

السلسلة رقم III

أنشئت مؤسسة الوثام في 2018/01/02 وفيما يلي ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31.

ر.ح	إسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
101	رأس المال		2 500 000
11	الترحيل من جديد	80 000	
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		320 000
204	برمجيات المعلومات وما شابهها	250 000	
211	أراضي	500 000	
213	البناءات	900 000	
218	التثبيثات العينية الأخرى	1 200 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلومات وما شابهها		24 000
2813	إهلاك البناءات		32 800
2818	إهلاك التثبيثات العينية الأخرى		259 000
31	المواد الأولية واللوازم	110 000	
32	التموينات الأخرى	140 000	
355	منتجات تامة الصنع	236 000	
381	مشتريات المواد الأولية واللوازم	80 000	
382	مشتريات التموينات الأخرى		14 200
401	موردو المخزونات والخدمات	250 000	
404	موردو التثبيثات		420 000
411	الزبائن	300 000	
44566	الرسم على القيمة المضافة على السلع الأخرى والخدمات	55 000	
512	البنك	250 000	
53	الصندوق	85 000	
601	المواد الأولية المستهلكة	832 600	
602	التموينات الأخرى المستهلكة	262 000	
613	الإيجارات	84 000	
627	الخدمات المصرفية وما شابهها	97 000	
63	أعباء المستخدمين	480 000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	71 400	
65	الأعباء التشغيلية الأخرى	150 000	
66	الأعباء المالي	54 000	
701	المبيعات من المنتجات التامة الصنع		2 000 000
724	تغير المخزون من المنتجات		191 000
75	المنتجات التشغيلية الأخرى		10 000
768	المنتجات المالية الأخرى		36 000
	المجموع	6 137 000	6 137 000

معلومات توضيحية وتكميلية بتاريخ 2020/12/31

1. كل التثبيثات تم اقتناؤها عند إنشاء المؤسسة، وتهلك خطيا باستثناء الأراضي. وفيما يلي جدول لبياناتها.

البيان	القيمة الأصلية	العمر الإنتاجي	الاهتلاك المتراكم نهاية 2019	القيمة المتبقية	القيمة النفعية	القيمة العادلة
برمجيات المعلوماتية	250.000	20 سنة	24.000	10.000	215.000	220.000
أراضي	500.000	غير محدد	/	/	510.000	505.000
المباني	900.000	50 سنة	32.800	80.000	845.000	852.000
السيارة	400.000	10 سنة	74.000	30.000	285.000	280.000
الحافلة	800.000	8 سنوات	185.000	60.000	515.000	520.000

2. بلغت تكلفة إنتاج المنتجات الجاري إنجازها 22.000 دج. والمؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم في المخزونات.

3. تم تسليم منتجات تامة الصنع للزبون، بينما فاتورة البيع ستحرر في جانفي 2021. حيث تكلفة إنتاجها

85.000 وسعربيعها 100.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة معدله 19%.

4. يخص رصيد الحساب 613 الإيجارات، عقد استئجار محل تجاري للفترة من 2020/05/01 إلى 2021/04/30.

5. يمثل رصيد الد768، إيرادات مقبوضة تخص الفترة من 2020/09/01 إلى 2021/08/31.

6. يوم 2020/12/30 علمت المؤسسة أن إيرادات محفظتها المالية لسنة 2020 بلغت 18.000 دج، وهي معفاة

من الرسم على القيمة المضافة، مع العلم أن هذه الإيرادات لم تقبض بعد ولم تسجل في المحاسبة.

7. بعد الفحص تبين أن المؤسسة لم تستلم بعد فاتورة أعباء الصيانة الخاصة بشهر ديسمبر 2020 مبلغها

27.500 دج غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة.

8. إليك البيانات التالية، مع العلم أن 60% من فرق الجرد عادي، و40% غير عادي.

