

ثانوية الشهيد طيبي محمد			
الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي			
المستوى: 3 ثانوي	شعبة: التسيير والإقتصاد	السنة الدراسية: 2019/2018	المدة: 2 ساعة

الجزء الأول (6ن): تسوية حسابات المخزونات

أ- من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا مايلي:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزون البضائع	150000	
380	بضائع مخزنة	80000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		3000

معلومات جردية: ملاحظة: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

1- القيمة السوقية لمخزون البضائع 145000 دج

2- تبين ان الجرد المادي لمخزون البضائع 140000 دج (غير مبرر)

3- بعد تحليل ح380 بضائع مخزنة تبين أن:

- هناك مبلغ قيمته 40000 دج لم تستلم المؤسسة بعد فاتورته.

- هناك مبلغ قيمته دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

المطلوب: انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31

ب- من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهلال" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا مايلي:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	مواد اولية ولوازم	90000	
355	منتجات مصنعة	180000	
381	مواد اولية ولوازم مخزنة	45000	

معلومات جردية: ملاحظة: تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها

1- الجرد المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ 2016/12/31 :

مواد اولية ولوازم: 65000 دج ، منتجات مصنعة: 150000 دج

2- يوجد جزء من المواد الاولية واللوازم تقدر بـ 11000 دج لم تستلم مخزونها بعد

المطلوب: انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: (6ن) تسوية حسابات الزبائن

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة "الافاق" استخرجنا مايلي:

411	الزبائن	321300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		64500

معلومات جردية: - اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي: TVA=19%

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديدات خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
خالد	؟	20% من الدين	17850	الخسارة المطلوبة 20% من الرصيد
علي	71400	10% من الدين	47600	افلاس نهائي
محمد	154700	25% من الدين	41650	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

بالإضافة الى الزبائن المشكوك فيهم هناك الزبون العادي "فريد" يقدر دينه 142800 دج يحتمل عدم تسديد 20 % منه

والرصيد المتبقي يخص الزبون العادي "سمير" تبين انه لا يستطيع التسديد (افلاس نهائي).

المطلوب: -أنجز قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة "الافاق" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثالث(8ن): الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

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

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
215	معدات وادوات صناعية	270000	
2182	معدات النقل	140000	
262	سندات المساهمة	22600	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		106500
28182	اهتلاك معدات النقل		56000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		1800

معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31:

1-تتكون معدات وادوات صناعية من:(تهلك خطيا)

الألة A تكلفة اقتناءها 150000 دج تم حيازتها بتاريخ 2014/04/01 أما الباقي يخص الألة B تم حيازتها بتاريخ 2013/10/03.

بتاريخ 2016/10/01 تنازلت المؤسسة عن الالة A بشيك بنكي رقم22 بمبلغ70000 دج(لم تسجل العملية بعد)

2-معدات نقل تم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 مدة نفعيتها 5 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص.

3-تتكون سندات المساهمة من:

نوع السندات	تكلفة الإقتناء	عدد السندات	سعر البيع المحتمل في 2015/12/31	سعر البيع المحتمل في 2016/12/31
A1	130	100	؟	125
A2	120	؟	110	105

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2016/12/30 عن 50 سند من النوع A2 بسعر 106 دج للسند بشيك بنكي رقم124.

المطلوب: -أنجز قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة "السلام" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

بالتوفيق أستاذ المادة(يوسي قادة)

الحل النموذجي

السؤال الأول : : (13 نقطة)

1 - مخطط الإهلاك الخاص ببرمجيات المعلوماتية : (03 نقطة)

القيمة الصافية المحاسبية	الاهتلاك المجمع	قسط الإهلاك	المبلغ القابل للإهلاك	نهاية السنة
210600	140400	140400	351000	2012
126360	224640	84240	210600	2013
75816	275184	50544	126360	2014
37908	313092	37908	75816	2015
0	351000	37908	37908	2016

ابتداء من سنة 2012 يطبق الاهتلاك الخطي حيث أن 50% (100% / 2) أكبر من الاهتلاك المتناقص 40 % ، حيث :
 $37609 = 50 * 75816$ ، و هو نفسه اهتلاك سنة 2016

2 - مخطط الإهلاك الخاص بالآلة (A) : (03 نقطة)

القيمة الصافية المحاسبية	خسارة القيمة	الاهتلاكات المتراكمة	قسط الإهلاك	المبلغ القابل للإهلاك	السنوات
382500		127500	127500	510000	2009
204000	51000	255000	127500	510000	2010
					تعديل الإهلاك
102000		357000	102000	204000	2011
0		459000	102000	102000	2012
		510000	المجموع		

