

الموسم: 2023/2022	اختبار نموذجي للفصل الأول	الأستاذ: سويدي محمد
المدة: ساعتان	في التسيير المحاسبي والمالي	المستوى: 3 تسيير واقتصاد

يتكون الموضوع من جزئين مستقلين

الجزء الأول: الاهتلاكات ونقص قيمة الثببتات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " البهجة " قبل جرد 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة الثببتات

شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2017/06/20 والتي تمتلك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 5 سنوات:

المبلغ القابل للاهتلاك	...؟؟... دج
القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2017	3600000 دج
القيمة السوقية بتاريخ 2019/12/31	1925000 دج
حققت المؤسسة نواقص قيمة	20000 دج

بتاريخ 2021/07/05 تم التنازل عن الشاحنة بشيك بنكي رقم 7653 وسجل المحاسب العملية بتاريخ حدوثها.

العمل المطلوب:

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للشاحنة.
- 2) اختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2019/12/31.
- 3) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل.
- 4) أعد تسجيل قيدي التنازل كما سجلها المحاسب بتاريخ حدوثها 2021/07/05.

ثانياً: مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 تحصلنا على الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	1120000	
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		180000

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31:

- بتاريخ 2021/12/20 تم التنازل عن 80 سند من مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات بشيك بنكي محققة خسائر صافية بمبلغ 40000 دج وسجل المحاسب العملية التالية:

512	بنوك الحسابات الجارية	680000	680000
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		
	شيك بنكي رقم 23415		

- سعر السند في البورصة بتاريخ 2021/12/31: 9700 دج.

العمل المطلوب:

- (1) أحسب عدد المساهمات التي تم حيازتها انطلاقاً من القيمة الصافية المحاسبية.
- (2) سجّل القيد المتمم لعملية التنازل عن المساهمات بتاريخ 2021/12/31.
- (3) سجّل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31 .
- (4) أظهر المساهمات في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

الجزء الثاني : تسوية المخزونات ، تسوية عناصر الأصول الأخرى ، المؤونات والتسويات (12 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا ما يلي :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى – للأعباء		300000
31	المواد الأولية واللوازم	560000	
355	المنتجات المصنعة	1000000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	2200000	
411	الزبائن	714000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	1606500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		515000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقاً في الملكية	500000	
512	البنوك الحسابات الجارية	865000	
613	الإيجارات	200000	

معلومات جردية بتاريخ 2021/12/31 :

- (1) المؤونات الأخرى – للأعباء شُكلت بتاريخ 2020/12/31 بهدف ترميم ورشات الإنتاج وتم تنفيذ العملية بالتعاقد مع المقاول حيث سددت المؤسسة العملية بشيك بنكي رقم 7654 بـ 300000 دج وتم تسجيلها.
- (2) المخزونات: حيث تُطبق المؤسسة **طريقة الجرد المتناوب** في إدراج مخزوناتا ووضعيتها تلخص في الجدول التالي:

نوع المخزونات	المخزون النهائي خارج المحاسبة	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
المواد الأولية واللوازم	670000	650000
المنتجات المصنعة	1240000	1245000

(3) الزبائن والحسابات الملحقه تتكون من:

أ . الزبائن العاديون تلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	الوضعية بتاريخ 2021/12/31
مؤسسة المرجان	..؟؟..	إفلاس مؤكد
مؤسسة الهدى	428400	يحتمل تحصيل 60% من الدين

ب . الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة الشرق	952000	30%	238000	يُحتمل تحصيل 70% من الرصيد
مؤسسة الوثام	833000	25%	178500	يُحتمل عدم تحصيل 50% من الرصيد
مؤسسة النور	...؟؟...	..؟؟..	357000	إفلاس مؤكد

ملاحظة : التحصيلات سُجلت محاسبيا بتاريخ حدوثها معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

(4) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : عددها 500 سهم و تم التنازل بشيك بنكي رقم 765

عن نصفها بتاريخ 2021/12/20 بمبلغ 485000 دج وسجل المحاسب العملية.

