الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية الشهيد مهيدي بلقاسم – مناعة — الموسم الدراسي: 2025/2024

الشعبة: تسيير واقتصاد ثالثة

الاختبار الأول في التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 03 سا

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط)

أثناء القيام بأعمال الجرد بتاريخ 2023/12/31 ولغرض مساعدتها قدمت لك مؤسسة الأصيل السندات التالية :

السّند رقم (01) : يخص المخزونات ، المؤسسة تطبق الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها .

نوع المخزونات	الجرد المحاسبي في 2023/12/31	الجرد المادي في 2023/12/31	فرق الجرد	خسارة القيمة في 2022/12/31	القيمة السوقية في 2023/12/31
ح/30	300000 دج	280000 دج	مبرر	20000 دج	290000 دج
ح/32	150000 دج	165000 دج	غير مبرر	5000 دج	157000 دج

- ح/380 رصيده مدين بمبلغ 45000 دج نظرا لعدم استلام مخزونات البضائع .
- ح/382 رصيده دائن بمبلغ 15000 دج نظرا لعدم وصول فاتورة تموينات.

السّند رقم (02) : يخص الزبائن المشكوك فيهم والقيم المنقولة للتوظيف

من ميزان المراجعة قبل الجرد تحصلنا على أرصدة الحسابات التّالية:

ر ح	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	458150	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		64775
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	735000	

1) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2022/12/31	التحصيلات خلال سنة 2023	الوضعية في 2023/12/31
مؤسسة السعادة	422450 دج	28400 دج	101150 دج	يحتمل تحصيل 70% من الرصيد
مؤسسة الطموح	288575 دج	36375 دج	151725 دج	سيتم تحصيل كل ما عليه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات سجّلت بتاريخ حدوثها.

2) حالة القيم المنقولة للتوظيف موضحة في الجدول التّالي:

البيان	العدد	تكلفة حيازة السّند	القيمة السوقية في 2023/12/31	التنازل بشيك بنكي بتاريخ 2023/11/25 ولم يسجّل المحاسب القيد
ح/503	500	1470 دج	1450 دج	400 سند بمبلغ 1475 دج للسند

www.ency-education.com

انطلاقا من السّند رقم (01) أجب عن الأسئلة التالية:

1) حدّد فوارق الجرد للمخزونات ثم اختبر خسارة القيمة لها بتاريخ 2023/12/31.

2) سجّل قيود التّسوية المتعلقة بالمخزونات بتاريخ 2023/12/31.

انطلاقا من السّند رقم (02) أجب عن الأسئلة التالية:

1) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بحسابات الزبائن المشكوك فيهم.

2) أحسب نتيجة التنازل عن الأسهم الأخرى ثم سجّل عملية التّنازل بتاريخ 2023/12/31.

3) قيم الأسهم الأخرى الباقية ثم سجّل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31.

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من الميزانية الختامية لمؤسسة " المنارة الذهبية " بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا المعلومات التّالية:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية لسنة 2022
معدات النقل	3000000	200000	2800000
مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	950000	20000	930000
المنتجات المصنعة	1400000	-	1400000

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31:

1) معدات النقل **تهتلك تزايديا** ومدّتها النفعية 05 سنوات وتم الحيّازة عليها بتاريخ 2022/01/02.

2) مساهمات وحسابات دائنة مُلحقة بمساهمات تتكون من العناصر التّالية:

النوع	عدد السّندات	تكلفة حيّازة السّند الواحد	سعر البيع المحتمل للسّند في 2022/12/31	سعر البيع المحتمل للسّند في 2023/12/31
(A)	200	2500 دج	2400 دج	2450 دج
(B)	150	3000 دج	3050 دج	2980 دج

في 2023/12/01 تّم التّنازل عن 100 سّند من النوع (B) بسعر 3040 دج للسّند الواحد بشيك بنكي والمحاسب لم يسجّل أي قيد .

3) تُطبق المؤسسة **طريقة الجرد المتناوب** في تسيير مخزوناتها حيث بلغ المخزون النهائي خارج المحاسبة للمنتجات المصنعة بـــ 1100000 دج .

العمل المطلوب :

1) أحسب قسط الاهتلاك معدات النقل ثم سجّله بتاريخ 2023/12/31.

2) سجّل عملية التّنازل عن المساهمات من النوع (B) بتاريخ 2023/12/31 .

3) تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بالمساهمات والمخزونات.

