مواد أولية ولوازم	31
3000		أغلفة قابلة للاستهلاك	326
6500		المستخدمون، أجور مستحقة	421
		- استهلاكات -	
		//	
	32600	منتجات مصنعة [2000 - 6500 + 3000 + 8000 + 17100]	355
	2000	منتجات متبقية ومواد مسترجعة	358
34600		تغير مخزونات المنتجات	724
		- إتمام المنتجات الجارية (العملية 6) -	
		10	
	2500	أجور المستخدمين	631
2500		المستخدمون، أجور مستحقة	421
		- استهلاكات لإتمام الخدمات الجارية (العملية 7) -	
		//	
	15500	الزبائن	411
15500		خدمات أخرى مقدمة [2500 + 13000]	706
		- إتمام الخدمات الجارية وفوترتها (العملية 7) -	

التمرين (15)

خلال 2015 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. تفكيك إحدى المعدات التي امتلكها كليا، ونتج عن عملية التفكيك بعض القطع التي يمكن استخدامها لاحقا، وقد كانت القيمة المتبقية للمعدات 10000 دج، وتكلفتها 110000 دج.
2. تفكيك إحدى الشاحنات، ونتج عن ذلك قطع غيار يمكن استخدامها لاحقا قدرت قيمتها 9000 دج، علما أن تكلفة الشاحنة بلغت 125000 دج، وبلغ اهلاكها المتراكم 100000 دج.
3. إيداع 12000 دج بضاعة و 14000 دج منتجات و 11000 دج مواد لدى مؤسسة "الأفاق".
4. شراء لوازم صيانة 7000 دج ومواد أولية 17000 دج على الحساب (المشتريات لم تستلم).

المحور الرابع: حسابات المخزونات

5. استرجاع 5000 دج بضاعة، 8000 دج منتجات مصنعة و6000 دج مواد أولية من مؤسسة "الأفاق" (العملية 3).

6. بيع مواد أولية 12000 دج، تكلفتها 9500 دج على الحساب.

7. خلال 2016، تم استلام المواد الأولية والتموينات الأخرى من المورد (العملية 4).

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة وفقا للجرد الدائم، علما أن معدل TVA هو 17%.

حل التمرين (15)

		01	
	10000	مخزونات متأتية من التثبيتات	36
	100000	اهتلاك المعدات	2815
110000		معدات	215
		— مخزونات ناتجة عن تفكيك معدات —	
		02	
	90000	مخزونات متأتية من التثبيتات	36
	100000	اهتلاك معدات النقل	28181
	16000	نواقص القيمة عن خروج التثبيتات غير المالية	652
125000		معدات نقل	2181
		— مخزونات ناتجة عن تفكيك شاحنة —	
		03	
	37000	مخزونات لدى الغير	37
12000		بضاعة مخزنة	30
14000		منتجات مصنعة	355
11000		مواد أولية ولوازم	31
		— مخزونات محتفظ بها لدى الغير —	
		04	
	17000	مشتريات مواد أولية ولوازم	381
	7000	مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	3821
	4080	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×(7000 + 17000)]	44566
28080		موردو المخزونات والخدمات	401
		— مشتريات على الحساب —	

		05		
	5000	بضاعة مخزنة		30
	8000	منتجات مصنعة		355
	6000	مواد أولية ولوازم		31
19000		مخزونات لدى الغير	37	
		– استرجاع مخزونات من الغير (العملية 3) –		
		06		
	14040	زبائن		411
12000		مبيعات بضاعة	700	
2040		الدولة، TVA على المبيعات [0,17×12000]	4457	
		– بيع مواد أولية على الحساب –		
		//		
	9500	مشتريات بضاعة مباحة		600
9500		مواد أولية ولوازم	31	
		– تسليم المواد الأولية –		
		2015/12/31		
	24000	مخزونات لدى الغير		37
17000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
7000		مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	3821	
		– إثبات المخزونات غير المستلمة (العملية 4) –		
		07		
	17000	مواد أولية ولوازم		31
	7000	مواد قابلة للاستهلاك		321
24000		مخزونات لدى الغير	37	
		– استلام المشتريات من المورد (العملية 4) –		

المحور الخامس :

التسييقات والمردودات

التمرين (16)

خلال شهر ماي 2014 قامت مؤسسة "Nourest" بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ 05/02 تسبيقات للمورد (X) بقيمة 32500 دج بشيك على طلبية لشراء البضاعة.
 2. بتاريخ 05/03 تسبيقات من الزبون (Y) بقيمة 52500 دج بشيك، تخص طلبية لم تنفذ بعد.
 3. بتاريخ 05/08 تسليم البضاعة للزبون (Y) وفاتورة قيمتها 130000 دج (التكلفة 105000).
 4. بتاريخ 05/10 قام الزبون (Y) بتسوية 30% من التزاماته اتجاه المؤسسة بشيك.
 5. بتاريخ 05/11 قام المورد (X) بتسليم البضاعة للمؤسسة وفاتورة بقيمة 95000 دج.
 6. بتاريخ 05/12 تسوية نصف الالتزامات اتجاه المورد (X) بشيك.
 7. بتاريخ 05/14 إرجاع ربع البضاعة للمورد (X) بسبب عدم مطابقتها.
 8. بتاريخ 05/17 تسوية الرصيد المتبقي بين المؤسسة والمورد (X) بشيك.
 9. بتاريخ 05/20 أرجع الزبون (Y) 20% من البضاعة نتيجة للعيوب التي وجدها بها.
 10. بتاريخ 05/25 تسوية الرصيد المتبقي بين المؤسسة والزبون (Y) بشيك.
- المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "Nourest" وفقا للجرد الدائم، وتسوية وضعية TVA لشهر ماي، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة كان 17%.

حل التمرين (16)

		2014/05/02		
32500	32500	الموردون، تسبيقات مدفوعة بنك	512	4091
		— تسبيقات للمورد (X) —		
		2014/05/03		
52500	52500	بنك		512
		الزبائن، تسبيقات مستلمة	4191	
		— تسبيقات من الزبون (Y) —		
		2014/05/08		
130000	99600	زبائن		411
	52500	الزبائن، تسبيقات مستلمة		4191
		مبيعات بضاعة	700	
22100		الدولة، TVA محصلة على المبيعات	4457	
		— بيع بضاعة على الحساب —		

		//		
105000	105000	مشتريات بضاعة مباعه بضاعة مخزنة - تسليم البضاعة - 2014/05/10	600 30	
29880	29880	بنك زبائن [0,3×99600] - تحصيل من الزبون - 2014/05/11	512 411	
78650	95000 16150	مشتريات بضاعة الدولة، TVA على السلع والخدمات موردو المخزونات والخدمات الموردون، تسبيقات مدفوعة - شراء بضاعة على الحساب - //	380 44566 401 4091	
32500	95000	بضاعة مخزنة مشتريات بضاعة - استلام البضاعة - 2014/05/12	30 380	
39325	39325	موردو المخزونات والخدمات [0,5×78650] بنك - تسديد للمورد - 2014/05/14	401 512	
23750	23750	مشتريات بضاعة بضاعة مخزنة [0,25×95000] - تسليم مردودات مشتريات البضاعة - //	380 30	
4037,5	27787,5	موردو المخزونات والخدمات مشتريات بضاعة الدولة، TVA على السلع والخدمات - ترصيد مشتريات البضاعة - 2014/05/17	401 380 44566	
11537,5	11537,5	موردو المخزونات والخدمات [27787,5 - 39325 - 78650] بنك - تسديد للمورد -	401 512	

		2014/05/20			
21000	21000	بضاعة مخزنة [0,2×105000]	30		
		مشتريات بضاعة مباعه	600		
		– استلام مردودات مبيعات البضاعة –			
		//			
30420	26000	مبيعات بضاعة [0,2×130000]	700		
	4420	الدولة، TVA محصلة على المبيعات	4457		
		زبائن	411		
		– ترصيد مبيعات البضاعة –			
		2014/05/25			
39300	39300	بنك	512		
		زبائن [30420 – 29880 – 99600]	411		
		– تحصيل من الزبون –			
		2014/05/31			
12112,5	17680	الدولة، TVA محصلة على المبيعات [4420 – 21000]	4457		
5567,5		الدولة، TVA على السلع والخدمات [4037,5 – 16150]	44566		
		الدولة، TVA مستحقة الدفع	4451		
		– تسوية TVA لشهر ماي –			
		2014/06/15			
5567,5	5567,5	الدولة، TVA مستحقة الدفع	4451		
		بنك	512		
		– تسديد TVA لشهر ماي –			

التمرين (17)

- خلال شهر أوت 2014 تمت العمليات الآتية بين المورد (X) والزبون (Y):
- بتاريخ **08/03** طلب المورد (X) من الزبون (Y) تقديم تسبيقات بقيمة 45000 دج، من أجل توريده بالمشتريات التي طلبها.
 - بتاريخ **08/05** قام الزبون (Y) بتسديد التسبيقات للمورد (X) بشيك بنكي.
 - بتاريخ **08/11** سلم المورد (X) للزبون (Y) البضاعة المطلوبة، وفاتورة بقيمة 100000 دج، علما أن تكلفة البضاعة بلغت 80000 دج بالنسبة للمورد (X).
 - بتاريخ **08/15** قام الزبون (Y) بتسوية جميع التزاماته المتبقية اتجاه المورد (X) بشيك.
 - بتاريخ **08/20** أرجع الزبون (Y) 10% من البضاعة للمورد (X) نظرا لحالتها السيئة.
 - بتاريخ **08/25** سدد المورد (X) للزبون (Y) قيمة البضاعة التي أرجعها بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المورد ويومية الزبون وفقا للجرد الدائم (TVA 17%).

حل التمرين (17)

- تسجيل العمليات في يومية المورد (X)

	2014/08/05		
45000	بنك	512	
45000	الزبائن، تسبيقات مستلمة	4191	
	- تسبيقات مستلمة من الزبون (Y) -		
	2014/08/11		
72000	زبائن	411	
45000	الزبائن، تسبيقات مستلمة	4191	
100000	مبيعات بضاعة	700	
17000	الدولة، TVA على المبيعات	4457	
	- بيع بضاعة على الحساب للزبون (Y) -		
	//		
80000	مشتريات بضاعة مباحة	600	
80000	بضاعة مخزنة	30	
	- تسليم البضاعة للزبون (Y) -		
	2014/08/15		
72000	بنك	512	
72000	زبائن	411	
	- تحصيل قيمة مبيعات البضاعة من الزبون (Y) -		
	2014/08/20		
8000	بضاعة مخزنة [80000×10%]	30	
8000	مشتريات بضاعة مباحة	600	
	- استلام مردودات بضاعة من الزبون (Y) -		
	//		
10000	مبيعات بضاعة [100000×10%]	700	
1700	الدولة، TVA على المبيعات	4457	
11700	زبائن	411	
	- إلغاء جزء من عملية البيع للزبون (Y) -		
	2014/08/25		
11700	زبائن	411	
11700	بنك	512	
	- تسديد قيمة المردودات من الزبون (Y) -		

- تسجيل العمليات في يومية الزبون (Y)

		2014/08/05		
	45000	الموردون، تسبيقات مدفوعة		4091
45000		بنك	512	
		- تسبيقات مدفوعة للمورد (X) -		
		2014/08/11		
	100000	مشتريات بضاعة		380
17000		الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
72000		موردو المخزونات والخدمات	401	
45000		الموردون، تسبيقات مدفوعة	4091	
		- شراء بضاعة على الحساب من المورد (X) -		
		//		
	100000	بضاعة مخزنة		30
100000		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام البضاعة من المورد (X) -		
		2014/08/15		
	72000	موردو المخزونات والخدمات		401
72000		بنك	512	
		- تسديد قيمة مبيعات البضاعة للمورد (X) -		
		2014/08/20		
	10000	مشتريات بضاعة		380
10000		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم مردودات بضاعة للمورد (X) -		
		//		
	11700	موردو المخزونات والخدمات		401
10000		مشتريات بضاعة	380	
1700		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
		- إلغاء جزء من عملية الشراء من المورد (X) -		
		2014/08/25		
	11700	بنك		512
11700		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- تحصيل قيمة المردودات للمورد (X) -		

المحور السادس:

التخفيضات على الأسعار

التمرين (18)

خلال 2015 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. شراء 450000 دج بضاعة بشيك من مؤسسة "الآفاق"، مع تنزيل قدره 5%، وحسم بقيمة 10000 دج (تكلفة البضاعة بالنسبة لمؤسسة "الآفاق" 370000 دج).
 2. بيع كل البضاعة التي تم شراؤها في العملية (1) لمؤسسة "الخليج" بقيمة 520000 دج مع حسم قدره 12000 دج، التحصيل بشيك.
 3. نتيجة الضرر الطفيف الذي أصاب جزء من البضاعة عند إخراجها من المخزن، تم منح تخفيض تجاري لمؤسسة "الخليج" بقيمة 25000 دج، وأرسلت لها فاتورة إشعار بهذا الشأن.
 4. شراء 360000 دج تموينات أخرى من مؤسسة "الآفاق"، مع تخفيض تجاري قدره 2% (تكلفة التموينات بالنسبة لمؤسسة "الآفاق" كانت 250000 دج).
 5. بعد أربعة أيام ومقابل تعجيل الدفع، اقترحت مؤسسة "الآفاق" خصما ماليا قدره 4,5% على مؤسسة "النور"، إذا قامت بالتسديد قبل عشرين يوما، وقد قبلت مؤسسة "النور" بهذا الاقتراح وسددت نقدا بعد عشرة أيام.
 6. بعد التأكد من التسديد، أرسلت مؤسسة "الآفاق" إشعارا لمؤسسة "النور"، تعلمها بحصولها على الخصم المالي المتفق عليه سلفا.
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة لدى جميع المؤسسات المعنية بكل عملية وفقا للجرد الدائم، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة كان 17%.

حل التمرين (18)

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "النور"

		01		
	417500	مشتريات بضاعة [10000 – 0,95×450000]	380	
	70975	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
488475		بنك	512	
		– شراء بضاعة بشيك –		
		//		
	417500	بضاعة مخزنة	30	
417500		مشتريات بضاعة	380	
		– استلام البضاعة –		

		02		
	594360		بنك	512
508000			مبيعات بضاعة [12000 – 520000]	700
86360			الدولة، TVA على المبيعات	4457
			– بيع بضاعة بشيك –	
		//		
	417500		مشتريات بضاعة مباعه	600
417500			بضاعة مخزنة	30
			– تسليم البضاعة –	
		03		
	25000		RRR ممنوحة	709
	4250		الدولة، TVA على المبيعات	4457
29250			زبائن	411
			– تخفيض تجاري ممنوح ضمن فاتورة إشعار –	
		04		
	352800		مشتريات تموينات أخرى [0,98×360000]	382
	59976		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
412776			موردو المخزونات والخدمات	401
			– شراء تموينات على الحساب –	
		//		
	352800		تموينات أخرى	32
352800			مشتريات تموينات أخرى	382
			– استلام التموينات –	
		05		
	412776		موردو المخزونات والخدمات	401
412776			بنك	512
			– تسديد قيمة مشتريات التموينات –	
		06		
	18574,92		موردو المخزونات والخدمات	401
	15876		نواتج مالية أخرى [0,045×352800]	768
2698,92			الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
			– خصم مالي محصل عليه ضمن فاتورة إشعار –	

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "الآفاق"

		01		
	488475	زبائن		512
417500		مبيعات بضاعة [10000 – 0,95×450000]	700	
70975		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- بيع بضاعة بشيك -		
		//		
	370000	مشتريات بضاعة مباحة		600
370000		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم البضاعة -		
		04		
	412776	زبائن		411
352800		مبيعات بضاعة [0,98×360000]	700	
59976		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- بيع تموينات على الحساب -		
		//		
	250000	مشتريات بضاعة مباحة		600
250000		تموينات أخرى	32	
		- تسليم التموينات -		
		05		
	412776	بنك		512
412776		زبائن	411	
		- تحصيل قيمة مبيعات التموينات -		
		06		
	15876	أعباء مالية أخرى [0,045×352800]		668
	2698,92	الدولة، TVA على المبيعات		44566
18574,92		زبائن	411	
		- خصم مالي ممنوح ضمن فاتورة إشعار -		

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "الخليج"

		02		
	508000	مشتريات بضاعة [12000 – 520000]		380
	86360	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
594360		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- شراء بضاعة بشيك -		

		//		
	508000		بضاعة مخزنة	30
508000			مشتريات بضاعة	380
			- استلام البضاعة -	
		03		
	29250		موردو المخزونات والخدمات	401
25000			RRR مكتسبة على المشتريات	609
4250			الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
			- تخفيض تجاري محصل ضمن فاتورة إشعار -	

التمرين (19)

خلال شهر ماي 2013 قامت مؤسسة "Nourest" بالعمليات الآتية:

- بتاريخ 05/02 تسبيقات بشيك قيمتها 75000 دج للمورد "Ales" على الفاتورة رقم 500.
- بتاريخ 05/05 فاتورة رقم 500 من المورد "Ales" تضمنت البيانات الآتية:

معلومات خارج الفاتورة: تكلفة البضاعة (A) 97500 دج	بضاعة (A) 150000 دج حسم (Remise) (%2) تخفيض (Rabais) (%3) خصم (Escompte) (%3) TVA (%17)
--	---

- بتاريخ 05/10 فاتورة إشعار رقم 50 من المورد "Ales"، تضمنت مردودات بضاعة على الفاتورة رقم 500 بقيمة 15000 دج.
- بتاريخ 05/14 تسوية الرصيد بين مؤسسة "Nourest" والمورد "Ales" بشيك.
- بتاريخ 05/17 فاتورة رقم 501 من المورد "Ales" تضمنت البيانات الآتية:

معلومات خارج الفاتورة: تكلفة البضاعة (B) 120000 دج	بضاعة (B) 180000 دج حسم (Remise) (%2) TVA (%17)
---	---

- بتاريخ 05/20 فاتورة إشعار رقم 51 من المورد "Ales"، تضمنت تخفيضا (Rabais) قدره 3% وخصما ماليا قدره 5%.
- بتاريخ 05/24 تسوية الرصيد المتبقي بين مؤسسة "Nourest" والمورد "Ales" بشيك.

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

المطلوب: إكمال الفواتير رقم: 500، 501، 50 و51؛ وتسجيل جميع العمليات في يومية المؤسسة "Nourest" ويومية المورد "Ales" وفقا للجرد الدائم، علما أن معدل TVA كان 17%.

حل التمرين (19)

- إعداد الفاتورة رقم 500

Société : Ales		Le : 05/05/2013	
Doit N° . 500 : Nourest			
150000	.....	بضاعة (A)	
(3000)	.....	حسم تجاري (2%)	
(4410)	.....	تخفيض (3%)	
142590	.....	الصافي التجاري	
(4277,7)	.....	خصم مالي (3%)	
138312,3	.....	الصافي المالي	
23513,09	.....	TVA (17%)	
161825,39	.....	المبلغ الإجمالي	
(75000)	.....	تسيقات	
86825,39	.....	المبلغ المستحق	دج

- إعداد الفاتورة رقم 501

Société : Ales		Le : 17/05/2013	
Doit N° . 501 : Nourest			
180000	.....	بضاعة (B)	
(3600)	.....	حسم تجاري (2%)	
176400	.....	الصافي التجاري	
29988	.....	TVA (17%)	
206388	.....	المبلغ الإجمالي	دج

- إعداد فاتورة الإشعار رقم 50

Société : Ales		Le : 10/05/2013	
Avoir N° . 50 : Nourest			
15000	.....	مردودات البضاعة (A)	
(300)	.....	حسم تجاري (2%)	
(441)	.....	تخفيض (3%)	
14259	.....	الصافي التجاري	
(427,77)	.....	خصم مالي (3%)	
13831,23	.....	الصافي المالي	
2351,31	.....	TVA (17%)	
16182,54	.....	المبلغ الإجمالي	

- إعداد فاتورة الإشعار رقم 51

Société : Ales		Le : 20/05/2013	
Avoir N° . 51 : Nourest			
176400	.....	الصافي التجاري (فاتورة 500)	
(5292)	.....	تخفيض (3%)	
(8555,4)	.....	خصم مالي (5%) $[0,05 \times (5292 - 176400)]$	
2354,06	.....	TVA (17%) $[0,17 \times (8555,4 + 5292)]$	
16201,46	.....	المبلغ الإجمالي	

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (Nourest)

		2013/05/02		
75000	75000	الموردون، تسبيقات مدفوعة بنك	512	4091
		— تسديد تسبيقات للمورد —		
		2013/05/05		
86825,39	142590	مشتريات بضاعة		380
75000	23513,09	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
4277,7		موردو المخزونات والخدمات	401	
		الموردون، تسبيقات مدفوعة	4091	
		نواتج مالية أخرى	768	
		— فاتورة رقم 500 —		

		//		
142590	142590	بضاعة مخزنة	30	
		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام مشتريات البضاعة (A) -		
		2013/05/10		
14259	14259	مشتريات بضاعة	380	
		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم مردودات البضاعة (A) -		
		//		
14259	16182,54	موردو المخزونات والخدمات	401	
	427,77	نواتج مالية أخرى	768	
2351,31		مشتريات بضاعة	380	
		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
		- فاتورة رقم 50 -		
		2013/05/14		
70642,85	70642,85	موردو المخزونات والخدمات	401	
		بنك [16182,54 - 86825,39]	512	
		- تسوية الرصيد مع المورد "Ales" -		
		2013/05/17		
206388	176400	مشتريات بضاعة	380	
	29988	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- فاتورة رقم 501 -		
		//		
176400	176400	بضاعة مخزنة	30	
		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام مشتريات البضاعة (B) -		
		2013/05/20		
8555,4	16201,46	موردو المخزونات والخدمات	401	
		نواتج مالية أخرى	768	
5292		RRR مكتسبة على المشتريات	609	
2354,06		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
		- فاتورة رقم 51 -		

190186,54	190186,54	2013/05/24		512	401
		موردو المخزونات والخدمات بنك [16201,46 – 206388] - تسوية الرصيد مع المورد "Ales" -			

- تسجيل العمليات في يومية المورد (Ales)

75000	75000	2013/05/02		512	4191
		بنك الزبائن، تسبيقات مستلمة - تحصيل تسبيقات من الزبون -			
142590	23513,09	2013/05/05		700	4457
		زبائن			
		الزبائن، تسبيقات مستلمة			
		أعباء مالية أخرى			
97500	97500	//		30	600
		مشتريات بضاعة مباعه بضاعة مخزنة - تسليم مبيعات البضاعة (A) -			
9750	9750	2013/05/10		600	30
		بضاعة مخزنة [150000\15000x97500] مشتريات بضاعة مباعه - استلام مردودات البضاعة (A) -			
16182,54	427,77	//		700	4457
		مبيعات بضاعة			
		الدولة، TVA على المبيعات			
		زبائن			
70642,85	70642,85	2013/05/14		512	411
		بنك زبائن - تسوية الرصيد مع الزبون -			

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

		2013/05/17			
	206388	زبائن	411		
176400		مبيعات بضاعة	700		
29988		الدولة، TVA على المبيعات	4457		
		- فاتورة رقم 501 -			
		//			
	120000	مشتريات بضاعة مباعه	600		
120000		بضاعة مخزنة	30		
		- تسليم مبيعات البضاعة (B) -			
		2013/05/20			
	8555,4	أعباء مالية أخرى	668		
	5292	RRR ممنوحة	709		
	2354,06	الدولة، TVA على المبيعات	4457		
16201,46		زبائن	411		
		- فاتورة رقم 51 -			
		2013/05/24			
	190186,54	بنك	512		
190186,54		زبائن	411		
		- تسوية الرصيد مع الزبون -			

المحور السابع:

الأغلفة المتداولة

التمرين (20)

خلال 2016 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. مشتريات بشيك كالاتي:

بضاعة	30000 دج
مواد	50000 دج
الرسم على القيمة المضافة	17%
أمانة مدفوعة (خاصة بالبضاعة)	9000 دج

2. مبيعات بشيك كالاتي:

بضاعة	28000 دج، تكلفتها 20000 دج
منتجات مصنعة	60000 دج، تكلفتها 52000 دج
الرسم على القيمة المضافة	17%
أمانة محصلة (خاصة بالبضاعة)	6000 دج

3. تقديم خدمات لمؤسسة "الأفاق" 9000 دج بشيك، معدل الرسم على القيمة المضافة 7%.

