

الاختبار الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على أربع أجزاء منفصلة

الجزء الأول: التثبيتات

1. إليك المعطيات التالية بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة الرياض. تخص بعض التثبيتات كما يلي :

طريقة الاهتلاك خطي بمعدل 20%

التثبيت	القيمة المحاسبية	تاريخ الاقتناء	الوضعية في 2016/12/31
ح/215 معدات صناعية	200000 دج	2014/04/01	القيمة السوقية 495000 دج (PVN)
ح/2182 معدات النقل	680000 دج	2014/10/01	تنازل بشيك بنكي بـ 380000 دج

المطلوب : مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

✍ إعداد جدول الإهلاك المعدل للمعدات الصناعية ح/215 :

✍ سجل قيود التسوية للمعدات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 (A)+(PV)

✍ سجل قيود التنزل عن معدات النقل بتاريخ 2016/12/31

2. إليك المعطيات التالية حول وضعية سندات المساهمة ح/262 لدى مؤسسة الرياض بتاريخ 2016/12/31.

السندات	القيمة المحاسبية	الخسارة في 2015	الوضعية في 2016/12/31
النوع A	450000 دج	25000 دج	تنازل بشيك بنكي محققة نواقص قيمة 20000 دج
النوع B	100000 دج	40000 دج	القيمة السوقية 90000 دج (PVN)

المطلوب : سجل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: المخزونات تظهر وضعية المخزونات لمؤسسة الرياض بتاريخ 2016/12/31 كما يلي

المخزون	تكلفة الشراء	خسارة قيمة 2015	سعر البيع الصافي في 2016	الجرد المادي	طبيعة الفرق
البضاعة ح/30	17000 دج	5000 دج	15000 دج	-	-
تموينات أخرى ح/32	10000 دج	-	-	12000	مبرر

المطلوب: سجل ما تراه مناسباً بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثالث: تسوية الزبائن تظهر وضعية الزبائن في 2016/12/31 كما يلي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة 2015	التسديدات 2016	الوضعية 2016
م النهار	468000 دج	15% من الدين	351000 دج	احتمال تسديد 85% من الرصيد
م النرجس	418392 دج	15% من الدين	؟؟؟؟ يحسب	سدد كل دينه

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

الجزء الرابع: التسويات الأخرى: بتاريخ الجرد 2016/12/31 إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الرياض :

- 2016/04/01 سددت المؤسسة أعباء الإيجار على معدات نقل لمدة سنة كاملة بقيمة 960000 دج
- 2016/10/01 قامت المؤسسة بكراء آلة صناعية لإحدى الشركات لمدة 6 أشهر بـ 360000 دج
- وعد أحد الموردين المؤسسة بمنحها تخفيض بنسبة 2% من مجموع مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1600000 دج، إلا أنه فاتورة الإنقاص لم تصل للمؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد 2016/12/31.
- بتاريخ الجرد 2016/12/31 تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد بيع بضائع بقيمة 170000 دج

المطلوب : تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2016/12/31.

أساذ امادة : عباشي الأخضر

بالتوفيق والنجاح للجميع

تصحيح الإختبار الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

حل الجزء الأول:

I. اعداد جدول اهتلاك المعدل للمعدات و الأدوات (ح/215):
العمليات الحسابية الضرورية :

– القسط لسنة 2014 = $12/9 \times 5/1200000 = 180000$ دج

– خسارة القيمة لسنة 2016 = $495000 - 660000 - 120000 = 45000$ دج

– القسط لسنة 2017 = $2.25/495000 = 220000$ دج

VNC	PV	ΣA	A	MA	N
1020000	-	180000	180000	1200000	9/ 2014 أشهر
780000	-	420000	240000	1200000	2015
495000	45000	660000	240000	1200000	2016
المخطط بعد التعديل					
275000	-	880000	220000	495000	2017
55000	-	1100000	220000	495000	2018
0	-	1155000	55000	495000	3/ 2019 أشهر

II. التسجيل المحاسبي بتاريخ 2016/12/31:

• معدات صناعية (القسط + خسارة القيمة):

240000	285000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة – أ.غ.ج	681
45000		اهتلاك معدات صناعية	2815
		خسائر قيمة عن معدات صناعية	2915
		إثبات قسط الاهتلاك + الخسارة	

III. التنازل عن معدات النقل

136000	136000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة – أ.غ.ج	681
		اهتلاك معدات النقل	2818
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل	
		$136000 = 5/680000$ دج	
680000	380000	ب.ج.ح	512
6000	306000	اهتلاك معدات النقل	28183
		معدات النقل	2182
		فائض قيمة عن عمليات التنازل	752
		تنازل بفوائض قيمة	
		$306000 = 2.25 \times 0.2 \times 680000 = 2818/ح$ دج	

VI - سندات المساهمة :

أ- النوع (A) حالة تنازل

405000	25000	ب ج ح	512
20000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296
		الخسائر الصافية عن التنازل عن اصول مالية	667
450000		سندات المساهمة النوع A	262
		اثبات قسط الاهتلاك	

ب- النوع (B) حالة تقييم

30000	30000	خسار القيمة عن سندات المساهمة	296
		استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة – أ.م. ب	786
		انقاص الخسارة	
		خ ق حالية = $90000 - 100000 = 40000$ دج	
		خ ق سابقة = 10000 دج	
		الفرق = $10000 - 40000 = -30000$ دج (انقاص)	

حل الجزء الثاني : المخزونات

1. مخزونات البضائع ح /30:

3000	3000	خسار القيمة عن البضائع	390
		استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة – أ. ج	785
		خ ق الحالية = $17000 - 15000 = 2000$ دج	
		خ ق السابقة = 5000 دج	
		الفرق = $5000 - 2000 = 3000$ دج (انقاص)	

2. التموينات الأخرى ح /32 (فرق الجرد)

2000	2000	التموينات الأخرى	32
		التموينات الأخرى المستهلكة	602
		فرق الجرد = $10000 - 12000 = 2000$ دج + (تسوية فرق الجرد)	

