

## قسم الجذع المشترك ل م د

## حل السلسلة رقم 05

## حل التمرين الأول:

مدین	دائن	مدین	دائن
20000	20000	204	512
20000	20000	617	512
30000	30000	631	512
17000	17000	203	731
47000	47000	238	53
47000	47000	211	53
5000	5000	218.2	404
26000	26000	215	53
18000	18000	2184	53
40000	40000	4456	53
10000	10000	601	31
20000	20000	631	512
10000	10000	213	732
20000	20000		
30000	30000		

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

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

حل التمرين الثاني:

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

حل التمرين الثالث:

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

150000	120000	ح/ بنك ( سهم $160 \times 750$ دج)	512
	30000	ح/ الخسائر عن عمليات التنازل عن أم ( $200 \times 750$ ) ح/ سندات مساهمة أخرى بيع أسهم بشيك 06	667
7500	7500	ح/ بنك ( $750$ سهم $\times 10$ دج) ح/ منتوجات المساهمات تحصيل أرباح أسهم بشيك 07	512
	200000	ح/ مباني ح/ تسبيقات عن طلبات بالتثبيات ح/ بنك إستلام المباني 08	213
10000 190000			238 512
3750	3750	( $5 \times 750$ دج ) ح/ سندات مساهمة أخرى ح/ فارق التقييم عن أم، نواقض قيمة إعادة تقييم للأسهم	262
			765