



الوحدة الثانية: الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

❖ التمرين 01:

اقتنت مؤسسة "السلام" في 2022/01/02 آلة صناعية بمبلغ 600.000 دج تمتلك لمدة 04 سنوات

- العمل المطلوب:

- 01- عرف الاهتلاك و اذكر طرف الاهتلاك الثالث
- 02- أنجز جدول الاهتلاك حسب كل طريقة
- 03- سجل قسط الاهتلاك في 2024/12/31

❖ التمرين 02:

اقتنت مؤسسة "الأمل" شاحنة بمبلغ 240.000 في 2022/04/02 تهتك خطيا لمدة 05 سنوات

- العمل المطلوب:

- 01- أنجز جدول الاهتلاك
- 02- سجل قسط الاهتلاك في 2022/12/31 و 2023/12/31

❖ التمرين 03:

اقتنت مؤسسة "النور" تجهيزات مكتب بمبلغ 100.000 دج في 2021/07/01 تهتك خطيا بمعدل 25 سنويا

- العمل المطلوب:

- 01- أحسب المدة النفعية
- 02- أنجز جدول الاهتلاك و سجل قسط الاهتلاك في 2021/12/31

❖ التمرين 04:

ليكن لديك جدول إهلاك الآلات الصناعية لمؤسسة "السلام" التي تم إقتناؤها في 2020/10/01

VNC	$\sum An$	An	MA	Ω
				2020
				2021
	337500			2022
				2023
∞				2023

- العمل المطلوب:

- 01- أحسب القيمة الأصلية (MA) للآلة
- 02- أكمل جدول الاهتلاك
- 03- سجل قسط الاهتلاك في 2020/12/31 و 2024/12/31

❖ التمرين 05:

لتكن لديك معلومات مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2024/12/31

- المدة النفعية: 05 سنوات
- معدات نقل متمثلة في شاحنة
- القيمة الأصلية:.....؟
- مجموع الاهتلاك في 2022/12/31 = 380.000 A22
- طريقة الاهتلاك : متناقص
- تاريخ الاقتناء: 2022/02/01
- العمل المطلوب :

01- أحسب مبلغ القابل للاهتلاك MA

02- أنجز جدول اهتلاك الشاحنة و سجل قسط الاهتلاك في 2024/12/31

❖ التمرين 06:

بتاريخ 2021/04/01 إقتنت مؤسسة " مكة " آلة مبلغ 900.000 دج، مدتها النفعية 05 سنوات .

- العمل المطلوب :

01- إستنتج معدل الاهتلاك (تهتك خطيا) ، ثم أحسب قسط الإهتلاك لسنة 2022/12/31 و سجله

محاسبيا

❖ التمرين 07:

اقتنت مؤسسة "الرشد" سيارة في 07/01 2021 بلغ اهتلاكها في 2023/12/31: 800.000 مدتها النفعية 05 سنوات تهتك خطيا

- العمل المطلوب :

- 01- أحسب معدل الاهتلاك لسيارة
- 02- أحسب قسط الإهتلاك في 2021/12/31
- 03- سجل قيود التسوية في 2022/12/31

❖ التمرين 08:

إقتنت مؤسسة " الساحل " تجهيزات مكتب بمبلغ 800.000 دج تهتك خطيا بمعدل 25% سنويا بلغ إهتلاكها المتراكم في 2023/12/31 بمبلغ: 300.000 دج

- العمل المطلوب :

- 01- أوجد تاريخ اقتناء تجهيزات مكتب
- 02- أنجز جدول الاهتلاك لتجهيزات مكتب
- 03- أحسب قسط الاهتلاك في 2023/12/31
- 04- سجل قيد التسوية في 2023/12/31



❖ **التمرين 09:**

اقتنت مؤسسة "العود" شاحنة في 01/02/2021 / بلغ اهتلاكها المتراكم في 2021/12/31 بـ: 60.000 دج تهلك بطريقة
الاهتلاك المتزايد مدتها النفعية 05 سنوات

- **العمل المطلوب:**

- 01- أحسب المبلغ القابل للاهتلاك (MA)
- 02- أنجز السطر الأول و الأخير من جدول الاهتلاك
- 03- سجل قسط الإهتلاك في 2021/12/31

ABAIR COMPTA



الوحدة الثانية: خسارة قيمة التثبيتات

❖ الوضعية 01:

