

## قسم المجمع المشترك لـ م د

## حل السلسلة رقم 05

## حل التمرين الأول:

دائن	مددين		دائن	مددين
		01		
20000	20000	ح/ امتيازات براءات رخص علامات ح/ البنك شراء براءة اختراع بشيك	512	204
		02		
47000	30000	ح/الدراسات والأبحاث		617
	17000	ح/أجور المستخدمين		631
47000	47000	ح/ البنك مصاريف التطوير //	512	
47000	47000	ح/ مصاريف التطوير المشتبه ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية ثبيت مصاريف التنمية	731	203
		03		
5000	5000	ح/تسبيقات مسددة على طلبات التبييتات ح/ صندوق	53	238
		دفع تسبيق لإنجاز برنامج معلوماتي نقدا		
		4		
26000	26000	ح/أراضي ح/ الصندوق شراء أراضي نقدا	53	211
		05		
18000	18000	ح/معدات نقل ح/ موردو التبييتات شراء شاحنة على المساب	404	218.2
		06		
59500	40000	ح/معدات وأدوات		215
	10000	ح/أثاث مكتب		2184
	9500	ح/الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع ح/ الصندوق		4456
		شراء آلات إنتاج وأثاث مكتب خارج الرسم نقدا	53	
		07/		
10000	10000	ح/مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
20000	20000	ح/أجور المستخدمين		631
		ح/ مواد أولية ولوازم ح/ البنك مصاريف إنجاز المبني //	31 512	
		ح/مباني		
30000	30000	ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية الحصول على المبني	732	213
		08		

			ح/البنك		
			ح/نواقص القيمة لأصول مثبتة غير مالية		
		17000	ح/معدات نقل		512
		1000	النازل عن الشاحنة بشيك		652
18000			09	218.2	
			ح/مشتريات واد أولية ولوازم مستهلكة		
			ح/أجور المستخدمين		
		12500	ح/مواد أولية ولوازم		601
		12500	ح/البنك		631
12500			مصاريف إنجاز المباني		31
12500			ن/12/31	512	
			ح/ثبتات عينية قيد الإنبار		
			ح/إنتاج مثبت لأصول عينية		
		25000	مباني قيد الإنبار		232
			12/31	732	
25000			ح/ثبتات عينية قيد الإنبار		
			ح/مورد الشبكات		
		8000	ثبتات قيد الإنبار		232
8000			12/31	404	
			ح/ثبتات معنوية قيد الإنبار		
			ح/مورد الشبكات		
		15000	ح/ثبتات على الشبكات		237
10000			ثبتات معنوية قيد الإنبار		404
5000			12	238	
			ح/برمجيات معلوماتية وما شابهها		
			ح/مورد الشبكات		
		20000	ح/ثبتات معنوية قيد الإنبار		204
		10000	ح/الصندوق		404
15000			استلام البرنامج المعلوماتي		237
15000			13	53	
			ح/مشتريات واد أولية ولوازم مستهلكة		
			ح/أجور المستخدمين		
		12500	ح/مواد أولية ولوازم		601
		12500	ح/البنك		631
12500			تكاليف إتمام إنجاز المباني		31
12500			//	512	
			ح/مباني		
			ح/إنتاج مثبت لأصول عينية		
		50000	ح/ثبتات عينية قيد الإنبار		213
25000			استلام المباني		732
25000			14	232	
			ح/العملاء		
			ح/برمجيات معلوماتية وما شابهها		
			ح/فواتص القيمة		
		23000	بيع البرنامج المعلوماتي على الحساب		411
20000			15	204	
3000				752	
		40000	ح/مباني		
		8000	ح/مورد الشبكات		

8000		ح/ ثبيتات عينية قيد الإنجاز		213
40000		ح/ البنك		404
		استلام المباني وتسديده قيمتها بشيك		
			232	
			512	

حل التمرين الثاني:

دائن	مدین		دائن	مدین
		2015/12/31		
40000	40000	ح/ مخصصات إهلاك أصول غير جارية ح/ اهلاك المعدات 1*20%20000	2815	681
7000	7000	تسجيل قسط الاهلاك لسنة 2015 2016/12/31 ح/ مخصصات إهلاك أصول غير جارية ح/ اهلاك معدات نقل (360/180)*20%70000	2818	681 11
22825	22825	تسجيل قسط الاهلاك لسنة 2016 2016/12/31 ح/ مخصصات إهلاك أصول غير جارية ح/ اهلاك البرمجيات المعلوماتية (12/11)*4/99600	2804	681
		تسجيل قسط الاهلاك لسنة 2016		

حل التمرين الثالث:

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
		01		
	290000	ح/ معدات نقل 300000+260000	2182	
	44200	ح/ قابلة للاسترجاع 0.17*260000	4456	
304200		ح/ بنك	512	
30000		ح/ صندوق	53	
		شراء سيارة خارج الرسم		
		02		
	300000	ح/ سندات مساعدة أخرى 1500*200*200 دج	262	
		ح/ سندات مساعدة غير مسددة	269	
		شراء أسهم لتحسين سمعتها		
		03		
10000	10000	ح/ تسببيات عن طلبات بالثبتات ح/ بنك	512	238
		تقديم تسببي على مبني		
		04		
	110000	ح/ بنك	512	
	110000	ح/ عمالء	411	
235000	15000	ح/ نواقص قيمة عن مخزونات أصول غير مالية	652	
		ح/ معدات نقل	2182	
		بيع شاحنة		
		05		

	120000	ح/بنك ( سهم 750×160,دج)		512
	30000	ح/الخسائر عن عمليات التنازل عن أم		667
150000		ح/سندات مساهمة أخرى (200×750)	262	
		بيع أسهم بشيك		
		06		
	7500	ح/بنك ( سهم 750×10,دج)		512
7500		ح/متوجات المساهمات	761	
		تحصيل أرباح أسهم بشيك		
		07		
	200000	ح/مباني		213
10000		ح/تسبيقات عن طلبات بالثبتات	238	
190000		ح/بنك	512	
		إسلام المباني		
		08		
	3750	ح/سندات مساهمة أخرى (5×750,دج)		262
3750		ح/فارق التقييم عن أم، نوافض قيمة	765	
		إعادة تقييم للأسهم		