



اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي من إعداد الأستاذ ماسينيسا لعلام - ثانوية أكفادو
القسم: 3 تسيير واقتصاد يوم الثلاثاء 2022/12/06 المدة: ساعتان

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة (من الصفحة 1 من 2 إلى الصفحة 2 من 2)

الجزء الأول: (06 نقاط)

❖ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الإسلام" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة بعض الحسابات:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	215 390	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		137 500
512	البنوك، الحسابات الجارية	820 000	

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

(1) الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة النجاح	245 140	20%	132 090	سيسد كل ما عليه
مؤسسة التفوق	???	???	152 320	حالة "إفلاس مؤكد"

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% وكل التحصيلات تم تسجيلها محاسبياً.

(2) حالة التقارب البنكي: أظهر الكشف المرسل من طرف بنك البركة إلى مؤسسة الإسلام رصيداً دائماً بمبلغ 990 000 دج ويرجع سبب اختلاف الرصيد إلى عمليات لم يسجلها أحد الطرفين والتمثلة فيما يلي:

✓ مصاريف مسك الحساب بقيمة: 3 000 دج.	✓ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة: 23 000 دج.
✓ شيك للمورد "موسى" مبلغه: 40 000 دج.	✓ تحويل شيك من الزبون مؤسسة الأمل مبلغه: 110 000 دج.

العمل المطلوب:

(1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بحسابات الزبائن في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31 مرفقة بالعمليات الحسابية.

(2) إعداد حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية في يومية مؤسسة الإسلام بتاريخ 2021/12/31.

الجزء الثاني: (06 نقاط):

❖ من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الإيمان" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولا المخزونات: مبيّنة في الجدول التالي:

البيان	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة فرق الجرد	PV ₂₀₂₀	PVN ₂₀₂₁
مخزونات البضائع	223 000 ^{DA}	220 000 ^{DA}	مبرر	/	220 000
التموينات الأخرى	80 000 ^{DA}	82 000 ^{DA}	غير مبرر	1 000 ^{DA}	80 000 ^{DA}
البضائع المخزنة	ظهر رصيدها في ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 دائماً بـ: 44 000 ^{DA} .				

ثانياً: سندات المساهمة الأخرى: عددها 230 سند اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2020/04/04 بـ: 2 020^{DA} للسند وسجلت لها خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 بمبلغ: 4 600^{DA} وبتاريخ 2021/12/15 تنازلت عن 100 سند بشيك بنكي.



اختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / المستوى: 3 تسيير واقتصاد/ من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

العمل المطلوب:

(1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بحسابات المخزونات في اليومية بتاريخ 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية.

(2) حساب ثمن التنازل عن السندات إذا علمت أن نتيجة التنازل: 4 000 DA مع تسجيل العملية في اليومية بتاريخ حدوثها.

(3) تسجيل قيد التسوية الخاص بالسندات الباقية علمًا أن القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31: 2 020 DA للسند.

الجزء الثالث: (08 نقاط):

❖ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الإحسان" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		290 000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.	4 720 000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.		2 505 000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.		70 000
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	200 000	
61	الخدمات الخارجية	600 000	

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

(1) المؤونات الأخرى للأعباء: تتعلق بإزالة تثبيت وقد دفعت مؤسسة الإحسان في 2021/11/23 مبلغ 290 000 دج

للمقاول الذي أزال التثبيت بشيك بنكي رقم: 124354 (عملية التسيير سُجّلت محاسبيًا).

(2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: مدتها النفعية 08 سنوات، تهتك خطيًا وتتمثل في آتين:

الآلة (A): اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2017/01/01 بقيمة: 2 400 000 دج وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل

بتاريخ 2021/12/31: 840 000 دج.

الآلة (B): اقتنتها المؤسسة في 2016/07/01 بـ: 2 320 000 دج، سُجّلت لها خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31

بـ: 70 000 دج وتنازلت عنها في 2021/12/20 عن طريق شيك بنكي رقم: 789654 بـ: 780 000 دج (العملية لم تُسجّل).

(3) السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل: تنازلت مؤسسة الإحسان عن كل السندات بـ: 198 000 دج

عن طريق شيك بنكي رقم: 989875 (عملية التنازل تمت بتاريخ 2021/11/22 ولم تُسجّل بعد).

(4) الخدمات الخارجية: 60% من مبلغها تمثل إيجار مخزن للفترة الممتدة من 2021/02/01 إلى غاية 2022/06/01.

(5) إلى غاية تاريخ الجرد لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري مبلغه 6 000 دج وعد به المورد المؤسسة.