4. إرجاع الأغلفة إلى المورد (العملية 1)، والذي قام بدفع 7500 دج فقط بشيك للمؤسسة نظرا لتأخرها في إعادتها.

5. أرجع الزبون الأغلفة (العملية 2)، وسددت له المؤسسة 4000 دج بشيك فقط نظرا للعبط الذي تسبب فيه للأغلفة.

6. إجراء المقاصة بين الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والرسم على القيمة المضافة على المبيعات.

7. لنفترض الحالتين الآتيتين:

- إرجاع 10000 دج بضاعة للمورد (العملية 1) مع أغلفتها (توزع الأغلفة تناسيبا).

- أرجع الزبون 7000 دج بضاعة لمؤسسة "النور" (العملية 2) مع الأغلفة المتعلقة بها (توزع الأغلفة تناسيبا).

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "النور" وفقا لأسلوب الجرد الدائم، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة كان 17%.

حل التمرين (20)

		1		
	30000	مشتريات بضاعة		380
	50000	مشتريات مواد أولية ولوازم		381
	13600	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
	9000	الموردون، أمانة أغلفة متداولة		4096
102600		بنك	512	
		- مشتريات بشيك -		
		//		
	30000	بضاعة مخزنة		30
	50000	مواد أولية ولوازم		31
30000		مشتريات بضاعة	380	
50000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		- استلام المشتريات -		
		2		
	108960	بنك		512
28000		مبيعات بضاعة	700	
60000		مبيعات منتجات مصنعة	701	
14960		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
6000		الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196	
		- مبيعات بشيك -		
		//		
	20000	مشتريات بضاعة مباحة		600
	52000	تغير مخزونات المنتجات التامة		724
20000		بضاعة مخزنة	30	
52000		منتجات مصنعة	355	
		- تسليم المبيعات -		
		3		
	9630	بنك		512
9000		خدمات أخرى مقدمة	706	
630		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- تقديم خدمات بشيك -		

		4	
	7500	بنك	512
	1282	خسارة أغلفة متداولة [1,17\7500 – 9000]	6136
	218	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×1282]	44566
9000		الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096
		– إرجاع الأغلفة المتداولة للمورد –	
		5	
	6000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196
4000		بنك	512
1709		ربح أغلفة متداولة [1,17\4000 – 6000]	7086
291		الدولة، TVA على المبيعات [0,17×1709]	4457
		– إرجاع الأغلفة المتداولة من طرف الزبون –	
		6	
	15881	الدولة، TVA على المبيعات [291 + 630 + 14960]	4457
13818		الدولة، TVA على السلع والخدمات [218 + 13600]	44566
2063		الدولة، TVA مستحقة الدفع	4451
		– المقاصة الخاصة بالرسم على القيمة المضافة –	
		7	
	10000	مشتریات بضاعة	380
10000		بضاعة مخزنة	30
		– تسليم مردودات البضاعة –	
		//	
	14700	موردو المخزونات والخدمات	401
10000		مشتریات بضاعة	380
1700		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
3000		الموردون، أمانة أغلفة متداولة [30000\10000×9000]	4096
		– إلغاء مشتریات البضاعة –	
		7	
	5000	بضاعة مخزنة [28000\7000×20000]	30
5000		مشتریات بضاعة مباعة	600
		– استلام مردودات البضاعة –	
		//	
	7000	مبيعات بضاعة	700
	1190	الدولة، TVA على المبيعات	4457
	1500	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة [28000\7000×6000]	4196
30420		زبائن	411
		– إلغاء مبيعات البضاعة –	

التمرين (21)

خلال شهر ماي 2016 استلمت مؤسسة "Nourest" الفواتير الآتية من المورد "Ales":

1. بتاريخ 05/02 فاتورة شراء رقم 01 كالاتي:

Société : Ales	Le : 02/05/2016
Doit : Nourest	
بضاعة	84000 دج
TVA (17%)	14280 دج
المبيعات متضمنة الرسم	98280 دج
أغلفة متداولة (5x5000 دج)	25000 دج
المبلغ الإجمالي	123280 دج

معلومات خارج الفاتورة:	
تكلفة البضاعة	66500 دج

2. بتاريخ 05/08 فاتورة إشعار رقم 01 كالاتي:

Société : Ales	Le : 08/05/2016
Avoir : Nourest	
مردودات الأغلفة المتداولة (1000 وحدة)	
بسعر الأمانة	5000 دج

3. بتاريخ 05/10 فاتورة إشعار رقم 02 كالاتي:

Société : Ales	Le : 10/05/2016
Avoir : Nourest	
مردودات الأغلفة المتداولة (1200 وحدة)	6000 دج
الضرر:	
HT	2051,28 دج
TVA	348,72 دج
TTC	2400 دج
المبلغ الصافي بعد الضرر	2400- دج
	3600 دج

4. بتاريخ 05/14 فاتورة إشعار رقم 03 كالاتي:

Société : Ales		Le : 14/05/2016	
Avoir : Nourest			
4000 دج	مردودات الأغلفة المتداولة (800 وحدة)		
2500 دج	مردودات الأغلفة المتداولة (500 وحدة)		
	الضرر:		
		427,35 دج	HT
		72,65 دج	TVA
500- دج		500 دج	TTC
6000 دج	المبلغ الصافي بعد الضرر		

5. بتاريخ 06/31 فاتورة إشعار رقم 04 تخص الأغلفة المتبقية كالاتي:

Société : Ales		Le : 31/06/2016	
Avoir : Nourest			
7500 دج	مبيعات 1500 وحدة من الأغلفة		
		6410,26 دج	HT
		1089,74 دج	TVA
		7500 دج	TTC

المطلوب: تسجيل الفواتير السابقة في يومية المؤسسة "Nourest" ويومية المورد "Ales" وفقا للجرد الدائم، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة كان 17%؛ وفيما يخص الفاتورة الأخيرة، نفترض الحالتين الآتيتين:

- الحالة 01: الأغلفة غير قابلة للتحديد، علما أن تكلفتها 5 دج/غلاف؛
- الحالة 02: الأغلفة قابلة للتحديد، علما أن تكلفتها بلغت 5 دج/غلاف، وتتهلك خطيا على مدار 4 سنوات، وقد تم اقتناؤها في 2015/01/01.

حل التمرين (21)

- تسجيل الفواتير في يومية المؤسسة "Nourest"

		2016/05/02	
	84000	مشتریات بضاعة	380
	14280	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
	25000	الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096
123280		موردو المخزونات والخدمات	401
		- فاتورة رقم 01 -	
		//	
	84000	بضاعة مخزنة	30
84000		مشتریات بضاعة	380
		- استلام المشتريات -	
		2016/05/08	
	5000	موردو المخزونات والخدمات	401
5000		الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096
		- فاتورة إشعار رقم 01 -	
		2016/05/10	
	3600	موردو المخزونات والخدمات	401
	2051,28	خسارة أغلفة متداولة	6136
	348,72	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
6000		الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096
		- فاتورة إشعار رقم 02 -	
		2016/05/14	
	6000	موردو المخزونات والخدمات	401
	427,35	خسارة أغلفة متداولة	6136
	72,65	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
6500		الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096
		- فاتورة إشعار رقم 03 -	
		2016/06/31	
	6410,26	مشتریات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826
	1089,74	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
7500		الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096
		- فاتورة إشعار رقم 04: الحالة 01 -	

		//		
6410,26	6410,26	أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
		مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826	
		– استلام مشتريات الأغلفة المتداولة –		
		2016/06/31		
	6410,26	أغلفة متداولة	2186	
	1089,74	الدولة، TVA على التثبيتات	44562	
7500		الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096	
		– فاتورة إشعار رقم 04: الحالة 02 –		

- تسجيل الفواتير في يومية المورد "Ales"

		2016/05/02		
	123280	زبائن	411	
84000		مبيعات بضاعة	700	
14280		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
25000		الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196	
		– فاتورة رقم 01 –		
		//		
66500	66500	مشتريات بضاعة مباعه	600	
66500		بضاعة مخزنة	30	
		– تسليم المبيعات –		
		2016/05/08		
	5000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196	
5000		زبائن	411	
		– فاتورة إشعار رقم 01 –		
		2016/05/10		
	6000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196	
3600		زبائن	411	
2051,28		ربح أغلفة متداولة	7086	
348,72		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		– فاتورة إشعار رقم 02 –		
		2016/05/14		
	6500	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196	
6000		زبائن	411	
427,35		ربح أغلفة متداولة	7086	
72,65		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		– فاتورة إشعار رقم 03 –		

		2016/06/31			
6410,26 1089,74	7500	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة نواتج الأنشطة الأخرى الدولة، TVA على المبيعات – فاتورة إشعار رقم 04: الحالة 01 –	4196	708	
		//		4457	
7500	7500	أغلفة مستهلكة أغلفة قابلة للاستهلاك [5×1500] – تسليم مبيعات الأغلفة المتداولة –	6026	326	
		//			
937,5	937,5	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية اهتلاك الأغلفة المتداولة [12\6×4\5×1500]	681	29186	
		//			
7500	2812,5	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة [5×1500] اهتلاك الأغلفة المتداولة [937,5 + 4\5×1500]	4196	29186	
7500	2812,5	أغلفة متداولة فوائض القيمة عن خروج التثبيبات غير المالية – فاتورة إشعار رقم 04: الحالة 02 –	2186	752	

التمرين (22)

خلال شهر جوان 2017 استلمت مؤسسة (Sigma) الفواتير الآتية من المورد (Gama):

1. بتاريخ 02 جوان فاتورة رقم 125 كالاتي:

Société : Gama	Le : 02/06/2017
Doit No. 125 Sigma	
90000 دج	بضاعة
17100 دج	TVA (19%)
107100 دج	المبيعات متضمنة الرسم
35000 دج	أغلفة متداولة (5×7000 دج)
142100 دج	المبلغ الإجمالي

2. بتاريخ 08 جوان فاتورة إشعار رقم 130، تثبت مبلغ أمانة الأغلفة المتداولة 18000 دج

نتيجة لمردودات أغلفة (في حالة جيدة) قامت بها مؤسسة (Sigma).

3. بتاريخ 17 جوان فاتورة إشعار رقم 135، تثبت المبلغ الصافي لأمانة الأغلفة 8000 دج،

ومبلغ الضرر 4000 دج، نتيجة مردودات أغلفة متضررة قامت بها مؤسسة (Sigma).

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

4. بتاريخ 28 جوان فاتورة إشعار رقم 140، تثبت مبيعات أغلفة متداولة، بعدما قررت مؤسسة (Sigma) الاحتفاظ بجميع الأغلفة المتبقية.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة (Sigma) ويومية المؤسسة (Gama) وفقا للجرد الدائم، علما أن تكلفة البضاعة بلغت 78000 دج، وأن الأغلفة المتداولة غير قابلة للتحديد.

حل التمرين (22)

- تسجيل الفواتير في يومية المؤسسة "Sigma"

2017/06/02			
90000	مشتريات بضاعة	380	
17100	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
35000	الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096	
142100	موردو المخزونات والخدمات	401	
	- فاتورة رقم 125 -		
	//		
90000	بضاعة مخزنة	30	
90000	مشتريات بضاعة	380	
	- استلام المشتريات -		
2017/06/08			
18000	موردو المخزونات والخدمات	401	
18000	الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096	
	- فاتورة إشعار رقم 130 -		
2017/06/17			
8000	موردو المخزونات والخدمات	401	
3361,34	خسارة أغلفة متداولة [1,19\4000]	6136	
638,66	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,19×3361,34]	44566	
12000	الموردون، أمانة أغلفة متداولة	4096	
	- فاتورة إشعار رقم 135 -		
2017/06/28			
4201,68	مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك [1,19\5000]	3826	
798,32	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,19×4201,68]	44566	
5000	الموردون، أمانة أغلفة متداولة [12000 - 18000 - 35000]	4096	
	- فاتورة إشعار رقم 140 -		

	4201,68	//		326
4201,68		أغلفة قابلة للاستهلاك		
		مشتریات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826	
		- استلام مشتریات الأغلفة المتداولة -		

- تسجيل الفواتير في يومية المورد "Ales"

		2017/06/02		
	142100	زبائن		411
90000		مبيعات بضاعة	700	
17100		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
35000		الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196	
		- فاتورة رقم 125 -		
		//		
	78000	مشتریات بضاعة مبيعة		600
78000		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم المبيعات -		
		2017/06/08		
	18000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة		4196
18000		زبائن	411	
		- فاتورة إشعار رقم 130 -		
		2017/06/17		
	12000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة		4196
8000		زبائن	411	
3361,34		ربح أغلفة متداولة	7086	
638,66		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- فاتورة إشعار رقم 135 -		
		2017/06/28		
	5000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة		4196
4201,68		نواتج الأنشطة الأخرى	708	
798,32		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- فاتورة إشعار رقم 140 -		
		//		
	5000	أغلفة مستهلكة [12000 - 18000 - 35000]		6026
5000		أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
		- تسليم مبيعات الأغلفة المتداولة -		

المحور الثامن :

مصاريء الشراء والبيع

التمرين (23)

خلال شهر جانفي 2016 قامت مؤسسة "Nourest" بالعمليات الآتية:

- بتاريخ 01/10 تسديد تسبيق قدره 50000 دج بشيك للمورد "Alps" على مشتريات بضاعة تتوقع استلامها بتاريخ 2016/01/17.
- بتاريخ 01/25 استلمت من المورد "Alps" البضاعة المطلوبة مع فاتورة كالاتي:

بضاعة (A)	150000 دج
خصم مالي	(%4)
مصاريف النقل	9000 دج
أتعاب	3500 دج
مصاريف التأمين	1600 دج
TVA على المبلغ الإجمالي	(%17)

- بتاريخ 01/27 استلمت فاتورة إشعار من المورد "Alps"، تضمنت تعويضا (Rabais)، قدره 5000 دج بسبب تأخره في تسليم البضاعة.

المطلوب: تسجيل العمليات لدى مؤسسة "Nourest"، وفقا للجرد الدائم، مع ضرورة تسجيل المصاريف الملحقة بالشراء وفق جميع الطرق المتاحة.

حل التمرين (23)

		2016/01/10		
50000	50000	الموردون، تسبيقات مدفوعة بنك	4091	512
		- تسبيقات للمورد (Alps) -		
		2016/01/25		
	164100	مشتريات بضاعة [1600 + 3500 + 9000 + 150000]	380	
	27897	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
135997		موردو المخزونات والخدمات	401	
50000		الموردون، تسبيقات مدفوعة	4091	
6000		نواتج مالية أخرى [0,04×150000]	768	
		- مشتريات بضاعة على الحساب: طريقة 1 -		
		//		
	164100	بضاعة مخزنة	30	
164100		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام المشتريات -		

		2016/01/25			
	150000	مشتريات بضاعة	380		
	14100	مصاريف ملحقة بعمليات الشراء [1600+ 3500 + 9000]	608		
	27897	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566		
135997		موردو المخزونات والخدمات	401		
50000		الموردون، تسبيقات مدفوعة	4091		
6000		نواتج مالية أخرى [0,04×150000]	768		
		— مشتريات بضاعة على الحساب: طريقة 2 —			
		//			
	150000	بضاعة مخزنة	30		
150000		مشتريات بضاعة	380		
		— استلام المشتريات —			
		2016/01/25			
	150000	مشتريات بضاعة	380		
	9000	نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين	624		
	3500	أتعاب	621		
	1600	أقساط التأمينات	616		
	27897	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566		
135997		موردو المخزونات والخدمات	401		
50000		الموردون، تسبيقات مدفوعة	4091		
6000		نواتج مالية أخرى [0,04×150000]	768		
		— مشتريات بضاعة على الحساب: طريقة 3 —			
		//			
	150000	بضاعة مخزنة	30		
150000		مشتريات بضاعة	380		
		— استلام المشتريات —			
		2016/01/27			
	5850	موردو المخزونات والخدمات	401		
5000		RRR مكتسبة على المشتريات	609		
850		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566		
		— تخفيض تجاري من المورد —			

ملاحظات على الحل:

- طريقة 7: يتم إثبات مصاريف الشراء وفق هذه الطريقة إذا كانت ترتبط بشكل مباشر وواضح بعملية شراء معينة.

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

- **طريقة 2:** يتم إثبات مصاريف الشراء وفق هذه الطريقة إذا كانت ترتبط بالشراء، لكن ليس بالإمكان ربطها بشكل مباشر وواضح بعملية شراء معينة.
- **طريقة 3:** يتم إثبات مصاريف الشراء وفق هذه الطريقة إذا كانت تخص عدة عمليات، تمت عملية الشراء في إطارها، لذا لا يتم ربطها بشكل واضح بالشراء.

التمرين (24)

خلال شهر فيفري 2016 قامت مؤسسة "Nourest" بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ **02/01** تسديد فاتورة 4000 دج بشيك، تخص عملية نقل بضاعة للزبون "Ales".
 2. بتاريخ **02/03** إرسال فاتورة البيع المتعلقة بعملية النقل السابقة للزبون "Ales" 30000 دج (تكلفة البضاعة 22000 دج)، علما أن البيع كان وفق شروط (Franco de Bord).
 3. بتاريخ **02/11** تسديد فاتورة 8000 دج بشيك، تخص نقل بضاعة للزبون "Mega Soft".
 4. بتاريخ **02/15** إرسال فاتورة البيع المتعلقة بالعملية السابقة للزبون "Mega Soft"، بقيمة 50000 دج (تكلفة البضاعة 37000 دج)، مع حسم (Remise) قدره 3%، علما أن البيع كان وفق شروط "الانطلاق" (Départ).
 5. بتاريخ **02/20** توصيل البضاعة بوسائلها الخاصة للزبون "Fin Soft"، مع فاتورة البيع بقيمة 65000 دج (تكلفة البضاعة 51000 دج)، حيث تم تحصيل مصاريف النقل بقيمة 6100 دج، علما أن البيع كان وفق شروط "الانطلاق" (Départ).
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "Nourest" وفقا للجرد الدائم، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة كان 17%.

حل التمرين (24)

		2016/02/01		
	4000	نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين		624
	680	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
4680		بنك	512	
		— تسديد مصاريف نقل —		
		2016/02/03		
	35100	زبائن		411
		مبيعات بضاعة	700	
30000		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
5100		— مبيعات بضاعة على الحساب —		

22000	22000	//	مشتريات بضاعة مباعه بضاعة مخزنة	600
			بضاعة مخزنة	30
			– تسليم مبيعات البضاعة –	
			2016/02/11	
8000	8000		نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين	624
1360	1360		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
9360	9360		بنك	512
			– تسديد مصاريف نقل –	
			2016/02/15	
48500	66105		زبائن	411
8245			مبيعات بضاعة [0,97×50000]	700
8000			الدولة، TVA على المبيعات	4457
1360			مصاريف نقل السلع والأشخاص	624
			الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
			– مبيعات بضاعة على الحساب –	
			//	
37000	37000		مشتريات بضاعة مباعه بضاعة مخزنة	600
			بضاعة مخزنة	30
			– تسليم مبيعات البضاعة –	
			2016/02/20	
65000	83187		زبائن	411
6100			مبيعات بضاعة	700
12087			نواتج الأنشطة الملحقة	708
			الدولة، TVA على المبيعات	4457
			– مبيعات بضاعة على الحساب –	
			//	
51000	51000		مشتريات بضاعة مباعه بضاعة مخزنة	600
			بضاعة مخزنة	30
			– تسليم مبيعات البضاعة –	

المحور التاسع:

الأوراق التجارية

التمرين (25)

إليك العمليات الآتية بين مؤسسة "Nourest" والمورد "Ales":

1. بتاريخ 05/02 فاتورة رقم 50 من المورد "Ales" لمؤسسة "Nourest" كالاتي:

Société : Ales	Le : 02/05/N
Doit : Nourest	
بضاعة	120000 دج
TVA (17%)	20400 دج
المبيعات متضمنة الرسم	140400 دج
معلومات خارج الفاتورة:	
تكلفة البضاعة	92500 دج

2. بتاريخ 05/05 سحب المورد "Ales" ورقة تجارية رقم 20 على مؤسسة "Nourest"، بمبلغ الفاتورة رقم 50، تستحق بتاريخ 06/05.

3. بتاريخ 05/08 فاتورة رقم 51 من المورد "Ales" لمؤسسة "Nourest" كالاتي:

Société : Ales	Le : 08/05/N
Doit : Nourest	
بضاعة	150000 دج
TVA (17%)	25500 دج
المبيعات متضمنة الرسم	175500 دج
معلومات خارج الفاتورة:	
تكلفة البضاعة	125000 دج

4. بتاريخ 05/12 سحب المورد "Ales" ورقة تجارية رقم 21 على مؤسسة "Nourest"، بمبلغ الفاتورة رقم 51، تستحق بتاريخ 06/12.

5. بتاريخ 05/17 قام المورد "Ales" بتظهير الورقة التجارية رقم 20 لصالح مؤسسة "Bell".

6. بتاريخ 05/22 قدم المورد "Ales" الورقة التجارية رقم 21 للخصم لدى بنكه.

7. بتاريخ 05/23 قبل البنك خصم الورقة التجارية رقم 21، مع تحمل المورد "Ales" لفوائد ومصاريف الخصم، علما أن الفائدة السنوية كانت 11%، وبلغت مصاريف الخصم 750 دج.

8. بتاريخ 05/30 سحب المورد "Ales" ورقة تجارية رقم 22 على مؤسسة "Nourest"، بمبلغ 250000 دج، تستحق بتاريخ 06/20.

9. بتاريخ 06/05 موعد استحقاق الورقة التجارية رقم 20.
 10. بتاريخ 06/12 موعد استحقاق الورقة التجارية رقم 21.
 11. بتاريخ 06/20 قدم المورد "Ales" الورقة التجارية رقم 22 للحصول لدى بنكه.
 12. بتاريخ 06/21 قبل البنك تحصيل الورقة التجارية رقم 22، مع تحمل المورد "Ales" لمصاريف تحصيل بقيمة 1250 دج.
 المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة ويومية المورد "Ales" وفقا للجرد الدائم.