من البطاقة الوصفية لجرد ممتلكات " يوسف " في 2022/12/31 قبل الجرد أضفرت وضعية بعض التثبيتات كما يلي:

رقم الحساب	إسم الحساب	القسمة الأصلية	المدة النفعية	طريقة الاهتلاك
2182	معدات نقل	1000.000	05 سنوات	خطي

- معلومات إضافية:
- تم اقتناء معدات نقل في 2020/01/02 و قدر سعر بيعها السوقي (PVN) بتاريخ 2021/12/31 دج بـ: 570.000 دج فيما قدرت تكاليف الخروج بـ: 30.000 دج

العمل المطلوب :

- 01- عرف خسارة القيمة
- 02- أحسب خسارة القيمة لمعدات نقل في 2021/12/31 ثم بين أثرها على جدول الإهلاك
- 03- سجل قيود التسوية في 2021/12/31 و 2022/12/31

❖ التمرين 02:

بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد كانت المعلومات الخاصة بتثبيتات مؤسسة "الهضاب" كما يلي:

- القيمة القابلة لتحصيل 2020/12/31 (PVN) : 750.000 دج
- تم اقتناء الشاحنة في 2018/01/02 بـ: 200.000 دج
- عمرها الانتاجي (المدة النفعية : 05 سنوات)
- طريقة الاهتلاك خطي

العمل المطلوب :

- 01- اختر خسارة القيمة في 2020/12/31
- 02- أنجز جدول الاهتلاك الشاحنة بعد التعديل
- 03- سجل قسط الاهتلاك في 2020/12/31
- 04- سجل قسط الاهتلاك في 2021/12/31

❖ التمرين 03:

من بطاقة اقتناء تثبيت تم اقتناؤه في 2021/07/01 لمؤسسة " خوجة " استخرجها المعلومات التالية :

- التثبيت: آلة صناعية
- مدتها النفعية : 05 سنوات
- تكلفة الحيازة: 3.200.000 دج
- بلغت خسارة القيمة في 2022/12/31 بـ: 140.000 دج
- طريقة الاهتلاك : خطي

العمل المطلوب :

- 01- أنجز جدول الاهتلاك
- 02- سجل قيود التسوية في 2022/12/31



الثبتيات المالية (المساهمات و الحسابات الدائنة ، سندات مساهمة ح/26)

❖ الوضعية 01:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النور " بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

- وضعية سندات المساهمة الأخرى تتلخص في الجدول التالي:

ملاحظات	سعر السوق في 2021/12/31	سعر السوق في 2020/12/31	تكلفة الحيابة للسند	العدد	النوع
بتاريخ 2021/10/02 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 150 سند من النوع " A " ب:1900دج	1850دج	1650دج	1800دج	300	A
بتاريخ 2021/08/02 تنازلت المؤسسة عن 200 سند بشيك بنكي بسعر 1800دج للسنة	1800دج	1900دج	2100دج	500	B

- العمل المطلوب :

- 01- سجل عملية التنازل من السندات A و B مع إظهار العمليات الحسابية
02- سجل قيود التسوية للسندات المتبقية في 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية

❖ التمرين 02:

من دفاتر المحاسبة لمؤسسة " الأمل " بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية : (وضعة السندات المساهمة تتلخص في الجدول التالي):

سعر السوق في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2019/12/31	تكلفة الحيابة للسند	العدد	النوع
1380دج	100دج	1500دج	100	X
750دج	80دج	800دج	250	Y

- بتاريخ 2020/09/08 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي من سند X بسعر 1400دج

- العمل المطلوب :

- 01- سجل عملية التنازل عن السندات X مع إظهار العمليات الحسابية
02- سجل قيود التسوية الباقي للسندات (X و Y)
03- سجل قيود التسوية للسندات المتبقية في 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية



وظيفة منزلية رقم 01

ا. معدات النقل:

من مخطط الاهتلاك لمعدات النقل تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي إستخرجنا ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2016/07/03
- المدة النفعية: 05 سنوات
- الاهتلاك المتراكم ($\sum An$) بتاريخ 2018/12/31 بعد الجرد: 500.000 دج
- خسارة القيمة 100.000 سجلت في 2018/12/31
- تم التنازل عم معدات نقل بتاريخ 2019/10/03 على الحساب مع التحقيق ناقص قيمة بمبلغ 30.000 دج
- **العمل المطلوب:**