3 - تسجيل قسط الإهلاك و عملية التنازل للآلة (B) في 2011/07/01 : (03 نقطة)

78750	78750	مخصصات الإهلاك و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية إهلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية (تسجيل إهلاك 2011)	2815	681
630000 15000	330000 315000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تشيئات إهلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية فوائض القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية (تنازل عن معدات)	215 752	462 2815

4 - أحسب و سجل خسارة القيمة للآلة (C) في 2011/12/31 . (02 نقطة)

72000	72000	مخصصات الإهلاك و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية خسائر القيمة عن التبيئات العينية (تسجيل خسارة القيمة)	2815	681
-------	-------	---	------	-----

$$\text{خسارة القيمة} = 630000 - 1.5 * 0.25 * 630000 - 378000 = 72000$$

5 - سجّل الفروقات في المخزونات . (02 نقطة)

45000	45000	مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع (فرق سالب مبرر)	30	600
1300	1300	التموينات الأخرى المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير (فرق موجب غير مبرر)	757	32

السؤال الثاني: (07 نقاط)

الزبون " وريد " (3.5 نقطة)

خسارة القيمة 2010 = 585000 - 0.6 * 1.17 / 300000 = 2010

الرصيد = 585000 - 234000 = 351000

رسم TVA = 351000 * 0.17 = 59670

351000	300000 51000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن رسم TVA محصل	491 4457
		الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون " وريد ")	416
60000	60000	مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة -أصول جارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة خسارة للزبون " سعيد ")	491 685

الزبون " سعيد " (3.5 نقطة)

خسارة القيمة 2010 = 819000 - 0.2 * 1.17 / 140000 = 2010

الرصيد = 819000 - 351000 = 468000

خسارة القيمة 2011 = 468000 - 0.5 * 1.17 / 200000 = 2011

زيادة خسارة ب 60000 = 200000 - 140000 د ج .

السؤال الثالث: (07 نقاط)

650000	650000	تغير المخزونات من المواد الأولية و اللوازم M1 المواد الأولية و اللوازم M1 (إلغاء مخزون أول المدة)	31	603
430000	430000	المواد الأولية و اللوازم M1 تغير المخزونات من المواد الأولية و اللوازم M1 (إثبات المخزون النهائي)	603	31
1320000	1320000	تغير المخزونات من المواد الأولية و اللوازم M1 المواد الأولية و اللوازم المخزنة M1 (ترصيد المشتريات)	380	603
25000	25000	مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة -أصول جارية خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم (M1) (تسجيل خسارة القيمة)	3910	685

السنة الدراسية: 2018/2019

التاريخ: . . /10/2018

المدة: ساعة.

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المستوى: السنة الثالثة

الفرض الاول الثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع: (20 نقطة) - اعمال نهاية السنة التسويات -

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
	3400000	الاراضي	211
	2180000	التثبيات العينية الاخرى	218
1108000		اهتلاك التثبيات العينية الاخرى	2818
392000		خسارة القيمة التثبيات العينية الاخرى	2918
	46000	سندات المساهمة	26
4000		خسارة القيمة عن سندات المساهمة	296
	126000	المواد الاولية واللوازم	31
	689500	المواد الاولية واللوازم المخزنة	381
	140000	التموينات الاخرى	32
10000		التموينات الاخرى المخزنة	382
1000		خسارة القيمة عن التموينات الاخرى	392

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31

1. تقدر القيمة السوقية للاراضي ب 3000000 DA

2. التثبيات العينية الاخرى تشكل من: المبالغ في الجدول ماخوذة بالدينار الجزائري

البيان	VC	T خطي	مدة الاهتلاك المتبقية بعد الجرد 2016/12/31	خسارة القيمة 2016/12/31	ملاحظات في 2017/12/31
معدات نقل	2000000	20%	30 شهر		خسارة القيمة السابقة لا مبرر لها
ت مكتب		20%	2 سنوات	2000	قدرت خسارة القيمة 3000

- خسارة القيمة الحالية لسندات المساهمة تقدر ب 5000 DA .

4. المواد الاولى: تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتھا طريقة الجرد المتناوب

- بلغ مخ نهائي خارج المحاسبة 999000 DA .

5. التموينات الاخرى: تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتھا طريقة الجرد الدائم.

- الجرد المادي يقدر ب 100000 DA جرد غير مبرر.

- القيمة السوقية بلغت 80000 DA.

المطلوب:

(1) احسب قسط اهتلاك دورة 2017 لكل من: معدات النقل وتجهيزات المكتب.

(2) كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31.

