الأستاذ : سويدي محمد	ثانوية الشهيد مهيدي بلقاسم – مناعة	الموسم: 2025/2024
المستوى : 3 تسيير واقتصاد	فرض في التسيير المحاسبي والمالي	المدة : ساعة ونصف

يتكون الموضوع من جزء واحد يعالج أعمال نهاية السنة – التّسويات (20 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الونشريس " بتاريخ 2023/12/31 تحصلنا على الأرصدة التّالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التّقنية، المعدّات والأدوات الصناعية	10000000	
2182	معدات النقل	2000000	
262	سّندات المساهمة الأخرى	984000	
2815	اهتلاك المنشآت التّقنية، المعدّات والأدوات الصناعية		1500000
28182	اهتلاك معدات النقل		750000
2962	خسائر القيمة عن سّندات المساهمة الأخرى		46000
31	المواد الأولية واللوازم	450000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		90000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		20000
416	الزبائن المشكوك فيهم	....؟....	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		45000

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31:

1) المنشآت التّقنية، المعدّات والأدوات الصناعية تُهتلك خطيا ومدتها النفعية 10 سنوات ، تم حيّازتها في 2021/07/01 ، قُدر سعر البيع الصافي في 2023/12/31 بمبلغ 7425000 دج.

2) معدات النقل: تُهتلك تناقصيا ومدتها النفعية 04 سنوات تم حيّازتها في 2022/01/02.

3) سّندات المساهمة الأخرى تتكون من العناصر التّالية:

النوع	العدد	تكلفة السّند الواحد	سعر السوق للسّند في 2022/12/31	سعر السوق للسّند في 2023/12/31
(A)	160	3000 دج	2870 دج	3050 دج
(B)	180	2800 دج	2660 دج	2600 دج

بتاريخ 2023/12/22 تم التّنازل عن 60 سّند من النوع (A) بشيك بنكي رقم 76854 بمبلغ 2950 دج للسّند الواحد ولم يُسجّل المحاسب أي قيد.

4) تتبع المؤسسة في إدراج مخزوناتها طريقة **الجرد الدائم** حيث:

- الجرد المادي للمواد الأولية واللوازم بـ 465000 دج والفرق مبرر.
- القيمة السوقية بتاريخ الجرد تُقدر بـ : 450000 دج.

www.ency-education.com

5) رصيد الزبائن المشكوك فيهم يخص مؤسسة الطموح فقط، عينت لها خسارة قيمة بـ 30% بتاريخ 2022/12/31 حيث تم تحصيل خلال سنة 2023 مبلغ 119000 دج متضمن الرسم، **تبيّن أنها أفلست.**

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيل المقدم من مؤسسة الطموح سجّل محاسبيا.

العمل المطلوب:

1) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل ثم سجّل قسط الاهتلاك بتاريخ 2023/12/31.

2) بالنسبة للمنشآت التّقنية، المعدّات والأدوات الصناعية:

أ- أحسب قسط الاهتلاك السنوي ثم اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31.

ب- سجّل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31 ثم أظهرها في الميزانية الختامية لسنة 2023.

3) بالنسبة لسّندات المساهمة الأخرى:

أ- أحسب نتيجة التّنازل عن سّندات المساهمة من النوع (A) ثم سجّل العملية في نهاية 2023.

ب- سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31 الخاصة بالسندات (B) والسندات الباقية من النوع (A) مع تبرّير العمليات الحسابية.

4) بالنسبة للمخزونات:

أ- فسر ظهور حساب 381 في الجانب الدائن في ميزان المراجعة ثم سجّل قيد التّسوية المناسب.

ب- حدّد فرق الجرد ثم خسارة القيمة للمواد الأولية وسجّل قيدي التّسوية بتاريخ 2023/12/31.

5) بالنسبة للزبائن المشكوك فيهم:

أ- أحسب مبلغ الدّين متضمن الرسم للزبون مؤسسة الطموح.

ب- سجّل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية.

انتهى الموضوع

ency-education.com/Exams

www.ency-education.com

عنـــــاصر الإجـــــابـــــة	العلامة المجزأة	العلامة الكلية

أعمـــال نهـــايـــة السنـــة – التَّـــسويات

1) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل وتسجيل قيد التسوية في 2023/12/31:

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 4 = 25%

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي

معدل الاهتلاك المتناقص = 25% × 1,5 = 37,5%

N	MA	An	∑An	VNC
2021	2000000	750000	750000	1250000
2022	1250000	468750	1218750	781250
2023	781250	390625	1609375	390625
2024	390625	390625	2000000	00

1,5

نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي في نهاية السنة الثانية لأن:

معدل الاهتلاك المتناقص 37,5% أقل أو يساوي 100 ÷ 2 = 50 .

