najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية: بن حداد محند أو يدير تيمزريت — السنة الدراسية: 2021/2020
المستوى: 3 ت إ — المدة: ساعتين وربع.

فرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (06 نقاط): تسوية المخزونات والقيم المنقولة للتوظيف:

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "**الأصيل**" في **2020/12/31** قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مديـــن	دائـــن
31	مواد أولية ولوازم	270000	
32	تموينات أخرى	68000	
355	المنتجات المصنعة	125000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		50000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		3500
503	سندات مخولة حقا للملكية	350000	

قدم لكم المعلومات الإضافية التالية:

1. الجرد المادي والقيمة السوقية للمخزونات كما يلي:
   - ✓ حساب مواد أولية ولوازم 280000دج قيمتها سوقية 275000دج. فرق الجرد مبرر.
   - ✓ حساب تموينات أخرى 65000دج قيمتها السوقية 62000دج. فرق الجرد غير مبرر.
   - ✓ حساب المنتجات المصنعة 130000دج قيمتها السوقية 130000دج. فرق الجرد مبرر
2. المواد الأولية واللوازم المخزنة تخص فاتورة لم تصل مخزوناتها وصلت.
3. حساب سندات مخولة حقا للملكية حازت عليها بتاريخ 2020/10/1 عددها 200 سند باعت منها النصف بتاريخ 2020/12/30 بشيك بنكي بمبلغ 1800دج ولم يسجل أي قيد. السندات الباقية تقيم بنفس سعر بيع النصف المباع.

العمل المطلوب:

1. ما هي طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة بدلالة ميزان المراجعة؟ برر إجابتك.
2. سجل قيود التسوية بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.
3. أظهر حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية في 2020/12/31.

الجزء الثاني (06 نقاط): تسوية الزبائن والحسابات الملحقة:

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "**الأصيل**" في **2020/12/31** قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مديـــن	دائـــن
411	الزبائن	214200	
416	الزبائن المشكوك فيهم	132090	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		24260

يتكون حـ/ الزبائن والحسابات الملحقة من: مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة 19%:

أ- الزبائن المشكوك فيهم تتكون من:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسائر القيمة في 2019/12/31	تسديدات 2020 سجلت	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
مؤسسة نهضة	80920	8160	29750	يحتمل تسديد 100% من الرصيد
مؤسسة الزورق	59500	7500	5950	يحتمل عدم تسديد 35% من الرصيد
مؤسسة الرحمة	....؟....	...؟...	23800	افلاس نهائي

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ب- الزبائن العاديين:

- ✓ هناك زبون عادي **"مؤسسة عنتر"** دينه المقدر بـ **154700 دج** تبين أنه يحتمل عدم التسديد لـ **15%** من دينه.
- ✓ و هناك باقي الزبائن عبارة عن زبون واحد فقط هو مؤسسة الونشريس أفلس نهائيا.

العمل المطلوب:

1. أحسب مقدار دين مؤسسة الرحمة المتضمن الرسم وخسارة قيمتها لسنة 2019.
2. تسجيل قيود تسوية الزبائن والحسابات الملحقة بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

الجزء الثالث (08 نقاط): تسوية التثبيتات ومؤونة الأخطار والأعباء والمنتوجات:

من دفاتر مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

السند الأول:

بتاريخ 2020/7/01 تنازلت المؤسسة عن شاحنة بشيك بنكي بمبلغ 700000 دج وسجل المحاسب القيد بتاريخه:

إذا علمت أن:

- ✓ تاريخ اقتناء واستعمال الشاحنة هو: 2016/07/01.
- ✓ تكلفة الحيازة خارج الرسم: 3000000 دج.
- ✓ العمر الإنتاجي (المدة النفعية): 5 سنوات.
- ✓ طريقة الاهتلاك: الاهتلاك الخطي (الثابت).
- ✓ القيمة القابلة للتحصيل (سعر البيع الصافي المحتمل) لهذه الشاحنة بتاريخ 2017/12/31 قدرت ب 1925000دج

المطلوب الأول:

1. إعداد مخطط إهتلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
2. تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31.
3. تسجيل قيدي التنازل في 2020/07/1.