(3) اذا علمت انه تم التنازل عن تجهيزات المكتب بتاريخ 2017/07/01 . مع تحقيق فائض قيمة يقدر 2000DA ولم يسجل المحاسب قيد التنازل.

- حدد سعر التنازل عن تجهيزات المكتب.

(4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31.

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد

تاريخ التصحيح : 2018/10/.

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المستوى: السنة الثالثة

تصحيح الفرض الاول للثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقييط

الموضوع: (20 نقطة) - اعمال نهاية السنة التسويات -

(1) احسب قسط اهتلاك دورة 2017 لكل من: معدات النقل وتجهيزات المكتب.

▪ لمعدات النقل ح/2182

قسط الاهتلاك لمعدات النقل 2017 = القيمة الصافية المحاسبية 2016 ÷ المدة المتبقية

ق ص م 2016 بعد الجرد = المبلغ القابل للاهتلاك - مج تراكمات الاهتلاك 2016 - خسارة القيمة المعينة 2016.

$$= (2000000 - (2.5 * 0.2 * 2000000) - 390000) = 610000 \text{ DA}$$

$$\text{قسط الاهتلاك 2017} = 610000 \div 2.5 = 240000 \text{ DA}$$

▪ لتجهيزات المكتب ح/2183

قسط الاهتلاك لمعدات النقل 2017 = القيمة الصافية المحاسبية 2016 ÷ المدة المتبقية

ق ص م 2016 بعد الجرد = المبلغ القابل للاهتلاك - مج تراكمات الاهتلاك 2016 - خسارة القيمة المعينة 2016.

$$= (180000 - (3 * 0.2 * 180000) - 2000) = 70000 \text{ DA}$$

$$\text{قسط الاهتلاك 2017} = 70000 \div 2 = 35000 \text{ DA}$$

(2) كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

عناصر الاصول	القيمة المحاسبية الاصلية	الاهتلاكات و خ ق والمؤونات	القيمة الصافية المحاسبية 2017
اصول غير جارية تثبيات عينية اخرى - م نقل -	2000000	0 + 1240000	760000

○ الاهتلاكات المتراكمة من تاريخ الاقتناء الى تاريخ 2017/12/31 بعد الجرد

تراكمات الاهتلاك بعد الجرد 2017 = مج تراكمات الاهتلاك بعد الجرد 2016 + قسط اهتلاك 2017

$$= 1000000 + 240000 =$$

$$= 1240000 \text{ DA}$$

(3) حدد سعر التنازل عن تجهيزات المكتب.

$$\text{فائض قيمة} = 462 / \text{ح} + 28183 / \text{ح} + 29183 / \text{ح} - 2183 / \text{ح}$$

$$2000 = \text{سعر التنازل} + [\text{مج تراكمات الاهتلاك 2016} + \text{قسط الاهتلاك 2017} \div 2] + \text{خسارة القيمة 2016} - 180000$$

$$2000 = \text{سعر التنازل} + [2 \div 35000 + (3 * 0.2 * 180000)] + 180000 - 2000$$

$$\text{سعر التنازل} = 54500 \text{ DA}$$

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة - القدس -

✓ ح/211 الاراضي

القيمة المحاسبية 3400000 بفائض بالنسبة لسعر السوق 3000000 اثبات خسارة القيمة ب 40000 DA

400000	400000	- اثبات خسارة قيمة للاراضي -	2911	681
--------	--------	------------------------------	------	-----

✓ ح/218 الثببتات العينية الاخرى

• ح/2182 معدات نقل

390000	390000	- الغاء كلي لخسارة ق المعاينة سابقا 2016 -	781	29182
240000	240000	- اثبات قسط اهتلاك 2017 -	28182	681

• ح/2183 تجهيزات المكتب

17500	17500	- قسط الاهتلاك المكمل 6 اشهر -	2818	681
180000	54500	- قيد التنازل مع فائض قيمة -	2183	462
2000	125500			28183
	2000			29183

✓ سندات المساهمة

خسارة القيمة الحالية 5000 اكبر من خسارة القيمة المعاينة سابقا 4000 يجب الرفع ب 1000 DA

1000	1000	- رفع خسارة قيمة للسندات -	296	686
------	------	----------------------------	-----	-----

✓ المواد الاولى

126000	126000	- الغاء مخ 1 المحاسبي -	31	603
999000	999000	- معاينة مخ 2 المادي خارج المحاسبة -	603	31
689500	689500	- ترصيد حساب 381 -	381	601

