najah213.com · نجاح 213

ثانويتي: البشير الإبراهيمي وفيسديس

مديرية التربية باتنة

إختبار الثلاثي الأول

الشعبة 3 تسيير واقتصاد

فيفري 2021

إختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 3 سا

الموضوع:

الجزء الأول: التثبيتات (8 نقاط)

من ميزان المراجعة **قبل الجرد** لمؤسسة "**الفضيل**" الإنتاجية قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ: 2019/12/31:

ر/حـ	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	120000
213	البناءات	8000000	-
2813	إهتلاك البناءات	-	880000
215	المنشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	1760000	-
2815	إهتلاك المنشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	-	690000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	-	54000

المعلومات الجردية:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد الزبائن والمبلغ المقدر بتاريخ الجرد 100000دج
- البناءات حازت عليها المؤسسة بتاريخ إنشاء المؤسسة تهتلك خطيا لمدة 25 سنة
- وضعية المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية التي تهتلك خطيا لنفس المدة النفعية كانت كما يلي:

المعدات	المبلغ القابل للإهتلاك	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في: 2018/12/31	ثمن البيع الصافي المحتمل في: 2019/12/31
المعدات أ	.....	2016/04/04	.....	—
المعدات ب	800000	2016/09/26	-	—
المعدات س	360000	2019/10/11	-	342000

تنازلت عن المعدات "أ" في **2019/10/12** على الحساب بقيمة **100000**دج ولم يسجل المحاسب العملية.

المطلوب:

1- تاريخ الحيازة على البناءات هو تاريخ إنشاء المؤسسة أوجده

2- حدد معدل الإهتلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية

3- أنجز مخطط الإهتلاك الخطي للمعدات "أ"

4- سجل قيود التسوية في 2019/12/31 مبرزا العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

إختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 3 سا

الجزء الثاني: المخزونات والزبائن (6 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة الجوهرة الإنتاجية تحصلنا على ما يلي:

ر/حـ	إسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	60000	-
32	التموينات الأخرى	15000	-
355	المنتجات التامة الصنع	200000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	490000
382	التموينات الأخرى المخزنة	23000	-
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم	-	40000
3955	خسارة القيمة عن المنتجات التامة الصنع	-	65000
411	الزبائن	136850	
416	الزبائن المشكوك فيهم	690200	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		296500

1) المخزونات: تعتمد المؤسسة طريقة الجرد الدائم وقد لخصت أرصدة حسابات المخزونات كما يلي:

المخزون	تكلفة الوحدة	جرد محاسبي للوحدة	جرد مادي للوحدة	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31
مواد أولية ولوازم	؟ دج	300 م	250 م	غير مبرر	180دج للوحدة
تموينات أخرى	150 دج	؟ كلغ	110 كلغ	مبرر	-
المنتجات التامة الصنع	250 دج	800 وحدة	780 وحدة	مبرر	210000دج للإجمالي

2) وضعية كل الزبائن كانت كما يلي: الرسم على القيمة المضافة TVA 19%

الزبون	الدين TTC	خسارة القيمة في 2018/12/31	السداد خلال 2019	ملاحظات في 2019/12/31
قادر	178500	-	41650	توقف عن الدفع نهائيا
ناجح	؟	80000	166600	يحتمل تسديد 85% من الرصيد
منتصر	؟	%27	535500	سدد كل ما عليه
راغب	؟	%19	214200	حالة إفلاس

العمل المطلوب: سجل قيود التسوية في 2019/12/31 مع إبراز العمليات الحسابية الضرورية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث: (06 نقاط)

من أجل حساب النتائج لمؤسسة "**الهقار**" **التجارية** في 2017/12/31 قدم لك حساب النتائج كما يلي:

- **حسابات الأعباء:**

د/ح	حساب الأعباء	المبالغ
60	المشتريات المستهلكة	1071000
61	الخدمات الخارجية	؟
62	الخدمات الخارجية الأخرى	؟
63	أعباء المستخدمين	؟
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	311000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	699000
66	الأعباء المالية	176000
67	عناصر غير عادية أعباء	-
68	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	852000

