

الجزء الأول " 12 نقطة":

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 31-12-2020 لمؤسسة "النور" استخرجنا الأرصدة التالية:

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	180000	-
215	منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	1900000	-
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها	-	99000
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	؟.....	-
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	-	480000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية	-	420000
296	خسارة قيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	-	30000

- معلومات جردية بتاريخ 2020-12-31

- برمجيات المعلوماتية وما شابهها : تم اقتناؤها بتاريخ انشاء المؤسسة وتهلك خطيا كل سنة بمعدل 20%
- المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية : تهلك خطيا في مدة 5 سنوات ،لخصت المعلومات الخاصة بها في الجدول التالي

نوعها	تكلفة الشراء	تاريخ الشراء	ملاحظات بتاريخ الجرد:
أ -	1600000 دج	05-07-2018	تم التنازل عليها بتاريخ 15-04-2020 بسعر 750000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد
ب -	؟..... دج	17-03-2020	قدر سعر بيعها بـ 250000 دج وقدرت تكاليف الخروج بـ 10000 دج

خسارة قيمة المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم اثباتها بتاريخ 31-12-2019

- لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	القيمة السوقية بتاريخ الجرد: 2020-12-31
السندات أ-	300	1500	2017/04/01	1600
السندات ب-	120	2000	2020-01-02	1800

- ملاحظة تم التنازل بشيك بنكي عن 200 سند من النوع أ- بتاريخ 15-06-2020 بسعر 1300 دج للسند (لم يسجل المحاسب اي قيد)

المطلوب:

- 1- ماذا نقصد بالاهتلاك؟
- 2- حدد تاريخ نشأة المؤسسة.
- 3- حدد تكلفة شراء الآلة " ب"
- 4- قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخاص بالآلة أ- الى غاية تاريخ التنازل .
- 5- حدد رصيد حساب 26 " مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات" في ميزان المراجعة قبل الجرد
- 6- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020-12-31 (اقساط اهتلاك – تسوية عملية التنازل – خسائر القيمة)

الجزء الثاني 8 نقاط :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القمر " بتاريخ 31-12-2020 استخرجنا الأرصدة التالية

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	700000	
32	تموينات أخرى	40000	
380	البضائع المخزنة	250000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		10000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		200000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		14000

معلومات جردية بتاريخ 31-12-2020 :

1- المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم .

المخزون	القيمة السوقية	جرد المادي	فارق الجرد
بضاعة	580000 دج	900000 دج	مبرر
تموينات أخرى	30000 دج	25000 دج	غير مبرر

- المطلوب :

- 1- ما هو الفرق بين ميزان المراجعة قبل الجرد و ميزان المراجعة بعد الجرد .
- 2- سجل التسويات اللازمة بتاريخ 31-12-2020 لمؤسسة " القمر "
- 3- بين وضعية مخزونات البضائع في الميزانية الختامية بتاريخ 31-12-2020

انتهى الموضوع

"" لا تستسلم ابدا.....""

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 بالأرصدة لمؤسسة "النجاح".

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		150000
2182	معدات نقل	1250000	
28182	اهتلاك معدات النقل		234375
29182	خسائر قيمة عم معدات النقل		40625
31	مواد أولية ولوازم	1820000	
32	تموينات أخرى	595000	
355	منتجات مصنعة	1400000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		77000
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		65000
416	الزيائن المشكوك فيهم	409360	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		129500
613	الإيجارات	1152000	

معلومات حول الجرد بتاريخ 2020/12/31:

1. مؤونات الأخطار متعلقة بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع مبلغ 120000 دج كتعويض
2. معدات النقل عبارة عن شاحنة تم اقتنائها في 2018/07/01 قامت المؤسسة بالتنازل عنها في 2020/09/30 بمبلغ 800000 دج على الحساب، علما أنها تهتك خطيا وسجلت لها خسارة قيمة في 2019/12/31. (لم يسجل المحاسب أي قيد)

3. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم لجرد المواد الأولية والتموينات الأخرى في نهاية سنة كانت المعلومات التالية:

ر ح	الكمية	سعر الوحدة	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية في 2020/12/31 للوحدة
31	؟ وحدة	2600 دج	720 وحدة	غير مبرر	2500 دج
32	350 وحدة	؟	320 وحدة	مبرر	1450 دج

4. تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب لجرد المنتجات المصنعة وتبين بتاريخ 2020/12/31 أن الجرد المادي لها بلغ 1560000 دج والقيمة السوقية 1490000 دج.

5. تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة الدين (TTC)	خسارة القيمة 2019	التسديدات خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
علاء	؟	66500 وتمثل 70% من الدين	35700	أفلس نهائياً
وسيم	297500	15%	59500	يحتمل عدم تسديد 15%
هارون	؟	؟	7140	يحتمل تسديد 29750 فقط

الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات خلال السنة تم تسجيلها محاسبياً

6. ح/613 متعلق بدفع مصاريف الإيجار لمدة 2 سنتين ابتداء من تاريخ 2020/05/01.

المطلوب:

1. سجل عملية التنازل عن الشاحنة

2. سجل العمليات الضرورية في يومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة

تتلخص وضعية الأصول المالية للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 في الجدول التالي

العدد	تكلفة الاقتناء الإجمالية 2018	سعر السوق في 2019/12/31	سعر السوق في 2020/12/31
ح/262	440000	2000 دج للسهم	1900 دج للسهم
ح/503	540000	1600 دج للسهم	1800 دج للسهم

ملاحظة: العمليات المتعلقة بسنة 2019 تم تسجيلها محاسبياً

ح/262 بتاريخ 2020/12/01 تم التنازل عن 60 سهم بقيمة 1800 دج للسهم بشيك بنكي

ح/503 بتاريخ 2020/12/01 تم التنازل عن 120 سهم بقيمة 1850 دج للسهم بشيك بنكي

– لم يسجل المحاسب عمليتي التنازل

المطلوب:

1. سجل عمليتي التنازل عن الأصول المالية في يومية المؤسسة مع إظهار العمليات الحسابية.

