

ثانوية الشهيد نور الدين صحراوي – المسيلة –

ثانوية الشهيد سعودي عبد الحميد – المسيلة –

السنة الدراسية: 1444هـ/1445

الموافق لـ: 2022م/ 2023

المدة: 2 ساعة

المستوى: 3 تق

يوم 2023/12/06

الامتحان الأول في مادة: التسيير المالي والمحاسبي

**الجزء الأول (12 نقطة):** من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية

| ر.ح | اسم الحساب                    | مدین   | دائن  |
|-----|-------------------------------|--------|-------|
| 151 | مؤونة الأخطار                 | -      | 50000 |
| 30  | مخزونات البضائع               | 73000  | -     |
| 32  | تموينات أخرى                  | 35000  | -     |
| 380 | مشتريات البضائع المخزنة       | 60000  | -     |
| 390 | خسائر قيمة عن مخزونات البضائع | -      | 8500  |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم          | 148750 | -     |
| 491 | خسائر قيمة عن حسابات الزبائن  | -      | 22500 |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية         | 87300  | -     |
| 616 | تأمينات                       | 45000  | -     |
| 706 | تقديم الخدمات الأخرى          | -      | 72000 |

**معلومات إضافية في 2021/12/31:**

1. تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع مع أحد الزبائن والمبلغ المتوقع دفعه يقدر بمبلغ 57500 دج.
2. مخزونات البضائع تقدر قيمتها القابلة للتحويل بمبلغ 60000 دج.
3. تبين أن الجرد المادي للتموينات الأخرى بقيمة 43000 دج (الفرق مبرر).
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم يلخصها الجدول التالي:

| الزبون  | الدين<br>TTC | خسارة<br>2020 | التسديد خلال<br>2021 | الوضعية 2021/12/31           |
|---------|--------------|---------------|----------------------|------------------------------|
| المشارك | 119000       | 10%           | 23800                | يحتل تحصيل 82% من الرصيد     |
| المغرب  | ؟            | ؟             | -                    | أشهر إفلاسه ولن يسدد ما عليه |

**ملاحظة:** معدل الرسم على القيمة المضافة TVA: 19%

5. أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رصيدا دائنا بقيمة 109700 دج ويعود سبب الاختلاف إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة وتتمثل في:

- تحويل حسابي من الزبون بقيمة 30000 دج.
- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 1200 دج.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 دج.
- فوائد لصالح البنك بقيمة 3800 دج.

6. قسط التأمين المسدد والمسجل يغطي الفترة من 2021/03/02 إلى 2022/05/30.

7. يتمثل ح/706 في إيجارات تحصلت عليها المؤسسة بتاريخ 2021/12/01 تخص إيجار مبنى للغير لمدة 06 أشهر.

8. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضائع بقيمة 780000 دج.

9. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص على مشترياتها السنوية بقيمة 25000 دج.
10. لم تسدد مصاريف الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 53000 دج ومصاريف الهاتف بقيمة 18000 دج بسبب عدم استلام الفاتورة.

### العمل المطلوب:

1. سجل التسوية اللازمة لمؤونة الأخطار.
2. سجل القيود الخاصة بالمخزونات.
3. سجل القيود المناسبة للزبون المشارق
4. أحسب كلا من دين وخسارة القيمة لسنة 2020 للزبون المغارب، ثم سجل عملية ترصيد دينه.
5. أنجز حالة التقارب البنكي مقتصرًا على جانب المؤسسة فقط ثم سجل القيد المناسب.
6. سجل القيود المناسبة للتأمينات وتقديم الخدمات الأخرى.
7. سجل القيود المناسبة للفواتير التي لم تحرر والتي لم تستلم.
8. أظهر ح/416 زبائن مشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

### الجزء الثاني: (08 نقاط)

أولاً: إليك البطاقة الفنية التالية

| نوع التثبيت | معدل الاهتلاك | مبلغ الحيازة | تاريخ الحيازة | القيمة القابلة للتحويل | تاريخ التقييم | مبلغ التنازل   | تاريخ التنازل |
|-------------|---------------|--------------|---------------|------------------------|---------------|----------------|---------------|
| حافلة       | 20% خطي       | 1200000 دج   | 2019/04/05    | 624000 دج              | 2020/12/31    | 415000 دج نقدا | 2022/03/28    |

### العمل المطلوب:

1. أحسب وسجل مبلغ خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31.
2. أنجز مخطط الاهتلاك المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
3. أحسب نتيجة التنازل.
4. سجل قيدي التنازل بتاريخ 2022/03/28.

