

جامعة زيان عاشور بالجلفة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير	السنة الأولى LMD - S : A
مقياس : المحاسبة العامة 02		

**تمرين رقم: 01** أثناء قيام مؤسسة " الشمال " بعملية الجدر لسنة n تبين أن المؤسسة في نزاع قضائي بخصوص تعويض احد

موظفيها ومن خلال المعطيات الأولية تخشى المؤسسة خسارة القضية وتسديد التعويض بقيمة 5300 دج خلال السنة n+1 .

← **0 سجل قيد تكوين المؤونة الخاصة بهذه الأعباء .**  
**← سجل القيد المناسب خلال السنة n+1 حسب الافتراضات التالية**

1. خلال السنة n+1 فصلت المحكمة في النزاع لصالح المؤسسة لم يترتب عن ذلك دفع أي تعويض ،
2. نفترض أن المحكمة حكمت بتعويض قدره للموظف قدره 5300 دج خلال السنة n+1 ،
3. نفترض أن المحكمة حكمت بتعويض قدره للموظف قدره 4200 دج خلال السنة n+1 ،
4. نفترض أن المحكمة حكمت بتعويض قدره للموظف قدره 6000 دج خلال السنة n+1 .

**تمرين رقم: 02** في نهاية السنة n تخضع مؤسسة " الربيع " لمراجعة جبائية معمقة من طرف مصلحة الضرائب وتتوقع

المؤسسة نتيجة بعض الأخطاء في محاسبتها أن تتحمل ضرائب إضافية بقيمة : 90000 دج خلال السنة n+2 نظرا لطول مدة المراجعة الجبائية وإمكانية لجوء المؤسسة للطعن أمام العدالة.

← **سجل قيد تكوين المؤونة الخاصة بهذه الأعباء المتوقعة.**

← **خلال سنة n+2 سددت ما قيمته 60000 دج لإدارة الضرائب كيف يكون التسجيل؟**

**تمرين رقم: 03** تم استخلاص أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة " البديل " من ميزان المراجعة بعد الجرد للسنة n كما يلي::

الرقم	الحساب	مدين	دائن
600	مشتريات بضاعة مبيعة	80000	
601	مواد أولية مستهلكة	100000	
607	مشتريات غير مخزنة	4000	
613	إيجار	2000	
615	صيانة	1000	
616	تأمين	3000	
627	خدمات مصرفية	5000	
631	أجور المستخدمين	40000	
635	اشتراكات مدفوعة للهيئة الاجتماعية	12000	
642	رسم على النشاط المهني	6000	
654	خسارة ديون غير محصلة	1000	
658	أعباء أخرى للتسيير الجاري	2500	
661	أعباء الفوائد	1000	
681	مخصصات اهتلاك و خسائر لأصول .غ.ج.	8000	
700	مبيعات بضاعة		100000
701	مبيعات منتجات		200000
706	خدمات أخرى مقدمة	5000	
709	تخفيضات تجارية	1000	
724	تغير المخزون (دائن )	10000	
732	إنتاج مثبت لأصول عينة	20000	
752	فوائض قيمة تنازل عن أصول غير جارية	5000	
756	تحصيل ديون معدومة	1000	
758	نواتج أخرى للتسيير الجاري	2000	
768	نواتج مالية أخرى	3000	
781	استرجاع خسائر قيمة أصول غير جارية	1000	

3 - الميزانية الختامية لشركة "الشمال" n/12/31 باعتبار (الاهلاك)					1 - الميزانية الختامية لشركة "الشمال" n/12/31			
المبالغ	الخصوم	ق م ص VNC	اهلاك انخفاض قيمة	المبالغ الاجمالي	الاصول	مبلغ اجمالي	الخصوم	المبالغ
85000 (500-)	راس مال الشركة النتيجة خسارة	8000	2000	80000	معدات نقل	10000	راس مال الشركة النتيجة ربح	85000 1500
				76500	البنك	76500		
84500		84500			المجموع	86500		86500

