

الموسم: 2024/2023	الفرض الأول في	الأستاذ : سويدي محمد
المدة : 02 سا	التسيير المحاسبي والمالي	المستوى : 3 تسيير واقتصاد

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : تسوية المخزونات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الونشريس " بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية و اللوازم	250000	
32	تموينات أخرى	112000	
355	المنتجات المصنعة	785000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	55000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		24000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم		65000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		8500
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		12600

معلومات جردية بتاريخ 2022/12/31 :

- المخزون المحاسبي للمنتجات المصنعة يُقدر بـ 1000 وحدة و عند إعداد الجرد المادي (خارج المحاسبة) تبين أن عدد الوحدات من المنتجات المصنعة يقدر بـ 990 وحدة و تم تبرير ذلك لسوء التسيير .
- خسارة القيمة عن المواد الأولية تمثل 20% من قيمتها المحاسبية .
- خسارة القيمة عن التموينات الأخرى تلغى و سعر البيع الصافي للمنتجات بتاريخ الجرد قُدر بـ 757150 دج .
- العمل المطلوب : ما المقصود بالجرد المادي (خارج المحاسبة) ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 .

الجزء الثاني : مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (06 نقاط)

من دفاتر مؤسسة " الهدى " في 2022/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

النوع	عدد الأسهم	تكلفة السهم الواحد	القيمة السوقية للسهم في 2021/12/31	القيمة السوقية للسهم في 2022/12/31
(A)	200	2200 دج	2100 دج	2000 دج
(B)	100	3000 دج	2920 دج	3100 دج

في 2022/12/10 تنازلت المؤسسة عن 150 سهم من (A) بـ 2050 دج للسهم بشيك بنكي ولم يسجل القيد.
العمل المطلوب :

- 1) أحسب نتيجة التنازل عن النوع (A) من المساهمات ثم سجّل قيد التنازل.
- 2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثالث : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الفردوس " بتاريخ 2022/12/31 إستخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	
2182	معدات النقل	4000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		؟؟
28182	اهتلاك معدات النقل		1540000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		97500
416	الزبائن المشكوك فيهم	86870	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		51000

معلومات جردية بتاريخ 2022/12/31:

(1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تهتك تناقصيا لمدة 05 سنوات حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2021/02/01 وقيمتها الصافية المحاسبية لسنة 2021 : 1200000 دج.

(2) معدات النقل تتكون من شاحنتين :

✓ شاحنة تمثل 65% من القيمة الإجمالية حازت عليها في 2020/04/02، سُجلت لها في 2021/12/31 خسارة قيمة بـ 97500 دج ، وفي 2022/09/28 تنازلت المؤسسة عنها على الحساب بقيمة 1150000 دج (لم يسجل المحاسب أي قيد).

✓ سيارة اقتنتها في 2019/10/01 ، بلغ ثمن بيعها الصافي المحتمل في 2022/12/31 بـ 500000 دج.

(3) وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي: TVA 19% والتحصيلات سُجلت في وقتها.

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2021/12/31	التحصيلات خلال سنة 2022	الوضعية في 2022/12/31
مؤسسة الواحة	؟؟	16000 دج	440300 دج	ستحصل كل ما عليها
مؤسسة النجاح	؟؟	35%	83300 دج	إفلاس مؤكد

العمل المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية.
- 2) حدّد معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.
- 3) اختبر خسارة القيمة للسيارة في 2022/12/31.
- 4) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل .
- 5) تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.
- 6) أظهر معدات النقل في الميزانية الختامية لسنة 2022.

انتهى الموضوع

العلامة الكلية	العلامة المجزأة	الإجابة النموذجية																																							
06		الجزء الأول: تسوية المخزونات تعريف الجرد المادي: عبارة عن عد وإحصاء ومعاينة لعناصر المخزون (مخزونات البضائع ، المواد الأولية واللوازم ، تموينيات أخرى ، المنتجات). تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31: ✓ يظهر في هذه الحالة مبلغ 24000 دج في الجانب الدائن والذي يعبر عن وصول مواد أولية وعدم استلام فواتورها. ✓ يظهر في هذه الحالة مبلغ 55000 دج في الجانب المدين والذي يعبر عن وصول فاتورة التموينيات وعدم استلامها. المواد الأولية واللوازم: خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $0,2 \times 250000 = 50000$ دج انقاص في مبلغ خسارة القيمة بـ: $65000 - 50000 = 15000$ دج التموينيات الأخرى: خسارة القيمة السابقة بتاريخ 2021/12/31 يتم الغاء الخسارة. المنتجات المصنعة: ت إنتاج الوحدة = تكلفة الإنتاج الإجمالية/عدد الوحدات المنتجة = $1000/785000 = 785$ دج المخزون المادي = $785 \times 990 = 777150$ دج <table><tr><th>المخزونات</th><th>الجرد المادي</th><th>الجرد المحاسبي</th><th>الفرق</th><th>إشارته</th><th>طبيعته</th></tr><tr><td>المنتجات المصنعة</td><td>777150</td><td>785000</td><td>7850</td><td>سالب</td><td>مبرر</td></tr></table> خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $757150 - 777150 = 20000$ دج زيادة في مبلغ خسارة القيمة بـ: $12600 - 20000 = 7400$ دج <table><tr><th rowspan="2">طبيعة المخزونات</th><th rowspan="2">خسارة القيمة في 2021/12/31</th><th rowspan="2">خسارة القيمة في 2022/12/31</th><th colspan="3">إعادة تسوية خسارة القيمة</th></tr><tr><th>زيادة</th><th>انقاص</th><th>إلغاء</th></tr><tr><td>المواد الأولية واللوازم</td><td>65000</td><td>50000</td><td>-</td><td>15000</td><td>-</td></tr><tr><td>تموينيات أخرى</td><td>8500</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>8500</td></tr><tr><td>المنتجات المصنعة</td><td>12600</td><td>20000</td><td>7400</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته	المنتجات المصنعة	777150	785000	7850	سالب	مبرر	طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2021/12/31	خسارة القيمة في 2022/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة			زيادة	انقاص	إلغاء	المواد الأولية واللوازم	65000	50000	-	15000	-	تموينيات أخرى	8500	-	-	-	8500	المنتجات المصنعة	12600	20000	7400	-	-
المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته																																				
المنتجات المصنعة	777150	785000	7850	سالب	مبرر																																				
طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2021/12/31	خسارة القيمة في 2022/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة																																						
			زيادة	انقاص	إلغاء																																				
المواد الأولية واللوازم	65000	50000	-	15000	-																																				
تموينيات أخرى	8500	-	-	-	8500																																				
المنتجات المصنعة	12600	20000	7400	-	-																																				

قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:

0,5	55000	55000	 2022/12/31	3810
			المواد الأولية واللوازم المخزنة	
			موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
			ترصيد حساب 381	
0,5	24000	24000	 2022/12/31	372
			المخزونات في الخارج	
			التموينات الاخرى المخزنة	382
			ترصيد حساب 382	
0,5	15000	15000	 2022/12/31	391
			خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ ج	785
			انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية	
0,5	8500	8500	 2022/12/31	392
			خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ ج	785
			الغاء خسارة القيمة للتموينات الأخرى	
0,5	7400	7400	 2022/12/31	685
			م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج	
			خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
			زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	
0,5	7850	7850	 2022/12/31	724
			تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	
			المنتجات المصنعة	355
			فرق الجرد سالب مبرر	

06

الجزء الثاني: مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات (التثبيات المالية)

1) حساب نتيجة التنازل عن النوع (A) من المساهمات مع تسجيل العملية:

أ . حساب نتيجة التنازل عن المساهمات:

تكلفة الحيازة = $2200 \times 150 = 330000$ دج

مبلغ البيع = $2050 \times 150 = 307500$ دج

خ القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $150 \times (2100 - 2200) = 150 \times 100 = 15000$ دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحيازة

0,5

نتيجة التنازل = 307500 + 15000 - 330000 = 322500 - 330000 = - 7500 دج

نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

ب . تسجيل عملية التنازل عن المساهمات بتاريخ حدوثها:

		2022/12/31		
	307500	بنوك الحسابات الجارية	512	
	15000	خسائر ق عن م وحسابات دائنة بمساهمات	2960	
1	7500	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية	667	
	330000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	260	
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات (A)		

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية:

المساهمات من النوع (A):

0,25 خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 2100 - 2200 = 50 × 100 = 5000 دج

0,25 خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = 2000 - 2200 = 50 × 200 = 10000 دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب: 5000 - 10000 = 5000 دج

المساهمات من النوع (B):

0,25 خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 2920 - 3000 = 100 × 80 = 8000 دج

0,25 خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 : لا توجد.

الغاء خسارة القيمة ب: 8000 دج

يمكن تلخيص النتائج السابقة في الجدول التالي:

نوع المساهمات	خسارة القيمة في 2021/12/31	خسارة القيمة في 2022/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
(A)	5000	10000	5000	-	-
(B)	8000	=	-	=	8000

0,5

قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:

		2022/12/31		
0,75	5000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع م	686	
		خ القيمة عن م وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	2960	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)		
		2022/12/31		
0,75	8000	خ القيمة عن م وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	2961	
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		الغاء خسارة القيمة للمساهمات (B)		

08

الجزء الثالث: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات ، تسوية حسابات الزبائن

(1) حساب المبلغ القابل للاهلاك (MA) للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$T = 20\% \times 2 = 40\% \quad (t = 0,4)$$

انطلاقا من القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021 نجد:

$$VNC_{(2021)} = MA - \sum A_{(2021)} = MA - MA \times t$$

0,25

$$1200000 = MA - MA \times 0,4$$

$$1200000 = MA \times 0,6$$

0,25

$$MA = 1200000/0,6 = 2000000 \text{ DA}$$

(2) معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

نحسب المدة من تاريخ الحيازة إلى تاريخ الجرد 2021/12/31 لكل من شاحنة وسيارة:

