



يحتوي الموضوع على (03) صفحات (من الصفحة 01 من 03 الى الصفحة 03 من 03).

الجزء الأول: الميزانية الختامية - التسويات (06 نقاط).

من ميزانية الختامية لمؤسسة "هُمَّام" التجارية بتاريخ: 2020/12/31 استخرجنا العناصر التالية:

الأصول	الإجمالي 2020	المؤونات و الاهتلاكات وخسائر القيمة 2020	الصافي 2020
معدات مكتب.	؟.....	2000000	؟.....
مخزونات البضائع.	450000	-	450000
الزبائن.	226100	-	226100

معطيات الجرد بتاريخ: 2021/12/31.

(1) معدات المكتب اقتنتها المؤسسة بتاريخ: 2020/01/02، تهتك تناقصيا ومدتها النفعية 05 سنوات.

(2) تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزونات البضائع، وتم تزويدك بالمعطيات التالية:

مخزونات البضائع في: 2021/12/31.	مشتريات سنة 2021.	القيمة السوقية في: 2021/12/31.
890000 دج.	8000000 دج.	870000 دج.

(3) قامت المؤسسة في: 2021/10/27 بتحصيل مبلغ: 95200 دج من الزبائن بشيك بنكي رقم: 82/22، ويحتمل تحصيل 80% من باقي الدين.

(4) وعد المورد "أحمد" المؤسسة بمنحها محسومات بنسبة 3% نظرا لحجم المشتريات لسنة 2021، الا انه لم يرسل لها فاتورة الإنقاص.

المطلوب:

1- أوجد القيمة الأصلية لمعدات المكتب.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في: 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

3- انجز الميزانية الختامية في: 2021/12/31.



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // 2022/2023.

الجزء الثاني: الأصول المالية- التسيير (06 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " سويدي " بتاريخ: 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	920000	
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	625000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		10000

معطيات الجرد بتاريخ: 2021/12/31.

تحتوي حافظة الأوراق المالية على مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات وقيم منقولة للتوظيف متمثلة في الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فقط.

(1) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات: تكلفة اقتناء السهم الواحد بـ: 1840 دج، وفي: 2021/12/13 تم التنازل عن 40% من الأسهم بشيك بنكي رقم: 54/22 محققة أرباحاً صافية بـ: 12000 دج (لم يُسجل أي قيد)، كما قدرت القيمة السوقية للسهم بتاريخ الجرد بـ: 1810 دج لسهم الواحد.

(2) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

تتلخص معلوماتها الجردية في الجدول التالي:

عدد السندات	القيمة السوقية في 2021/12/31.	بتاريخ 2021 / 12/29 تم التنازل بشيك بنكي رقم: 25/22. (المحاسب سجل عملية التنازل بتاريخ حدوثها)
250	2545 دج.	التنازل عن 350 سند بـ: 868000 دج.

المطلوب:

أ- ما هي أوجه الاختلاف بين سندات المساهمة والقيم المنقولة للتوظيف.

ب- بالنسبة للمساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات:

1- أوجد عدد الأسهم.

2- أحسب مبلغ التنازل.

3- قم بإعادة اختبار خسارة القيمة.

4- سجل قيدي التسوية اللازمة في: 2021/12/31.

ج- بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

1- أوجد تكلفة اقتناء السند.

2- سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب بتاريخ: 2021/12/29.

3- احسب فارق التقييم ثم سجل قيد التسوية في 2021/12/31.



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // 2022/2023.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة-التسويات الأخرى (08 نقاط).

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الونشريس" بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: معدات النقل.