2- مخطط اهتلاك السيارة (جدول الاهلاك)				
السنوات	القيمة الاصلية (V) أو القاعدة التي يحسب عليها الاهلاك { 1 }	قسط الاهلاك السنوي (a)	مجمع الاهلاك { 3 }	القيمة المحاسبية الصافية VNC=V-3
01 (n)	10 000	2000	2000	8000
02 (1+n)	10 000	2000	4000	6000
03 (2+n)	10 000	2000	6000	4000
04 (3+n)	10 000	2000	8000	2000
05 (4+n)	10 000	2000	10000	0

4- تسجيل الاهلاك يؤدي إلى زيادة المصاريف وتخفيض الاصول و كليهما يؤدي إلى تخفيض النتيجة وبالتالي تسجيل الاهلاك يعكس صورة اكثر صدق لميزانية المؤسسة. وهو ما يفسر اختلاف النتيجة بين (1) و (02)

5- تسجيل قسط الاهلاك في n/12/31			
السنوات	مخصصات اهتلاك	اهتلاك مع نقل قسط اهتلاك	رصيد
681	2000	2000	681
7- رصيد ح/ = 2818 = 6000 دج في نهاية السنة (3)	2000	2000	2818
8- رصيد ح/ = (681) = 2000 = قسط الاهلاك السنوي في كل من السنة (3) و (5) لانه من مصاريف التسيير فكل سنة مستقلة عن الاخرى عكس حسابات الاهلاكات 28x فهي حسابات ميزانية فهي حسابات مرتبطة ببعضها.			

6- لا يمكن تسجيل قسط الاهلاك نظرا لاهلاك كامل الاصل حيث قيمته المحاسبية الصافية في نهاية سنة 4+n معدومة.

9- مستخلص مختصر الميزانية لسنة n+4 خاص م ن				9- مستخلص الميزانية لسنة n+5			
الاصول	المبالغ الاجمالي	انخفاض قيمة اهتلاك	ق م ص VNC	الاصول	المبالغ الاجمالي	انخفاض قيمة اهتلاك	ق م ص VNC
معدات نقل	10 000	10 000	0	معدات نقل	10 000	10 000	0

10- مخطط الاهلاك في حالة شراء السيارة بتاريخ n/10/5 .  $a_6 = a \times 9/12 = 1500$  و  $a_1 = a \times 3/12 = 500$

السنوات	القيمة الاصلية (V) أو القاعدة التي يحسب عليها الاهلاك { 1 }	قسط الاهلاك السنوي (a)	مجمع الاهلاك { 3 }	القيمة المحاسبية الصافية VNC=V-3
01	10 000	500	500	9500
02	10 000	2000	2500	7500
03	10 000	2000	4500	5500
04	10 000	2000	6500	3500
05	10 000	2000	8500	1500
06	10 000	1500	10000	0

11- التنازل عن السيارة في نهاية السنة (4) تم بقيمة 2430 دج				12- التنازل عن السيارة في نهاية السنة (4) تم بقيمة 1300 دج			
الاصول	المبالغ الاجمالي	انخفاض قيمة اهتلاك	ق م ص VNC	الاصول	المبالغ الاجمالي	انخفاض قيمة اهتلاك	ق م ص VNC
البنك	2430	2430	512	البنك	1300	1300	512
اهتلاك م ن	8000	8000	2818	اهتلاك م ن	8000	8000	2818
فائض قيمة خروج أم غ م	752	752	652	فائض قيمة خروج أم غ م	700	700	652
معدات نقل	218	218	218	معدات نقل	218	218	218
التنازل عن ...				التنازل عن ...			
		10000					10000

لاحة: خلال حل التمارين نرمز بـ : A : قسط الاهلاك السنوي ، N : مدة استعمال الاصل ، T : معدل الاهلاك ، V : القيمة الاصلية للأصل .

