najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف — الثانوية : صالحي 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 التثبيتات

التثبيت	المبلغ القابل للاهتلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2017/12/31
برمجيات المعلوماتية	.....	2016/01/01	متناقص	115200دج
المنشات التقنية	900000دج	2015/01/01	خطي	270000دج

المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات القيمة المتبقية للتثبيتات معدومة

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

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

العمل المطلوب

1- احسب المبلغ القابل للاهتلاك برمجيات المعلوماتية
2- إعداد جدول اهتلاك برمجيات المعلوماتية
3- احسب معدل اهتلاك المنشات 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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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 80000دج

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 افلاسه
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 مخزوناتها.

العمل المطلوب

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

أستاذ: شرفاوي.ج

بالتوفيق

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تصحيح فرض الثلاثي الاول في التسيير المحاسبي والمالي 2020 / 2021

الجزء الأول 6 ن

1- حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA للبرمجيات

نحسب مايلي

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

معدل الاهتلاك المتناقص (المعامل الضربي =2)

المعدل = المعامل الضربي *t = 2*20%=40%

المبلغ القابل للاهتلاك

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد

$$\sum A2017 = A2016 + A2017$$

$$115200 = MA * 0.4 + (MA - MA * 0.4) * 0.4$$
$$115200 = MA * 0.4 + 0.6 * 0.4 * MA$$
$$MA = \frac{115200}{0.64} = 180000\ DA$$

2- اعداد محطط الاهتلاك برمجيات المعلوماتية طريقة المتناقص

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

في نهاية السنة الثالثة يصبح المعدل المتناقص ≥ (10 /السنوات الباقية) اي

40 ≥ 2/100 40 ≥ 50

نتحول الى طريقة الاهتلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهتلاك السنوي كمايلي

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

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

3- حساب معدل الاهتلاك المنشات التقنية والمعدات والأدوات الصناعية

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد – n=3 ans

$$\sum MA * T * N$$

$$270000 = 900000 * t * 3$$
$$t = \frac{270000}{2700000} = 10\%$$

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

برمجيات المعلوماتية قسط اهتلاك الدورة 2018 = 25920 دج

ثلث المنشات التقنية المعدات والادوات الصناعية المتنازل عنها هي 900000 * 3/1 = 300000 دج

قسط اهتلاك الدورة التنازل

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

$$An2018 = \frac{300000 - 300000 * 0.1 * 3 - 77000}{7} = 19000DA$$

الاهتلاك المتراكم

$$\sum An2018 = 300000 * 0.1 * 3 + 19000 = 109000DA$$
$$R = 220000 + 110000 + 77000 - 300000 = 106000DA$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

قيود التسوية 2018/12/31

2018/12/31

681		**مخصصات الإهتلاكات وم و خ ق- أ غ ج**	164920	
	2804	**اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وماشابهها**		25920
	2815	**اهتلام المنشات التقنية**		79000
	2815	**اهتلاك المنشآت التقنية الباقية**		60000
		تسجيل اقساط الاهتلاك		
462		**الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات**	220000	
2815		اهتلاك التثبيت العينية	109000	
2915		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	77000	
	21	التثبيت العيني		300000
	752	**فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية**		106000
		التنازل مع فائض قيمة		

الجزء الثاني 6 ن

قيود التسوية في 2018/12/31

1- المخزونات

طريقة الجرد الدائم

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

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

2- القيم المنقولة للتوظيف

سعر السوق > تكلفة الإقتناء

		2018 /12/31		
503		حساب السند المعني	9000	
	765	فارق التقييم عن أ مالية – نواقص القيمة		9000
		تسجيل فائض القيمة		

- 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)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

الجزء الثالث 8 ن

التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (119000 ÷ 1,19) × 0,2 = 100000 × 0,2 = 20000 DA

تلغى خسارة القيمة السابقة

الزبون يونس :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (476000 ÷ 1,19) × 0,3 = 400000 × 0,3 = 120000 DA

الرصيد (TTC) = 476000 – 238000 = 238000 DA

الرصيد (HT) = 238000 ÷ 1,19 = 200000 DA

الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) = 238000 – 200000 = 38000 DA

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

200000 – 120000 = 80000 DA (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (595000 ÷ 1,19) × 0,2 = 500000 × 0,2 = 100000 DA

ب – قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

		معاينة خسارة القيمة للزبون عمر		

2.الزبائن:

أ.وضعية الزبون خالد:

تحديد الدين: 18000=0,25X/1,19 X=18000×1,19/0,25 X=85680

زيادة خ ق: (85680−21420)/1,19×0,4−18000=21600−18000= 3600

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

ب.افلاس الزبون فارس:

خسارة القيمة المتوقعة: 178500/1,19×0,4=60000

الرصيد TTC: 178500−119000=59500

الخسارة الحقيقية: 59500/1,19=50000

الرسم على القيمة المضافة المحصل: 59500−50000=9500

انقاص الخسارة: 50000−60000=−10000

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

2: تسويات أخرى

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com