



السنة	مبلغ الفائدة	قسط الإهلاك	الإيراد المكتسب
2011	11702500	10000000	21702500
2012	10160300	10000000	20160300
2013	8386700	10000000	18386700
2014	6347200	10000000	16347200
2015	4001700	10000000	14001700
2016	1304400	10000000	11304400

السنة	القيمة التجارية	الإيراد المكتسب	الفرق ( حساب تحت التسوية )
2011	21983800	21702500	281300
2012	21983800	20160300	1823500
2013	21983800	18386700	3597100
2014	21983800	16347200	5636600
2015	21983800	14001700	7982100
2016	21983800	11304400	10679400
			30000000

وحيث ان قيمة الأصل النظرية في نهاية مدة العقد سوف تصبح 40000000 دج وبفرض اختيار المستاجر شراء الأصل فانه سوف يقوم بسداد مبلغ 10000000 دج ثمنا لهذا الأصل وسوف يتم استخدام مبلغ 30000000 دج  
رصيد حساب تحت التسوية الففقال حساب الأصل لدى المؤجر ..

البيان	من	الى
2011 عام		
التنبهات المؤجرة	10000000	
المورد		10000000
البنك	21983800	
الإيرادات		21702500
تسوية عقد الإيجار		281300
مصرف الإهلاك	10000000	
مجمع الإهلاك		10000000
2012 عام		
من البنك	21983800	
الإيرادات		20160300
تسوية عقد الإيجار		1823500
مصرف الإهلاك	10000000	
مجمع الإهلاك		10000000
2016 عام		
البنك	21983800	
الإيرادات		11304400

10679400		تسوية عقد التأجير
10000000	10000000	مروف الإهلاك مجمع الإهلاك
100000000	10000000 60000000 30000000	البنك مجمع إهلاك تسوية عقد تأجير الى الأصول المؤجرة

-2

20000	مخزون أول المدة
320000	(+) المشتريات
110000	(-) مخزون آخر المدة
230000	تكلفة المبيعات

$$\begin{aligned}
& \text{سعر البيع} = 1.40 \text{ (تكلفه المبيعات)} = \\
& = 1.40 \times 230000 \\
& = 322000
\end{aligned}$$

322000	المبيعات الأجلة
198000	(-) التحصيلات
124000	حركة العملاء
10000	رصيد العملاء أول المدة
134000	رصيد العملاء آخر المدة

التمرين السابع :

النسوية البنكية

البيان	دج
رصيد كشف الحساب	4150
(+) ايداعات بالطريق	2890
(-) شيكات أصدرت ولم تصرف	2136.05
رصيد البنك المعدل	4903.95
رصيد حساب البنك بالشركة	3969.85
(+) تعديل خطأ 30 دج	30.00
(+) خطأ في الشيك رقم 747	523.80
(+) تحصيل غير مسجل	936.00
(-) شيك غير كافي	453.20
(-) خطأ في الشيك رقم 742	72.00
(-) مصاريف بنكية	25.00
(-) مصاريف بنكية	5.50
رصيد الحسابات المعدلة	4903.95

القيود المطلوبة

البيان	من	الى
النقدية	1489.80	
• عملاء		30.00
موردين		523.80
مدنيين		900.00
إيراد فوائد		36.00
عملاء	453.20	
موردين	72.00	
مصاريف بنكية	30.50	
النقدية		555.70

• على أساس أن المبيعات بالأجل وليست نقدية

التمرين الثامن :

البيان	دج
المبيعات	538800
(-) الزيادة في العملاء بعد خصم الديون المعدومة ( ( 30000 - 4800 ) - 33000 )	7800
<b>النقدية المحصلة من العملاء</b>	<b>531000</b>
تكلفة البضاعة المباعة	250000
(-) النقص في المخزون ( 31000 - 47000 )	16000
المشتريات	234000
(-) الزيادة في الموردين ( 15500 - 25000 )	9500
<b>النقدية المدفوعة للموردين</b>	<b>224500</b>
مصروف الفوائد	4300
( 5000 - 4500 ) في انخفاض (-)	500
<b>نقدية مسددة للقوائد</b>	<b>3800</b>
مصروف الضرائب	20400
(+) انخفاض في التزام ضريبي ( 21000 - 29100 )	8100
(-) زيادة في التزام ضريبي مؤجل ( 4600 - 5300 )	700
<b>نقدية مسددة للضرائب</b>	<b>27800</b>
مصروف مبيعات	141500
• (-) مصروف الهالك ( $1500 \times 1/3$ )	500
(-) مصروف ديون مشكوك فيها	5000
<b>نقدية مسددة لمصاريف المبيعات</b>	<b>136000</b>
• ( 16500 - 15000 )	