✓ التموينات الاخرى

- ظهر رصيد ح /382 دائن في ميزان المراجعة قبل الجرد يدل على عدم استلام فاتورة شراء تموينات . يجب تسويتها .
- الجرد المادي 100000 DA الجرد المحاسبي 140000 DA فرق الجرد سالب - 40000 غير مبرر.
- الجرد المادي 100000 DA اكبر -فائض- القيمة السوقية 80000 DA
- خسارة ق حالية 2017 = 20000 DA اكبر من خسارة القيمة المعايينة مسبقا 2016 1000 .. قيد الرفع ب 19000DA

10000	10000	- ترصيد ح/382 -	408	382
40000	40000	- فرق جرد سالب غير مبرر لتموينات -	32	657
19000	19000	- رفع من خسارة القيمة للتموينات -	392	685

الاستاد البشير علي

نتائج غير مرغوب فيها وسوف تتم المعالجة واستدراك النقائص في حصص اضافية انشاء الله .

التمرين الاول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرجاء" بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
32	تموینات أخرى	205,000	
512	البنوك الحسابات الجارية	200010	

معلومات جردية :

* قدر سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى بقيمة 200.000 دج .

* يظهر كشف الحساب المرسل من البنك إلى المؤسسة في نهاية سنة 2017، رصيداً دائن بمبلغ 222050 دج وعند المقارنة بين الكشف وحساب البنك تبين أن الاختلاف ناتج عن ما يلي:

➤ البنك سحب 200 دج كمصاريف مسك الحساب. ➤ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14840 دج. ➤ سجل محاسب المؤسسة شيكا بقيمة 13400 دج لحساب احد الموردين لم يصرف بعد.	➤ سدد زبون دينه بشيك رقم 256 قيمته 12000 دج ،مازال في حوزة المؤسسة. ➤ تحويل نقدي لاحد الزبائن بقيمة 13500 دج و البنك لم يشعر بها المؤسسة. ➤ فوائد مدينة قدر ها 7500 دج.
--	---

المطلوب :

● أنجز التقارب البنكي .

● سجل قيود التسوية في 2017/12/31

التمرين الثاني :

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الشرق الكبير"

الملحق (01) التثبيتات:

معدات النقل تتكون من العناصر التالية :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	ملاحظات في
شاحنة	400.000	2016/01/01	04 سنوات	اهتلاك متزايد
سيارة سياحية (*)	380.000	2014/07/01	05 سنوات	قدر سعر البيع الصافي في 2014/12/31 337.500 دج

* تم التنازل عن السيارة السياحة في 2017/10/05 بشيك بنكي رقم 152 بقيمة 260.000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد .

❖ الملحق (02) المساهمات و الحسابات الملحقة بمساهمات :

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2016/12/31	الوضعية في 2017/12/31
ح/261	600	50 دج	40 دج	تم التنازل عن كل السندات في 2017/12/25 بـ 45 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية)

الملحق (03) : يتكون الزبائن من:

الزبائن	الدين	خسائر القيمة في 2016	تحصيلات 2017	الملاحظات في 2017/12/13
مؤسسة التاج		8000 نستها 25 %من الدين	2380	دين غير قابل للتحصيل
محلات النور للجملة	148750	/	/	يحتمل عدم تسديد 35% من الدين

المطلوب:

1. انجز مخطط اهتلاك الشاحنة .
2. أحسب خسارة القيمة للسيارة السياحية في 2014/12/31 ، ثم أحسب نتيجة التنازل للسيارة السياحية و سندات المساهمة .
3. سجل قيود التسوية لكل ملحق الضريبة في 2017/12/31 .

الاستاذ : بلحو اس/ف

***** اللهم وفق طلبتنا في تحصيل العلم و المعرفة

ثانوية زروقي الشيخ – تاوقريت
المستوى : 03 ت ا
المدة : ساعة
الفرض المحروس الاول في مادة التسيير المحاسبي و المالي
التمرين الاول:
من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " جرجرة " في 2017/12/31 استخرجنا ماييلي :

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	500000	--
2181	معدات المكتب	240000	--
2815	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	320000	
28181	اهتلاك معدات المكتب	60000	
26	المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	900000	--

المعلومات الجردية :

1- اقتناء المنشآت التقنية و المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2015/01/01 تهتك
تناقصيا لمدة 05 سنوات . تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 2017/12/30 بسعر 208000 دج
بشيك بنكي
2- اقتناء معدات المكتب في 2014/07/01 تهتك خطيا
3- سعر البيع المحتمل لسندات المساهمة 875000 دج .
المطلوب :

- 1- أحسب معدل الاهتلاك لمعدات المكتب .
- 2- سجل عملية التنازل عن المعدات و الادوات الصناعية
- 3- سجل قيود التسوية في 2017/12/31.

