najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية و التعليم الخاصة سليم
ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM
ECOLE SALIM
www.ets-salim.com ☎ 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger
إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010 تحضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

السنة الدراسية: 2015/2014

المستوى: 3 ت إ 2 – 3 - 4 **المدة:3سا**

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على جزئيين مستقلين

الجزء الأول :

إليك بعض حسابات ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة مصطفى بتاريخ 31-12-2012 ومعلومات الجرد ويطلب منك:

1. تحديد تاريخ نشأة الشركة
2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 31-12-2012.

ر – ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات معلوماتية وما شابهها	84 000	–
215	المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	49 000	–
2182	معدات النقل	162 000	–
2804	إهتلاك برمجيات معلوماتية وما شابهها	–	63 000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	–	12 250
28182	اهتلاك معدات النقل	–	59 800
30	مخزونات البضائع	58 000	–
32	التموينات الأخرى	75 000	–
382	مشتريات التمونات الأخرى	40 000	–
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	–	6 000
411	الزبائن	58 500	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	74 880	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	6 500

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☎: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

من أجل شرح ميزان المراجعة قبل الجرد قدمت لك الملاحق التالية:

الملحق ١:

1. برمجيات المعلوماتية تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة.

2. معدل اهتلاك معدات النقل 20% وتتكون من:

	تاريخ الاقتناء	القيمة الأصلية	الملاحظة
سيارة	2010-01-01	34 000	تم التنازل بتاريخ 2012/03/25 عن الشاحنة A بـ 48 000 دج،على الحساب، لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية
شاحنة A	عند نشأة المؤسسة	77 000	
شاحنة B	2012-06-16	51 000	

3. المعدات والأدوات اقتنتها المؤسسة منذ سنتين ونصف، تم تسجيل هذه السنة خسارة في قيمتها بـ 5000 دج.

الملحق ٢:

1. تتكون البضاعة من:

النوع	سعر الشراء	القيمة السوقية في 2011-12-31	القيمة السوقية في 2012-12-31
A	45 000	؟	42 000
B	13 000	15 00	11 000

2. قدر الجرد المادي لتموينات الأخرى بـ 80 000 دج وهو فرق غير مبرر.

المطلوب:

❖ تسجيل قيود التسوية الخاصة بسنة 2012، مع تبرير العمليات الحسابية.

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الجزء الثاني:

من ميزان المراجعة قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية بتاريخ N/12/31:

ر – ح	اسم الحساب	مدين	دائن
211	الأراضي	90 000	–
26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات ...	65 000	–
2911	تدني قيمة الأراضي	–	5 000
296	خسائر القيمة في المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة..	–	15 000
31	مواد أولية	2 000	–
355	منتوجات تامة الصنع	4 000	–
381	مشتريات المواد الأولية	6 000	–

معلومات الجرد:

I. **<u>التثبيتات</u>**

1. القيمة السوقية الأراضي تقدر بـ 82 000 دج.
2. تتكون التثبيتات المالية من 500 سند مساهمة، في نهاية السنة تنازلت المؤسسة بشيك بنكي (رقم 0955/B) عن 350 سند بـ 110 دج لسند الواحد.

II. **<u>المخزونات:</u>**

1. المعلومات الخاصة بمخزونات المؤسسة ملخصة في الجدول التالي:

البيان	مخزون أخر المدة
المواد الأولية	–
المنتجات التامة الصنع	3 000

المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتها

2. قدرت القيمة السوقية الخاصة بالمنتجات بـ 2 000 دج.

المطلوب:

❖ **سجل قيود التسوية في اليومية العامة.**

بالتوفيق

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية و التعليم الخاصة سليم
ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM
ECOLE SALIM
www.ets-salim.com ☎ 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger
إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010 تحضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

السنة الدراسية: 2014 / 2015

المستوى: 3 ثـ إ 2 – 3 - 4 **المدة: 2 سا**

التصحيح النموذجي لاختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

➢ **تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:**

لدينا شاحنة تم اقتنائها أثناء تأسيس الشركة.