يُقدر سعر السوق للسهم الواحد بتاريخ في 2021/12/31 بـ 2020 دج .

(5) حالة التقارب البنكي: أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رصيدا دائما بمبلغ 980000 دج و يرجع

سبب الاختلاف بين الرصدين إلى :

- شيك للمورد زكرياء بمبلغ 120000 دج لم يسجلها البنك .
- تحويل حسابي من الزبون سمير بمبلغ 175000 دج لم تسجله المؤسسة .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 5000 دج .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 25000 دج .
- شيك من الزبون مؤسسة النور بمبلغ 200000 دج لم تقم المؤسسة بتحصيله بعد .

(6) الإيجارات متعلقة بسنة كاملة تم تسديدها بتاريخ 2021/07/01.

(7) لم تستلم المؤسسة فاتورتي الكهرباء والصيانة التي تُقدر قيمتهما على التوالي: 30000 دج ، 24000 دج.

(8) وعد المورد بتقديم حسم للمؤسسة على مشترياتها السنوية من المواد الأولية واللوازم بنسبة 3%.

(9) لم تحرر المؤسسة فاتورة للزبون مؤسسة الرائد متعلقة بمنتجات مصنعة بمبلغ 400000 دج .

العمل المطلوب :

(1) عاجل محاسبيا المؤونات الأخرى – للأعباء بتاريخ 2021/12/31.

(2) بالنسبة للمخزونات:

أ- اختبر خسارة القيمة للمخزونات بتاريخ 2021/12/31.

ب- سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

(3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالزبائن والحسابات الملحقه مع تبرير العمليات الحسابية.

(4) سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى كما سجلها المحاسب بتاريخ حدوثها.

(5) تقييم الأسهم الأخرى الباقية وتسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31.

(6) إعداد حالة التقارب البنكي والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31.

(7) سجل قيود التسوية المتعلقة بالتسويات الأخرى بتاريخ 2021/12/31.

انتهى الموضوع

العلامة الكلية	العلامة الجزأة	الإجابة النموذجية																																										
08		الجزء الأول: أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات (1) حساب المبلغ القابل للاهلاك للشاحنة: $T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\% \quad (t = 0,2)$ نحسب المدة من تاريخ الحيازة 2017/06/20 إلى غاية 2017/12/31 : 06 أشهر $VNC_{(2017)} = MA - \sum A_{(2017)}$ $3600000 = MA - MA \times 0,2 \times 0,5$ $3600000 = MA - MA \times 0,1$ $3600000 = MA \times 0,9$ $MA = 3600000 \div 0,9 = 4000000 \text{ DA}$ (2) اختبار خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2019/12/31: $\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m = 4000000 \times 0,2 \times 2,5 = 2000000 \text{ DA}$ $VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} = 4000000 - 2000000 = 2000000 \text{ DA}$ نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من القيمة السوقية بتاريخ الجرد وهذا يدل على وجود خسارة قيمة يعبر عنها بالفرق التالي: $PV_{(2019)} = VNC_{(2019)} - PVN_{(2019)} = 2000000 - 1975000 = 25000 \text{ DA}$ (3) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل: $A_{(2017)} = MA \times t \times (n \div 12) = 4000000 \times 0,2 \times (6 \div 12) = 400000 \text{ DA}$ $A_{(2018)} = A_{(2019)} = MA \times t = 4000000$ <table><tr><th>VNC</th><th>PV</th><th>$\sum An$</th><th>An</th><th>MA</th><th>N</th></tr><tr><td>3600000</td><td>-</td><td>400000</td><td>400000</td><td>4000000</td><td>2017 : 6 ش</td></tr><tr><td>2800000</td><td>-</td><td>1200000</td><td>800000</td><td>4000000</td><td>2018</td></tr><tr><td>1975000</td><td>25000</td><td>2000000</td><td>800000</td><td>4000000</td><td>2019</td></tr><tr><td colspan="6">مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)</td></tr><tr><td>1185000</td><td>-</td><td>2790000</td><td>790000</td><td>1975000</td><td>2020</td></tr><tr><td>790000</td><td></td><td>3185000</td><td>395000</td><td>1975000</td><td>2021 : 6 ش</td></tr></table> $A_{(2020)} = VNC_{(2019)} \div m = 1975000 \div 2,5 = 790000 \text{ DA}$	VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N	3600000	-	400000	400000	4000000	2017 : 6 ش	2800000	-	1200000	800000	4000000	2018	1975000	25000	2000000	800000	4000000	2019	مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)						1185000	-	2790000	790000	1975000	2020	790000		3185000	395000	1975000	2021 : 6 ش
VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N																																							
3600000	-	400000	400000	4000000	2017 : 6 ش																																							
2800000	-	1200000	800000	4000000	2018																																							
1975000	25000	2000000	800000	4000000	2019																																							
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)																																												
1185000	-	2790000	790000	1975000	2020																																							
790000		3185000	395000	1975000	2021 : 6 ش																																							