01- أحسب المبلغ القابل للاهتلاك (MA)

02- أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل

03- سجل قيدي التنازل مع حساب سعر بيع معدات النقل

ا. سندات مساهم (ح/26)

النوع	عدد السندات	تكلفة الحيابة السند الواحد	سعر البيع المحتمل في 2018/12/31	سعر البيع المحتمل في 2019/12/31
A	250	1200 دج	1150 دج	120 دج
B	120	800 دج	800 دج	790 دج

- في 2019/11/15 تم التنازل عن 180 سند من نوع A بسعر 1160 دج للسند بشيك بنكي

العمل المطلوب:

01- سجل قيد التنازل عن السندات A

سجل قيود التسوية في 2019/12/31 لباقي السندات



الوحدة الثالثة: تسوية المخزونات

1- طرق جرد المخزون:

أ- الجرد الدائم:

❖ **الوضعية 01:**

تستخدم المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتها وكانت وضعية مخزوناتها كالتالي:

المخزونات	مخزون آخر المدة المحاسبي 2023	مخزون آخر المدة (المادي) 2023	فرق الجرد
بضاعة A	650.000	640.000	مبرر
بضاعة B	890.000	900.000	مبرر
بضاعة C	1.000.000	1.120.000	غير مبرر
مواد أولية M1	1.400.000	1.600.000	مبرر
مواد أولية M2	1.350.000	1.300.000	غير مبرر
تموينات أخرى	980.000	78.000	مبرر
منتجات مصنعة P1	2.420.000	2.400.000	مبرر
منتجات مصنعة P2	2.980.000	2.870.000	غير مبرر

- العمل المطلوب:

01- عرف فرق الجرد

02- أحسب فوارق الجرد

03- سجل قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31

2- خسارة قيمة المخزون:

تستخدم المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتها وكانت وضعية المخزونات كالتالي:

المخزونات	الجرد المحاسبي 2022	الجرد المادي 2023	فرق الجرد	خسارة القيمة 2022	القيمة السوقية 2023
بضاعة A	450.000	470.000	غير مبرر	20.000	460.000
تموينات أخرى	300.000	227.000	غير مبرر	12.000	200.000
مواد أولية M1	997.000	900.000	مبرر	-	850.000
منتجات مصنعة P1	1.720.000	1.780.000	مبرر	60.000	1.800.000
منتجات مصنعة P2	660.000	630.000	غير مبرر	20.000	600.000

- العمل المطلوب:

01- أحسب فوارق الجرد

02- سجل قيود التسوية الخاصة بفوارق الجرد في 2023/12/31

03- عرف خسارة القيمة

04- اختبر خسارة القيمة

05- سجل قيود التسوية الخاصة بخسارة القيمة في 2023/12/31



وظيفة منزلية رقم 02

تستخدم المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها و لخصت وضعية مخزوناتها كالتالي:

نوع المخزونات	الجرد المحاسبي 2023	الجرد المادي 2023	طبيعة الفرق	خسارة القيمة 2022	القيمة السوقية 2023
مخزونات بضائع	338.000	400.000	مبرر	120.000	420.000
مواد أولية و لوازم	600.000	520.000	غير مبرر	-	500.000
تموينات أخرى	18.000	16.000	مبرر	6.000	14.000
منتجات مصنعة	790.000	800.000	مبرر	20.000	785.000

- العمل المطلوب :

01- أحسب فوارق الجرد و سجل قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31

02- إختبر خسارة القيمة و سجل قيود التسوية في 2023/12/31



الوحدة الرابعة: تسوية عناصر الأصول الأخرى

❖ الوحدة 04: تسوية عناصر الأصول الأخرى

❖ وضعية 01:

وضعية الزبائن و الحسابات الملحقة تتخلص في الجدول التالي (TVA19%) :

الوضعية 2019/12/31	التسديدات في 2019	خسارة القيمة 2018	الدين متضمن الرسم TTC	الزبون
يحتمل عدم تسديد 20% من الدين	-	-	1.190.000	محمد
أفلس	47.600	-	142.800	علي
- (سدد)	101.150	%35	101.150	أيمن
سيسدد ما عليه	11.700	%30	107.100	صلاح
يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد	17.850	%20	83.300	أسامة
يحتمل تحصيل 60% من الرصيد	35.700	%25	71.400	عثمان
إفلاس نهائي	17.850	%20	89.250	إبراهيم
إفلاس نهائي	41.650	%50	77.350	عمران

