

## الجزء الأول: (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" لسنة 2021 ومن مخطط الاهتلاك الثابت للمعدات الصناعية استخرجنا ما يلي:

- تم حيازتها بتاريخ 2017/07/01 ومدتها النفعية 10 سنوات؛
  - القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2017 (VNC): 2.850.000 دج؛
  - القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي) بتاريخ 2020/12/31: 1.885.000 دج.
  - بتاريخ 2021/10/12 تنازلت المؤسسة عن المعدات الصناعية بشيك بنكي محققة فائض في القيمة بمبلغ 25.500 دج.
- المطلوب: - احسب المبلغ القابل للاهلاك؛

- اختبر خسارة القيمة للمعدات الصناعية بتاريخ 2020/12/31؛
- إعداد مخطط الاهتلاك للمعدات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل؛
- سجل عملية التنازل عن المعدات الصناعية بتاريخ حدوثها.

## الجزء الثاني: (07 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة تطبق أسلوب الجرد الدائم في معالجة مخزونها بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا بعض الأرصدة كالتالي:

ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	سندات المساهمة (1000 سند)	2.400.000	
30	مخزونات البضائع	1.200.000	
380	مشتريات بضاعة	250.000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		50.000

- القيمة القابلة للتحويل لسندات المساهمة بتاريخ 2021/12/31: 2.300 دج/للسند الواحد؛
  - القيمة السوقية لمخزونات البضائع بتاريخ 2021/12/31: 1.180.000 دج؛
  - يعود سبب رصيد ح/380 إلى استلام فاتورة شراء دون استلام المخزون.
- المطلوب: - اختبر خسارة القيمة للمخزونات وسندات المساهمة؛

- سجل قيود التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31؛
- \* بتاريخ 2022/01/05 تم بيع 500 سند مساهمة بمبلغ إجمالي قدر ب 1.250.000 دج بشيك،
- سجل هذه العملية في يومية المؤسسة.

الجزء الثالث: (05 نقطة)

استلمت مؤسسة "الوفاق" كشف البنك بتاريخ 2022/12/31 الذي يحتوي على المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2022/12/01	رصيد أولي		120.000
2022/12/04	شيك رقم 123 للمورد "فيصل"	50.000	
2022/12/05	إيداع مبلغ نقدي		35.000
2022/12/10	تحويل مبلغ من الزبون "شركة الوفاق"		25.000
2022/12/15	شيك رقم 258 لمؤسسة سونالغاز	12.000	
2022/12/28	فوائد دائنة		4.000
2022/12/30	الخدمات المصرفية	15.00	
<b>2022/12/31</b>	<b>رصيد نهائي (دائن)</b>	<b>120.500</b>	
	المجموع	184.000	184.000

ويظهر حساب البنك لدى المؤسسة كالتالي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2022/12/01	رصيد أولي	120.000	
2022/12/04	شيك رقم 123 للمورد "فيصل"		50.000
2022/12/05	إيداع مبلغ نقدي	35.000	
2022/12/10	شيك رقم 456 من الزبون "أمين"	65.500	
2022/12/15	شيك رقم 258 لمؤسسة سونالغاز	12.000	
2022/12/28	شيك رقم 485 لأمر المورد "ابراهيم"		42.000
<b>2022/12/31</b>	<b>رصيد نهائي (مدين)</b>	<b>116.500</b>	
	المجموع	220.500	220.500

المطلوب: - إعداد حالة التقارب البنكي، تسجيل قيود التسوية لدى المؤسسة.

- بالتوفيق -

## الحل النموذجي

الجزء الأول: (08 نقاط)

1- حساب المبلغ القابل للاهلاك للمعدات الصناعية (MA):

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (T=0.1)$$

$$VNC_{2017} = MA - \sum A_{2017} = MA - A_{2017}$$

$$VNC_{2017} = MA - (MA * T * n_{2017}) = MA (1 - (T * n_{2017}))$$

$$2.850.000 = MA (1 - (0.1 * 6/12))$$

$$2.850.000 = MA * 0.95 \quad \text{-----} \quad MA = 2.850.000/0.95$$

$$\mathbf{MA = 3.000.000 \text{ DA}}$$

1 نقطة

2- اختبار خسارة القيمة للمعدات الصناعية بتاريخ 2020/12/31 (PV<sub>2020</sub>):

$$\sum A_{2020} = MA * T * N_{2020} = 3.000.000 * 0.1 * 3.5 = 1.050.000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020} = MA - \sum A_{2020} = 3.000.000 - 1.050.000 = 1.950.000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية (VNC<sub>2020</sub>) أكبر من سعر البيع الصافي (PVN<sub>2020</sub>) ما يستوجب تكوين خسارة قيمة بالقيمة التالية:

$$\mathbf{PV_{2020} = VNC_{2020} - PVN_{2020} = 1.950.000 - 1.885.000 = 65.000 \text{ DA}}$$