التمرين الثاني :

قدمت لك مؤسسة " الاطلس " وضعية مخزوناتهما كمايلي :

المخزونات	القيمة المحاسبية الإجمالية	خسارة القيمة في 2015/12/31	سعر البيع الصافي في 2016/12/31
مخزونات البضائع	180000	10000	182000
المواد الأولية و اللوازم	150000	--	135000
المنتجات التامة	300000	40000	255000

- عدم استلام فاتورة بضائع قيمتها 84000 دج

المطلوب :

سجل قيود التسوية في 2016/12/31.

ثانوية زروقي الشيخ – تاوقريت
المستوى : 03 ت ا
المدة : ساعة
الفرض المحروس الاول في مادة التسيير المحاسبي و المالي
التمرين الاول:
من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " جرجرة " في 2017/12/31 استخرجنا ماييلي :

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	500000	--
2181	معدات المكتب	240000	--
2815	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	320000	
28181	اهتلاك معدات المكتب	60000	
26	المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	900000	--

المعلومات الجردية :

1- اقتناء المنشآت التقنية و المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2015/01/01 تهتك
تناقصيا لمدة 05 سنوات . تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 2017/12/30 بسعر 208000 دج
بشيك بنكي
2- اقتناء معدات المكتب في 2014/07/01 تهتك خطيا
3- سعر البيع المحتمل لسندات المساهمة 875000 دج .
المطلوب :

- 1- أحسب معدل الاهتلاك لمعدات المكتب .
- 2- سجل عملية التنازل عن المعدات و الادوات الصناعية
- 3- سجل قيود التسوية في 2017/12/31.

التمرين الثاني :

قدمت لك مؤسسة " الاطلس " وضعية مخزوناتهما كمايلي :

المخزونات	القيمة المحاسبية الإجمالية	خسارة القيمة في 2015/12/31	سعر البيع الصافي في 2016/12/31
مخزونات البضائع	180000	10000	182000
المواد الأولية و اللوازم	150000	--	135000
المنتجات التامة	300000	40000	255000

- عدم استلام فاتورة بضائع قيمتها 84000 دج

المطلوب :

سجل قيود التسوية في 2016/12/31.

التمرين:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المنصورة " بتاريخ 2016/12/31 إستخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	
262	سندات المساهمة الأخرى	690000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		144000
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		57000
30	مخزونات البضائع	75000	
380	البضائع المخزنة	300000	

المعلومات الجردية :

(1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/01 ، مدتها النفعية 10 سنوات و تهلك بطريقة الاهتلاك المتزايد ، قيمتها المتبقية معدومة .
تنازلت المؤسسة عن 30% منها بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 380000 DA على الحساب (ولم يسجل المحاسب أي قيد) .

(2) سندات المساهمة الأخرى ملخصة في الجدول التالي :

النوع	العدد	سعر شراء السند	سعر السوق للسند في 2015/12/31	سعر السوق للسند في 2016/12/31
السندات A	200	1200 DA	1140 DA	1110 DA
السندات B	300	1500 DA	؟؟	1370 DA

تنازلت المؤسسة عن 220 سند من النوع B بتاريخ 2016/12/31 بشيك بنكي رقم 12345 (ولم يسجل المحاسب أي قيد) .

(3) تُطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب على مخزوناتا حيث بلغ الجرد المادي للبضائع خارج المحاسبة (المخزون النهائي) : 72000 DA .

المطلوب :

- أحسب القيمة المحاسبية الأصلية (VC) للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .
- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل .
- أحسب سعر السوق للسند من النوع B في 2015/12/31 .
- سجل قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

التصحيح النموذجي

(1) حساب القيمة المحاسبية الأصلية (VC) للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :
معدل الاهتلاك المتزايد :

البسط : السنة الموافقة

المقام : 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 = 55 (مجموع عدد السنوات) (0.5 ن)

السنوات	1 (2013)	2 (2014)	3 (2014)
المعدل	1/55	2/55	3/55

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم لدورة 2015 نجد :

$$(0.5 ن) \quad \sum A_n = A_{2013} + A_{2014} + A_{2015}$$

$$144000 = MA \times \frac{1}{55} + MA \times \frac{2}{55} + MA \times \frac{3}{55} = MA \times \frac{6}{55}$$

$$(0.5 ن) \quad MA = \frac{55 \times 144000}{6} = 1320000 \text{ DA}$$

$$VC = 1320000 \text{ DA} \quad (VR = 0)$$

(2) إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل : (2 ن)

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية المتنازل عنها تمثل قيمتها : 396000 DA

