najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية بن داود رابح بن شكاو — الموسم الدراسي 2017/2016

المستوى :03تسيير واقتصاد — المدة :02ســـــــــــاعة

الفرض المحروس الاول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

تمرين :

المعلومات التالية تحصلنا عليها من دفاتر مؤسسة "عزوز" بتاريخ 2014/12/31 قبل الجرد والخاصة ببعض الحسابات

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	2500000	
215	المنشآت التقنية المعدات الصناعية	4400000	
2182	معدات نقل	4000000	
26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	150000	
2813	اهتلاك البناءات		175000
2815	اهتلاك منشآت تقنية معدات صناعية		3449600
21812	اهتلاك معدات النقل		1080000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		20000
30	مخزونات بضائع	75000	
380	مشتريات بضائع مخزنة		33000

معطيات جردية :

- ✓ البناءات تهتلك خطيا وعمرها الانتاجي 50سنة تم اقتناؤها مع بداية نشاط المؤسسة .
- ✓ المنشآت التقنية والمعدات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02 عمرها الانتاجي 05سنوات وتهتلك بمعدل متناقص .

معدات نقل :تهتلك خطيا بمعدل مشترك ووضعيتها مبينة في الجدول التالي :

التعيين	القيمة المحاسبية	تاريخ الاقتناء	خسارة القيمة المسجلة بتاريخ الجرد
شاحنة A	1200000	2014/10/07	لاتوجد
شاحنة B	1800000	2011/01/12	20000دج. وتم تسجيلها بتاريخ 2013/12/31

- ✓ بتاريخ 2014/10/06 تم التنازل نقدا عن الشاحنة Bبقيمة 87500دج. لم يسجل المحاسب اي قيد يثبت عملية التنازل .
- ✓ . مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات تتكون من 1000سند وتقدر قيمتها السوقية ب180دج للسند الواحد.
- ✓ تقدر القيمة السوقية لمخزون البضاعة ب 60000دج.

العمل المطلوب :

1. حدد بداية نشاط هذه المؤسسة. / حدد معدل اهتلاك معدات النقل.
2. انجز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية
3. انجز مخطط اهتلاك معدات النقل(الشاحنةB) إلى غاية تاريخ التنازل
4. حدد نتيجة التنازل.
5. . سجل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31.
6. إظهار منشآت تقنية معدات صناعية بالميزانية بتاريخ 2014/12/31.

استاذ المادة :زاوي ي

انتهى — الصفحة 1/1 — بالتوفيق

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1. تحديد بداية نشاط المؤسسة:

انطلاقا من البناءات :

$\sum An = MA \times t \times n$

$175000 = 2500000 \times 0.02 \times n$

$n = 3.5$

تاريخ بداية النشاط هو 2010/01/01.....01.5

$An = 2500000 \times 0.02 = 50000DA$

2. تحديد معدل اهتلاك معدات نقل

$\sum An = MA \times T \times n$

$10800000 = 18000000 \times t \times 3$

$t = 20\%$.....1.5

انجاز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية والمعدات الصناعية :..... 03

القيمة المحاسبية =440000دج — معدا الاهتلاك الخـــــطي 20%

القيمة المتبقية معدومة — معدل الا هتلاك المتناقص 40%

السنة	MA	An	$\sum An$	NNC
2011	440000	176000	176000	264000
2012	264000	105600	218600	158400
2013	158400	63360	344960	95040
2014(1)	95040	47520	392480	47520
2015	47520	47520	440000	00

(1) عدد السنوات المتبقية 02 وتتحقق الشرط ($40 \geq 50$) ننتقل من الاهتلاك المتناقص إلى الاهتلاك الخطي)

قسط الاهتلاك لسنة 2014هو 47520دج.

انجاز مخطط الاهتلاك لمعدات نقل :.....03

القيمة المحاسبية =440000دج — معدا الاهتلاك الخـــــطي 20%

القيمة المتبقية معدومة

السنة	MA	An	$\sum An$	خسارة القيمة	NNC
2011	1800000	360000	360000	ـــــــ	14400000
2012	1800000	360000	720000	ـــــــ	10800000
2013	1800000	360000	1080000	20000	7000000
2014	700000	262500	1692500		437500

حساب نتيجة التنازل

نتيجة التنازل =سعر البيع +الاهتلاكات المتراكمة +خسارة القيمة _القيمة الاصلية .