السند الثاني:

تملك المؤسسة سندات مساهمة الأخرى حـ26 وكانت وضعيتهم كما يلي بتاريخ 2020/12/31:

السندات	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد في 2018/10/10	القيمة السوقية للسند الواحد في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند الواحد في 2020/12/31
A	200	1500	1450	1490
B	120	1000	980	950

في 2020/12/23 تنازلت المؤسسة عن 50 سند من السندات A بقيمة 1490 دج للسند الواحد و40 سند من السندات B بقيمة 950 دج للسند الواحد بشيك بنكي وقد سجل المحاسب قيد التنازل بتاريخه.

المطلوب الثاني:

1. سجل قيد التنازل الذي سجله المحاسب في 2020/12/23.
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.
3. أظهر حساب سندات المساهمة الأخرى بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

السند الثالث:

- ✓ 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

المطلوب الثالث:

تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

أستاذة المادة:

بالتوفيـق للجميـع

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التصحيح النموذجي لفرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي.

الجزء الأول:

1. **طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة:** هي طريقة الجرد الدائم.

التبرير: لأن حساب 381 ظهر دائن في ميزان المراجعة وهذا دليل على عدم استلام الفاتورة.

2. **تسجيل قيود التسوية بدفتر اليومية لمؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31:**

❖ **أولا: المخزونات:**

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته	خ ق 2019	خ ق 2020	ملاحظات
مواد أولية و لوازم	280000	270000	10000	مبرر	3500	5000	رفع ب 1500 دج
تموينات أخرى	65000	68000	- 3000	غير مبرر	لا شيء	3000	اثبات ب 3000 دج
المنتجات المصنعة	130000	125000	5000	مبرر	لا شيء	لا شيء	ـــــ

		2020/12/31.....		
31	601	مواد أولية ولوازم	10000	
		المواد الأولية		10000
		(تسوية فارق الجرد الموجب المبرر للمواد الأولية)		
		2020/12/31.....		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	3000	
	32	تموينات أخرى		3000
		(تسوية فارق الجرد السالب غير المبرر للتموينات الأخرى)		
		2020/12/31.....		
355		المنتجات المصنعة	5000	
	724	تغيرات المنتجات التامة		5000
		(تسوية فارق الجرد الموجب المبرر للمنتجات المصنعة)		
		2020/12/31.....		
685		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	1500	
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		1500
		(زيادة خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم)		
		2020/12/31.....		
685		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	3000	
	392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		3000
		(إثبات خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)		
		2020/12/31.....		
381		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	50000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها بعد		50000
		(تسوية عدم استلام فاتورة المواد الأولية)		

❖ **ثانيا: القيم المنقولة للتوظيف:**

➢ **تسجيل عملية التنازل عن السندات:**

PVN = 100 ×1800= 180000

VC = (350000/200)×100= 175000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

Rc = 180000 – 175000 = 5000

512		2020/12/31.....		
	503	بنوك الحسابات الجارية	180000	
	767	السندات المخولة حقا في الملكية		175000
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		5000
		(تسجيل عملية التنازل عن السندات المخولة بأرباح صافية)		

➢ **تقييم القيم المنقولة المتبقية:** السندات المتبقية 100 سند

القيمة المحاسبية = 175000 دج

القيمة السوقية = 180000 دج

منه نسجل فوائض القيمة بمبلغ 5000 دج.

503		2020/12/31.....		
	765	السندات المخولة حقا في الملكية	5000	
		تقييم القيم المنقولة للتوظيف – فوائض القيمة		5000
		(تسجيل فائض قيمة عن القيم المنقولة للتوظيف)		

3. إظهار حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول جارية			
المنتجات المصنعة	130000	———	130000

الجزء الثاني:

1. حساب مقدار دين مؤسسة الرحمة وخسارة قيمتها:

قيمة الدين = 132090 + (29750 + 5950 + 23800) – (80920 + 59500) = 51170 دج.

خسارة القيمة = 24260 – (7500 + 8160) = 8600 دج.

2. تسجيل قيود التسوية عن الزبائن و الحسابات الملحقة بتاريخ 2020/12/31:

الزبائن	الدين TTC	خ ق 2019	الرصيد TTC	الرصيد HT	TVA	خ ق 2020	ملاحظات
النهضة	80920	8160	51170	43000	———	———	يحول إلى زبون عادي.
الزورق	59500	7500	53550	45000	———	15750	رفع الخسارة ب 8250 دج
الرحمة	51170	8600	27370	23000	4370	———	الفرق = 14400 دج.
عنتر	154700	———	154700	130000	———	19500	إثبات خسارة القيمة.
الونشريس	59500	———	59500	50000	9500	———	افلاس