- **حسابات المنتوجات**

د/ح	حساب المنتوجات	المبالغ
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة	؟
73	إنتاج مثبت	125000
74	إعانات الإستغلال	00
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	1000000
76	المنتوجات المالية	352000
77	عناصر غير عادية منتوجات	-
78	الإسترجاعات عن خسائر ق والمؤونات	؟

معلومات إضافية:

- مجموع منتوجات الأنشطة العادية= 4360000دج
- مجموع أعباء الأنشطة العادية= 3700000دج
- معدل الضريبة على الأرباح (الضرائب الواجبة الدفع) 25 %
- القيمة المضافة للإستغلال= 850000دج
- إجمالي فائض الإستغلال = 372000دج

المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

إذا علمت أن:

ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 250000 دج

ح/ 765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة = 110000 دج

ح/ 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية = 90000 دج

ح/ 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 199000 دج

ح/ 665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة = 50000 دج

ح/ 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 26000 دج.

المطلوب:

1- حساب قدرة التمويل الذاتي

2- إذا علمت أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها، أحسب التمويل الذاتي.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الإجابة النموذجية عن الموضوع الأول في إعمال نهاية السنة:

الجزء الأول:

1) **إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة:** تاريخ إنشاء المؤسسة هو تاريخ إقتناء البناءات ومنه نستخدم معطيات البناءات في إيجاده لدينا:

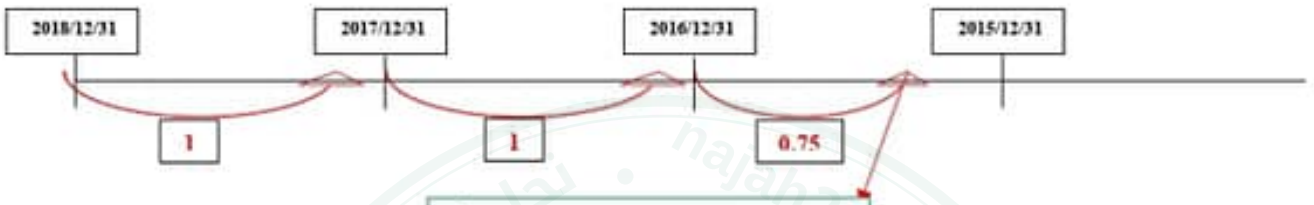
- المبلغ القابل للإهتلاك (MA) = 8000000 دج، الإهتلاكات المتراكمة (ΣA_{2018}) = 880000 دج
- العمر الإنتاجي (N) 25 سنة، معدل الإهتلاك الخطي (t) = $\frac{100\%}{25}$ = 04 %

ولدينا العلاقة: $\Sigma A = MA \times t \times n`$ ، حيث n` هي مدة النشاط الفعلي.

ومنه:

$$\Sigma A_{2018} = MA \times t \times n` \implies 880000 = 8000000 \times 0.04 \times n` \implies n` = 880000 \div 320000$$

$$n` = 2.75$$



2) **إيجاد معدل الإهتلاك الخطي للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية:** يتم حسابه من خلال معطيات المعدات "أ" و "ب" لأن:

- المعدات "س" تمت حيازتها في 2019/10/11 وهي دورة الجرد (لم يحسب لها إهتلاك بعد) لا توجد لها إهتلاكات متراكمة

لدينا:

- المبلغ القابل للإهتلاك (MA) للآلة أ = 1760000 – (800000 + 360000) = 600000
- ولدينا العلاقة: $\Sigma A = MA \times t \times n`$

ومنه:

$$\Sigma A_{2018} = (MA \times t \times n`) + (MA \times t \times n`)$$
$$690000 = (600000 \times t \times 2.75) + (800000 \times t \times 2.25)$$
$$690000 = 1650000t + 1800000t$$
$$690000 = 3450000t \implies t = 690000 \div 3450000$$
$$t = 0.2 \implies t = 20\% \quad / \quad N = 5 \text{ سنوات}$$

$n` = \begin{cases} 2016 = 0.75 \\ 2017 = 1 \\ 2018 = 1 \end{cases}$

$n` = 2.75$

$n` = \begin{matrix} 2016 = 0.25 \\ 2017 = 1 \\ 2018 = 1 \end{matrix}$

$n` = 2.25$

3) إعداد مخطط الإهتلاك للمعدات "أ":