- العمل المطلوب :

01- عالج محاسبا وضعية الزبائن

02- سجل قيود التسوية 2019/12/31

❖ الوضعية 02:

ملاحظات 2021/12/31	التحصيلات 2021	خسارة القيمة 2020/12/31	الدين متضمن الرسم TTC	الزبون
يحتمل عدم تسديد 30% من الدين	-	-	238.000	علاء و اخوانه
أفلس نهائيا	154.700	-	297.500	سامي و شركاؤه
يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد	28.560	%22 من الدين	71.400	مؤسسة الفتح
يحتمل تسديد 50% من الرصيد	83.300	%20 من الدين	178.500	مؤسسة الهدى
سيسدد ما عليه	59.500	20.000	119.000	مؤسسة السنبل
-	166.600	%10 من الدين	166.600	مؤسسة الوثام
أعلن إفلاسه	214.200	%30 من الدين	357.000	مؤسسة الأمل
أعلن إفلاسه	268.940	85.800	340.340	مؤسسة الرواق
			-	مؤسسة الرشاد

- العمل المطلوب :

01- صنف الزبائن حسب وضعيتهم المالية

02- عالج محاسبا وضعية الزبائن و سجل قيود التسوية في 2021/12/31



وظيفة منزلية رقم 03

من الدفاتر المحاسبة لمؤسسة " الآفاق " بتاريخ 2019/12/31 قبل الجرد استخراجنا المعلومات التالية:

01- مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات (-/26)

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2018/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31
A	250	1200	1150	1200
B	120	800	800	790

- في 2019/11/15 تم التنازل عن 180 سند من نوع A بسعر 1160 دج للسند بشيك بنكي

02- الزبائن و الحسابات الملحقة :

الزبائن	الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة 2018/12/31	المبلغ المسدد خلال 2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة الهقار	416.500	10% من الدين	154.700	سيسدد مبلغ 261.800 دج
مؤسسة المرجان	333.200	-	95.200	سيسدد 88% من الرصيد
مؤسسة الندى	86000 تمثل 20% من الدين	178.500	حالة إفلاس مؤكدة

- ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%

- العمل المطلوب :

01- سجل قيود التسوية في الدفاتر المحاسبية في الدفتر اليومي في 2019/12/31

03- تسوية القيم المنقولة للتوظيف:

الملاحق 01:

التنازل في 2021/07/28		سعر السوق	تكلفة شراء 2021/02/02		اسم الحساب
العدد	السعر		العدد	السعر	
500	840 دج للسند	810 دج للسند	750	830 دج للسند	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (-/503)
300	900 دج للسند	925 دج للسند	500	910 دج للسند	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (-/560)

- العمل المطلوب :

01- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف

02- سجل قيود التسوية

❖ تقويم تحصيلي:

من ميزان المراجعة لمؤسسة " النجاح " و تحصلنا على ما يلي:

رقم	اسم الحساب	العدد	تكلفة الإقتناء في 2021/01/15	القيمة السوقية 2021/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	240	1600 دج للسند	1500 دج للسند
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	180	2100 دج للسند	2250 دج للسند

- تنازلت المؤسسة بشيك بنكي في 2021/09/28 عن:
- 180 سند من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بسعر 1580 دج للسند
- 100 سند من السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل بسعر 2150 دج للسند
- العمل المطلوب:
- 01- سجل قيود التنازل في 2021/12/31

وظيفة منزلية رقم 04

1- سندات مساهمة < /> 26

ملاحظات	سعر البيع الصافي في 2021/12/31	سعر البيع الصافي في 2021/12/31	تكلفة اقتناء السند في 2021/03/04	العدد	النوع
تم التنازل عن 150 من السندات بسعر 2040 بشيك بنكي	2200 دج	2000 دج	2100 دج	400	X
تم التنازل عن 100 سند بسعر 1680 بشيك بنكي	1720 دج	1700 دج	1740 دج	300	Y
-	1600	1680	1620 دج	500	Z

- العمل المطلوب:
- 01- سجل قيود التنازل عن السندات X و Y و Z
- 02- سجل قيود التسوية مع إظهار العمليات الحسابية