حل التمرين 01 : سلسلة 08

حل التمرين الثاني: 02: سلسلة 08 حساب قسط الاهتلاك لكل من الاستثمارات في 2009/12/31

- المباني قسط الاهتلاك السنوي (من 1/1 الى 12/31) 12 شهرا  $V \times T = A$   $50000 \times 1\% = 5000$  دج
  - معدات مكتب (من 2/1 الى 12/31) 11 شهرا  $A <-- 12$  شهرا
  - معدات نقل (من 03/16 الى 12/31) a شهرا  $A <-- 12$  شهرا  $a \times 12/9 = A \times 12/9 = a$   $5/500 = 1\%$  دج
  - اثاث مكتب قسط الاهتلاك السنوي (من 7/10 الى 12/31) 6 أشهر  $12.5 \times 55000 = 3437.5$  دج
  - الاعلنة قسط الاهتلاك السنوي (من 8/30 الى 12/31) 04 شهرا  $15\% \times 12000 = 600$  دج
- حل التمرين الثالث: سلسلة 08 قسط الاهتلاك السنوي  $a = 1\% \times 90000 = 900$  دج.
- عدد السنوات = الاهتلاكات المتراكمة/a =  $3/2700 = 3$  سنوات و منه المؤسسة موجودة منذ 4 سنوات

حل تمرين رقم: 04  $a = V/N = 6900/6 = 1150$

السنوات	القيمة الاصلية (V) أو القاعدة التي يحسب عليها الاهتلاك	قسط الاهتلاك السنوي (a) $\{ 2 \} = V/N$	مجمع الاهتلاك {3}	القيمة المحاسبية الصافية VNC=V-3
n	6900	$a_n = a \times 9/12 = 862.5$	862.50	6037.50
N+1	6900	1150	2012.50	4887.50
N+2	6900	1150	3162.50	3737.50
N+3	6900	1150	4312.50	2587.50
N+4	6900	1150	5462.50	1437.50
N+5	6900	1150	6612.50	287.50
N+6	6900	$a_{n+6} = a \times 3/9 = 287.5$	6900	0

مخطط الاهتلاك المعدل

السنوات	القيمة الاصلية (V) أو القاعدة التي يحسب عليها الاهتلاك { 1 }	قسط الاهتلاك السنوي (a) $\{ 2 \} = V/N$	مجمع الاهتلاك { 3 } رصيد حـ (2818)	خسائر القيمة 4 حـ/د 2918	القيمة المحاسبية الصافية VNC=V-3-4
n	6900	862.50	862.50		6037.50
N+1	6900	1150	2012.50		4887.50
N+2	6900	1150	3162.50	747.50	2990
N+3	6900	920	4082.5		2070
N+4	6900	920	5002.50		1150
N+5	6900	920	5922.50		230
N+6	6900	230	6152.50		0

القيود المناسبة في n+2/12/31

مخصصات اهتلاك.. أصول غ ج	681	مخصصات اهتلاك.. أصول غ ج	681
اهتلاكات اعلام الى	1150	اهتلاكات اعلام الى	1150
تسجيل قسط الاهتلاك	2818	تسجيل قسط الاهتلاك	2818

مستخلص مختصر الميزانية الختامية لسنة n+2 خاص بالإعلام الالى

الأصول	المبالغ الاجمالي	مجمع الاهتلاك انخفاض قيمة	ق م ص NNC N	N-1	الخصوم
ت اعلام آلي	6900	=3910 (3162.5+747.5)	2990	4887.5	

حل تمرين رقم: 05

السنوات	القيمة الاصلية (V) أو القاعدة التي يحسب عليها الاهتلاك { 1 }	قسط الاهتلاك السنوي (a) $\{ 2 \} = V/N$	مجمع الاهتلاك { 3 } رصيد حـ (2815)	القيمة المحاسبية الصافية VNC=V-3
n	72000	14400	14400	57600
N+1	72000	14400	28800	43200
N+2	72000	14400	43200	28800
N+3	72000	14400	57600	14400
N+4	72000	14400	72000	0