		4) تسجيل قيدي عملية التنازل كما سجلها المحاسب بتاريخ 2021/07/05:			
		نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية			
		20000- = مبلغ البيع + 3185000 + 25000 - 4000000			
0,5		مبلغ البيع = 20000 - 790000 = 770000 دج			
		قيدي التنازل بتاريخ 2021/07/05:			
0,25	395000	395000	 2021/07/05 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة2021/07/05	28182	681
0,5		770000	بنوك الحسابات الجارية		512
		3185000	اهتلاك معدات النقل		28182
		25000	خسائر القيمة عن معدات النقل		29182
		20000	نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية		652
	4000000		معدات النقل إثبات عملية التنازل عن الشاحنة	2182	
		ثانيا: مساهمات وحسابات دائنة ملحققة بمساهمات			
		1) حساب عدد المساهمات التي تحوزها المؤسسة:			
0,25		$R = PVN + PV_{(2020)} - VC$ $VNC = 680000 + 40000 = 720000 \text{ DA}$ $VNC_G = 1120000 + 680000 - 180000 = 1620000 \text{ DA}$			
0,5		$N = (VNC_G \times 80) / VNC = (1620000 \times 80) / 720000 = 180 \text{ actions}$			
0,25		$VC_u = VC_G / N = 1800000 / 180 = 10000 \text{ DA}$			
		2) تسجيل القيد المتتم لعملية التنازل للمساهمات بتاريخ 2021/12/31:			
0,25		$PV_{(2020)} = (180000 \times 80) \div 180 = 80000 \text{ DA}$			
0,5	120000	80000 40000	 2021/12/31 خسائر القيمة عن م وحسابات دائنة م بمساهمات الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية مساهمات وحسابات دائنة ملحققة بمساهمات إثبات القيد المتتم لعملية التنازل عن المساهمات	26	296 667