ثانياً: تمتلك المؤسسة نوع واحد من المساهمات معلوماتهم كالتالي

| السندات | تكلفة حيازة السند | العدد | السعر في 2020/12/31 | السعر في 2021/12/31 | ملاحظات                                                 |
|---------|-------------------|-------|---------------------|---------------------|---------------------------------------------------------|
| النوع A | 1000 دج           | 500   | 900 دج للسند        | 850 دج للسند        | تنازلت في 2021/10/15 عن 300 سند بسعر 820 دج للسند بشيك. |

### العمل المطلوب:

1. أحسب وسجل خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31.
2. سجل عملية التنازل بتاريخ 2021/10/15، مع تحديد نتيجة التنازل.
3. أحسب وسجل خسارة القيمة للأسهم المتبقية بتاريخ 2021/12/31

## حل الجزء الأول:

### 1- مؤونة الأخطار:

نلاحظ أن هناك ارتفاع في مبلغ المؤونة ب : 7500 دج

|     |     |                                                         |      |      |
|-----|-----|---------------------------------------------------------|------|------|
| 683 | 151 | مخصصات المؤونات خ غ ج<br>مؤونة الأخطار<br>زيادة المؤونة | 7500 | 7500 |
|-----|-----|---------------------------------------------------------|------|------|

### 2- مخزونات البضائع:

- $Pv_{2021} = 73000 - 60000 = 13000$
- $Pv_{2020} = 8500$

(زيادة الخسارة)  $13000 - 8500 = 4500$  = التسوية

|     |     |                                                                                   |      |      |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 685 | 390 | مخصصات الاهتلاك وخسائر قيمة أ ج<br>خسائر قيمة عن مخزونات البضائع<br>زيادة الخسارة | 4500 | 4500 |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|------|------|

### 3- التموينات الأخرى:

- الجرد المحاسبي - الجرد المادي = فرق الجرد
- ( فرق جرد سالب مبرر )  $8000 = 43000 - 35000$  = فرق الجرد

|     |    |                                                         |      |      |
|-----|----|---------------------------------------------------------|------|------|
| 602 | 32 | تموينات أخرى مستهلكة<br>تموينات أخرى<br>اثبات فرق الجرد | 8000 | 8000 |
|-----|----|---------------------------------------------------------|------|------|

### ترصيد ح/380 مشتريات البضائع المخزنة

|     |     |                                                                             |       |       |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 370 | 380 | المخزونات في الخارج من البضائع<br>مشتريات البضائع المخزنة<br>عدم وصول مخزون | 60000 | 60000 |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

### 4- الزبائن المشكوك فيهم:

أ. الزبون المشارق

$$95200 = 23800 - 119000 = TTC \text{ الرصيد}$$

- $Pv_{2021} = \frac{95200}{1,19} \times 0,18 = 14400$
- $Pv_{2020} = \frac{119000}{1,19} \times 0,1 = 10000$
- ( زيادة الخسارة )  $14400 - 10000 = 4400$  = التسوية

|     |     |                                                                                     |      |      |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 685 | 491 | مخ الاهتلاك وخسائر قيمة أ ج<br>خسائر القيمة عن حسابات العملاء<br>تخفيض خسارة القيمة | 4400 | 4400 |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|------|------|

ب. الزبون المغارب:

