الميزانية في 2023/12/31

الأصول					الخصوم		
رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة الأصلية	الاهتلاكات و المؤونات وخسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
	التثبيتات					**الأموال الخاصة**	
204	برمجيات المعلوماتية	500 000	300 000	200 000	101	رأس المال الصادر	15 000 000
211	الأراضي	2 000 000	500 000	1 500 000	103	علاوات الاصدار	200 000
213	مباني	5 000 000	2 000 000	3 000 000	106	الاحتياطات	300 000
215	معدات و أدوات	6 000 000	5 000 000	1 000 000	109	رأس المال غير المطلوب	-3 000 000
2182	معدات نقل	4 000 000	2 000 000	2 000 000	110	الترحيل من جديد للربح	2 000 000
23815	تسبقات على معدات وأدوات	2 000 000	/	2 000 000	12	نتيجة الدورة	-500 000
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	المجموع (1)	**19 500 000**	**9 800 000**	**9 700 000**		المجموع (1)	**14 000 000**
	الأصول الجارية					**الخصوم غير الجارية**	
31	مواد أولية و لوازم	800 000	/	800 000	16	القروض و الديون المماثلة	1 500 000
35	منتجات تامة الصنع	1 500 000	/	1 500 000	.....	.....	.....
411	العملاء	1 000 000	/	1 000 000		المجموع (2)	**1 500 000**
413	العملاء :أوراق قبض	500 000	/	500 000		**الخصوم الجارية**	
512	البنك	5 000 000	/	5 000 000	401	مورد السلع و الخدمات	2 000 000
.....	.....	.....	.....	.....	403	مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع	1 000 000
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	المجموع (2)	**8 800 000**	**/**	**8 800 000**		المجموع (3)	**3 000 000**
	مجموع الأصول	**28 300 000**	**9 800 000**	**18 500 000**		**مجموع الخصوم**	**18 500 000**

ملاحظة: كل التثبيتات خضعت للإهتلاكات فقط ولم تخضع لخسارة القيمة ماعدا الأراضي خضعت لخسارة القيمة بمبلغ 500 000.

امتحان السداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية2

الميزانية المرفقة (الصفحة الثانية) تعود لشركة ذات مسؤولية محدودة (شخص معنوي (X)) في 2023/12/31 و خلال الدورة 2024 قامت هذه الشركة بالعمليات التالية:

- 2024/01/10: تمديد تاريخ استحقاق كل أوراق القبض وذلك بإلغاء الأوراق القديمة وتعويضها بأوراق جديدة حيث بلغت الفوائد 25 000؛

- 2024/02/10: انعقدت الجمعية العامة للشركاء لمعالجة خسارة الدورة 2023 حيث قررت تغطيتها باستعمال الترحيل من جديد للربح ؛

- 2024/04/10: فاتورة شراء معدات وأدوات : ثمن الشراء خارج الرسم (HT) 10 000 000، TVA 19% ،دفعت عنها الشركة في الدورة 2023 تسبيق بمبلغ 2 000 000 خارج الرسم (HT)، TVA 19%؛

- 2024/05/10: حل تاريخ استحقاق أوراق الدفع وتم تسديدها بشيك بنكي؛

- 2024/06/10: قررت الجمعية العامة للشركاء استدعاء رأس المال غير المطلوب؛

- 2024/07/10: تم التنازل على كل المعدات والأدوات القديمة (التي تم حيازتها في الدورات السابقة) بمبلغ 900 000 بشيك بنكي (نفترض أن كل هذه المعدات والأدوات المتنازل عنها تمت حيازتها في تاريخ واحد)؛

- 2024/08/10: قررت الجمعية العامة للشركاء استعمال الاحتياطات والترحيل من جديد للربح لرفع رأس المال؛

- 2024/12/31: عند تقيم الأراضي تبين أن القيمة القابلة للتحصيل بالنسبة لها 1 800 000؛

إذا علمت أن كل التثبيتات خاضعة للاهتلاك الخطي كما يلي:

التثبيت	نسبة الاهتلاك
204 برمجيات المعلوماتية	20 %
211 أراضي	غير قابلة للاهتلاك
213 مباني	05%
215 معدات وأدوات	10%
2182 معدات نقل	20%

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة 2024.

التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية2

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة 2024:

2024/01/01				
204		من ح/برمجيات المعلوماتية	500 000	
211		من ح/الأراضي	2 000 000	
213		من ح/مباني	5 000 000	
215		من ح/معدات و أدوات	6 000 000	
2182		من ح/معدات نقل	4 000 000	
23815		من ح/تسبقات على معدات وأدوات	2 000 000	
31		من ح/مواد أولية و لوازم	800 000	
35		من ح/منتجات تامة الصنع	1 500 000	
411		من ح/العملاء	1 000 000	
413		من ح/العملاء:أوراق قبض	500 000	
512		من ح/البنك **(05نقاط)**	5 000 000	
109		من ح/رأس المال غير المطلوب	3 000 000	
12		من ح/نتيجة الدورة	500 000	
	101	إلى ح/رأس المال الصادر		15 000 000
	103	إلى ح/علاوات الاصدار		200 000
	106	إلى ح/الاحتياطات		300 000
	110	إلى ح/الترحيل من جديد للربح		2 000 000
	16	إلى ح/القروض و الديون المماثلة		1 500 000
	401	إلى ح/ مورد السلع و الخدمات		2 000 000
	403	إلى ح/مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع		1 000 000
	2804	إلى ح/اهتلاك برمجيات المعلوماتية		300 000
	2813	إلى ح/اهتلاك المباني		2 000 000
	2815	إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات		5 000 000
	28182	إلى ح/اهتلاك معدات نقل		2 000 000
	2915	إلى ح/خسارة القيمة على الأراضي		500 000
		القيد الافتتاحي		
2024/01/10				
411		من ح/ العملاء **(01 نقطة)**	500 000	
	413	إلى ح/ العملاء:أوراق القبض		500 000
		إلغاء أوراق القبض القديمة		

2024/01/10				
413		من ح/ العملاء:أوراق القبض	525 000	
	411	إلى ح/ العملاء **(1.5 نقطة)**		500 000
	768	إلى ح/ المنتجات المالية الأخرى		25 000
		إصدار أوراق القبض الجديدة		
2024/02/10				
110		من ح/ الترحيل من جديد للربح	500 000	
	12	إلى ح/ نتيجة الدورة **(01نقطة)**		500 000
		معالجة نتيجة 2023		
2024/04/10				
215		من ح/ معدات وأدوات	10 000 000	
44562		من ح/TVA مسترجعة على التثبيتات **(02نقطة)**	1 520 000	
	404	إلى ح/ مورد التثبيتات		9 520 000
	23815	إلى ح/ تسبقات على معدات وأدوات		2 000 000
		فاتورة شراء معدات وأدوات		
2024/05/10				
403		من ح/ مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع	1 000 000	
	512	إلى ح/البنك **(01 نقطة)**		1 000 000
		تسديد أوراق الدفع		
2024/06/10				
456		من ح/الشركاء العمليات على رأس المال	3 000 000	
	109	إلى ح/رأس المال غير المطلوب **(01 نقطة)**		3 000 000
		استدعاء رأس المال غير المطلوب		
2024/07/10				
681		من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	300 000	
	2815	إلى ح/اهتلاك معدات وأدوات **(01 نقطة)**		300 000
		تسجيل اهتلاك المعدات والأدوات من 2022/01/01 إلى 2022/07/10		
2024/07/10				
512		من ح/البنك	900 000	
2815		من ح/ اهتلاك معدات وأدوات **(02نقطة)**	5 300 000	
	215	إلى ح/ معدات وأدوات		6 000 000
	752	إلى ح/ فائض القيمة عن التنازل على التثبيتات		200 000
		عملية التنازل على المعدات والأدوات القديمة		
2024/08/10				
106		من ح/الاحتياطات	300 000	
110		من ح/الترحيل من جديد للربح **(1.5نقطة)**	1 500 000	
	101	إلى ح/رأس المال الصادر		1 800 000
		رفع رأس المال باستخدام الاحتياطات والترحيل من جديد للربح		

2024/12/31				
681		من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	1 900 000	
	2804	إلى ح/اهتلاك برمجيات الإعلام الألي		100 000
	2813	إلى ح/اهتلاك المباني		250 000
	2815	إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات **(02 نقطة)**		750 000
	28182	إلى ح/اهتلاك معدات نقل		800 000
		تسجيل اهتلاكات الدورة		
2024/12/31				
2911		من ح/ خسارة القيمة على الأراضي	300 000	
	781	إلى ح/استرجاع خسارة القيمة **(01 نقطة)**		300 000
		تسجيل استرجاع خسارة القيمة على الأراضي		