VNC	$\sum A_n$	A_n	MA	N
388800	7200	7200	396000	2013
374400	21600	14400	396000	2014
352800	43200	21600	396000	2015
324000	72000	28800	396000	2016

(3) حساب سعر السوق للسند من النوع B في 2015/12/31 :

انطلاقاً من خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة للسندات نجد : (1 ن)

$$PV = PV_A + PV_B$$

$$57000 = (1200 - 1140) \times 200 + PV_B$$

$$57000 = 12000 + PV_B \rightarrow PV_B = 45000 \text{ DA}$$

$$45000 = (1500 - X) \times 300 \rightarrow 45000 = 450000 - 300 \times X$$

$$300 \times X = 405000 \rightarrow X = \frac{405000}{300} = 1350 \text{ DA}$$

4) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبزير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية (غير متنازل عنها) :

نحسب قسط الاهتلاك السنوي 2016 : (0.5 ن)

$$An = MA \times 0.7 \times \frac{4}{55} = 1320000 \times 0.7 \times \frac{4}{55} = 67200 \text{ DA}$$

ب - المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية (المتنازل عنها) :

من جدول الاهتلاك نستخرج المعلومات التالية :

قسط الاهتلاك السنوي لدورة التنازل : 28800 DA

الاهتلاك المتراكم : 72000 DA

نحسب نتيجة التنازل : (0.5 ن)

$$\text{نتيجة التنازل} = 380000 + 72000 - 396000 = 56000 \text{ DA}$$

ج - سندات المساهمة :

ج - 1 : سندات المساهمة B المتنازل عنها (220 سند) :

تكلفة الشراء : $1500 \times 220 = 330000 \text{ DA}$

مبلغ البيع : $1370 \times 220 = 301400 \text{ DA}$

خسارة القيمة : $PV = (1500 - 1350) 220 = 33000 \text{ DA}$

نتيجة التنازل : (0.5 ن)

$$R = 301400 + 33000 - 330000 = 4400 \text{ DA}$$

ج - 2 : سندات المساهمة A و B (غير المتنازل عنها) : (1 ن + 1 ن)

النوع	العدد	ثمن شراء السند	خسارة القيمة في 2015/12/31	خسارة القيمة في 2016/12/31	تعديل خسارة القيمة		
					زيادة	إنقاص	إلغاء
A	200	1200 DA	12000 DA	18000 DA	6000	-	-
B	80	1500 DA	12000 DA	10400 DA	-	1600	-

96000	96000	المخصصات للاهلاكات وم وخ ق - أ غ ج (1 ن) اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك السنوي	2815	681
396000 56000	380000 72000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات (1.5 ن) اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية تسجيل عملية التنازل عن المنشآت التقنية مع تحقيق فائض	215 752	462 2815
330000 4400	301400 33000	بنوك الحسابات الجارية (1.5 ن) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية تسجيل عملية التنازل عن سندات B مع تحقيق فائض	262 767	512 2962
6000	6000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - ع م (0.5 ن) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى زيادة في مبلغ خسارة القيمة للسندات A	2962	686
1600	1600	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (0.5 ن) الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات B	786	2962
75000	75000	تغيرات المخزونات (1 ن) مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	30	603
72000	72000	مخزونات البضائع (1 ن) تغيرات المخزونات معاينة مخزون آخر المدة (خارج المحاسبة)	603	30
300000	300000	مشتريات البضائع المباعة (1 ن) البضائع المخزنة ترصيد المشتريات (حساب 380)	380	600

انتهى

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

التاريخ: . . /11/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 02 ساعة.

المستوى: السنة الثالثة

الفرض الثاني للثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع: (20 نقطة) - اعمال نهاية السنة التسويات -

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

د/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الاخرى للاعباء - الخصوم الغير جارية -	38000	
215	المنشات التقنية . المعدات والأدوات الصناعية .	180000	
2815	اهتلاك المنشات التقنية المعدات والادوات الصناعية		72000
30	مخزونات البضائع	600000	
380	البضائع المخزنة		1380000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		18484
506	السندات . قسائم الخزينة وقسائم الصندوق		
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	
616	التأمينات	41100	

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31.

- المؤونات الاخرى للاعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقد تم ذلك بتاريخ 2017/12/30 وكلفت المؤسسة مبلغ 38000DA دفع بشيك بنكي ولم يسجل الحاسب قيد التسديد.
- المنشات التقنية . المعدات والأدوات الصناعية تاريخ الاقتناء بتاريخ انشاء المؤسسة .تحتلك بطريقة الاهتلاك الخطي 20%. علما ان القيمة القابلة للتحويل للسيارة تقدر 70000 DA.
- بلغ المخزون المادي لمخزونات البضائع 700000 DA جرد مزد . وسعر البيع الصافي 650000DA . تطبق الجرد الدائم.
- بنوك الحسابات الجارية تتوقع المؤسسة ان يخصم البنك من حسابها نسبة 20% .