حل الجزء الثالث : الزبائن المشكوك فيهم

أ. الزبون م النهار :

- $TTC = 468000 - 351000 = 117000$ الرصيد
- $PV\ 2016 = \frac{117000}{1,17} \cdot 0,15 = 15000$
- $PV\ 2015 = \frac{468000}{1,17} \cdot 0,15 = 60000$
- (إنقاص خسارة) $-45000 = 15000 - 60000$ الفرق

491	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة - أ.ج إنقاص خسارة القيمة	45000	45000
-----	-----	---	-------	-------

ب. الزبون م النرجس :

بما أن الزبون سدد كل دينه فإن التسديد $TTC =$ ومنه قيمة التسديد $= 418392$ دج

491	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة - أ.ج إلغاء خسارة القيمة • $PV\ 2015 = \frac{418392}{1,17} \cdot 0,15 = 53640$	53640	53640
-----	-----	--	-------	-------

حل الجزء الرابع التسويات الأخرى

1- الإيجارات:

486	613	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تسوية ح/486 $486/ح = \frac{960000}{12} \cdot 3 = 240000$	240000	240000
-----	-----	--	--------	--------

2- الخدمات الأخرى :

706	487	تقديم الخدمات الأخرى منتجات معاينة مسبقا تسوية ح/487 $487/ح = \frac{360000}{6} \cdot 3 = 180000$	180000	180000
-----	-----	---	--------	--------

3- تسويات فاتورة الإنقاص :

409	609	الموردون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسوية عدم استلام فاتورة انقاص الانقاص $= 0.02 \times 1600000 = 32000$ دج	32000	32000
-----	-----	--	-------	-------

4- عدم تحرير فاتورة

418	700	الزبائن - الفواتير التي لم تحرر بعد المبيعات من البضائع تسوية عدم تحرير فاتورة	1170000	1170000
-----	-----	--	---------	---------

بالتوفيق و النجاح لجميع التلاميذ في شهادة البكالوريا

الاستاذ عباسي الأخضر

مؤن العلامة الشيخ عبد الغادر الباجوري * فمار * الوادي

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية النعامة

ثانوية حمدان خوجة "المشربية"

امتحان الفصل الأول

المستوى : 3 تسيير و اقتصاد

الشعبة : تسيير و اقتصاد

المدة : 04 ساعات

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط).

- من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "القيروان" الانتاجية استخرجنا ارصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2016:

الأرصدة	المتنوعات	الأرصدة	الأعباء
.....؟.....	70 المبيعات من البضائع	2000000	60 المشتريات المستهلكة
_____	72 الانتاج المخزن	500000	61 الخدمات الخارجية
_____	73 الانتاج المثبت	350000	63 أعباء المستخدمين
_____	74 اعانات الاستغلال	120000	64 الضرائب والرسوم
.....؟.....	75 المتنوعات العملياتية	؟....	65 الأعباء العملياتية
170000	76 المتنوعات المالية	؟....	66 الأعباء المالية
_____	78 استرجاعات الاستغلال	؟....	68 مخصصات الاهتلاكات والمؤنات

المعلومات الاضافية :

- الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 171000 دج.
- معدل الادماج = 0.375 ونسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة بلغت 8%.
- المتنوعات العملياتية الأخرى تمثل $\frac{1}{3}$ مخصصات الاهتلاكات والمؤنات.
- الأعباء المالية = الأعباء العملياتية = 4% من المشتريات المستهلكة.

المطلوب:

1- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.

2- اذا علمت أن:

ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 30000 دج

ح/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة = 80000 دج.

ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 70000 دج.

- ح/652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 40000 دج.
- ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة = 25000 دج.
- ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 35000 دج.
- المطلوب :** حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال.

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "القيروان" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ارصدة الحسابات التالية:

- المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5 سنوات تحتلك اهتلاكاً متناقصاً وتتكون من ألتين :

البيان	تاريخ الحياة	القيمة القابلة للاهلاك	الاهتلاكات المتراكمة بعد الجرد بتاريخ 2015/12/31
الآلة "A"	2013/01/01	360000 دج	282240
الآلة "B"	2015/01/01	؟.....	96000

* بتاريخ 2016/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة "B" بمبلغ 140000 دج على الحساب.

- الزبائن والحسابات الملحقة:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في	التسديدات خلال	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
	TTC	2015/12/31	2016	
أيوب	84240	لا شيء	لا شيء	يحتمل عدم تسديد 20% من الدين
لطفي	175500	40%	74880	أعلن عن إفلاسه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

- القيم المنقولة للتوظيف:

البيان	عدد السندات	سعر الشراء في	القيمة السوقية في
		2016/05/03	2016/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المحولة حقاً في الملكية	180	1000 دج للسند	1050 دج للسند
قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل	200	1500 دج للسند	❖

❖ تم التنازل عن كل قسائم الصندوق بشيك بنكي في 2016/12/31 محققة أرباح صافية بقيمة 80000 دج.

- سددت المؤسسة أقساط التأمينات بقيمة 140000 دج للفترة الممتدة من 2016/08/01 إلى

2017/03/01 بشيك بنكي.

- بتاريخ 2016/05/01 أجرت المؤسسة مستودع للغير بمبلغ 60000 دج لمدة سنة كاملة.

- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 18500 دج وفاتورة الهاتف بقيمة 11500 دج لم يتم استلامها بعد.
- وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1800000 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص إلى غاية 2016/12/31.
- تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 600000 دج علما أن البضائع سلمت للزبون.

المطلوب:

(1) أنجز جدول اهتلاك الآلة A وسجل عملية التنازل عن الآلة B.

(2) سجل عملية التنازل عن قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل.

(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

من ميزان المراجعة لمؤسسة "القيروان" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على أرصدة ما يلي.