- رصيد المغارب + رصيد المشارق = ح/416
- (التسديد - دين المغارب) + 14875 = 95200
- TTC = 53550 دين المغارب
- (خسارة حقيقية)  $HT = \frac{53550}{1,19} = 45000$
- $TVA = 45000 \times 0,19 = 8550$
- المغارب  $pv_{2021}$  + المشارق  $pv_{2020}$  = ح/491
- 22500 = 10000 +  $pv_{2020}$  المغارب
- $pv_{2020}$  المغارب = 12500 (خسارة متوقعة)

نلاحظ أن الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة ومنه يظهر ح/654 بالفرق بين الخسارتين

|       |                        |                                                                                                        |     |                    |
|-------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|
| 53550 | 32500<br>8550<br>12500 | ديون معدومة<br>TVA محصلة<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>إعدام دين الزبون | 416 | 654<br>4457<br>491 |
|-------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|

5- التقارب البنكي:

| حساب البنك لدى المؤسسة (ح/512) |        |               |
|--------------------------------|--------|---------------|
| البيان                         | مدين   | دائن          |
| رصيد أولي                      | 87300  |               |
| تحويل حسابي من الزبون          | 30000  |               |
| فوائد لصالح المؤسسة            | 1200   |               |
| فوائد لصالح البنك              |        | 3800          |
| مصاريف مسك الحساب              |        | 5000          |
| <b>رصيد مدين</b>               |        | <b>109700</b> |
| المجموع                        | 118500 | 118500        |

التسجيل المحاسبي:

|            |            |                                                                                |                        |
|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 512        | 411<br>768 | بنوك الحسابات الجارية<br>الزبائن<br>منتجات مالية أخرى<br>إثبات التحصيلات       | 31200<br>30000<br>1200 |
| 627<br>661 | 512        | مصاريف مسك الحساب<br>أعباء الفوائد<br>بنوك الحسابات الجارية<br>إثبات التسديدات | 5000<br>3800<br>8800   |

## 6- التأمينات:

• مبلغ 2022 =  $05 \times \frac{45000}{15} = 15000$

|     |     |                                                  |       |       |
|-----|-----|--------------------------------------------------|-------|-------|
| 486 | 616 | الأعباء المعاينة مسبقا<br>تأمينات<br>تحويل العبء | 15000 | 15000 |
|-----|-----|--------------------------------------------------|-------|-------|

## 7- تقديم الخدمات الأخرى:

• مبلغ 2022 =  $05 \times \frac{72000}{06} = 60000$

|     |     |                                                                 |       |       |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 706 | 487 | تقديم الخدمات الأخرى<br>المنتجات المعاينة مسبقا<br>تحويل المنتج | 60000 | 60000 |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------|-------|-------|

## 8- تسويات أخرى

|            |     |                                                                                                                             |                |        |
|------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|
| 418        | 700 | الزبائن – فواتير لم تحرر بعد<br>مبيعات البضائع<br>إثبات عدم تحرير فاتورة                                                    | 780000         | 780000 |
| 409        | 609 | الموردون المدينون<br>RRR المتحصل عليها من المشتريات<br>إثبات الوعد بالحسم                                                   | 25000          | 25000  |
| 607<br>626 | 408 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات<br>البريد والمواصلات والاتصالات<br>موردو الفواتير التي لم تصل بعد<br>إثبات العبء | 53000<br>18000 | 71000  |

## 9- إظهار ح/416 الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية:

يجب أولا ترحيل حسابات ح/416 الزبائن المشكوك فيهم للدفتر الكبير بهدف معرفة الأرصدة الجديدة

| ح/416 الزبائن المشكوك فيهم |                  | ح/491 خسائر قيمة الزبائن المشكوك فيهم |       |
|----------------------------|------------------|---------------------------------------|-------|
| 148750                     | 53550            | 12500                                 | 22500 |
|                            | <u>95200</u> ر.م | <u>14400</u> رد                       | 4400  |

## اعداد الميزانية الختامية

| الأصول               | المبلغ الاجمالي | الاهتلاك و خسائر القيمة | المبلغ الصافي |
|----------------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| الزبائن المشكوك فيهم | 95200           | 14400                   | 80800         |

