najah213.com · نجاح 213

مديرية التربية لولاية سوق أهراس
المستوى و الشعبة: الثالثة تسيير واقتصاد

الثانوية: غليس حمه الحنانشة
السنة الدراسية: 2021/2020

إختبار الثلاثي الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

المدة : 3 سا

الجزء الاول 06 نقاط

السند 01 من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" التجارية قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على ما يلي:
تتلخص في الجدول التالي (تطبق المؤسسة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها): .1

المخزونات	المخزون المحاسبي 2020/12/31		المخزون المادي 2020/12/31		خسارة قيمة	سعر السوق
	المبلغ	الكمية	الكمية	طبيعة الفرق	2019	2020
البضائع	320000 دج	1600 وحدة	1500 وحدة	غير مبرر	20000 دج	190 دج
التموينات الأخرى	75000 دج	500 وحدة	600 وحدة	مبرر	5000 دج	135 دج

المطلوب : قدم التسويات اللازمة في 2020/12/31

السند 02 بتاريخ قبل الجرد في 2020/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية من مؤسسة النور: القيم المنقولة للتوظيف تم اقتناءها خلال السنة وتتكون من:

ر. ح	العدد	تكلفة الاقتناء	الوضعية في 2020/12/31
503	300	1500 دج/للسند	قدرت قيمتها السوقية 1450 دج/للسند
506	400	800 دج/ للسند	تنازلت المؤسسة عن 150 سند في 2020/12/5 بسعر 870 دج/للسند بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد خاص بالعملية لغاية تاريخ الجرد. قدرت القيمة السوقية للسندات المتبقية بـ 900 دج/للسند.

المطلوب : قدم التسويات اللازمة بتاريخ 2020/12/31

السند 03: نشب نزاع بين المؤسسة وأحد العمال سنة 2018 وقد عينت من أجله مؤونة أخطار بمبلغ 150000دج. وبتاريخ 2019/12/31 تبين للمؤسسة أن مخصص المؤونة يجب تخفيضه بمبلغ 20000دج. وبتاريخ 2020/12/10 فصلت المحكمة لصالح العامل وسددت له المؤسسة مبلغ 130000دج بشيك بنكي. ولم يسجل المحاسب أي قيد.

- ✓ سددت المؤسسة تأمينات على معدات النقل بمبلغ 200000دج 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 90000دج للفترة بين 2020/12/1 إلى 2021/3/1

الطلوب : قدم التسويات اللازمة في 2020/12/31

الجزء الثاني : (06 نقاط) المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الفتح الإنتاجية في 2014/12/31

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 405000 DA . النتيجة المالية = 14000 DA - . سالبة المنتوجات المالية = 15000 DA . استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات = 130000 DA الأعباء العملياتية الأخرى = 25000 DA . المنتوجات العملياتية الأخرى =30000 DA مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 210000 DA	حـ/73 و حـ/74 = 0 مبيعات من المنتجات = 2000000 DA مشتريات مستهلكة = 750000 DA خدمات خارجية = 3 مرات خدمات خارجية أخرى . إنتاج مخزن = 100000 DA - .سالب نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 0,25 ، وبالنسبة للدولة = 0,13

العمل المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة
2) احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن :

- حـ/752 = 18000 DA ، حـ/765 = 1000 DA ، حـ/767= 6000 DA
- حـ/652= 12000 DA ، حـ/665 = 3000 DA ، حـ/667 = 16000 DA

3) احسب التمويل الذاتي علما أن المؤسسة توزع 30 % من الأرباح على الشركاء.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

أقلب الورقة

الجزء الثالث (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ألف " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم	البيان	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	700000	
218	معدات النقل	2100000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		280000
2818	اهتلاك معدات نقل		565000
411	الزبائن	175500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	260910	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		35000

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

الملحق (01): أ- برمجيات المعلوماتية تم شراءها عند تاريخ إنشاء المؤسسة وتهتلك خطيا بمعدل 10%

ب- معدات النقل : تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	ملاحظـــات
سيارة سياحية	350000	بداية نشاط المؤسسة	البيع في2011/07/02 (*)
حافلة	950000	2009/06/30	-
شاحنة	800000	2011/10/03	-

(*) تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية" رونو " بمبلغ 150000 DA بواسطة شيك بنكي والمحاسب لم يسجل العملية بعد.

الملحق رقم (2): حالة الديون المشكوك فيها و خسارة القيمة.

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديد خلال 2011	ملاحظات في 2011/12/31
احمد	105300	17000	40950	الخسارة المحتملة30% من الرصيد
علي	81900	9000	11700	يحتمل تسديد 85% من الدين
صالح	؟	...؟...	14040	حالة افلاس نهائي

العمل المطلوب:

أولاً: انطلاقا من الملحق رقم (1) :

1) اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
2) أوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
3) سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية.
4) أحسب وسجل إهتلاكات دورة 2011 (برمجيات – حافلة- الشاحنة)

ثانياً: انطلاقا من الملحق رقم (2):

- أنجز قيود تسوية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم.