حل التمرين (25)

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "Nourest"

		ن/05/02		
	120000	مشتريات بضاعة	380	
	20400	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
140400		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- فاتورة رقم 50 -		
		//		
	120000	بضاعة مخزنة	30	
120000		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام مشتريات البضاعة -		
		ن/05/05		
	140400	موردو المخزونات والخدمات	401	
140400		الموردون، أوراق دفع	403	
		- ورقة تجارية رقم 20 -		
		ن/05/08		
	150000	مشتريات بضاعة	380	
	25500	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
175500		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- فاتورة رقم 51 -		
		//		
	150000	بضاعة مخزنة	30	
150000		مشتريات بضاعة	380	
		- استلام مشتريات البضاعة -		

175500	175500	05/12/ن	موردو المخزونات والخدمات الموردون، أوراق دفع - ورقة تجارية رقم 21 -	403	401
		05/17/ن	هذه العليمة ليس لها أي تأثير على المركز المالي للمؤسسة وبالتالي لا تسجل في يوميتها		
		05/22/ن	هذه العليمة ليس لها أي تأثير على المركز المالي للمؤسسة وبالتالي لا تسجل في يوميتها		
		05/23/ن	هذه العليمة ليس لها أي تأثير على المركز المالي للمؤسسة وبالتالي لا تسجل في يوميتها		
250000	250000	05/30/ن	موردو المخزونات والخدمات الموردون، أوراق دفع - ورقة تجارية رقم 22 -	403	401
140400	140400	06/05/ن	الموردون، أوراق دفع بنك - استحقاق الورقة التجارية رقم 20 -	512	403
175500	175500	06/12/ن	الموردون، أوراق دفع بنك - استحقاق الورقة التجارية رقم 21 -	512	403
		06/20/ن	هذه العليمة ليس لها أي تأثير على المركز المالي للمؤسسة وبالتالي لا تسجل في يوميتها		
250000	250000	06/21/ن	الموردون، أوراق دفع بنك - استحقاق الورقة التجارية رقم 22 -	512	403

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "Ales" -

		ن/05/02		
	140400	زبائن	411	
120000		مبيعات بضاعة	700	
20400		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- فاتورة رقم 50 -		
		//		
	92500	مشتريات بضاعة مباعه	600	
92500		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم مبيعات البضاعة -		
		ن/05/05		
	140400	الزبائن، أوراق قبض	413	
140400		زبائن	411	
		- ورقة تجارية رقم 20 -		
		ن/05/08		
	175500	زبائن	411	
150000		مبيعات بضاعة	700	
25500		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- فاتورة رقم 51 -		
		//		
	125000	مشتريات بضاعة مباعه	600	
125000		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم مبيعات البضاعة -		
		ن/05/12		
	175500	الزبائن، أوراق قبض	413	
175500		زبائن	411	
		- ورقة تجارية رقم 21 -		
		ن/05/17		
	140400	موردو المخزونات والخدمات	401	
140400		الزبائن، أوراق قبض	413	
		- تظهير الورقة التجارية رقم 20 -		
		ن/05/22		
	175500	قيم للتحصيل	511	
175500		الزبائن، أوراق قبض	413	
		- ايداع الورقة التجارية رقم 21 للخصم -		

		ن/05/23		
	173550	بنك		512
	1072,5	أعباء الفوائد		661
	750	خدمات بنكية		617
	127,5	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×750]		44566
175500		قيم للتحصيل	511	
		- خصم الورقة التجارية رقم 21 -		
		ن/05/30		
	250000	الزبائن، أوراق قبض		413
250000		زبائن	411	
		- ورقة تجارية رقم 22 -		
		ن/06/05		
		هذه العليمة ليس لها أي تأثير على المركز المالي للمؤسسة وبالتالي لا تسجل في يوميتها		
		ن/06/12		
		هذه العليمة ليس لها أي تأثير على المركز المالي للمؤسسة وبالتالي لا تسجل في يوميتها		
		ن/06/20		
	250000	قيم للتحصيل		511
250000		الزبائن، أوراق قبض	413	
		- إيداع الورقة التجارية رقم 22 للتحصيل -		
		ن/06/21		
	248537,5	بنك		512
	1250	خدمات بنكية		617
	212,5	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
250000		قيم للتحصيل	511	
		- تحصيل الورقة التجارية رقم 22 -		

التمرين (26)

I. خلال شهر ماي 2014 استلمت مؤسسة "Nourest" الفواتير الآتية من المورد "Ales":

1. بتاريخ 02 ماي فاتورة بيع رقم 106 كالاتي:

Société : Ales	Le : 02/05/2014
Doit No. 106 Nourest	
بضاعة	84000 دج
TVA (17 %)	14280 دج
المبيعات متضمنة الرسم	98280 دج
أغلفة متداولة (5×5000 دج)	25000 دج
المبلغ الإجمالي	123280 دج
تكلفة البضاعة المباعة	66500 دج

2. بتاريخ 08 ماي فاتورة إشعار رقم 75 كالاتي:

Société : Ales	Le : 08/05/2014
Avoir No. 75 Nourest	
مردودات الأغلفة 5×3000	15000 دج

3. بتاريخ 17 ماي فاتورة إشعار رقم 76 كالاتي:

Société : Ales	Le : 17/05/2014
Avoir No. 76 Nourest	
مردودات الأغلفة 5×1200	6000 دج
الأضرار على الأغلفة:	
HT	2051,28 دج
TVA	348,72 دج
TTC	2400,00 دج
المبلغ الصافي للأمانة	(2400 دج)
	3600 دج

4. بتاريخ 28 ماي فاتورة إشعار رقم 77 كالاتي:

Société : Ales	Le : 28/05/2014
Avoir No. 77 Nourest	
مبيعات من الأغلفة 4×800	4000 دج
HT	3418,80 دج
TVA	581,20 دج
المبلغ الإجمالي	4000 دج

ملاحظة: تعتبر الأغلفة المتداولة غير قابلة للتحديد بالنسبة للمورد "Ales".

II. خلال شهر جوان تمت العمليات الآتية بين المؤسسة "Nourest" والمورد "Ales":

5. بتاريخ 05 جوان سحب المورد "Ales" ورقة تجارية رقم 31 على مؤسسة "Nourest"،

بمبلغ الرصيد المتبقي بينهما في نهاية شهر ماي، والتي تستحق بتاريخ 05 جويلية 2014.

6. لنفترض الحالات الثلاثة الآتية:

- الحالة (01): قام المورد "Ales" بتظهير الورقة التجارية رقم 31 من أجل تسوية دين عليه

لصالح مؤسسة "Bell" بتاريخ 19 جوان 2014.

- الحالة (02): قدم المورد "Ales" الورقة التجارية رقم 31 للخصم لدى بنكه بتاريخ 24 جوان

2014، وقد تم خصم الورقة التجارية من طرف البنك في اليوم الموالي، علما أن مصاريف

الخصم بلغت 750 دج، أما الفائدة السنوية فبلغت 10%.

- الحالة (03): لم يتم تظهير الورقة التجارية رقم 31، ولم يتم تقديمها للخصم من طرف المورد

"Ales"، وإنما قام هذا الأخير بالاحتفاظ بها إلى غاية موعد استحقاقها المتفق عليه مع

المؤسسة "Nourest" بتاريخ 05 جويلية 2014، علما أن مصاريف الخصم بلغت 750 دج.

المطلوب:

- تسجيل فواتير شهر ماي في يومية المؤسسة "Nourest" ويومية المورد "Ales".

- تسجيل الورقة التجارية رقم 31 في يومية المؤسسة "Nourest" والمورد "Ales".

- تسجيل عملية تظهير، خصم، واستحقاق الورقة التجارية رقم 31 في يومية المورد "Ales".

حل التمرين (26)

- يومية المؤسسة (Nourest)

		2014/05/02	
	84000	مشتريات بضاعة	380
	14280	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
	25000	الموردون، أمانة أغلفة	4096
123280		موردو المخزونات والخدمات	401
		- فاتورة رقم 106 -	
		//	
	84000	بضاعة مخزنة	30
84000		مشتريات بضاعة	380
		- استلام مشتريات البضاعة -	

		2014/05/08		
15000	15000	موردو المخزونات والخدمات الموردون، أمانة أغلفة متداولة - فاتورة إشعار رقم 75 -	4096	401
		2014/05/17		
6000	3600 2051,28 348,72	موردو المخزونات والخدمات خسارة أغلفة متداولة الدولة، TVA على السلع والخدمات الموردون، أمانة أغلفة متداولة - فاتورة إشعار رقم 76 -	4096	401 6136 44566
		2014/05/28		
4000	3418,80 581,20	مشتريات الأغلفة الدولة، TVA على التثبيات الموردون، أمانة أغلفة متداولة - فاتورة إشعار رقم 77 -	4096	3826 44562
		//		
3418,80	3418,80	أغلفة قابلة للاستهلاك مشتريات الأغلفة - استلام مشتريات الأغلفة -	3826	326
		2014/06/05		
104680	104680	موردو المخزونات والخدمات [3600 - 15000 - 123280] الموردون، أوراق دفع - ورقة تجارية رقم 31 -	403	401
		2014/07/05		
104680	104680	الموردون، أوراق دفع بنك - استحقاق الورقة التجارية رقم 31 -	512	403

- يومية المورد (Ales)

		2014/05/02		
84000	123280	زبائن		411
14280		مبيعات بضاعة	700	
25000		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		الزبائن، أمانة أغلفة متداولة	4196	
		- فاتورة رقم 106 -		

		//		
66500	66500	مشتريات بضاعة مبيعة بضاعة مخزنة	30	600
		– تسليم مبيعات البضاعة –		
		2014/05/08		
15000	15000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة زبائن	411	4196
		– فاتورة إشعار رقم 75 –		
		2014/05/17		
6000	6000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة زبائن	411	4196
3600	2051,28	ربح أغلفة متداولة	7086	
348,72		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		– فاتورة إشعار رقم 76 –		
		2014/05/28		
4000	4000	الزبائن، أمانة أغلفة متداولة نواتج الأنشطة الملحقة	708	4196
3418,80	581,20	الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		– فاتورة إشعار رقم 77 –		
		//		
4000	4000	أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة أغلفة قابلة للاستهلاك	326	6026
		– تسليم مبيعات الأغلفة –		
		2014/06/05		
104680	104680	الزبائن، أوراق قبض زبائن	411	413
		– ورقة تجارية رقم 31 –		
		2014/06/19		
104680	104680	موردو المخزونات والخدمات الزبائن، أوراق قبض	413	401
		– الحالة (01): تظهير الورقة التجارية رقم 31 –		
		2014/06/24		
104680	104680	قيم للتحويل الزبائن، أوراق قبض	413	511
		– الحالة (02): تقديم الورقة التجارية رقم 31 للخصم –		

		2014/06/25		
	103482,65	بنك		512
	319,85	أعباء الفوائد [360\11×0,1×104680]		661
	750	خدمات بنكية		617
	127,5	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×750]		44566
104680		قيم للتحويل - الحالة (02): خصم الورقة التجارية رقم 31 -	511	
		2014/07/05		
	104680	قيم للتحويل		511
104680		الزبائن، أوراق قبض - الحالة (03): تقديم الورقة التجارية رقم 31 للتحويل -	413	
		//		
	103802,5	بنك		512
	750	خدمات بنكية		617
	127,5	الدولة، TVA على السلع والخدمات [0,17×750]		44566
104680		قيم للتحويل - الحالة (03): تحويل الورقة التجارية رقم 31 -	511	

المحور العاشر:

رأس المال في

المؤسسات الفردية

التمرين (27)

بتاريخ 2011/12/31 كانت حسابات مؤسسة "النور" (مؤسسة فردية) كالتالي: مباني 100000 دج، تجهيزات مكتب 50000 دج، سلع 60000 دج، تموينات أخرى 40000 دج، البنك 120000 دج.

خلال 2012 قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ 01/15 سحب المالك 20000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة لاستعماله الخاص.
2. بتاريخ 01/25 شراء بضاعة على الحساب 25000 دج.
3. بتاريخ 02/16 سحب المالك ما قيمته 30000 دج من مخزون السلع لاستعماله الشخصي.
4. بتاريخ 04/25 قام المالك بإيداع مبلغ 40000 دج في الحساب البنكي للمؤسسة.
5. بتاريخ 05/15 سحب المالك ما قيمته 15000 دج من مخزون البضاعة.
6. بتاريخ 12/31 أظهرت نتيجة السنة المالية ما قيمته 130000 دج كربح.

المطلوب:

- إعداد ميزانية المؤسسة في 2011/12/31.
- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة، علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.
- ترصيد حساب المستغل.

حل التمرين (27)

- إعداد ميزانية المؤسسة في 2011/12/31

الخصوم			الأصول		
350000	أموال استغلال	101	100000	مباني	213
			50000	تجهيزات مكتب	2181
			60000	بضاعة	30
			40000	تموينات أخرى	32
			120000	بنك	512
350000	مجموع الخصوم		350000	مجموع الأصول	

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

		2009/01/15		
	20000	حساب المستغل		108
	20000	بنك	512	
		- سحب أموال من البنك من طرف المستغل -		
		2009/01/25		
	25000	مشتريات بضاعة		380
	4250	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
	29250	موردو المخزونات والخدمات	401	
		- شراء بضاعة على الحساب -		
		//		
	25000	بضاعة مخزنة		30
	25000	مشتريات بضاعة	380	
		- استلام المشتريات -		
		2009/02/16		
	30000	حساب المستغل		108
	30000	مبيعات بضاعة	700	
		- سحب بضاعة من طرف المستغل -		
		//		
	30000	مشتريات بضاعة مباعه		600
	30000	بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم البضاعة المسحوبة -		
		2009/04/25		
	40000	بنك		512
	40000	حساب المستغل	108	
		- إيداع أموال في البنك من طرف المستغل -		
		2009/05/15		
	15000	حساب المستغل		108
	15000	مبيعات بضاعة	700	
		- سحب بضاعة من طرف المستغل -		
		//		
	15000	مشتريات بضاعة مباعه		600
	15000	بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم البضاعة المسحوبة -		

		2009/12/31		
	130000	نتيجة الدورة	120	
130000		أموال استغلال	101	
		— ترصيد نتيجة الدورة —		

- ترصيد حساب المستغل

108 ح/ المستغل

	00000	رصيد 01/01
	20000	مسحوبات من البنك
	30000	سحب بضاعة
	15000	سحب بضاعة
40000		إيداع بالبنك
25000		رصيد 12/31 (مدين)
65000	65000	

		2010/01/01		
	25000	أموال استغلال	101	
25000		حساب المستغل	108	
		— ترصيد حساب المستغل —		

التمرين (28)

بتاريخ إقفال الفترة المالية 2008 أظهرت معطيات المؤسسة الفردية "COB" المعلومات الآتية (دج): مباني 100000، تجهيزات مكتب 50000، بضاعة 100000، تموينات مختلفة 10000، زبائن 50000، بنك 25000، ديون مالية 40000، موردو المخزونات 80000. خلال الفترة المالية 2009 قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ **01/15** سحب المستغل 35000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة لاستعماله الخاص.
2. بتاريخ **02/10** شراء بضاعة بسعر 32000 دج، TVA 17%، الكل على الحساب.
3. بتاريخ **03/16** سحب المستغل بضاعة تكلفتها 20000 دج من المخزن لاستعماله الخاص.
4. بتاريخ **04/25** أودع المستغل 45000 دج في الحساب البنكي للمؤسسة من أمواله الخاصة.
5. بتاريخ **06/30** بيع بضاعة 80000 دج، تكلفتها 60000 دج، TVA 17%.

6. بتاريخ 07/20 تسديد فاتورة الهاتف بقيمة 7000 دج، TVA 7%، الكل بشيك.
7. بتاريخ 08/01 تسديد فاتورة الكهرباء بقيمة 10000 دج، TVA 7%، الكل بشيك.
8. بتاريخ 09/15 بيع بضاعة 35000 دج، تكلفتها 20000 دج، TVA 17%.
9. بتاريخ 10/04 تحصيل مبلغ 120000 دج من الزبون بشيك.
10. بتاريخ 10/10 تسديد مبلغ 90000 دج لموردي المخزونات بشيك.

المطلوب:

- إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2009/01/01.
- تسجيل العمليات التي تمت خلال الفترة المالية 2009 في يومية المؤسسة.
- حساب نتيجة الدورة بتاريخ 2009/12/31، وترصيداها.
- فتح حساب المستغل وترصيده.
- إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2010/01/01.

حل التمرين (28)

- إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2009/01/01

الخصوم			الأصول		
215000	أموال استغلال	101	100000	مباني	213
40000	ديون مالية	16	50000	تجهيزات مكتب	2182
80000	موردو المخزونات والخدمات	401	100000	بضاعة	30
			10000	تموينات مختلفة	32
			50000	زبائن	411
			25000	بنك	512
335000	مجموع الخصوم		335000	مجموع الأصول	

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

2009/01/15					
	35000		حساب المستغل		108
35000			بنك	512	
			- سحب أموال من البنك من طرف المستغل -		

		2009/02/10		
	32000	مشتريات بضاعة	380	
	5440	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
37440		موردو المخزونات والخدمات	401	
		— شراء بضاعة على الحساب —		
		//		
	32000	بضاعة مخزنة	30	
32000		مشتريات بضاعة	380	
		— استلام المشتريات —		
		2009/03/16		
	20000	حساب المستغل	108	
20000		مبيعات بضاعة	700	
		— سحب بضاعة من طرف المستغل —		
		//		
	20000	مشتريات بضاعة مباعه	600	
20000		بضاعة مخزنة	30	
		— تسليم البضاعة المسحوبة —		
		2009/04/25		
	45000	بنك	512	
45000		حساب المستغل	108	
		— ايداع أموال في البنك من طرف المستغل —		
		2009/06/30		
	93600	الزبائن	411	
80000		مبيعات بضاعة	700	
13600		الدولة، TVA مجمعة	4457	
		— بيع بضاعة على الحساب —		
		//		
	60000	مشتريات بضاعة مباعه	600	
60000		بضاعة مخزنة	30	
		— تسليم المبيعات —		
		2009/07/20		
	7000	مصاريف الاتصالات السلكية واللاسلكية	626	
	490	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
7490		بنك	512	
		— فاتورة الهاتف —		

		2009/08/01		
	10000	مشتريات غير مخزنة		607
	700	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
10700		بنك	512	
		- فاتورة الكهرباء -		
		2009/09/15		
	40950	الزبائن		411
35000		مبيعات بضاعة	700	
5950		الدولة، TVA مجمعة	4457	
		- بيع بضاعة على الحساب -		
		//		
	20000	مشتريات بضاعة مباعه		600
20000		بضاعة مخزنة	30	
		- تسليم المبيعات -		
		2009/10/04		
	120000	بنك		512
120000		الزبائن	411	
		- تحصيل مبلغ نقدي من الزبون -		
		2009/10/10		
	90000	موردو المخزونات والخدمات		401
90000		بنك	512	
		- تسديد مبلغ نقدي للمورد -		

- فتح حساب نتيجة الدورة وترصيده

12 ح/ نتيجة الدورة

	20000	مشتريات بضاعة مباعه	
	60000	مشتريات بضاعة مباعه	
	7000	فاتورة الهاتف	
	10000	فاتورة الكهرباء	
	20000	مشتريات بضاعة مباعه	
20000		مبيعات بضاعة	
80000		مبيعات بضاعة	
35000		مبيعات بضاعة	
	18000	نتيجة الدورة (ربح)	
135000			135000

		2009/12/31		
	18000		نتيجة الدورة	120
18000			أموال استغلال	101
			- ترصيد نتيجة الدورة -	

- فتح حساب المستغل وترصيده

108 ح/ حساب المستغل

		35000	سحب أموال من البنك
		20000	سحب بضاعة
45000	إيداع أموال في البنك		
10000	رصيد (مدین)		
55000		55000	

		2009/12/31		
	10000		أموال استغلال	101
10000			حساب المستغل	108
			- ترصيد حساب المستغل -	

- إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2010/01/01

من أجل إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2010/01/01 سوف نكتفي بفتح الحسابات المتأثرة فقط نتيجة العمليات وتحديد أرصدها الجديدة.

TVA، الدولة، 445 ح/				101 ح/ أموال استغلال			
		5440	02/10	215000	رصيد أول مدة		
13600	06/30			18000	12/31		
		490	07/20			10000	2010/01/01
		700	08/01			223000	رصيد آخر مدة
5950	09/15			233000		233000	
		12920	رصيد آخر مدة				
19550		19550					

المحور العاشر: رأس المال في المؤسسات الفردية

512 ح/ البنك		30 ح/ بضاعة	
	رصيد أول مدة		رصيد أول مدة
35000	01/15	25000	100000
			32000
			02/10
7490	07/20	45000	04/25
10700	08/01	20000	03/16
		60000	06/30
		20000	09/15
90000	10/10	32000	رصيد آخر مدة
46810	رصيد آخر مدة	132000	
190000		132000	
	190000		

411 ح/ الزبائن		401 ح/ موردو المخزونات والخدمات	
	رصيد أول مدة		رصيد أول مدة
	50000	80000	80000
	93600	37440	02/10
	40950		10/10
120000	10/04		90000
64550	رصيد آخر مدة		27440
184550		117440	رصيد آخر مدة
	184550	117440	

ميزانية المؤسسة الفردية "COB" بتاريخ 2010/01/01

الخصوم			الأصول		
223000	أموال استغلال	101	100000	مباني	213
40000	ديون مالية	16	50000	تجهيزات مكتب	2182
27440	موردو المخزونات والخدمات	401	32000	بضاعة	30
12920	الدولة، TVA	445	10000	تموينات	32
			64550	مختلفة	411
			46810	زبائن	512
				بنك	
303360	مجموع الخصوم		303360	مجموع الأصول	

المحور الحادي عشر:

رأس المال في الشركات

التمرين (29)

1. بتاريخ 2007/01/03 تم تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة "سعيد وإخوانه" برأسمال قدره 1000000 دج، وكانت حصص الشركاء كالاتي:

الشركاء	المساهمات النقدية	المساهمات العينية	المجموع
سعيد	400000		400000 دج
عمر	300000		300000 دج
محمد	100000	200000	300000 دج

بالنسبة للحصص العينية كانت كما يأتي: معدات نقل 100000 دج، تجهيزات مكتب 20000 دج، معدات صناعية 30000 دج، سلع 40000 دج، مواد ولوازم 10000 دج.
2. بتاريخ 2007/02/15 تقديم المساهمات العينية وإيداع المساهمات النقدية بالحساب البنكي. المطلوب: تسجيل العمليات المتعلقة برأس المال في اليومية، وإعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

حل التمرين (29)

- تسجيل العمليات المتعلقة برأس المال في اليومية

2007/01/03			
200000	الشركاء، مساهمات عينية	4561	
800000	الشركاء مساهمات نقدية	4562	
1000000	رأس المال	101	
	— إثبات رأسمال الشركة —		
2007/02/15			
30000	تجهيزات صناعية	215	
100000	معدات نقل	2181	
20000	تجهيزات مكتب	2182	
40000	بضاعة	30	
10000	مواد أولية ولوازم	31	
800000	بنك	512	
200000	الشركاء، مساهمات عينية	4561	
800000	الشركاء مساهمات نقدية	4562	
	— تحرير رأسمال الشركة —		

- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة عند التأسيس

الخصوم			الأصول		
1000000	رأس المال	101	30000	تجهيزات صناعية	215
			100000	معدات نقل	2181
			20000	تجهيزات مكتب	2182
			40000	بضاعة	30
			10000	مواد أولية ولوازم	31
			800000	بنك	512
1000000	مجموع الخصوم	1000000	مجموع الأصول		

التمرين (30)

1. بتاريخ 2006/04/20 تم الاتفاق على تأسيس شركة مساهمة برأسمال قدره 100 مليون دج،

وكانت المساهمات كالاتي:

مساهمات عينية: 30000000 دج (مباني إدارية 20000000، معدات صناعية 10000000).

