

السنة الدراسية: 2020-2019

المدة: 2 ساعة

التاريخ: 2019-10-17

مديرية التربية بوهـران

ثانوية الشهيد طيبي محمد

الشعبة/المستوى: 3 ثانوي -التسيير والاقتصاد

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول (8ن):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفق " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

| ر.ح   | الحسابات                     | مدين     | دائن    |
|-------|------------------------------|----------|---------|
| 213   | بناءات                       | 9000000  |         |
| 215   | معدات صناعية                 | 10800000 |         |
| 2182  | معدات النقل                  | 6500000  |         |
| 2813  | اهتلاك بناءات                |          | 1440000 |
| 2815  | اهتلاك معدات صناعية          |          | 4575000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل           |          | 2118750 |
| 291   | خسائر القيمة عن معدات صناعية |          | 225000  |

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

1-بناءات تهتك خطيا بمعدل 2% وتم حيازتها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة

2-معدات نقل تتكون من:

| معدات نقل | تكلفة الحيازة | تاريخ الإقتناء | الملاحظات                                                     |
|-----------|---------------|----------------|---------------------------------------------------------------|
| سيارة     | 2000000       | 2016/01/02     | مدة نفعيتها 4 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص |
| شاحنة     | 4500000       | 2016/01/02     | مدة نفعيتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتزايد |

3-معدات صناعية تهتك خطيا وتتكون من:

| معدات نقل | تكلفة الحيازة | تاريخ الإقتناء | الملاحظات                                                                        |
|-----------|---------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| الالة A   | 3600000       | 2016/04/01     | تم تنازل عنها بتاريخ 2018/10/02 على الحساب بمبلغ 750000 دج (العملية لم تسجل بعد) |
| الالة B   | 7200000       | 2016/05/05     | سعر البيع الصافي بتاريخ 2018/12/31 قدر بـ 2000000 دج                             |

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالالة A وتخص الدورة 2017

المطلوب: 1-حدد تاريخ بداية النشاط

2-احسب معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات صناعية

3-اعداد مخطط الاهتلاك للالة A الى غاية تاريخ التنازل

4 -سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تيرير العمليات

الجزء الثاني 06ن : من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التاج " في 2018/12/31

| ر ح | اسم الحساب                     | مدين   | دائن  |
|-----|--------------------------------|--------|-------|
| 262 | سندات المساهمة الأخرى          | 20000  |       |
| 296 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة |        | 2000  |
| 30  | مخزون البضائع                  | 300000 |       |
| 380 | بضائع مخزنة                    |        | 50000 |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزون البضائع  |        | 10000 |
| 503 | سندات المخولة حقا الملكية      | 28000  |       |

معلومات جردية:

1-تتكون سندات :

| نوع السندات                                    | عدد السندات | ثمن الشراء | سعر البيع في 2017/12/31 | سعر البيع في 2018/12/31 |
|------------------------------------------------|-------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| سندات المساهمة الاخرى ح26                      | 100         | 200        | 180                     | 185                     |
| اسهم اخرى او سندات المخولة حقا في الملكية ح503 | 200         | 150        | 140                     | 145                     |

2-تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونات البضائع



| الرقم | الحساب                                | مدین   | دائن   |
|-------|---------------------------------------|--------|--------|
| 213   | بناءات                                | 500000 |        |
| 2151  | معدات و أدوات صناعية                  | ؟      |        |
| 262   | سندات المساهمة الاخرى                 | 200000 |        |
| 2813  | اهتلاك بناءات                         |        | 60000  |
| 28151 | اهتلاك معدات و أدوات صناعية           |        | 609375 |
| 296   | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى |        | 2000   |

## معطيات الجرد :

- 1- بناءات تم حيازتها بتاريخ بداية النشاط وتتهلك خطيا ب2%، قدر سعر البيع الصافي بتاريخ 2017/12/31 بـ 400000 دج
  - 2- المعدات و الأدوات : تاريخ الحيازة 2015/01/02 تتهلك تناقصيا لمدة 4 سنوات، تم التنازل عنها بتاريخ 2017/12/30 محققة فائض قيمة بـ 4687.5 دج (العملية لم تسجل بعد)
  - 3- سندات المساهمة الاخرى تتكون من 200 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ 2017/12/25 عن 150 سند بسعر 1200 دج للسند، قدر سعر البيع الصافي بتاريخ 2017/12/31 بـ 900 دج للسند (لم تسجل اي عملية) .
- المطلوب : 1- حدد تاريخ بداية النشاط 2- حدد مبلغ حيازة المعدات الصناعية 3- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2017/12/31 .

## الجزء الثاني 8ن: ليكن ميزان المراجعة في 2018/12/31 قبل الجرد لمؤسسة \*الوئام\* كما يلي: ..... 25 دقيقة

| الرقم | الحساب                         | مدین   | دائن  |
|-------|--------------------------------|--------|-------|
| 380   | بضائع مخزنة                    | 70000  |       |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم           | 595000 |       |
| 491   | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن |        | 80000 |
| 512   | البنوك الحسابات الجارية        | 200000 |       |

- 1- بعد تحليل ح 380 تبين ان: ما قيمته 30000 دج لم تستلم المؤسسة فاتوره بعد وماقيمة(تحدد) لم تستلم مخزونه بعد
- 2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم : TVA=19%

| اسم الزبون | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في 2017/12/31 | المبلغ المسدد خلال 2018 | الوضعية في 2018/12/31        |
|------------|----------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| محمد       | 261800         | 20%                        | 53550                   | يحتمل عد تسديد 20% من الرصيد |
| سمير       | تحدد           | تحدد                       | 107100                  | حالة إفلاس نهائي             |

- 3- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رسيدا دائنا بقيمة 280000 دج، و بعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود إلى:

- تحويل مبلغ 80000 دج من الزبون فاتح إلى حساب المؤسسة دون علمها.
  - فوائد لصالح البنك بقيمة 20000 دج .
  - فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 20000 دج .
  - مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 10000 دج .
  - شيك قدمته المؤسسة للمورد عصمان ب 10000 دج .
- المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكي 2- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31

التاريخ: 07

الشعبة/المستوى: 3 ثانوي-التسيير والإقتصاد

نوفمبر 2019

⌚ المدة: 2 ساعة

الفرض الثاني للثلاثي الأول في مادة: (التسيير المحاسبي والمالي)

الجزء الأول (8ن) من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

| ر.ح   | الحسابات                              | مدین    | دائن   |
|-------|---------------------------------------|---------|--------|
| 2182  | معدات نقل                             | 1700000 |        |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل                      |         | 545000 |
| 291   | خسائر القيمة عن معدات نقل             |         | 130000 |
| 262   | سندات المساهمة الاخرى                 | 108000  |        |
| 296   | خسائر القيمة عن سندات المساهمة        |         | 12000  |
| 503   | الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية | 60000   |        |
| 512   | بنوك الحسابات الجارية                 | 376500  |        |

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

①-معدات نقل تهتك خطيا وتتكون من:

سيارة سياحية تم اقتناءها بتاريخ 2016/04/03 بمبلغ 700000 DA ، بتاريخ 2018/10/02 تنازلت عنها على الحساب بمبلغ

120000 DA. كما سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بـ 130000 دج

باقي معدات نقل يتعلق بشاحنة تم اقتناءها 2016/07/02، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 بـ 450000 DA

②-وضعية السندات موضحة في الجدول التالي:

| نوع السندات                                     | عدد السندات | تكلفة الاقتناء | سعر البيع السند في 2017/12/31 | سعر البيع السند في 2018/12/31 |
|-------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| سندات المساهمة الاخرى ح 262                     | 120         | 900 DA         | 800 DA                        | 850 DA                        |
| الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية ح 503 (*) | 300         | 220 DA         | 200 DA                        | 240 DA                        |

(\*) تنازلت المؤسسة عن 200 سند من السندات المخولة حقا الملكية بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي رقم 5684.

③- بتاريخ 2018/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 370000 DA وبعد المراجعة تبين أن سبب

الإختلاف هو:

• المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

\*شيك بمبلغ 20000 DA سلمه الزبون "خالد" للبنك مباشرة.

\*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ 5000 DA

\*خدمات بنكية بـ 1500 DA

• البنك لم يسجل العمليات التالية:

\*شيك استلمته المؤسسة من الزبون "اسماعيل" بقيمة 52000 DA

\*شيك سلمته المؤسسة للمورد "كمال" بقيمة 22000 DA

المطلوب: ①-انجز حالة التقارب البنكي

②-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (12ن) من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النجمة " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

| ر.ح | الحسابات | مدین | دائن |
|-----|----------|------|------|
|-----|----------|------|------|

|      |                                |         |
|------|--------------------------------|---------|
| 151  | مؤونة الأخطار                  | 45000   |
| 215  | معدات وادوات صناعية            | 6000000 |
| 2815 | اهتلاك معدات وادوات صناعية     | 3120000 |
| 30   | مخزون البضائع                  | 265000  |
| 380  | بضائع مخزنة                    | 15000   |
| 390  | خسائر القيمة عن مخزون البضائع  | 8000    |
| 411  | الزبائن                        | 380800  |
| 416  | الزبائن المشكوك فيهم           | 236810  |
| 491  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 79500   |
| 616  | أقساط التأمينات                | 21000   |
| 706  | تقديم خدمات أخرى               | 45000   |

### معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة الضرائب. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2018/12/28 وسددت المؤسسة 45000 DA كتعويض نقدا. (لم يسجل المحاسب اي قيد)
- 2- معدات وادوات صناعية تتكون الألتين:  
الألة A تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 بمبلغ 3000000 دج وتتهلك بطريقة تناقصيا لمدة 5 سنوات، بتاريخ 2018/12/31 تنازلت عنها بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي رقم 1658 (لم يسجل المحاسب اي قيد)  
الباقي يتعلق بالألة B تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 وتتهلك تزايديا لمدة 5 سنوات.
- 3- الجرد المادي لمخزون بضائع: 245000 دج (مبرر) بينما سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 قدر بـ 255000 DA

4- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

- هناك فاتورة قيمتها 45000 DA لم تستلم فاتورتها بعد.

- مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

5- اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في 2017/12/31 | التسديدات 2018 مسجلة | الوضعية في 2018/12/31 |
|---------|----------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| محمد    | .....          | .....                      | 61880                | افلاس نهائي (للتصيد)  |
| فريد    | 160650         | 25% من الدين               | 117810               | سيسدد ماعليه من دين   |

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " سالم" يقدر دينه بـ 97580 DA يحتمل عدم تسديد 30 % منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

- 6- سددت المؤسسة أقساط التأمينات بمبلغ 24000 DA للفترة الممتدة بين 2018/10/02 و 2019/04/02  
- قبضت المؤسسة ايجار شاحنة من الغير بمبلغ 18000 DA للفترة الممتدة بين 2018/07/01 الى غاية 2019/04/01  
- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز بـ 7500 DA وفاتورة الصيانة بـ 2500 DA  
- لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدرة بـ 700000 DA

المطلوب:

أنجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "النجمة" مع إظهار العمليات الحسابية

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة

| ع ك |  | ع ج |  | الاجابة                                                                             |  |
|-----|--|-----|--|-------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 08  |  | 02  |  | الجزء الاول                                                                         |  |
|     |  |     |  | 1- اعداد حالة التقارب البنكي:                                                       |  |
|     |  |     |  | حساب البنك لدى المؤسسة ح512                                                         |  |
|     |  |     |  | حساب المؤسسة لدى البنك                                                              |  |
|     |  |     |  | البيان                                                                              |  |
|     |  |     |  | مدین                                                                                |  |
|     |  |     |  | دائن                                                                                |  |
|     |  |     |  | ر.مدین                                                                              |  |
|     |  |     |  | زبون خالد                                                                           |  |
|     |  |     |  | فوائد دائنة                                                                         |  |
|     |  |     |  | خدمات مصرفية                                                                        |  |
|     |  |     |  | رصيد نهائي                                                                          |  |
|     |  |     |  | المجموع                                                                             |  |
|     |  |     |  | 2- قيود التسوية:                                                                    |  |
|     |  |     |  | سيارة: حساب t المشترك: $(t.1000000.1.5)+(t.700000.1.75)=545000$ بتعويض نجد $t=20\%$ |  |
|     |  |     |  | $A=\frac{700000-(700000.0.2.1.75)-130000}{3.25} \cdot \frac{9}{12}=75000$ da        |  |
|     |  |     |  | تنازل: $\sum A = 245000 + 75000 = 320000$ da                                        |  |
|     |  |     |  | شاحنة: $A=1000000.0.2=200000$ da                                                    |  |
|     |  |     |  | $PV=(1000000.(1-0.2*2.5)-450000)=50000$ da                                          |  |
|     |  |     |  | سندات المساهمة:                                                                     |  |
|     |  |     |  | $P2017=(900-800)120=12000$ da                                                       |  |
|     |  |     |  | $P2018=(900-850)120=6000$ da                                                        |  |
|     |  |     |  | سندات المخولة حقا الملكية ح503:                                                     |  |
|     |  |     |  | ح512=240*200=48000 دج ح503=200*200=40000 دج ارباح ص=8000 دج                         |  |
|     |  |     |  | باقي: $4000=100(200-240)$ دج فوائض القيم                                            |  |
|     |  |     |  | -----2018/12/31-----                                                                |  |
|     |  |     |  | مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج                                                         |  |
|     |  |     |  | اهتلاك معدات نقل (سيارة)                                                            |  |
|     |  |     |  | اهتلاك معدات نقل (شاحنة)                                                            |  |
|     |  |     |  | خسائر القيمة عن شاحنة                                                               |  |
|     |  |     |  | حسابات الدائنة ع ع ت ا م                                                            |  |
|     |  |     |  | اهتلاك معدات نقل (سيارة)                                                            |  |
|     |  |     |  | خسائر القيمة عن سيارة                                                               |  |
|     |  |     |  | نواقص القيم عن خ ا م غ م                                                            |  |
|     |  |     |  | معدات نقل (سيارة)                                                                   |  |
|     |  |     |  | خسائر القيمة عن سندات المساهمة                                                      |  |
|     |  |     |  | استرجاعات ا خ ق م ا م                                                               |  |
|     |  |     |  | بنوك ح ج                                                                            |  |
|     |  |     |  | الاسهم او السندات م ح ق م                                                           |  |
|     |  |     |  | الارباح ص عن خ ا م                                                                  |  |
|     |  |     |  | الاسهم او السندات م ح ق م                                                           |  |
|     |  |     |  | فارق التقييم عن خ ا م فوائض ق                                                       |  |
|     |  |     |  | بنوك ح ج                                                                            |  |
|     |  |     |  | زبائن                                                                               |  |
|     |  |     |  | منتوجات مالية اخرى                                                                  |  |
|     |  |     |  | خدمات مصرفية                                                                        |  |
|     |  |     |  | بنوك ح ج                                                                            |  |
|     |  |     |  |                                                                                     |  |
| 12  |  | 01  |  | الجزء الثاني                                                                        |  |
|     |  |     |  | قيود التسوية 2018/12/31                                                             |  |
|     |  |     |  | 1- الالة A                                                                          |  |
|     |  |     |  | VNC                                                                                 |  |
|     |  |     |  | $\sum A$                                                                            |  |
|     |  |     |  | A                                                                                   |  |
|     |  |     |  | MA                                                                                  |  |
|     |  |     |  | n                                                                                   |  |
|     |  |     |  | 1800000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 1200000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 1200000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 3000000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 2016                                                                                |  |
|     |  |     |  | 1080000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 1920000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 720000                                                                              |  |
|     |  |     |  | 1800000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 2017                                                                                |  |
|     |  |     |  | 2352000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 432000                                                                              |  |
|     |  |     |  | 1080000                                                                             |  |
|     |  |     |  | 2018                                                                                |  |

|      |  |                    |            |                          |                                                                                              |                   |
|------|--|--------------------|------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 0.5  |  |                    |            |                          | $A = 3000000 \frac{3}{15} = 600000 \text{ da}$                                               | الالة-2 B         |
| 0.25 |  |                    |            |                          | ح30: فرق الجرد=245000-265000=20000 مبرر                                                      |                   |
| 0.25 |  |                    |            |                          | Pvn=255000 da جرد مادي=245000 دج لاتوجد خسارة 2018 وبالتالي الغاء خ2017 ب8000 دج             |                   |
| 0.5  |  |                    |            |                          | زبون محمد: مبلغ TTC : 255850=160650-117810+61880+236810 دج                                   |                   |
| 0.25 |  |                    |            |                          | خسارة 2017=79500-(1.19/160650)*0.25=45750 دج                                                 |                   |
| 0.5  |  |                    |            |                          | خ2018=255850-61880/1.19=163000 دج وبالتالي زيادة ح654=117250 دج                              |                   |
| 0.25 |  |                    |            |                          | زبون فريد: تحويله الى زبون عادي والغاء خ2017=1.19/160650*0.25=33750 دج                       |                   |
| 0.5  |  |                    |            |                          | زبون سالم: تحويله الى مشكوك فيه واثبات خسارة 2018=0.3*1.19/97580=24600 دج                    |                   |
| 0.5  |  |                    |            |                          | -----2018/12/31-----                                                                         |                   |
| 0.5  |  | 645                | 53         | 45000                    | ضرائب ورسوم اخرى<br>صندوق                                                                    | 45000             |
| 0.5  |  | 151                | 645        | 45000                    | مؤونات الاخطار<br>ضرائب ورسوم اخرى                                                           | 45000             |
| 0.5  |  |                    |            | 1032000                  | مخصصات اهتلاكات م خ ا غ ج<br>اهتلاك معدات صناعية الالة A<br>اهتلاك معدات صناعية الالة B      | 432000<br>600000  |
| 0.5  |  | 512<br>2815        | 215<br>752 | 1200000<br>2352000       | بنوك ح ج<br>اهتلاك معدات صناعية الالة A<br>معدات صناعية الالة A<br>فوائض القيمة عن خ ا م غ م | 3000000<br>552000 |
| 0.5  |  | 600                | 30         | 20000                    | مشتريات بضائع المباعة<br>مخزون بضائع                                                         | 20000             |
| 0.5  |  | 390                | 785        | 8000                     | خسائر القيمة عن مخزون البضائع<br>استرجاعات ا خ ق ا ج                                         | 8000              |
| 0.25 |  | 380                | 408        | 45000                    | بضائع مخزنة<br>موردو الفواتير التي لم ت ا                                                    | 45000             |
| 0.5  |  | 370                | 380        | 30000                    | مخزونات بالخارج<br>بضائع مخزنة                                                               | 30000             |
| 0.5  |  | 654<br>491<br>4457 | 416        | 117250<br>45750<br>30970 | الخسائر عن ح د غ ق ت<br>خسائر القيمة عن ح زبائن<br>ر ق م محصل<br>زبائن مشكوك فيهم            | 193970            |
| 0.5  |  | 411                | 416        | 42840                    | زبائن<br>زبائن مشكوك فيهم                                                                    | 42840             |
| 0.5  |  | 491                | 785        | 33750                    | خسائر القيمة ح زبائن<br>استرجاعات ا خ ق م ا ج                                                | 3750              |
| 0.25 |  | 416                | 411        | 97580                    | زبائن مشكوك فيهم<br>زبائن                                                                    | 97580             |
| 0.25 |  | 685                | 491        | 24600                    | مخصصات ا م خ ق ا ج<br>خسائر القيمة عن ح زبائن                                                | 24600             |
| 0.5  |  | 486                | 616        | 12000                    | اعباء معاينة مسبقا<br>اقساط تامينات                                                          | 12000             |
| 0.5  |  | 706                | 487        | 6000                     | تقديم خ اخرى<br>منتوجات معاينة مسبقا                                                         | 6000              |
| 0.5  |  | 607<br>615         | 408        | 7500<br>2500             | مشتريات غ م من المواد وت<br>صيانة واصلاحات و رعاية<br>موردو الفواتير التي لم ت ا             | 10000             |
| 0.25 |  | 418                | 700        | 700000                   | الزبائن-المنتجات التي لم تعد ف بعد<br>مبيعات من البضائع                                      | 700000            |

|                                          |                                   |
|------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>ثانوية : عمراني العابد سيدي عمران</b> | <b>السنة الدراسية: 2019/ 2020</b> |
| <b>المستوى : 03 تسيير و اقتصاد</b>       | <b>بتاريخ : 2019/10/..</b>        |
| <b>المادة : التسيير المالي والمحاسبي</b> | <b>التوقيت : 02 ساعة</b>          |

