najah213.com · نجاح 213

ثانوية الشهيد سعودي عبد الحميد – المسيلة –

الشعبة تسيير و اقتصاد — السنة الدراسية 2019/2018

القسم:3.ت.ق

امتحان الفصل الأول في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

يوم: 02 /2018/12 — المدة : ساعتان

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (12 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
2182	معدات نقل	3500000	
28182	اهتلاك معدات نقل		1380000
29182	خسائر قيمة عن معدات نقل		210000
30	مخزونات البضائع	250000	
380	مشتريات البضائع المخزنة	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	351000	
491	خسائر القيمة عن العملاء		104000
512	بنوك الحسابات الجارية	780000	
591	خسائر القيمة عن القيم البنكية		20000
613	الايجارات	90000	

معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31 :

1. **مؤونة الأخطار** متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزبائن وتبيّن أن الخسارة المحتملة تُقدر بـقيمة: 140000 DA
2. **معدات النقل** تتكون من : (معدات النقل تهتلك خطيا)
   - الشاحنة (A) : تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/02 بمبلغ 2300000 DA
   - الشاحنة (B) : تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 بالمبلغ الباقي

ملاحظة: بتاريخ 2016/10/02 تنازلت المؤسسة عن الشاحنة (A) بمبلغ 1400000 DA بشيك بنكي رقم 2345 ولم يسجّل المحاسب أي قيد علمًا أنّ الشاحنة (A) كونت لها خسارة قيمة في 2015/12/31 (موجودة في ميزان المراجعة) .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3. **مخزونات البضائع** : تُطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتها طريقة الجرد المتناوب مع العلم أن المخزون المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ الجرد 2016/12/31 قُدر بـ : 280000 DA.

4. **وضعية الزبائن المشكوك فيهم** ملخصة في الجدول التالي : (معدل TVA : 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	الوضعية في 2016/12/31
سمير	177000 DA	34000 DA	60000 DA	يحتمل تسديد 50% من الرصيد
فؤاد	؟؟	70000 DA	100000 DA	إفلاس مؤكد

* كل التحصيلات تم تسجيلها خلال دورة 2016.

5. رصيد الإيجارات المسدد بتاريخ 2016/09/01 لمدة سنة كاملة .

6. لم تُحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 500000 DA ، كما تلقت المؤسسة وعد من عند مورد المخزونات والخدمات " رياض " بمنحها محسومات على مشترياتها السنوية وقُدر مبلغ الحسم : 14500 DA

7. **التقارب البنكي** : أظهر حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيدا دائنا بمبلغ 830000 DA وبعد التدقيق والمقارنة تبين ما يلي :

- شيك رقم 1540 من الزبون " عبد النور " بقيمة 40000 DA لم يرسل بعد للبنك لتحصيله.
- شيك رقم 1654 من المورد " عمر " بقيمة 50000 DA لم يقم بتحصيله من البنك.
- تحويل الزبون " أحمد " بمبلغ 50000 DA مباشرة لحساب المؤسسة لدى البنك دون اشعارها بذلك.
- اقتطاع البنك لمبلغ 20000 DA من حساب المؤسسة دون علمها بذلك (تحقق خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة).
- تسجّيل فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 DA .
- تسجّيل خدمات مصرفية بقيمة 5000 DA.

المطلوب :

1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .
2) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
3) أنجز حالة التقارب البنكي .
4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني حساب النتائج (08 نقاط)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

يعطى لك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "النجاح التجارية" لسنة 2017

البيان	المبلغ
المبيعات من البضائع و المنتوجات الأخرى	؟
اعانات الاستغلال	–
انتاج السنة المالية	
المشتريات المستهلكة	2000000
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	؟
استهلاك السنة المالية	؟
القيمة المضافة للاستغلال	1700000
أعباء المستخدمين	؟
الضرائب و الرسوم	؟
اجمالي فائض الاستغلال	؟
المنتوجات العملياتية	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	90000
مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة	150000
الاسترجاعات عن خسائر قيمة	–
النتيجة العملياتية	؟
المنتوجات المالية	؟
الأعباء المالية	70000
النتيجة المالية	؟
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟
الضرائب الواجب دفعها	300000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟
عناصر غير عادية منتوجات	–
عناصر غير عادية أعباء	–
نتيجة غير عادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	؟

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة : 25%
- اجمالي فائض الاستغلال = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب
- معدل الادماج = 42,5%
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%

العمل المطلوب:

إتمام حساب النتائج حسب الطبيعة مع بيان العمليات الحسابية

حل الجزء الأول:

I. تحديد معدل الاهتلاك المشترك:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

- $\sum A = MA \cdot \frac{t}{100} \cdot \frac{n}{12}$
- $1380000 = 2300000 \cdot \frac{t}{100} \cdot \frac{36}{12}$
- $1380000 = 69000\ t$
- $T = 20\%$

II. اعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل:

الدورة	MA	A	∑A	PV	VNC
2013	2300000	460000	460000	-	1840000
2014	2300000	460000	920000	-	1380000
2015	2300000	460000	1380000	210000	710000
المخطط بعد التعديل					
2016	710000	266250	1646250	/	443750

III. اعداد حالة التقارب البنكي:

رصيد البنك لدى المؤسسة (ح/512)			رصيد المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد أولي	780000		رصيد أولي		830000
تحويل حسابي من الزبون	50000		شيك من الزبون		40000
اقتطاع من البنك (PV)		20000	شيك للمورد	50000	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	15000				
خدمات مصرفية		5000			
رصيد مدين		**820000**	**رصيد دائن**	**820000**	
المجموع	**845000**	**845000**	**المجموع**	**870000**	**870000**

IV. التسجيل المحاسبي بتاريخ 2016/12/31:

1. مؤونة الأخطار:

التسوية = 140000 – 180000 = - 40000 (تخفيض مؤونة)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

151		مؤونة الأخطار	40000	
	783	استرجاعات عن المؤونات –خ.غ.ج		40000
		تخفيض المؤونة		

2. معدات النقل:

أ. الشاحنة (A): اجراء عملية التنازل و استخراج قسط الاهتلاك المكمل و الاهتلاك المتراكم من مخطط الاهتلاك المعدل

- RC = (1400000 + 1646250 + 210000) – 2300000 = 956250

681		مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة – أ.غ.ج	266250	
	28182	اهتلاك معدات النقل – الشاحنة A		266250
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل		
512		ب.ح.ج	1400000	
28183		اهتلاك معدات النقل –الشاحنة A	1646250	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	210000	
	2182	معدات النقل – الشاحنة A		2300000
	752	فائض قيمة عن عمليات التنازل		956250
		اثبات التنازل		

ب.الشاحنة (B): اثبات مبلغ الاهتلاك السنوي

A2016 = 1200000 x 0,2 x 1 = 240000

681		مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة – أ.غ.ج	240000	
	28182	اهتلاك معدات النقل – الشاحنة B		240000
		اثبات قسط الاهتلاك		

3. مخزونات البضائع:

603		تغيرات المخزونات	250000	
	30	مخزونات البضائع		250000
		ترصيد مخ1		
30		مخزونات البضائع	280000	
	603	تغيرات المخزونات		280000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

		معاينة مخ2		
600		مشتريات البضائع المبيعة	400000	
	380	مشتريات البضائع المخزنة		400000
		ترصيد المشتريات		

4. العملاء المشكوك فيهم:

أ. العميل سمير:

- الرصيدTTC = 177000 – 60000 = 117000
- $PV\ 2016 = \frac{117000}{1,17} . 0,5 = 50000$
- $PV\ 2015 = 34000$
- التسوية = 50000 – 34000 = 16000 (زيادة خسارة)

685		مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة – أ.ج	16000	
	491	خسائر القيمة عن حسابات العملاء - سمير		16000
		زيادة خسارة القيمة		

ب.العميل فؤاد:

- الرصيد TTC = 351000 – 117000 = 234000
- الرصيد HT =$\frac{234000}{1,17}$ = 200000 (خسارة حقيقية)
- TVA = 200000 x 0,17 = 34000
- PV2015 = 70000 (خسارة متوقعة)

462		ديون معدومة	130000	
4457		TVA محصلة	34000	
491		خسائر قيمة عن حسابات العملاء – فؤاد	70000	
	416	عملاء مشكوك فيهم – فؤاد		234000
		اعدام دين العميل		

5. الايجارات:

مبلغ 2017 = $\frac{90000}{12} . 8 = 60000$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

486		الأعباء المعاينة مسبقا	60000	
	613	الايجارات		60000
		تحويل العبء		

6. تسويات أخرى:

418		الزبائن – الفواتير التي لم تحرر بعد	500000	
	700	المبيعات من البضائع		500000
		عدم تحرير فاتورة		
409		الموردون المدينون	14500	
	609	RRR المتحصل عليها من المشتريات		14500
		الوعد بالحسم		

7. التقارب البنكي:

512		ب ح ج	65000	
	411	العملاء		50000
	786	منتوجات مالية أخرى		15000
		تسوية ح/512		
627		خدمات مصرفية و ما شابها	5000	
591		خسائر القيمة عن الحسابات البنكية	20000	
	512	ب ح ح		25000
		تسوية ح/512		

حل الجزء الثاني:

- الضريبة الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضريبة
  - النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{\text{الضريبة}}{\text{معدل الضريبة}}$
  - النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{300000}{0,25}$ = 1200000دج
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1200000 − 300000 = 900000 و هي نفسها صافي نتيجة السنة المالية.
- إجمالي فائض الاستغلال = 1200000 × 0,9 = 1080000دج
- النتيجة العملياتية = 1080000 + 80000 − 90000 − 150000 = 920000دج
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
  - 1200000 = 920000 + النتيجة المالية

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- النتيجة المالية = 280000دج
- المنتوجات المالية = 280000 – 70000 = 210000دج
- ح/63 أعباء المستخدمين = 1700000 × 0,3 = 510000دج
- اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة – ح/63 – ح/64
  - 1080000 = 1700000 – 510000 – ح/64
  - ح/64 الضرائب و الرسوم = 110000دج
- معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{ح/70}}$
  - $\frac{1700000}{\text{ح/70}} = 0,425$
  - ح/70 المبيعات = $\frac{1700000}{0,425}$ = 4000000دج. و هو نفسه انتاج السنة المالية
- القيمة المضافة = انتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية
  - 1700000 = 4000000 – استهلاك السنة المالية
  - استهلاك السنة المالية = 2300000دج
- استهلاك السنة = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
  - 2300000 = 2000000 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
  - الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 300000دج.

البيان	المبلغ
المبيعات من البضائع و المنتوجات الأخرى	4000000
اعانات الاستغلال	–
انتاج السنة المالية	4000000
المشتريات المستهلكة	2000000
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	300000
استهلاك السنة المالية	2300000
القيمة المضافة للاستغلال	1700000
أعباء المستخدمين	510000
الضرائب و الرسوم	110000
اجمالي فائض الاستغلال	1080000
المنتوجات العملياتية	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	90000
مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة	150000
الاسترجاعات عن خسائر قيمة	–
النتيجة العملياتية	920000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

المنتوجات المالية	280000
الأعباء المالية	70000
النتيجة المالية	210000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1200000
الضرائب الواجب دفعها	300000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	90000
عناصر غير عادية منتوجات	–
عناصر غير عادية أعباء	–
نتيجة غير عادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	900000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com