مساهمات نقدية: 70000000 دج.

تم طلب وتحرير كل المساهمات العينية ونصف المساهمات النقدية عند التأسيس، حيث تم

إيداع المساهمات النقدية في البنك.

2. بتاريخ 2006/05/30 تم طلب وتحرير المساهمات المتبقية.

المطلوب: تسجيل العمليات المتعلقة برأس مال الشركة.

حل التمرين (30)

		2006/04/20	
30000000	الشركاء، مساهمات عينية	4561	
35000000	الشركاء مساهمات نقدية	4562	
35000000	رأسمال مكتتب غير مطلوب	109	
100000000	رأس المال	101	
	— إثبات رأسمال الشركة —		

		//		
	20000000		مباني	213
	10000000		تجهيزات صناعية	215
	35000000		بنك	512
30000000			الشركاء، مساهمات عينية	4561
35000000			الشركاء مساهمات نقدية	4562
			— تحرير جزئي لرأسمال الشركة —	
			2006/05/30	
	35000000		الشركاء مساهمات نقدية	4562
35000000			رأسمال مكتتب غير مطلوب	109
			— طلب الجزء المتبقي من رأسمال الشركة —	
			//	
	35000000		بنك	512
35000000			الشركاء مساهمات نقدية	4562
			— تحرير الجزء المتبقي من رأسمال الشركة —	

التمرين (31)

حققت مؤسسة (Alpha) نتيجة صافية للدورة (ن) قدرها 1200000 دج وبعد اجتماع الجمعية العامة العادية تقرر توزيعها كما يأتي: احتياطي قانوني 5%، احتياطي تعاقدى 10%، والباقي يوزع على المساهمين، وهم أحمد (150 سهم)، سعيد (200 سهم)، سعد (50 سهم).
المطلوب: إعداد جدول توزيع النتيجة والتسجيل المحاسبي.

حل التمرين (31)

- إعداد جدول توزيع النتيجة

1200000	نتيجة الدورة
(60000)	احتياطي قانوني
(114000)	احتياطي تعاقدى
1026000	الربح القابل للتوزيع
(384750)	أحمد (400\150)
(513000)	سعيد (4000\200)
(128250)	سعد (400\50)

- التسجيل المحاسبي لتوزيع النتيجة

		ن + 1		
	1200000	نتيجة الدورة		120
60000		احتياطي قانوني	1061	
114000		احتياطي تعاقدى	1062	
1026000		الشركاء، أرباح للدفع	457	
		- توزيع نتيجة الدورة -		
		ن + 1		
	1026000	الشركاء، أرباح للدفع		457
1026000		بنك	512	
		- تسديد توزيعات الأرباح -		

التمرين (32)

خلال الدورة (ن) وقبل توزيع النتيجة للدورة السابقة كانت الوضعية الصافية لمؤسسة "المرايا" كالاتي:

- رأس مال الشركة 600000 دج
 - احتياطات قانونية 40000 دج
 - مرحل من جديد 15000 دج (خسارة)
 - الوضعية الصافية 625000 دج
 - نتيجة السنة المالية 120000 دج ربح
- المطلوب: إعداد جدول توزيع النتيجة والتسجيل المحاسبي.

حل التمرين (32)

- إعداد جدول توزيع النتيجة

$0,1 < 0,2 = 600000 \setminus 120000$ وبالتالي المؤسسة غير ملزمة بتشكيل احتياطي قانوني.

120000	نتيجة الدورة
(15000)	مرحل من جديد
105000	الربح القابل للتوزيع

- التسجيل المحاسبي لتوزيع النتيجة

		ن + 1		
	120000		نتيجة الدورة	120
15000			مرحل من جديد	119
105000			الشركاء، أرباح للدفع	457
			- توزيع نتيجة الدورة -	
		ن + 1		
	105000		الشركاء، أرباح للدفع	457
105000			بنك	512
			- تسديد توزيعات الأرباح -	

التمرين (33)

1. بتاريخ 2012/01/01 الاتفاق على تأسيس شركة (Bel) برأسمال قدره 100000000 دج، علما أن نصف المساهمات كانت نقدية والنصف الآخر كانت عينية (أراضي 10000000 دج، مباني 12000000 دج، معدات صناعية 28000000 دج).
2. بتاريخ 2012/02/02 طلبت الإدارة من الشركاء تحرير المساهمات العينية ونصف المساهمات النقدية.
3. بتاريخ 2012/02/05 قام الشركاء بتحرير رأس المال المطلوب.
4. بتاريخ 2012/10/15 تم طلب وتحرير الجزء المتبقي من رأس المال.
5. بتاريخ 2012/12/31 حققت شركة (Bel) ربحا قدره 50000 دج، تم توزيعه كالآتي:

- احتياطي قانوني؛

- احتياطي تعاقدى 10%؛

- احتياطي اختياري 20%؛

- الباقي يوزع على الشركاء.

المطلوب

- تسجيل العمليات المتعلقة بتأسيس الشركة.
- إعداد جدول توزيع النتيجة وتسجيل توزيع النتيجة.

حل التمرين (33)

- تسجيل العمليات المتعلقة بتأسيس الشركة

2012/02/02	
50000000	الشركاء - مساهمات عينية 4561
25000000	الشركاء - مساهمات نقدية 4562
25000000	رأسمال مكتتب غير مطلوب 109
75000000	رأسمال الشركة 101
	- إثبات رأسمال الشركة -
2012/02/05	
10000000	أراضي 211
12000000	مباني 213
28000000	معدات صناعية 215
25000000	البنك 512
50000000	الشركاء - مساهمات عينية 4561
25000000	الشركاء - مساهمات نقدية 4562
	- تحرير رأس المال المطلوب -
2012/10/15	
25000000	الشركاء - مساهمات نقدية 4562
25000000	رأسمال مكتتب غير مطلوب 109
	- طلب الجزء المتبقي من رأس المال -
	//
25000000	البنك 512
25000000	الشركاء - مساهمات نقدية 4562
	- تحرير الجزء المتبقي من رأس المال -

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

- إعداد جدول توزيع النتيجة والتسجيل المحاسبي لتوزيع النتيجة

نتيجة الدورة 50000

احتياطي قانوني (0,05×50000) - 2500

الربح بعد الاحتياطي القانوني 47500

احتياطي تعاقدى (0,1×47500) - 4750

الربح بعد الاحتياطي التعاقدى 42750

احتياطي اختياري (0,2×42750) - 8550

الربح القابل للتوزيع 34200

2012/12/31			
50000		نتيجة الدورة - ربح	120
2500		احتياطي قانوني	1061
4750		احتياطي تعاقدى	1062
8550		احتياطي اختياري	1064
34200		الشركاء - أرباح للدفع	457
		- توزيع نتيجة الدورة -	

المحور الثاني عشر:

التثبيتات العينية

والمعنوية

التمرين (34)

في شهر مارس 2013 تم إنشاء مؤسسة "روسيكادا"، ومن أجل البدء في النشاط تم القيام بعدة عمليات استثمارية:

1. بتاريخ **04/15** شراء أراضي للبناء بقيمة 900000 دج، علما أن مصاريف العقد بلغت 20000 دج، تم تسديدها بشيك.
 2. بتاريخ **04/20** بناء سور حول الأراضي المشتراة تطلب: 40000 دج أجر، 65000 دج إسمنت، 52000 دج حديد، 33000 دج رمل.
 3. بتاريخ **04/22** شراء مباني لاستخدامها كورشات بقيمة 1600000 دج، هذه المباني تتطلب عمليات صيانة دورية تكلفتها 250000 دج.
 4. بتاريخ **04/25** شراء معدات صناعية 1200000 دج، مصاريف النقل 150000 دج بشيك.
 5. بتاريخ **05/15** شراء آلة إنتاجية مكونة من ثلاث أجزاء كالاتي:
 - الجزء "A": تكلفته 850000 دج، مدته النفعية 15 سنة؛
 - الجزء "B": تكلفته 760000 دج، مدته النفعية 10 سنوات؛
 - الجزء "C": تكلفته 1050000 دج، مدته النفعية 20 سنة.
 6. بتاريخ **05/25** شراء معدات نقل 655000 دج، تجهيزات مكتب 156000 دج، أغلفة متداولة 35000 دج.
 7. بتاريخ **05/29** إنجاز مباني إدارية تطلبت 500000 دج مواد و 200000 دج أجور عمال خارجيين سددت بشيك.
 8. بتاريخ **05/30** إجراء تعديلات على المعدات الصناعية بهدف تحسين أدائها وزيادة منافعها الاقتصادية تطلبت: 140000 دج مواد و 110000 دج أجور عمال خارجيين سددت بشيك.
 9. بتاريخ **06/05** اقتناء شاحنة لنقل البضائع من خلال عقد إيجار تمويلي تم إبرامه مع إحدى المؤسسات المتخصصة في مجال التأجير، وقد كانت القيمة العادلة للشاحنة 459000 دج.
 10. بتاريخ **06/30** الحصول إعانة قدرها 400000 دج من الدولة.
 11. بتاريخ **07/15** اقتناء تجهيزات صناعية بقيمة 1500000 دج من خلال الإعانة.
 12. بتاريخ **12/31** تم تقدير تكلفة إزالة المنشأة وإعادة تهيئة الموقع في نهاية فترة الاستغلال 500000 دج، هذه العملية تشكل إلزاما بالنسبة للمؤسسة.
- المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

حل التمرين (34)

		2013/04/15			
	920000	أراضي للبناء [20000 + 900000]		2111	
	153000	الدولة، TVA على التثبيتات [0,17×900000]		44562	
1053000		موردو التثبيتات [153000 + 900000]	404		
20000		بنك	512		
		- شراء أرض -			
		2013/04/20			
	190000	تموينات أخرى		602	
40000		تموينات قابلة للاستهلاك، أجر	3221		
65000		تموينات قابلة للاستهلاك، إسمنت	3222		
52000		تموينات قابلة للاستهلاك، حديد	3223		
33000		تموينات قابلة للاستهلاك، رمل	3224		
		- استهلاكات -			
		//			
	190000	تهيئات وترتيبات على الأراضي		2121	
190000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732		
		- إنتاج تثبيت داخليا -			
		2013/04/22			
	1600000	مباني صناعية		2131	
	250000	مباني صناعية - صيانة		21311	
	314500	الدولة، TVA على التثبيتات		44562	
2164500		موردو التثبيتات	404		
		- شراء مباني -			
		2013/04/25			
	1350000	تجهيزات صناعية		2151	
	229500	الدولة، TVA على التثبيتات		44562	
1404000		موردو التثبيتات	404		
175500		بنك	512		
		- شراء تجهيزات صناعية -			
		2013/05/15			
	850000	تجهيزات صناعية (A)		2152	
	760000	تجهيزات صناعية (B)		2153	
	1050000	تجهيزات صناعية (C)		2154	
	452200	الدولة، TVA على التثبيتات		44562	
3112200		موردو التثبيتات	404		
		- شراء تجهيزات صناعية -			

		2013/05/25		
	655000	معدات نقل		2181
	156000	تجهيزات مكتب		2182
	35000	أغلفة متداولة		2183
	143820	الدولة، TVA على التثبيات		44562
989820		موردو التثبيات	404	
		— شراء تثبيات مختلفة —		
		2013/05/29		
	500000	تموينات أخرى		602
	200000	أجور عمال خارجيين		621
500000		تموينات قابلة للاستهلاك	3225	
200000		بنك	512	
		— استهلاكات —		
		//		
	700000	مباني إدارية		2132
700000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		— إنتاج تثبيات داخليا —		
		2013/05/30		
	140000	تموينات أخرى		602
	110000	أجور عمال خارجيين		621
140000		تموينات قابلة للاستهلاك	3225	
110000		بنك	512	
		— استهلاكات —		
		//		
	250000	مباني إدارية		2132
250000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		— إنتاج تثبيات داخليا —		
		2013/06/05		
	459000	معدات نقل		2181
459000		الديون المرتبطة بعقود الإيجار التمويلي	167	
		— معدات نقل محصل عليها من خلال الإيجار —		
		2013/06/30		
	400000	الدولة، إعانات مستحقة		441
400000		إعانة تجهيز	131	
		— إعانة مكتسبة —		

		2013/07/15			
	1500000	تجهيزات صناعية	2155		
	255000	الدولة، TVA على التثبيتات	44562		
1755000		موردو التثبيتات	404		
		- شراء تجهيزات -			
		//			
	400000	بنك	512		
400000		الدولة، إعانات مستحقة	441		
		- تحصيل قيمة الإعانة -			
		2013/12/31			
	500000	منشآت صناعية	2155		
500000		مؤونات أخرى للأعباء	158		
		- الاعتراف بتكلفة إزالة المنشأة وإعادة تهيئة الموقع -			

التمرين (35)

1. بتاريخ 2010/01/03 قامت مؤسسة (Gama) بشراء منشأة، يركز نشاطها على تحويل

الحصى إلى مواد للبناء، مكونة من أربعة أجزاء:

- ناقل: يستخدم لشحن ونقل الحصى، عمره الإنتاجي 22 سنة، تكلفته الإجمالية 98000 دج؛

- فرن: يستخدم لصهر الحصى، عمره الإنتاجي 10 سنوات، تكلفته الإجمالية 150000 دج؛

- آلة تكسير: عمرها الإنتاجي 15 سنة، تكلفتها الإجمالية 152000 دج؛

- آلة فرز وتعبئة: عمرها الإنتاجي 18 سنة، تكلفتها الإجمالية 77500 دج.

2. بتاريخ 2010/03/05 انتهت المؤسسة من تهيئة وتركيب المنشأة، ومن أجل ذلك تم استنفاد

30000 دج أجور عمال خارجيين بشيك، 18000 دج مواد، 12000 دج توريدات أخرى.

3. تتطلب هذه المنشأة صيانة دورية كل ثلاث سنوات، وقد قدرت التكلفة الحالية لعملية الصيانة

الأولى بعد انقضاء السنوات الثلاثة الأولى 45000.

4. التزمت المنشأة بإزالة المنشأة وإعادة تهيئة الموقع بعد انتهاء مدة الاستخدام (20 سنة)

بموجب العقد الموقع مع السلطات المحلية، وقد قدرت المصاريف الضرورية لذلك بعد انتهاء

مدة الاستخدام 50000.

المطلوب: التسجيل المحاسبي، علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

حل التمرين (35)

		2010/01/03	
	98000	منشأة، ناقل	21511
	150000	منشأة، فرن	21512
	152000	منشأة، آلة تكسير	21513
	77500	منشأة، آلة فرز وتعبئة	21514
	81175	الدولة، TVA على التثبيات	44562
558675		موردو التثبيات	404
		— شراء منشأة —	
		2010/03/05	
	30000	تموينات أخرى	602
	30000	أجور عمال خارجيين	621
18000		مواد قابلة للاستهلاك	321
12000		تموينات قابلة للاستهلاك	322
30000		بنك	512
		— استهلاكات لتركيب المنشأة —	
		//	
	60000	منشأة	2151
60000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732
		— إثبات مصاريف تهيئة وتركيب المنشأة —	
		//	
	45000	منشأة، مصاريف الصيانة الدورية	21515
45000		موردو التثبيات	404
		— إثبات مصاريف الصيانة الدورية للمنشأة —	
		2010/12/31	
	50000	منشأة	2151
50000		مؤونات أخرى للأعباء	158
		— إثبات مصاريف إعادة تهيئة الموقع —	

التمرين (36)

1. بتاريخ 2016/06/25 اتفقت مؤسسة (Theta) مع أحد المقاولين على إنجاز مستودعات للتخزين قدرت تكلفتها 1600000 دج، وقدمت له تسبيقا قدره 500000 دج بشيك.
2. بتاريخ 2016/12/31 بعد الإطلاع على الفواتير المقدمة من طرف المقاول تبين أن تكلفة الأشغال بهذه المستودعات بلغت 800000 دج.

المحور الثاني عشر: التثبيتات العينية والمعنوية

3. بتاريخ 2016/12/31 تبين أن المؤسسة استهلكت خلال 2016، 60000 دج مواد و50000 دج أجور بشيك، بغرض إنجاز معدات للاستخدام الذاتي، غير أن المعدات لم تكتمل بعد.
4. بتاريخ 2017/03/02 استلام المستودعات كاملة من المقاول وتسديد ما بقي على ذمتها بشيك.
5. بتاريخ 2017/03/10 إتمام المعدات، وقد تطلب ذلك استهلاكات إضافية: مواد 20000 دج وأجور 35000 دج بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

حل التمرين (36)

		2016/06/25	
500000	500000	موردون، دفعات وتسبيقات مقدمة على الطلبات بنك	4091 512
		— تسبيقات للمقاول لإنجاز مستودعات —	
		خلال 2016	
60000	50000	تموينات أخرى	602
60000	50000	أجور عمال خارجيين	621
50000		مواد قابلة للاستهلاك	321
		بنك	512
		— استهلاكات خلال 2016 لإنجاز معدات —	
		2016/12/31	
500000	500000	دفعات وتسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات	238
500000		موردون، دفعات وتسبيقات مقدمة على الطلبات	4091
		— التسبيقات المقدمة للمقاول خلال الدورة —	
		2016/12/31	
110000	110000	تثبيتات عينية قيد الإنجاز	232
110000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732
		— إثبات معدات قيد الإنجاز —	

		2017/03/02	
1600000	272000	مباني	213
500000		الدولة، TVA على التثبيتات	44562
1372000		موردون، دفعات وتسبيقات مقدمة على الطلبات	238
		موردو التثبيتات	404
		— استلام المستودعات من المقاول —	

		//		
1100000	1100000	موردو التثبيات البنك	512	404
		- تسوية المبلغ المتبقي مع المقاول -		
		خلال 2017		
	20000	تموينات أخرى		602
	35000	أجور عمال خارجيين		621
20000		مواد قابلة للاستهلاك	321	
35000		بنك	512	
		- استهلاكات خلال 2017 لإنجاز معدات -		
		2017/03/10		
	165000	معدات		215
110000		تثبيات عينية قيد الإنجاز	232	
55000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		- انتهاء إنجاز المعدات -		

التمرين (37)

خلال 2018 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

- بتاريخ 04/15 بدء مشروع تطوير المنتج (P)، حيث تم استنفاد 15000 دج مواد و 25000 دج أجور عمال خارجيين سددت بشيك.
 - بتاريخ 04/25: شراء حقوق استخدام برنامج معلوماتي بـ 38000 دج.
 - بتاريخ 04/16: إنهاء مشروع تطوير المنتج (P)، وتطلب ذلك أجور إضافية 10000 دج.
 - بتاريخ 04/25: تطوير برنامج معلوماتي تطلب 12000 دج مواد و 18000 دج أجور.
 - بتاريخ 05/15: اقتناء علامة تجارية 80000 دج، الحصول على حق حصري لاستخدام ممر مائي لنقل السلع 60000 دج، وحق استخدام طريقة سرية لتصنيع أحد المنتجات 35000 دج.
- المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "النور"، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

حل التمرين (37)

		2018/04/15		
15000		تموينات أخرى مستهلكة	602	
25000		أجور عمال خارجيين	621	
15000		مواد قابلة للاستهلاك	321	
25000		بنك	512	
		— استهلاكات في مشروع تطوير داخلي —		
		2018/04/25		
38000		برمجيات معلوماتية	204	
7220		الدولة، TVA على التثبيتات	44562	
45220		موردو التثبيتات	404	
		— اقتناء برمجيات معلوماتية —		
		2018/04/16		
10000		أجور عمال خارجيين	621	
10000		بنك	512	
		— استهلاكات إضافية في مشروع تطوير داخلي —		
		//		
50000		مصاريف التطوير القابلة للتثبيت [10000+ 25000 + 15000]	203	
50000		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		— إثبات مشروع التطوير الداخلي كأصل —		
		2018/04/25		
12000		مواد أولية مستهلكة	601	
18000		أجور عمال خارجيين	621	
12000		مواد أولية مستهلكة	31	
18000		بنك	512	
		— استهلاكات في مشروع داخلي لتطوير برمجيات —		
		//		
30000		مصاريف التطوير القابلة للتثبيت	203	
30000		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		— برمجيات مطورة داخليا —		
		2018/05/15		
80000		علامات تجارية	2051	
60000		امتيازات	2052	
35000		رخص	2054	
33250		الدولة، TVA على التثبيتات	44562	
208250		موردو التثبيتات	404	
		— اقتناء تثبيتات معنوية —		

التمرين (38)

بتاريخ 2010/05/17 قررت شركة "النور" الاستحواذ على شركة "الآفاق"، لتكن لديك المعلومات الآتية بتاريخ الاستحواذ:

- ميزانية شركة الآفاق بتاريخ الاستحواذ.

الخصوم			الأصول		
20000	رأس مال الشركة	101	3000	أراضي	211
17900	احتياطات	106	12000	مباني	213
33000	موردو التثبيات	404	21000	معدات صناعية	215
			14000	بضاعة	30
			20000	زبائن	411
			900	حسابات جارية بنكية	512
70900	المجموع		70900	المجموع	

- قدرت القيمة السوقية للسهم بتاريخ الاستحواذ بالنسبة لشركة "الآفاق" 1200 دج/سهم، بقيمة اسمية 1000 دج/سهم.

- تم تحديد العوض المالي الذي يجب دفعه لمالكي شركة "الآفاق" مقابل الاستحواذ 60000 دج.

- يوضح الجدول الآتي القيم العادلة لعناصر الأصول القابلة للتحديد وقيمها المحاسبية.

عناصر الأصول	القيم المحاسبية (الميزانية) (دج)	القيم العادلة (دج)
امتيازات	0	4000
أراضي	3000	5000
مباني	12000	18000
معدات الصناعية	21000	24000
بضاعة	14000	15000

- تقيم العناصر الأخرى للميزانية بقيمة الاسمية، ولا تحسب الضرائب المؤجلة.

المطلوب: حساب فارق الاقتناء وتسجيل العمليات الضرورية في يومية مؤسسة "النور".

حل التمرين (38)

عدد الأسهم التي يجب إصدارها = $1200 \setminus 60000 = 50$ سهم

إذا: يجب إصدار 50 سهم بقيمة اسمية 1000 دج من أجل الاستحواذ على شركة الآفاق.

المحور الثاني عشر: التثبيتات العينية والمعنوية

صافي الأصول بعد إعادة التقييم = مجموع الأصول بعد إعادة التقييم – الالتزامات

$$= 4000 \text{ (امتيازات)} + 5000 \text{ (أراضي)} + 18000 \text{ (مباني)} +$$

$$24000 \text{ (معدات صناعية)} + 15000 \text{ (بضاعة)} + 20000 +$$

$$(زبائن) + 900 \text{ (حسابات بنكية)} - 33000 \text{ (موردو التثبيتات)}$$

$$= 53900$$

فارق الاقتناء (الشهرة) = العوض المالي – صافي الأصول بعد إعادة التقييم

$$= 53900 - 60000 =$$

$$= 6100$$

علاوة الإدماج = القيمة السوقية للأسهم – القيمة المحاسبية للأسهم

$$= 10000 = 50 \times (1000 - 1200) =$$

		2010/05/17		
	60000	الشركاء، عمليات على رأس المال		456
50000		رأس المال	101	
10000		علاوة إدماج	103	
		– إثبات الزيادة في رأس المال من خلال إصدار أسهم –		
		//		
	4000	امتيازات		205
	6100	فارق الاقتناء		207
	5000	أراضي		211
	18000	مباني		213
	24000	معدات صناعية		215
	15000	مخزون بضائع		30
	20000	زبائن		411
	900	حسابات بنكية		512
33000		موردو تثبيتات		404
60000		الشركاء، عمليات على رأس المال		456
		– الاستحواذ على أصول والتزامات شركة "الأفاق" –		

المحور الثالث عشر:

اهتلاك التثبيات

العينية والمعنوية

التمرين (39)

بتاريخ 01/01/ن اشترت مؤسسة "النور" معدات صناعية بقيمة 540000 دج، مدتها
النفعية 6 سنوات، وقيمتها المتبقية معدومة.
المطلوب: إعداد جدول الاهتلاك لهذه المعدات الصناعية وفقا لأسلوب الاهتلاك الخطي، وأسلوب
الاهتلاك المتناقص، وأسلوب الاهتلاك المتزايد.