تتمثل في شاحنة وسيارة نفعية مدتها 05 سنوات تُهتلك خطياً وكانت المعلومات كما يلي:

التثبيت	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحياة	خسارة القيمة في	القيمة السوقية في
			2019/12/31	2021/12/31
شاحنة	7000000 دج.	2018/07/01	-	2010000 دج.
سيارة نفعية	4000000 دج.	2019/01/02	80000 دج.	-

تنازلت المؤسسة عن السيارة النفعية على الحساب في: 2021/01/14 بمبلغ: 2400000 دج.
العمل المطلوب:

(1) احسب كل من:

أ- مجموع اهتلاكات السيارة النفعية حتى تاريخ التنازل ثم نتيجة التنازل المحققة عن السيارة النفعية.

ب- قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2021 واختبر خسارة قيمتها بتاريخ: 2021/12/31.

(2) سجل عملية التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ: 2021/01/14.

(3) سجل قيد التسوية الخاص بالشاحنة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ: 2021/12/31.

ثانياً: تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية.

في 2021/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ: 900000 دج، بينما كان كشف البنك المرسل للمؤسسة يُظهر رصيداً دائئاً بـ: 1100000 دج، ويعود سبب الاختلاف بين الرصدين الى:

- تحويل مباشر لمبلغ: 94000 دج من الزبون "مؤسسة النهضة" الى الحساب الجاري البنكي للمؤسسة دون إشعارها.
- خدمات مصرفية بمبلغ: 2000 دج.
- شيك للمورد "مؤسسة الأنوار" لم يقدمه للتحصيل بمبلغه: 100000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ: 8000 دج.

المطلوب: أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ: 2021/12/31.

ثالثاً: التسوية الأخرى.

• شكلت المؤسسة في نهاية 2020 مؤونة لنزاع قضائي مع العامل "عبد الكريم" بمبلغ: 230000 دج، وفصلت فيه المحكمة خلال سنة 2021 بحكم نهائي لصالح المؤسسة.

• سددت المؤسسة مصاريف التأمين السنوية بمبلغ: 250000 دج ابتداء من 2021/07/01.

• لم تستلم المؤسسة فاتورة الصيانة والتصليلات بمبلغ: 30000 دج.

المطلوب: سجل قيود التسوية في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ: 2021/12/31.

انتهى موضوع الاختبار.



العلامة		عناصر الإجابة																																							
الكلية	المجزأة																																								
06		الجزء الأول: (1) حساب القيمة الأصلية لمعدات المكتب: $T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\%$ معدل الاهتلاك الخطي $T = 20\% \times 2 = 40\%$ (t = 0,4) معدل الاهتلاك المتناقص $\sum A_{(2020)} = A_{(2020)} = MA \times t$ $2000000 = MA \times 0,4$ $MA = 2000000 \div 0,4 = 5000000$ DA (2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية: أ . معدات المكتب: $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)}$ $VNC_{(2020)} = 5000000 - 2000000 = 3000000$ DA $A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \times t = 3000000 \times 0,4 = 1200000$ DA قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31: <table border="1"> <tr> <td>681</td><td>28183</td><td>م للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج</td><td>1200000</td><td>1200000</td><td>0,25</td></tr> <tr> <td colspan="6">إثبات قسط الاهتلاك لمعدات المكتب</td></tr> </table> ب . المخزونات: قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 بطريقة الجرد المتناوب خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 890000 - 870000 = 20000 دج <table border="1"> <tr> <td>603</td><td>30</td><td>تغيرات المخزونات</td><td>450000</td><td>450000</td><td>0,25</td></tr> <tr> <td colspan="6">ترصيد مخزون أول المدة من البضائع</td></tr> <tr> <td>30</td><td>603</td><td>مخزونات البضائع</td><td>890000</td><td>890000</td><td>0,25</td></tr> <tr> <td colspan="6">معينة مخزون نهاية المدة من البضائع</td></tr> </table>				681	28183	م للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج	1200000	1200000	0,25	إثبات قسط الاهتلاك لمعدات المكتب						603	30	تغيرات المخزونات	450000	450000	0,25	ترصيد مخزون أول المدة من البضائع						30	603	مخزونات البضائع	890000	890000	0,25	معينة مخزون نهاية المدة من البضائع					
681	28183	م للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج	1200000	1200000	0,25																																				
إثبات قسط الاهتلاك لمعدات المكتب																																									
603	30	تغيرات المخزونات	450000	450000	0,25																																				
ترصيد مخزون أول المدة من البضائع																																									
30	603	مخزونات البضائع	890000	890000	0,25																																				
معينة مخزون نهاية المدة من البضائع																																									