411		2020/12/31.....		
	416	الزبائن	51170	
		الزبائن المشكوك فيهم		51170
		(تحويل الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي)		
		2020/12/31.....		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	8160	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات أصول جارية		8160
		(إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النهضة)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

		2020/12/31.....		
685		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية	8250	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		8250
		(رفع خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة الزورق)		
		2020/12/31.....		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	14400	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	8600	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4370	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		27370
		(ترصيد حساب الزبون مؤسسة الرحمة)		
		2020/12/31.....		
416		الزبائن المشكوك فيهم	154700	
	411	الزبائن		154700
		(تحويل الزبون مؤسسة عنتر إلى زبون مشكوك فيه)		
		2020/12/31.....		
685		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية	19500	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		19500
		(إثبات خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة عنتر)		
		2020/12/31.....		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	50000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	9500	
	411	الزبائن		59500
		(ترصيد حساب الزبون مؤسسة الونشريس)		

الجزء الثالث:

السند رقم (01):

1. إعداد مخطط اهتلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل:

$t=20\%$ $MA= 3000000$ Da

$VNC_{2017}= MA- \sum A= 3000000 - (3000000\times0.2\times1.5) = 2100000$ Da

$PVN_{2017}= 1925000$ Da

بما أن $PVN < VNC$ إذن توجد خسارة القيمة.

$PV = VNC - PVN =2100000 - 1925000 = 175000$ Da

N	MA	A	∑A	PV	VNC
2016 6) أشهر)	3000000	300000	300000		2700000
2017	3000000	600000	900000	175000	1925000
2018	1925000	550000	1450000		1375000
2019	1375000	550000	2000000		825000
2020 6) أشهر)	825000	275000	2275000		550000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31:

		2017/12/31.....		
681		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية	775000	
	28182	اهتلاك تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		600000
	29182	خسائر القيمة عن تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		175000
		(إثبات اهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة)		

3. تسجيل قيدي التنازل بتاريخ 2020/01/01:

		2020/07/01.....		
681		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية	275000	
	28182	اهتلاك تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		275000
		(تسجيل اهتلاك سنة التنازل للشاحنة)		
		2020/07/01.....		
512		بنوك الحسابات الجارية	700000	
28182		اهتلاك تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل	2275000	
29182		خسائر القيمة عن تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل	175000	
	2182	تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		3000000
	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		150000
		(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة بفائض قيمة)		

السند رقم (02):

1. تسجيل قيد التنازل عن السندات الذي سجله المحاسب بتاريخ 2020/12/23:

السندات النوع A: عدد السندات المتنازل عنها 50 سند:

$PVN = 50 \times 1490 = 74500$

$PV = (1500 - 1450) \times 50 = 2500$

$VC = 1500 \times 50 = 75000$

$Rc = 74500 + 2500 - 75000 = 2000$

		2020/12/23.....		
512		بنوك الحسابات الجارية	74500	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2500	
	262	سندات المساهمة الأخرى		75000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		2000
		(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع A)		

السندات النوع B: عدد السندات المتنازل عنها 40 سند:

$PVN = 40 \times 950 = 38000$

$PV = (1000 - 980) \times 40 = 800$

$VC = 1000 \times 40 = 40000$

$Rc = 38000 + 800 - 40000 = -1200$

		2020/12/23.....		
512		بنوك الحسابات الجارية	38000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	800	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	1200	
	262	سندات المساهمة الأخرى		40000
		(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع B)		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 20320/12/31:

السندات النوع A: عدد السندات المتبقية 150 سند:

$PV_{2019}=(1500 - 1450)\times150 = 7500$

$PV_{2020}= (1500 - 1490) \times150= 1500$

منه يتم إنقاص خسارة القيمة ب 6000 دج.

2962		.....2020/12/31.....		
	786	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	6000	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول مالية		6000
		(تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع A)		

السندات النوع B: عدد السندات المتبقية 80 سند:

$PV_{2019}=(1000 - 980)\times80 = 1600$

$PV_{2020}= (1000 - 950) \times80= 4000$

منه يتم رفع خسارة القيمة ب 2400 دج.

686		.....2020/12/31.....		
	2962	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخ ق أصول مالية	2400	
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2400
		(رفع خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع B)		

3. إظهار حساب سندات المساهمة الأخرى في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول غير جارية			
سندات المساهمة الأخرى	305000	5500	299500

السند رقم (03):

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com