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد مدين	الرصيد دائن
31	المواد الأولية وللوازم	300000	
355	المنتجات المصنعة	500000	
381	المواد الأولية وللوازم المخزنة	1500000	
391	خسائر القيم عن المواد الأولية وتوريدات		20000
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		35000

معلومات إضافية حول المخزونات

- ✓ تطبق المؤسسة الجرد المتناوب في تسير مخزوناتها.
- ✓ مخزون آخر المدة من المواد الأولية خارج المحاسبة 250000 دج قيمته السوقية 260000 دج.
- ✓ مخزون آخر المدة من المنتجات المصنعة خارج المحاسبة 400000 دج قيمته القابلة للتحصيل 340000 دج.
- ✓ ضمن مشتريات السنة توجد مواد أولية لم تصل تكلفتها 100000 دج خارج الرسم.

المطلوب:

سجل قيود التسوية اللازمة لمؤسسة "القيروان" بتاريخ 2016/12/31.

الأستاذ بن يونس طاهر بالتوفيق للجميع.

امتحان الفصل الأول في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

المدة : ساعتان

يوم: 02 / 12 / 2018

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (12 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
2182	معدات نقل	3500000	
28182	اهتلاك معدات نقل		1380000
29182	خسائر قيمة عن معدات نقل		210000
30	مخزونات البضائع	250000	
380	مشتريات البضائع المخزنة	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	351000	
491	خسائر القيمة عن العملاء		104000
512	بنوك الحسابات الجارية	780000	
591	خسائر القيمة عن القيم البنكية		20000
613	الايجارات	90000	

معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31 :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزبائن وتبين أن الخسارة المحتملة تُقدر بقيمة:

DA 140000

2. معدات النقل تتكون من : (معدات النقل تهلك خطيا)

- الشاحنة (A) : تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/02 بمبلغ DA 2300000

- الشاحنة (B) : تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 بالمبلغ الباقي

ملاحظة: بتاريخ 2016/10/02 تنازلت المؤسسة عن الشاحنة (A) بمبلغ DA 1400000 بشيك

بنكي رقم 2345 ولم يسجل المحاسب أي قيد علماً أن الشاحنة (A) كونت لها خسارة قيمة في

2015/12/31 (موجودة في ميزان المراجعة) .

3. مخزونات البضائع : تُطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتها طريقة الجرد المتناوب مع العلم أن المخزون المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ الجرد 2016/12/31 قُدر بـ : 280000 DA.
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل TVA : 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	الوضعية في 2016/12/31
سمير	177000 DA	34000 DA	60000 DA	يحتمل تسديد 50% من الرصيد
فؤاد	؟؟	70000 DA	100000 DA	إفلاس مؤكد

* كل التحصيلات تم تسجيلها خلال دورة 2016.

5. رصيد الإيجارات المسدد بتاريخ 2016/09/01 لمدة سنة كاملة .
6. لم تُحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 500000 DA ، كما تلقت المؤسسة وعد من عند مورد المخزونات والخدمات " رياض " بمنحها محسومات على مشترياتها السنوية وقُدر مبلغ الحسم : 14500 DA
7. التقارب البنكي : أظهر حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيدا دائنا بمبلغ 830000 DA وبعد التدقيق والمقارنة تبين ما يلي :
- شيك رقم 1540 من الزبون " عبد النور " بقيمة 40000 DA لم يرسل بعد للبنك لتحصيله.
 - شيك رقم 1654 من المورد " عمر " بقيمة 50000 DA لم يتم بتحصيله من البنك.
 - تحويل الزبون " أحمد " بمبلغ 50000 DA مباشرة لحساب المؤسسة لدى البنك دون اشعارها بذلك.
 - اقتطاع البنك لمبلغ 20000 DA من حساب المؤسسة دون علمها بذلك (تحقق خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة).
 - تسجيل فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 DA .
 - تسجيل خدمات مصرفية بقيمة 5000 DA .

المطلوب :

- (1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .
- (2) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
- (3) أنجز حالة التقارب البنكي .
- (4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني حساب النتائج (08 نقاط)

يعطى لك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "النجاح التجارية" لسنة 2017

المبلغ	البيان
؟	المبيعات من البضائع و المنتجات الأخرى
—	اعانات الاستغلال
	انتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
؟	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
؟	استهلاك السنة المالية
1700000	القيمة المضافة للاستغلال
؟	أعباء المستخدمين
؟	الضرائب و الرسوم
؟	اجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملياتية
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة
—	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
؟	النتيجة العملياتية
؟	المنتجات المالية
70000	الأعباء المالية
؟	النتيجة المالية
؟	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها
؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية منتوجات
—	عناصر غير عادية أعباء
—	نتيجة غير عادية
؟	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة : 25%
- اجمالي فائض الاستغلال = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب
- معدل الادماج = 42,5%
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%

العمل المطلوب:

إتمام حساب النتائج حسب الطبيعة مع بيان العمليات الحسابية

حل الجزء الأول:

I. تحديد معدل الاهتلاك المشترك:

- $\sum A = MA \cdot \frac{t}{100} \cdot \frac{n}{12}$
- $1380000 = 2300000 \cdot \frac{t}{100} \cdot \frac{36}{12}$
- $1380000 = 69000 t$
- $T = 20\%$

II. اعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل:

الدورة	MA	A	$\sum A$	PV	VNC
2013	2300000	460000	460000	-	1840000
2014	2300000	460000	920000	-	1380000
2015	2300000	460000	1380000	210000	710000
المخطط بعد التعديل					
2016	710000	266250	1646250	/	443750

III. اعداد حالة التقارب البنكي:

رصيد المؤسسة لدى البنك			رصيد البنك لدى المؤسسة (ح/512)		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد أولي	780000		رصيد أولي		830000
تحويل حسابي من الزبون	50000		شيك من الزبون		40000
اقتطاع من البنك (PV)		20000	شيك للمورد	50000	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	15000				
خدمات مصرفية	5000				
<u>رصيد مدين</u>	<u>820000</u>		<u>رصيد دائن</u>	<u>820000</u>	
المجموع	845000	845000	المجموع	870000	870000

IV. التسجيل المحاسبي بتاريخ 2016/12/31:

1. مؤونة الأخطار:

(تخفيض مؤونة) $- 40000 = 140000 - 180000 =$ التسوية

151	783	مؤونة الأخطار استرجاعات عن المؤونات -خ.غ.ج تخفيض المؤونة	40000	40000
-----	-----	--	-------	-------

2. معدات النقل:

أ. الشاحنة (A): اجراء عملية التنازل و استخراج قسط الاهتلاك المكمل و الاهتلاك المتراكم من مخطط الاهتلاك المعدل

$$\bullet \text{ RC} = (1400000 + 1646250 + 210000) - 2300000 = 956250$$

681	28182	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة - أ.غ.ج اهتلاك معدات النقل - الشاحنة A إثبات قسط الاهتلاك المكمل	266250	266250
512	28183	ب.ح.ج اهتلاك معدات النقل - الشاحنة A	1400000	2300000
29182	2182	خسائر القيمة عن معدات النقل	1646250	956250
	752	معدات النقل - الشاحنة A فائض قيمة عن عمليات التنازل اثبات التنازل	210000	

ب. الشاحنة (B): اثبات مبلغ الاهتلاك السنوي

$$A_{2016} = 1200000 \times 0,2 \times 1 = 240000$$

681	28182	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة - أ.غ.ج اهتلاك معدات النقل - الشاحنة B اثبات قسط الاهتلاك	240000	240000
-----	-------	--	--------	--------

3. مخزونات البضائع:

603	30	تغيرات المخزونات مخزونات البضائع ترصيد مخ1	250000	250000
30	603	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات	280000	280000

		معايينة مخ2		
400000	400000	مشتريات البضائع المباعة مشتريات البضائع المخزنة ترصيد المشتريات	380	600

4. العملاء المشكوك فيهم:

أ. العميل سمير:

- $TTC = 177000 - 60000 = 117000$ الرصيد
- $PV 2016 = \frac{117000}{1,17} \cdot 0,5 = 50000$
- $PV 2015 = 34000$
- (زيادة خسارة) $50000 - 34000 = 16000$ = التسوية

16000	16000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة - أ.ج خسائر القيمة عن حسابات العملاء - سمير زيادة خسارة القيمة	491	685
-------	-------	---	-----	-----

ب. العميل فؤاد:

- $TTC = 351000 - 117000 = 234000$ الرصيد
- (خسارة حقيقية) $HT = \frac{234000}{1,17} = 200000$ الرصيد
- $TVA = 200000 \times 0,17 = 34000$
- $PV2015 = 70000$ (خسارة متوقعة)

	130000	ديون معدومة		462
	34000	TVA محصلة		4457
	70000	خسائر قيمة عن حسابات العملاء - فؤاد		491
234000		عملاء مشكوك فيهم - فؤاد اعدام دين العميل	416	

5. الأيجارات:

$$2017 \text{ مبلغ} = \frac{90000}{12} \cdot 8 = 60000$$

486	613	الأعباء المعاينة مسبقا الايجازات تحويل العبء	60000	60000
-----	-----	--	-------	-------

6. تسويات أخرى:

418	700	الزبائن – الفواتير التي لم تحرر بعد المبيعات من البضائع عدم تحرير فاتورة	500000	500000
409	609	الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات الوعد بالحسم	14500	14500

7. التقارب البنكي:

512	411	ب ح ج العملاء	65000	50000
	786	منتجات مالية أخرى تسوية ح/512		15000
627	512	خدمات مصرفية و ما شابها خسائر القيمة عن الحسابات البنكية ب ح ج تسوية ح/512	5000 20000	25000
591				

حل الجزء الثاني:

• الضريبة الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضريبة

• النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{\text{الضريبة}}{\text{معدل الضريبة}}$

• النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{300000}{0,25} = 1200000$ دج

• النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $1200000 - 300000 = 900000$ و هي نفسها صافي نتيجة السنة المالية.

• إجمالي فائض الاستغلال = $1200000 \times 0,9 = 1080000$ دج

• النتيجة العملياتية = $1080000 + 80000 - 90000 - 150000 = 920000$ دج

• النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

• $1200000 = 920000 + \text{النتيجة المالية}$

- النتيجة المالية = 280000 دج
- المنتوجات المالية = 70000 - 280000 = 210000 دج
- ح/63 أعباء المستخدمين = $0,3 \times 1700000 = 510000$ دج
- اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64
- $1080000 = 1700000 - 510000 - 64/ح$
- ح/64 الضرائب و الرسوم = 110000 دج
- معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{70/ح} = \frac{1700000}{70/ح} = 0,425$
- ح/70 المبيعات = $\frac{1700000}{0,425} = 4000000$ دج. و هو نفسه انتاج السنة المالية
- القيمة المضافة = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية
- $1700000 = 4000000 - \text{استهلاك السنة المالية}$
- استهلاك السنة المالية = 2300000 دج
- استهلاك السنة = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
- $2300000 = 2000000 + \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$
- الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 300000 دج.

المبلغ	البيان
4000000	المبيعات من البضائع و المنتوجات الأخرى
-	اعانات الاستغلال
4000000	انتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
300000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
2300000	استهلاك السنة المالية
1700000	القيمة المضافة للاستغلال
510000	أعباء المستخدمين
110000	الضرائب و الرسوم
1080000	اجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتوجات العملياتية
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة
-	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
920000	النتيجة العملياتية

280000	المنتجات المالية
70000	الأعباء المالية
210000	النتيجة المالية
1200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها
90000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	نتيجة غير عادية
900000	صافي نتيجة السنة المالية

الاختبار الاول للثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي المدة 3 ساعات

الموضوع: يحتوي على ثلاثة اجزاء مستقلة.

الجزء الاول 08 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة - النجاح - اليك الارصدة التالية:

د/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية. المعدات والأدوات الصناعية.	180000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		162000
218	التبثبات العينية الاخرى	360000	
2818	الاهتلاكات عن التبثبات العينية الاخرى		36000
26	سندات المساهمة	360000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		24000

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31.