2. سجل العمليات الضرورية في يومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية.

ثانوية : ثانوية بلحاج عبد الهادي الشارف	السنة الدراسية: 2020 / 2021
المستوى : 03 تسيير و اقتصاد	التوقيت : 2 ساعة
المادة : تسيير مالي ومحاسبي	بتاريخ 2021/01/19

فرض محروس للثلاثي الاول

الجزء الاول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
218	معدات النقل	2.500.000	
262	سندات المساهمة الاخرى	150.000	
2815	اهتلاك معدات النقل		750000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		30000

1. معدات النقل تهتك بمعدل خطي عمرها الانتاجي 05 سنوات وتتكون من :
أ- سيارة : تم اقتناؤها بتاريخ 2019/07/01 بقيمة 1500.000 السعر السوقي لها في نهاية 2020 — 980.000 دج
ب- شاحنة : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ تاسيس المؤسسة . تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2020/06/30 على الحساب بمبلغ 500.000 دج .
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى ملخصة في الجدول التالي :

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند الواحد 2019/03/10	السعر السوقي للسند 2019/12/31	السعر السوقي للسند بتاريخ 2020/12/31	التنازل على السندات بتاريخ 2020/10/01
ح/26	؟	250	200	240	تنازلت عن 300 سند بقيمة 230 دج للسند شيك رقم 124

المطلوب :

- 1- اوجد تاريخ انشاء المؤسسة .
- 2- انجز مخطط الاهتلاك للسيارة الى غاية نهاية 2021.
- 3- انجز عملية التنازل عن الشاحنة و عن السندات
- 4- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " بيمو " تحصلنا على :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		160000
512	البنوك و الحسابات الجارية	199000	
503	الأسهم الأخرى-السندات المخولة حقا في الملكية	600000	

معلومات خاصة بعملية الجرد :

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع احد العمال تتوقع خسارة القضية و المبلغ المحتمل هو 150000
2. في 2020/12/31 ارسل البنك كشف يحمل رسيدا داننا ب 150000 دج و بعد التدقيق تبين ان الفرق بين الرصدين ناتج :
- مصاريف مسك الحساب 5000
- تحويل من الزبون بمبلغ 30000 دج دون علم المؤسسة .
- قبض شيك من الزبون " علي " بقيمة 60000 دج لم يقدم للتحصيل .
- خدمات مصرفية بقيمة 4000
- فوائد بنكية مدينة بقيمة 10000 دج

3. عدد السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1400 دج للسند بشيك بنكي في 2020/12/28 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1400 دج للسند.

➤ المطلوب :

- 1- إعداد حالة التقارب البنكي
- 2- انجز عملية التنازل عن الأسهم الاخرى - السندات المخولة حقا في الملكية
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

الجزء الثالث : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة "بيمو " تحصلنا على المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الاولية واللوازم	50000	
355	منتجات تامة الصنع	30000	
381	المواد الاولية واللوازم المخزنة		300000
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة		8000
411	الزبائن والحسابات الملحقه	238000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	35700	
491	خسائر القيمة عن العملاء المشكوك فيهم		40000

معلومات خاصة بعملية الجرد : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونها)

- 1- بلغ الجرد المادي للبضاعة 45000 دج (الفرق مبرر)
- 2- السعر السوقي للمنتجات التامة بتاريخ الجرد 30000 دج.
- 3- ظهر حساب 381 دائنا بسبب عدم استلام الفاتورة.
- 4- من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " امير " يقدر دينه ب 238000 دج يحتمل تسديد 20 % من الرصيد.
- 5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2019/12/31	المبالغ المسددة خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
امين	107100	20% من الدين	71400	لن يسدد كل ما عليه
خليل	83800	؟	83300	سدد كل ما عليه

الرسم على القيمة المضافة يقدر ب 19 % لكل الزبائن

المطلوب : أنجز قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 .

فرض في مادة التسيير المحاسبي و الماليالتمرين الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " المستقبل " استخرجنا ما يلي

ر / ح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار	--	90000
215	م ت و المعدات و الادوات الصناعية	850000	--
2818	اهتلاك م ت و المعدات و أ الصناعية	--	390000
2915	خسائر القيمة عن م ت و م و أ الصناعية	--	60000
31	المواد الاولية و اللوازم	340000	--
382	التموينات الأخرى المخزنة	62000	--
391	خسائر قيمة المواد الاولية و اللوازم	--	70000

المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع احد العمال ، و قد ربحت المؤسسة القضية .
 - 2- م ت و المعدات و الادوات الصناعية تهتك خطيا بمعدل 20% و تتكون من آلتين :
✓ الآلة A : تم اقتناؤها في 2016/01/02 بقيمة 450000 دج ، تنازلت عنها المؤسسة في 2019/06/30 بمبلغ 240000 دج على الحساب ، خسارة القيمة المسجلة تخص هذه الآلة .
✓ الآلة B : تم اقتناؤها في 2017/07/01 بقيمة ... ؟ ...
 - 3- القيمة السوقية للمواد الأولية : 260000 دج
 - 4- التموينات الأخرى المخزنة : تتعلق بتموينات أخرى لم تستلم بعد .
- المطلوب :