حل التمرين (39)

- جدول الاهتلاك وفقا لأسلوب الاهتلاك الخطي

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 6 \setminus 540000 = 90000$$

السنوات	أساس الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
ن	540000	90000	90000	450000
ن + 1	540000	90000	180000	360000
ن + 2	540000	90000	270000	270000
ن + 3	540000	90000	360000	180000
ن + 4	540000	90000	450000	90000
ن + 5	540000	90000	450000	0

- جدول الاهتلاك وفقا لأسلوب الاهتلاك المتناقص

بما أن العمر الإنتاجي هو 6 سنوات فإن المعامل الجبائي هو 2.

$$\text{معدل الاهتلاك} = 6 \setminus 1 \times \text{المعامل الجبائي} = 2 \times 6 \setminus 1 = 33\%$$

السنوات	أساس الاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
ن	540000	0,33	178200	178200	361800
ن + 1	361800	0,33	119394	297594	242406
ن + 2	242406	0,33	79994	377588	162412
ن + 3	162412	3\1	54138	431726	108274
ن + 4	162412	3\1	54137	485863	54137
ن + 5	162412	3\1	54137	540000	0

- جدول الاهتلاك وفقا لأسلوب الاهتلاك المتزايد

$$21 = 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1$$

السنوات	أساس الاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
ن	540000	21\1	25714	25714	514286
ن + 1	540000	21\2	51429	77143	462857
ن + 2	540000	21\3	77143	154286	385714
ن + 3	540000	21\4	102857	257143	282857
ن + 4	540000	21\5	128571	385714	154286
ن + 5	540000	21\6	154286	540000	0

التمرين (40)

1. بتاريخ 05/17/ن اشترت مؤسسة "النور" أدوات لصيانة معدات النقل بقيمة 185000 دج، مدتها النفعية 03 سنوات، وقيمتها المتبقية 5000 دج.

2. بتاريخ 06/25/ن اشترت مؤسسة "النور" آلة بقيمة 212000 دج، مدتها النفعية 05 سنوات، وقيمتها المتبقية 12000 دج.

المطلوب: إعداد جدول الاهتلاك لهذه المعدات الصناعية وفقا لأسلوب الاهتلاك الثابت، مع تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 12/31/ن، وبتاريخ 12/31/ن+3، وبتاريخ 12/31/ن+5.

حل التمرين (40)

- أدوات الصيانة

$$\text{أساس الاهتلاك} = \text{التكلفة الأصلية} - \text{القيمة المتبقية} = 185000 - 5000 = 180000$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 3 \setminus 180000 = 60000$$

$$\text{قسط اهتلاك (ن)} = 12 \setminus 7 \times 60000 = 35000$$

$$\text{قسط اهتلاك (ن + 3)} = 12 \setminus 5 \times 60000 = 25000$$

السنوات	التكلفة	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
ن	185000	35000	35000	150000
ن + 1	185000	60000	95000	90000
ن + 2	185000	60000	155000	30000
ن + 3	185000	25000	180000	5000

- الآلة -

$$\text{أساس الإهلاك} = \text{التكلفة الأصلية} - \text{القيمة المتبقية} = 212000 - 12000 = 200000$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \frac{200000}{5} = 40000$$

$$\text{قسط إهلاك (ن)} = 40000 \times 12 = 20000$$

$$\text{قسط إهلاك (ن + 5)} = 40000 \times 12 = 20000$$

السنوات	التكلفة	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
ن	212000	20000	20000	192000
ن + 1	212000	40000	60000	152000
ن + 2	212000	40000	100000	112000
ن + 3	212000	40000	140000	72000
ن + 4	212000	40000	180000	32000
ن + 5	212000	20000	200000	12000

- التسجيل المحاسبي -

		12/31/ن	
	55000	مخصصات الإهلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
35000		إهلاك أدوات صيانة معدات النقل	28181
20000		إهلاك آلة	28151
		- أقساط إهلاك السنة (ن) -	

		12/31/ن + 3	
	65000	مخصصات الإهلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
25000		إهلاك أدوات صيانة معدات النقل	28181
40000		إهلاك آلة	28151
		- أقساط إهلاك السنة (ن + 3) -	

		12/31/ن + 5	
	20000	مخصصات الإهلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
20000		إهلاك آلة	28151
		- أقساط إهلاك السنة (ن + 5) -	

التمرين (41)

بتاريخ 03/13/ن حازت مؤسسة "النور" على تجهيزات إنتاجية بقيمة 6000000 دج، حسب التقديرات يمكن لهذه التجهيزات إنتاج 300000 وحدة تامة الصنع طوال مدتها النفعية، التي قدرت بـ 05 سنوات؛ والجدول الآتي يوضح الإنتاج الحقيقي لهذه التجهيزات:

السنة	ن	ن + 1	ن + 2	ن + 3	ن + 4	ن + 5	المجموع
عدد الوحدات المنتجة	50000	65000	61000	59000	55000	10000	300000

المطلوب: إعداد جدول الاهتلاك لهذه التجهيزات وفقا لأسلوب وحدات الإنتاج.

حل التمرين (41)

معدل الاهتلاك للفترة = الإنتاج الفعلي للفترة / الإنتاج الإجمالي المتوقع

قسط الاهتلاك = أساس الاهتلاك × معدل الاهتلاك

السنوات	أساس الاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
ن	6000000	300\50	1000000	1000000	5000000
ن + 1	6000000	300\65	1300000	2300000	3700000
ن + 2	6000000	300\61	1220000	3520000	2480000
ن + 3	6000000	300\59	1180000	4700000	1300000
ن + 4	6000000	300\55	1100000	5800000	200000
ن + 5	6000000	300\10	200000	6000000	0

التمرين (42)

بتاريخ 03/18/ن حازت مؤسسة "النور" على معدات صناعية بقيمة 200000 دج، الاهتلاك المطبق عليها هو أسلوب الاهتلاك الخطي، هذه المعدات تم التنازل عنها بتاريخ 06/18/ن+3، وبهذا التاريخ كانت قيمتها المحاسبية الصافية 70000 دج.

المطلوب: تحديد المدة النفعية للمعدات الصناعية.

حل التمرين (42)

من 03/18/ن إلى غاية 06/18/ن+3 هناك 39 شهرا (6 + 12 + 12 + 9)
الاهتلاك المتراكم = أساس الاهتلاك - القيمة المحاسبية الصافية = 130000 = 70000 - 200000
قسط الاهتلاك السنوي = الاهتلاك المتراكم \times 39\12 = 40000 = 39\12 \times 130000
المدة النفعية = أساس الاهتلاك \ قسط الاهتلاك السنوي
= 40000 \ 200000 = 5 سنوات

التمرين (43)

بتاريخ 03/17/ن حازت مؤسسة "النور" على معدات صناعية بقيمة 300000 دج،
الاهتلاك المطبق عليها هو أسلوب الاهتلاك الخطي، ومدتها النفعية 05 سنوات. هذه المعدات تم
التنازل عنها بتاريخ 06/10/ن+4.
المطلوب: تحديد القيمة المحاسبية الصافية لهذه المعدات بتاريخ التنازل.

حل التمرين (43)

قسط الاهتلاك السنوي = أساس الاهتلاك \ المدة النفعية = 60000 = 5 \ 300000
الاهتلاك المتراكم = (12 \ 6 \times 60000 + 3 \times 60000 + 12 \ 9 \times 60000) = 250000
القيمة المحاسبية الصافية = أساس الاهتلاك - الاهتلاك المتراكم
= 50000 = 250000 - 300000

التمرين (44)

بتاريخ 09/18/ن حازت مؤسسة "النور" على معدات صناعية، مدتها النفعية 05 سنوات،
الاهتلاك المطبق عليها هو أسلوب الاهتلاك الخطي. هذه المعدات تم التنازل عنها بتاريخ
08/17/ن+3، وبهذا التاريخ كانت قيمتها المحاسبية الصافية 200000 دج.
المطلوب: تحديد تكلفة شراء المعدات الصناعية.

حل التمرين (44)

مدة الاستخدام بالأشهر = 3 + 12 + 12 + 8 = 35 شهرا

المدة النفعية بالأشهر = 5 × 12 = 60 شهرا

الاهتلاك المتراكم = أساس الاهتلاك × مدة الاستخدام بالأشهر / المدة النفعية بالأشهر

= أساس الاهتلاك × 60 / 35

القيمة المحاسبية الصافية = أساس الاهتلاك - الاهتلاك المتراكم

= أساس الاهتلاك - أساس الاهتلاك × 60 / 35

= (60 / 35 - 1) × أساس الاهتلاك

= 60 / 25 × أساس الاهتلاك

200000 = 60 / 25 × أساس الاهتلاك

أي: أساس الاهتلاك = 200000 × 25 / 60 = 480000

تكلفة شراء المعدات الصناعية = 480000

التمرين (45)

خلال دورة 2007 قامت مؤسسة (Nourest) بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ 2007/01/10 شراء معدات بقيمة 120000 دج، عمرها الإنتاجي 6 سنوات، تهتك وفق الأسلوب المتناقص.

2. بتاريخ 2007/04/05 تم الانتهاء من بناء سور حول أراضي المؤسسة، حيث تم استهلاك 90000 دج مواد وتموينات و60000 دج أجور، العمر الإنتاجي لهذا السور 20 سنة، ويتهتك وفق الأسلوب الخطي.

3. بتاريخ 2007/12/31: كان الاهتلاك المتراكم لإحدى الآلات لدى المؤسسة 30000 دج، وكانت قيمتها المحاسبية الصافية 20000 دج، علما أنه تم اقتناء الآلة بتاريخ 2005/01/05، وتهتك وفق الأسلوب الخطي.

المطلوب

- تسجيل عملية شراء المعدات وعملية بناء السور.

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

- إعداد جدول الاهتلاك للمعدات منذ اقتنائها إلى غاية انتهاء عمرها الإنتاجي، وحساب قسط الاهتلاك السنوي للسور.

- تسجيل قسط الاهتلاك لعام 2007 للمعدات والسور.

- حساب: تكلفة الحيازة، قسط الاهتلاك السنوي والعمر الإنتاجي للألة.

حل التمرين (45)

- تسجيل عمليات الحصول على التثبيات

		2007/01/10			
	120000	معدات صناعية	215		
	20400	الدولة، TVA على التثبيات	44562		
140400		موردو التثبيات	404		
		2007/04/05			
	90000	مواد أولية ولوازم مستهلكة	601		
	60000	أجور المستخدمين	631		
90000		مواد أولية ولوازم	31		
60000		المستخدمون - أجور مستحقة	421		
		//			
	150000	تهيئات وترتيبات على الأراضي	212		
150000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732		

- إعداد جدول الاهتلاك للمعدات وحساب القسط الاهتلاك السنوي للسور

السنوات	أساس الاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2007	120000	0,34	40800	40800	79200
2008	79200	0,34	26928	67728	52272
2009	52272	0,34	17772,48	85500,48	34499,52
2010	34499,52	0,34	11729,84	97230,32	22769,68
2011	22769,68	0,50	11384,84	108615,16	11384,84
2012	11384,84	1,00	11384,84	120000	0

قسط الاهتلاك السنوي للسور = $20 \times 150000 = 7500$

- تسجيل أقساط الاهتلاك لدورة 2007

		2007/12/31	
	48300	تهيبئات وترتبيات على الأراضي	681
40800		اهتلاك التهيبئات والترتبيات على الأراضي	2812
7500		اهتلاك المعدات الصناعية	2815

- حساب تكلفة الحيازة، قسط الاهتلاك السنوي والعمر الإنتاجي للآلة

أساس الاهتلاك = القيمة المحاسبية الصافية + الاهتلاك المتراكم = 50000 = 20000 + 30000

فترة الحيازة = 3 سنوات (2005/01/05 إلى 2007/12/31)

قسط الاهتلاك السنوي = الاهتلاك المتراكم / فترة الحيازة = 30000 / 3 = 10000

العمر الإنتاجي = أساس الاهتلاك / قسط الاهتلاك السنوي = 50000 / 10000 = 5 سنوات

التمرين (46)

بتاريخ 2011/01/01 اشترت مؤسسة "النور" مباني قيمتها 4300000 دج (TVA

17%)، تتكون من ثلاث أجزاء كالآتي:

- مباني إدارية قدرت قيمتها 3000000 دج، ومدتها النفعية 20 سنة.

- قاعة مؤتمرات قدرت قيمتها 1000000 دج، ومدتها النفعية 16 سنة.

- سلالم قدرت قيمتها 300000 دج، ومدتها النفعية 15 سنة.

تتطلب هذه المباني عمليات صيانة دورية كل 4 سنوات تكلفتها 100000 دج، وذلك للتمكن

من استخدامها إلى غاية انتهاء مدتها النفعية.

المطلوب:

- تسجيل القيود المناسبة بتاريخ 2011/01/01، وبتاريخ 2011/12/31.

- إذا علمت أن عملية الصيانة تمت بتاريخ 2015/01/04، سجل القيود المناسبة بهذا التاريخ.

حل التمرين (46)

قسط اهتلاك المباني الإدارية = 3000000 / 20 = 150000

قسط اهتلاك قاعة الاجتماعات = 1000000 / 16 = 62500

قسط اهتلاك السلالم = 300000 / 15 = 20000

قسط اهتلاك مصاريف الصيانة الدورية = 400000 / 4 = 25000

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

		2011/01/01	
	3000000	مباني إدارية	2131
	1000000	مباني إدارية، قاعة اجتماعات	2132
	300000	مباني إدارية، سلالم	2133
	100000	مباني إدارية، صيانة	2134
	748000	الدولة، TVA على التثبيات	44562
5148000		موردو التثبيات	404
		- اقتناء تثبيات عينية -	
		2011/12/31	
	257500	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
150000		اهتلاك مباني إدارية	28131
62500		اهتلاك مباني إدارية، قاعة اجتماعات	28132
20000		اهتلاك مباني إدارية، سلالم	28133
25000		اهتلاك مباني إدارية، صيانة	28134
		- أقساط اهتلاك التثبيات العينية للسنة (ن) -	

		2015/01/04	
	100000	اهتلاك مباني إدارية، صيانة	28134
100000		مباني إدارية، صيانة	2134
		- ترصيد تكاليف الصيانة الدورية -	
		//	
	100000	مباني إدارية، صيانة	2134
	17000	الدولة، TVA على التثبيات	44562
117000		موردو التثبيات	404
		- إعادة إدراج تكاليف الصيانة الدورية -	

التمرين (47)

بتاريخ 2012/01/01 قامت مؤسسة "النور" باقتناء منشآت صناعية بقيمة 10000000 دج (TVA 17%) لاستخدامها في مشروع لتكرير البترول، وقد قدرت مدتها النفعية بـ 20 سنة، أما مدة حياة المشروع فقدرت بـ 16 سنة؛ يتطلب هذا النوع من المنشآت التزام المؤسسة بإزالة البقايا الناتجة وإعادة تهيئة الموقع بعد انتهاء فترة الاستخدام، وقد قدرت التكاليف الضرورية لإعادة تهيئة الموقع بـ 1500000 دج.

المحور الثالث عشر: اهتلاك التثبيتات العينية والمعنوية

ملاحظة: قدرت القيمة المتبقية للمنشآت الصناعية بعد انقضاء حياة المشروع بـ 1000000 دج.
المطلوب: تسجيل القيود المناسبة بتاريخ 2012/01/01 وبتاريخ 2012/12/31، والقيود المناسبة بعد انتهاء حياة المشروع، علماً أنه تم التنازل عن المنشآت الصناعية بقيمتها المتبقية بشيك، كما تم تسديد تكاليف إعادة تهيئة الموقع بشيك.

حل التمرين (47)

تهتك المنشآت الصناعية على مدار العمر الاقتصادي للمشروع (16 سنة)، وليس على مدار مدتها النفعية (20 سنة)، لأن استخدامها يرتبط بالمشروع، فبعد انقضاء حياة المشروع لا يمكن استخدامها إلا في مشروع جديد، أو التنازل عنها.

$$\text{قسط اهتلاك المنشآت الصناعية} = 16 \backslash (1000000 - 1500000 + 1000000) = 656250$$

		2012/01/01	
	11500000	منشآت صناعية	2511
	1700000	الدولة، TVA على التثبيتات	4452
11700000		موردو التثبيتات	404
1500000		مؤونات أخرى للأعباء	158
		- اقتناء منشآت صناعية -	
		2012/12/31	
	656250	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
656250		اهتلاك منشآت صناعية	28151
		- قسط اهتلاك المنشآت الصناعية للسنة (ن) -	

		2027	
	10500000	اهتلاك منشآت صناعية	28151
	1000000	بنك	512
11500000		منشآت صناعية	2151
		- ترصيد المنشآت الصناعية للسنة (ن) -	
		//	
	1500000	مؤونات أخرى للأعباء	156
1500000		بنك	512
		- تسديد مصاريف تجديد وإعادة تهيئة الموقع -	

التمرين (48)

- بتاريخ 12/31/ن كانت التثبيات المعنوية ضمن ميزانية مؤسسة "النور" كالتالي:
- مصاريف تطوير مثبتة قيمتها المحاسبية الصافية 82000 دج، تم اقتناؤها بتاريخ 05/17/ن-2، تهتك بشكل منتظم على مدار 5 سنوات.
 - برنامج معلوماتي قيمته المحاسبية الصافية 90000 دج، تم اقتناؤه بتاريخ 06/26/ن-3، يهتك وفق الأسلوب المتناقص على مدار 8 سنوات.
 - رخص تكلفتها 300000 دج، تم اقتناؤها في 06/25/ن تهتك خطيا على مدار 6 سنوات.
 - شهرة قيمتها 500000 دج، قدرت قيمتها القابلة للاسترداد بـ 520000 دج.
- المطلوب:** تسجيل القيود المناسبة بتاريخ 12/31/ن.

حل التمرين (48)

		12/31/ن		
	257500	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811	
24000		اهتلاك مصاريف التطوير القابلة للتثبيت	2803	
28125		اهتلاك البرمجيات المعلوماتية	2804	
25000		اهتلاك الرخص	2805	
25000		اهتلاك الشهرة	2807	
		— أقساط اهتلاك التثبيات المعنوية للسنة (ن) —		

قسط اهتلاك مصاريف التطوير المثبتة = القيمة المحاسبية الصافية \ عدد الأشهر المتبقية $\times 12$

$$24000 = 12 \times 41 \setminus 82000 =$$

قسط اهتلاك البرمجيات المعلوماتية = القيمة المحاسبية الصافية \times معدل الاهتلاك

$$28125 = (2,5 \times 8 \setminus 1) \times 90000 =$$

قسط اهتلاك الرخص = $12 \setminus 6 \times 300000 = 25000$

قسط اهتلاك الشهرة = $20 \setminus 500000 = 25000$

التمرين (49)

بتاريخ 2013/01/01 اشترت مؤسسة "النور" برامج معلوماتية بقيمة 540000 دج، تضم:

المحور الثالث عشر: اهتلاك التثبيتات العينية والمعنوية

- برنامج محاسبي قيمته 300000 دج، ومدته النفعية 12 سنة، يتطلب تجديد مفتاح الاستخدام (Key) وتحديثه كل ثلاث سنوات، وقد قدرت تكاليف التجديد والتحديث 60000 دج.

- مضاد للفيروسات قدرت قيمته 240000 دج، ومدته النفعية 6 سنوات، يتطلب تجديد مفتاح الاستخدام (Key) كل سنتين، وقد قدرت التكاليف الضرورية لذلك 20000 دج.

المطلوب: تسجيل القيود المناسبة بتاريخ 2013/01/01، وبتاريخ 2013/12/31، وبتاريخ 2015/01/01، وبتاريخ 2016/01/01 (17 TVA%).

حل التمرين (49)

		2013/01/01	
	300000	برامج معلوماتية - برنامج المحاسبة	2041
	60000	برامج معلوماتية - مضاد الفيروسات	2042
	240000	رخصة استخدام برنامج المحاسبة	2051
	20000	رخصة استخدام مضاد الفيروسات	2052
	105400	الدولة، TVA على التثبيتات	44562
725400		موردو التثبيتات	404
		- اقتناء تثبيتات معنوية -	
		2013/12/31	
	95000	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
25000		اهتلاك برامج معلوماتية - برنامج المحاسبة	28041
20000		اهتلاك برامج معلوماتية - مضاد الفيروسات	28042
40000		اهتلاك رخص استخدام برنامج المحاسبة	28051
10000		اهتلاك رخص استخدام مضاد الفيروسات	28052
		- أقساط اهتلاك التثبيتات المعنوية للسنة (ن) -	

		2015/01/01	
	20000	اهتلاك رخص استخدام مضاد الفيروسات	28052
20000		رخص استخدام مضاد الفيروسات	2052
		- ترصيد رخص استخدام مضاد الفيروسات -	
		//	
	20000	رخص استخدام مضاد الفيروسات	2052
	3400	الدولة، TVA على التثبيتات	44562
23400		موردو التثبيتات	404
		- تجديد رخص استخدام مضاد الفيروسات -	

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

		2016/01/01		
	60000	اهتلاك رخص استخدام برنامج المحاسبة		28051
60000		رخص استخدام برنامج المحاسبة	2051	
		– ترصيد رخص استخدام نظام التشغيل –		
		//		
	60000	رخص استخدام برنامج المحاسبة		2051
	10200	الدولة، TVA على التثبيات		44562
70200		موردو التثبيات	404	
		– تجديد رخص استخدام نظام التشغيل –		

المحور الرابع عشر:

خسائر القيمة

والتنازل عن

التثبيات العينية

التمرين (50)

1. بتاريخ 01/01/ن اشترت مؤسسة "النور" معدات قيمتها 120000 دج (TVA 17%)، قررت اهتلاكها خطيا على مدار 6 سنوات.
 2. بتاريخ 12/31/ن قدرت القيمة القابلة للاسترداد للمعدات 102000 دج.
 3. بتاريخ 12/31/ن+1: قدرت قيمتها القابلة للاسترداد 75000 دج.
 4. بتاريخ 12/31/ن+2 قدرت قيمتها القابلة للاسترداد 54000 دج.
 5. بتاريخ 12/31/ن+3 قدرت قيمتها القابلة للاسترداد 45000 دج.
 6. بتاريخ 12/31/ن+4 قدرت قيمتها القابلة للاسترداد 15000 دج.
 7. بتاريخ 05/15/ن+5 تم التنازل عن هذه المعدات بقيمة 10000 دج.
- المطلوب: تسجيل القيود المناسبة منذ شراء المعدات إلى غاية التنازل عنها.

