

معلومات توضيحية وتكملية بتاريخ 2020/12/31

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

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

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

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

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

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

5. يمثل رصيد الحساب 768، إيرادات مفتوحة تخص الفترة من 01/09/2020 إلى 31/08/2021.

6. يوم 30/12/2020 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

السلسلة رقم III

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

ر.د	إسم الحساب	رصيد دائن	رصيد مدين
101	رأس المال	2 500 000	
11	الترحيل من جديد	80 000	
164	اقترابات لدى مؤسسات القرض	320 000	
204	برمجيات المعلومات وما شاهبها	250 000	
211	أراضي	500 000	
213	البناءات	900 000	
218	التثبيتات العينية الأخرى	1 200 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شاهبها	24 000	
2813	إهلاك البناءات	32 800	
2818	إهلاك التثبيتات العينية الأخرى	259 000	
31	المواد الأولية واللوازم	110 000	
32	التأمينات الأخرى	140 000	
355	منتجات تامة الصنع	236 000	
381	مشتريات المواد الأولية واللوازم	80 000	
382	مشتريات التموينات الأخرى	14 200	
401	مورد المخزونات والخدمات	250 000	
404	مورد التثبيتات	420 000	
411	الزيان	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	التأمينات الأخرى المستهلكة	262 000	
613	الإيجارات	84 000	
627	الخدمات المصرفية وما شاهبها	97 000	
63	أعباء المستخدمين	480 000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	71 400	
65	الأعباء العملياتية 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 العملياتية الأخرى	10 000	
768	المنتجات المالية الأخرى	36 000	
	المجموع	6 137 000	6 137 000

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

حل السلسلة رقم III**1- حساب أقساط اهلاك التثبيتات لسنة 2020.**قسط اهلاك برمجيات المعلوماتية = $12.000 = 20 / (10.000 - 250.000)$ قسط اهلاك البناءات = $16.400 = 50 / (80.000 - 900.000)$ قسط اهلاك السيارة = $37.000 = 10 / (30.000 - 400.000)$ قسط اهلاك الحافلة = $92.500 = 08 / (60.000 - 800.000)$ **2- حساب خسائر القيمة في التثبيتات.**

نلخص الحل في الجدول المواري

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

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

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

2918 خسائر القيمة في التثبيتات العينية الأخرى		
دائن مدين		
2020/12/31 6 500	6 500 رصيد دائن	
..... المجموع 6 500	6 500 المجموع	
331 المنتجات الجاري إنجازها		
دائن مدين		
..... رصيد مدين 22 000	22 000 2020/12/31	
..... المجموع 22 000	22 000 المجموع	
371 مخزونات المواد الأولية واللوازم في الخارج		
دائن مدين		
..... رصيد مدين 80 000	80 000 2020/12/31	
..... المجموع 80 000	80 000 المجموع	
381 مشتريات المواد الأولية واللوازم		
دائن مدين		
2020/12/31 80 000	80 000 رصيد سابق	
..... المجموع قبل الرصيد 80 000	80 000 المجموع قبل الرصيد	
حساب مرصد (رصيد معادوم)		
382 مشتريات التموينات الأخرى		
دائن مدين		
..... رصيد سابق 14 200	14200 2020/12/31	
..... المجموع قبل الرصيد 14 200	14 200 المجموع قبل الرصيد	
حساب مرصد (رصيد معادوم)		
408 موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها		
دائن مدين		
2020/12/31 15 478	15 478 رصيد دائن	
..... المجموع 15 478	15 478 المجموع	

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

4- تحويل قيود أعمال نهاية الدورة إلى الحسابات في الدفتر الكبير.
نكتفي بفتح وتحويل 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 اهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		
دائن مدين		
2020/12/31 24 000	24 000 رصيد سابق	
..... المجموع 36 000	36 000 رصيد دائن	36 000 المجموع

2813 إهلاك البناءات		
دائن مدين		
2020/12/31 32 800	32 800 رصيد سابق	
..... المجموع 49 200	49 200 رصيد دائن	49 200 المجموع

2818 اهلاك التثبيتات العينية الأخرى		
دائن مدين		
2020/12/31 259 000	259 000 رصيد سابق	
2020/12/31 37 000		
2020/12/31 92 500		
..... المجموع 388 500	388 500 رصيد دائن	388 500 المجموع

487 المنتوجات (الإيرادات) المعاينة مسبقا		
دائن	مدین	
2020/12/31	24 000	24 000 رصيد دائن
	24 000	المجموع 24 000
613 الإيجارات		
دائن	مدین	
2020/12/31	28 000	84 000 رصيد سابق
رصيد مدین	56 000	
	56 000	المجموع 56 000
615 الصيانة والتصليحات والرعاية		
دائن	مدین	
رصيد مدین	27 500	27 5002020/12/31
	27 500	المجموع 27 500
657 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		
دائن	مدین	
رصيد مدین	2 000	2 0002020/12/31
	2 000	المجموع 2 000
681 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة- الأصول غير الجارية		
دائن	مدین	
رصيد مدین	164 400	157 9002020/12/31
	6 500	6 5002020/12/31
	164 400	المجموع 164 400
701 المبيعات من المنتجات التامة الصنع		
دائن	مدین	
رصيد سابق	2 000 000	
2020/12/31	100 000	2 100 000 رصيد دائن
	2 100 000	المجموع 2 100 000