السنوات	القيمة الاصلية (V) أو القاعدة التي يحسب عليها الاهتلاك { 1 }	قسط الاهتلاك السنوي (a) $\{ 2 \} = V/N$	مجمع الاهتلاك { 3 } رصيد حـ (2815)	خسائر القيمة 4 حـ/د 2915	القيمة المحاسبية الصافية VNC=V-(+/-)4
n	72000	14400	14400		57600
N+1	72000	14400	28800		31200
N+2	72000	10400	39200	8000	28800
N+3	72000	14400	53600		14400
N+4	72000	14400	68000		0

تكون القيمة المحاسبية الصافية في نهاية سنة  $n+4 - V = n+4$  (مجموع الإهلاك + خسارة القيمة المعدات) + قيمة الاسترجاع الخسائر  
 $0 = 8000 + (1200 + 68000) - 72000 =$

تسجيل القيود المناسبة في:

8000	8000	n+2/12/31	781	2915
		خسارة القيمة عن المعدات استرجاع خسائر قيمة أصول استرجاع خسارة القيمة		

10400	10400	n+2/12/31	2815	681
		مخصصات إهلاك.. أصول غ إهلاك معدات... تسجيل قسط الإهلاك السنوي		

تمرين رقم: 06 / في n/12/31 قامت مؤسسة "الصباح" بعملية الجرد المادي لعناصر مخزوناتا حيث كانت نتائج الجرد المادي  
لوحدها عناصر مخزوناتا كما يلي:

← سجل قيود تسوية المخزون، بافتراض أن الفارق في المخزون هو فارق عادي بالنسبة لكل من (1) و(2) وغير عادي بالنسبة لـ(3) و(4).

300	300	03	30	657
		أعباء استثنائية للتسيير الجاري بضاعة		
250	250	04	757	355
		منتجات مصنعة نواتج استثنائية عن عمليات التسيير تسوية حساب المنتجات تسوية الفارق بين الجرد		

50	50	01	600	30
		مخزون بضاعة مشتريات بضاعة مبيعة تسوية البضاعة أ		
200	200	02	31	601
		مواد أولية (مستهلكة) مواد ولوازم تسوية حساب المواد الأولية		

تمرين رقم: 07 / في n/12/31 قامت مؤسسة "H-tech" بإعادة تصنيف لمدى مائة زبائنها فصنفت كل من

11600	11600	n/12/31	411	416
		إعادة تصنيف الزبائن مروان وكمال		
3900	3900	مخصصات خسائر القيمة	4911	685
		خسائر قيمة ديون الزبائن تكوين مؤنة للزبائن المشكوك $= 7400 \times 0.3 + 4200 \times 0.4$		
6800	6800	خسائر عن الحقوق غير قابلة	411	654
		ترصيد حساب الزبون نائل		
1220	1220	n+1/12/31	785	4911
		استرجاع خسارة قيمة أصول تخفيض خسارة الزبون مروان		
320	320	زيادة قيمة خسارة كمال	4911	685

الزبون "مروان" و"كمال" كزبائن مشكوك فيهم (Douteux) و الزبون "نائل" ميثوس منه:

- الزبون مروان: رصيد حسابه يقدر بـ 7400 وتتوقع المؤسسة أن تسترجع 70% من هذا المبلغ.
- الزبون كمال: رصيد حسابه يقدر بـ 4200 وتتوقع المؤسسة أن تخسر 40% من هذا المبلغ.
- الزبون نائل: رصيد حسابه يقدر بـ 6800 دج.

← تسجيل قيود التسوية المناسبة في n/12/31.

- في n+1/12/31 بعد عملية الجرد المؤسسة لحقوقها على زبائنها أعطت المعلومات التالية:

- الزبون مروان: تتوقع المؤسسة أن تخسر فقط ما قيمته 1000 دج من حقها على هذا الزبون.
- الزبون كمال: تتوقع المؤسسة أن تخسر ما قيمته 2000 دج من حقها على هذا الزبون.

← تسجيل قيود التسوية المناسبة في n+1/12/31.