1- أنجز مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل

2- سجل عملية التنازل عن الآلة A

3- سجل قيود التسوية في 2019/12/31

التمرين الثاني :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الاوراس " في 2019/12/31 استخرجنا ما يلي :

1- الزبائن : معدل ر ق م 19 %

الزبون	الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة 2018/12/31	التسديد خلال 2019	الوضعية في 2019/12/31
كمال	77350	30 %	47600	يحتمل تسديد 30 % من الرصيد
فاروق	89250	---	35700	افلاس نهائي

2- 503 الاسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية

الاقتناء في 2019/01/10	التنازل في 2019/11/20	القيمة السوقية في 2019/12/31
1000 سهم	800 سهم بسعر 655 دج للسهم بشيك بنكي	590 دج للسهم

المطلوب :

1- سجل عملية التنازل عن الاسهم

2- سجل قيود التسوية في 2019/12/31

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2021/2020
المدة: ساعتين وربع.

ثانوية: بن حداد محند أو يدير تيمزريت
المستوى: 3 ت 1

فرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (06 نقاط): تسوية المخزونات والقيم المنقولة للتوظيف:
ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 2020/12/31 قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
31	مواد أولية ولوازم	270000	
32	تموينات أخرى	68000	
355	المنتجات المصنعة	125000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		50000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		3500
503	سندات مخولة حقا للملكية	350000	

قدم لكم المعلومات الإضافية التالية:

- الجرد المادي والقيمة السوقية للمخزونات كما يلي:
✓ حساب مواد أولية ولوازم 280000 دج قيمتها سوقية 275000 دج. فرق الجرد سببر.
✓ حساب تموينات أخرى 65000 دج قيمتها السوقية 62000 دج. فرق الجرد غير سببر.
✓ حساب المنتجات المصنعة 130000 دج قيمتها السوقية 130000 دج. فرق الجرد سببر.
2. المواد الأولية واللوازم المخزنة تخص فاتورة لم تصل مخزوناتا وصلت.
 3. حساب سندات مخولة حقا للملكية حازت عليها بتاريخ 2020/10/1 عددها 200 سند باعت منها النصف بتاريخ 2020/12/30 بشيك بنكي بمبلغ 1800 دج ولم يسجل أي قيد. السندات الباقية تقيم بنفس سعر بيع النصف المباع.
- العمل المطلوب:**

1. ما هي طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة بدلالة ميزان المراجعة؟ برر إجابتك.
2. سجل قيود التسوية بفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.
3. أظهر حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية في 2020/12/31.

الجزء الثاني (06 نقاط): تسوية الزبائن والحسابات الملحقة:
ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 2020/12/31 قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	214200	
416	الزبائن المشكوك فيهم	132090	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		24260

يتكون ح/ الزبائن والحسابات الملحقة من: مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة 19%:

أ. الزبائن المشكوك فيهم تتكون من:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسائر القيمة في 2019/12/31	تسديدات 2020 سجلت	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
مؤسسة نهضة	80920	8160	29750	يحتل تسديد 100% من الرصيد
مؤسسة الزورق	59500	7500	5950	يحتل عدم تسديد 35% من الرصيد
مؤسسة الرحمة	؟....	؟....	23800	افلاس نهائي

ب- الزبائن العاديين:

- ✓ هناك زبون عادي "مؤسسة عتق" دينه المقدّر بـ 154700 دج تبين أنه يحتمل عدم التسديد لـ 15% من دينه.
- ✓ وهناك باقي الزبائن عبارة عن زبون واحد فقط هو مؤسسة الونشريس أفلس نهائيا.

العمل المطلوب:

1. أحسب مقدار دين مؤسسة الرحمة المتضمن الرسم وخسارة قيمتها لسنة 2019.
2. تسجيل قيود تسوية الزبائن والحسابات الملحقة بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

الجزء الثالث (08 نقاط): تسوية التثبيات ومؤونة الأخطار والأعباء والمنتجات:

من دفاتر مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

السند الأول:

بتاريخ 2020/7/01 تنازلت المؤسسة عن شاحنة بشيك بنكي بمبلغ 700000 دج وسجل المحاسب القيد بتاريخه: إذا علمت أن:

- ✓ تاريخ اقتناء واستعمال الشاحنة هو: 2016/07/01.
- ✓ تكلفة الحيازة خارج الرسم: 3000000 دج.
- ✓ العمر الإنتاجي (المدة النفعية): 5 سنوات.
- ✓ طريقة الاهتلاك: الاهتلاك الخطي (الثابت).
- ✓ القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي المحتمل) لهذه الشاحنة بتاريخ 2017/12/31 قدرت بـ 1925000 دج

المطلوب الأول:

1. إعداد مخطط إهلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
2. تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31.
3. تسجيل قيود التنازل في 2020/07/1.

السند الثاني:

تملك المؤسسة سندات مساهمة الأخرى حـ 26 وكانت وضعيتهم كما يلي بتاريخ 2020/12/31:

السندات	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد في 2018/10/10	القيمة السوقية للسند الواحد في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند الواحد في 2020/12/31
A	200	1500	1450	1490
B	120	1000	980	950

في 2020/12/23 تنازلت المؤسسة عن 50 سند من السندات A بقيمة 1490 دج للسند الواحد و 40 سند من السندات B بقيمة 950 دج للسند الواحد بشيك بنكي وقد سجل المحاسب قيد التنازل بتاريخه.