قائمة الدخل شركة (ج)  
عن العام المنتهى فى 31/12/2018

2017	2018	البيان
878700	638800	ايراد المبيعات
380000	250000	تكلفة للبضاعة المباعة
498700	388800	مجمل الربح
172000	141500	مصاريف تسويق
151300	137000	مصاريف عمومية إدارية
175400	110300	ربح النشاط
2600	4300	مصاريف فوائد
172800	106000	الربح قبل الضرائب
61200	20400	مصاريف ضرائب
111600	85600	صافى الربح

قائمة المركز المالي شركة (ج)  
عن العام المنتهي لى 31/12/2018

2017	2018	البيان
		أصول طويلة الأجل
95000	100000	تثبيبات
15000	16500	مجموع الإهلاك
80000	83500	صافي التثبيبات
		أصول جارية
132000	135000	نقدية
47000	31000	مخزون
28900	31700	عملاء بالصافي بعد خصم مجموع الإضمحلال
<b>207900</b>	<b>197700</b>	اجمالي الأصول الجارية
		التزامات جارية
15500	25000	موردين
29100	21000	التزام ضريبي
4600	5300	التزام ضريبي مؤجل
<b>49200</b>	<b>51300</b>	اجمالي التزامات جارية
158700	146400	راس المال العامل
238700	229900	راس المال المستثمر
		ويتم تمويله كما يلي :-
		حقوق المساهمين
40000	50000	راس المال
7500	9100	علاوة اصدار
64600	44700	ارباح مرحلة
111600	85600	ارباح العام
<b>223700</b>	<b>189400</b>	اجمالي حقوق المساهمين
		التزامات طويلة الأجل
20000	45000	التزام سندات
5000	4500	(-) خصم سندات غير مستهلك
15000	40500	
238700	229900	اجمالي المساهمين والتزامات طويلة الأجل

قائمة الدخل المجمعة ل 31 / 12 / 2018

460.000	إيرادات المبيعات (340+120)
(184.000)	تكلفة المبيعات (130+54)
276.000	إجمالي الأرباح
(104.000)	مصاريف إدارية (86+18)
172.000	الأرباح قبل الضرائب
(58.000)	مصروف ضريبة الدخل (46+12)
<u>114.000</u>	أرباح العام
99.600	أرباح موزعة على: نصيب مالك الشركة القابضة
<u>14.400</u>	نصيب الأقلية (36*40%)
<u>114.000</u>	أرباح مرحلة آخر الفترة

قائمة التغير في حقوق الملكية

حقوق الأقلية	الأرباح المرحلة	
دج	دج	
-	162.000	الرصيد في 1 جانفي 2018
(4.800)	(24.000)	توزيعات أرباح مدفوعة (12.000) - (7.200)
14.400	99.600	إجمالي الدخل الشامل للم
116.800	-	تم إضافتها عند اقتناء الشركة التابعة*
<b>126.400</b>	<b>237.600</b>	الرصيد في 31 ديسمبر 2017

كل أرباح الشركة (ص) المرحلة قبل الإقتناء.

**التمرين التاسع**

اثر التغير على الفترات السابقة للتغيير (2017- 2018) :

2007	2006	البيان
6000	6000	قسط الإهلاك السنوي حسب طريقة القسط الثابت (بدون إجراء التغيير) = (36000 - 6000) ÷ 5
(8000)	(10000)	قسط الإهلاك السنوي حسب طريقة مجموع أرقام السنين (بعد إجراء التغيير) عام 2006 = $15/5 \times (6000 - 36000)$ عام 2007 = $15/4 \times (6000 - 36000)$
2000	4000	فرق الإهلاك
(400)	(800)	أثر الضريبة 20%
1600	3200	صافي أثر التغيير في السياسات المحاسبية بعد الضريبة

وبناءً على ما سبق ، يمكن إجراء القيد التالي لتعديل فروقات عامي 2017- 2018 :

**48000** من ح/ الأثر المتراكم للتغيير في السياسات المحاسبية 31/12/2019

12000 ح/ أصول ضريبية مؤجلة

6000 الى ح/ مجمع اهلاك أساس

وحساب الأثر المتراكم للتغيير في السياسات المحاسبية يقل في حساب الأرباح المحتجزة.