### التمرين الأول : (12 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " أسفار للسياحة " في 2018/12/31 تم استخراج ما يلي:

| ر-ح   | اسم الحساب                           | مدین   | دائن   |
|-------|--------------------------------------|--------|--------|
| 2182  | معدات النقل                          | 120000 |        |
| 2183  | تجهيزات المكتب                       | 60000  |        |
| 28182 | إهلاك معدات النقل                    |        | 480000 |
| 28183 | إهلاك تجهيزات المكتب                 |        | 36000  |
| 262   | سندات المساهمة الأخرى                | 230000 |        |
| 296   | خسائر القيمة عن سندات المساهمة       |        | 20000  |
| 31    | مواد أولية ولوازم                    | 180000 |        |
| 35    | منتجات تامة الصنع                    | 250000 |        |
| 381   | مشتريات المواد الأولية المخزنة       |        | 30000  |
| 391   | خسائر القيمة عن مخزون المواد الأولية |        | 45000  |

#### معلومات الجرد :

- 1- معدات النقل تهتك خطيا تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/ 02 , القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد 400000 دج
- 2- تجهيزات المكتب تهتك بمعدل إهلاك خطي 20 %، تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 15000 دج على الحساب . علما انه تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 .
- 3- سعر البيع الصافي لبعض الاصول :

| العناصر                 | سعر البيع |
|-------------------------|-----------|
| سندات المساهمة الأخرى   | 220000    |
| المواد الأولية واللوازم | 130000    |
| منتجات تامة الصنع       | 240000    |

#### المطلوب :

1. أحسب معدل إهلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل
  2. انجز عملية التنازل على تجهيزات المكتب
  3. سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31
- التمرين 02 :** اليك المعلومات المتعلقة ببعض تثبيطات مؤسسة " المنار " بتاريخ 2018 /12/31 قبل الجرد
- أ – المخزونات :**

| المخزون           | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | تكلفة الوحدة | ملاحظة   |
|-------------------|--------------|----------------|--------------|----------|
| مخزونات بضائع     | 500 وحدة     | 450 وحدة       | 100 دج       | غير مبرر |
| مواد أولية ولوازم | 450 كغ       | 600 كغ         | 80 دج        | مبرر     |
| منتجات مصنعة      | 150 وحدة     | 160 وحدة       | 500 دج       | غير مبرر |

المطلوب : سجل قيود تسوية فوارق جرد المخزون

#### ب : الزبائن :

4 - وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة كالتالي ( TVA = 19% ) :

| الزبان | مبلغ الدين | خسائر القيمة في 2017/12/31 | التسديدات في 2018 | الملاحظات في 2018/12/31 |
|--------|------------|----------------------------|-------------------|-------------------------|
| يوسف   | 142800     | 20 %                       | 89250             | افلاس                   |
| سهيل   | 59500      | 30 %                       | /                 | يحتمل تسديد 90 %        |

## التصحيح النموذجي

التمرين الأول :

أ - حساب معدل الاهتلاك معدات النقل :

$$\sum A = MA \times t \times n \quad \text{لدينا}$$

$$T = \sum A / MA \times n$$

$$t = 480000 / 120000 \times 2 = 0.2$$

ب . حساب خسارة القيمة :

حساب الاهتلاكات المتراكمة

$$\sum A = MA \times t \times n = 1200000 \times 0.2 \times 3 = 720000 \text{ da}$$

حساب خسارة القيمة

$$VNC - P \quad VN = (PV) \quad \text{خسارة القيمة}$$

$$80000 \text{ دج} = (720000 - 1200000) - 400000 =$$

2 - التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة و إهلاك في 2018/12/31 :

أ - حساب قسط اهتلاك سنة التنازل 2018

$$A_{2018} = MA \times t = 60000 \times 0.2 = 12000 \text{ da}$$

ب - حساب نتيجة التنازل

فائض 752 / ناقص 652 = (سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة) - القيمة الأصلية

$$3000 \text{ دج} + 36000 + 15000 + 0 - 60000 = (فائض قيمة)$$

ج - التسجيل المحاسبي

|       |       |                           |       |      |
|-------|-------|---------------------------|-------|------|
| 12000 | 12000 | 2018/12/12                | 28184 | 681  |
|       |       | (تسجيل إهلاك سنة التنازل) |       |      |
| 3000  | 15000 | //                        | 752   | 462  |
|       | 48000 |                           |       | 2818 |
| 60000 |       | (التنازل)                 | 2182  |      |

3 - سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31 :

أ - معدات النقل

|        |        |                                             |      |     |
|--------|--------|---------------------------------------------|------|-----|
| 240000 | 320000 | 2018/12/12                                  | 2818 | 681 |
|        |        | (تسجيل الاهتلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل) |      |     |
| 80000  |        |                                             | 2918 |     |

## ب - باقى الاصول

### سندات المساهمة :

خسارة القيمة السابقة = 20000 دج

خسارة القيمة الحالية = 230000 - 220000 = 10000 دج الحالية اقل من السابقة ومنه استرجاع بالفرق

**10000 دج**

### المواد الاولية :

خسارة القيمة السابقة = 45000 دج

خسارة القيمة الحالية = 180000 - 130000 = 50000 دج الحالية اكبر من الخسارة السابقة ومنه زيادة

بالفرق **5000 دج**

### المنتجات التامة :

خسارة القيمة السابقة = لا توجد

خسارة القيمة الحالية = 250000 - 240000 = 10000 دج اثبات لأول مرة بمبلغ 10000 دج

ومنه يتم تسجيل قيود التسوية كما يلي :

|       |       |                                                                                  |     |     |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 10000 | 10000 | -----2018/12/31-----<br>(الغاء جزئي لخسارة قيمة السندات)<br>-----2018/12/31----- | 786 | 296 |
| 5000  | 5000  | (زيادة الخسارة للمواد الاولية)<br>-----2018/12/31-----                           | 391 | 685 |
| 10000 | 10000 | (اثبات خسارة قيمة المنتجات التامة)                                               | 395 | 685 |

## التمرين 02 :

أ - تسوية فوارق الجرد بتاريخ 2018/12/31

| المخزون           | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | تكلفة الوحدة | فارق الجرد | ملاحظة   |
|-------------------|--------------|----------------|--------------|------------|----------|
| مخزونات بضائع     | 500 وحدة     | 450 وحدة       | 100 دج       | 5000+      | غير مبرر |
| مواد أولية ولوازم | 450 كغ       | 600 كغ         | 80 دج        | 12000-     | مبرر     |
| منتجات مصنعة      | 150 وحدة     | 160 وحدة       | 500 دج       | 5000-      | غير مبرر |

### تسجيل القيود :

|       |       |                                                                                                  |     |     |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 5000  | 5000  | -----2018/12/31-----<br>(تسجيل فرق الجرد المحاسبي للبضاعة)<br>-----2018/12/31-----               | 757 | 30  |
| 12000 | 12000 | المواد الأولية و اللوازم<br>المواد الأولية<br>(تسجيل فرق الجرد المحاسبي)<br>-----2018/12/31----- | 31  | 601 |
| 5000  | 5000  | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري<br>ح/ منتجات مصنعة<br>(تسجيل فرق الجرد المحاسبي)              | 355 | 657 |

ب : الزبائن :

الزبون يوسف

- خسارة القيمة السابقة : الدين  $1.19/142800 = 0.2 \times 1.19/142800 = 0.1 \times 1.19/142800 = 0.1 \times 1.19/89250 = 1.19/89250$  = 24000 دج
- الدين المعلوم خارج الرسم ( HT ) = ( الدين - التسديد ) =  $1.19 / ( 142800 - 89250 ) = 1.19 / 53550 = 0.0222$  = 21000 دج

45000 دج

- الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعلوم  $0.19 \times 45000 = 8550$  دج
- الخسارة الحقيقية : الدين المعلوم - الخسارة السابقة =  $45000 - 24000 = 21000$  دج وتسجل ضمن الحساب ج/654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ومنه يتم تسجيل القيد التالي :

|       |                        |                                                                                                                                                                                |     |                    |
|-------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|
| 53550 | 21000<br>24000<br>8550 | 2018/12/31<br>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل<br>- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>الرسم على القيمة المضافة محصل<br>- زبائن مشكوك فيهم<br>( ترصيد حساب الزبون يوسف ) | 416 | 654<br>491<br>4457 |
|-------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|

الزبون سهيل :

- خسارة القيمة السابقة =  $0.3 \times 1.19/59500 = 15000$  دج
- خسارة القيمة الحالية = الدين - التسديد  $1.19/ ( 59500 ) = 0.4 \times 1.19/ ( 59500 ) = 0.4 \times 1.19/10000 = 0.0476$  = 5000 دج ومنه يتم انقاص خسارة القيمة بالفرق  $15000 - 5000 = 10000$  دج ويتم التسجيل كما يلي :

|       |       |                                                                                                                                             |     |     |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 10000 | 10000 | 2018/12/31<br>- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>- استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهلاكات و المؤونات<br>( انقاص خسارة القيمة للزبون سهيل ) | 785 | 491 |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

|                                          |                                   |
|------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>ثانوية : عمراني العابد سيدي عمران</b> | <b>السنة الدراسية: 2019/ 2020</b> |
| <b>المستوى : 03 تسيير و اقتصاد</b>       | <b>بتاريخ : 2019/10/..</b>        |
| <b>المادة : التسيير المالي والمحاسبي</b> | <b>التوقيت : 02 ساعة</b>          |

### تمرين 01 ( 08 نقاط ) :

- بتاريخ 2016/01/02 اقتصت مؤسسة " الصحراء للتمور " شاحنة (ح/2182 ) بمبلغ 4000000 دج تهلك بطريقة الاهتلاك خطي عمرها الانتاجي 5 سنوات
- بتاريخ 2017/12/31 قدر السعر القابل للتحويل للشاحنة بقيمة ب 1800000 دج
- بسبب انخفاض حجم الإنتاج تنازلت المؤسسة عن هذه الشاحنة بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 1500000 دج على الحساب .
- بتاريخ 2018/02/01 اقتصت حاسوب ((ح/2184 ) , يهلك بمعدل 25 % سنويا , بطريقة الاهتلاك المتناقص قيمته المحاسبية بتاريخ 2019/12/31 = 46875 دج

### المطلوب :

1. أنجز جدول اهتلاك الشاحنة بعد التعديل
2. أنجز السطر الثالث والرابع من جدول اهتلاك الحاسوب
3. سجل عملية التنازل على التثبيت المعني
4. سجل قسط اهتلاك الحاسوب بتاريخ 2018/12/31 وسجله محاسبيا .