1. المنشآت التقنية. المعدات والأدوات الصناعية تاريخ الاقتناء 2012/07/01. تملك بطريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 20%.
2. التبثبات العينية الاخرى تتشكل من

ح/218	القيمة المحاسبية الاصلية	تاريخ الاقتناء	المدة النفعية	طريقة الاهتلاك
شاحنة	تحدد ؟	2015/01/01	05 سنوات	متزايد
سيارة		2017/01/02	05 سنوات	متناقص

3. سندات المساهمة

عدد السندات	تكلفة الاقتناء 2016/06/02	القيمة السوقية في 2016/12/31	القيمة السوقية في 2017/12/31
240	1600 دج للسند	1500 دج للسند	1600 دج للسند

تم التنازل عن 100 سند بتاريخ 2017/05/02 بسعر 1580 دج للسند الواحد. ولم يسجل المحاسب اي قيد .

المطلوب

1) حدد القيمة المحاسبية الاصلية للشاحنة. 01.50 ن

2) انجز جدول الاهتلاك للسيارة. 02.00 ن

3) انجز قيود التسوية لمؤسسة النجاح بتاريخ 2017/12/31 04.50 ن

الجزء الثاني 08 نقاط

1. لم تصل الى المؤسسة فاتورة تموينات اخرى مبلغها متضمن الرسم 1642200 DA. مع انها استلمت المخزون. م ر ق م = 19%.
2. يتكون ح/41 من : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها)

ح/41	الزائن والحسابات الملحقه	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017
411	الزائن	59500	0	35700	يحتمل ان يسدد 60%
416	الزائن المشكوك فيهم	107100	40%	95200	للتصيد

3. للمؤسسة قضية نزاع امام المحكمة مع احد الزائن وتتوقع تسديد خسارة القضية بتعويضات مالية لهم تقدر 40000 da.
 4. اجرت المؤسسة سيارة للغير بمبلغ 980000da للفترة 2017/07/01 الى 2018/03/01. وتم قبض نقدا المبلغ 2017/08/06.
 5. تبين للمؤسسة ان هناك فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 da متعلقة بالسنة 2017 ولكن فاتورتها لم تصل بعد.
 6. لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة بيع لمبيعات منتجات تامة الصنع بمبلغ 80000 da.
- المطلوب.

1) سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31.

الجزء الثالث 04 نقاط

في 2017/12/31 ومراجعة حساب البنك لدى المؤسسة برصيد 122000da وكشف البنك المرسل من طرف بنك التنمية المحلية برصيد 66000 da وجدنا الرصيدين مختلفين.

واليك العمليات التي لم تسجلها المؤسسة في الدفاتر المحاسبية وعمليات التي لم يسجلها البنك في سجلاته المحاسبية.

- شيك من الزبون فريد للمؤسسة قدم للبنك لتحصيله بقيمة 20000 da
- تحويل مبلغ 30000da من البنك لـ فائدة موردي مصلحة البريد والمواصلات على حساب المؤسسة.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 8000da. وفوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 9000da
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 da

المطلوب

1) اعداد جدول التقارب البنكي^{02.00}

2) سجل قيود تسوية 2017/12/31 الخاصة بالمؤسسة فقط بالدفتر اليومي.^{02.00}

التصحيح النموذجي للاختبار الاول لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التنقيط

الموضوع 20 نقطة

الجزء الاول 08 نقاط

1. القيمة المحاسبية الاصلية للشاحنة

✓ الاهتلاكات المتراكمة الى غاية 2016/12/31 = مج اهتلاكات الشاحنة فقط = 36000.

$$36000 = \text{قسط اهتلاك 2015} + \text{قسط اهتلاك 2016}$$

$$36000 = \text{م ق لاهتلاك} \times 15/1 + \text{م ق لاهتلاك} \times 15/2$$

$$\text{م ق لاهتلاك} = 36000 \div 15 \times 3 = 180000 \text{da}$$

2. جدول اهتلاك السيارة

مخطط اهتلاك السيارة بالطريقة التناقصية				
ق م ا = 180000da = 180000 - 360000 / معامل الاهتلاك المتناقص = 2 / معدل الاهتلاك الخطي = 20% / معدل الاهتلاك المتناقص = 40%				
الدورة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2017/01/01	180000	72000	72000	108000
2018	108000	43200	115200	64800
2019	64800	25920	141120	38880
2020	38880	19440	160560	19440
2021/12/31	19440	19440	180000	0

• الانتقال الى طريقة القسط الثابت في نهاية الدورة الثالثة لان المعدل المتناقص اصغر من 100 ÷ عدد السنوات المتبقية 40 اصغر من 50

3. قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31

✓ المنشآت التقنية. المعدات والادوات الصناعية

— قسط الاهتلاك 2017 = م ق لاهتلاك × معدل الاهتلاك

$$18000 \text{DA} = 0.5 \times 0.2 \times 180000 =$$

681	ح/	18000	18000
2815	ح/	اثبات قسط اهتلاك 2017	18000
2815	ح/	180000	180000
215	ح/	ترصيد ح/ 215	180000

✓ الشئيات العينية الاخرى

— الشاحنة

$$36000 \text{ DA} = 15/3 \times 180000 = \text{قسط اهتلاك 2017}$$

- السيارة

$$72000 \text{ DA} = 0.40 \times 180000 = \text{قسط اهتلاك 2017}$$

108000	108000	ح/ح	218	681
		ح/ح		
		قسط اهتلاك 2017 لسيارة والشاحنة		

✓ سندات المساهمة ح/26

- قيد التنازل 100 سند

$$158000 \text{ DA} = 1580 \times 100 = \text{سعر البيع}$$

$$160000 \text{ da} = 1600 \times 100 = \text{تكلفة الاقتناء}$$

$$10000 \text{ da} = (1600 - 1500) \times 100 = \text{خسارة القيمة}$$

$$158000 - 10000 + 158000 = \text{النتيجة} = \text{سعر البيع} + \text{خ ق} - \text{تكلفة الاقتناء} = \dots\dots$$

$$767/ح + 8000 =$$

80000	158000	ح/ح	767	512
160000	10000	ح/ح	26	296
		ح/ح		
		قيد التنازل 100 سند		

- تسوية 140 سند

$$224000 \text{ da} = 1600 \times 140 = \text{تكلفة الاقتناء}$$

$$224000 \text{ da} = 1600 \times 140 = \text{القيمة السوقية}$$

$$14000 \text{ da} = 140 \times 24000 / 240 = \text{الغاء خسارة القيمة المعايينة سابقا}$$