حل الجزء الثاني:

أولاً: الحافلة

1- حساب وتسجيل خسارة القيمة:

- $PV_{2020} = MA - \sum A_{2020} - PVN_{2020}$
- $\sum A_{2020} = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$
- $\sum A = 1200000 \times \frac{20}{100} \times \frac{21}{12} = 420000$
- $PV_{2020} = 1200000 - 420000 - 624000 = 156000$

|        |        |                                                                                      |       |     |
|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 156000 | 156000 | مخصصات الاهتلاك وخسائر قيمة أ غ ج<br>خسارة قيمة عن معدات النقل<br>إثبات خسارة القيمة | 29182 | 681 |
|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

2- اعداد مخطط الاهتلاك المعدل:

| VNC                | PV     | $\sum A$      | A            | MA      | الدورة        |
|--------------------|--------|---------------|--------------|---------|---------------|
| 1020000            | -      | 180000        | 180000       | 1200000 | 2019 (9 أشهر) |
| 624000             | 156000 | 420000        | 240000       | 1200000 | 2020          |
| المخطط بعد التعديل |        |               |              |         |               |
| 280500             | /      | <b>468000</b> | <b>48000</b> | 624000  | 2021 (3 أشهر) |

- $A_{2021} = \frac{624000}{39} \times 3 = 48000$
- $RC = (\sum A + PV) - MA$   
 $RC = 415000 + 468000 + 156000 - 1200000$   
 $= - 161000$

|         |                                      |                                                                                                                                   |       |                             |
|---------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------|
| 48000   | 48000                                | مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك معدات النقل<br>إثبات قسط الاهتلاك                                                | 28182 | 681                         |
| 1200000 | 415000<br>468000<br>156000<br>161000 | الصندوق<br>اهتلاك معدات النقل<br>خسائر القيمة عن معدات النقل<br>ناقص قيمة عن عمليات التنازل<br>معدات النقل<br>إثبات عملية التنازل | 2182  | 53<br>28182<br>29182<br>652 |

ثانياً: المساهمات والحسابات المرتبطة بها

1- حساب وتسجيل خسارة القيمة في 2020/12/31:

$$P_v = V_0 - P_{vn}$$

$$P_{v_{2020}} = (1000 - 900) \times 500 = 50000$$

|       |       |                                                                               |     |     |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 50000 | 50000 | مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة - أ م<br>خسائر قيمة عن المساهمات<br>إثبات $P_v$ | 296 | 686 |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

2- التنازل عن المساهمات: نلاحظ أن المؤسسة تنازلت عن 300 سهم واحتفظت بـ 200 سهم  
أ- الأسهم المتنازل عنها:

- سعر التنازل  $246000 = 300 \times 820$
- خسارة قيمة 2020 للأسهم المباعة  $30000 = 300 \times \frac{50000}{500}$
- تكلفة شراء الأسهم المباعة  $300000 = 300 \times 1000$
- نتيجة التنازل  $= 300000 - (30000 + 246000) = 24000$  (خسائر صافية)

|        |        |                                               |    |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------|----|-----|
| 300000 | 246000 | بنوك الحسابات الجارية                         | 26 | 512 |
|        | 30000  | خسائر قيمة عن سندات المساهمة                  |    | 296 |
|        | 24000  | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل             |    | 667 |
|        |        | المساهمات والحسابات المرتبطة<br>إثبات التنازل |    |     |

ب- الأسهم المتبقية:

- $P_v 2021 = (1000 - 850) \times 200 = 30000$
- $P_v 2020 = \frac{50000}{500} \times 200 = 20000$
- (زيادة الخسارة)  $30000 - 20000 = 10000$  = التسوية

|       |       |                                                      |     |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------|-----|-----|
| 10000 | 10000 | مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة - أ م                 | 296 | 686 |
|       |       | خسائر القيمة عن سندات المساهمة<br>زيادة خسارة القيمة |     |     |