السنوات	MA	An	∑A	PV	VNC
2016	600000	90000	90000	-	510000
2017	600000	120000	210000	-	390000
2018	600000	120000	330000	54000	216000
2019	216000	96000	426000	-	120000
2020	216000	96000	522000	-	24000
2021		24000	546000	-	0

4) **تسجيل قيود التسوية في 2019/12/31 مع إبراز العمليات الحسابية الضرورية:**

4-1- مؤونة الأخطار(حـ/151): 100000 -120000= **-20000**

		.....2019/12/31.....		
151		مؤونة الأخطار	20000	
	783	إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات-خصوم غير جارية		20000
		إنقاص في مؤونة الأخطار		

4-2- البناءات (حـ/ 213):

$$A_{2019} = 8000000 \div 25 = 180000$$

		.....2019/12/31.....		
681		مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج"	180000	
	2813	إهتلاك البناءات		180000
		تسجيل قسط الإهتلاك2019 للبناءات		

4- 3- المشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية (حـ/215):

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

■ المعدات "أ":

• حساب A المكمل لسنة التنازل:

$$A_{2019} = 216000 \div 2.25 \times \frac{9}{12} = 72000$$

681		.....2019/12/31.....	72000	
	2815	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج"		72000
		إهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط الإهتلاك المكمل للمعدات أ		

• حساب نتيجة التنازل وتسجيلها:

نتيجة التنازل = ثمن التنازل $MA - \Sigma A_{2019}$+

يجب حساب ΣA_{2019}

$$\Sigma A_{2019} = 330000+72000=402000$$

نتيجة التنازل = $100000 + 402000 + 54000 - 600000 = -44000$

462		.....2019/12/31.....	100000	
2815		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	402000	
2915		إهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	54000	
652		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	44000	
	215	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		600000
		المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		
		التنازل على المعدات أ بناقص قيمة		

■ المعدات "ب":

$$A_{2019} = \frac{800000}{5} \Rightarrow A_{2019}=160000$$

681		.....2019/12/31.....	160000	
	2815	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج"		160000
		إهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط الإهتلاك2019 للمعدات ب		

■ المعدات "س":

$$A_{2019} = 360000 \div 5 \times \frac{3}{12} = 18000$$

681		.....2019/12/31.....	18000	
	2815	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج"		18000
		إهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط الإهتلاك للمعدات س		

إختبار خسارة القيمة للمعدات "س" في 2019/12/31:

$$Pv_{2019} = (MA - \Sigma A_{2019}) - PVN_{2019}$$
$$Pv_{2019} = (360000 - 18000) - 342000$$
$$Pv_{2019} = 0$$

لا توجد خسارة ولا توجد تسوية

الجزء الثاني:

1- المخزونات:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1-1- المواد الأولية واللوازم حـ/ 31:

تكلفة الوحدة = المخزون المحاسبي الإجمالي 60000 ÷ عدد وحدات المخزون المحاسبي 300 = 200

■ فارق الجرد = 200×250 – 200×300 = - 10000 غير مبرر

		2019/12/31		
657		الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	10000	
	31	المواد الأولية واللوازم		10000
		إثبات فارق الجرد غير المبرر السالب		

■ خسارة القيمة 2019 = المخزون المادي – ثمن البيع الصافي المحتمل

خسارة القيمة 2019 = 45000 – (250×200) = 5000 (يجب تقييم الخسارة بحساب الفرق بين خسارة القيمة الحالية والسابقة)

5000- 40000 = 35000 –

		2019/12/31		
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	35000	
	785	استرجاعات الاستغلال أصول جارية		35000
		إلقاص في خسارة القيمة للمواد الأولية		

■ تسوية عدم إستلام

		2019/12/31		
381		المواد الأولية واللوازم المخزنة	490000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		490000
		تسوية عدم إستلام فاتورة المواد الأولية		

2-1- التموينات الأخرى حـ/ 32:

عدد وحدات الجرد المحاسبي = المخزون المحاسبي الإجمالي 15000 ÷ تكلفة الوحدة 150 = 100