المطلوب الثاني:

1. سجل قيد التنازل الذي سجله المحاسب في 2020/12/23.
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.
3. أظهر حساب سندات المساهمة الأخرى بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

السند الثالث:

- ✓ نشب نزاع بين المؤسسة وأحد العمال سنة 2018 وقد عينت من أجله مؤونة أخطار بمبلغ 150000 دج. وبتاريخ 2019/12/31 تبين للمؤسسة أن مخصص المؤونة يجب تخفيضه بمبلغ 20000 دج. وبتاريخ 2020/12/10 فصلت المحكمة لصالح العامل وسددت له المؤسسة مبلغ 130000 دج بشيك بنكي. ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- ✓ سددت المؤسسة تأمينات على معدات النقل بمبلغ 200000 دج بتاريخ 2020/11/1 للفترة بين 2020/11/15 إلى غاية 2021/02/15 بشيك بنكي.
- ✓ بتاريخ 2020/12/1 قبضت المؤسسة مبلغ تأجير أحد مستودعاتها نقدا بمبلغ 90000 دج للفترة بين 2020/12/1 إلى 2021/3/1

المطلوب الثالث:

تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

أستاذة المادة:

بالتوفيق للجميع

التصحيح النموذجي لفرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي.

الجزء الأول:

1. طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة: هي طريقة الجرد الدائم.
التبرير: لأن حساب 381 ظهر دائن في ميزان المراجعة وهذا دليل على عدم استلام الفاتورة.

2. تسجيل قيود التسوية بدفتر اليومية لمؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31:

❖ أولا: المخزونات:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته	خ ق 2019	خ ق 2020	ملاحظات
مواد أولية و لوازم	280000	270000	10000	مبرر	3500	5000	رفع ب 1500 دج
تموينات أخرى	65000	68000	3000 -	غير مبرر	لا شيء	3000	اثبات ب 3000 دج
المنتجات المصنعة	130000	125000	5000	مبرر	لا شيء	لا شيء	—

31	601	مواد أولية ولوازم	10000	10000
657	32	التموينات (تسوية فارق الجرد الموجب للمبرر للمواد الأولية)	3000	3000
355	724	المنتجات المصنعة (تسوية فارق الجرد الموجب للمبرر للمنتجات المصنعة)	5000	5000
685	391	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	1500	1500
685	392	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	3000	3000
381	408	المواد الأولية و اللوازم المخزنة (تسوية عدم استلام فاتورة المواد الأولية)	50000	50000

❖ ثانيا: القيم المنقولة للتوظيف:

➤ تسجيل عملية التنازل عن السندات:

$$PVN = 100 \times 1800 = 180000$$

$$VC = (350000/200) \times 100 = 175000$$

$$Rc = 180000 - 175000 = 5000$$

175000	180000	2020/12/31..... بنوك الحسابات الجارية	512
5000		السندات المخولة حقا في الملكية	503
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767
		(تسجيل عملية التنازل عن السندات المخولة بأرباح صافية)	

➤ **تقييم القيم المنقولة المتبقية:** السندات المتبقية 100 سند

القيمة المحاسبية = 175000 دج

القيمة السوقية = 180000 دج

منه نسجل فوائض القيمة بمبلغ 5000 دج.

5000	5000	2020/12/31..... السندات المخولة حقا في الملكية	503
		تقييم القيم المنقولة للتوظيف - فوائض القيمة	765
		(تسجيل فائض قيمة عن القيم المنقولة للتوظيف)	

3. **إظهار حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:**

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول جارية			
المنتجات المصنعة	130000	_____	130000

الجزء الثاني:

1. **حساب مقدار دين مؤسسة الرحمة وخسارة قيمتها:**

قيمة الدين = $132090 = (23800 + 5950 + 29750) - (59500 + 80920) = 51170$ دج.

خسارة القيمة = $8600 = (7500 + 8160) - 24260$ دج.

2. **تسجيل قيود التسوية عن الزبائن و الحسابات الملحقة بتاريخ 2020/12/31:**

الزبائن	الدين TTC	خ ق 2019	الرصيد TTC	الرصيد HT	TVA	خ ق 2020	ملاحظات
النهضة	80920	8160	51170	43000	_____	_____	يحول إلى زبون عادي.
الزورق	59500	7500	53550	45000	_____	15750	رفع الخسارة ب 8250 دج
الرحمة	51170	8600	27370	23000	4370	_____	الفرق = 14400 دج.
عنتر	154700	_____	154700	130000	_____	19500	إثبات خسارة القيمة.
الونشريس	59500	_____	59500	50000	9500	_____	أفلاس

51170	51170	2020/12/31..... الزبائن	411
		الزبائن المشكوك فيهم	416
		(تحويل الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي)	
8160	8160	2020/12/31..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات	785
		أصول جارية	
		(إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النهضة)	

8250	8250	2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية	685
8250		491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (رفع خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة الزورق)	
	14400	2020/12/31..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
	8600	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	4370	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
27370		416 الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون مؤسسة الرحمة)	
	154700	2020/12/31..... الزبائن المشكوك فيهم	416
154700		411 الزبائن (تحويل الزبون مؤسسة عنتر إلى زبون مشكوك فيه)	
	19500	2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية	685
19500		491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إثبات خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة عنتر)	
	50000	2020/12/31..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
	9500	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
59500		411 الزبائن (ترصيد حساب الزبون مؤسسة الوئشريس)	

الجزء الثالث:

السند رقم (01):