### تمرين ( 12 نقاط ) :

#### 1- وضعية المخزونات :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاطلس الشمالي " بتاريخ 2018-12-31 استخرجنا المعلومات التالية:

| ر - ح | اسم الحساب                       | مدين    | دائن |
|-------|----------------------------------|---------|------|
| 31    | مخزون المواد الأولية             | 200000  |      |
| 32    | التموينات الأخرى                 | 50000   |      |
| 381   | المواد الأولية والمخزنة          | 1000000 |      |
| 382   | مشتريات التموينات الأخرى المخزنة | 120000  |      |

#### معلومات الجرد :

- المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب
  - المخزون النهائي لمخزون المواد الأولية والتموينات الأخرى 280000 دج، 80000 دج على التوالي
- المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31

#### 2 - وضعية الزبائن : ( معدل الرسم على القيمة المضافة 19 % )

| اسم الزبون | مبلغ الدين tt c | خسارة قيمة 2017/12/31 | المبلغ المسدد في 2018 | الوضعية في 2018/12/31 |
|------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| نوح        | 139825          | -                     | 53550                 | يحتمل عدم تسديد 10 %  |
| مصطفى      | 49980           | 30 %                  | 32130                 | افلاس نهائي           |
| أنوار      | 66640           | 20 %                  | —                     | يحتمل عدم تسديد 40 %  |

الزبون العادي أنغام : يقدر دينه بمبلغ 142800 خارج الرسم ( HT ) أعلن إفلاسه.

**المطلوب :** سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 ؟

بالتوفيق استاذ المادة دباشي طيب

## الحل

### التمرين الاول :

#### 1- إنجاز معدل الإهلاك :

| ق 1 = 4000000 دج الإهلاك : خطي معدل الإهلاك : 20% |                  |               |                    |         |        |
|---------------------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|---------|--------|
| التثبيت : شاحنة                                   | ق 1 = 4000000 دج | الإهلاك : خطي | معدل الإهلاك : 20% | V.N.C   | P.V    |
| MA                                                | A <sub>n</sub>   | ΣAN           | N                  |         |        |
| 4000000                                           | 800000           | 8000000       | 2016               | 3200000 | -      |
| 4000000                                           | 800000           | 1600000       | 2017               | 1800000 | 600000 |
| 1800000                                           | 600000           | 2200000       | 2018               | 1200000 | -      |
| 1200000                                           | 600000           | 2800000       | 2019               | 600000  | -      |
| 1200000                                           | 600000           | 3400000       | 2020               | 0       |        |

#### 2- إنجاز جدول الإهلاك للحاسوب :

- لدينا القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ 2019/12/31 = 46875 = المبلغ القابل للإهلاك لسنتي 2020 و 2021 لان معدل الإهلاك الخطي  $2/100 = 50\%$  اكبر من المعدل المتناقص 37.5 %

| التثبيت : حاسوب ق 1 = 80000 الإهلاك : متناقص معدل الإهلاك : 37.5% |                |         |         |      |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|---------|---------|------|
| MA                                                                | A <sub>n</sub> | ΣAN     | V.N.C   | N    |
| 120000                                                            | 45000          | 45000   | 75000   | 2018 |
| 75000                                                             | 28125          | 73125   | 46875   | 2019 |
| 46875                                                             | 23437.5        | 96562.5 | 23437.5 | 2017 |
| 46875                                                             | 23437.5        | 120000  | 0       | 2018 |

#### 3 - إنجاز عملية التنازل

- حساب قسط الإهلاك لسنة التنازل

$$A_n = MA/N = 1800000/3 = 600000$$

$$752/ح \text{ او } 652/ح = \text{سعر التنازل} + \text{خسارة القيمة} + 291/ح - 281/ح - 218/ح$$

$$= 1500000 + (1600000 + 600000) - 600000 - 400000 = 300000 \text{ دج}$$

( 752/ح )

تسجيل قسط اهتلاك سنة التنازل

|     |      |                                  |        |        |
|-----|------|----------------------------------|--------|--------|
| 681 | 2818 | ..... 2018/12/31 .....           | 600000 | 600000 |
|     |      | مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ |        |        |
|     |      | غ ج                              |        |        |
|     |      | اهتلاك التثبيتات العينية         |        |        |
|     |      | تسجيل اهتلاك ح/218               |        |        |

#### تسجيل قيد التنازل

|     |     |                        |         |         |
|-----|-----|------------------------|---------|---------|
| 512 | 281 | ..... 2018/12/31 ..... | 1500000 | 2200000 |
| 291 |     |                        | 600000  |         |
| 752 | 218 | التنازل بفائض قيمة     | 300000  | 4000000 |

#### 4- تسجيل قسط اهتلاك الحاسوب بتاريخ 2018/12/31

$$MA \times t = 120000 \times 0.375 = 45000 \text{ da}$$

|     |       |                                                                                                                           |       |       |
|-----|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 681 | 28184 | ..... 2018/12/31 .....<br>مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ<br>غ ج<br>اهتلاك التثبيات العينة<br>تسجيل اهتلاك ح/218 للحاسوب | 45000 | 45000 |
|-----|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

#### التمرين 02 :

|                   |                   |                                                                                                                                               |                 |            |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|
| 200000<br>50000   | 250000            | 2018 /12/31<br>تغيرات المخزونات<br>المواد الأولية و اللوازم<br>التموينات الأخرى<br>الغاء مخزون اول المدة                                      | 31<br>32        | 603        |
| 1000000<br>120000 | 1000000<br>120000 | 2018 /12/31<br>مشتريات البضائع المباعة<br>التموينات الأخرى<br>المواد الأولية و اللوازم<br>التموينات الأخرى المخزنة<br>(ترصيد حسابي 381 و 382) | 381<br>382      | 600<br>602 |
| 360000            | 280000<br>80000   | 2018 /12/31<br>المواد الأولية و اللوازم<br>التموينات الأخرى<br>تغيرات المخزونات<br>(معايينة مخزون اخر المدة )                                 | 31<br>32<br>603 |            |

#### التمرين 03 : تسوية الزبائن

الزبون نوح زبون عادي ————— مشكوك فيه ومنه نسجل ما يلي :

|       |       |                                                                                                                                          |     |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 86275 | 86275 | 2018/12/31<br>ح/الزبائن المشكوك فيهم<br>ح/ زبائن<br>(تحويل الزبون ضياء الدين الى زبون مشكوك فيه )                                        | 411 | 416 |
| 7250  | 7250  | 2018/12/31<br>ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج<br>ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>(اثبات خسارة القيمة الزبون نوح ) | 491 | 685 |

## الزبون مصطفى زبون مشكوك فيه ————— افلاس نهائي ومنه نسجل ما يلي :

- خسارة القيمة السابقة : الدين  $1.19/49980 = 0.3 \times 1.19$  = **12600 دج**
- الدين المعدوم خارج الرسم ( HT ) = ( الدين - التسديد )  $= 1.19 / (32130 - 49980) = 1.19$  = **15000 دج**
- الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعدوم  $= 0.19 \times 15000 = 0.19 \times 15000$  = **2850 دج**
- الخسارة الحقيقية : الدين المعدوم - الخسارة السابقة =  $15000 - 12600 = 2400$  دج وتسجل ضمن الحساب ح/654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ومنه يتم تسجيل القيد التالي :

|       |                       |                                                                                                                                                                                 |     |                           |
|-------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------|
| 17850 | 2400<br>12600<br>2850 | 2018/12/31<br>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل<br>- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>الرسم على القيمة المضافة محصل<br>- زبائن مشكوك فيهم<br>( ترصيد حساب الزبون مصطفى ) | 416 | <b>654</b><br>491<br>4457 |
|-------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------|

## الزبون أنوار مشكوك فيه ————— مشكوك فيه

- خسارة القيمة السابقة = الدين  $1.19/66640 = 0.2 \times 1.19$  = **11200 دج**
  - خسارة القيمة الحالية = الدين - التسديد  $= 1.19 / (66640) = 0.4 \times 1.19$  = **22400 دج**
- ومنه زيادة خسارة القيمة بالفرق  $11200 - 22400 = 11200$  دج ويتم التسجيل كما يلي

|       |       |                                                                                                                                            |     |     |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 11200 | 11200 | 2018/12/31<br>ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج<br>ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>(زيادة خسارة القيمة للزبون أنوار ) | 491 | 685 |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

## الزبون أنغام زبون عادي ————— افلاس

- الدين المعدوم خارج الرسم : الدين  $1.19/142800 = 1.19/142800$  = **120000 دج**
- الرسم على القيمة المضافة 19% = الدين المعدوم  $= 0.19 \times 120000 = 0.19 \times 120000$  = **22800 دج**
- ومنه يسجل القيد المحاسبي التالي :

|        |                 |                                                                                                                                  |     |                    |
|--------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|
| 142800 | 120000<br>22800 | 2018/12/31<br>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل<br>الرسم على القيمة المضافة محصل<br>- زبائن<br>( ترصيد حساب الزبون أنغام ) | 411 | <b>654</b><br>4457 |
|--------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|

|                                   |                                  |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| ثانوية : عمراني العابد سيدي عمران | السنة الدراسية: 2019/ 2020       |
| المستوى : 03 تسيير و اقتصاد       | المدة : 02 ساعة                  |
| المادة : التسيير المالي والمحاسبي | الوحدات المستهدفة : من 02 الى 04 |

### التمرين 01 : ( 12 نقطة )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأنيق لنصاعة الألبسة " في 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

1. **البناءات** : تهلك بمعدل 20 % مشترك خطي و تتكون من :

| النوع | القيمة الأصلية | تاريخ الشراء | الوضعية بتاريخ الجرد                                               |
|-------|----------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| مخزن  | 6000000        | 2016/01/02   | تم التنازل بشيك بنكي على المخزن بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 2500000 دج |
| محلات | 4000000        | 2017/07/01   | السعر السوقي للمحلات بتاريخ الجرد 2018/12/31 يقدر ب 2100000        |

2. **المعدات والأدوات الصناعية** : تم اقتناؤها ب 800000 دج بتاريخ 2018/01/02 و تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص , مدتها النفعية 5 سنوات .