حل التمرين (50)

- الفترة (ن)

		01/01/ن	
	120000	معدات وأدوات	215
	20400	الدولة، TVA على التثبيات	44562
140400		موردو التثبيات	404
		— اقتناء معدات وأدوات —	
		12/31/ن	
	20000	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
20000		اهتلاك معدات وأدوات [6\120000]	2815
		— قسط اهتلاك معدات وأدوات —	

- الفترة (ن + 1)

		12/31/ن + 1	
	20000	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
20000		اهتلاك معدات وأدوات [6\120000]	2815
		— قسط اهتلاك معدات وأدوات —	

المحور الرابع عشر: خسائر القيمة والتنازل عن التثبيتات العينية

		//	
5000	5000	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول غير الجارية خسارة القيمة عن المعدات والأدوات – مخصص خسارة القيمة عن المعدات والأدوات –	6812 2915

$$50000 = 75000 - (40000 - 120000) = \text{خسارة القيمة عن المعدات والأدوات}$$

- الفترة (ن + 2)

		2 + ن/12/31	
18750	18750	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية اهتلاك معدات وأدوات [4\75000] – قسط اهتلاك معدات وأدوات –	6811 2815
		//	
2250	2250	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول غير الجارية خسارة القيمة عن المعدات والأدوات – مخصص خسارة القيمة عن المعدات والأدوات –	6812 2915

$$2250 = 54000 - (18750 - 75000) = \text{خسارة القيمة عن المعدات والأدوات}$$

- الفترة (ن + 3)

		3 + ن/12/31	
18000	18000	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية اهتلاك معدات وأدوات [3\54000] – قسط اهتلاك معدات وأدوات –	6811 2815
		//	
4000	4000	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات استرجاعات عن خسائر القيمة – عكس خسارة القيمة عن المعدات والأدوات –	2915 781

$$4000 = 36000 - 40000 = \text{استرجاعات عن خسائر القيمة}$$

- الفترة (ن + 4)

		4 + ن/12/31			
20000	20000	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811	اهتلاك معدات وأدوات [2\40000]	2815
		- قسط اهتلاك معدات وأدوات -			
		//			
5000	5000	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول غير الجارية	6812	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات	2915
		- مخصص خسارة القيمة عن المعدات والأدوات -			

$$5000 = 15000 - (20000 - 40000) = \text{خسارة القيمة عن المعدات والأدوات}$$

- الفترة (ن + 5)

		5 + ن/05/15			
6250	6250	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811	اهتلاك معدات وأدوات [12\5×15000]	2815
		- قسط اهتلاك معدات وأدوات -			
		//			
	10000	بنك	512		
	103000	اهتلاك معدات وأدوات	2815		
	8250	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات	2915		
120000		معدات وأدوات	215		
1250		فوائض قيمة عن خروج التثبيتات غير المالية	752		
		- التنازل عن المعدات والأدوات -			

$$6250 + 20000 + 18000 + 18750 + 20000 + 20000 = \text{اهتلاك معدات وأدوات}$$

$$5000 + 4000 - 2250 + 5000 = \text{خسارة القيمة عن المعدات والأدوات}$$

التمرين (51)

1. بتاريخ 2009/01/10 اشترت مؤسسة "النور" معدات نقل بقيمة 65000 دج، قدر عمرها الإنتاجي بـ 5 سنوات، و قدرت قيمتها المتبقية بـ 5000 دج.
2. بتاريخ 2011/06/26 تم التنازل عن هذه المعدات بقيمة 34000 دج.

المطلوب:

- تسجيل عملية شراء المعدات.
- حساب أساس الاهتلاك ومعدل الاهتلاك، إذا علمت أن مؤسسة "النور" تنوي اهتلاك هذه المعدات وفق أسلوب القسط الثابت.
- إعداد جدول الاهتلاك منذ شراء المعدات إلى غاية نهاية مدتها النفعية.
- حساب الاهتلاك المتراكم منذ شراء المعدات إلى غاية التنازل عنها.
- حساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات بتاريخ التنازل.
- تحديد فارق القيمة الصافي عن خروج المعدات.
- تسجيل عملية التنازل عن المعدات بتاريخ 2011/06/26.

حل التمرين (51)

- تسجيل عملية شراء المعدات

2009/01/10			
65000	معدات صناعية	215	
11050	الدولة، TVA على التثبيتات	44562	
76050	موردو التثبيتات	404	
	— شراء معدات نقل —		

- حساب أساس الاهتلاك ومعدل الاهتلاك

$$\text{أساس الاهتلاك} = \text{تكلفة الشراء} - \text{القيمة المتبقية} = 65000 - 5000 = 60000$$

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{1}{5} = 0,2$$

- إعداد جدول الاهتلاك منذ شراء المعدات إلى غاية نهاية مدتها النفعية

السنوات	أساس الاهتلاك	المعدل	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية
2009	60000	0,2	12000	12000	53000
2010			12000	24000	41000
2011			12000	36000	29000
2012			12000	48000	17000
2013			12000	60000	0

- حساب الاهتلاك المتراكم منذ شراء المعدات إلى غاية التنازل عنها

$$\text{الاهتلاك المتراكم} = \text{قسط 2009} + \text{قسط 2010} + \text{قسط 2011}$$

$$30000 = 12 \times 12000 + 12000 + 12000 =$$

- حساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات بتاريخ التنازل

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الشراء - الاهتلاك المتراكم

$$35000 = 65000 - 30000 =$$

- تحديد فارق القيمة الصافي عن خروج المعدات

فارق القيمة الصافي = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية

$$= 34000 - 35000 = 1000 \text{ (خسارة تنازل)}$$

- تسجيل عملية التنازل عن المعدات بتاريخ 2011/06/26

		2011/06/26	
34000	حقوق عن خروج التثبيبات		462
30000	اهتلاك معدات صناعية		2815
1000	نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		652
65000	معدات صناعية	215	
	- التنازل عن معدات نقل -		

التمرين (52)

1. بتاريخ 2009/01/10 اشترت مؤسسة "Africa" معدات نقل بقيمة 65000 دج، قدر عمرها

الإنتاجي بـ 5 سنوات، و قدرت قيمتها المتبقية بـ 5000 دج.

2. بتاريخ 2011/06/26 تم التنازل عن هذه المعدات بقيمة 20000 دج.

المطلوب:

- تسجيل عملية شراء المعدات.

- حساب أساس الاهتلاك ومعدل الاهتلاك، إذا علمت أن المؤسسة تنوي اهتلاك هذه المعدات

وفق أسلوب الأقساط المتناقصة.

- إعداد جدول الاهتلاك منذ شراء المعدات إلى غاية نهاية مدتها النفعية.

- تحديد فارق القيمة الصافي الناتج عن خروج المعدات، ثم تسجيل عملية التنازل عن المعدات

بتاريخ 2011/06/26.

حل التمرين (52)

- تسجيل عملية شراء المعدات

		2009/01/10	
	65000	معدات صناعية	215
	11050	الدولة، TVA على التثبيتات	44562
76050		موردو التثبيتات	404
		— شراء معدات نقل —	

- حساب أساس الاهتلاك ومعدل الاهتلاك

$$\text{أساس الاهتلاك} = \text{تكلفة الشراء} - \text{القيمة المتبقية} = 65000 - 5000 = 60000$$

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \times \text{المعامل الجبائي} = \frac{1}{5} \times 2 = 0,4$$

- إعداد جدول الاهتلاك منذ شراء المعدات إلى غاية نهاية مدتها النفعية

السنوات	أساس الاهتلاك	المعدل	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية
2009	60000	0,4	24000	24000	41000
2010	36000	0,4	14400	38400	26600
2011	21600	0,4	8640	47040	17960
2012	12960	0,5	6480	53520	11480
2013	6480	1	6480	60000	5000

- تحديد فارق القيمة الصافي عن خروج المعدات، وتسجيل عملية التنازل عن المعدات

$$\text{الاهتلاك المتراكم إلى غاية 2011/06/26} = 24000 + 14400 + 8640 = 47040$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = \text{سعر الشراء} - \text{الاهتلاك المتراكم} = 65000 - 47040 = 17960$$

$$\text{فارق التنازل} = \text{سعر التنازل} - \text{القيمة المحاسبية الصافية} = 20000 - 17960 = 2040$$

		2011/06/26	
	42720	اهتلاك معدات صناعية	29.15
	20000	حقوق نتيجة التنازل عن التثبيتات غير المالية	462
	2280	نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	652
65000		معدات صناعية	215
		— التنازل عن معدات نقل —	

التمرين (53)

بتاريخ 2011/02/20 حازت مؤسسة "ADS" على آلة بقيمة 350000 دج، حسب التقديرات يمكن للآلة إنتاج 1000000 وحدة مصنعة خلال عمرها الإنتاجي الذي قدر بـ 5 سنوات كما هو مبين في الجدول، الذي يوضح الإنتاج المتوقع للآلة خلال كل سنة من عمرها الإنتاجي.

السنوات	2011	2012	2013	2014	2015	2016
عدد وحدات الإنتاج المتوقعة	150 000	212500	200000	225000	112500	100000

المطلوب:

- إعداد جدول الاهتلاك للآلة وفقا لأسلوب وحدات الإنتاج.
- تسجيل القيود المناسبة بتاريخ 2011/02/20 وبتاريخ 2011/12/31.
- إذا علمت أن القيمة الاستعمالية للآلة بلغت 295000 دج بتاريخ 2011/12/31، حدد القيمة المحاسبية الصافية للآلة وقيمتها القابلة للاسترداد بهذا التاريخ، وتأكد من وجود خسارة في القيمة عن الآلة من عدمه، وتسجيل القيود المناسبة.
- لنفترض أنه قد تم التنازل عن الآلة بتاريخ 2012/01/10 بقيمة 305000 دج، حدد القيمة المحاسبية الصافية للآلة بهذا التاريخ، حدد نتيجة التنازل، وسجل القيود المناسبة.
- إعداد جدول الاهتلاك للآلة وفقا لأسلوب الاهتلاك الخطي.

حل التمرين (53)

أساس الاهتلاك = تكلفة الشراء - القيمة المتبقية = 350000

- إعداد جدول الاهتلاك للآلة وفقا لأسلوب وحدات الإنتاج

السنوات	أساس الاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2011	350000	$15\% = 1000000/150000$	52500	52500	297500
2012		$12,25\% = 1000000/212.500$	74375	126875	223125
2013		$20\% = 1000000/200000$	70000	196875	153125
2014		$22,5\% = 1000000/225000$	78750	275625	74375
2015		$11,25\% = 1000000/112500$	39375	315000	35000
2016		$10,00\% = 1000000/100000$	35000	35000	0

المحور الرابع عشر: خسائر القيمة والتنازل عن التثبيتات العينية

- تسجل القيود المناسبة بتاريخ 2011/02/20 وبتاريخ 2011/12/31

		2011/02/20			
	350000	آلة	215		
	59500	الدولة، TVA على الاستثمارات	44562		
409500		موردو التثبيتات	404		
		- شراء آلة على الحساب -			
		2011/12/31			
	52500	مخصصات عن الأصول غير الجارية	681		
52500		اهتلاك الآلة	2815		
		- إثبات قسط اهتلاك الآلة -			

- تحديد خسارة القيمة عن الآلة بتاريخ 2011/12/31

القيمة المحاسبية الصافية للآلة بتاريخ 2011/12/31 = 297500

القيمة القابلة للاسترداد للآلة بتاريخ 2011/12/31 = 295000

خسارة القيمة عن الآلة بتاريخ 2011/12/31 = 2500

القيمة المحاسبية الصافية للآلة بعد خسارة القيمة = 295000

		2011/12/31			
	2500	مخصصات عن الأصول غير الجارية	681		
2500		خسارة القيمة عن الآلة	2915		
		- إثبات خسارة القيمة عن الآلة -			

- التنازل عن الآلة بتاريخ 2012/01/10

القيمة المحاسبية الصافية للآلة بتاريخ 2012/01/10 = 295000

نتيجة التنازل = 305000 - 295000 = 10000

		2011/01/10			
	305000	حقوق ناتجة عن خروج التثبيتات	462		
	52500	اهتلاك الآلة	2815		
	2500	خسارة القيمة عن الآلة	2915		
350000		آلة	215		
10000		فوائض القيمة عن خروج التثبيتات غير المالية	752		
		- التنازل عن الآلة -			

- إعداد جدول الاهتلاك للآلة وفقا لأسلوب الاهتلاك الخطي

السنوات	أساس الاهتلاك	معدل الاهتلاك	عدد الأشهر	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2011	350000	5% = 20%	10	58333	58333	291667
2012			12	70000	128333	221667
2013			12	70000	198333	151667
2014			12	70000	268333	81667
2015			12	70000	338333	11667
2016			02	11667	350000	0

التمرين (54)

لتكن لديك العمليات الآتية لمؤسسة "قهوة الآغا" خلال الدورة المحاسبية بين 2010/01/01 و2010/12/31:

- بتاريخ 2010/01/01 تم تأسيس مؤسسة "قهوة الآغا" برأسمال قدره 100 مليون دج؛ وهي عبارة عن شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL)، رأسمالها موزع بين ثلاث شركاء هم: محمد 30% من رأس المال، علي 30% من رأس المال، وإبراهيم 40% من رأس المال؛ علما أن جميع الحصص كانت نقدية، وتم إيداعها من طرف الشركاء عند التأسيس.
- بتاريخ 2010/03/20 تم شراء مباني إدارية وصناعية بقيمة 30 مليون دج، علما أن المصاريف المتعلقة بعملية الشراء بلغت 1% من سعر الشراء وسددت بشيك.
- بتاريخ 2010/02/05 تم شراء قطعة أرض مجاورة لمباني المؤسسة بقيمة 15 مليون دج، علما أن المصاريف الملحقة بعملية الشراء بلغت 2% من سعر الشراء وسددت بشيك.
- بتاريخ 2010/02/25 تم شراء آلة لطحن القهوة بقيمة 10 مليون دج، علما أن المصاريف الملحقة بعملية الشراء بلغت 4% من سعر الشراء وسددت بشيك.
- بتاريخ 2010/12/31 كانت لديك المعطيات الآتية حول تثبيبات المؤسسة.

التثبيبات	العمر الإنتاجي	نوع الاهتلاك المطبق	القيمة القابلة للاسترداد
المباني	20 سنة	خطي	28500000
قطعة الأرض	/	/	20000000
آلة طحن القهوة	10 سنوات	خطي	9000000

المطلوب:

- تسجيل قيود تأسيس مؤسسة "قهوة الآغا"، ثم إعداد ميزانية التأسيس بتاريخ 2010/01/01.
- تسجيل عمليات شراء التثبيتات، ثم إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2010/03/20.
- حساب القيمة المحاسبية الصافية (VNC) لكل تثبيت في 2010/12/31، بعد الاهتلاك وقبل خسارة القيمة.
- تحديد خسارة القيمة والقيمة المحاسبية الصافية (بعد الخسارة) لكل تثبيت في 2010/12/31.
- تسجيل القيود الضرورية بتاريخ 2010/12/31.
- حساب القيمة المحاسبية الصافية (VNC) لكل تثبيت بتاريخ 2011/12/31.

حل التمرين (54)

- قيود تأسيس مؤسسة "قهوة الآغا"، وميزانية التأسيس بتاريخ 2010/01/01

		2010/01/01			
	30000000	الشركاء، مساهمات في رأس المال - محمد	4561		
	30000000	الشركاء، مساهمات في رأس المال - علي	4562		
	40000000	الشركاء، مساهمات في رأس المال - إبراهيم	4563		
100000000		رأسمال الشركة	101		
		- إثبات رأسمال الشركة -			
		//			
	100000000	البنك	512		
30000000		الشركاء، مساهمات في رأس المال - محمد	4561		
30000000		الشركاء، مساهمات في رأس المال - علي	4562		
40000000		الشركاء، مساهمات في رأس المال - إبراهيم	4563		
		- تحرير رأسمال الشركة -			

ميزانية التأسيس بتاريخ 2010/01/01

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
100000000	رأسمال الشركة	101	100000000	البنك	512
100000000	المجموع		100000000	المجموع	

- عمليات شراء التثبيات، وميزانية المؤسسة بتاريخ 2010/03/20

		2010/03/20			
	30300000	مباني [300000 + 30000000]		213	
	5100000	الدولة، TVA على التثبيات [0,17×30000000]		44562	
35100000		موردو التثبيات	404		
300000		البنك	512		
		- شراء مباني إدارية -			
		2010/03/20			
	15300000	أراضي [300000 + 15000000]		211	
	2550000	الدولة، TVA على التثبيات [0,17×15000000]		44562	
17550000		موردو التثبيات	404		
300000		البنك	512		
		- شراء قطعة أرض -			
		2010/03/20			
	10400000	معدات صناعية [400000 + 10000000]		215	
	1700000	الدولة، TVA على التثبيات [0,17×10000000]		44562	
11700000		موردو التثبيات	404		
400000		البنك	512		
		- شراء آلة طحن القهوة -			

الميزانية بتاريخ 2010/03/20

المبالغ	الأصول	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
100000000	رأسمال الشركة	101		التثبيات	
			15300000	أراضي	211
64350000	موردو التثبيات	404	30300000	مباني	213
			10400000	معدات صناعية	215
				الأصول الجارية	
			9350000	الدولة، TVA على التثبيات	44562
			99000000	البنك	512
164350000	المجموع		164350000	المجموع	

$$1700000 + 2550000 + 5100000 = \text{الدولة، TVA على التثبيات}$$

$$(400000 + 300000 + 300000) - 100000000 = \text{البنك}$$

المحور الرابع عشر: خسائر القيمة والتنازل عن التثبيتات العينية

موردو التثبيتات = 11700000 + 17550000 + 35100000

- القيمة المحاسبية الصافية لكل تثبيت بتاريخ 2010/12/31، بعد الاهتلاك وقبل خسارة القيمة

التثبيتات	أساس الاهتلاك	قسط الاهتلاك 2010	القيمة المحاسبية الصافية
المباني	30300000	1136250	29163750
قطعة الأرض	15300000	0	15300000
آلة طحن القهوة	10400000	780000	9620000

قسط اهتلاك المباني = $1136250 = 12 \times 20 \times 30300000$

قسط اهتلاك آلة طحن القهوة = $780000 = 12 \times 10 \times 10400000$

- خسارة القيمة والقيمة المحاسبية الصافية (بعد الخسارة) لكل تثبيت بتاريخ 2010/12/31

التثبيتات	VNC قبل الخسارة	القيمة القابلة للاسترداد	خسارة القيمة	VNC بعد الخسارة
المباني	29163750	28500000	663750	28500000
قطعة الأرض	15300000	20000000	0	15300000
آلة طحن القهوة	9620000	9000000	620000	9000000

- القيود الضرورية بتاريخ 2010/12/31

		2010/12/31	
	3200000	مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة عن التثبيتات	681
1136250		اهتلاك المباني	2813
780000		اهتلاك المعدات الصناعية	2815
663750		خسائر القيمة عن المباني	2913
620000		خسائر القيمة عن المعدات الصناعية	2915
		— الاهتلاكات وخسائر القيمة عن التثبيتات —	

- القيمة المحاسبية الصافية (VNC) لكل تثبيت بتاريخ 2011/12/31

التثبيتات	أساس الاهتلاك الجديد	قسط اهتلاك 2011	القيمة المحاسبية الصافية
المباني	28500000	1480519,48	27019480,52
قطعة الأرض	15300000	0	15300000
آلة طحن القهوة	9000000	972972,97	8027027,03

قسط الاهتلاك المباني = $231 \times 12 \times 28500000$

قسط الاهتلاك آلة طحن القهوة = $111 \times 12 \times 9000000$

المحور الخامس عشر:

الجرد المتناوب

للمخزونات

التمرين (55)

خلال 2018 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. شراء: بضاعة 6000 دج، مواد أولية 7500 دج، لوازم لصيانة المعدات 5000 دج.
 2. بيع: منتجات تامة 10000 دج، تكلفتها 8200 دج، وبضاعة 7300 دج، تكلفتها 5000 دج.
 3. أرجعت المؤسسة للمورد 2000 دج بضاعة، و 3000 دج مواد أولية.
 4. أرجع الزبون منتجات تامة 3500 دج، وبضاعة 3650 دج (التكلفة توزع تناسبيا).
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "النور" وفقا لأسلوب الجرد الدائم، ثم وفقا لأسلوب الجرد المتناوب، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

حل التمرين (55)

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة وفقا لأسلوب الجرد الدائم

		1		
	6000	مشتريات بضاعة		380
	7500	مشتريات مواد أولية ولوازم		381
	5000	مشتريات تموينات أخرى		382
	3515	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
22015		موردو المخزونات والخدمات	401	
		- مشتريات -		
		//		
	6000	بضاعة مخزنة		30
	7500	مواد أولية ولوازم		31
	5000	تموينات أخرى		32
6000		مشتريات بضاعة	380	
7500		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
5000		مشتريات تموينات أخرى	382	
		- استلام المشتريات -		
		2		
	20587	زبائن		411
7300		مبيعات بضاعة	700	
10000		مبيعات منتجات مصنعة	701	
3287		الدولة، TVA مجمعة	4457	
		- مبيعات -		

		//	
	5000	مشتريات بضاعة مباعه	600
	8200	تغير مخزونات المنتجات التامة	724
5000		بضاعة مخزنة	30
8200		منتجات مصنعة	355
		— تسليم المبيعات —	
		3	
	2000	مشتريات بضاعة	380
	3000	مشتريات مواد أولية ولوازم	381
2000		بضاعة مخزنة	30
3000		مواد أولية ولوازم	31
		— إرسال مردودات المشتريات —	
		//	
	5950	موردو المخزونات والخدمات	401
2000		مشتريات بضاعة	380
3000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381
950		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
		— إثبات مردودات المشتريات —	
		4	
	2500	بضاعة مخزنة [7300\3650×5000]	30
	2870	منتجات مصنعة [10000\3500×8200]	355
2500		مشتريات بضاعة مباعه	600
2870		تغير مخزونات المنتجات التامة	724
		— استلام مردودات المبيعات —	
		//	
	2500	مبيعات بضاعة	700
	3500	مبيعات منتجات مصنعة	701
	1140	الدولة، TVA مجمعة	4457
7140		زبائن	411
		— إثبات مردودات المبيعات —	

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة وفقا لأسلوب الجرد المتناوب

		1	
	6000	مشتريات بضاعة	380
	7500	مشتريات مواد أولية ولوازم	381
	5000	مشتريات تموينات أخرى	382
	3515	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
22015		موردو المخزونات والخدمات	401
		— مشتريات —	
		2	
	20587	زبائن	411
7300		مبيعات بضاعة	700
10000		مبيعات منتجات مصنعة	701
3287		الدولة، TVA مجمعة	4457
		— مبيعات —	
		3	
	5950	موردو المخزونات والخدمات	401
2000		مشتريات بضاعة	380
3000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381
950		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
		— مردودات المشتريات —	
		4	
	2500	مبيعات بضاعة	700
	3500	مبيعات منتجات مصنعة	701
	1140	الدولة، TVA مجمعة	4457
7140		زبائن	411
		— مردودات المبيعات —	

التمرين (56)

إليك البيانات الآتية حول مؤسسة "النور" خلال 2018 (المبالغ بالألف دج)

1. مخزون بداية الدورة: بضاعة 7000، مواد أولية 6500، أغلفة 5000، منتجات مصنعة

4500، منتجات وسيطية 3500، بقايا منتجات 2000.

2. مشتريات الدورة: بضاعة 12000، مواد أولية 11500، أغلفة 10000.