1. إعداد مخطط اهتلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل:

$$t=20\% \quad MA= 3000000 \text{ Da}$$

$$VNC_{2017}= MA- \sum A= 3000000 - (3000000 \times 0.2 \times 1.5) = 2100000 \text{ Da}$$

$$PVN_{2017}= 1925000 \text{ Da}$$

بما أن $PVN < VNC$ إذن توجد خسارة القيمة.

$$PV = VNC - PVN = 2100000 - 1925000 = 175000 \text{ Da}$$

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	N
2700000		300000	300000	3000000	6) 2016 (أشهر)
1925000	175000	900000	600000	3000000	2017
1375000		1450000	550000	1925000	2018
825000		2000000	550000	1375000	2019
550000		2275000	275000	825000	6) 2020 (أشهر)

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31:

681	28182	29182	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تشييتات عينية أخرى - معدات النقل خسائر القيمة عن تشييتات عينية أخرى - معدات النقل (إثبات اهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة)	775000	2017/12/31
				600000	
				175000	

3. تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2020/01/01:

681	28182	29182	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تشييتات عينية أخرى - معدات النقل (تسجيل اهتلاك سنة التنازل للشاحنة)	275000	2020/07/01
				275000	
512	28182	29182	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك تشييتات عينية أخرى - معدات النقل خسائر القيمة عن تشييتات عينية أخرى - معدات النقل	700000	2020/07/01
				2275000	
				175000	
	2182	752	تشييتات عينية أخرى - معدات النقل فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة بفائض قيمة)	3000000	
				150000	

السند رقم (02):

1. تسجيل قيد التنازل عن السندات الذي سجله المحاسب بتاريخ 2020/12/23:

السندات النوع A: عدد السندات المتنازل عنها 50 سند:

$$PVN = 50 \times 1490 = 74500$$

$$PV = (1500 - 1450) \times 50 = 2500$$

$$VC = 1500 \times 50 = 75000$$

$$Rc = 74500 + 2500 - 75000 = 2000$$

512	2962	262	767	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع A)	74500	2020/12/23
					2500	
					75000	
					2000	

السندات النوع B: عدد السندات المتنازل عنها 40 سند:

$$PVN = 40 \times 950 = 38000$$

$$PV = (1000 - 980) \times 40 = 800$$

$$VC = 1000 \times 40 = 40000$$

$$Rc = 38000 + 800 - 40000 = -1200$$

512	2962	262	38000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى (تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع B)	38000	2020/12/23
					800	
					1200	
					40000	

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 20320/12/31:

السندات النوع A: عدد السندات المتبقية 150 سند:

$$PV_{2019} = (1500 - 1450) \times 150 = 7500$$

$$PV_{2020} = (1500 - 1490) \times 150 = 1500$$

منه يتم إنقاص خسارة القيمة ب 6000 دج.

6000	6000	20320/12/31..... خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول مالية (تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع (A)	786	2962
------	------	--	-----	------

السندات النوع B: عدد السندات المتبقية 80 سند:

$$PV_{2019} = (1000 - 980) \times 80 = 1600$$

$$PV_{2020} = (1000 - 950) \times 80 = 4000$$

منه يتم رفع خسارة القيمة ب 2400 دج.

2400	2400	20320/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ أصول مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (رفع خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع B)	2962	686
------	------	--	------	-----

3. إظهار حساب سندات المساهمة الأخرى في الميزانية الختامية بتاريخ 20320/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول غير جارية سندات المساهمة الأخرى	305000	5500	299500

السند رقم (03):

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 20320/12/31:

130000	130000	20320/12/31..... أعباء المستخدمين بنوك الحسابات الجارية (دفع تعويض للعامل)	512	63
130000	130000	20320/12/31..... مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين (ترصيد المؤونة و العبء)	63	151
100000	100000	20320/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقاً أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقاً)	613	486
60000	60000	20320/12/31..... تقديم خدمات أخرى منتجات معاينة مسبقاً (تحويل المنتجات المعاينة مسبقاً)	487	706

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية : صالحى عبد القادر

المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد

السنة الدراسية 2020 / 2021

فرض الفصل الأول في التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعة ونصف

الجزء الأول (06 نقاط)

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

الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

التثبيات	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2017/12/31
برمجيات المعلوماتية		2016/01/01	متناقص	115200 دج
المنشآت التقنية	900000 دج	2015/01/01	خطي	270000 دج

المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات القيمة المتبقية للتثبيات معدومة

تنازلت المؤسسة عن ثلث ($\frac{1}{3}$) المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 دج

خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2017/12/31 تقدر ب 77000 دج والمحاسب لم يسجل اي قيد

العمل المطلوب

- 1- احسب المبلغ القابل للاهلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 2- إعداد جدول اهتلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 3- احسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية
- 4- سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (06 نقاط)

1- المخزونات

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزون البضاعة	300000	
32	تموينات اخرى	17000	
380	بضائع مخزنة		50000
390	خسائر القيمة عن المخزونات		10000
392	خسائر القيمة عن التموينات		5000

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

البيان	جرد مادي في 2018/12/31	طبعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2018/12/31	وضعية ح380 بضائع مخزنة
مخزون البضائع	290000	ميرر	285000	
تموينات اخرى	12000	غير ميرر	15000	عدم استلام الفاتورة

2- القيم المنقولة للتوظيف

البيان	عدد السندات	سعر الشراء في 2018/05/03	القيمة السوقية في 2018/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	180	1000	1050 للسند الواحد
السندات , قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	200	1500	

تم التنازل عن كل قسائم الصندوق بشيك بنكي في 31/12/2018 محققة ارباح صافية تقدر ب 80000 دج

العمل المطلوب

سجل ما تراه مناسب بتاريخ 2018/12/31

الجزء الثالث (08 نقاط)

وضعية الزبائن :

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20 %	119000	-
خالد		18000 تمثل 25 %	21420	يحتمل تسديد 60 % من الرصيد
فارس	178500	40 %	119000	أعلن إفلاسه
يونس	476000	30 %	238000	إفلاس مؤكد

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

معلومات جردية أخرى:

ظهر ح/381 بقيمة 37000 دج حيث أن المؤسسة لم تستلم بعد المواد الأولية و اللوازم ،مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في معالجة مخزوناتاها.