14000	14000	ح/ح	786	296
		ح/ح		
		الغاء خ ق السابقة ل 140 سند		

الجزء الثاني 08 نقاط

1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31

$$1380000 \text{ da} = 1.19 \div 1642200$$

• عدم استلام فاتورة تموينات

1380000	1380000	ح/ح	408	382
		ح/ح		
		عدم استلام فاتورة		

• ح/41

- ح/41 الزبائن معايينة خ ق + تحويله الى ح/416

$$23800 \text{ da} = 35700 - 59500 = \text{الرصيد متضمن الرسم}$$

$$20000 \text{ da} = 1.19 \div 23800 = \text{الرصيد خارج الرسم}$$

..... تثبت

$$8000 \text{ DA} = 40\% \times 20000 = \text{خ ق الحالية}$$

8000	8000	ح/ح تسكيل خ ق	491	685
23800	23800	ح/ح تحويله الى زبون مشكوك فيه	411	416

- ح/416 للتصيد

$$11900 \text{ DA} = 95200 - 107100 = \text{الرصيد متضمن الرسم}$$

$$10000 \text{ DA} = 1.19 \div 11900 = \text{الرصيد خارج الرسم} \dots \text{خسارة فعلية}$$

$$1900 \text{ DA} = 0.19 \times 10000 = \text{رق م المحصلة}$$

$$36000 \text{ DA} = 0.4 \times 90000 = \text{خ ق المعاينة سابقا}$$

$$26000 \text{ DA} = 36000 - 10000 = \text{الخسارة الفعلية اقل من الخسارة المعاينة سابقا ب}$$

11900	36000	ح/ح	491	
26000	1900	ح/ح	4457	
		ح/ح	416	
		ح/ح	785	

• ح/151

40000	40000	ح/ح تشكيل مؤونة الاخطار	151	683
-------	-------	----------------------------	-----	-----

• ح/487 $245000 \text{ DA} = 2 \times 8 \div 980000$

245000	245000	ح/ح تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
--------	--------	--------------------------------------	-----	-----

• فاتورة اعباء لم تصل

45000	45000	ح/ح فاتورة اعباء لم تصل	408	626
-------	-------	----------------------------	-----	-----

• لم تحرر المؤسسة فاتورة بيع منتجات

80000	80000	ح/ح فاتورة لم تحرر بعد	701	418
-------	-------	---------------------------	-----	-----

الجزء الثالث 04 نقاط

- اعداد حالة التقارب البنكي

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
م د	م م	البيان	م د	م م	البيان
66000		الرصيد الاولي		122000	الرصيد الاولي
20000		شيك من الزبون فريد	30000		شيك لمصلحة البريد والمواصلات
				8000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة
			9000		فوائد بنكية لصالح البنك
			5000		مصاريف مسك الحساب
	86000	الرصيد نهائي - دائن -	86000		الرصيد نهائي - مدين -
86000	86000	المجموع	130000	130000	المجموع

-تسجيل قيود التسوية في دفاتر المؤسسة

8000	8000	ح/ح	512	768
		ح/ح	512	768
	30000	ح/ح	401	
	9000	ح/ح	661	
	5000	ح/ح	627	
44000		ح/ح	512	
		تسوية ح/ح 512		

الاستاد البشير على

ثانوية محمد الصديق بن يحيى	اختبار للثلاثي الاول	السنة الدراسية 2019/2018
الشعبة: تسيير واقتصاد	الأقسام: 3 ت اق 1 + 3 ت اق 2	2018/12/03
المادة: تسيير محاسبي ومالي	أساتذة المادة: (خ/م + م/س)	المدة: 2 سا

التمرين الأول (6 ن): من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة "د" استخرجنا المعلومات التالية

- نوع التثبيت : ح/2182 معدات النقل
- المدة النفعية 5 سنوات
- طريقة الاهتلاك : طريقة الاهتلاك المتناقص
- تاريخ الحيازة: 2011/01/01
- القيمة المحاسبية الصافية في 2012/12/31: 360000 دج

المطلوب :

- 1- احسب معدل الاهتلاك المتناقص لهذا التثبيت
- 2- انجز الاسطر الثلاثة الأولى من مخطط الاهتلاك مع تبرير الحسابات
- 3- احسب قسط الاهتلاك السنوي للدورة 2015 وسجله محاسبيا

التمرين الثاني (8 ن) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " احمد واخوانه " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ماييلي

ر / الحساب	الحسابات	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	200000	
313	البناءات	1700000	
218	تثبيات عينية أخرى	1090000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها		156800
2813	اهتلاك البناءات		144500
2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى		554000
2918	خسارة القيمة عن التثبيات العينية الأخرى		196000
31	مواد أولية ولوازم	63000	
32	تموينات أخرى	160000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		1000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	525000	
616	أقساط التأمينات	200000	
706	أداء خدمات أخرى		280000

معلومات الجرد في 2016/12/31

- 1- البناءات تهتك بطريفة الاهتلاك الخطي تم الحصول عليها في 2011/10/01
- 2- برمجيات المعلوماتية ومشابهاها تم الحصول عليها في 2013/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات يطبق عليها الاهتلاك المتناقص

3-تشمل التثبيتات العينية الأخرى على معدات نقل ومعدات مكتب وتهتك خطيا

التثبيت	مبلغ الحيازة	معدل الاهتلاك	مدة الاهتلاك المتبقية بعد الجرد في 2015/12/31	خسارة القيمة في 2015/12/31
معدات نقل	1000000	20%	30 شهر	؟؟؟؟؟؟؟؟
معدات مكتب	؟؟؟؟؟؟؟؟	20%	24 شهر	1000