3. استهلاكات الدورة: مواد أولية 15000، أغلفة 13000.
 4. إنتاج الدورة: منتجات مصنعة 15500، منتجات وسيطية 5000، بقايا منتجات 3000.
 5. مبيعات الدورة: بضاعة 20000، منتجات مصنعة 19500، بقايا منتجات 4000.
 6. في نهاية الدورة وبعد الجرد المادي، كان مخزون آخر مدة كالآتي: بضاعة 6000، مواد أولية 7000، أغلفة 4000، منتجات وسيطية 1500، منتجات تامة 5000، بقايا منتجات 1000.
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "النور" وفقا لأسلوب الجرد المتناوب، مع تسجيل قيود التسوية في نهاية الدورة، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

حل التمرين (56)

2018/01/01			
7000	بضاعة		30
6500	مواد أولية		31
5000	أغلفة قابلة للاستهلاك		326
3500	منتجات وسيطية		351
4500	منتجات مصنعة		355
2000	بقايا منتجات		358
؟؟؟	الأصول الأخرى		XX
؟؟؟؟؟؟	الأموال الخاصة والخصوم	XX	
– القيد الافتتاحي –			
2			
12000	مشتريات بضاعة		380
11500	مشتريات مواد أولية ولوازم		381
10000	مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك		3826
6365	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
39865	موردو المخزونات والخدمات	401	
– مشتريات الدورة –			
3			
– العملية لا تسجل في ظل الجرد المتناوب –			
4			
– العملية لا تسجل في ظل الجرد المتناوب –			

		5		
	51765	زبائن	411	
20000		مبيعات بضاعة	700	
19500		مبيعات منتجات مصنعة	701	
4000		مبيعات بقايا منتجات	703	
8265		الدولة، TVA مجمعة	4457	
		— مبيعات الدورة —		
		2018/12/31		
	28500	تغير المخزونات	603	
7000		بضاعة	30	
6500		مواد أولية	31	
5000		أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
3500		منتجات وسيطية	351	
4500		منتجات مصنعة	355	
2000		بقايا منتجات	358	
		— إلغاء مخزون أول مدة —		
		//		
	33500	تغير المخزونات	603	
12000		مشتريات بضاعة	380	
11500		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
10000		مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826	
		— ترصيد مشتريات الدورة —		
		//		
	6000	بضاعة	30	
	7000	مواد أولية	31	
	4000	أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
	1500	منتجات وسيطية	351	
	5000	منتجات مصنعة	355	
	1000	بقايا منتجات	358	
24500		تغير المخزونات	603	
		— إثبات مخزون آخر مدة —		

يمكن تحديد تكلفة الاستهلاكات (مواد أولية، أغلفة، منتجات وسيطية) وتكلفة المبيعات (بضاعة، منتجات مصنعة، بقايا منتجات) وفق الجدول الآتي:

رصيد أول مدة	شراء/إنتاج	تكلفة الاستهلاكات/المبيعات	رصيد آخر مدة	
7000	12000	13000	6000	بضاعة مخزنة
6500	11500	11000	7000	مواد أولية ولوازم
5000	10000	11000	4000	أغلفة قابلة للاستهلاك
3500	5000	7000	1500	منتجات وسيطية
4500	15500	15000	5000	منتجات مصنعة
2000	3000	4000	1000	بقايا منتجات
28500	57000	61000	24500	المجموع

تكلفة الاستهلاكات/المبيعات = رصيد أول مدة + تكلفة الشراء (أو الإنتاج) - رصيد آخر مدة

المحور السادس عشر:

تسوية المخزونات

التمرين (57)

بتاريخ 2015/12/31 كانت وضعية المخزونات لمؤسسة "ADS" كالآتي:

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	تكلفة الوحدة	صافي سعر البيع/وحدة
بضاعة مخزنة	50000 وحدة	50300 وحدة	100 دج	102 دج
مواد أولية ولوازم	32500 وحدة	32000 وحدة	90 دج	88 دج

المطلوب:

- تحديد فروق الجرد للمخزونات وتسجيلها في يومية المؤسسة بافتراض أنها فروق عادية.
- تحديد خسارة القيمة لكل صنف من أصناف المخزون وتسجيلها في يومية المؤسسة.

حل التمرين (57)

- تحديد فروق الجرد للمخزونات وتسجيلها في يومية المؤسسة

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	فروق الجرد	تكلفة الوحدة	قيمة الفرق
بضاعة مخزنة	50000 وحدة	50300 وحدة	300 وحدة	100 دج	30000 دج
مواد أولية ولوازم	32500 وحدة	32000 وحدة	-500 وحدة	90 دج	45000 دج

2015/12/31			
30000	بضاعة مخزنة	30	30000
600	مشتريات بضاعة مبيعة		
	- فروق الجرد عن البضاعة -		
	//		
45000	مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	45000
31	مواد أولية ولوازم		
	- فروق الجرد عن المواد الأولية -		

- تحديد خسارة القيمة لكل صنف من أصناف المخزون وتسجيلها في يومية المؤسسة

المخزونات	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	صافي سعر بيع الوحدة	الخسارة للوحدة	إجمالي الخسارة
بضاعة مخزنة	50300 وحدة	100 دج	102 دج	لا توجد خسارة	لا توجد خسارة
مواد أولية ولوازم	32000 وحدة	90 دج	88 دج	2 دج	64000

		2015/12/31	
64000	64000	مخصصات عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم - خسارة القيمة عن المواد الأولية -	685 391

التمرين (58)

إليك وضعية المخزونات لمؤسسة "Santa" بتاريخ 2011/12/31.

المخزونات	الجرد المحاسبي (وحدة)	الجرد المادي (وحدة)	الفارق	تكلفة الوحدة	صافي سعر البيع
بضاعة	1000	1300	غير عادي	50	52
مواد أولية	500	530	عادي	60	58
توريدات	600	400	غير عادي	30	25
منتجات مصنعة	1500	1470	عادي	90	95

المطلوب:

- تسجيل قيود تسوية الفروق بين الجرد المادي والمحاسبي.
- تحديد مقدار الخسارة في القيمة إن وجدت لكل وحدة من المخزون وإجمالي المخزون، وهذا بالنسبة لكل أصناف المخزونات، ثم سجل خسائر القيمة عن المخزونات إن وجدت.

حل التمرين (58)

- قيود تسوية الفارق بين الجرد المادي والمحاسبي

		2011/12/31	
15000	15000	بضاعة مخزنة $[50 \times (1000 - 1300)]$	30
1800	1800	مواد أولية $[60 \times (500 - 530)]$	31
6000	6000	أعباء استثنائية عن عمليات التسيير الجاري	657
2700	2700	تغير مخزونات المنتجات التامة $[90 \times (1470 - 1500)]$	724
15000	15000	نواتج استثنائية عن عمليات التسيير الجاري	757
1800	1800	مواد أولية مستهلكة	601
6000	6000	توريدات أخرى $[30 \times (400 - 600)]$	32
2700	2700	منتجات مصنعة	355
		- تسوية فروق الجرد في المخزونات -	

- خسائر القيمة عن المخزونات

المخزونات	الكمية (وحدة)	تكلفة الوحدة	صافي سعر البيع	الخسارة لكل وحدة	الخسارة الإجمالية
بضاعة	1300	50	52	لا توجد	لا توجد
مواد أولية	530	60	58	2 = 58 - 60	1060 = 2×530
توريدات	400	30	25	5 = 25 - 30	2000 = 5×400
منتجات مصنعة	1470	90	95	لا توجد	لا توجد

		2011/12/31	
	3060	مخصصات خسائر القيمة عن المخزونات	685
1060		خسائر القيمة عن المواد الأولية	391
2000		خسائر القيمة عن التوريدات	392
		— إثبات خسارة القيمة عن المخزونات —	

التمرين (59)

بتاريخ 2012/12/31: كانت وضعية المخزونات في مؤسسة (Bel) كالاتي:

البيان	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	التكلفة للوحدة	صافي سعر البيع للوحدة
بضاعة	5300 وحدة	5250 وحدة	100 دج	102 دج
مواد	6200 وحدة	6500 وحدة	60 دج	60 دج
منتجات	4500 وحدة	4100 وحدة	50 دج	48 دج

المطلوب:

- حساب الفروق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي للمخزونات، علما أن الفرق الذي يتجاوز 100 وحدة يعتبر غير عادي.
- تسجيل قيود تسوية الفروق العادية وغير العادية بين الجرد المادي والجرد المحاسبي للمخزونات في يومية المؤسسة.
- تحديد خسارة القيمة لكل مخزون وتسجيلها في يومية المؤسسة.

حل التمرين (59)

- حساب الفروق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي للمخزونات

المحور السادس عشر: تسوية المخزونات

البيان	الجرد المادي (وحدة)	الجرد المحاسبي (وحدة)	فرق عادي	فرق غير عادي
بضاعة	5300	5250	50	0
مواد	6200	6500	100-	200-
منتجات	4500	4100	100	300

- تسجيل قيود تسوية الفروق العادية وغير العادية بين الجرد المادي والجرد المحاسبي

		2012/12/31			
5000	5000	5000	بضاعة مخزنة [50 وحدة×100 دج/وحدة] مشتريات بضاعة مباعه - إدراج فرق الجرد عن البضاعة -	600	30
			//		
6000	12000	6000	مواد أولية ولوازم مستهلكة [100 وحدة×60 دج/وحدة] أعباء استثنائية عن عمليات التسيير الجاري	601	657
18000			مواد أولية ولوازم [300 وحدة×60 دج/وحدة] - إدراج فرق الجرد عن المواد الأولية -	31	
			//		
5000	20000	20000	منتجات مصنعة [400 وحدة×50 دج/وحدة] تغير مخزونات المنتجات التامة [100 وحدة×50 دج/وحدة] أعباء استثنائية عن عمليات التسيير الجاري	724	355
15000			- إدراج فرق الجرد عن المنتجات المصنعة -	657	

- تحديد خسارة القيمة لكل مخزون وتسجيلها في يومية المؤسسة

البيان	المخزون	تكلفة الوحدة	صافي سعر بيع الوحدة	خسارة القيمة
بضاعة	5300 وحدة	100 دج	102 دج	لا توجد خسارة في القيمة
مواد	6200 وحدة	60 دج	60 دج	لا توجد خسارة في القيمة
منتجات	4500 وحدة	50 دج	48 دج	خسارة القيمة = $(48 - 50) \times 4500 = 9000$

		2012/12/31			
9000	9000	9000	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة - إدراج خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة -	3955	685

التمرين (60)

1. بتاريخ 12/31/ن كانت وضعية المخزونات في مؤسسة "النور" كالاتي:

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	تكلفة الوحدة	صافي سعر البيع
بضاعة	1000 وحدة	1300 وحدة	50 دج	52 دج
مواد أولية	500 وحدة	530 وحدة	60 دج	58 دج
توريدات	600 وحدة	420 وحدة	30 دج	25 دج
منتجات مصنعة	1500 وحدة	1470 وحدة	90 دج	95 دج

2. بتاريخ 06/25/ن+1 بيع 600 وحدة من البضاعة بـ 52 دج لكل وحدة، و 1000 وحدة من المنتجات المصنعة بـ 95 دج لكل وحدة.

3. بتاريخ 07/20/ن+1 تحويل 200 وحدة من المواد و 140 وحدة من التوريدات للتصنيع.

4. بتاريخ 12/31/ن+1 كانت وضعية المخزونات في مؤسسة "النور" كالاتي:

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	تكلفة الوحدة	صافي سعر البيع
بضاعة	؟ وحدة	700 وحدة	؟ دج	48 دج
مواد أولية	؟ وحدة	297 وحدة	؟ دج	62 دج
توريدات	؟ وحدة	266 وحدة	؟ دج	29 دج
منتجات مصنعة	؟ وحدة	376 وحدة	؟ دج	85 دج

5. بتاريخ 02/20/ن+2 بيع جميع الوحدات من البضاعة بـ 50 دج/وحدة، كما تم بيع جميع المنتجات المصنعة بـ 90 دج/وحدة، كما تم تحويل جميع المواد الأولية والتوريدات للتصنيع.

ملاحظة: الفروق التي تتجاوز 10% تعتبر فروقا غير عادية.

المطلوب: إكمال الجدول الثاني وتسجيل القيود المناسبة بدء من 12/31/ن إلى غاية 02/20/ن+2؛ علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

حل التمرين (60)

- الفترة (ن)

الجرد المحاسبي والجرد المادي للمخزونات في مؤسسة "النور" بتاريخ 12/31/ن

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفرق	نسبة التغير (%)	طبيعة الفرق
بضاعة	1000 وحدة	1300 وحدة	300	30	100 وحدة عادي 200 وحدة غير عادي
مواد أولية	500 وحدة	530 وحدة	30	6	عادي
توريدات	600 وحدة	420 وحدة	-180	-30	60 وحدة عادي 120 وحدة غير عادي
منتجات مصنعة	1500 وحدة	1470 وحدة	-30	-2	عادي

نسبة التغير = (الجرد المادي - الجرد المحاسبي) \ الجرد المحاسبي

خسائر القيمة عن المخزونات في مؤسسة "النور" بتاريخ 12/31/ن

المخزونات	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	صافي سعر البيع	الملاحظة
بضاعة	1300	50	52	لا توجد خسارة في القيمة
مواد أولية	530	60	58	الخسارة = $530 \times (58 - 60) = 1060$
توريدات	420	30	25	الخسارة = $420 \times (25 - 30) = 2100$
منتجات مصنعة	1470	90	95	لا توجد خسارة في القيمة

		ن/12/31			
15000	بضاعة مخزنة [300 وحدة × 50 دج]	300	15000	30	
5000	مشتريات بضاعة مباعة [100 وحدة × 50 دج]	100	5000	600	
10000	نواتج استثنائية عن عمليات التسيير الجاري		10000	757	
	- تسوية فروق المخزون للبضاعة -				
	//				
1800	مواد أولية ولوازم [30 وحدة × 60 دج]	30	1800	31	
1800	مواد أولية ولوازم مستهلكة		1800	601	
	- تسوية فروق المخزون للمواد -				
	//				
1800	تموينات أخرى مستهلكة [60 وحدة × 30 دج]	60	1800	602	
3600	أعباء استثنائية عن عمليات التسيير الجاري		3600	657	
5400	تموينات أخرى [180 وحدة × 30 دج]	180	5400	32	
	- تسوية فروق المخزون للتموينات الأخرى -				

		//		
	2700	تغير مخزونات المنتجات التامة		724
2700		منتجات مصنعة [30 وحدة 90× دج]	355	
		//		
	3160	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية		685
1060		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391	
2100		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
		//		
		– خسائر القيمة عن المخزونات –		

- الفترة (ن + 1)

الجرد المحاسبي والجرد المادي للمخزونات في مؤسسة "النور" بتاريخ 12/31/ن+1

المخزونات	الجرد المحاسبي (وحدة)	الجرد المادي (وحدة)	الفرق نسبة التغير	طبيعة الفرق
بضاعة	700 = (600 – 1300)	700	0	لا يوجد
مواد أولية	330 = (200 – 530)	297	33-	عادي
توريدات	280 = (140 – 420)	294	14	عادي
منتجات مصنعة	470 = (1000 – 1470)	564	94	47 وحدة عادي 47 وحدة غير عادي

خسائر القيمة عن المخزونات في مؤسسة "النور" بتاريخ 12/31/ن+1

المخزونات	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	صافي سعر البيع	الملاحظة
بضاعة	700	50 دج	48 دج	الخسارة = $(50 - 48) \times 700 = 1400$
مواد أولية	297	58 دج	62 دج	الاسترجاع = $(58 - 62) \times 297 = 1188$ لا يمكن استرجاع أكثر من 594
توريدات	294	25 دج	29 دج	الاسترجاع = $(25 - 29) \times 294 = 1176$ يمكن استرجاع كل المبلغ لأنه أقل من الخسارة المدرجة
منتجات مصنعة	564	90 دج	85 دج	الخسارة = $(85 - 90) \times 564 = 2820$

		1 + ن/06/25		
	150178	زبائن		411
31200		مبيعات بضاعة [600 وحدة × 52 دج]	700	
95000		مبيعات منتجات مصنعة [1000 وحدة × 95 دج]	701	
23978		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- بيع المخزونات -		
		//		
	30000	مشتريات بضاعة مباحة		600
	90000	تغير مخزونات المنتجات التامة		724
30000		بضاعة مخزنة [600 وحدة × 50 دج]	30	
90000		منتجات مصنعة [1000 وحدة × 90 دج]	355	
		- تسليم المخزونات المباحة -		
		//		
	11600	مواد أولية ولوازم مستهلكة [200 وحدة × 60 دج]		601
	400	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم [200 وحدة × 2 دج]		391
	3500	تموينات أخرى مستهلكة [140 وحدة × 25 دج]		602
	700	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى [140 وحدة × 5 دج]		392
12000		مواد أولية ولوازم [200 وحدة × 60 دج]	31	
4200		تموينات أخرى [140 وحدة × 30 دج]	32	
		- استهلاك المخزونات -		
		1 + ن/12/31		
	1914	مواد أولية ولوازم مستهلكة [33 وحدة × 58 دج]		601
	66	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		391
1980		مواد أولية ولوازم [33 وحدة × 60 دج]	31	
		- تسوية فروق المخزون للمواد الأولية -		
		//		
	420	تموينات أخرى [14 وحدة × 30 دج]		32
350		تموينات أخرى مستهلكة [14 وحدة × 25 دج]	602	
70		خسائر القيمة عن التموينات [14 وحدة × 5 دج]	392	
		- تسوية فروق المخزون للتموينات الأخرى -		
		//		
	8460	منتجات مصنعة [94 وحدة × 90 دج]		355
4230		تغير مخزونات المنتجات التامة [47 وحدة × 90 دج]	724	
4230		نواتج استثنائية عن عمليات التسيير الجاري	757	
		- تسوية فروق المخزون للمنتجات المصنعة -		

تمارين ومسائل محلولة في مقياس المحاسبة العامة 2 _____ د. كيموش بلال

		//	
	4220	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية	685
1400		خسائر القيمة عن البضاعة	390
2820		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	395
		- خسائر القيمة عن المخزونات -	
		//	
	594	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391
	1176	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
1743		استرجاعات خسائر القيمة عن المخزونات	785
		- استرجاع خسائر القيمة عن المخزونات -	

- الفترة (ن + 2)

		2 + ن/02/20	
	102054,4	زبائن	411
35000		مبيعات بضاعة [700 وحدة × 50 دج]	700
50760		مبيعات منتجات مصنعة [564 وحدة × 90 دج]	701
16294,4		الدولة، TVA على المبيعات	4457
		//	
	33600	مشتريات بضاعة مباحة [700 وحدة × 48 دج]	600
	1400	خسائر القيمة عن البضاعة [700 وحدة × 2 دج]	390
	47940	تغير مخزونات المنتجات التامة [564 وحدة × 85 دج]	724
	2820	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	395
35000		بضاعة مخزنة [700 وحدة × 50 دج]	30
50760		منتجات مصنعة [564 وحدة × 90 دج]	355
		//	
	17820	مواد أولية ولوازم مستهلكة [297 وحدة × 60 دج]	601
	8526	تموينات أخرى مستهلكة [294 وحدة × 29 دج]	602
	294	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
17820		مواد أولية ولوازم [297 وحدة × 60 دج]	31
8820		تموينات أخرى [294 وحدة × 30 دج]	32

المحور السابع عشر:

أعمال نهاية السنة

الأخرى

التمرين (61)

إليك حسابات التثبيتات والمخزونات في ميزانية مؤسسة "ProFin" بتاريخ 01/01/01 ن:

ر.ح	البيان	المبلغ الإجمالي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	الصافي
211	أراضي	200000	-	200000
213	مباني	700000	280000	420000
215	معدات وأدوات	240000	144000	96000
203	مصاريف تطوير	50000	20000	30000
204	برمجيات إعلام آلي	80000	48000	32000
205	رخص	65000	26000	39000
30	بضاعة مخزنة	110000	6000	104000
31	مواد أولية ولوازم	70000	8000	62000
355	منتجات مصنعة	85000	10000	75000

خلال الدورة (ن) قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ 03/26 بيع نصف البضاعة بقيمة 70000 دج.
2. بتاريخ 05/17 بيع مباني بقيمة 60000 دج بشيك، تكلفتها 100000 دج، علما أنه تم اقتناؤها بتاريخ 01/04/01 ن-8.
3. بتاريخ 06/10 بيع 75% من المنتجات المصنعة بقيمة 50000 دج.
4. بتاريخ 06/26 شراء معدات صناعية بقيمة 100000 دج، مدتها النفعية 10 سنوات، تتطلب هذه المعدات تكاليف صيانة دورية كل ثلاث سنوات قدرت قيمتها بـ 30000 دج.
5. بتاريخ 10/30 شراء شاحنة لنقل البضائع بقيمة 120000 دج وسيارة بقيمة 85000 دج.

إليك المعلومات الآتية المتعلقة بعمليات الجرد بتاريخ 12/31/01 ن:

- يتم اهتلاك جميع التثبيتات العينية والمعنوية وفق الأسلوب الخطي، حيث تهتك المباني خلال مدة قدرها 20 سنة، وتهتك المعدات خلال مدة قدرها 10 سنوات، أما التثبيتات المعنوية فتهتك جميعها خلال مدة قدرها 05 سنوات.
- قدرت القيمة القابلة للاسترداد للأراضي 185000 دج.

المحور السابع عشر: أعمال نهاية السنة الأخرى

- قدرت القيمة القابلة للاسترداد لمصاريف التطوير المثبتة 19000 دج، علما أنها أدرجت بتاريخ 03/01/ن-2.
- قدرت القيمة القابلة للاسترداد لبرمجيات الإعلام الآلي 10000 دج، علما أنه تم اقتناؤها بتاريخ 05/01/ن-3.
- قدرت القيمة القابلة للاسترداد للرخص 28000 دج، علما أنه تم اقتناؤها بتاريخ 03/01/ن-2.
- يوضح الجدول الآتي وضعية المخزونات بتاريخ 31/12/ن:

ر.ح	المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفارق	تكلفة الوحدة
30	بضاعة مخزنة	1000 وحدة	950 وحدة	عادي	52 دج
31	مواد أولية ولوازم	1000 وحدة	1300 وحدة	غير عادي	62 دج
355	منتجات مصنعة	1000 وحدة	800 وحدة	غير عادي	18,75 دج

المطلوب:

- تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة (ن).
- بالنسبة للأراضي، مصاريف التطوير، برمجيات الإعلام الآلي والرخص، أحسب أقساط الاهتلاك والقيم المحاسبية الصافية لكل بند، وحدد فيما إذا كانت قد شهدت تدني في القيمة أم لا، ثم سجل في اليومية أقساط الاهتلاك وخسائر القيمة إن وجدت.
- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات.
- تسجيل قسط الاهتلاك الخاص بكل من معدات الصيانة وتكاليف الصيانة المتعلقة بها، إذا علمت أنها تهتك وفق الأسلوب الخطي.