4) أظهر جميع الحسابات في الميزانية الختامية لسنة 2023.

www.ency-education.com

الجزء الثالث : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة " النور" بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا الأرصدة التّاليّة:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	المعدات والأدوات الصناعية	11200000	
2182	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		3000000
29182	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		170000
512	بنوك الحسابات الجارية	1000000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		200000

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31:

1) خصصت المؤسسة مبلغ 290000 دج بهدف إزالة تثبيت في المؤسسة.

2) المعدات والأدوات الصناعية: مدة نفعيتها 08 سنوات وتُهتلك خطيا وتتكون من ما يلي:

- **المعدات (H)** : تم حيّازتها في 2019/04/01 بمبلغ 6400000 دج شُكلت لها خسارة قيمة في 2022 بمبلغ 170000 دج، وتم التّنازل عنها بتاريخ 2023/03/30 على الحساب محققة فائض قيمة بمبلغ 60000 دج ولم يُسجّل محاسب المؤسّسة أي قيد.
- **المعدات (T):** تم حيّازتها في2023/10/01 والقيمة السوقية لها بتاريخ الجرد قُدرت بـ: 4526000 دج.

3) أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رصيدا دائنا بمبلغ 1227000 دج ويرجع سبب اختلاف الرصيدين بعد عمليات التدقيق والمقارنة إلى ما يلي:

- تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة الأمل بقيمة 100000 دج دون إشعار المؤسسة بذلك.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 12000 دج.
- شيك للمورد بوعلام مبلغه 120000 دج لم يقم بتحصيله لدى البنك.

4) نصف حـ/706 عبارة عن تأجير مستودعات للغير ابتداء من 2023/10/01 لمدة 10 أشهر.

5) لم تستلم المؤسسة فاتورة لحسم وعد بها موردها نسبته 3% من مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1600000 دج.

العمل المطلوب:

1) إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31.

2) بالنسبة للمعدات والأدوات الصناعية:

أ- إعداد مخطط الاهتلاك للمعدات **(H)** إلى غاية تاريخ التّنازل.

ب- حدّد نتيجة التّنازل عن المعدات **(H)** ثم سجّل قيدي التّنازل بتاريخ 2023/12/31.

ت- اختبر خسارة القيمة للمعدات **(T)** ثم سجّل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31.

3) سجّل جميع قيود التّسوية المتبقية بتاريخ 2023/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية. **انتهى الموضوع**

www.ency-education.com

عنـــــــاصر الإجـــــــابـــــــة	العلامة المجزأة	العلامة الكلية
الجزء الأول: السّند رقم 01: تسوية المخزونات		**06**

1) تحديد فوارق الجرد للمخزونات واختبار خسارة القيمة:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته	
ح/30	280000	300000	**20000**	سالب	مبرر	0,25
ح/32	165000	150000	**15000**	موجب	غير مبرر	0,25

ح/30 : الغاء خسارة القيمة بمبلغ 20000 دج.

ح/32 : خسارة القيمة في 2023/12/31 = 165000 – 157000 = 8000 دج 0,25

2) تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

		..... 2023/12/31		
600		مشتريات البضائع المبيعة	20000	0,25
	30	مخزونات البضائع		20000
		فرق الجرد سالب مبرر		
		..... 2023/12/31.....		
32		تموينات أخرى	15000	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		15000 0,25
		فرق الجرد موجب غير مبرر		
		..... 2023/12/31.....		
390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	20000	0,25
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أ ج		20000
		الغاء خسارة القيمة لمخزونات البضائع		
		..... 2023/12/31.....		
685		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ ج	3000	
	392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		3000 0,25
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للتموينات الأخرى		
		..... 2023/12/31.....		
370		المخزونات في الخارج	45000	
	380	البضائع المخزنة		45000 0,25
		ترصيد المشتريات : حساب 380		

www.ency-education.com

382		.....2023/12/31.....			
	408	التموينات الأخرى المخزنة	15000		
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		15000	0,25
		ترصيد المشتريات : حساب 382			

السّند رقم 02: تسوية الزبائن المشكوك فيهم والقيم المنقولة للتوظيف

1) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بحسابات الزبائن:

الزبون مؤسسة السعادة :

الرصيد (TTC) = 422450 – 101150 = 321300 دج **0,25**

الرصيد (HT) = 321300/1,19 = 270000 دج **0,25**

خسارة القيمة في 2023/12/31 = 270000 × 0,3 = 81000 دج **0,25**

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بـ : 81000 – 28400 = 52600 دج **0,25**

الزبون مؤسسة الطموح :

الرصيد (TTC) = 288575 – 151725 = 136850 دج **0,25**

قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

685		.....2023/12/31.....			
	491	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – أ الجارية	52600		
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		52600	**0,25**
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون م السعادة			
		.....2023/12/31.....			
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	36375		
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و م – أ ج		36375	**0,25**
		الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الطموح			
		.....2023/12/31.....			
411		الزبائن	136850		**0,25**
	416	الزبائن المشكوك فيهم		136850	
		تحويل الزبون مؤسسة الطموح إلى زبون عادي			