العمل المطلوب:

(1) حساب قسط اهتلاك دورة 2021 للآلة (A) مع اختبار خسارة قيمتها بتاريخ 2021/12/31 وتسجيل قيود التسوية.

(2) تسجيل عمليتي التنازل عن الآلة (B) والسندات بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 في دفتر اليومية مع إظهار العملية الحسابية على ورقة الإجابة.

انتهى الموضوع

بالتوفيق والنجاح



العلامة		عناصر الإجابة				
المجزأة	الكلية					
06		الجزء الأول:				
		1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بحسابات الزبائن بتاريخ 2021/12/31:				
		أ . الزبون مؤسسة النجاح:				
	0,25	الدين خارج الرسم = 245140 ÷ 1,19 = 206000 دج				
	0,25	خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 0,2 × 206000 = 41200 دج				
		الرصيد متضمن الرسم = 245140 - 132090 = 113050 دج				
		يحول الزبون مؤسسة النجاح إلى زبون عادي وتلغى خسارة القيمة السابقة له.				
		قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,5	113050	113050	الزبائن	411	416	
			الزبائن المشكوك فيهم			
			تحويل الزبون مؤسسة النجاح إلى زبون عادي			
0,5	41200	41200	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	785	
			استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات			
			الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح			
		ب . الزبون مؤسسة التفوق:				
		نحسب مبلغ الدين متضمن وخسارة القيمة السابقة انطلاقا من ميزان المراجعة:				
		رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التحصيلات				
0,5		215390 = 245140 + الدين متضمن الرسم - 132090 - 152320				
		215390 = الدين متضمن الرسم - 39270				
		الدين متضمن الرسم = 39270 + 215390 = 254660 دج				
		رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح + خسارة القيمة للزبون مؤسسة التفوق				
0,5		137500 = 41200 + خسارة القيمة للزبون مؤسسة التفوق				
		خسارة القيمة للزبون مؤسسة التفوق = 41200 - 137500 = 96300 دج				
		الرصيد متضمن الرسم = 152320 - 254660 = 102340 دج				
		الرصيد خارج الرسم = 102340 ÷ 1,19 = 86000 دج				
		الرسم على القيمة المضافة = 86000 × 0,19 = 16340 دج				



0,5

المقارنة: حساب 785 = 86000 - 96300 = 10300 - دج

ترصيد حساب الزبون مؤسسة التفوق.

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		 2021/12/31		
	96300	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	16340	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
1	102340	الزبائن المشكوك فيهم	416	
	10300	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	785	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة التفوق		

(2) إعداد حالة التقارب البنكي والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31:

أ . إعداد حالة التقارب البنكي:

1,25

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
990000		رصيد قبل الجرد		820000	رصيد قبل الجرد
	40000	ش للمورد موسى		110000	ت من الزبون م الأمل
				23000	فوائد بنكية دائنة
			3000		خدمات مصرفية
	950000	ر بعد الجرد دائن	950000		ر بعد الجرد مدين
990000	990000	المجموع	953000	953000	المجموع

ب . قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5

		 2021/12/31		
	133000	بنوك الحسابات الجارية		512
110000		الزبائن	411	
23000		المنتجات المالية الأخرى	768	
		تسوية حساب 512		
		 2021/12/31		
	3000	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
3000		بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسوية حساب 512		

0,25



06

الجزء الثاني:

1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات بتاريخ 2021/12/31:

أ . المخزونات:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

فرق الجرد للتموينات الأخرى = 82000 - 80000 = 2000 دج : ف ج موجب غير مبرر .

فرق الجرد لمخزونات البضائع = 220000 - 223000 = - 3000 دج : ف ج سالب مبرر

تعديل خسارة القيمة:

خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 1000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 82000 - 80000 = 2000 دج

زيادة خسارة القيمة بـ: 2000 - 1000 = 1000 دج.

قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	2000	2000	تموينات أخرى	32
			المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757
			فرق الجرد موجب غير مبرر	
			 2021/12/31	
0,5	3000	3000	مشتريات البضائع المباعة	600
			مخزونات البضائع	30
			فرق الجرد سالب مبرر	
			 2021/12/31	
0,5	1000	1000	م للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	685
			استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	392
			زيادة في مبلغ خسارة القيمة للتموينات	

ب . البضائع المخزنة:

قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	44000	44000	البضائع المخزنة	380
			موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
			ترصيد حساب 380	



(2) حساب ثمن التنازل عن السندات وتسجيل عملية التنازل بتاريخ حدوثها:
أ . حساب ثمن التنازل:

$$\text{تكلفة الحيازة} = 2020 \times 100 = 202000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ } 2020/12/31 = (230 \div 100) \times 4600 = 2000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل = ثمن التنازل + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحيازة

$$4000 = \text{ثمن التنازل} + 2000 - 202000$$

$$200000 - 4000 = \text{ثمن التنازل}$$

$$\text{ثمن التنازل} = 200000 - 4000 = 204000 \text{ دج}$$

ب . تسجيل عملية التنازل عن السندات بتاريخ حدوثها:

		 2021/12/15		
	204000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	2000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
202000		سندات المساهمات الأخرى	262	
4000		الأرباح الصافية عن عمليات ت عن الأصول م	767	
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات		

(3) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالسندات الباقية:

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ } 2020/12/31 = 2000 - 4600 = 2600 \text{ دج}$$

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 : لا توجد

إلغاء خسارة القيمة بـ 2600 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		 2021/12/31		
	2600	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
2600		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		إلغاء خسارة القيمة للمساهمات		

الجزء الثالث:

(1) حساب قسط اهتلاك دورة 2021 واختبار خسارة القيمة والتسجيل المحاسبي للآلة (A):

أ . حساب قسط اهتلاك دورة 2021:

نحسب معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100 \div N = 100 \div 8 = 12,5\% \quad (t = 0,125)$$

$$A_{(2021)} = MA_{(A)} \times t = 2400000 \times 0,125 = 300000 \text{ DA}$$



ب . اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31:

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2021:

$$0,5 \quad \sum A_{(2021)} = MA_{(A)} \times t \times m = 2400000 \times 0,125 \times 5 = 1500000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021:

$$0,5 \quad VNC_{(2021)} = MA_{(A)} - \sum A_{(2021)} = 2400000 - 1500000 = 900000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من القيمة السوقية أي توجد خسارة قيمة:

$$0,5 \quad PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 900000 - 840000 = 60000 \text{ DA}$$

ت . تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		 2021/12/31		
	360000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		681
0,5	300000	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815	
	60000	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		
		إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة PV للآلة (A)		

(2) تسجيل عملية التنازل عن الآلة (B) والسندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق:

أ . تسجيل عملية التنازل عن الآلة (B):

$$0,25 \quad \sum A_{(2020)} = MA_{(B)} \times t \times m = 2320000 \times 0,125 \times 4,5 = 1305000 \text{ DA}$$

$$0,25 \quad VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} - PV_{(2020)}$$

$$VNC_{(2020)} = 2320000 - 1305000 - 70000 = 945000 \text{ DA}$$

$$0,25 \quad A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \div m = 945000 \div 3,5 = 270000 \text{ DA}$$

$$0,25 \quad \sum A_{(2021)} = \sum A_{(2020)} + A_{(2021)} = 1305000 + 270000 = 1575000 \text{ DA}$$

نحسب نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = ثمن التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

$$0,5 \quad \text{نتيجة التنازل} = 2320000 - 70000 + 1575000 + 780000 = 1050000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل موجبة: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية



		قيدي التنازل بتاريخ 2021/12/31:					
0,25	270000	270000	 2021/12/31	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B) 2021/12/31	2815	681	
0,75		780000	بنوك الحسابات الجارية			512	
		1575000	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية			28182	
		70000	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية			29182	
	2320000		المعدات والادوات الصناعية	215			
	105000		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غير المالية إثبات عملية التنازل عن الآلة (B)	752			
0,5	ب . السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل: نتيجة التنازل = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية نتيجة التنازل = 198000 - 200000 = - 2000 دج نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية. قيد التنازل بتاريخ 2021/12/31:						
	0,5	200000	198000 2000	 2021/12/31	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق ق الآجل إثبات عملية التنازل عن السندات	506	512 667
	0,5	(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31: العبء المعايين مسبقا = 600000 × 0,6 × (5 ÷ 16) = 150000 دج					
		0,5					



قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:					
0,5	290000	290000	 2021/12/31	المؤونات الأخرى - للأعباء	158
			التقاؤل العام	611	
			ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		
0,5	150000	150000	 2021/12/31	الأعباء المعاينة مسبقا	486
			الإيجارات	613	
			تحويل العبء المعايين مسبقا		
0,5	6000	6000	 2021/12/31	الموردون المدينون	409
			RRR المتحصل عليها من المشتريات	609	
			حسومات ستكتسب		
انتهى التصحيح النموذجي					