An = VNC ÷ m = 781250 ÷ 2 = 390625 DA

0,5

تسجّيل قسط الاهتلاك في الدفتر اليومي:

681	28182	..... 2023/12/31 ..... م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج اهتلاك معدات النقل	468750	468750
		تسجّيل قسط الاهتلاك لمعدات النقل		

0,5

0,5

2) بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

T = 100 ÷ N = 100 ÷ 10 = 10% (t = 0,1)

أ . حساب قسط الاهتلاك السنوي واختبار خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31:

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2023:

$A_{(2023)}$ = MA × t = 1000000 × 0,1 = 1000000 DA

0,5

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2023:

$\sum A_{(2023)} = \sum A_{(2022)} + A_{(2023)}$ = 1500000 + 1000000 = 2500000 DA

0,5

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2023:

$VNC_{(2023)} = MA - \sum A_{(2023)}$ = 10000000 – 2500000 = 7500000 DA

0,5

نلاحظ أنّ القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة قيمة:

20

www.ency-education.com

1

$PV_{(2023)} = VNC_{(2023)} - PVN_{(2023)} = 7500000 - 7425000 = 75000$ DA

ب . تسجّيل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

		..... 2023/12/31		
681		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	1000000	
	2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		1000000
		تسجّيل قسط الاهتلاك		
		..... 2023/12/31		
681		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	75000	
	2915	خسائر القيمة عن المعدّات والأدوات الصناعية		75000
		معاينة خسارة القيمة للمعدّات الصناعية		

0,5

0,5

جـ . إظهار المعدات الصناعية في الميزانية الختامية:

رصيد حساب 2815 = 2500000 دج

رصيد حساب 2915 = 75000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
المعدات الصناعية	10000000	2575000	7425000

1,5

3) بالنسبة لسندات المساهمة الأخرى:

أ . حساب نتيجة التّنازل عن سندات المساهمة الأخرى (A) وتسجّيل قيد التّنازل:

تكلفة الحيازة = 3000 × 60 = 180000 دج 0,5

مبلغ التنازل = 2950 × 60 = 177000 دج 0,5

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = (2870 – 3000) × 60 = 7800 دج 0,5

نتيجة التّنازل = مبلغ التّنازل + خسارة القيمة السابقة – تكلفة الحيّازة

نتيجة التّنازل = 177000 + 7800 – 180000 = 4800 دج 0,5

نتيجة التّنازل موجبة: الأرباح الصافية.

قيد التّنازل بتاريخ 2023/12/31:

		..... 2023/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	177000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	7800	
	262	سّندات المساهمة الأخرى		180000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التّنازل عن أ المالية		4800
		تسجّيل عملية التّنازل عن السّندات (A)		

1,5

www.ency-education.com

ب . تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31 للسّندات الباقية من النوعين:

السّندات من النوع (A):

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = (2870 – 3000) × 100 = 13000 دج — **0,5**

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 : لا توجد — **0,5**

الغاء خسارة القيمة السابقة بـ 13000 دج.

قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

2962		2023/12/31		
	786	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	13000	
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		13000 — **0,5**
		إلغاء خسارة القيمة للسندات (A)		

السّندات من النوع (B):

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = (2660 – 2800) × 180 = 25200 دج — **0,5**

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = (2600 – 2800) × 180 = 36000 دج — **0,5**

زيادة في خسارة القيمة بـ: 36000 – 25200 = 10800 دج

قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

686		2023/12/31		
	2962	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – ع م	10800	
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10800 — **0,5**
		زيادة في خسارة القيمة للسندات (B)		

4) بالنسبة للمخزونات:

أ . **تفسير حـ/381 دائنا:** استلام المخزونات من المواد الأولية واللوازم وعدم وصول فاتورتها. — **0,5**

ب . تحدّيد فوارق الجرد وخسارة القيمة وقيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

فرق الجرد = 465000 – 450000 = 15000 دج فرق الجرد موجب مبرر. — **0,5**

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = 20000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = 465000 – 450000 = 15000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة بـ: 15000 – 20000 = – 5000 دج — **0,5**

www.ency-education.com

قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

	..... 2023/12/31			
31	المواد الأولية واللوازم	15000		
601	المواد الأولية		15000	0,5
	فرق الجرد موجب مبرر			
	..... 2023/12/31			
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	5000		
785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات		5000	0,5
	انقاص في خسارة القيمة للمواد الأولية			
	..... 2023/12/31			
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000		
408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		90000	0,5
	ترصيد حساب 381			

5) بالنسبة للزبائن المشكوك فيهم:

أ . حساب مبلغ الدين متضمن الرسم:

مبلغ الدين خارج الرسم = 45000 ÷ 0,3 = 150000 دج

مبلغ الدين متضمن الرسم = 150000 × 1,19 = 178500 دج 0,5

ب . تسجّيل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

الرصيد متضمن الرسم = 178500 – 119000 = 59500 دج

الرصيد خارج الرسم = 59500 ÷ 1,19 = 50000 دج 0,5

الرسم على القيمة المضافة = 59500 – 50000 = 9500 دج

حساب 654 = 50000 – 45000 = 5000 دج 0,5

	..... 2023/12/31			
654	خسائر عن حسابات غير قابلة للتحصيل	5000		
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	45000		
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل	9500		1,5
416	الزبائن المشكوك فيهم		59500	
	ترصيد حساب الزبون مؤسسة الطموح			

انتهى التصحيح النموذجي وسلم التنقيط للفرض

ency-education.com/exams

www.ency-education.com