3. **سندات المساهمة** : قيمتها الاجمالية 3000000 دج كانت وضعيتها كالتالي :

| النوع | العدد | تكلفة الشراء | السعر في 2017/12/31 | السعر في 2018/12/31 |
|-------|-------|--------------|---------------------|---------------------|
| A     | ??    | 3000         | 2980                | 2950                |
| B     | 400   | 1800         | 1750                | 1780                |

بتاريخ 2018/10/16 تم التنازل بشيك بنكي على 4/1 من السندات من النوع A بسعر 2940 دج للسند الواحد .

4. **المخزونات** : وضعيتها موضحة كالتالي ( تتبع المؤسسة أسلوب الجرد الدائم في حركة مخزوناتها ) :

| البيان          | القيمة الاسمية | السعر السوقي 2017/12/31 | ملاحظات في 2018/12/31              |
|-----------------|----------------|-------------------------|------------------------------------|
| المواد واللوازم | 140000         | 120000                  | نصف خسارة القيمة أصبح غير مبرر     |
| المنتجات        | 130000         | 100000                  | ارتفع سعر البيع بنسبة 20 %         |
| التموينات       | 50000          | —                       | الجرد المادي 40000 دج وهو غير مبرر |

\* المشتريات من المواد الاولى المخزنة ح/381 قيمتها 2000000 خاصة بعدم استلام فاتورة مواد اولية ولوازم

### المطلوب :

1. أنجز جدول الاهتلاك لكل من : المحلات , و للمعدات والأدوات الصناعية
2. انجز عمليات التنازل على كل من : المخزن , السندات
3. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 لدى مؤسسة " الأنيق لنصاعة الألبسة "

## التمرين 02 : ( 08 نقاط ) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2018/12/31 لمؤسسة " القدس " تحصلنا على المعلومات التالية :

| ر ح | اسم الحساب                                    | مدين   | دائن  |
|-----|-----------------------------------------------|--------|-------|
| 411 | الزبائن                                       | 178500 |       |
| 416 | العملاء الزبائن المشكوك فيهم                  | 71400  |       |
| 491 | خسائر القيمة عن العملاء المشكوك فيهم          |        | 34500 |
| 503 | الأسهم الأخرى- السندات المخولة حقا في الملكية | 195000 |       |

### معلومات حول الجرد :

1. كانت وضعية الزبائن المشكوك فيهم ممثلة في الجدول التالي : ( ر ق م = 19% )

| الزبون | الدين TTC | خ ق في 2017  | التسديدات 2018 | الوضعية في 2018/12/31        |
|--------|-----------|--------------|----------------|------------------------------|
| صابرين | 89250     | 10% من الدين | 29750          | يحتمل ان يسدد 80 % من الرصيد |
| شروق   | للتحديد   | 30% من الدين | 95200          | إفلاس نهائي                  |

2. الزبائن العاديين الزبون شعيب قيمة دينه 18326 متضمن الرسم بسبب صعوبات مالية اعلن افلاسه

3. تتكون القيم المنقولة للتوظيف من :

| النوع | العدد | قيمة الاقتناء بتاريخ 2017/03/10 | السعر السوقي في 2017/12/31 | السعر السوقي في 2018/12/31 |
|-------|-------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| x     | 350   | 450                             | 400                        | 410                        |
| y     | 250   | 150                             | 180                        | 140                        |

4. في 2018/08/22 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 200 سند من النوع A بسعر 350 دج للسند يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية .

### المطلوب :

1. أحسب مبلغ الدين للزبون شروق

2. انجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31

أستاذ المادة طيب دباشي يتمنى لكم التوفيق

## التصحيح النموذجي للفرض

4. أنجز جدول الاهتلاك لكل من :

المحلات : تاريخ الاقتناء : 2017/07/01 /

خ ق بتاريخ 2018/12/31 = القيمة المحاسبية الصافية - السعر القابل للتحويل

$$2800000 - 2100000 = 700000 \text{ دج}$$

قسط الاهتلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية / 3.5 = 600000 دج

| التثبيت : محل تجاري ق ا = 6000000 الاهتلاك : خطي معدل الاهتلاك : 20% |        |           |        |         |      |
|----------------------------------------------------------------------|--------|-----------|--------|---------|------|
| V.N.C                                                                | P.V    | $\sum AN$ | $A_n$  | MA      | N    |
| 3600000                                                              | -      | 400000    | 400000 | 4000000 | 2017 |
| 2100000                                                              | 700000 | 1200000   | 800000 | 4000000 | 2018 |
| 1500000                                                              |        | 1800000   | 600000 | 2100000 | 2019 |
| 900000                                                               |        | 2400000   | 600000 | 2100000 | 2020 |
| 300000                                                               |        | 3000000   | 600000 | 2100000 | 2021 |
| 0                                                                    |        | 3300000   | 300000 | 2100000 | 2022 |

## المعدات والادوات الصناعية :

| التثبيت : معدات ص ق ا = 800000 الاهتلاك : متناقص معدل الاهتلاك : 40% |           |        |         |      |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|--------|---------|------|
| V.N.C                                                                | $\sum AN$ | $A_n$  | MA      | N    |
| 4800000                                                              | 320000    | 320000 | 800000  | 2018 |
| 288000                                                               | 512000    | 192000 | 4800000 | 2019 |
| 172800                                                               | 627200    | 115200 | 288000  | 2020 |
| 86400                                                                | 713600    | 86400  | 172800  | 2021 |
| 0                                                                    | 800000    | 86400  | 172800  | 2022 |

2- انجز عمليات التنازل على كل من : المخزن , السندات

## المخزن :

أ - حساب قسط الاهتلاك وتسجيله

$$A_{2018} = MA \times t = 6000000 \times 0.2 = 1200000 \text{ da}$$

ب- حساب سعر التنازل

لدينا الاهتلاكات المتراكمة  $\sum AN = (2 \times 0.2 \times 6000000) + 1200000 = 3600000 \text{ دج}$

فائض 752/ناقص 652 = (سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة) - القيمة الأصلية

$$100000 = 6000000 - 0 + 3600000 + 2500000 =$$

ج - التسجيل المحاسبي :

|                   |                    |            |                                                                                     |            |             |
|-------------------|--------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| 1200000           | 1200000            | 2018/12/31 | مخصصات الاهتلاكات و م و خ ق<br>إهلاك التثبيتات عينية اخرى<br>(القسط المكمل 6 اشهر ) | 281<br>8   | 681         |
| 100000<br>6000000 | 2500000<br>3600000 | 2018/12/31 | (التنازل بفائض قيمة )                                                               | 752<br>215 | 512<br>2818 |

## التنازل على السندات

أولا حساب عدد سندات A :

$$3000000 = X \times 3000 + 400 \times 1800$$

$$X = 3000000 - 400 \times 1800 / 3000 = 760$$

| النوع | العدد | تكلفة الشراء | السعر في 2017/12/31 | السعر في 2018/12/31 |
|-------|-------|--------------|---------------------|---------------------|
| A     | 760   | 3000         | 2980                | 2950                |
| B     | 400   | 1800         | 1750                | 1780                |

بتاريخ 2018/10/16 تم التنازل بشيك بنكي على 4/1 من السندات من النوع A بسعر 2980 دج للسند الواحد .

نتيجة التنازل A = ثمن البيع (ح/512) + خسارة القيمة (ح/2961) - القيمة المحاسبية الأصلية (ح/261)

$$= (190 \times 3000) - (190 \times 20) + (2940 \times 190) =$$

$$= 570000 - 3800 + 558600$$

7600 ناقص قيمة

تسوية السندات المتبقية =

| سندات | العدد | تكلفة حيازة السند الواحد | سعر سوقي للسند الواحد 2017/12/31 | سعر سوقي للسند الواحد 2018/12/31 | خسارة القيمة 2017/12/31 | خسارة القيمة 2018/12/31 | تعديلات |
|-------|-------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|
| نوع A | 570   | 3000                     | 2980                             | 2950                             | 11400                   | 28500                   | مخصص    |
| نوع B | 400   | 1800                     | 1750                             | 1780                             | 20000                   | 8000                    | استرجاع |

|     |     |     |    |        |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-----|-----|----|--------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 462 | 296 | 667 | 26 | 570000 | 558600<br>3800<br>7600 | 2018/10/16.....<br>البنوك والحسابات الجارية<br>خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات<br>الخسائر الصافية عن عمليات بيع الأصول<br><br>المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات<br>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول م<br><br>(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة A مع<br>ناقص قيمة) |
|-----|-----|-----|----|--------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## التسجيل المحاسبي :

|     |     |     |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|-----|-----|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 296 | 786 | 296 | 12000 | 12000 | 2018/12/31.....<br>خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات<br>استرجاع خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م<br>(استرجاع جزئي لخسارة القيمة B)<br><br>2018/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ القيمة ا م<br>خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م<br>بالمساهمات<br><br>(زيادة لخسارة القيمة A) |
|-----|-----|-----|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## المخزونات :

|         |         |                                                                                                                                   |     |     |
|---------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 10000   | 10000   | 2018 /12/31<br>خسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>الاسترجاعات عن خسائر قيمة<br>المخزونات<br>(استرجاع كلي لخسارة القيمة للبضاعة A) | 785 | 390 |
| 20000   | 20000   | 2018 /12/31<br>خ ق 2017 = 30000 دج<br>خ ق 2018 = 10000 دج<br>استرجاع جزئي لخسارة القيمة                                           | 785 | 390 |
| 10000   | 10000   | 2018 /12/31<br>( فرق جرد سالب غير مبرر )                                                                                          | 32  | 675 |
| 2000000 | 2000000 | 2018 /12/31<br>(عدم استلام مخزون المواد )                                                                                         | 381 | 371 |