418 الزيان، المنتجات التي لم تعد فوائيرها بعد		
دائن	مدین	
	119 000	119 0002020/12/31
	119 000	المجموع 119 000
44586 تسوية الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم		
دائن	مدین	
	1 278	1 2782020/12/31
	1 278	المجموع 1 278
44587 تسوية الرسم على القيمة المضافة المجمع		
دائن	مدین	
	19 000	19 000 رصيد دائن
	19 000	المجموع 19 000
4686 الأعباء المستحقة غير المدفوعة		
دائن	مدین	
	27 500	27 500 رصيد دائن
	27 500	المجموع 27 500
4687 الإيرادات المستحقة غير المقبوضة		
دائن	مدین	
	18 000	18 0002020/12/31
	18 000	المجموع 18 000
486 الأعباء المعاينة مسبقا		
دائن	مدین	
	28 000	28 0002020/12/31
	28 000	المجموع 28 000

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

723 التغير المخزونات الجارية

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

762 عائدات الأصول المالية

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

768 المنتوجات المالية الأخرى

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

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

1. نرسم شكل ميزان المراجعة ونضع الحسابات التي لم تتغير أرصتها 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 أرصتها معأخذ الأرصدة الجديدة كما هي في الدفتر الكبير (إجابة السؤال رقم 4).
3. إضافة الحسابات التي ظهرت لأول مرة في الدفتر الكبير بأرصتها الظاهرة في الدفتر الكبير.
4. جمع عمود الأرصدة المدين وعمود الأرصدة الدائنة والتأكد من تساوي المجموعين.

ر.ح	اسم الحساب	رصيد دائن	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	التثبيتات العينية الأخرى		1 200 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلومات وما شابهها		36 000	
2813	إهلاك البناءات		49 200	

	3.000	مخصصات الاهلاكات والمؤونات و خسائر 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 العملياتية 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

إس	ر/ح	المبالغ	اسم الحساب	الصافي	د/ح	الإهلاك المؤونات	الإجمالي	اسم الحساب	د/ح
رؤوس الأموال			رؤوس الأموال الخاصة					الأصول غير الجارية	
رأسماء الشر	101	2 500 000	رأسماء الشركة	101	214 000	36 000	250 000	التثبيثات المعنوية	20
الترحيل من	11	80 000	الترحيل من جديد	11	2 155 800	444 200	2 600 000	التثبيثات العينية	21
نتيجة السن	12	123 201	نتيجة السنة المالية	12	2 369 800	480 200	2 850 000	مجموع الأصول غير الجارية	
مجموع الأ		2 703 201	مجموع الأموال الخاصة					الأصول الجارية	
الخصوم غ			الخصوم غير الجارية					المواد الأولية واللوازم	31
الاقتراضات لـ	164	300 000	الاقتراضات لدى مؤسسات	164	112 000	112 000		التمويلات الأخرى	32
مورد التثب	404	370 000	مورد التثبيثات	404	135 000	135 000		المنتجات الجاري إنجازها	33
مجموع الخ		670 000	مجموع الخصوم غير الجارية		233 000	3.000	236 000	المنتجات المصنعة	35
الخصوم الـ			الخصوم الجارية		80 000	80 000		مخزونات في الخارج	37
الاقتراضات لـ	164	20 000	الاقتراضات لدى مؤسسات	164	419 000	419 000		الزيان	41
مورد التثب	404	50 000	قرض	404	56 278	56 278		الضرائب وما شاكلها	
مورد المخز	40x	265 478	مورد التثبيثات	40x	46 000	46 000		المدينون الآخرون	
المستخدمون	42	0	مورد المخزونات	42	250 000	250 000		البنك	512
ديون الضرا		47 899	المستخدمون		85 000	85 000		الصندوق	53
ديون أخرى		51 500	ديون الضرائب					مجموع الأصول	
مجموع الخ		434 877	مجموع الخصوم الجارية		1 438 278	3.000	1 441 278	مجموع الأصول	
مجـمـ		3 803 078	مجموع الخصوم		3 808 078	483 200	4 291 278		

ديون الضرائب = رصيد ح 44587 الموجود في ميزان المراجعة بعد الجرد + الضريبة على أرباح الشركات = 28.899 + 19 000 = 4686 + 4686 = 487

ديون أخرى = رصيد ح 24 000 + 27 500 = 51 500

ر/ح	اسم الحساب	المبالغ
70	رقم الأعمال	2 100 000
72	تغير مخزونات المنتجات	213 000
73	الانتاج المثبت	0
60	المشتريات المستلمة	2 313 000
62,61	الخدمات الخارجية والاستيلات الأخرى	1 095 600
62	استهلاك السنة المالية	180 500
63	اعباء المستخدمين	1 276 100
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	1 036 900
65	اعباء العمليات الأخرى	480 000
66	استئناف (استرجاع) خسائر القيمة والمؤونات	71 400
75	المنتجات العملياتية الأخرى	485 500
68	اعباء العمليات الأخرى	10 000
68	مخصصات الإهلاك والمؤونات	152 000
78	استئناف (استرجاع) خسائر القيمة والمؤونات	167 400
78	النتيجة العملياتية	0
76	المنتجات المالية	176 100
66	الاعباء المالية	30 000
66	النتيجة المالية	54 000
69	الضرائب الواجبة الدفع عن النتائج	(24 000)
69	الضرائب المؤجلة	152 100
8-	النتيجة الصافية لأنشطة 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