العمل المطلوب

تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

بالتوفيق

أستاذ: شرفاوي. ج

تصحيح فرض الثلاثي الاول في التسيير المحاسبي والمالي 2020 / 2021

الجزء الأول 6 ن

1- حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات
نحسب مايلي

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

معدل الاهتلاك المتناقص (المعامل الضربي = 2)
المعدل = المعامل الضربي * t* = 20% * 2 = 40%
المبلغ القابل للاهلاك
انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد

$$\sum A_{2017} = A_{2016} + A_{2017}$$

$$115200 = MA * 0.4 + (MA - MA * 0.4) * 0.4$$

$$115200 = MA * 0.4 + 0.6 * 0.4 * MA$$

$$MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 DA$$

2- اعداد محطط الاهتلاك برمجيات المعلوماتية طريقة المتناقص

VNC	$\sum A_n$	An	MA	N
108000	72000	72000	180000	2016
64800	115200	43200	108000	2017
38880	141120	25920	64800	2018
19440	160560	19440	38880	2019
0	180000	19440	19440	2020

في نهاية السنة الثالثة يصبح المعدل المتناقص $\geq (10 / \text{السنوات الباقية})$ اي

$$50 \geq 40 \quad 2/100 \geq 40$$

نتحول الى طريقة الاهتلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهتلاك السنوي كمايلي

$$An = \frac{VNC}{n}$$

$$An = \frac{38880}{2} = 19440$$

3- حساب معدل الاهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد - n=3 ans

$$\sum MA * T * N$$

$$270000 = 900000 * t * 3$$

$$= 10\% t = \frac{270000}{2700000}$$

4- تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة

برمجيات المعلوماتية قسط اهتلاك الدورة 2018 = 25920 دج

ثلث المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية المتنازل عنها هي 300000 = 3/1 * 900000 دج

قسط اهتلاك الدورة التنازل

$$An = \frac{VNC}{n} = \frac{MA - \sum An - PV}{n}$$

$$An_{2018} = \frac{300000 - 300000 * 0.1 * 3 - 77000}{7} = 19000 DA$$

الاهتلاك المتراكم

$$\sum An_{2018} = 300000 * 0.1 * 3 + 19000 = 109000 DA$$

$$R = 220000 + 110000 + 77000 - 300000 = 106000 DA$$

قسط الاهتلاك للمنشآت الباقية: $An = 600000 * 0.1 = 60000$

قيود التسوية 2018/12/31

2018/12/31			
25920 79000 60000	164920	مخصصات الإهلاكات وم وخ ق- أ غ ج اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وماشايها اهتلاك المنشآت التقنية اهتلاك المنشآت التقنية الباقية تسجيل اقساط الاهتلاك	681 2804 2815 2815
300000 106000	220000 109000 77000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات اهتلاك التثبيت العينية خسائر القيمة عن التثبيتات العينية التثبيت العيني فوائض القيمة عن خروج أصول مثبته غير مالية التنازل مع فائض قيمة	462 2815 2915 21 752

الجزء الثاني 6 ن

قيود التسوية في 2018/12/31

1- المخزونات

طريقة الجرد الدائم

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي				
10000	10000	-----2018/12/31----- مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع	30	600
5000	5000	-----2018/12/31----- الاعباء الاستثنائية التموينات الأخرى	32	657
50000	50000	-----2018/12/31----- المشتريات المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	380
5000	5000	-----2018/12/31----- المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	685
3000	3000	-----2018/12/31----- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية	785	392

2- القيم المنقولة للتوظيف

سعر السوق < تكلفة الإقتناء			
9000	9000	2018 /12/31 حساب السند المعني فارق التقييم عن أ مالية - نواقص القيمة تسجيل فائض القيمة	503 765

• التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

في هذه الحالة تتم المقارنة على أساس سعر البيع

- حالة الربح : سعر البيع < القيمة المحاسبية الصافية (تظهر في الرصيد آخر المدة إذا كان التنازل في الدورة الموالية)

80000 300000	380000	N /12/31 البنك الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ مالية حساب المعني للسندات بيع السندات	767 506	512
-----------------	--------	---	------------	-----

الجزء الثالث 8 ن

التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 $20000 \text{ DA} = 0,2 \times 100000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000)$

تلغى خسارة القيمة السابقة

الزبون يونس :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 $120000 \text{ DA} = 0,3 \times 400000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000)$

الرصيد (TTC) $238000 \text{ DA} = 238000 - 476000$

الرصيد (HT) $200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000$

الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) $38000 \text{ DA} = 200000 - 238000$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة :

$80000 \text{ DA} = 120000 - 200000$ (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 $100000 \text{ DA} = 0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000)$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

20000	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف	785	491
238000	120000 80000 38000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون يونس	416	491 654 4457
595000	595000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه	411	416
100000	100000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685

		معاينة خسارة القيمة للزبون عمر		
--	--	--------------------------------	--	--

2. الزبائن:

أ.وضعية الزبون خالد:

$$18000 = 0,25X / 1,19 \quad X = 18000 \times 1,19 / 0,25 \quad X = 85680$$

تحديد الدين:

$$(85680 - 21420) / 1,19 \times 0,4 - 18000 = 21600 - 18000 = 3600$$

زيادة خ ق:

		-----2018/12/31-----		
	3600	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم - الأصول الجارية		685
3600		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	

ب. افلاس الزبون فارس:

$$178500 / 1,19 \times 0,4 = 60000$$

خسارة القيمة المتوقعة:

$$178500 - 119000 = 59500$$

الرصيد TTC:

$$59500 / 1,19 = 50000$$

الخسارة الحقيقية:

$$59500 - 50000 = 9500$$

الرسم على القيمة المضافة المحصل:

$$50000 - 60000 = -10000$$

انقاص الخسارة:

		-----2018/12/31-----		
	60000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	9500	ر.ق.م محصل		4457
59500		زبائن مشكوك فيهم	416	
10000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول جارية	785	

2: تسويات أخرى

		-----2018/12/31-----		
	37000	مواد أولية ولوازم في الخارج		371
37000		مواد أولية	601	

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية تبسة
ثانوية حردي محمد
التوقيت ساعة ونصف
السنة الدراسية 2020-2021
المستوى 3 ت إ ق
التاريخ 2021/01/10

فرض الفصل الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الأستاذة لعور المايصة

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " الانتاجية بتاريخ 2018/12/31
قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :
أولا : معدات نقل

للم بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف
المؤسسة بقيمة 1200000 DA.

للم مدتها النفعية 5 سنوات ، قيمتها المتبقية معدومة ، تهتك وفق أسلوب
الاهتلاك الخطي

للم بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل لمعدات النقل تُقدر بـ
550000DA :

للم بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة عن معدات النقل محقة فائض
قيمة بـ 31000 DA والمحاسب ولم يُسجل المحاسب أي قيد .

ثانيا : سندات المساهمة

للم ملخصة في الجدول التالي :

النوع	العدد	سعر شراء السند	خسارة القيمة في 2017/12/31	التنازل بتاريخ 2018/12/31
			العدد	سعر التنازل للسند
حـ/26	800	1300 DA	60000 DA	400 1200 DA

• التنازل بشيك بنكي رقم 5646 والمحاسب لم يُسجل محاسب المؤسسة أي
قيد، أما السندات المتبقية فقدرت القيمة السوقية لها بـ DA1350

ثالثا : المخزونات و أثناء عملية جرد المخزونات استخرجنا المعلومات التالية :

للم الملحق رقم 01 :

المخزونات	مخزون بداية الفترة (مخ 1)	مخزون نهاية الفترة (مخ 2)	مشتريات سنة 2018
البضاعة A	450000	600000	840000
منتجات تامة الصنع	360000	500000	-----

• تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب

للم الملحق رقم 02 :

مخزون البضاعة	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
C		250000	50000	+	مبرر
F	400000		25000	-	غير مبرر

• الى غاية 2018/12/31 لم تصل بعد فاتورة تتعلق مواد أولية مستوردة
بقيمة 450000 دج

المطلوب :

- 1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .
- 2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل .
- 3) أكمل الملحق الثاني .
- 4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$

$$(0,25) = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 DA \sum An$$

$$(0,25) = MA - \sum An = 1200000 - 600000 = 600000 DAVNC$$

$$(0,25) = VNC - PVN = 600000 - 500000 = 50000 DAPV$$

2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل : (1 ن)

$$= MA \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000 DAAn$$

$$= MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 DAAn$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
1080000	-	120000	120000	1200000	2014
840000	-	360000	240000	1200000	2015
550000	50000	600000	240000	1200000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
330000	-	820000	220000	550000	2017
220000	-	930000	110000	330000	2018

3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$= 31000 \text{ مبلغ البيع} + 930000 + 50000 - 1200000$$

$$= 31000 \text{ مبلغ البيع} - 220000$$

$$\text{مبلغ البيع} = 31000 + 220000 = 251000 DA (0,25 \text{ ن})$$

110000	110000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج معدات النقل	28182	681
	251000	بنوك الحسابات الجارية		512
	930000	اهتلاك معدات النقل		28182
	50000	خسارة القيمة عن معدات النقل		29182
1200000		معدات النقل	2182	
50000		فوائض القيمة عن خروج الأصول م و خ المالية تسجيل عملية ت مع ت ربح (0,5 ن)	752	

- سندات المساهمة : خسارة القيمة لـ 400 سند المتنازل عنها = $800/400 * 60000 = 30000$
فائض أو ناقص قيمة = سعر البيع + ح/ج 296 - تكلفة الاقتناء ح/ج 26 = $(1200 * 400) + 30000 - (1300 * 400) = 10000 -$

2018/12/31		تسجيل قيد التنازل عن 400 سند	26	512 296 667
480000 30000 10000	520000			

الجزء الثاني 10 نقاط

قيود التسوية تسوية المخزونات

البيان	د-ح	ح-م
تغيرات المخزون من البضائع		6030
مخزون البضاعة	30	
إلغاء المخزون الأولي (A+B) ن 1		
مخزون البضاعة		30
تغيرات المخزون من البضائع		6030
تسجيل المخزون النهائي (A+B) ن 1		
مشتريات البضائع المبيعة		600
بضائع مخزنة	380	
ترصيد حساب ح/ 380 ن 1		

2/ تسوية فوارق الجرد : 1 ن

طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	مخزون البضاعة
مبرر	+	50000	250000	300000	C
مبرر	-	20000	180,000	160,000	D
غير مبرر	+	30000	250000	280000	E
غير مبرر	-	25000	425000	400000	F