$$\sum \mathrm{A} = \left[MA \times \frac{t}{10} \times n\right] + \left[\mathrm{MA} \times \frac{\mathrm{t}}{100} \times \mathrm{n}\right]$$

$$59\,800 = \left[34\,000 \times \frac{20}{10} \times 2\right] + \left[77\,000 \times \frac{20}{100} \times \mathrm{n}\right]$$

$$59\,800 = 13\,600 + 15\,400n$$

$$n = \frac{46\,200}{15\,400}$$

$$\boldsymbol{n = 3\ ans}$$

تاريخ تأسس الشركة هو: 2009/01/01

I. تبريري العمليات الحسابية الخاصة بالتسوية:

1- برمجيات المعلوماتية:

➢ **حساب معدل الاهتلاك:**

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$63\,000 = 84\,000\ \frac{t}{100} \times 3$$

$$63\,000 = 2520t$$

$$\boldsymbol{t = 25\%}$$

➢ **حساب قسط الاهتلاك:**

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 84\,000 \times \frac{25}{100}$$

$$\boldsymbol{A = 21\,000}$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

لدينا:

$$\sum A_{2012} = MA$$
$$\sum A_{2011} + A_{2011} = MA$$
$$MA + 21\,000 + 63\,000$$
$$\boxed{MA = 84\,000}$$

ومنه يجب ترصيد حـ/204

2- معدات النقل:

- حساب قسط اهتلاك الخاص بسيارة :

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$
$$A = 34000 \times \frac{20}{100}$$
$$\boxed{A = 6\,800}$$

- **تسوية حساب الشاحنة A التنازل عنها:**

1. حساب قسط اهتلاك:

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times n$$
$$A = 77000 \times \frac{20}{100} \times \frac{3}{12}$$
$$\boxed{A = 3\,850}$$

2. حساب مجموع الاهتلاك من تاريخ الشراء حتى تاريخ التنازل

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$
$$\sum A = 77000 \times \frac{20}{100} \times \frac{39}{100}$$
$$\boxed{\sum A = 50\,050}$$

- **تسوية حساب الشاحنة B:**
- حساب قسط اهتلاك:

$$A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$
$$A = 51000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12}$$
$$\boxed{A = 5\,100}$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

3- المعدات والأدوات:

➢ **حساب معدل اهتلاك:**

$$\sum \mathrm{A} = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$12\,250 = 49\,000 \times \frac{t}{100} \times 2{,}5$$

$$12250 = 1225\,t$$

$$t = \frac{12\,250}{1\,225}$$

$$\boldsymbol{t = 10\ \%}$$

➢ **حساب قسط اهتلاك:**

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 49\,000 \times \frac{10}{100}$$

$$\boldsymbol{A = 4\,900}$$

الملحق 2:

1- تسوية حساب البضاعة:

أ. النوع *A*:

خسارة قيمة قديمة : 45 000 – 42 000 = 3 000

39 000 – 42 000 = **3 000 دج تخفيض خسارة**

ب. النوع *B*:

13 000 – 11 000 = **2 000 دج تسجيل خسارة**

2- تسوية حساب التموينات:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 80 000 – 75 000

فرق الجرد =	5 000 دج

الملحق 4:

1. تسوية حساب الزبائن المشكوك فيهم:

أ- الزبون أنور:

➢ **حساب قيمة الدين TTC**

قيمة الدين = الدين قديم TTC – التسديدات TTC

قيمة دين = 16380 – 3960

الدين	TTC	=	7020 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

➢ **حساب TVA :**

$$TVA = \text{الدين } TTC \times \frac{0.17}{1.17}$$

TVA = 1020 دج

ب–الزبون أمين:

خسارة قيمة جديد = $\frac{67860}{1.17} \times 0.4 = 23\,200$

خسارة قيمة قديمة = $4\,500 =$

زيادة خسارة بـ **18 700 دج**

II. التسجيل المحاسبي:

681	2804	مخصصات الاهتلاكات و ..... أ غ ج إهتلاك برمجيات المعلومات وماشابهها **اتباث قسط اهتلاك**	21 000	21 000
2804	204	إهتلاك برمجيات المعلومات وماشابهها برمجيات المعلومات وماشابهها **ترصيد حساب حـ/204**	84 000	84 000
681	28182	مخصصات الاهتلاكات و ....أ غ ج اهتلاك معدات النقل **اثبات قسط اهتلاك**	6 800	*6 800*
462 28182	 752 2182	الحسابات الدائنة عن عمليات بيع تثبيتات اهتلاك معدات النقل فوائض القيم ..... معدات النقل **ترصيد حساب الشاحنة**	48 000 50 050	 21 050 77 000
681	28182	مخصصات الاهتلاكات و.. أ غ ج اهتلاك معدات النقل **إثبات قسط اهتلاك**	15 750	15 750
681	28182	مخصصات الاهتلاكات و .... أ غ ج اهتلاك معدات النقل **إثبات قسط اهتلاك**	4 900	4 900
681	2915	مخصصات الاهتلاكات و ... أ غ ج خسائر القيمة عن المنشآت التقنية **تسجيل خسارة قيمة**	5 000	5 000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

390	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر ...- أ ج **تخفيض خسارة**	3 000	3 000
685	390	المخصصات للإهتلاك و.....– الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع **تسجيل خسارة**	2 000	2 000
390	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر ...- أ ج **تخفيض خسارة**	3 000	3 000
685	390	المخصصات للإهتلاك و.....– الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع **تسجيل خسارة**	2 000	2 000
32	757	التموينات الأخرى المنتوجات الإستثنائية عن عمليات التسيير **تسوية فرق الجرد**	5 000	5 000
372	382	تموينات أخرى بالخارج التموينات الأخرى المخزنة **عدم استلام تموينات أخرى**	40 000	40 000
491 4457 654	 416	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصلة خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الزبائن المشكوك فيهم **إثبات قسط اهتلاك**	2 000 1 020 4 000	7 020
685	491	المخصصات للإهتلاك والتموينات و..... – أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن **زيادة خسارة**	18 700	18 700

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل الجزء الثاني:

1. تسوية حساب الأراضي:

خسارة القيمة الجديدة = 90 000 − 82 000 = **8 000** دج

خسارة القيمة القديمة = **5 000** دج

زيادة خسارة قيمة بـ: 8 000 - 5 000 = 3 000 دج

2. تسوية حساب التثبيتات المالية:

أ. تسوية حساب التثبيتات المالية المتنازل عنها:

مبلغ البيع = 350 × 110

مبلغ البيع = **38 500** دج

تكلفة شراء السندات المتنازل عنها = $\frac{65\,000}{500} \times 350$

تكلفة شراء السندات المتنازل عنها = **45 500** دج

خسارة قيمة السندات المتنازل عنها = $\frac{15\,000}{500} \times 350$

خسارة قيمة = **10 500** دج

ب. تسوية حساب التثبيتات المالية الباقية:

الخسارة الجديدة = (500 – 350) (130 – 110) = 3 000 دج

الخسارة القديمة = 150 × 30 = 4 500

تخفيض الخسارة بـ: 4 500 – 3 000 = 1 500 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التسجيل المحاسبي:

N/12/31

681		المخصصات للإهتلاك والمؤونات	3 000	
	2911	تدني قيمة الأراضي		3 000
		زيادة الخسارة		
		//		
512		البنوك والحسابات الجارية	38 500	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...	10 500	
	767	الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية		3 500
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		45 500
		شيك رقم 0955/B		
		//		
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...	1 500	
	786	المخصصات للإهتلاك و المؤونات - العناصر المالية		1 500
		تخفيض الخسارة		
		//		
603		تغييرات المخزونات	2 000	
	31	المواد الأولية و اللوازم		2 000
		إلغاء مخ 1		
		//		
603		تغييرات المخزونات	6 000	
	381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		6 000
		ترصيد مشتريات الفترة		
		//		
724		تغييرات المخزونات من المنتجات	4 000	
	355	المنتجات المصنعة		4 000
		إلغاء مخ 1		
		//		
355		المنتجات المصنعة	3 000	
	724	تغييرات المخزونات من المنتجات		3 000
		تثبيت مخ2		
		//		
685		المخصصات للإهتلاك والتموينات وخسائر القيمة – أ ج	1 000	
	3955	تدني قيمة المنتجات التامة الصنع		1 000
		تسجيل خسارة القيمة		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com