## التمرين 02 :

### الزبائن :

### حساب دين الزبون

لدينا من ميزان المراجعة رصيد الزبائن المشكوك فيهم

ح/416 = الديون - التسديدات

$$71400 = 89250 - 29750 + \text{دين الزبون شروق} - 95200$$

$$\text{دين الزبون شروق} = 89250 - 95200 + 29750 + 71400$$

$$= 107100 \text{ دج}$$

او يتم حسابه باستعمال خسارة القيمة

### تسوية الزبون صابرين :

$$\text{خسارة القيمة السابقة} = \text{الدين} / 1.19 = 0.1 * 1.19 / 89250 = 0.1 \text{ دج } 7500$$

$$\text{الخسارة الحالية} = \text{الدين} - \text{التسديد} / 1.19 = 0.2 * 1.19 / 29750 - 89250 = 0.2 \text{ دج } 10000$$

ومنه زيادة بالفرق اي 2500 دج

### تسوية الزبون شروق :

$$\text{خسارة القيمة السابقة} = \text{الدين} / 1.19 = 0.1 * 1.19 / 107100 = 0.1 \text{ دج } 27000$$

$$\text{الدين المعدوم} = \text{الدين} - \text{التسديد} / 1.19 = 1.19 / 95200 - 107100 = 1.19 \text{ دج } 10000$$

$$\text{رسم على القيمة المضافة} = \text{الدين المعدوم} * 0.19 = 0.19 * 10000 = 1900 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ المسترجع بعد تحقق الخسارة} = \text{الدين المعدوم} - \text{الخسارة السابقة}$$

$$= 10000 - 27000 = -17000 \text{ دج}$$

### تسوية الزبون العادي شعيب قيمة الدين = 178500

$$\text{الدين المعدوم} = \text{الدين} / 1.19 = 1.19 / 178500 = 1.19 \text{ دج } 150000$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة الدين المعدوم} * 0.19 = 0.19 * 28500 = 28500 \text{ دج}$$

### ومنه يكون التسجيل كما يلي :

|                |                 |                                                                                                                                                                                           |            |             |
|----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| 2500           | 2500            | 2018/12/31<br>ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا ج<br>ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>(زيادة خسارة القيمة للزبون صابرين )                                               | 491        | 685         |
| 17000<br>11900 | 27000<br>1900   | 2018/12/31<br>- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>الرسم على القيمة المضافة محصل<br>استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهتلاكات و المؤونات<br>- زبائن مشكوك فيهم<br>( ترصيد حساب الزبون شروق ) | 785<br>416 | 491<br>4457 |
| 178500         | 150000<br>28500 | 2018/12/31<br>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل<br>الرسم على القيمة المضافة محصل<br>- زبائن<br>( ترصيد حساب الزبون شعيب )                                                           | 411        | 654<br>4457 |

### تسوية القيم المنقولة للتوظيف :

#### التنازل على 200 سند من A

ح 667 او 767 = سعر التنازل - ق م ص

$$= ( 350 * 200 ) - ( 400 * 200 ) = - 10000 \text{ دج ( ح/667 )}$$

السندات المتبقية 150

ق م ص 2017 = 150 \* 400 = 60000 دج

ق م ص 2017 = 150 \* 410 = 61500 دج ومنه حققت فائض قيمة بمبلغ 612500 - 60000 = 1500 دج

السندات من النوع B:

ق م ص 2017 = 180 \* 250 = 45000 دج

ق م ص 2017 = 140 \* 250 = 35000 دج ومنه حققت ناقص قيمة بمبلغ 45000 + 35000 = 10000

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

|     |     |                                                                                                                                              |      |      |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 503 | 765 | 2018/12/31-----<br>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية<br>فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة<br>( إنقاص فوائض القيمة ) | 1500 | 1500 |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|

|     |     |                                                                                                                                              |       |       |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 665 | 506 | 2018/12/31-----<br>- فارق التقييم عن أصول مالية- نواقص القيمة<br>- السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل<br>(تسجيل نواقص القيمة) | 10000 | 10000 |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

|            |     |                                                                                                                                                                         |                |       |
|------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|
| 512<br>667 | 506 | 2018/12/31-----<br>بنوك الحسابات الجارية<br>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية<br>السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل<br>(التنازل عن الأسهم) | 70000<br>10000 | 80000 |
|------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

**التمرين:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة " النجاح " استخرجنا المعلومات التالية

| ر ح  | اسم الحساب                                        | مدین    | دائن   |
|------|---------------------------------------------------|---------|--------|
| 213  | البناءات                                          | 4000000 |        |
| 215  | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية        | ؟؟      |        |
| 2813 | اهتلاك البناءات                                   |         | 960000 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية |         | 360000 |
| 31   | المواد الأولية واللوازم                           | 62000   |        |
| 32   | التموينات الأخرى                                  | 22500   |        |
| 391  | خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم           |         | 3500   |
| 506  | السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل | 405000  |        |

معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31:

- البناءات تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي وبمعدل 4 % وتم حيازتها عند إنشاء المؤسسة
- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: تم حيازتهما بتاريخ 2014/01/02، وتهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد، مدتها النفعية 5 سنوات
- أظهر الجرد المادي أن القيمة السوقية للمخزونات:  
المواد الأولية واللوازم: 62000 دج  
التموينات الأخرى: 21000 دج
- عدد السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 825 دج للسند الواحد عن طريق شيك بنكي في 2016/12/30 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا ب 825 دج

**المطلوب:**

- 1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة
- 2- أحسب تكلفة حيازة المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
- 3- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
- 4- سجل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة

بالتوفيق للجميع

**الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية**  
**وزارة التربية الوطنية**

**مديرية التربية لولاية الشلف**  
**عبد القادر المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد**  
**الدراسية 2020 / 2019**

**الثانوية : صالح**  
**السنة**

**الفرض الأول للثلاثي الأول في التسيير المحاسبي والمالي**

**المدة : ساعتان**

**الجزء الأول ( 10 نقاط )**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "البيان" استخرجنا بتاريخ 2011/12/31 أرصدة الحسابات التالية:

| رقم الحساب | إسم الحساب                           | الأرصدة   |           |
|------------|--------------------------------------|-----------|-----------|
|            |                                      | مدین      | دائن      |
| 215        | معدات وأدوات                         | 860.000   |           |
| 218        | معدات نقل                            | 2.300.000 |           |
| 26         | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات | 308.000   |           |
| 2815       | إهلاك المعدات والأدوات               |           | 510.625   |
| 2818       | إهلاك معدات النقل                    |           | 1.618.400 |
| 296        | خسائر القيمة عن المساهمات            |           | 11.800    |

**معلومات متعلقة بالجرد:**

- (1) المعدات والأدوات اقتنتها المؤسسة لحظة إنشائها، وتهلك خطيا على مدة 8 سنوات. في 2011/12/31 تبين للمؤسسة أن القيمة القابلة للتحويل لهذه المعدات والأدوات هي 200.000 دج.
- (2) تتألف معدات النقل (ح/218) من العناصر التالية:

| التثبيت        | القيمة الأصلية | تاريخ الإكتساب | الإهلاك قبل جرد سنة 2011 | طريقة الإهلاك |
|----------------|----------------|----------------|--------------------------|---------------|
| سيارة تجارية A | 940.000        | 2006/07/08     | 846.000                  | خطي           |
| سيارة نفعية B  | 700.000        | 2008/07/01     | 350.000                  | خطي           |
| شاحنة C        | 660.000        | 2009/01/02     | 422.400                  | متناقص        |

(3) يتألف الحساب 26 (مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات) من السندات التالية:

| نوع السند | العدد | ثمن شراء السند | السعر في 2010/12/31 | السعر في 2011/12/31 |
|-----------|-------|----------------|---------------------|---------------------|
| A         | 1600  | 80             | 76                  | 80                  |
| B         | 1800  | 100            | 97                  | 95                  |

**المطلوب:**

- (1) حدد تاريخ إنشاء المؤسسة
- (2) أوجد معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل
- (3) سجل قيود التسوية في 2011/12/31

## الجزء الثاني ( 10 نقاط )

أثناء الجرد الخاص بوضعية مخزونات مؤسسة "الوفاق" بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا البيانات التالية :

### • الملحق رقم 01 :

| مخزون البضاعة | مخزون بداية الفترة (مخ 1 ) | مخزون نهاية الفترة (مخ 2) | مشتريات سنة 2012 |
|---------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| البضاعة A     | 450000                     | 600000                    | 840000           |
| البضاعة B     | 360000                     | 500000                    | 950000           |

\* تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب

### • الملحق رقم 02 :

| مخزون البضاعة | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | الفرق | إشارته | طبيعته   |
|---------------|--------------|----------------|-------|--------|----------|
| C             | .....        | 250000         | 50000 | +      | مبرر     |
| D             | 160000       | 180000         | ..... | .....  | مبرر     |
| E             | 280000       | .....          | 30000 | +      | غير مبرر |
| F             | 400000       | .....          | 25000 | -      | غير مبرر |

### • الملحق رقم 03 :

| الزبائن | قيمة الدين TTC | خسارة القيمة 2011 | تسديدات 2012 | الوضعية في 2012/12/31        |
|---------|----------------|-------------------|--------------|------------------------------|
| محمد    | 175500         | 20 %              | 46800        | إحتمال أن يسدد 60% من الرصيد |
| سعيد    | 292500         | 100.000           | 95355        | زبون ميئوس منه               |
| أيمن    | 374400         | 25 %              | 187200       | سيدد كل ما عليه              |
| محمود   | 210600         | 50.000            | 23400        | إحتمال خسارة 50 % من الرصيد  |

المطلوب

❖ سجل مختلف التسويات في 2012/12/31 بدفاتر مؤسسة الوفاق مع تبرير العمليات الضرورية.

بالتوفيق للجميع

استاذ المادة: شرفوي.ج

تفوقك في دراستك سر نجاحك

1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

تاريخ إنشاء المؤسسة هو نفسه تاريخ الحصول على المعدات والأدوات.