48000 من ح/ الأرباح المحتجزة

48000 الى ح/ الأثر المتراكم للتغيير في السياسات المحاسبية

اما العام (2008) فيتم احتساب اهلاك المعدات بناءً على طريقة الإهلاك الجديدة التي تم تبنيها من قبل الشركة ، وعليه يكون مصروف الإهلاك للعام 2019 كم يلي :

عام 2019 = (36000 - 6000) × 3/15 = 6000 دج

- قائمة الدخل المقارنة للعامين 2007 و 2008 في ضوء التغيير بافتراض ان الشركة تنشر قوائم مقارنة لعامين كما يلي :

قائمة الدخل لعام		
2008	معدلة 2007	البيان
220000	170000	إيرادات المبيعات
(100000)	(90000)	يطرح تكاليف المبيعات
120000	80000	مجمل الربح
(50000)	(34000)	يطرح مصاريف إدارية (قبل تنزيل مصروف إهلاك الأثاث)
(6000)	(8000)	ينزل مصروف إهلاك أثاث
64000	38000	الربح قبل ضريبة الدخل
(12800)	(7600)	ينزل ضريبة الدخل 20%
51200	30400	الربح بعد ضريبة الدخل

- قائمة المركز المالي المقارنة للعامين 2018 و2019 في ضوء التغيير بافتراض ان الشركة تنشر القوائم المالية لعامين.

قائمة المركز المالي كما هي في			
2008/12/31	معدلة 2007/12/31	2007/1/1 معدلة	البيان
36000	36000	36000	المعدات (بالتكلفة التاريخية)
4(24000)	3(18000)	(10000)	يطرح مجمع إهلاك
12000	18000	26000	صافي القيمة الدفترية

كما وسيتم إعادة عرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية وكما يلي :

قائمة التغيرات في حقوق الملكية			
المجموع	الأرباح المحتجزة (المعاد بيانها)	أسهم رأس المال	
128000	28000	100000	الرصيد كما في 2006/12/31 = 2007/1/1 التغير في السياسة المحاسبية
(3200)	(3200)	—	"إهلاك المعدات للعام 2006" (ما قبل 2007/1/1)
124800	24800	100000	الرصيد كما في 2007/1/1 (المعدل)
30400	30400	—	يضاف: صافي الربح لعام 2007 (المعدل)
155200	55200	100000	الرصيد كما في 2007/12/31
51200	51200	—	صافي الربح لعام 2008
206400	106400	100000	الرصيد كما في 2008/12/31

#### ملاحظة :

نلاحظ في المثال السابق ان رصيد الارباح المحتجزة كما في نهاية عام 2017 وقبل التغيير في السياسة المحاسبية قد بلغ 28000 دج وقد اصبح بعد التغيير في السياسة المحاسبية 24800 دج بانخفاض مقدا 3200 دج .  
ويتطلب المعيار الإفصاح عن أثر التغييرات في السياسات المحاسبية وضمن الإيضاحات، بحيث يظهر الإفصاح كما يلي :

#### الإيضاحات :

- مجموع الاهتلاك يمثل يغطي اهتلاك الاثاث لعامي 2017 و2018 بموجب طريقة مجموع ارقام السنين ( 8000 + 10000 )
- مجموع الاهتلاك يغطي اهتلاك الاثاث للاعوام 2017 و 2018 و 2019 بموجب طريقة مجموع ارقام السنين ( 6000 + 8000 + 10000 )
- خلال عام 2019 قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية لمعالجة اهتلاك المعدات لديها من خلال إستخدام طريقة مجموع أرقام السنين بدلاً من طريقة القسط الثابت ومن وجهة نظر الادارة فإن التحول إلى السياسة الجديدة سيعطي معلومات أكثر ملائمة لإهتلاك المعدات ، كما أن السياسة الجديدة التي تم تبنيها تتسجم مع الممارسة الصناعية المحلية للشركات المماثلة ، مما يجعل القوائم المالية للشركة أكثر قابلية للمقارنة ، وتمت المحاسبة عن هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي ، كما تم إعادة عرض القوائم المالية المقارنة لعام 2018 .

---