

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير (باتنة 1)

قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة تخصص محاسبة

الحل النموذجي للرقابة الأولى في مقياس المحاسبة المعمقة 2 (2025/2024)

حل التمرين الأول

أولا. حساب تكلفة التثبيت

البيان	السعر بالدولار	السعر بالدينار
سعر الاقتناء	220.000	$23.100.000 = 105 \times 220.000$ دج
خصم تجاري	(20.000)	$(2.100.000 = 105 \times 20.000)$ دج
الصافي التجاري	200.000	$21.000.000 = 2.100.000 - 23.100.000$ أو $200.000 \text{ دولار} \times 105 = 21.000.000$
مصاريف تهيئة المكان		70.000
الرسم على القيمة المضافة (ترسمل لأنها غير مسترجعة)		10.000
التكلفة الاجمالية للتثبيت		21.080.000

ثانيا. المعالجة المحاسبية

1. المعالجة المحاسبية في 2024/04/01

م.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
21		تثبيت مادي	21.080.000	
	404	موردو التثبيتات		21.010.000
	158	مؤونات الاخطار الأخرى (أ.غ.ج)		70.000

2. المعالجة المحاسبية في 2024/12/31

م.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
666		خسائر أسعار الصرف	6.000.000	
	404	موردو التثبيتات		6.000.000
		200.000 دولار * 3 دج = 6.000.000		
133	692	ضرائب مؤجلة أصول أعباء الضرائب المؤجلة 0.19 * 6.000.000	1.140.000	1.140.000

3. المعالجة المحاسبية في تاريخ التسديد 2024/03/31

1.3. تعديل سعر الصرف (انخفاض ب1 دج)

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
404		موردو التثبيات	2.000.000	
	766	أرباح أسعار الصرف		2.000.000
		انخفاض قيمة الدولار		

2.3. المعالجة المحاسبية لتسديد دين المورد

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
404		موردو التثبيات	25.080.000	
	512	الحساب البنكي		25.080.000
		انخفاض قيمة الدولار		

حل التمرين الثاني

أولا. تسوية المؤونات

1. نزاع مع البلدية يجب أن ترفع بشأنه المؤونة بمبلغ 20.000 دج.

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
681		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	20.000	
	158	مؤونات الاخطار الاخرى		20.000
		رفع المؤونة		

2. مؤونة النزاع مع الزبون يجب الغاؤها

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
158		مؤونات الاخطار الاخرى	50.000	
	78	استرجاع اعباء		50.000
		تخفيض المؤونة		

أو يمكن تسجيل القيد الوحيد التالي فقط:

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
158		مؤونات الاخطار الاخرى	30.000	
	78	استرجاع اعباء		30.000
		تخفيض المؤونة		

ثانيا. تسوية التثبيات العينية الجاري إنجازها

1. استرجاع الخسائر في القيمة بسبب ارتفاع قيمة 232 الى 150.000 دج

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
-------	-------	--------	-----------	-----------

	20.000	الخسائر في قيمة 232		2932
20.000		استرجاع اعباء	78	
		الغاء الخسائر		

2. استلام التثبيت

م.ح.م	ر.ح.د	البيان (2024/12/01)	مبلغ مدين	مبلغ دائن
21		تثبيت مادي	250.000	
	232	تثبيتات عينية قيد الانجاز		150.000
	404	موردو التثبيتات		100.000
		نهاية الانجاز		

3. تسجيل قسط الاهتلاك

$$\text{قسط الاهتلاك المحاسبي} = 12/1 * 0.05 * 250.000 = 1.041,67$$

م.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
681		مخصصات الاهتلاكات	1.041,67	
	281	اهتلاك تثبيت مادي		1.041,67
		قسط الاهتلاك		

$$416.67 = 12/1 * 0.02 * 250.000 = \text{الاهتلاك الجبائي}$$

$$\text{نستنتج ان الضرائب المؤجلة أصول} = 0.19 * (1041.67 - 416.67) = 118.75$$

م.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
133		ضرائب مؤجلة اصول	118.75	
	692	عبء الضرائب المؤجلة اصول		118.75
		ضرائب مؤجلة اصول		

ثالثا. تسوية كل من 380 و 381

م.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
37		مخزون خارجي	50.000	
	380	مشتريات من مخزونات البضائع		50.000
		عدم وصول البضاعة		
381		مشتريات مواد ولوازم		60.000
	408	نهاية الانجاز		
		عدم وصول الفاتورة		

رابعا. تسوية حساب فواتير قيد التحرير

م.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		الزبائن	80.000	
	408	فواتير قيد التحرير		80.000
		تحرير الفاتورة		

خامسا. تسوية حالة التقارب البنكي

1. اعداد حالة التقارب البنكي

ر.ح	البيان	ح/512 لدى المؤسسة	ح/512 لدى البنك
		مدين+ دائن -	مدين - دائن +
24/12/31	رصيد أولي	350.000	400.000
01	شيك للمورد لم يقدم للتحصيل	10.000	
02	تحويلات من الزبائن	15.000	
03	خصم ورقة تجارية	30.000	
04	مصاريف مسك الحساب	1.500	
05	فوائد مدينة	<u>3.500</u>	
24/12/31	الرصيد الجديد	<u>400.000</u>	
	المجموع	<u>405.000</u>	<u>400.000</u>

2. المعالجة المحاسبية

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
627		مصاريف مسك الحساب	1500	
668		فوائد	3500	
512		الحساب البنكي	50.000	
	401	موردو المخزونات		10.000
	411	الزبائن		15000
	511	قيم للتحصيل		30000
		حالة التقارب البنكي		

جل التمرين الثالث

1. حساب تاريخ بداية استغلال المعدات والأدوات

مجموع الاهتلاكات = القيمة الاصلية * المعدل * المدة

$$80.000 = 200.000 * 0.2 * \text{ن}$$

ن = 2 سنة اذا تاريخ الاستغلال = 2022/01/01

2. حساب وتسجيل قسط الاهتلاك

$$40.000 = 200.000 * 0.2 * 1 = \text{قسط الاهتلاك}$$

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
681		مصصات الاهتلاكات	40.000	
	2815	اهتلاك معدات والادوات		40.000
		تسجيل قسط الاهتلاك		

3. اختبار الخسائر في القيمة

- القيمة المحاسبية الصافية = 80.000
- القيمة البيعية المحتملة = 70.000
- القيمة النفعية = 75.000
- نلاحظ عند مقارنة القيمة النفعية مع القيمة البيعية المحتملة نجد الأولى هي الأعلى وعليه يجب ان تقارن مع القيمة المحاسبية الصافية وعليه نستنتج ان القيمة النفعية اقل من القيمة المحاسبية الصافية وعليه يجب تسجيل الخسائر في القيمة.

ر.ح.م	ر.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
681		مصصات الاهتلاكات	5.000	
	2915	الخسائر في قيمة معدات والادوات		5.000
		تسجيل الخسائر في القيمة		