12

0,25	0,25	0,25	(3) تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالمساهمات الباقية بتاريخ 2021/12/31: خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 180000 - 80000 = 100000 دج خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 100 × (9700 - 10000) = 30000 دج إنقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 100000 - 30000 = 70000 دج قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31: <table> <tr> <td>296</td><td>786</td><td> 2021/12/31 خسائر القيمة عن م وحسابات دائنة م بمساهمات الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات </td><td>70000</td><td>70000</td></tr> </table>	296	786	 2021/12/31 خسائر القيمة عن م وحسابات دائنة م بمساهمات الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات	70000	70000																											
296	786	 2021/12/31 خسائر القيمة عن م وحسابات دائنة م بمساهمات الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات	70000	70000																															
0,25	0,25	0,25	(4) إظهار المساهمات والحسابات الدائنة في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31: ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير: <table> <tr> <th>م</th><th>حساب 26</th><th>د</th><th>م</th><th>حساب 296</th><th>د</th></tr> <tr> <td></td><td>800000</td><td>1800000</td><td></td><td>70000</td><td>100000</td></tr> <tr> <td></td><td>1000000</td><td></td><td></td><td>30000</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>1800000</td><td>1800000</td><td></td><td>180000</td><td>180000</td></tr> </table> الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31: <table> <tr> <th>الأصول</th><th>المبالغ الإجمالية</th><th>الاهتلاكات وخ القيمة</th><th>المبالغ الصافية</th></tr> <tr> <td>الأصول غير الجارية: مساهمات وح دائنة</td><td>1000000</td><td>30000</td><td>970000</td></tr> </table>	م	حساب 26	د	م	حساب 296	د		800000	1800000		70000	100000		1000000			30000			1800000	1800000		180000	180000	الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية	الأصول غير الجارية: مساهمات وح دائنة	1000000	30000	970000
م	حساب 26	د	م	حساب 296	د																														
	800000	1800000		70000	100000																														
	1000000			30000																															
	1800000	1800000		180000	180000																														
الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية																																
الأصول غير الجارية: مساهمات وح دائنة	1000000	30000	970000																																
0,25	0,25	0,25	الجزء الثاني: (1) المعالجة المحاسبية للمؤونات الأخرى للأعباء بتاريخ 2021/12/31: ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء. قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31: <table> <tr> <td>158</td><td>611</td><td> 2021/12/31 المؤونات الأخرى - للأعباء التقاو العام ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء </td><td>300000</td><td>300000</td></tr> </table>	158	611	 2021/12/31 المؤونات الأخرى - للأعباء التقاو العام ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء	300000	300000																											
158	611	 2021/12/31 المؤونات الأخرى - للأعباء التقاو العام ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء	300000	300000																															
0,25	0,25	0,25	(2) تسوية المخزونات: أ . اختبار خسارة القيمة للمخزونات: خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 للمواد الأولية = 670000 - 650000 = 20000 دج																																

التصحيح وسلم التنقيط للاختبار النموذجي الأول في التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: سويدي محمد

0,25	خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 للمنتجات المصنعة لا توجد. ب . قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,25	560000	560000	 2021/12/31 تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم ترصيد مخزون أول المدة من المواد الأولية 2021/12/31	31	603
0,25	670000	670000	المواد الأولية واللوازم تغيرات المخزونات معاينة المخزون النهائي من المواد الأولية 2021/12/31	603	31
0,25	2200000	2200000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد المشتريات 2021/12/31	381	601
0,25	1000000	1000000	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة المنتجات المصنعة ترصيد مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة 2021/12/31	355	724
0,25	1240000	1240000	المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة معاينة المخزون النهائي من المنتجات المصنعة 2021/12/31	724	355
0,25	20000	20000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات معاينة خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم	391	685
(3) المعالجة المحاسبة للزبائن والحسابات الملحق بتاريخ 2021/12/31: أ . الزبائن العاديون: الزبون مؤسسة المرجان: الدين متضمن الرسم = 714000 - 428400 = 285600 دج الدين خارج الرسم = 285600 ÷ 1,19 = 240000 دج					

التصحيح وسلم التنقيط للاختبار النموذجي الأول في التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: سويدي محمد

0,5	الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 240000 = 45600$ دج يرصد حساب الزبون مؤسسة المرجان. قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:			
0,5	285600	240000 45600	 2021/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة المرجان	654 4457 411
0,25	الزبون مؤسسة الهدى: الدين خارج الرسم = $428400 \div 1,19 = 360000$ دج خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $0,4 \times 360000 = 144000$ دج يحول الزبون مؤسسة الهدى وتتم معاينة خسارة القيمة له. قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:			
0,25	428400	428400	 2021/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون مؤسسة الهدى إلى زبون مشكوك فيه	416 411
0,25	144000	144000	 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة الهدى	685 491
0,5	ب . الزبائن المشكوك فيهم: الزبون مؤسسة الشرق: الدين خارج الرسم = $952000 \div 1,19 = 800000$ دج خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = $0,3 \times 800000 = 240000$ دج الرصيد متضمن الرسم = $952000 - 238000 = 714000$ دج الرصيد خارج الرسم = $714000 \div 1,19 = 600000$ دج خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $0,3 \times 600000 = 180000$ دج انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : $240000 - 180000 = 60000$ دج			
0,25				