حل التمرين (61)

- تسجيل العمليات في اليومية

		03/26/ن			
	81900	الزبائن	411		
70000		مبيعات بضاعة	700		
11900		الدولة، TVA على المبيعات	4457		
		— مبيعات بضاعة على الحساب —			

		03/26/ن		
	52000	مشتريات بضاعة مباعة [2 \104000]		600
	3000	خسائر القيمة عن البضاعة [2 \6000]		390
55000		بضاعة مخزنة [2 \110000]	30	
		– تسليم مبيعات البضاعة –		
		05/17/ن		
	2083	مخصصات اهتلاك الأصول غير الجارية		681
2083		اهتلاك المباني [12\5×20\100000]	2813	
		– قسط اهتلاك المباني الأخير –		
		05/17/ن		
	60000	البنك		512
	42083	اهتلاك المباني [2083 + 8×20\100000]		2813
100000		مباني	213	
2083		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة	752	
		– التنازل عن مباني بشيك –		
		06/10/ن		
	58500	الزبائن		411
50000		مبيعات منتجات مصنعة	701	
8500		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		– مبيعات منتجات على الحساب –		
		06/10/ن		
	56250	تغير مخزونات المنتجات المصنعة [%75×75000]		724
	7500	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة [%75×10000]		3955
63750		منتجات مصنعة [%75×85000]	355	
		– تسليم مبيعات المنتجات –		
		06/26/ن		
	100000	معدات صناعية		2151
	30000	معدات صناعية - صيانة		2152
	22100	الدولة، TVA على التثبيات		44562
152100		موردو التثبيات	404	
		– شراء معدات على الحساب –		
		10/30/ن		
	120000	معدات نقل- شاحنة		2181
	85000	معدات نقل - سيارة		2182
	34850	الدولة، TVA على التثبيات		44562
239850		موردو التثبيات	404	
		– شراء معدات نقل على الحساب –		

المحور السابع عشر: أعمال نهاية السنة الأخرى

- عمليات التسوية الخاصة بالأراضي، مصاريف التطوير، البرمجيات والرخص

الخسارة	القيمة القابلة للاسترداد	القيمة المحاسبية الصافية	قسط الاهتلاك	
1000	19000	20000 = 10000 - 30000	10000 = 5\50000	مصاريف التطوير
6000	10000	16000 = 16000 - 32000	16000 = 5\80000	البرمجيات
لا توجد	28000	26000 = 13000 - 39000	13000 = 5\65000	الرخص
15000	185000	200000	لا تهتك	الأراضي

		12/31 ن	
	39000	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
10000		اهتلاك مصاريف التطوير	2803
16000		اهتلاك البرمجيات	2804
13000		اهتلاك الرخص	2805
		- إثبات اهتلاك مصاريف التطوير، البرمجيات والرخص -	
		12/31 ن	
	22000	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول غير الجارية	6811
15000		خسائر القيمة عن الأراضي	2911
1000		خسائر القيمة عن مصاريف التطوير	2903
6000		خسائر القيمة عن البرمجيات	2904
		- إثبات خسارة القيمة -	

- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات

		12/31 ن	
	2600	مشتريات بضاعة مباعة [52×(950 - 1000)]	600
	18600	مواد أولية ولوازم [62×(1000 - 1300)]	31
	3750	أعباء استثنائية عن عمليات التسيير الجاري	658
2600		بضاعة مخزنة	30
18600		نواتج استثنائية عن عمليات التسيير الجاري	758
3750		منتجات مصنعة [18,75×(800 - 1000)]	355
		- تسوية فروق الجرد في المخزونات -	

- تسجيل أقساط الاهتلاك الخاصة بالمعدات ومصاريف الصيانة

		12/31/ن	
	10000	مخصصات الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	6811
5000		اهتلاك المعدات الصناعية [12\6×10\100000]	28151
5000		اهتلاك مصاريف صيانة المعدات [12\6×3\30000]	28152
		- إثبات اهتلاك المعدات ومصاريف الصيانة الدورية -	

التمرين (62)

إليك ميزانية مؤسسة (Sirma) قبل الجرد وقبل عمليات التسوية بتاريخ 2015/12/31.

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ الصافية	الأصول	ر.ح
220000	رأس المال	101	100000	مباني	213
10000	احتياطات	106	80000	معدات وأدوات	215
50000	نتيجة الدورة	120	60000	تثبيبات عينية أخرى	218
280000	مجموع الأموال الخاصة		58000	سندات الفروع	261
110000	قروض مصرفية	164	298000	مجموع الأصول غير المتداولة	
110000	مجموع الخصوم غير المتداولة		15600	مواد أولية	31
31500	موردون	401	16400	منتجات مصنعة	355
8500	الدولة - TVA مجمعة	4457	19500	زبائن	411
4000	الضمان الاجتماعي	431	8500	زبائن - أوراق قبض	413
16000	المساهمات البنكية الجارية	519	24500	حصص في المؤسسات المرتبطة	501
60000	مجموع الخصوم المتداولة		49500	بنك	512
			18000	صندوق	53
			152000	مجموع الأصول المتداولة	
450000	مجموع الخصوم		450000	مجموع الأصول	

معلومات إضافية:

1. تم اقتناء المباني بتاريخ 2011/01/07، وتتهلك خطيا على مدار 20 سنة.
2. تم اقتناء المعدات والأدوات بتاريخ 2013/01/06، وتتهلك خطيا على مدار 10 سنوات؛
وبتاريخ 2015/12/31، قدرت قيمتها الاستعمالية 63000 دج.

المحور السابع عشر: أعمال نهاية السنة الأخرى

3. تم اقتناء التثبيات العينية الأخرى بتاريخ 2014/01/01، وتتهلك بشكل متناقص على مدار 5 سنوات، وبتاريخ 2015/12/31، قدرت قيمتها الاستعمالية 34000 دج.
4. بعد إجراء الجرد المادي تبين أن وضعية المخزونات كانت كالآتي:

عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	صافي سعر بيع الوحدة	
195	78 دج	80 دج	مواد أولية
160	102,5 دج	97 دج	منتجات مصنعة
100	90 دج	-	منتجات قيد التصنيع

5. هناك شك في تحصيل مبلغ من أحد الزبائن قيمته 9500 دج، بسبب وضعيته المالية الصعبة.
6. فيما يخص حـ/ 501 حصص في المؤسسات المرتبطة، فهو عبارة عن 100 سهم حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/12/01 بغرض المتاجرة، بلغت قيمتها 250 دج للسهم بتاريخ 2015/12/31.
7. خدمات صيانة متلقاة بقيمة 15000 دج (TVA 17%) لم تستلم بعد الفاتورة المتعلقة بها بتاريخ 2015/12/31.
8. مصاريف تأمين بقيمة 12000 مسددة في 2015/07/20، تخص الفترة من 2015/07/01 إلى غاية 2016/06/30.
- المطلوب:** عمليات التسوية الضرورية مع التسجيل المحاسبي، وإعداد الميزانية الختامية بعد الجرد وعمليات التسوية.

حل التمرين (62)

- عمليات التسوية

1. المباني

مدة استخدام المباني من 2011/01/07 إلى غاية 2014/12/31 = 4 سنوات
المدة المتبقية إلى غاية نهاية المدة النفعية للمباني = 20 سنة - 4 سنوات = 16 سنة
قسط اهتلاك المباني 2015 = القيمة المحاسبية الصافية المدة النفعية المتبقية
 $6250 = 16 \setminus 100000 =$
القيمة المحاسبية الصافية للمباني 2015 = $93750 = 6250 - 100000 =$

2. المعدات والأدوات

مدة استخدام المعدات والأدوات من 2013/01/06 إلى غاية 2014/12/31 = 2 سنة
 المدة المتبقية إلى غاية نهاية المدة النفعية للمعدات والأدوات = 10 سنة - 2 سنوات = 8 سنة
 قسط اهتلاك المعدات والأدوات 2015 = القيمة المحاسبية الصافية\المدة النفعية المتبقية
 $10000 = 8 \times 80000 =$

القيمة المحاسبية الصافية للمعدات والأدوات 2015 = $10000 - 80000 = 70000$
 خسارة القيمة عن المعدات والأدوات 2015 = $70000 - 63000 = 7000$
 القيمة المحاسبية الصافية الجديدة للمعدات والأدوات 2015 = 63000

3. التثبيتات العينية الأخرى

معدل الاهتلاك المتناقص (جبائي) = $0,4 = 2 \times 5 \times 1 =$
 قسط اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى 2015 = $0,4 \times 60000 = 24000$
 القيمة المحاسبية الصافية للتثبيتات العينية الأخرى 2015 = $60000 - 24000 = 36000$
 خسارة القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى 2015 = $36000 - 34000 = 2000$
 القيمة المحاسبية الصافية الجديدة للتثبيتات العينية الأخرى 2015 = 34000

4. وضعية المخزونات

ملاحظة	صافي سعر البيع	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	
فرق الجرد = $15600 - 15210 = 390 =$	80 دج	195 وحدة $\times 78 = 15210$	15600 وحدة	مواد أولية ⁽¹⁾
خسارة القيمة = $880 = 160 \times (97 - 102,5)$	97 دج	160 وحدة $\times 102,5 = 16400$	16400 وحدة	منتجات مصنعة ⁽²⁾
تكلفة المنتجات الجارية = 9000	-	100 وحدة $\times 90 = 9000$	0	منتجات جارية

(1) لا توجد خسارة في القيمة عن المواد الأولية، لأن تكلفة المواد أقل من صافي سعر البيع.

(2) لا يوجد في الجرد عن المنتجات المصنعة، لأن الجرد المادي يساوي الجرد المحاسبي.

مخزون المواد الأولية بعد الجرد = 15210

مخزون المنتجات المصنعة بعد الجرد = 15520

مخزون المنتجات الجارية بعد الجرد = 15520

5. الزبائن

زبائن مشكوك فيهم = 9500

خسائر القيمة عن حسابات الزبائن = 9500

رصيد حساب الزبائن = القيمة المحاسبية الصافية - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن

$$10000 = 9500 - 19500 =$$

6. حصص في المؤسسات المرتبطة

فارق تقييم موجب عن الأصول المالية = 100 سهم \times 250 - 24500 = 500

الحصص المؤسسات المرتبطة = 24500 + 500 = 25000

7. فاتورة خدمات صيانة

مصاريف الصيانة = 15000

الدولة، TVA للتسوية = $0,17 \times 15000 = 2550$

موردون، فواتير غير مستلمة = $1,17 \times 15000 = 17550$

الموردون والحسابات الملحقة = 31500 + 17550 = 49050

- التسجيل المحاسبي لعمليات التسوية

		01		
	6250	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		681
6250		اهتلاك المباني	2813	
		- قسط اهتلاك المباني -		
		02		
	17000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		681
10000		اهتلاك المعدات والأدوات	2813	
7000		خسائر القيمة عن المعدات والأدوات	2913	
		- قسط الاهتلاك وخسارة القيمة عن المعدات والأدوات -		
		03		
	26000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		681
24000		اهتلاك التثبيات العينية الأخرى	2813	
2000		خسائر القيمة عن التثبيات العينية الأخرى	2913	
		- اهتلاك وخسارة القيمة عن التثبيات العينية الأخرى -		

		04		
	390	مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
390		مواد أولية ولوازم	31	
		– تسوية فرق الجرد عن المواد الأولية –		
		//		
	880	مخصصات المؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية		685
880		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955	
		– خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة –		
		//		
	9000	منتجات جارية		331
9000		تغير المخزونات الجارية	723	
		– إثبات المنتجات الجارية –		
		05		
	9500	زبائن مشكوك فيهم		416
9500		زبائن	411	
		– إثبات الزبائن المشكوك فيهم –		
		//		
	9500	مخصصات المؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية		685
9500		خسارة القيمة عن الزبائن	491	
		– خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم –		
		06		
	500	حصص في المؤسسات المرتبطة		501
500		فارق تقييم موجب عن الأصول المالية	765	
		– إعادة تقييم قيم منقولة للتوظيف –		
		07		
	15000	مصاريف الصيانة والتصليلات		615
	2550	الدولة، TVA للتسوية		4458
17550		الموردون، فواتير غير مستلمة	408	
		– إثبات فاتورة الصيانة غير المستلمة بعد –		

- نتيجة الدورة بعد الجرد

12 ح/ نتيجة الدورة

50000	رصيد قبل الجرد	6250	مصروف اهتلاك المباني
9000	إيرادات المنتجات الجارية	10000	مصروف اهتلاك المعدات
500	فارق تقييم الأصول المالية	7000	خسارة القيمة عن المعدات
		24000	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى
		2000	خسارة عن التثبيات العينية الأخرى
		390	تسوية فرق الجرد عن المواد الأولية
		880	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة
		9500	خسارة القيمة عن الزبائن
		15000	مصاريف الصيانة
15520	نتيجة الدورة (خسارة)		
75020		75020	

- ميزانية المؤسسة بعد الجرد

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ الصافية	الأصول	ر.ح
220000	رأس المال	101	93750	مباني	213
10000	احتياطات	106	63000	معدات وأدوات	215
(15520)	نتيجة الدورة	129	34000	تثبيات عينية أخرى	218
214480	مجموع الأموال الخاصة		58000	سندات الفروع	261
110000	قروض مصرفية	164	248750	مجموع الأصول غير المتداولة	
110000	مجموع الخصوم غير المتداولة		15210	31 مواد أولية	31
49050	موردون وحسابات ملحقة	40	15520	355 منتجات مصنعة	355
8500	الدولة - TVA مجمعة	4457	9000	331 منتجات جارية	331
4000	الضمان الاجتماعي	431	10000	411 زبائن وحسابات ملحقة	411
16000	المساهمات البنكية الجارية	519	8500	413 زبائن - أوراق قبض	413
77550	مجموع الخصوم المتداولة		2550	445 الدولة، TVA للتسوية	445
			25000	501 حصص في المؤسسات المرتبطة	501
			49500	512 بنك	512
			18000	53 صندوق	53
			153280	مجموع الأصول المتداولة	
402030	مجموع الخصوم		402030	مجموع الأصول	

المحور الثامن عشر:

تصحيح الأخطاء

في اليومية

التمرين (63)

- خلال عملية مراجعة دورية، قام بها محاسب مؤسسة "النور"، اتضح ما يأتي:
1. عند تسجيل عملية شراء بضاعة بشيك، و عوضا عن تسجيل سعر الشراء 50000 دج، سجل المحاسب مبلغ 45000 دج (TVA 17%).
 2. قام المحاسب بتسجيل تكلفة البضاعة المباعة (القيد الخاص باستلام البضاعة) بـ 26000 دج عوضا عن المبلغ الصحيح 30000 دج.
 3. تسجيل فاتورة الكهرباء 9500 دج بشيك، بدلا من المبلغ الصحيح 8000 دج (TVA 7%).
- المطلوب:** تصحيح الأخطاء السابقة باستعمال أسلوب "العدد المتمم للصفر"، وأسلوب "عكس القيد"، وأسلوب "الإلغاء بالمبلغ السالب".

حل التمرين (63)

- تصحيح الأخطاء باستعمال أسلوب العدد المتمم للصفر -

		01	
	155000	مشتريات بضاعة	380
	12350	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
147350		بنك	512
		- إلغاء قيد شراء البضاعة -	
		//	
	50000	مشتريات بضاعة	380
	8500	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
58500		بنك	512
		- تصحيح قيد شراء البضاعة -	
		02	
	174000	مشتريات بضاعة مباعة	600
174000		بضاعة مخزنة	30
		- إلغاء قيد تسليم البضاعة -	
		//	
	30000	مشتريات بضاعة مباعة	600
30000		بضاعة مخزنة	30
		- تصحيح قيد تسليم البضاعة -	

المحور الثامن عشر: تصحيح الأخطاء في اليومية

		03	
	- 10500	مشتريات غير مخزنة	607
	- 18385	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
- 188885		بنك	512
		— إلغاء قيد تسديد فاتورة الكهرباء —	
		//	
	8000	مشتريات غير مخزنة	607
	1360	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
9360		بنك	512
		— تصحيح قيد تسديد فاتورة الكهرباء —	

- تصحيح الأخطاء باستعمال أسلوب عكس القيد

		01	
	52650	بنك	512
45000		مشتريات بضاعة	380
7650		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
		— إلغاء قيد شراء البضاعة —	
		//	
	50000	مشتريات بضاعة	380
	8500	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
58500		بنك	512
		— تصحيح قيد شراء البضاعة —	
		02	
	26000	بضاعة مخزنة	30
26000		مشتريات بضاعة مباعه	600
		— إلغاء قيد تسليم البضاعة —	
		//	
	30000	مشتريات بضاعة مباعه	600
30000		بضاعة مخزنة	30
		— تصحيح قيد تسليم البضاعة —	
		03	
	11115	بنك	512
9500		مشتريات غير مخزنة	607
1615		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566
		— إلغاء قيد تسديد فاتورة الكهرباء —	

		//		
	8000	مشتريات غير مخزنة	607	
	1360	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
9360		بنك	512	
		- تصحيح قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		

- تصحيح الأخطاء باستعمال أسلوب الإلغاء بالمبلغ السالب

		01		
	(45000)	مشتريات بضاعة	380	
	(7650)	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
(52650)		بنك	512	
		- إلغاء قيد شراء البضاعة -		
		//		
	50000	مشتريات بضاعة	380	
	8500	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
58500		بنك	512	
		- تصحيح قيد شراء البضاعة -		
		02		
	(26000)	مشتريات بضاعة مباعة	600	
(26000)		بضاعة مخزنة	30	
		- إلغاء قيد تسليم البضاعة -		
		//		
	30000	مشتريات بضاعة مباعة	600	
30000		بضاعة مخزنة	30	
		- تصحيح قيد تسليم البضاعة -		
		03		
	(9500)	مشتريات غير مخزنة	607	
	(1615)	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
(11115)		بنك	512	
		- إلغاء قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		
		//		
	8000	مشتريات غير مخزنة	607	
	1360	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
9360		بنك	512	
		- تصحيح قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		

التمرين (64)

خلال عملية مراجعة دورية، قام بها محاسب مؤسسة "النور"، اتضح ما يأتي:

1. عند تسجيل عملية بيع بضاعة بمبلغ 50000 دج بشيك، قام المحاسب بتسجيل عملية البيع نقدا (TVA 17%).

2. قام المحاسب بتسجيل قيد تسليم بضاعة تكلفتها 26000 دج، بجعل ح/ 31 دائنا.

3. عند تسديد فاتورة الكهرباء 7000 دج بشيك، جعل المحاسب ح/ 626 "مصاريف البريد والهاتف" مدينا (TVA 7%).

المطلوب: تصحيح الأخطاء السابقة باستعمال أسلوب "العدد المتمم للصفر"، وأسلوب "عكس القيد"، وأسلوب "الإلغاء بالمبلغ السالب".

حل التمرين (64)

- تصحيح الأخطاء باستعمال أسلوب العدد المتمم للصفر -

		01		
	141500	صندوق		53
		مبيعات بضاعة	700	
		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- إلغاء قيد شراء البضاعة -		
		//		
	58500	بنك		512
		مبيعات بضاعة	700	
		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- تصحيح قيد شراء البضاعة -		
		02		
	174000	مشتريات بضاعة مباحة		600
		مواد أولية ولوازم	31	
		- إلغاء قيد تسليم البضاعة -		
		//		
	26000	مشتريات بضاعة مباحة		600
		بضاعة مخزنة	30	
		- تصحيح قيد تسليم البضاعة -		

		02		
	- 13000	مصاريف الاتصالات	626	
	- 18810	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
- 11810		بنك	512	
		- إلغاء قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		
		//		
	7000	مشتريات غير مخزنة	607	
	1190	الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
8190		بنك	512	
		- تصحيح قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		

- تصحيح الأخطاء باستعمال أسلوب عكس القيد

		01		
	50000	مبيعات بضاعة	700	
	8500	الدولة، TVA على المبيعات	4457	
58500		صندوق	53	
		- إلغاء قيد شراء البضاعة -		
		//		
	58500	بنك	512	
50000		مبيعات بضاعة	700	
8500		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- تصحيح قيد شراء البضاعة -		
		02		
	26000	مشتريات بضاعة	600	
26000		بضاعة مخزنة	31	
		- إلغاء قيد تسليم البضاعة -		
		//		
	26000	مشتريات بضاعة مباعه	600	
26000		بضاعة مخزنة	30	
		- تصحيح قيد تسليم البضاعة -		
		03		
	8190	بنك	512	
7000		مصاريف الاتصالات	626	
1190		الدولة، TVA على السلع والخدمات	44566	
		- إلغاء قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		

المحور الثامن عشر: تصحيح الأخطاء في اليومية

		//		
	7000	مشتريات غير مخزنة		607
	1190	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
8190		بنك	512	
		- تصحيح قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		

- تصحيح الأخطاء باستعمال أسلوب الإلغاء بالمبلغ السالب

		01		
	(58500)	صندوق		53
(50000)		مبيعات بضاعة	700	
(8500)		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- إلغاء قيد شراء البضاعة -		
		//		
	58500	بنك		512
50000		مبيعات بضاعة	700	
8500		الدولة، TVA على المبيعات	4457	
		- تصحيح قيد شراء البضاعة -		
		02		
	(26000)	مشتريات بضاعة مباحة		600
(26000)		مواد أولية ولوازم	31	
		- إلغاء قيد تسليم البضاعة -		
		//		
	26000	مشتريات بضاعة مباحة		600
26000		بضاعة مخزنة	30	
		- تصحيح قيد تسليم البضاعة -		
		03		
	(7000)	مصاريف الاتصالات		626
	(1190)	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
(8190)		بنك	512	
		- إلغاء قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		
		//		
	7000	مشتريات غير مخزنة		607
	1190	الدولة، TVA على السلع والخدمات		44566
8190		بنك	512	
		- تصحيح قيد تسديد فاتورة الكهرباء -		

المراجع

1. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قانون رقم 07-11 مؤرخ في 25 نوفمبر 2007، *الجريدة الرسمية*، العدد 47، الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007.
2. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مرسوم تنفيذي رقم 08-156 مؤرخ في 26 ماي 2008، *الجريدة الرسمية*، العدد 27، الصادر بتاريخ 28 ماي 2008.
3. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008، *الجريدة الرسمية*، العدد 19، الصادر بتاريخ 25 مارس 2009.
4. عبد الرحمان عطية (2009)، *المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)*، الجزائر: دار النشر جيطلي.
5. كيموش بلال (2017)، *محاضرات في مقياس المحاسبة العامة (2)*، مطبوعة جامعية، الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة 20 أوت 1655 - سكيكدة.
6. لبوز نوح (2009)، *مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد المستمد من المعايير الدولية للمحاسبة*، الجزائر: مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة.
7. لعشيشي جمال (2011)، *محاسبة المؤسسة والجباية*، الجزائر: الصفحات الزرقاء الدولية.
8. Ali Tazdait (2009), *Maitrise du système comptable financier : en référence aux normes IFRS*, 1^{er} édition, Alger : Edition ACG.
9. Anne-Marie Bouvier et Charlotte Disle (2008), *Introduction à la comptabilité*, Paris : Dunod.
10. Brigitte Doriath, Michel Lozato, Paula Mendes et Pascal Nicolle (2010), *Comptabilité et gestion des organisations*, 7^e édition, Paris : Dunod.
11. Cyrille Mandou (2003), *Comptabilité générale de l'entreprise*, 1^e édition, Bruxelles: De boeck.
12. Eric Dumalanède et Abdelhamid Boubkeur (2009), *Comptabilité générale conforme aux SCF et aux normes comptables internationales IAS/IFRS*, Alger : BERTI éditions.
13. Jacques Richard et Christine Collette (2008), *Comptabilité générale système français et normes IFRS*, 8^e édition, Paris : Dunod.
14. Laurence Thibault-Le Gallo (2009), *La comptabilité pour les nuls*, Paris: Ed. First.
15. Wolfgang Dick et Franck Missonier-Piera (2006), *Comptabilité financière en IFRS*, Paris : Pearson Education.