		تابع لقيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:			
0,25	8000000	8000000	 2021/12/31 مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد المشتريات من البضائع	380	600
0,25	20000	20000	 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسائر القيمة عن مخزونات البضائع معاينة خسارة القيمة لمخزونات البضائع	390	685
0,25	ت . الزبائن والحسابات الملحقه: الرصيد متضمن الرسم = $226100 - 95200 = 130900$ دج الرصيد خارج الرسم = $130900 \div 1,19 = 110000$ دج خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $0,2 \times 110000 = 22000$ دج يحول الزبائن إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة. قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,25	130900	130900	 2021/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبائن إلى زبائن مشكوك فيهم	411	416
0,25	22000	22000	 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبائن	491	685
0,25	ث . حسومات ستكتسب: محسومات = $0,03 \times 8000000 = 240000$ دج قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,25	240000	240000	 2021/12/31 الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات فاتورة الانقاص	609	409



06

(3) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31:

الأصول	المبالغ الإجمالية 2021	الاهتلاكات وخ ق 2021	المبالغ الصافية 2021
معدات المكتب	5000000	3200000	1800000
مخزونات البضائع	890000	20000	870000
الزبائن المشكوك فيهم	130900	22000	108900

الجزء الثاني:

(1) المقارنة بين المساهمات والحسابات الدائنة والقيم المنقولة للتوظيف:

- المساهمات والحسابات الدائنة طويلة الأجل تتم حيازتها لمدة تفوق السنة وتدخل ضمن الأصول غير الجارية ويتم التنازل عنها في حالات استثنائية.
- القيم المنقولة للتوظيف قصيرة الأجل يتم حيازتها وإعادة بيعها في أقل من سنة وتدخل ضمن الأصول الجارية.

(2) بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات:

أ . حساب عدد الأسهم:

$$\text{تكلفة الاقتناء} = \text{عدد الأسهم} \times \text{تكلفة السهم الواحد}$$

$$\text{عدد الأسهم} = \text{تكلفة الاقتناء} \div \text{تكلفة السهم الواحد}$$

$$\text{عدد الأسهم} = 920000 \div 1840 = 500 \text{ سهم}$$

ب . حساب مبلغ التنازل عن المساهمات:

$$\text{عدد المساهمات المتنازل عنها} = 0,4 \times 500 = 200 \text{ سهم}$$

$$\text{تكلفة الحيّزة} = 1840 \times 200 = 368000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31} = 10000 \times (500 \div 200) = 4000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة القيمة السابقة} - \text{تكلفة الحيّزة}$$

$$12000 = \text{مبلغ التنازل} + 4000 - 368000$$

$$12000 = \text{مبلغ التنازل} - 364000$$

$$\text{مبلغ التنازل} = 12000 + 364000 = 376000 \text{ دج}$$

ت . اختبار وتعديل خسارة القيمة للمساهمات:

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31} = 10000 - 4000 = 6000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31} = 300 \times (1810 - 1840) = 9000 \text{ دج}$$

$$\text{زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: } 3000 = 6000 - 9000 \text{ دج}$$