2) حساب نتيجة التّنازل عن الأسهم الأخرى وتسجّيل عملية التّنازل في 2023/12/31:

0,25 VC = 400 × 1470 = 588000 DA

0,25 PC = 400 × 1475 = 590000 DA

0,25 R = PC – VC = 590000 – 588000 = 2000 DA

www.ency-education.com

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

قيد التّنازل بتاريخ 2023/12/31:

	..... 2023/12/31			
512	بنوك الحسابات الجارية	590000		
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		588000	0,5
767	**الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية**		**2000**	
	عملية التنازل عن الأسهم الأخرى			

3) تقييم الأسهم الأخرى الباقية وتسجّيل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31: **0,25**

فارق التقييم = (1450 – 1470) × 100 = - 2000 دج

قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

	..... 2023/12/31			
665	فارق التقييم عن الاصول المالية – نواقص القيمة	2000		
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		2000	**0,25**
	إثبات نواقص القيمة			

06

الجزء الثاني:

1) حساب قسط الاهتلاك للمنشآت التقنية وتسجّيل قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31: **0,5**

$A_{(2023)} = MA \times (2/15) = 3000000 \times (2/15) = 400000$ DA

قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

	..... 2023/12/31			
681	م للاهتلاكات والمؤونات و خ ق – أ غ ج	400000		
2815	اهتلاك م التقنية، م والأدوات الصناعية		400000	**0,25**
	إثبات قسط الاهتلاك للمنشآت التقنية			

2) تسجّيل عملية التّنازل عن المساهمات من النوع (B) بتاريخ 2023/12/31:

تكلفة الحيازة = 100 × 3000 = 300000 دج **0,25**

مبلغ البيع = 100 × 3040 = 304000 دج **0,25**

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31: لا توجد

ن التنازل = مبلغ البيع + خ ق السابقة – تكلفة الحيازة = 304000 – 300000 = 4000 دج **0,5**

www.ency-education.com

قيد التنازل بتاريخ 2023/12/31:

		..... 2023/12/31			
512		بنوك الحسابات الجارية	304000		
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		300000	**0,75**
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية		4000	
		إثبات عملية التّنازل عن المساهمات (B)			

3) تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بالمساهمات والأسهم الأخرى:

أ . المساهمات من النوع (A):

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = 20000 دج **0,25**

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = (2450 – 2500) × 200 = 10000 دج **0,25**

إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بـــ: 10000 – 20000 = – 10000 دج **0,25**

المساهمات	خسارة القيمة في 2022/12/31	خسارة القيمة في 2023/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
(A)	20000	10000	–	10000	–

0,25

قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:

		..... 2023/12/31			
296		خسائر ق عن م وحسابات دائنة م بمساهمات	10000		
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		10000	**0,25**
		إنقاص خسارة القيمة للمساهمات من النوع (A)			

ب . المساهمات من النوع (B):

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = (2980 – 3000) × 50 = 1000 دج **0,25**

معاينة خسارة القيمة بـــ 2000 دج. **0,25**

قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:

		..... 2023/12/31			
686		م للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة – ع م	1000		
	296	خسائر ق عن م وحسابات دائنة م بمساهمات		1000	**0,25**
		معاينة خسارة القيمة للمساهمات من النوع (B)			

تسجّيل قيدي التّسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بالمخزونات:

المرحلة الأولى : إلغاء أو ترصيد مخزون أول المدة

المرحلة الثانية: معاينة المخزون النهائي خارج المحاسبة

www.ency-education.com

قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:

724		..... 2023/12/31			
	355	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	1400000	1400000	**0,25**
		المنتجات المصنعة			
		ترصيد مخ أول المدة من المنتجات المصنعة			
		..... 2023/12/31			
355		المنتجات المصنعة	1100000		
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة		1100000	**0,25**
		معاينة مخ نهاية المدة من المنتجات المصنعة			

4) إعداد الميزانية الختامية لسنة 2023:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية	
المنشآت التقنية	3000000	600000	2400000	
مساهمات وح دائنة	650000	11000	639000	**1**
المنتجات المصنعة	1100000	-	1100000	

الجزء الثالث: **08**

1) إعداد حالة التقارب البنكي وتسجّيل قيدي التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

حساب البنك لدى المؤسسة:

البيان	مدين	دائن	
رصيد قبل الجرد	1000000		
تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة الأمل	100000		
مصاريف مسك الحساب		5000	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	12000		**1**
رصيد بعد الجرد : رصيد مدين		**1107000**	
المجموع	**1112000**	**1112000**	

حساب المؤسسة لدى البنك:

البيان	مدين	دائن	
رصيد قبل الجرد		1227000	
شيك للمورد	120000		**0,5**
رصيد بعد الجرد : رصيد دائن	**1107000**		
المجموع	**1227000**	**1227000**	

www.ency-education.com

التسجّيل المحاسبي بتاريخ 2023/12/31:

	512		..... 2023/12/31		
		411	بنوك الحسابات الجارية	100000	
0,25			الزبائن		100000
			تسوية حساب 512		
	512		..... 2023/12/31		
		768	بنوك الحسابات الجارية	12000	
0,25			المنتوجات المالية الأخرى		12000
			تسوية حساب 512		
	627		..... 2023/12/31		
		512	الخدمات المصرفية وما شابهها	5000	
0,25			بنوك الحسابات الجارية		5000
			تسوية حساب 512		

2) بالنسبة للمعدات والأدوات الصناعية:

أ . إعداد مخطط الاهتلاك للمعدات الصناعية (H) إلى غاية تاريخ التّنازل:

0,25 $A_{(2019)} = MA_{(T)} \times t \times (n/12) = 6400000 \times 0,125 \times (9/12) = 600000$ DA

0,25 $A_{(2020)} = 6400000 \times 0,125 = 800000$ DA

N	MA	An	∑An	PV	VNC
9 :2019	6400000	600000	600000	–	5800000
2020	6400000	800000	1400000	–	4000000
2021	6400000	800000	2200000	–	4200000
2022	6400000	800000	3000000	170000	3230000
مخطط الاهتلاك بعد التعديل					
3 :2023	3230000	190000	3190000	–	3040000

1

0,5 $A_{(2023)} = (2830000 \div 4,25) \times (3/12) = 190000$ DA

ب. تحديد نتيجة التّنازل عن المعدات (H) وتسجّيل قيدي التّنازل بتاريخ 2023/12/31:

نتيجة التّنازل = مبلغ التّنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة – القيمة الأصلية

60000 = مبلغ التّنازل + 3190000 + 170000 – 6400000

60000 = مبلغ التّنازل – 3040000

0,5 مبلغ التّنازل = 60000 + 3040000 = 3100000 دج

www.ency-education.com

قيدي التّنازل بتاريخ 2023/12/31:

681		..... 2023/12/31		
	2815	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	190000	
		اهتلاك المعدات الأدوات الصناعية		190000
		إثبات قسط الاهتلاك للمعدات (H)		
		.....2023/12/31.....		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	3100000	
2815		اهتلاك المعدات الأدوات الصناعية	3190000	
2915		خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية	170000	
	215	المعدات والأدوات الصناعية		6400000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غير المالية		60000
		إثبات عملية التّنازل عن المعدات (H)		

0,25 **0,5**

ت . اختبار خسارة القيمة للمعدات الصناعية (H) مع التسجّيل المحاسبي:

0,25 $A_{(2023)} = MA_{(T)} \times t \times (n/12) = 4800000 \times 0,125 \times (3/12) = 150000$ DA

0,25 $VNC_{(2023)} = MA_{(T)} - \sum A_{(2023)} = 4800000 - 150000 = 4650000$ DA

0,25 $PV_{(2023)} = VNC_{(2023)} - PVN_{(2023)} = 4650000 - 4526000 = 124000$ DA

قيد التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

681		..... 2023/12/31		
		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	249000	
	2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		125000
	2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		124000
		إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ ق للمعدات (T)		

0,5

3) تسجّيل قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

المنتوجات المعاينة مسبقا:

0,25 المنتوجات المعاينة مسبقا = 200000 × (7 ÷ 10) = 140000 دج.

مبلغ الحسم التجاري:

0,25 الحسم التجاري او مبلغ فاتورة الانقاص = 1600000 × 0,03 = 48000 دج.

www.ency-education.com

قيود التّسوية بتاريخ 2023/12/31:

		2023/12/31			
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	290000		
	158	المؤونات الأخرى – للأعباء		290000	**0,25**
		تكوين المؤونة			
		2023/12/31			
706		تقديم الخدمات الأخرى	140000		
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		140000	**0,25**
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا			
		2023/12/31			
409		الموردون المدينون	48000		
	609	**RRR** المتحصل عليها من المشتريات		48000	**0,25**
		حسومات ستكتسب			

انتهى التصحيح النموذجي وسلم التنقيط

ency-education.com/exams