02- مخزونات

لتكن لديك المعطيات مؤسسة إنتاجية مع العلم تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها

فرق الجرد	الجرد المحاسبي في 2021/12/13	الجرد المادي في 2022/12/31	المخزونات
مبرر	400.000	500.000	مواد أولية M1
غير مبرر	370.000	300.000	مواد أولية M2
مبرر	600.000	700.000	مواد أولية M3
مبرر	1.200.000	1.000.000	منتجات تامة الصنع P1
غير مبرر	950.000	980.000	منتجات تامة الصنع P2

**العمل المطلوب :**

- 01- أحسب فوارق الجرد
- 02- سجل قيود التسوية في 2022/12/31
- من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النور " الإنتاجية في 2022/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	إسم الحساب	ر.ح
	640.000	المواد الأولية و اللوازم	31
	245.000	التموينات الأخرى	32
	863.000	المنتجات المصنعة	355
228.000		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381
	35.000	التموينات الأخرى المخزنة	382

معلومات حول الجرد :

- 01- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها

المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية	640 000	610 000	غير مبرر
التموينات الأخرى	245 000	260 000	مبرر
المنتج P1	353 000	375 000	مبرر
المنتج P2	510 000	500 000	غير مبرر

العمل المطلوب :

- 01- أحسب فوارق الجرد
- 02- سجل قيود التسوية في 2022/12/31 بالنسبة لفوارق الجرد
- 03- قدر ظهور ح/38 في ميزان المراجعة و عالج محاسبيا

التمرين 02:

لتكن لديك معطيات مؤسسة " الأمل التجارية " في 2022/12/31

المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
بضاعة A	530.000	520.000	مبرر
بضاعة B	1000.000	1.100.000	غير مبرر
بضاعة C	700.000	600.000	غير مبرر
تموينات أخرى	700.000	90.000	مبرر

العمل المطلوب :

- 01- أحسب فوارق الجرد
- 02- عالج محاسبيا فوارق الجرد في 2022/12/31



- التقارب البنكي :

❖ التمرين 03:

في 2023/12/31 كان حساب البنك لدى مؤسسة " الآفاق " لشهر ديسمبر كما يلي :

التاريخ	العملية	مدين	دائن
2023/12/01	رصيد اول الشهر	115000	
2023/12/07	شيك من الزبون فيصل	25000	
2023/12/11	شيك للمورد كمال		40000
2023/12/15	شيك من الزبون علي	30000	
2023/12/24	شيك للمورد ياسين		20000
2023/12/30	شيك للمورد صلاح الدين		68000
2023/12/31	رصيد مدين		42000
	المجموع	170000	170000

بتاريخ 2023/12/31 استلمت مؤسسة " الآفاق " كشف حسابها لدى البنك الوطني الجزائري لشهر ديسمبر

التاريخ	العملية	مدين	دائن
2023/12/01	رصيد اول الشهر		115000
2023/12/07	شيك من الزبون فيصل		25000
2023/12/13	شيك رقم 78 للمورد كمال	40000	
2023/12/19	شيك رقم 118 من الزبون رشيد		50000
2023/12/24	شيك للمورد ياسين	20000	
2023/12/30	خدمات مصرفية	2500	
2023/12/30	فوائد بنكية		35000
2023/12/31	رصيد دائن	162500	
	المجموع	225000	225000

❖ وضعية 02:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " أبرار " في 2023/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

رجح	إسم الحساب	مدين	دائن
512	البنوك و الحسابات الجارية	1582500	

- معلومات جردية:

- استلمت المؤسسة الكشف البنكي من بنك الفلاحة و التنمية الريفية و الذي ظهر رسيدا بقيمة 1577920 دج و هذا راجع للاختلافات التالية:
- شيك مرسل من الزبون " فارس " تم تحويله إلى البنك بقيمة 36500 دج
- فوائد لصالح البنك ب: 1250 دج
- خدمات مصرفية ب: 750 دج
- فوائد لصالح المؤسسة ب: 1620 دج
- شيك سلمته المؤسسة إلى أحد الموردين بقيمة 10650 دج
- شيك استلمته المؤسسة من زبون بقيمته 51350 دج دون علم البنك

- العمل المطلوب :

01- أنجز جدول التقارب البنكي

02- عالج محاسبيا فوارق الجرد في 2023/12/31