1 نقطة

3- إعداد مخطط الاهلاك للمعدات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل:

$$A_{2017} = MA * T * n_{2017} = 3.000.000 * 0.1 * 6/12 = 150.000 \text{ DA}$$

$$A_n = MA * T * 1 = 3.000.000 * 0.1 * 1 = 300.000 \text{ DA} \quad (\text{قسط سنة كاملة})$$

2 نقاط

VNC	PV	$\sum A_n$	$A_n$	MA	N
2.850.000	-	150.000	150.000	3.000.000	2017 (6 أشهر)
2.550.000	-	450.000	300.000	3.000.000	2018
2.250.000	-	750.000	300.000	3.000.000	2019
1.885.000	65.000	1.050.000	300.000	3.000.000	2020
مخطط الاهلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1.667.500	-	1.267.500	217.500	1.885.000	2021 (9 أشهر)

$$A_{2021} = VNC_{2020}/M * n_{2021} = 1.885.000/6.5 * 9/12 = 217.500 \text{ DA}$$

4- تسجيل عملية التنازل عن المعدات الصناعية:

ط1- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

$$25.500 = \text{مبلغ البيع} + 1.267.500 + 65.000 - 3.000.000$$

1 نقطة

$$\text{مبلغ البيع} = 25.500 + 1.667.500 = 1.693.000 \text{ دج}$$

ط2- نتيجة التنازل = مبلغ البيع - القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2020

$$\text{مبلغ البيع} = \text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2020} + \text{نتيجة التنازل} = 1.667.500 + 25.500 = 1.693.000 \text{ دج}$$

		-----2021/10/12-----		
217.500	217.500	<b>1 نقطة</b>	2815	681
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل للمعدات الصناعية		
		-----2021/10/12-----		
	1.693.000			512
	1.267.500			2815
	65.000	<b>2 نقاط</b>		2915
3.000.000			215	
25.500			752	
		إثبات عملية التنازل عن المعدات الصناعية		

الجزء الثاني: (07 نقاط)

1- اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31:

أ - سندات المساهمة: القيمة الدفترية - القيمة القابلة للتحصيل =  $2.400.000 - (2300 \times 1000) = 100.000$  دج

**1 نقطة**

القيمة القابلة للتحصيل أقل من القيمة الدفترية معناه توجد خسارة قيمة ب 100.000 دج

تكوين خسارة قيمة لسندات المساهمة بقيمة 100.000 دج

ب- البضائع: القيمة الدفترية - القيمة السوقية =  $1.200.000 - 1.180.000 = 20.000$  دج

القيمة السوقية أقل من القيمة الدفترية معناه توجد خسارة قيمة ب 20.000 دج، لكن من خلال ميزان المراجعة نلاحظ أنه تم

تكوين خسارة قيمة لهذه البضائع سابقا بقيمة 50.000 دج ما يستوجب تخفيض الخسارة من 50.000 دج إلى 20.000 دج

**1 نقطة**

تخفيض خسائر قيمة البضائع المخزنة بقيمة  $50.000 - 20.000 = 30.000$  دج

2- التسجيل المحاسبي لقيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

		-----2021/12/31-----		
100.000	100.000	<b>1 نقطة</b>	296	686
		تكوين خسارة قيمة على سندات المساهمة		
		-----2021/12/31-----		
	30.000	<b>1 نقطة</b>		390
30.000			785	
		تخفيض خسائر القيمة عن البضائع المخزنة		
		-----2021/12/31-----		
	250.000	<b>1 نقطة</b>		370
250.000			380	
		ترصيد ح/380		

### 3- التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن 500 سند مساهمة :

		-----2022/01/05-----		
	1.250.000		(500 سند * 2500 دج)	512
	50.000	<b>2 نقطة</b>	(500 سند * 100 دج)	296
1.200.000			(500 سند * 2400 دج)	26
100.000				767
التنازل عن 500 سند مساهمة بشيك				

الجزء الثالث: إعداد حالة التقارب البنكي: (05 نقاط)

**3 نقاط**

1- جدول التقارب البنكي

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة ح/512		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
120.500		الرصيد قبل الجرد		116.500	الرصيد قبل الجرد
65.500		شيك رقم 456 من الزبون أمين		25.000	تحويل من شركة الوفاق
	42.000	شيك رقم 485 للمورد ابراهيم		4.000	فوائد لصالح المؤسسة
			1.500		خدمات مصرفية
	<b>144.000</b>	رصيد بعد الجرد (دائن)	<b>144.000</b>		رصيد بعد الجرد (مدين)
186.000	186.000		145.500	145.500	الجموع

1- التسجيل المحاسبي:

		-----2022/12/31-----		
	29.000			512
25.000		<b>1 نقطة</b>		411
4.000				768
			تسوية حساب البنك	
		-----2022/12/31-----		
	1.500			627
1.500		<b>1 نقطة</b>		512
			تسوية حساب البنك	