نتيجة التنازل =87500+1342500+20000-1800000

نتيجة التنازل =ـ 350000دج.....02

حساب قسط الاهتلاك لشاحنة B:

$An = 1200000 \times 0.2 \times 0.25 = 60000da$ 0.5

سندات المساهمة :

القيمة السوقية =1000×180=180000دج. وهي اكبر من تكلفة الاقتناء لا توجد خسارة في القيمة 0.5

مخزونات البضائع

القيمة السوقية 60000دج.اقل من تكلفة الشراء .توجد خسارة

الخسارة =75000-60000=15000دج.....0.5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31

		==========2012/12/31==========		1.5
681		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ غ ج	157520	
	2813	اهتلاك المباني		50000
	2815	اهتلاك المنشأت التقنية المعدات الصناعية		47520
	28182	اهتلاك معدات النقل		60000
		تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2014		
		==========2014/12/31==========	0.5	
681		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	262500	
	28182	اهتلاك معدات النقل		262500
		تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة A.		
			02	
53		الصندوق	87500	
28182		اهتلاك معدات النقل	1342500	
29182		خسائر القيمة عن معدات نقل	20000	
652		نواقص قيمة	350000	
	2182	معدات نقل		1800000
		تسجيل قيد التنازل		
		==========2014/12/31==========	0.5	
685		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أغ ج	15000	
	390	خسائر القيمة عن مخزن البضاعة		15000
		==========2014/12/31==========	01	
380		مشتريات بضائع مخزنة	33000	
	408	مورد و الفواتير التي لم ترد إلى اصحابها		33000
		"تسوية حساب 380"		

إظهار المنشآت التقنية المعدات الصناعية في الميزانية بتاريخ 2014/12/31.....02

الأصول	القيمة الأصلية	الاهتلاكات والمؤونات	القيمة المحاسبية الصافية
215	440000	392480	47520

najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية بن داود رابح بن شكاو — الموسم الدراسي 2016/2017

المستوى :03تسيير واقتصاد — المدة :02ساعة

الفرض المحروس الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول:(12نقطة).

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "عبير " بتاريخ 2014/12/31قبل الجرد .

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	9800000	
215	معدات صناعية منشآت تقنية	4000000	
2182	معدات النقل	6000000	
26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	180000	
2813	اهتلاك المباني		588000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات الصناعية		1080000
28182	اهتلاك معدات النقل		3600000
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات		12000
31	مواد أولية ولوزم	88000	
391	خسائر القيمة عن مواد أولية ولوازم		17500

- ✓ . البناءات تهتلك خطيا تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02,
- ✓ منشآت تقنية معدات صناعية تهتلك خطيا بمعدل مشترك و تتكون من جزأين

الجزء (A):يمثل 60%من إجمالي المنشآت وتم اقتناؤه بتاريخ 2011/01/03 .

الجزء(B):يمثل الباقي تم اقتناؤه بتاريخ 2011/10/01. وتم التنازل عن آلة منه بتاريخ 2014/07/01 بسعر 200000دج على الحساب علما ان قيمتها الاصلية تقدرب 240000دج. ولم يسجل المحاسب اي قيد يثبت عملية التنازل .

- ✓ معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02وتهتلك خطيا .تقدر قيمتها السوقية بتاريخ الجرد ب1300000دج:.
- ✓ مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات :تم التنازل عنها نقدا بقيمة إجمالية 175000دج. ولم يسجل المحاسب اي قيد يثبت العملية .
- ✓ خسارة القيمة بالنسبة للمواد الأولية واللوازم غير مبررة .

العمل المطلوب:

1. حدد معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31.

الجزء الثاني:(08نقاط)

اليك المعطيات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "منى" بتاريخ N/12/31قبل الجرد

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	زبائن مشكوك فيهم	222300	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم		56000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		25000
503	الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية .	220000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1. وضعية الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي :

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات خلال السنة	ملاحظات اثناء الجرد
مهدي	105300	%15	46800	احتمال عدم تسديد 27 %من الرصيد
مهدية	.....	%40	ـــــــ	تحسنت وضعيتها المالية

المبالغ المسددة مسجلة محاسبيا. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

2. اقتطع البنك مبلغ 25000دج. من الحساب البنكي للمؤسسة بسبب عدم تحصيله شيك من الزبائن .
3. الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عدد ها 1200سهم وتقدر قيمتها السوقية ب200دج.
4. بقي لدى المؤسسة طوابع جبائيه تقدر ب12000دج.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31

إذا كنتَ في إعطائِكَ المالَ فاضلاً . . . . فإنكَ في إعطائكَ العلمَ أفضلُ

إذا كنتَ ذا علمٍ ومالكَ جاهلٌ . . . . فأعرضْ ففي تركِ الجوابِ جوابُ

استاذ المادة :زاوي ي

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

1. حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .

الجزءA=4000000×0.6=2400000دج.

الجزء B =4000000×0.4=1600000دج.

مجموع الاهتلاك المتراكم=محموع اهتلاك الجزء A+مجموع اهتلاك الجزء B.

1080000=(2400000×t×3)+(1600000×t×2.25)

t =0 .1 t=10%

تحديد نتيجة التنازل عن الالة :

أ. الاهتلاك المتراكم

$\sum An = MA \times t \times n$

$\sum An = 240000 \times 0.1 \times 3.75 = 66000DA$

من 2011/10/01 2014/07/01

n =2.75

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2014.

$A_{2014} = 240000 \times 0.1 \times 0.5 = 12000DA.$

نتيجة التنازل =سعر البيع +الاهتلاك المتراكم – القيمة الاصلية

نتيجة التنازل=200000+66000-240000=26000(حـ752)

نتيجة التنازل عن السندات:

فائض/ناقص قيمة =سعر البيع +خسارة القيمة – القيمة الأصلية .

فائض/ناقص قيمة=175000+12000-180000=+7000حـ(767).

قيود التسوية :

البناءات :

$A_{2014} = 588000 \div 3 = 196000DA.$

معدات صناعية منشآت تقنية

الجزء A:

An=2400000×0.1=240000DA

الجزءB =1600000- 240000=1360000دج.

$A_{2014} = 1360000 \times 0.1 = 136000DA.$

قسطالاهتلاك الاجمالي للمعدات الصناعية المنشآت التقنية

$A_{2014} = 240000 + 136000 = 12000 = 388000DA$

معدات النقل

$A_{2014} = 3600000 \div 3 = 1200000DA$

$VNC_{2014} = 6000000 - (3600000 + 1200000) = 1200000DA$

نلاحظ ان VNC_{2014} اقل من سعر البيع المحتمل لا توجد خسارة القيمة .

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31.

681		==========2014/12/31==========			
	2813	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة .اصول غ ج اهتلاك المباني		196000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات الصناعية		388000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		1200000	
		(تسجيل اهتلاك دورة 2014)			

najah213.com · نجاح 213

		==========2014/12/31==========		
462		الحسابات الدائنة عن عمليا ت التنازل عن التثبيتات	200000	
28182		اهتلاك معدات النقل	66000	
	752	فوائض القيمة عن خروج اصول المثبتة غير المالية		26000
	215	معدات صناعية منشآت تقنية		240000
		(تسجيل التنازل عن الآلة بفائض)		
		==========2014/12/31==========		
53		الصندوق	175000	
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	12000	
	767	الارباح الصافية عن التنازل عن اصول مالية		7000
	26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات		180000
		(تسجيل عملية التنازل عن اسهم)		
		==========2014/12/31==========		
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	17500	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات		17500

الجزء الثاني :

مهدي :

الرصيد(HT) =(105300ـ 46800)÷1.17=50000دج.

خسارة الدورة N =50000×0.27=13500دج.

خسارة الدورة السابقة= (105300÷1.17).15=13500دج

نلاحظ تساوي الخسارة في الدورتين لا نسجل اي قيد.

مهدية:

تحديد قيمة الدين لمهدية :

قيمة الدين (TTC) =222300ـ58500 =163800دج.

تحويل الزبونة مهدية الى زبونة عادية والغاء الخسارة السابقة

الخسارة السابقة =56000ـ13500=42500دج.

الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقافي الملكية .

فائض /ناقص =سعر البيع المحتمل – القيمة المحاسبية

فائض /ناقص=(1200×200) – 220000=20000دج.

		==========N/12/31==========		
411		الزبائن	163800	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		163800
		تحويل من المشكوك الى العادي		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	11500	
	785	استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات		11500
		الغاء كلي للخسارة		
503		الاسهم او السندات المخولة حقا في الملكية	20000	
	765	فارق التقييم عن اصول مالية ـ فوائض قيمة ـ		20000
591		خسائر القيمة عن الحسابات المودعة في البنوك	56000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		56000
468		الاعباء المقيدة سلفا	12000	
	64	الضرائب والرسوم		12000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com