4-تنازلت المؤسسة عن معدات مكتب بتاريخ 2016/7/1 بسعر 27250 دج بشيك بنكي لم تسجل العملية بعد

5-معلومات عن المخزون :تكلفة الحيازة للوحدة من المواد الأولية والتموينات 100 دج و200 دج على الترتيب

المخزون	الجرد المادي بالوحدة	القيمة السوقية للوحدة	طبيعة الفرق
مواد أولية	700 وحدة	95 دج	مبرر
تموينات أخرى	750 وحدة	250 دج	غير مبرر

6- الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية اقتنت المؤسسة بتاريخ 2016/11/02 السند الواحد بمبلغ 3000 دج بينما القيمة السوقية للسند بلغت 3150 دج في 2016/12/31

7-نصف أقساط التأمين سددت للفترة من 2016/11/01 الى 2017/08/31

8-ربع الخدمات المقدمة للفترة من 2016/10/01 الى 2017/11/30

المطلوب: 1-حدد المدة النفعية للبناءات

2-احسب قسط اهتلاك لكل من معدات النقل ومعدات المكتب للدورة 2016

أخذا في الاعتبار تاريخ التنازل بالنسبة لمعدات المكتب

3-سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

التمرين الثالث (6 ن):

بين الكشف المرسل من البنك الوطني لمؤسسة "النور" في 2016/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 185000 دج بينما بلغ رصيد البنك لدى المؤسسة رسيدا مدينا بمبلغ 135000 دج ويعود سبب الاختلاف الى عمليات لم تسجلها مؤسسة "النور" والمتمثلة في

- خدمات مصرفية بقيمة 2000 دج
- تحويل بنكي من احد الزبائن بقيمة 40000 دج
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 دج
- شيك ل احد الموردين بقيمة 3000 دج

المطلوب :

1-اعداد حالة التقارب البنكي مكتفيا بحساب البنك لدى المؤسسة فقط

2-سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

التمرين الأول (6 ن):

معدل الاهتلاك المتناقص:

$$t = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$$

السطر الثاني:

$$MA_{2012} = \frac{VNC_{2012}}{0.6} = \frac{360000}{0.6} = 600000DA$$

$$A_{2012} = 600000 \times 0.4 = 240000DA$$

السطر الأول:

$$MA_{2011} = \frac{VNC_{2011}}{0.6} = \frac{600000}{0.6} = 1000000DA$$

$$A_{2011} = 1000000 \times 0.4 = 400000DA$$

السطر الثالث:

$$MA_{2013} = VNC_{2012} = 360000DA$$

$$A_{2013} = 360000 \times 0.4 = 144000DA$$

$$VNC_{2013} = 360000 - 144000 = 216000DA$$

السنة	MA	A_n	ΣA_n	VNC
2011	1000000	400000	400000	600000
2012	600000	240000	640000	360000
2013	360000	144000	784000	216000

قسط الاهتلاك (2015):

$$A_{2015} = \frac{VNC_{2013}}{2} = \frac{216000}{2} = 108000DA$$

681	م ا والمؤونات و خ ق	108000	108000
2818	اهتلاك معدات النقل		

التمرين الثاني 8 ن

1- المدة النفعية للبناءات:

$$A = \frac{\Sigma A}{n} = \frac{144500}{4.25} = 34000DA$$

$$N = \frac{MA}{A} = \frac{1700000}{34000} = 50$$

2- قسط الاهتلاك لمعدات النقل ومعدات المكتب :

معدات النقل :

قسط الاهتلاك (2016) = القيمة المحاسبية الصافية (2015) ÷ مدة الاهتلاك المتبقية

القيمة المحاسبية الصافية (2015) = المبلغ القابل للاهتلاك - الاهتلاك المتراكم (2015) - خسارة القيمة

ق م ص (2015) = 1000000 - (2.5 × 0.2 × 1000000) - 195000 = 305000 دج

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2.5} = \frac{305000}{2.5} = 122000 \text{ DA}$$

معدات المكتب :

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2} = \frac{90000 - (90000 \times 0.2 \times 3) - 1000}{2} \times \frac{6}{12} = 8750 \text{ DA}$$

3- قيود التسوية في 2016/12/31 :

-البناءات

0.5	8500	8500	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك البناءات	2813	681
-----	------	------	--	------	-----

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2} = \frac{200000 - 156800}{2} = 21600 \text{ DA}$$

0.5	21600	21600	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك البرمجيات	2804	681
-----	-------	-------	---	------	-----

-معدات النقل :

0.5	122000	122000	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك معدات النقل	28182	681
-----	--------	--------	---	-------	-----

-معدات المكتب

0.5	8750	8750	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك معدات المكتب	2813	681
0.75	1000	27250	ب ح ج اهتلاك معدات المكتب	752	512
	90000	62750	خسارة القيمة عن معدات النقل	2183	28183
		1000	فوائض القيمة عن عمليات التنازل		29183
			معدات مكتب		

-المواد الأولية :

0.5	7000	7000	مواد أولية ولوازم (700 - 100.630)	601	31
0.5	3500	3500	مواد أولية ولوازم مستهلكة	391	685
			م الاهتلاكات والمؤونات و خ ق		
			خسارة قيمة المواد الأولية (100 - 95) 700.		