5. يتكون الزبائن المشكوك فيهم من : (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%، كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها)

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017
بن عجمية بلال	25740	20%	9360	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
بن عصمان فيصل		10%	11700	سيسدد كل ما عليه
شنون ادريس		8000	18720	للترصيد

6. السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق تشكل من

العدد	تكلفة الاقتناء 2017/01/12	سعر البيع في 2017/12/31	بتاريخ 2017/07/02
180	2100 دج للسند	2250 دج للسند	تم التنازل عن 100 سند بسعر 2200 دج للسند*

• لم يتم تسجيل قيد التنازل والعملية تمت بشيك بنكي*.

7. تم تسديد أقساط التأمينات بتاريخ 2017/08/01 وتتعلق بسنة كاملة.

8. تبين للمؤسسة ان هناك فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 da متعلقة بالسنة 2017 ولكن فاتورتها لم تصل بعد.

9. وعد المورد * قاصب محمد * المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 5% من مشتارياها السنوية المقدرة ب 1540000DA الا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص.

المطلوب:

(1) اوجد تاريخ انشاء المؤسسة.

(2) سجل في دفتر يومية المؤسسة قيد التنازل على السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق.

(3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31.

(4) اظهر ح/416 في الميزانية الختامية لمؤسسة * الفرع* .

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد. س. م. بن علي
الشعبة والمستوى 3 تسيير واقتصاد
السنة الدراسية 2018/2019
تاريخ التصحيح . . / 11 / 2018.

التصحيح النموذجي للفرض الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقط

الموضوع 20 نقطة

1. تاريخ انشاء المؤسسة

- ✓ الاهتلاكات المتراكمة الى غاية 2016 / المبلغ القابل للاهلاك * معدل الاهتلاك = 2.
✓ يتم الرجوع من تاريخ 2016/12/31 الى تاريخ الانشاء ب 2 سنة تاريخ الانشاء 2015/01/01.

2. قيد التنازل عن السندات

• 100 سند قيد التنازل

$$210000 \text{ DA} = 2100 * 100 \text{ القيمة المسجلة سابقا} \quad \text{506/ح}$$

$$220000 \text{ DA} = 2200 * 100 \text{ سعر البيع} \quad \text{512/ح}$$

$$10000 \text{ DA} = 210000 - 220000 = \text{النتيجة} \quad \text{767/ح}$$

512	ح/	220000	210000
506	ح/		10000
767	ح/		
	قيد التنازل 100 سند		

3. التسجيل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية 2017/12/31.

(5) ح/ 158 المؤونات الاخرى للأعباء

611	512	38000	38000
	- قيد اثبات العبء -		
158	783	38000	38000
	- تسجيل قيد الغاء المؤونة -		

(6) ح/ 215 المنشات التقنية

$$36000 \text{ DA} = 5 \div 180000 = \text{قسط الاهتلاك 2017} \quad \text{اثبات .}$$

$$72000 \text{ DA} = 108000 - 180000 = 3 * 0.2 = \text{م ق للاهلاك} \quad \text{ق ص م 2017}$$

$$2000 \text{ DA} + = 70000 - 72000 = \text{خ ق} \quad \text{سعر البيع الصافي} \quad \text{خسارة القيمة} \quad \text{ق ص م 2017}$$

اثباتها - فائض -

681	ح/	38000	36000
2815	ح/		2000
2915	ح/		
	اثبات قسط الاهتلاك وخسارة ق		

(7) مخزونات البضائع

✓ يوجد رصيد ح/380 دائن ... يوجد فاتورة لم تصل الى المؤسسة .

✓ فرق الجرد المبرر = الجرد المادي - الجرد المحاسبي / فرق الجرد = 700000 - 600000 = 100000 + موجب

مبرر .

✓ خسارة القيمة = الجرد المادي - القيمة السوقية / خ ق = 650000 - 700000 = 50000DA تثبت.

1380000	1380000	ح/	380
		ح/	408
	100000	ترصيد ح/38	30
1000000		فرق الجرد المبرر موجب	600
50000	50000	اثبات خسارة القيمة	685
			390

(8) بنوك حسابات جارية

48000	48000	ح/	686
		ح/	591
		خسارة القيمة 20% * 240000	

(9) الزبائن المشكوك فيهم

✓ بن عجمية بلال / تعديل خسارة القيمة في 2017

الرصيد 2017 خارج الرسم = 14000 DA . / خسارة القيمة الحالية 2017 = 14000 * 0.6 = 8400 DA

الخسارة المعايينة سابقا 2016 = 22000 * 0.2 = 4400DA

التعديل.. الخسارة الحالية 2017 - الخسارة المعايينة مسبقا 2016 / 4400 - 8400 = 4000DA قيد الزيادة.