عن الفرقة البيداغوجية

371	381	2020/12/31 ح/مخزونات المواد الأولية في الخارج ح/ مشتريات المواد الأولية واللوازم تسوية المشتريات غير المستلمة (الحساب 381)	80.000	80.000
382 44586	408	2020/12/31 ح/ مشتريات التموينات الأخرى ح/ تسوية الرسم على ق.م. القابل للخصم ح/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها تسوية المشتريات التي لم تصل فواتيرها (الحساب 382)	14.200 1.278	15.478
331	723	2020/12/31 ح/ المنتجات الجاري إنجازها ح/ تغير المخزونات الجارية تسجيل الإنتاج الجاري	22.000	22.000
418	701 44587	2020/12/31 ح/ الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد ح/ المبيعات من المنتجات التامة الصنع ح/ تسوية الرسم على القيمة المضافة المجمّع تسوية المبيعات غير المفوترة	119.000	100.000 19.000
486	613	2020/12/31 ح/ الأعباء المسجلة مسبقا ح/ الإيجارات تسوية أعباء الإيجار الخاصة بسنة 2021	28.000	28.000
768	487	2020/12/31 ح/ المنتجات المالية الأخرى ح/ المنتجات المسجلة مسبقا تسوية المنتجات المالية الأخرى الخاصة بسنة 2021	24.000	24.000
4687	762	2020/12/31 ح/ الإيرادات المستحقة غير المقبوضة ح/ عائدات الأصول المالية تسجيل المنتجات (الإيرادات) المستحقة غير المقبوضة	18.000	18.000
615	4686	2020/12/31 ح/ الصيانة والتصليلات والرعاية ح/ الأعباء المستحقة غير المدفوعة تسجيل الأعباء المستحقة غير المدفوعة	27.500	27.500
31	601	2020/12/31 ح/ ح/	2.000	2.000

حل السلسلة رقم III

1- حساب أقساط اهتلاك التثبيات لسنة 2020.

قسط اهتلاك برمجيات المعلوماتية = $20 / (10.000 - 250.000) = 12.000$

قسط اهتلاك البناءات = $50 / (80.000 - 900.000) = 16.400$

قسط اهتلاك السيارة = $10 / (30.000 - 400.000) = 37.000$

قسط اهتلاك الحافلة = $08 / (60.000 - 800.000) = 92.500$

2- حساب خسائر القيمة في التثبيات.

نلخص الحل في الجدول الموالي

التثبيات	القيمة الأصلية	الاهتلاك المتراكم في 2020/12/31	ق.م.ص	القيمة النفعية	القيمة العادلة	القيمة القابلة للتحصيل	خسارة القيمة
برمجيات المعلوماتية	250 000	36 000	214 000	215 000	220 000	220 000	/
الأراضي	500 000	/	500 000	510 000	505 000	510 000	/
البناءات	900 000	49 200	850 800	845 000	852 000	852 000	/
السيارة	400 000	111 000	289 000	285 000	280 000	285 000	- 4 000
الحافلة	800 000	277 500	522 500	515 000	520 000	520 000	- 2 500

3- تسجيل قيود أعمال نهاية الدورة في 2020/12/31.

681	2804 2813 2818	2020/12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات....خسائر القيمة- الأصول غ الجارية ح/ اهتلاك برمجيات المعلوماتية ح/ اهتلاك البناءات ح/ اهتلاك التثبيات العينية الأخرى تسجيل أقساط اهتلاك التثبيات العينية الأخرى لـ 2020	157.900	12.000 16.400 119.500
681	2918	2020/12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات....خسائر القيمة- الأصول غ الجارية ح/ خسائر القيمة في التثبيات العينية الأخرى تسجيل خسائر القيمة في التثبيات العينية الأخرى لـ 2020	6.500	6.500