دائن	مدين	البيان	د-ح	ح-م
50.000	50.000	مخزون البضاعة		30
		مشتريات البضائع المبيعة	600	
		تسوية فوارق الجرد البضاعة C 0.5 ن		
20.000	20.000	مشتريات البضائع المبيعة		600
		مخزون البضاعة D	30	
		تسوية فوارق الجرد البضاعة D 0.5 ن		
30.000	30.000	مخزون البضاعة E		30
		منتجات استثنائية عن ع ت الجاري	757	
		تسوية فوارق الجرد البضاعة E 0.5 ن		
		أعباء استثنائية عن ع ت الجاري		6,57
25.000	25.000	مخزون البضاعة F	30	
		تسوية فوارق الجرد البضاعة F 0.5 ن		

2021-2020	الفرض المحروس الثاني للفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي	ثانوية هوارى
2021/01/13		بومدين 3 ت إق

بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر مؤسسة كسال :

رج	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		200000
158	مؤونة الأعباء الأخرى		250000
411	زبائن عاديون	26775	
416	زبائن مشكوك فيهم	؟	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		13950
503	الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية	150 000	
506	السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	240 000	
512	البنوك الحسابات الجارية	225 000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		9000

1. مؤونة الأخطار متعلقة بأحد الموردين وقد فصلت المحكمة لصالحه بتاريخ 2019/10/01

ودفعت له شيكا بنكيا بمبلغ التعويض.

2. مؤونة الأعباء متعلقة بصيانة حافلة والتي قدرت تكلفتها بـ220000 دج.

3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي مع العلم أن $tva = 19\%$

الزبون	مبلغ الدين HT	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد HT خلال الدورة	الملاحظات
عماد	11 000	4000	2000	للترصيد
هوارى	12 000	6000	3500	احتمال تحصيل 70%
أحلام	6500	؟	1500	سوف تسدد ما عليها

4. وضعية الزبائن العاديين :

- الزبون يوسف لن يسدد دينه المقدر بـ8500 دج HT
- الزبون رمزي وضعيته المالية سيئة لذا يحتمل أن لا يسدد 50% من دينه والمقدر بـ14000 دج HT

5. القيم المنقولة للتوظيف ملخصة في الجدول التالي:

رج	العدد	تكلفة الاقتناء	القيمة السوقية في 2019/12/31	التنازل في 2019/12/15 بشيك بنكي
503	؟	500	470	200 سند بـ480 دج للسند
506	240	؟	950	150 سند بـ1070 دج للسند

6. أظهر كشف الحساب الوارد من البنك رصيدا دائنا بـ242 000 دج وبعد المراجعة تبين ان الاختلاف راجع الى ما يلي:

- شيك من الزبون أحمد قدمه للمؤسسة مباشرة بقيمة 54000 دج
 - تحويل نقدي من الصندوق الى حساب البنك في اليوم الأخير من الشهر بـ23000 دج
 - فوائد لصالح البنك بـ42000 دج
 - خدمات مصرفية بـ5000 دج
 - تحويل من الزبون أشرف في حساب المؤسسة لدى البنك مباشرة بـ51000 دج
 - فوائد لصالح المؤسسة بـ40000 دج
 - شيك لمورد المخزونات فريد بمبلغ 30000 دج لم يظهر في دفاتر المؤسسة
 - شيك لمورد التثبيات جمال بمبلغ 80000 دج لم يقدم للتحصيل
7. قدرت خسارة قيمة البنك لسنة 2019 بـ15000 دج.

المطلوب: إنجاز حالة التقارب البنكي ، تسجيل قيود التسوية الضرورية مع تبرير العمليات الحسابية.

2021-2020	الفرض المحروس الأول في	ثانوية هوارى بومدين
2020/12/30	مادة التسيير المالي والمحاسبي	المستوى: 3ت اق

ليكن ميزان المراجعة بعد الجرد في 2018/12/31 لمؤسسة النسيم كما يلي:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	بنايات	5000 000	
215	معدات وأدوات صناعية	؟	
262	سندات المساهمة الأخرى	400 000	
2813	اهتلاك البنائات		300 000
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		378 240
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		4000
30	مخزونات البضائع	120 000	
32	التموينات الأخرى	85 000	
380	بضائع مخزنة		90 000
390	خسائر القيمة عن البضائع		7000

معطيات الجرد:

- البنائات تمت حيازتها بتاريخ بداية النشاط، وتتهلك خطيا بـ2%، قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد بـ 4000 000 دج.
- المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5 سنوات وتتهلك اهتلاكا متناقصا وتتكون من آلتين :
 - الآلة A قيمتها الأصلية 360 000 دج تمت حيازتها بـ 2015/01/02 أما الآلة B فتمت حيازتها بـ 2017/01/04.
 - بتاريخ 2018/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة B بـ 140 000 دج على الحساب (لم يسجل القيد).
- سندات المساهمة الأخرى تتكون من 200 سند، تم التنازل بشيك بنكي عن 150 منها بسعر 1800 دج للسند بتاريخ 2018/12/25 (لم يسجل القيد)، وقدر سعر البيع الصافي لها بتاريخ 2018/12/31 بـ 1900 دج للسند.
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها ، بحيث

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	135 000	140 000	مبرر
التموينات الأخرى	80 000	78 000	غير مبرر

المطلوب :

- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة
- إعداد مخطط اهتلاك الآلة A وحساب القيمة الأصلية للآلة B
- ما سبب ظهور حـ/380 دائنا .

إنجاز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31