4000	4000	ح/	685
		ح/	491
		زيادة خسارة القيمة	

✓ شئون ادريس / للترصيد

الرصيد في ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 متضمن الرسم = مجموع الديون TTC 2016 - التسديدات 2017

علما ان خسارة القيمة 2016 من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 = خ ق لبال 2016 + خ ق شئون 2016 + خ ق فيصل 2016

18484 = 4400 + 8000 + خ ق فيصل 2016 نستنتج انه خ ق 2016 لفیصل = 6084 DA

• مبلغ الدين لفیصل HT = 6084 / 0.1 = 60840DA / مبلغ الدين لفیصل TTC = 71182.8DA

رصيد ح/416 من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 = 95940 = 25740 + مبلغ الدين لشئون ادريس + 71182.8 - 9360 - 18720 - 11700

• مبلغ الدين لشئون ادريس TTC = 38797.20 DA

✓ الرصيد متضمن الرسم 2017 = 18720 - 38797.2 = 20077.2DA / الرصيد خارج الرسم = 17160DA / رق م محصلة = 2917.20DA

✓ الخسارة الحالية الفعلية 2017 أكبر من الخسارة المعايينة سابقا ب ح/654 = 8000 - 17160 = 9160 DA

✓ الغاء الخسارة السابقة 2016 . 8000DA ح/491

	9160	/ح	654
	8000	/ح	491
	2917.20	/ح	4457
20077.20		/ح	416
ترصيد الزبون ادريس			

-الزبون بن عصمان فيصل

✓ مبلغ الدين لفصل $59482.8DA = 11700 - 71182.8 = TTC$ / الرصيد للفصل $71182.8DA = 1.17 * 60840 = TTC$

✓ تحويله الى زبون عادي بالرصيد $59482.8DA$ / الغاء خسارة القيمة المعايينة سابقا $6084 DA$

59482.8	59482.8	/ح	411
		/ح	416
6084	6084	تحويل الزبون فيصل ال عادي	491
		/ح	785
		/ح	
الغاء خسارة القيمة المعايينة سابقا			

(10) السندات . قسائم الخزينة و قسائم الصندوق .

• 80 سند قيد التسوية

✓ تكلفة الاقتناء $168000DA = 2100 * 80$. / القيمة السوقية $180000DA = 2250 * 80$

✓ القيمة السوقية - القيمة المسجلة سابقا $168000 - 180000 = 12000DA$ + 765/ح

12000	12000	/ح	506
		/ح	765
فائض قيمة			

(11) اقساط التامين

23975	23975	/ح	468
		/ح	616
$41100/12 * 7 = 23975 DA$			

(12) فاتورة اتصالات لم تصل بعد

45000	45000	/ح	623
		ح	408

(13) فاتورة انقاص لم تصل بعد

77000	77000	/ح	409
		/ح	609
$77000DA = 0.05 * 15400000$ فاتورة			

3- يظهر ح/416 في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

عناصر الاصول	القيمة المحاسبية الاصلية	الاهتلاكات و خ ق والمؤونات	القيمة الصافية المحاسبية 2017
اصول جارية الزبائن المشكوك فيهم	16380	8400	7980

الاستاد البشير علي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

معلومات متعلقة بالجرد:

2-معدات النقل تم اقتنائها في 2010/07/15 تهتك خطيا بمعدل 20% تنازلت المؤسسة عن سيارة بتاريخ 2013/07/01 بمبلغ 60000 دج ، قيمتها المحاسبية 120000 دج ، علما ان خسارة القيمة سجلت عند آخر جرد (أنظر ميزان المراجعة قبل الجرد).

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

4- قدرت القيمة السوقية للبضائع ب : 250000 دج ، بينما الجرد الحقيقي 400000 دج طبيعة الفرق غير مبرر.

5- الزبائن بسبب ازمة مالية لا يمكن تحصيل ديونهم نهائيا .

6- ح/613 مبلغ الإيجار لمحل دفعته المؤسسة لأحد الخواص للفترة من 2013/07/01 إلى 2014/07/31

7- تتكون القيم المنقولة للتوظيف من : 105 سند بلغ سعرها في السوق 8200 دج.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%.

العمل المطلوب:

استاذ المادة يتمنى لكم التوفيق .

● سجل قيود التسوية في 2013/12/31