انتهى

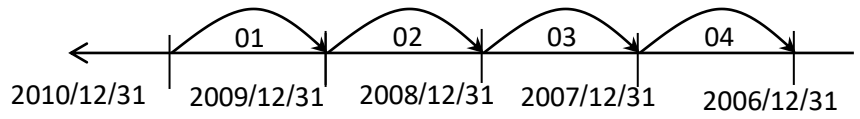
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

عرض الحال

الجزء الثالث

الجزء الثالث

1-إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة من المعطيات **برمجيات المعلوماتية وما شابهها** تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة
لذلك يكفي حساب عمرها التشغيلي بالعلاقة التالية : $\sum A = V_0 \times T \times n$ حيث n تمثل العمر الانتاجي
و منه بالتعويض نجد : $280000 = 700000 \times 0.1 \times n$ <== $n = 280000 \div 70000 =$ 4 سنوات



2006/12/31 هي نفسها 2007/01/02 و هو تاريخ نشأة المؤسسة . 0.5 ن

2- معدل الاهتلاك المشترك:

نعلم أن مجموع الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة هو مجموع الاهتلاك المتراكم للسيارة السياحية والحافلة اي ان :

$$\sum A = V_{01} \times T \times n_1 + V_{02} \times T \times n_2$$

بالتعويض العددي نجد :

$$565000 = 350000 \times 4 \times T + 950000 \times 1.5 \times T$$

$$565000 = 2825000 \times T$$

$T = 565000 / 2825000 = 0.2 =$ 20% 0.5 ن

3 - تسجيل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية .

الاهتلاك المكمل من 2011/01/02 الى 2011/07/02

الاهتلاك المكمل = $(350000) \times 0.2 \times 12/6 =$ 35000 دج ← 0.25 ن

الاهتلاك المتراكم من 2007/01/02 الى 2011/07/02

الاهتلاك المتراكم = $350000 \times 0.2 \times 4.5 =$ 315000 دج ← 0.25ن

للقيد الاول **. للقيد الثاني**

		2011/12/31		
681	*2815*	*مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الاصول غيرالج*	*35000*	*35000*
		اهتلاك المنشات التقنية والمعدات والادوات الصناعية		
		(تسجيل الاهتلاك ا لمكمل) 0.5 ن		
		2011/12/31		
28182		اهتلاك المنشات التقنية والمعدات والادوات الصناعية	315000	
512		البنوك الحسابات الجارية	150000	
	215	المنشات التقنية والمعدات والادوات الصناعية		350000
	752	فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير العينية		115000
		تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة 01ن		

4- حساب و تسجيل إهتلاكات دورة 2011 (برمجيات – حافلة- الشاحنة)

البرمجيات = 70000 DA = 1× 0.1× 700000 0.25 ن

الحافلة : 190000 DA = 1× 0.2× 950000 0.25 ن

الشاحنة : 40000 DA = 3/12× 0.2× 800000 0.25 ن

681		2011/12/31 *مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الاصول غير الج*	*300000*	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		*70000*
	2818	اهتلاك معدات النقل		*230000*
		1 ن (تسجيل اهتلاك الدورة 2011		

ثانيا : أنجاز قيود تسوية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم.

حساب قيمة دين الزبون صالح

قيمة دين صالح = قيمة الزبائن المشكوك فيهم + التسديدات – قيمة الزبون احمد – قيمة دين علي

قيمة دين صالح = 260910 +40950 +11700 - 14040 - 105300 – 81900 = 140400 0.5 ن

خسارة القيمة للزبون صالح = 9000 – 17000 – 35000 = 9000 0.25 ن

الرصيد في 2012/12/31 متضمن الرسم = 140400 - 14040 = 126360

الرصيد في 2012/12/31 خارج الرسم = 126360 ÷ 1.17 = 108000 المبلغ غير قابل للتحصيل

الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ الغير قابل للتحصيل = 108000 × 0.17 = 18360

الخسارة الحقيقية اكبر من المكونة بـ : 108000 – 9000 = 99000

654		حـ/خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	99000	
491		حـ/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	9000	
4457		حـ/رسم على ق م محصل	18360	
	416	حـ/زبائن مشكوك فيهم		126360
		ترصيد حساب الزبون صالح 1 ن		

الزبون احمد

الرصيد في 2011/12/31 متضمن الرسم = 105300 - 40950 = 64350

الرصيد في 2011/12/31 خارج الرسم = 64350 ÷ 1.17 = 55000

خسارة القيمة في 2011/12/31 = 16500 = 0.3 x55000

انقاص خسارة القيمة = 17000 - 16500 = 500 0.5 ن

491		حـ/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	500	

	785	حـ/ إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات – أ ج انقاص خسارة قيمة الزبون احمد 0.5 ن		500

الزبون علي

الرصيد في 2011/12/31 متضمن الرسم = 81900 - 11700 = 70200

الرصيد في 2011/12/31 خارج الرسم = 70200÷ 1.17 = 60000

خسارة القيمة في2012/11/31 = 60000 × 0.15 = 9000

الخسارة المكونة = الخسارة المحتملة وبالتالي لا يسجل أي قيد . 0.5 ن

الجزء الثاني

- حساب النتائج حسب الطبيعة:

البـــــيـــــان	المبالـــغ
مبيعات من المنتجات(70)	2000000
إنتاج مخزن(72)	-100000
إنتاج السنة المالية	1900000
المشتريات المستهلكة (60)	750000
خدمات خارجية (61)	150000
خدمات خارجية أخرى (62)	50000
استهلاك السنة المالية	950000
القيمة المضافة للاستغلال	950000
أعباء المستخدمين (63)	237500
ضرائب ورسوم (64)	123500
إجمالي فائض الاستغلال	589000
المنتوجات العملياتية الأخرى (75)	30000
الأعباء العملياتية الأخرى(65)	25000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة(68)	210000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات (78)	130000
النتيجة العملياتية	514000
المنتوجات المالية(76)	15000

الأعباء المالية(66)	29000
النتيجة المالية = (حـ/ 76 – حـ / 66)	14000-
النتيجة العادية قبل الضريبة	500000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (695)	95000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	2075000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	1670000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	405000

قدرة التمويل الذاتي :

بيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	405000	
مخصصات الاهتلاكات و.م	210000	
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات		130000
حـ/752		18000
حـ/652	12000	
حـ/665 + حـ/ 667	19000	
حـ/765 + حـ/767		7000
قدرة التمويل الذاتي	491000	

التمويل الذاتي= ق .ت. الذاتي- الأرباح الموزعة = 4919000-405000 × 0.3 =^{DA}369500

الجزء الاول

تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31:

السند رقم (01): المخزونات: تطبق المؤسسة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها:

تكلفة شراء الوحدة لمخزونات البضائع = $\frac{320000}{1600}$ = 200 دج. 0.25.

تكلفة شراء الوحدة للتموينات الأخرى = $\frac{75000}{500}$ = 150 دج. 0.25 0.5

المخزونات	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	فرق الجرد	طبيعته	خ ق 2019	سعر سوق 2020	خ ق 2020	الاجراء
حساب 30	320000	300000	20000-	غير مبرر	20000	190	15000	استرجاع 5000
حساب 32	75000	90000	15000+	مبرر	5000	135	9000	رفع ب 4000

657	30	----------2020/12/31---------- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع 0.25(فرق جرد سالب غير مبرر)	20000	20000

najah213.com · نجاح 213

32	602	----------2020/12/31---------- تموينات أخرى التموينات الأخرى 0.25 (فرق جرد موجب مبرر)	15000	15000
390	785	----------2020/12/31---------- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات – أ جارية 0.25(تخفيض خسارة القيمة عن مخزونات البضائع)	5000	5000
685	392	----------2020/12/31---------- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –اصول جارية خسائر القيمة عن التموينات الأخرى 0.25 (رفع خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)	4000	4000

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		.....2020/12/31.....		
63		أعباء المستخدمين	130000	
	512	بنوك الحسابات الجارية 0.25		130000
		(دفع تعويض للعامل)		
		.....2020/12/31.....		
151		مؤونة الأخطار	130000	
	63	أعباء المستخدمين 0.25		130000
		(ترصيد المؤونة و العبء)		
		.....2020/12/31.....		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	100000	
	613	أقساط التأمينات 0.25		100000
		(تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)		
		.....2020/12/31.....		
706		تقديم خدمات أخرى	60000	
	487	منتوجات معاينة مسبقا0.25		60000
		(تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا)		

0.5 على طريقة الحساب

1- تسجيل عملية التنازل عن السندات:

أ- قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

		——— 2015/12/31 ———		
512			130500	
	506	0.5		120000
	767			10500
		تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض		

ثمن البيع = 150 * 870 = 130500 دج.

تكلفة إقتناء 150 سند = 150 * 800 = 120000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

نتيجة التنازل = ثمن البيع - تكلفة الاقتناء 0.5

= 130500 – 120000

= 10500 دج (ح/ 767).

ب- تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة ح/26: 1.25 ن

		——— 2015/12/31 ———		
512			39600	
296		0.75	8400	
667			3600	
	26			51600
		تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض		

ثمن البيع = 120 * 330 = 39600 دج

خسارة القيمة في 2013/12/31 = 120 * 70 = 8400 دج.

تكلفة الحيازة = 120 * 430 = 51600 دج 0.25

نتيجة التنازل = ثمن البيع + خ ق – تكلفة الحيازة

= 39600 + 8400 – 51600

= 3600 – (667/ح)

2- تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2015/12/31:

أ- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية: 0.75 ن

		——— 2015/12/31 ———		
665			15000	
	503	0.5		15000
		تسجيل خسارة قيمة ح/503		

نواقص قيمة = تكلفة الحيازة – القيمة السوقية = (1500 – 1450) * 300 = 15000 دج

ب- السندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل: 0.75 ن

		——— 2015/12/31 ———		
506			25000	
	765	0.5		25000
		تسجيل خسارة قيمة ح/503		

عدد السندات المتبقية = 400 – 150 = 250 سند.

فوائض قيمة = (900– 800) * 250 = 25000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com