2918 خسائر القيمة في التثبيتات العينية الأخرى

مدین	دائن
رصيد دائن 6 500	2020/12/31 6 500
المجموع 6 500	المجموع

331 المنتجات الجاري إنجازها

مدین	دائن
2020/12/31 22 000	رصيد مدین 22 000
المجموع 22 000	المجموع

371 مخزونات المواد الأولية واللوازم في الخارج

مدین	دائن
2020/12/31 80 000	رصيد مدین 80 000
المجموع 80 000	المجموع

381 مشتريات المواد الأولية واللوازم

مدین	دائن
رصيد سابق 80 000	2020/12/31 80 000
المجموع قبل الرصيد 80 000	المجموع قبل الرصيد

حساب مرصد (رصيد معدوم)

382 مشتريات الترميمات الأخرى

مدین	دائن
2020/12/31 14 200	رصيد سابق 14 200
المجموع قبل الرصيد 14 200	المجموع قبل الرصيد

حساب مرصد (رصيد معدوم)

408 موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها

مدین	دائن
رصيد دائن 15 478	2020/12/31 15 478
المجموع 15 478	المجموع

تسوية الفرق الموجب في جرد المواد			
2020/12/31	3.000	602	
ح/ 5.000 x 60%	2.000	657	
ح/ 5.000 x 40%			
ح/ 140.000 – 135.000	5.000	32	
تسوية الفرق السالب في جرد الترميمات			
2020/12/31	3.000	685	
ح/	3.000	395	
تسجيل خسارة في قيمة المنتجات			

4- ترحيل قيود أعمال نهاية الدورة إلى الحسابات في الدفتر الكبير.

نكتفي بفتح وترحيل الحسابات الظاهرة في القيود المحاسبية الخاصة بإجابة السؤال السابق (رقم 3)، أما باقي الحسابات التي لم تستعمل في القيود السالف ذكرها فلا داعي لفتحها؛ لأن أرصدها لم تتغير، وسننقلها كما هي في ميزان المراجعة قبل الجرد إلى ميزان المراجعة بعد الجرد.

2804 اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها

مدین	دائن
رصيد دائن 36 000	24 000 رصيد سابق
المجموع 36 000	2020/12/31 12 000
	المجموع

2813 إهلاك البناءات

مدین	دائن
رصيد دائن 49 200	32 800 رصيد سابق
المجموع 49 200	2020/12/31 16 400
	المجموع

2818 اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى

مدین	دائن
رصيد دائن 388 500	259 000 رصيد سابق
المجموع 388 500	2020/12/31 37 000
	2020/12/31 92 500
	المجموع

487 المنتوجات (الإيرادات) المعاينة مسبقا

دائن	مدين	
2020/12/31	24 000	رصيد دائن 24 000
المجموع	24 000	24 000

613 الإيجارات

دائن	مدين	
2020/12/31	28 000	رصيد سابق 84 000
	56 000	رصيد مدين
المجموع	56 000	56 000

615 الصيانة والتصليلحات والرعاية

دائن	مدين	
2020/12/31	27 500	رصيد مدين
المجموع	27 500	27 500

657 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري

دائن	مدين	
2020/12/31	2 000	رصيد مدين
المجموع	2 000	2 000

681 مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة- الأصول غير الجارية

دائن	مدين	
2020/12/31	157 900	رصيد مدين
2020/12/31	6 500	
المجموع	164 400	164 400

701 المبيعات من المنتجات التامة الصنع

دائن	مدين	
رصيد سابق	2 000 000	
2020/12/31	100 000	رصيد دائن
المجموع	2 100 000	2 100 000