التمويلات الأخرى

0.5	10000	10000	أعباء استثنائية للتسيير الجاري	32	657
			تمويلات أخرى		
0.5	1000	1000	خسارة القيمة عن التمويلات الأخرى	785	392
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق		

القيم المنقولة للتوظيف :

مبلغ الحيازة = 525000 دج

$$\frac{525000}{3000} \times 3150 = 551250 = \text{سعر البيع الصافي}$$

$$551250 - 525000 = 26250 = \text{فارق التقييم}$$

0.5	26250	26250	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	765	503
			فارق التقييم عن أصول مالية - فائض قيمة		

الأعباء المعاينة مسبقا :

0.5	80000	80000	أعباء معاينة مسبقا	616	486
			أقساط التأمين		

المنتجات المعاينة مسبقا :

0.5	55000	55000	أداء الخدمات	487	706
			منتجات معاينة مسبقا		

التمرين الثالث (ب ن) :

1- التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة		
2000	135000	رصيد اولي قبل الجرد
		خدمات مصرفية
	40000	تحويل بنكي من الزبون
	15000	فوائد لصالح المؤسسة
3000		شيك للمورد
185000		رصيد بعد الجرد (مدين)
190000	190000	المجموع

2- قيود التسوية في 2016/12/31

4	5000	2000	خدمات مصرفية ومشابهها	512	627
		3000	موردو المخزونات والخدمات		401
			ب ح ج		
		55000	ب ح ج	512	512
	15000		منتجات مالية أخرى	768	
	40000		زبائن	411	

ثانوية محمد لمين دباحين - مراة-	المستوى: 3 ب 1	المدة: 02 ما
اختبار الثلاثي الأول في مادة التعبير المالي و المحاسبي للموسم الدراسي 2019/2018		

الجزء الأول: (6ن)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " النهضة " رأسمالها 40000000 دج متخصصة في انتاج وبيع الملابس استخرجنا ارصدة حسابات التسيير التالية لسنة 2018:

البيان	المبالغ
النتيجة الصافية للانشطة العادية	3726000
المتوجات العملياتية الاخرى	200000
الانتاج المثبت	280000
اعانات الاستغلال	1200000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	1400000
الاعباء المالية	200000
اسرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	400000
انتاج السنة المالية	17980000
المتوجات المالية	350000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى	980000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	300000
استهلاك السنة المالية	9980000
اجمالي فائض الاستغلال	5500000

المعلومات الاضافية :

• الانتاج المخزن يمثل 10% المبيعات والمنتجات المعلقة

• العناصر الغير عادية -اعباء- و عناصر غير عادية -منتجات- معدومة

• معدل الضريبة على الارباح 19%

المطلوب: * انجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة .

الجزء الثاني: (6ن) لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الامل" بتاريخ 2015/12/31

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		120000
158	مؤونة الاعباء الاخرى		130000
512	بنوك الحسابات الجارية	112500	
616	اقساط التامينات	90000	
706	تقديم الخدمات الاخرى		72000

معلومات اضافية : اولا:

*1 مؤونة الاخطار تم تشكيلها بهدف وجود نزاع مع احد العمال و قد صدر الحکم على المؤسسة بدفع تعويض قيمته 120000 دج وتم دفعه بتاريخ 2015/04/02

*2 مؤونة الاخرى للاعباء تم تشكيلها بهدف ازالة النلوث وبعدها عاده تقييم الكلفة تبين ان المبلغ المتوقع دفعه هو 180000 دج

*3 تم تسديد قسط التامين السنوي بتاريخ 2015/10/01

*4 ينشئ ح/706 في ايجارات تحصلت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/12/01 تخص ايجار مبني للغير لمدة 6 اشهر

*5 لم تسدد مصاريف الكهرباء و الغاز للتلاتي الاخير بقيمة 18000 دج و مصاريف الهاتف بقيمة 5000 دج بسبب عدم استلام الفاتورة

ثانيا: اظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رسيدا دائنا بقيمة 115000 دج ويعد سبب الاختلاف الى العمليات التالية:

* تحويل حسابي من الزيتون رضا بقيمة 30000 دج دون اشعار مسبق

* فوائد لمصالح المؤسسة بقيمة 1200 دج

* مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 دج

* شيك لمصلحة الضرائب لم يسحب بعد بمبلغ 15000 دج

* شيك من احد الزبائن لم تقم المؤسسة بتحصيله بعد بمبلغ 38700 دج

المطلوب :

*1 انجز حالة التقارب البنكي

*2 سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 مع اظهار الحسابات الضرورية الخاصة بمؤسسة "الامل".

الجزء الثالث: (8)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	2400000	
28182	امتلاك معدات النقل		1188000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		63000
30	مخزونات البضائع	140000	

HA
EAN
PV
MA

32	التموينات الاخرى	60000	
380	مشتريات البضائع	60000	
390	خسائر القيمة عن البضائع	25000	
411	الزبائن	234000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	292500	
491	خسائر القيمة عن الزبائن	55000	

المعلومات الجردية : تم انشاء المؤسسة بتاريخ 2011/01/02

1* من بين معدات النقل الحاضرة : (عمرها الانتاجي 5 سنوات)

نوع معدات النقل	القيمة الاصلية	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	ملاحظات
السيارة clio	600000	2013/07/01	خطي	تنازلت عنها المؤسسة في 2015/10/03 بمبلغ 150000 دج بشيك بنكي علما خسائر القيمة في ميزان المراجعة خاص بها وسجلت في 2014/12/31

* تم اقتناء معدات النقل كلها في نفس التاريخ
ثانياً :

2* مخزونات البضائع بقدرها السوقي بمبلغ 120000 دج

3* تبين ان الجرد المادي للتموينات الاخرى بقيمة 50000 دج (فرق غير مبرر)

4* ظهر ح/380 مدينا بسبب عدم وصول بضاعة مشتراة بقيمة 85000 دج وعدم وصول فاتورة المشتريات بقيمة ???

ثالثاً: الجدول التالي بين وضعية الزبائن :

الزبون	TTC الدين	خسارة القيمة في 2014	التسديدات خلال 2015	الوضعية في 2015/12/31
كوندور	234000	25% من الدين	46800	يحتمل تحصيل 75% من الرصيد
اريس	?	?	17000	اعلن افلاسه
الجي	117000	—	—	يحتمل عدم تحصيل النصف من الدين

المطلوب : 1- اخرج جدول الاهتلاك الخاص بمعدات النقل
2* سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 مع اظهار العمليات الضرورية علما ان
3* اظهر حساب معدات النقل في الميزانية الختامية

بالتوفيق