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

491	785	 2021/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص خسارة القيمة للزبون مؤسسة الشرق	60000	60000
-----	-----	---	-------	-------

0,25

الزبون مؤسسة الوثام:

الدين خارج الرسم = $833000 \div 1,19 = 700000$ دج
خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = $700000 \times 0,25 = 175000$ دج
الرصيد متضمن الرسم = $833000 - 178500 = 654500$ دج
الرصيد خارج الرسم = $654500 \div 1,19 = 550000$ دج
خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $550000 \times 0,5 = 275000$ دج
زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : $100000 = 175000 - 275000$ دج

0,5

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

685	491	 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون مؤسسة الوثام	100000	100000
-----	-----	---	--------	--------

0,25

الزبون مؤسسة النور:

نحسب الدين متضمن الرسم انطلاقا من ميزان المراجعة:
رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التحصيلات
 $1606500 = 952000 + 833000 + \text{الدين متضمن الرسم} - 773500$
 $1606500 = 1011500 + \text{الدين متضمن الرسم}$
الدين متضمن الرسم = $1011500 - 1606500 = 595000$ دج

0,5

نحسب خسارة القيمة لسنة 2020 :

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = $515000 - 240000 - 175000 = 100000$ دج
الرصيد متضمن الرسم = $357000 - 595000 = 238000$ دج
الدين خارج الرسم = $238000 \div 1,19 = 200000$ دج
الرسم على القيمة المضافة = $200000 \times 0,19 = 38000$ دج
المقارنة: حساب 654 = $100000 - 200000 = 100000$ دج

0,5

يرصد حساب الزبون مؤسسة النور.

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		 2021/12/31		
	100000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654	
	100000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	38000	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
238000		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة النور		

0,5

4) تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ حدوثها:

0,5

نتيجة التنازل = مبلغ البيع - القيمة المحاسبية = 500000 - 485000 = 15000 دج

قيد التنازل بتاريخ 2021/12/20:

		 2021/12/20		
	485000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	15000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667	
500000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة النور		

0,5

5) تقييم الأسهم الأخرى الباقية والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31:

0,5

فارق التقييم عن الأصول المالية : فوائض القيمة = (2000 - 2020) × 250 = 5000 دج

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		 2021/12/31		
	5000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503	
5000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	765	
		اثبات فوائض القيمة للأسهم الأخرى		

0,25

6) إعداد حالة التقارب البنكي والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
980000		رصيد قبل الجرد	865000		رصيد قبل الجرد
	120000	شيك للمورد زكرياء	175000		تحويل من الزبون سمير
200000		شيك من الزبون م النور	5000		مصاريف مسك الحساب
			25000		فوائد بنكية لصالح المؤسسة
	1060000	ر بعد الجرد : ر دائن	1060000		ر بعد الجرد: ر مدين
1180000	1180000	المجموع	1065000	1065000	المجموع

1

قيدي التّسوية بتاريخ 2021/12/31:						
0,5	175000 25000	200000	 2021/12/31	بنوك الحسابات الجارية	512	
			الزبائن			411
			المنتوجات المالية الأخرى			768
			تسوية حساب 512			
0,25	5000	5000	 2021/12/31	الخدمات المصرفية وما شابهها	627	
			بنوك الحسابات الجارية			512
			تسوية حساب 512			
			(7) تسجيل قيود التّسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالتّسويات الأخرى:			
0,25	100000	100000	 2021/12/31	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
			الإيجارات			613
			تحويل العبء المعائن مسبقا			
			 2021/12/31			
0,5	54000	30000 24000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607		
			الصيانة والتصليلحات والرعاية		615	
			موردو الفواتير التي لم تصل إلى اصحابها		408	
			الأعباء واجبة الدفع			
0,25	66000	66000	 2021/12/31	الموردون المدينون	409	
			التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها			609
			حسومات ستمنح: 2200000 × 0,03			
			 2021/12/31			
0,25	400000	400000	الزبائن، المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	701	418	
			المبيعات من المنتجات المصنعة			
			تسوية حساب 701			
			انتهى التصحيح النموذجي			