لدينا: الإهلاك المجمع للمعدات والأدوات = 510.625

$$\Rightarrow \Sigma A = VA * T * N \Rightarrow N = (\Sigma A) / (VA * T)$$

$$\Rightarrow N = 510.625 / (860.000 * 1/8 * 1/12) = 57 \text{ شهر}$$

← تاريخ إنشاء المؤسسة هو: 01 أبريل 2006. 1 ن

2- تحديد معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل: 1.5 ن

لدينا الإهلاك المجمع للسيارة التجارية A:  $\Sigma A = VA * T * N$

$$\Rightarrow T = \Sigma A / (VA * N) = 846.000 / (940.000 * 54/12) = 0.2 = 20\%$$

أو: الإهلاك المجمع للسيارة النفعية B:  $\Sigma A = VA * T * N$

$$\Rightarrow T = \Sigma A / (VA * N) = 350.000 / (700.000 * 30/12) = 0.2 = 20\%$$

3- تسجيل قيود التسوية في 2011-12-31:

تتمثل أعمال التسوية التي يجب علينا القيام بها فيما يلي:

أ- تسجيل مخصصات الإهلاك:

• المعدات والأدوات: قسط 2011 =  $1 * 8/1 * 860000 = 107.500$ . 0.5 ن

• معدات النقل:

✓ السيارة A (إهلاك خطي لمدة 6 أشهر) =  $12/6 * 0,2 * 940.000 = 394.000$ . 0.5 ن

✓ السيارة B (إهلاك خطي) =  $1 * 0,2 * 700.000 = 140.000$ . 0.5 ن

✓ الشاحنة C (إهلاك متناقص) =  $2 * 0,2 * (422400 - 660.000) = 95040$ . 0.5 ن

ب- تسوية حساب السندات (ح/26):

• بالنسبة للسند A: يجب استرجاع خسارة القيمة المكونة في 2010-12-31 للسندات لأن سعر البيع الصافي في 2011-12-31 أصبح يساوي ثمن الشراء.

خسارة القيمة المسترجعة للسندات =  $1.600 * (76-80) = 6.400$ . 0.5 ن

• بالنسبة للسند B: زيادة مبلغ خسارة القيمة بمقدار:  $2 * 1.800 = 3.600$ . 0.5 ن

د- تسجيل خسارة القيمة للمعدات والأدوات:

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحويل - القيمة المحاسبية الصافية

$$= 200.000 - ((107.500 + 510.625) - (860.000)) = -41.875 \text{ ن 1}$$

ويكون تسجيل قيود التسوية في اليومية بتاريخ 2011-12-31 كما يلي: 3.5 ن

|         |         |                                                                                                                                          |      |     |
|---------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 107.500 | 107.500 | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية<br>إهلاك المعدات والأدوات<br>تسجيل قسط إهلاك المعدات والأدوات<br>2011-12-31           | 2815 | 681 |
| 94.000  | 94.000  | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية<br>إهلاك معدات النقل<br>تسجيل قسط إهلاك السيارة التجارية A<br>2011-12-31              | 2818 | 681 |
| 140.000 | 140.000 | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية<br>إهلاك معدات النقل<br>تسجيل قسط إهلاك السيارة النفعية B<br>2011-12-31               | 2818 | 681 |
| 95040   | 95040   | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية<br>إهلاك معدات النقل<br>تسجيل قسط إهلاك الشاحنة C<br>2011-12-31                       | 2818 | 681 |
| 6.400   | 6.400   | خسائر القيمة عن المساهمات<br>إسترجاع خسائر القيمة على الأصول المالية<br>إسترجاع خسارة القيمة عن السندات A<br>2011-12-31                  | 786  | 296 |
| 3.600   | 3.600   | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول المالية<br>خسائر القيمة عن المساهمات<br>تسجيل زيادة خسارة القيمة للسندات B<br>2011-12-31 | 296  | 686 |
| 41.785  | 41.875  | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية<br>خسائر القيمة للمعدات والأدوات<br>تسجيل خسارة القيمة للمعدات والأدوات               | 2915 | 681 |

### الجزء الثاني 10 نقاط

#### قيود التسوية تسوية المخزونات

| ح- م | ح- د | البيان                                                                          | مدين     | دائن     |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 6030 | 30   | تغيرات المخزون من البضائع<br>مخزون البضاعة<br>إلغاء المخزون الأولي ( A+B ) 1 ن  | 810.000  | 810.000  |
| 30   | 6030 | مخزون البضاعة<br>تغيرات المخزون من البضائع<br>تسجيل المخزون النهائي ( A+B ) 1 ن | 1100.000 | 1100.000 |
| 600  | 380  | مشتريات البضائع المباعة<br>بضائع مخزنة<br>ترصيد حساب حـ 380/ 1 ن                | 1790.000 | 1790.000 |

#### 2/ تسوية فوارق الجرد : 1 ن

| مخزون البضاعة | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | الفرق | إشارته | طبيعته   |
|---------------|--------------|----------------|-------|--------|----------|
| C             | 300000       | 250000         | 50000 | +      | مبرر     |
| D             | 160.000      | 180.000        | 20000 | -      | مبرر     |
| E             | 280000       | 250000         | 30000 | +      | غير مبرر |
| F             | 400000       | 425000         | 25000 | -      | غير مبرر |

| ح- م | ح- د | البيان | مدين | دائن |
|------|------|--------|------|------|
|------|------|--------|------|------|

|        |        |                                                                                        |     |     |
|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 50.000 | 50.000 | مخزون البضاعة<br>مشتريات البضائع المباعة<br>تسوية فوارق الجرد البضاعة C 0.5 ن          | 600 | 30  |
| 20.000 | 20.000 | مشتريات البضائع المباعة<br>مخزون البضاعة D<br>تسوية فوارق الجرد البضاعة D 0.5 ن        | 30  | 600 |
| 30.000 | 30.000 | مخزون البضاعة E<br>منتجات استثنائية عن ع ت الجاري<br>تسوية فوارق الجرد البضاعة E 0.5 ن | 757 | 30  |
| 25.000 | 25.000 | أعباء استثنائية عن ع ت الجاري<br>مخزون البضاعة F<br>تسوية فوارق الجرد البضاعة F 0.5 ن  | 30  | 657 |

\* الزبائن : 2 ن

- ✓ **- الزبون محمد :**  
 ✓ الدين متضمن الرسم = 175500 دج  
 ✓ خسارة القيمة =  $0.2 \times 1.17 / 175500 = 30.000$  دج  
 ✓ الرصيد ttc =  $175500 - 46800 = 127800$  دج  
 ✓ الرصيد HT =  $127800 / 1.17 = 110.000$  دج  
 ✓ خسارة القيمة 2012 =  $0.4 \times 110.000 = 44.000$   
 ✓ خسارة إضافية بمقدار  $44.000 - 30.000 = 14.000$   
 ✓ **- الزبون سعيد :**  
 ✓ الدين 292500 دج خسارة القيمة = 100.000  
 ✓ الرصيد ttc =  $292500 - 95355 = 387855$  دج  
 ✓ الرصيد HT =  $387855 / 1.17 = 331500$  دج  
 ✓ الرسم على القيمة المضافة =  $0.17 \times 331500 = 56355$  دج  
 ✓ الخسارة الحقيقية أكبر من المتوقعة .... ح/د =  $331500 - 100.000 = 231500$  دج  
 ✓ **- الزبون أيمن :**  
 ✓ الدين = 374400 دج  
 ✓ خسارة القيمة =  $0.25 \times 1.17 / 374400 = 80.000$  دج  
 ✓ الرصيد =  $374400 - 187200 = 187200$  دج  
 ✓ **- الزبون محمود :**  
 ✓ الدين ttc = 210600 دج  
 ✓ خسارة القيمة 2011 = 50.000 دج  
 ✓ الرصيد ttc =  $210600 - 23400 = 187200$  دج  
 ✓ خسارة القيمة 2012 =  $0.5 \times 1.17 / 187200 = 80.000$  دج  
 ✓ خسارة إضافية =  $80.000 - 50.000 = 30.000$  دج  
 التسجيل المحاسبي للتسويات الزبائن 2 ن

| ح- م | ح- د | البيان                                                                    | مدین   | دائن   |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 685  | 491  | م الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أج<br>خ القيمة عن حساب الزبون محمد          | 14.000 | 14.000 |
| 654  |      | خسائر عن حسابات دائنة غ ق للتحصيل                                         | 231500 |        |
| 491  |      | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (سعيد)                                     | 100000 |        |
| 4457 |      | Tva المحصلة                                                               | 56355  |        |
|      | 416  | زبائن مشكوك فيهم                                                          |        | 387855 |
| 411  |      | الزبائن                                                                   | 187200 |        |
|      | 416  | زبائن مشكوك فيهم                                                          |        | 187200 |
| 491  |      | --- تحويل الزبون أيمن إلى زبون عادي ---<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 80000  |        |
|      | 785  | إسترجاعات الاستغلال ع م خ / أج                                            |        | 80000  |

|       |       |                                                                 |     |     |
|-------|-------|-----------------------------------------------------------------|-----|-----|
|       |       |                                                                 |     |     |
| 30000 | 30000 | مخصصات الاهتلاكات و م خ ق أ غ ج<br>خسارة القيمة عن الزيون محمود | 491 | 685 |

ثانوية  
القسم: 3 تسيير واقتصاد  
المادة: التسيير المحاسبي والمالي  
السنة الدراسية 2019 - 2020  
أعمال نهاية السنة - التسويات  
من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رح    | اسم الحساب                                   | مدين    | دائن |
|-------|----------------------------------------------|---------|------|
| 204   | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها              | 680000  |      |
| 215   | منشآت تقنية، معدات و أدوات صناعية            | 2400000 |      |
| 2182  | معدات النقل                                  | 7000000 |      |
| 2804  | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها       | 533120  |      |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، م و الأدوات الصناعية | 1725000 |      |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                           | 1400000 |      |
| 2915  | خ ق عن م التقنية و م و الأدوات الصناعية      | 270000  |      |
| 31    | المواد الأولية و اللوازم                     | 500000  |      |
| 355   | المنتجات المصنعة                             | 720000  |      |
| 381   | المواد الأولية و اللوازم المخزنة             | 95000   |      |
| 3955  | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة             | 45000   |      |

#### معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31:

- برمجيات المعلوماتية و ما شابهها، تم اقتناؤها في 2013/01/02، تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص، مدتها النفعية 5 سنوات.
- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية، تم اقتناؤها في 2010/04/01، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي، مدتها النفعية 8 سنوات، في 2015/12/31 شكلت لها خسارة قيمة.
- سعر بيعها الصافي المحتمل في 2016/12/31 قدر بـ 300000 دج
- معدات النقل تهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد، تم اقتناؤها في 2014/01/02، و تم التنازل عنها في 2016/12/31 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة بـ 800000 دج
- المخزونات: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تقييم مخزوناتها.

| البيان                   | المخزون المادي | طبيعة فرق | سعر البيع الصافي المحتمل في 2016/12/31 |
|--------------------------|----------------|-----------|----------------------------------------|
| المواد الأولية و اللوازم | 520000         | مبرر      | 490000 دج                              |
| المنتجات المصنعة         | 700000         | غير مبرر  | 685000 دج                              |

تم شراء مواد أولية بمبلغ 148000 دج، استلمت الفاتورة و لم تستلم المواد الأولية بعد.