■ فارق الجرد = (150×110) – (150×100) = 1500 مبرر

		2019/12/31		
32		التموينات الأخرى	1500	
	602	التموينات الأخرى المستهلكة		1500
		إثبات فارق الجرد المبرر الموجب		

■ تسوية عدم إستلام مخزون التموينات الأخرى

		2019/12/31		
37		مخزون في الخارج	23000	
	382	التموينات الأخرى المخزنة		23000
		تسوية عدم إستلام مخزون التموينات الأخرى		

3-1- المنتجات التامة الصنع حـ/ 355=

فارق الجرد = 250×780 – 250×800 = 5000- مبرر

		2019/12/31		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع	5000	
	355	المنتجات التامة الصنع		5000
		اثبات فارق الجرد المبرر السالب		

خسارة القيمة 2019 = (250×780) – 210000 = 15000- (يجب الغاء الخسارة السابقة لان الخسارة الحالية سالبة)

		2019/12/31		
3955		خسائر القيمة عن المنتجات التامة الصنع	65000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية		65000
		الغاء خسارة القيمة 2019 للمنتجات التامة الصنع		

2- الزبائن:

2-1- الزبون العادي قادر:

الرصيد TTC= 178500 – 41650 = 136850

الرصيد HT = 136850 ÷ 1.19 = 115000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

$TVA = 0.19 \times 115000 = 21850$

654		2019/12/31	115000	
4457		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	21850	
		الرسم على القيمة المضافة المحصلة		
	411	الزبـــــــائن		136850
		ترصيد حساب الزبون فادر		

2-2- **الزبائن المشكوك فيهم:** قبل القيام بتسويتهم يجب حساب كل من: الدين TTC لكل الزبائن المشكوك فيهم وحساب خسارة القيمة 2018 للزبون ناجح وراغب كما يلي:

- الدين TTC لمنتصر **هو نفسه السداد** = 535500
- ✓ حساب خسارة القيمة 2018 لمنتصر = $\frac{\text{الدين } TTC}{1.19} \times \%\text{ خسارة القيمة } 2019 \times \frac{535500}{1.19} = 0.27 \times 121500$
- حساب الدين TTC لراغب: [يجب أولا حساب خسارة قيمته 2018]
- ✓ خسارة القيمة 2018 = خسارة القيمة الإجمالية 2018 لكل الزبائن– (خسارة القيمة 2018 لناجح + خسارة القيمة 2018 لمنتصر)

خسارة القيمة 2018 = 95000 = 121500 – 80000 – 296500

ومنه نحسب الدين TTC لراغب كما يلي:

الدين TTC = $\frac{\text{خسارة القيمة } 2018}{\%\text{ خسارة القيمة } 2018} \times 1.19 \Leftarrow$ الدين TTC = $\frac{95000}{0.19} \times 1.19 = 595000$

- حساب الدين TTC لناجح:

الدين TTC لناجح = الرصيد حـ/ 416 + [سداد ناجح + سداد منتصر + سداد راغب] – [الدين TTC لمنتصر وراغب]

الدين TTC لناجح = 690200 + 166600 + 535500 – 214200 – (595000 + 535500)

الدين TTC لناجح = 476000

بعد إيجاد كل المجاهيل نقوم بتسوية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي:

أ- **الزبون ناجح:** تقييم الخسارة بحساب الفرق بين الخسارة الحالية والسابقة

خسارة القيمة 2019 = $\frac{\text{الدين } TTC - \text{السداد}}{1.19} \times \%\text{ خسارة القيمة } 2019 \times \frac{166600-476000}{1.19} = 0.15 \times 39000$

خسارة القيمة 2018 = 80000

-41000

491		2019/12/31	41000	
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		41000
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية		
		إنقاص في الخسارة السابقة لناجح		

ب- **الزبون منتصر:** إستعمال (إلغاء) الخسارة السابقة **لأنه سدد ما عليه**

491		2019/12/31	121500	
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		121500
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية		
		إستعمال (إلغاء) الخسارة السابقة لمنتصر		