ت . تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
1	368000	376000	بنوك الحسابات الجارية	512
	12000	4000	خسائر ق عن مساهمات وح دائنة م بمساهمات	296
			مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
			الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية	767
0,5	3000	3000	إثبات عملية التنازل عن المساهمات	
			بنوك الحسابات الجارية	
			خسائر ق عن مساهمات وح دائنة م بمساهمات	296
			مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	686
3) بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:				
أ . حساب تكلفة اقتناء السند:				
0,25	تكلفة اقتناء السند = رصيد حساب 503 ÷ عدد السندات الباقية			
0,25	تكلفة اقتناء السند = 625000 ÷ 250 = 2500 دج			
0,25	ب . تسجيل قيد التنازل عن السندات كما سجلها المحاسب بتاريخ حدوثها:			
0,25	تكلفة الحيّزة = 2500 × 350 = 875000 دج			
0,25	نتيجة التنازل = مبلغ التنازل - تكلفة الحيّزة = 868000 - 875000 = - 7000 دج			
0,5	875000	868000	بنوك الحسابات الجارية	512
		7000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية	667
			الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية	503
			إثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى	
ت . حساب فارق التقييم وتسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,5	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض ق = (2500 - 2545) × 250 = 11250 دج			
قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,5	11250	11250	الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية	503
			فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	767
			إثبات فوائض القيمة عن الأسهم الأخرى	



08

الجزء الثالث:

أولاً: معدات النقل

$$T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

أ . الاهتلاك المتراكم ونتيجة التنازل للسيارة النفعية:

$$A_{(2019)} = MA \times t = 4000000 \times 0,2 = 800000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2019)} = 4000000 - 800000 - 80000 = 3120000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)} \div m = 3120000 \div 4 = 780000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = A_{(2019)} + A_{(2020)} = 800000 + 780000 = 1580000 \text{ DA}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 4000000 - 80000 + 1580000 + 2400000 = 60000 \text{ دج}$$

ب . حساب قسط الاهتلاك لسنة 2021 واختبار خسارة القيمة للشاحنة:

$$A_{(2021)} = MA \times t = 7000000 \times 0,2 = 1400000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2021)} = MA \times t \times m = 7000000 \times 0,2 \times 3,5 = 4900000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2021)} = MA - \sum A_{(2021)} = 7000000 - 4900000 = 2100000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 2100000 - 2010000 = 90000 \text{ DA}$$

(2) تسجيل قيد التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ 2021/01/14:

0,75

		 2021/01/14		
	2400000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	462	
	1580000	اهتلاك معدات النقل	28182	
	80000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
4000000		معدات النقل	2182	
60000		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غير المالية	752	
		إثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية		

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

0,5

		 2021/12/31		
	1490000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		685
1400000		اهتلاك معدات النقل	28182	
90000		خسارة القيمة عن معدات النقل	29182	
		إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خسارة القيمة		



ثانيا: حالة التقارب البنكي

(1) إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
1100000	100000	رصيد قبل الجرد شيك للمورد عبد النور	2000	900000 94000 8000	رصيد قبل الجرد تحويل من الزبون م النهضة مصاريف مسك الحساب فوائد بنكية لصالح المؤسسة
	1000000	ر بعد الجرد : ر دائن	1000000		ر بعد الجرد: ر مدين
1100000	1100000	المجموع	1002000	1002000	المجموع

ب . قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	94000 8000	102000	بنوك الحسابات الجارية الزبائن المنتجات المالية الأخرى	411 768	512
			تسوية حساب 512 2021/12/31		
0,5	2000	2000	الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية	512	627
			تسوية حساب 512		



ثالثا: التسويات الأخرى					
0,5	230000	230000	 2021/12/31	151	
			مؤونة الأخطار		
			الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	783	
0,5	125000	125000	إلغاء المؤونة		
			 2021/12/31		
			الأعباء المعاينة مسبقا	486	
0,5	30000	125000	أقساط التأمينات	616	
			تحويل العباء المعاين مسبقا		
			 2021/12/31		
0,5	30000	30000	الصيانة والتصليلات والرعاية	615	
			موردو الفواتير التي تصل إلى أصحابها	408	
			أعباء واجبة الدفع		
انتهى التصحيح النموذجي					