418 الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد

دائن	مدين	
2020/12/31	119 000	رصيد مدين
المجموع	119 000	119 000

44586 تسوية الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم

دائن	مدين	
2020/12/31	1 278	رصيد مدين
المجموع	1 278	1 278

44587 تسوية الرسم على القيمة المضافة المجمع

دائن	مدين	
2020/12/31	19 000	رصيد دائن
المجموع	19 000	19 000

4686 الأعباء المستحقة غير المدفوعة

دائن	مدين	
2020/12/31	27 500	رصيد دائن
المجموع	27 500	27 500

4687 الإيرادات المستحقة غير المقبوضة

دائن	مدين	
2020/12/31	18 000	رصيد مدين
المجموع	18 000	18 000

486 الأعباء المعاينة مسبقا

دائن	مدين	
2020/12/31	28 000	رصيد مدين
المجموع	28 000	28 000

2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى	388 500
2918	خسائر القيمة في التثبيات العينية الأخرى	6 500
31	المواد الأولية واللوازم	112 000
32	التموينات الأخرى	135 000
331	منتجات قيد الإنجاز	22 000
355	منتجات تامة صنع	236 000
371	مخزونات المواد الأولية واللوازم في الخارج	80 000
381	مشتريات المواد الأولية واللوازم	0
382	مشتريات التموينات الأخرى	0
395	خسائر القيمة في المنتجات التامة الصنع	3.000
401	موردو المخزونات والخدمات	250 000
404	موردو التثبيات	420 000
408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	15 478
411	الزبائن	300 000
418	الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	119 000
44566	الرسم على القيمة المضافة على السلع الأخرى والخدمات	55 000
44586	تسوية الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم	1 278
44587	تسوية الرسم على القيمة المضافة المجمع	19 000
4686	الأعباء المستحقة غير المدفوعة	27 500
4687	الإيرادات المستحقة غير المقبوضة	18 000
486	الأعباء المعاينة مسبقا	28 000
487	المنتوجات (الإيرادات) المعاينة مسبقا	24 000
512	البنك	250 000
53	الصندوق	85 000
601	المواد الأولية المستهلكة	830 600
602	التموينات الأخرى المستهلكة	265 000
613	الإيجارات	56 000
615	الصيانة والتصليلات والرعاية	27 500
627	الخدمات المصرفية وماشائها	97 000
63	أعباء المستخدمين	480 000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	71 400
65	الأعباء العملياتية الأخرى	150 000
657	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	2.000
66	الأعباء المالية	54 000
681	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول غير الجارية	164 400

723 التغير المخزونات الجارية

دائن	مدين
2020/12/31 22 000	رصيد دائن 22 000
المجموع 22 000	المجموع 22 000

762 عائدات الأصول المالية

دائن	مدين
2020/12/31 18 000	رصيد دائن 18 000
المجموع 18 000	المجموع 18 000

768 المنتوجات المالية الأخرى

دائن	مدين
رصيد سابق 36 000	2020/12/31 24 000
المجموع 36 000	رصيد دائن 12 000
	المجموع 36 000

5- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد: تتبع الخطوات التالية:

1. نرسم شكل ميزان المراجعة ونضع الحسابات التي لم تتغير أرصدها كما هي في هذا الميزان قبل الجرد مثل الحسابات: 101 و 11 و 512 و 64 و 75.
2. إضافة الحسابات الموجودة في الميزان قبل الجرد والتي تغيرت أرصدها مع أخذ الأرصدة الجديدة كما هي في الدفتر الكبير (إجابة السؤال رقم 4).
3. إضافة الحسابات التي ظهرت لأول مرة في الدفتر الكبير بأرصدها الظاهرة في الدفتر الكبير.
4. جمع عمود الأرصدة المدينة وعمود الأرصدة الدائنة والتأكد من تساوي المجموعين.

ر.ح	إسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
101	رأس المال		2 500 000
11	الترحيل من جديد		80 000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		320 000
204	برمجيات المعلومات وماشائها	250 000	
211	أراضي	500 000	
213	البناءات	900 000	
218	التثبيات العينية الأخرى	1 200 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وماشائها		36 000
2813	إهلاك البناءات		49 200

	3.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول الجارية	685
2 100 000		المبيعات من المنتوجات	701
22 000		تغير المخزونات الجارية	723
191 000		تغير المخزون من المنتجات	724
10 000		المنتوجات العملية الأخرى	75
18 000		عائدات الأصول المالية	762
12 000		المنتوجات المالية الأخرى	768
6.492.178	6.492.178	المجموع	

الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31

ر/ح	إسم الحساب	الإجمالي	الاهتلاك المؤونات	الصافي	ر/ح	إسم الحساب	المبالغ	ر/ح	إسم
	الأصول غير الجارية					رؤوس الأموال الخاصة			رؤوس الأموال
20	التثبيثات المعنوية	250 000	36 000	214 000	101	رأسما الشركة	2 500 000	101	رأسما الشر
21	التثبيثات العينية	2 600 000	444 200	2 155 800	11	الترحيل من جديد	80 000	11	الترحيل من
	مجموع الأصول غير الجارية	2 850 000	480 200	2 369 800	12	نتيجة السنة المالية	123 201	12	نتيجة السن
	الأصول الجارية					مجموع الأموال الخاصة	2 703 201		مجموع الأم
31	المواد الأولية واللوازم	112 000		112 000		الخصوم غير الجارية			الخصوم غ
32	التموينات الأخرى	135 000		135 000	164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	300 000	164	الاقتراضات لد
33	المنتجات الجاري إنجازها	22 000		22 000	404	موردو التثبيثات	370 000	404	موردو التثب
35	المنتجات المصنعة	236 000	3.000	233 000		مجموع الخصوم غير الجارية	670 000		مجموع الخ
37	مخزونات في الخارج	80 000		80 000		الخصوم الجارية			الخصوم ال
41	الزبائن	419 000		419 000	164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	20 000	164	الاقتراضات لد
	الضرائب وما شابهها	56 278		56 278	404	موردو التثبيثات	50 000	404	موردو التثب
	المدينون الآخرون	46 000		46 000	40x	موردو المخزونات	265 478	40x	موردو المخز
512	البنك	250 000		250 000	42	المستخدمون	0	42	المستخدمون
53	الصندوق	85 000		85 000		ديون الضرائب	47 899		ديون الضري
	مجموع الأصول الجارية	1 441 278	3.000	1 438 278		مجموع الخصوم الجارية	434 877		مجموع الخ
	مجموع الأصول	4 291 278	483 200	3 808 078		مجموع الخصوم	3 803 078		مجم

ديون الضرائب = رصيد ح 44587 الموجود في ميزان المراجعة بعد الجرد + الضريبة على أرباح الشركات = 28.899 + 19 000

ديون أخرى = رصيد ح 4686 + رصيد ح 487 = 24 000 + 27 500

إعداد جدول النتائج بتاريخ 2020/12/31

ر/ح	إسم الحساب	المبالغ
70	رقم الأعمال	2 100 000
72	تغير مخزونات المنتجات	213 000
73	الانتاج المثبت	0
	1- إنتاج السنة المالية	2 313 000
60	المشتريات المستهلكة	1 095 600
61,62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	180 500
	2- استهلاك السنة المالية	1 276 100
	3- القيمة المضافة من الاستغلال	1 036 900
63	اعباء المستخدمين	480 000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	71 400
	4- الفائض الإجمالي من الاستغلال	485 500
75	المنتجات العملية الأخرى	10 000
65	الأعباء العملية الأخرى	152 000
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	167 400
78	استثناء (استرجاع) خسائر القيمة والمؤونات	0
	5 - النتيجة العملية	176 100
76	المنتجات المالية	30 000
66	الأعباء المالية	54 000
	6 - النتيجة المالية	(24 000)
	7 - النتيجة العادية قبل الضريبة	152 100
69	الضرائب الواجبة الدفع عن النتائج	28 899
69	الضرائب المؤجلة	0
	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	123 201
	العناصر غير العادية - المنتجات	0
	العناصر غير العادية - الأعباء	0
	9- النتيجة غير العادية	0
	10- النتيجة الصافية للسنة المالية	123 201

الضرائب الواجبة الدفع عن النتائج هي نفسها الضريبة على أرباح الشركات.

الضريبة على أرباح الشركات = 0,19 x 152.100 = 28.899 دج