ت- **الزبون راغب: نرصده لأنه في حالة إفلاس**

الرصيد TTC = 595000 – 214200 = 380800

الرصيد HT = 380800 ÷ 1.19 = 320000

TVA = 0.19 × 320000 = 60800

الفرق = 320000 - 95000 = 225000

654		2019/12/31	225000	
491		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	95000	
4457		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	60800	
	416	الرسم على القيمة المضافة المحصلة		380800
		الزبائن المشكوك فيهم		
		ترصيد حساب الزبون راغب		

الجزء الثالث:

البيان	السنة 2017
المبيعات والمنتوجات الملحقة CA	2000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الإنتاج المثبت	125000
إعانات الاستغلال	-
إنتاج السنة المالية	**2125000**
المشتريات المستهلكة	1071000
الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى	204000
استهلاك السنة المالية	**1275000**
القيمة المضافة للاستغلال VA	**850000**
أعباء المستخدمين	167000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	311000
إجمالي فائض الاستغلال EBE	**372000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	1000000
الأعباء العملياتية الأخرى	699000
المخصصات للإهتلاكات والمؤونات و"خ.ق"	852000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	883000
النتيجة العملياتية	**704000**
المنتوجات المالية	352000
الأعباء المالية	176000
النتيجة المالية	**176000**
النتيجة العادية قبل الضرائب(5+6)	**880000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	220000
الضرائب المؤجلة(تغيرات)عن النتائج العادية	-
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000
مجموع الأعباء الأنشطة العادية	3700000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**660000**
عناصر غير عادية- منتوجات	-
عناصر غير عادية- أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية RN	**660000**

تبرير العمليات الحسابية

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** = ∑ منتوجات الأنشطة العادية - ∑ أعباء الأنشطة العادية
  = 4360000 دج – 3700000 = **660000** وهي تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية **RNE**
  لأن: النتيجة غير العادية معدومة، (مركباتها حـ/77 و حـ/67 = 0)
- **ن ع ق ض** = 660000 ÷ 0.75 = **880000**
- **الضريبة الواجبة على الأرباح** = 880000 دج × 0.25 = **220000**
- **ن المالية** = ح/76 منتوجات مالية – ح/66 أعباء مالية = 352000 – 176000 = **176000**
- **ن العملياتية** = ن ع ق ض – ن المالية = 880000 – 176000 = **704000**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- ن العملياتية = *EBE* + ح/75 – ح/65 – ح/68 + ح/78 ؟، بالتعويض نجد:

704000 = 372000 + 1000000 – 699000 – 852000 + ح/78 ؟ ، ح/78= **883000**

- EBE = VA – ح/63 – ح64 ، ح/63 ؟ ، ح/63= 850000 – 372000 – 311000 = **167000**
- حـ/70 = ∑ منتوجات الأنشطة العادية – (حـ /73+ حـ /74+ حـ /75+ حـ /78+ حـ /78)= **2000000**
- إنتاج السنة = حـ/70+ حـ/73 = **2125000**
- إستهلاك السنة = إنتاج السنة – القيمة المضافة = **1275000**
- حـ/ 61 و 62 = إستهلاك السنة – حـ/60 = **204000**

حساب قدرة التمويل الذاتي:

طريقة EBE

البيان	المبالغ +	المبالغ -
EBE	372000	
ح/75 – ح/752 = 1000000 - 250000	750000	
ح/76 – (ح/765 + ح/767) = (90000 + 110000) – 352000	152000	
ح/65 – ح/652 = 699000 - 199000		500000
ح/66 – (ح/665 + ح/667) = (26000 + 50000) –176000		100000
الضريبةIBS		220000
قدرة التمويل الذاتي	**454000**	
الأرباح الموزعة = 660000 × 40 %	264000	
التمويل الذاتي	**190000**	

طريقة RNE

البيان	المبالغ +	المبالغ -
RNE	660000	
ح/68 + ح/652 + ح/665 + ح/667 = 26000 + 50000 + 199000 + 852000	1127000	
ح/78 + ح/752 + ح/765 + ح/767 = 90000 + 110000 + 250000 + 883000		1333000
قدرة التمويل الذاتي	**454000**	
الأرباح الموزعة = 660000 × 40 %	264000	
التمويل الذاتي	**190000**	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com