شاحنة: من (2020/04/02) إلى (2021/12/31) = 1,75 سنة

سيارة: من (2019/10/01) إلى (2021/12/31) = 2,25 سنة

0,25

المبلغ القابل للاهلاك للشاحنة = $4000000 \times 0,65 = 2600000$ دج

0,25

المبلغ القابل للاهلاك للسيارة = $4000000 - 2600000 = 1400000$ دج

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم:

$$\sum A_{(2021)} = 2600000 \times t \times 1,75 + 1400000 \times t \times 2,25$$

$$1540000 = 4550000 \times t + 3150000 \times t$$

$$1540000 = 7700000 \times t$$

0,5

$$t = 1540000/7700000 = 0,2 \quad T = 20\%$$

(3) اختبار خسارة القيمة للسيارة بتاريخ 2022/12/31:

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2022:

0,25

$$A_{(2022)} = MA \times t = 1400000 \times 0,2 = 280000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2022:

0,25

$$\sum A_{(2022)} = MA \times t \times m = 1400000 \times 0,2 \times 3,25 = 910000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2022:

0,25

$$VNC_{(2022)} = MA - \sum A_{(2022)} = 1400000 - 910000 = 490000 \text{ DA}$$

0,25

نلاحظ أنّ القيمة الصافية المحاسبية أقل من القيمة السوقية لسنة 2022 وبالتالي لا توجد خسارة قيمة.

(4) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل:

نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2020:

0,25

$$A_{(2020)} = MA \times t \times (n/12) = 2600000 \times 0,2 \times (9/12) = 390000 \text{ DA}$$

نحسب قسط الاهتلاك السنوي:

0,25

$$A_{(2021)} = MA \times t = 2600000 \times 0,2 = 520000 \text{ DA}$$

VNC	PV	ΣAn	An	MA	N
2210000	-	390000	390000	2600000	2020 (9 أشهر)
1592500	97500	910000	520000	2600000	2021

0,75

مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)

1225000	-	1277500	367500	1592500	2022 (9 أشهر)
---------	---	---------	--------	---------	---------------

0,25

$$A_{(2022)} = VNC_{(2021)} / m \times k = 1592500 / 3,25 \times (9/12) = 367500 \text{ DA}$$

(5) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية:

أ . المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2022:

0,25

$$A_{(2022)} = VNC \times t = 1200000 \times 0,4 = 480000 \text{ DA}$$

0,25

480000	480000	 2022/12/31	681
480000		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية، م والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية	2815

ب . شاحنة (المتنازل عنها):

ن التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

0,25

$$\text{نتيجة التنازل} = 2600000 - 97500 + 1277500 + 1150000 - 75000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل سالبة: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

0,25

367500	367500	 2022/12/31	681
367500		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط اهتلاك الشاحنة	28182
	1150000	 2022/12/31	512
	1277500	البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل	28182
	97500	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	75000	نواقص القيمة عن خروج أ المثبتة غير المالية	652
2600000		معدات النقل إثبات عملية التنازل عن الشاحنة	2182

0,5

ج . سيارة: (تم حساب قسط الاهتلاك السنوي سابقا)				
0,25	280000	280000	 2022/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك السنوي للسيارة	681
د . الزبائن والحسابات الملحقه:				
الزبون المشكوك فيه: مؤسسة النجاح				
رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون مؤسسة الواحة + خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح				
51000 = 16000 + خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح				
خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح = 51000 - 16000 = 35000 دج				
0,25	مبلغ الدين (HT) = 100000 / 0,35 = 100000 دج مبلغ الدين (TTC) = 100000 × 1,19 = 119000 دج الرصيد (TTC) = 119000 - 83300 = 35700 دج الرصيد (HT) = 35700 / 1,19 = 30000 دج			
0,25	مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 30000 × 0,19 = 5700 دج المقارنة: الاسترجاعات = 30000 - 35000 = - 5000 دج ويرصد حساب الزبون م النجاح.			
الزبون المشكوك فيه: مؤسسة الواحة				
رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات				
86870 = 119000 + مبلغ الدين (TTC) للزبون مؤسسة الواحة - 440300 - 83300				
86870 = مبلغ الدين (TTC) - 404600				
0,25	مبلغ الدين (TTC) = 404600 + 86870 = 491470 دج			
الرصيد (TTC) = 491470 - 440300 = 51170 دج				
0,25	يحول الزبون مؤسسة الواحة إلى زبون عادي وتلغى خسارة القيمة.			

قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:

0,5	35700 5000	35000 5700	 2022/12/31		
			خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
			الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
0,25	16000	16000	الزبائن المشكوك فيهم	416	
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ ج	785	
			ترصيد حساب الزبون مؤسسة النجاح		
0,25	51170	51170	 2022/12/31		
			خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ ج	785	
0,25	51170	51170	الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الواحة		
			 2022/12/31		
			الزبائن	411	
0,25	51170	51170	الزبائن المشكوك فيهم	416	
			تحويل الزبون مؤسسة الواحة إلى زبون عادي		

(6) إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية:

رصيد حساب 2182 = 4000000 - 2600000 = 1400000 دج (رصيد مدين)

رصيد حساب 28182 = 910000 دج (رصيد دائن)

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
معدات النقل	1400000	910000	490000

انتهى التصحيح النموذجي مع سلم التنقيط