تم استلام مواد أولية، يطلب تحديد تكلفة شرائها و لم تستلم الفاتورة يعد.

**المطلوب:** سجل قيود التسوية في 2016/12/31 مع إظهار جميع العمليات الحسابية.

ثانوية  
القسم: 3 تسيير واقتصاد  
المادة: التسيير المحاسبي والمالي  
السنة الدراسية 2019 - 2020  
أعمال نهاية السنة - التسويات  
من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رح    | اسم الحساب                                   | مدين    | دائن |
|-------|----------------------------------------------|---------|------|
| 204   | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها              | 680000  |      |
| 215   | منشآت تقنية، معدات و أدوات صناعية            | 2400000 |      |
| 2182  | معدات النقل                                  | 7000000 |      |
| 2804  | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها       | 533120  |      |
| 2815  | اهتلاك المنشآت التقنية، م و الأدوات الصناعية | 1725000 |      |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل                           | 1400000 |      |
| 2915  | خ ق عن م التقنية و م و الأدوات الصناعية      | 270000  |      |
| 31    | المواد الأولية و اللوازم                     | 500000  |      |
| 355   | المنتجات المصنعة                             | 720000  |      |
| 381   | المواد الأولية و اللوازم المخزنة             | 95000   |      |
| 3955  | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة             | 45000   |      |

#### معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31:

- برمجيات المعلوماتية و ما شابهها، تم اقتناؤها في 2013/01/02، تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص، مدتها النفعية 5 سنوات.
- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية، تم اقتناؤها في 2010/04/01، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي، مدتها النفعية 8 سنوات، في 2015/12/31 شكلت لها خسارة قيمة.
- سعر بيعها الصافي المحتمل في 2016/12/31 قدر بـ 300000 دج
- معدات النقل تهتك خطيا بطريقة الاهتلاك المتزايد، تم اقتناؤها في 2014/01/02، و تم التنازل عنها في 2016/12/31 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة بـ 800000 دج
- المخزونات: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تقييم مخزوناتها.

| البيان                   | المخزون المادي | طبيعة فرق | سعر البيع الصافي المحتمل في 2016/12/31 |
|--------------------------|----------------|-----------|----------------------------------------|
| المواد الأولية و اللوازم | 520000         | مبرر      | 490000 دج                              |
| المنتجات المصنعة         | 700000         | غير مبرر  | 685000 دج                              |

تم شراء مواد أولية بمبلغ 148000 دج، استلمت الفاتورة و لم تستلم المواد الأولية بعد.

تم استلام مواد أولية، يطلب تحديد تكلفة شرائها و لم تستلم الفاتورة يعد.

**المطلوب:** سجل قيود التسوية في 2016/12/31 مع إظهار جميع العمليات الحسابية.

القسم : 03 ت إ

المدة : ساعة

الفرض الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الامل استخرجنا المعلومات التالية :

**1- التثبيات**

- اقتنت سيارة نفعية بتاريخ 2015/07/01 بمبلغ 4000000 دج تهتك خطيا لمدة 05 سنوات

- القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي) في 2017/12/31 قدر بـ **1850000 دج**

- تنازلت عنها بتاريخ 2018/10/01 بشيك بنكي محقة فائض قيمة بـ 305000 دج

**المطلوب :**

1- اعداد مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل

2- سجل القيود اللازمة في 2017/12/31

3- سجل عملية التنازل

**2- المخزونات**

| المخزونات        | القيمة المحاسبية | خسارة القيمة في | القيمة السوقية في |
|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|                  |                  | 2017/12/31      | 2018/12/31        |
| البضائع          | 350000           | 35000           | 325000            |
| المواد الاولية   | 400000           | -----           | 370000            |
| المنتجات المصنعة | 900000           | 50000           | 915000            |

**المطلوب :**

سجل قيود التسوية في 2018/12/31 .

القسم : 03 ت إ

المدة : ساعة

الفرض الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الامل استخرجنا المعلومات التالية :

**2- التثبيات**

- اقتنت سيارة نفعية بتاريخ 2015/07/01 بمبلغ 4000000 دج تهتك خطيا لمدة 05 سنوات

- القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي) في 2017/12/31 قدر بـ **1850000 دج**

- تنازلت عنها بتاريخ 2018/10/01 بشيك بنكي محقة فائض قيمة بـ 305000 دج

**المطلوب :**

4- اعداد مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل

5- سجل القيود اللازمة في 2017/12/31

6- سجل عملية التنازل

**2- المخزونات**

| المخزونات        | القيمة المحاسبية | خسارة القيمة في | القيمة السوقية في |
|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|                  |                  | 2017/12/31      | 2018/12/31        |
| البضائع          | 350000           | 35000           | 325000            |
| المواد الاولية   | 400000           | -----           | 370000            |
| المنتجات المصنعة | 900000           | 50000           | 915000            |

**المطلوب :**

سجل قيود التسوية في 2018/12/31 .



الأدوات المسموح بها : (آلة حاسبة + أقلام + مسطرة) فقط

06 نقاط

## الجزء الأول:

ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكفاح " بتاريخ 31-12-2018 استخرجنا المعلومات التالية:

| ر- ح | اسم الحساب                                                | مدین      | دائن      |
|------|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 204  | برامج الإعلام الآلي                                       | 2 400 000 |           |
| 2804 | اهلاك برامج الإعلام الآلي                                 |           | 1 462 500 |
| 503  | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية           | 800 000   |           |
| 512  | البنوك الحسابات الجارية                                   | 4 300 000 |           |
| 591  | خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية |           | 200 000   |

### المعلومات الجردية في 2018/12/31 :

برامج الإعلام الآلي تم حيازتها في 2016/01/01 تهلك اهلاك متناقص، عمرها الإنتاجي 4 سنوات .

وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

| البيان                                          | الافتناء في 2017/01/01 | التنازل في 2018/12/31 |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
|                                                 | العدد                  | تكلفة حيازة السند     |
|                                                 | العدد                  | سعر السند             |
| الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 500                    | 1800                  |
|                                                 | ??                     | 280                   |

خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية أصبحت غير مبررة

## المطلوب :

1 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31؟

## الجزء الثاني:

يبين كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري رصيدا دائما بـ 89 700 دج بينما كان رصيد المؤسسة مدينا بـ 71 000 دج،

في تاريخ 2018/12/31 يعود سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى:

فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000 دج

شيك قدمته المؤسسة إلى المورد علي بقيمة 9000 دج

مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200 دج

شيك قدم مباشرة إلى البنك من احد الزبائن بقيمة 4500 دج

خصم ورقة تجارية من المؤسسة لفائدة أحد الموردين بقيمة 1600 دج

## المطلوب:

1 - قم بإعداد جدول المقاربة البنكية ؟

2 - سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31؟

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكفاح " بتاريخ 31-12-2018 استخراجنا ما يلي:

| ر-ح  | اسم الحساب                           | مدین      | دائن    |
|------|--------------------------------------|-----------|---------|
| 215  | المعدات والأدوات الصناعية            | 2 000 000 |         |
| 2815 | إهلاك المعدات والأدوات الصناعية      |           | 880 000 |
| 2915 | خسارة قيمة المعدات والأدوات الصناعية |           | 30 000  |
| 32   | التموينات الأخرى                     | 300 000   |         |
| 382  | مشتريات التموينات الأخرى المخزنة     | 1 400 000 |         |
| 392  | خسارة قيمة التموينات الأخرى          |           | 40 000  |
| 411  | الزبائن العاديون                     | 154 700   |         |
| 416  | الزبائن المشكوك فيهم                 | 428 400   |         |
| 491  | خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم      |           | 106 000 |

المعلومات الجردية في 2018/12/31 :

المعدات والأدوات الصناعية تهلك خطأ، وتتكون من آلتين A وB، خسارة القيمة 30 000 خاصة بالآلة A

سجلت في 2017/12/31 :

| المعدات | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة | الملاحظة في 2018/12/31                                      |
|---------|----------------|---------------|-------------------------------------------------------------|
| الآلة A | .....؟.....    | 2016/01/01    | تنازلت عنها المؤسسة في 2018/04/01 بسعر 672 500 دج بشيك بنكي |
| الآلة B | 800 000        | 2015/07/01    | تقدر القيمة القابلة للتحويل بـ 195 000 دج                   |

المخزون النهائي للتموينات الأخرى 350 000 دج فرق جرد مبرر، وتقدر القيمة السوقية له بـ 325 000 دج

وضعية الزبائن : ( معدل الرسم على القيمة المضافة 19 % )

| اسم الزبون | مبلغ الدين TTC | خسارة قيمة    | المبلغ المسدد في 2018 | الوضعية في 2018/12/31 |
|------------|----------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| رايح       | 154 700        | -             | 35 700                | يحتمل عدم تسديد 10 %  |
| أيمن       | .....؟.....    | 30 (...؟...)% | 119 000               | إفلاس نهائي           |
| إسحاق      | 190 400        | 34 000        | -                     | يحتمل عدم تسديد 40 %  |

المطلوب :

1 - أوجد المعدل المشترك للمعدات والأدوات الصناعية ؟

2 - إعداد جدول الإهلاك المعدل للآلة A إلى غاية تاريخ التنازل؟

3 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31؟

أيها المبدعون تميز بجهودكم وببجاحكم

