najah213.com · نجاح 213

وزارة التربية الوطنية	مديرية التربية لولاية الأغواط	ثانوية محمد بوضياف . أفلو .
الشعبة :تسيير واقتصاد	إمتحان الدورة الأولى (2020/2019)	المدة : ساعتان

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع A

HAKMI

الجزء الأول : 5 ن : حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم.الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	600000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا ب 650000 DA و يعود سبب اختلاف الرصيدين إلى مايلي:
  - شيك محول من الزبون يوسف بمبلغ 20000 DA دون إشعار المؤسسة بذلك.
  - شيك لصالح المورد يونس بمبلغ 35000 DA لم يسحب من البنك بعد .
  - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 12500 DA .
  - فوائد لصالح امؤسسة بمبلغ 7500 DA .

المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

HAKMI

الجزء الثاني : 15 ن : أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر- مدين	ر- دائن
151	مؤونة الاخطار	/	110000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	2400000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائرالقيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

1- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ 160000 DA.
2- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 2000000 DA بشيك بنكي رقم 6210 .
3- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 25000 DA ، أما سعر السوق فقد بلغ 20000 DA ، (فرق الجرد غير مبرر).
4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
رياض	؟؟	% 20	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
فريد	119000	% 30	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .
5- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب 35000 DA.
6- تتضمن اقساط التامينات مبلغ 36000 DA سددت في 2018/9/1 يتعلق بسنة كاملة .
7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ،و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/5/31 .
8- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 10000 DA .
9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 15000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 %متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ 200000 DA .

المطلوب :**1**- حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

علينا بالعمل وعليكم بالنجاح	ص1/1	رحلة الألف ميل تبدأ بخطوة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

وزارة التربية الوطنية	مديرية التربية لولاية الأغواط	ثانوية محمد بوضياف . أفلو .
الشعبة :تسيير واقتصاد	إمتحان الدورة الأولى (2020/2019)	المدة : ساعتان

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع B

HAKMI

الجزء الأول : 5 ن : حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم.الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	1200000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا ب 1300000 DA و يعود سبب اختلاف الرصيدين إلى مايلي:
  - شيك محول من الزبون عدنان بمبلغ 40000 DA دون إشعار المؤسسة بذلك.
  - شيك لصالح المورد عثمان بمبلغ 70000 DA لم يسحب من البنك بعد .
  - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 25000 DA .
  - فوائد لصالح امؤسسة بمبلغ 15000 DA .

المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

HAKMI

الجزء الثاني : 15 ن : أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر- مدين	ر- دائن
151	مؤونة الاخطار	/	160000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	3000000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائرالقيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

-4 بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ 160000 DA.

-5 المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 3000000 DA بشيك بنكي رقم 6210 .

-6 بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 25000 DA،أما سعر السوق فقد بلغ 20000 DA.(تطبيق طريقة الجرد المتناوب).

-4 وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
رياض	142800	% 20	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
فريد	؟؟	% 30	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

-5 الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب 65000 DA.

-6 تتضمن اقساط التامينات مبلغ 36000 DA سددت بشيك ، و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/10/1 .

-7 الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، يتعلق ب 8 أشهر كاملة .

-8 لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 35000 DA .

-9 لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 45000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .

-10 فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 %متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ 550000 DA .

المطلوب :**1**- حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الأول حالة التقارب : ..... الموضوع A 05

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

حساب 512 بدفاتر البنك		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دائن)		650000
شيك شيك للمورد يونس	35000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	615000رد	
المجموع	650000	650000

حساب 512 بدفاتر المؤسسة		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	600000	
شيك محول من الزبون يوسف	20000	
فوائد مسك الحساب		12500
فوائد لصالح المؤسسة	7500	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)		615000رم
المجموع	627500	627500

0.5 × 8 — 4

3. قيود التّسوية بدفاتر المؤسسة :

* تحويل من الزبون يوسف : 20000 * فوائدلصالح المؤسسة : 7500	512	411 768	بنوك الحسابات الجارية الزبائن منتوجات مالية أخرى	27500 20000 7500
* فوائد مسك الحساب : 12500	627	512	الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية	12500 12500

0.5 — 0.5

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة 15

1- حساب معدل الاهتلاك المعدات : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد : n =2

$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 2400000$

$= 12000000\ T = 2400000 \Longrightarrow T = 2400000/12000000 = 0.20 \simeq$ **20 %** ⟹ 5 سنوات — 1

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د
2-1- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 110000 الخسارة الحالية = 160000 الخسارة السابقة <الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق 160000 -110000 = **50000** DA+	683	151	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... مؤونة الأخطـــار	50000	50000
2-2 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر AN =MAx T xN = 6000000 x 0.20x 6/12= **600000** DA	681	2815	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك المكمل ل 2018	600000	600000
قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل **نتيجة التنازل** = مبلغ التنازل + مج ح/281 + ح/2915 – ح/215 $\sum AN = MAx\ T\ xN = 6000000 \times 0.20 \times 2.5 =$ **3000000** DA **فائض قيمة** = 6000000 - (00 + 3000000 + 2000000) = 6000000 – 5000000 = **1000000** DA	512 2815 2915 652 215		بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية خسارة القيمة للتثبيتات العينية نواقص القيمة عن الأصول المثبتة غ م المعدات والأدوات الصناعية ...	2000000 3000000 00 1000000	6000000
3-2 - بالنسبة للمخزونات : أ- ترصيد المشتريات في حساب 371	371	381	مخزون بالخارج من المواد المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	90000
ب- فروق الجرد : محاسبي قبل الجرد = 30000 مادي عند الجرد = 25000 - **5000 غ م**	657	31	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى المواد الأولية واللوازم	5000	5000
ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 20000-25000 =-5000 تخفيض **10000**	391	785	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال....	10000	10000
4-2 - رياض: الدين TTC=166600-(23800+71400)-119000=**142800** * الخسارة المسجلة = (142800÷1.19)×0.2=24000 * HT = (142800 – 71400) ÷1.19 =60000 * الخسارة المحتملة = 60000 ×0.3 = 18000 **-6000**	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	6000	6000
فـريد : * الخسارة المسجلة = (119000÷1.19)×0.3=30000 * HT = (119000 – 23800) ÷1.19 =80000 * الخسارة المحتملة = 80000×0.4 = 32000 الفرق: 32000-30000 = **2000+**	685	491	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و.... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	2000	2000
5-2 - بالنسبة للقيم المودعة في البنك : الخسارة السابقة = 50000 الخسارة الحالية = 35000 الخسارة السابقة <الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة 60000 -45000 = **-15000** DA	591	786	خسائر القيمة عن القيم المودعة .. استرجاعات مالية عن خسائر القيمة	15000	15000
6-2 -بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 36000 DA * مصاريف الشهر= 36000÷12=3000 * عبء الدورة القادمة = 3000 × 8 = **24000**	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	24000	24000
7-2 - لخدمات الاخرى المقدمة : * إيجار : 40000 DA * إيجار الشهر= 40000÷8=5000 * إيجار الدورة القادمة = 5000 × 5=**25000**	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	25000	25000
8-2 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : **10000**	607	408	المشتريات غير المخزنة من المواد... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	10000	10000
9-2 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : **15000**	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	15000	15000
10-2 - فاتورة الإنقاص : مبلغ: 200000 ×0.1 = **20000**	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	20000	20000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الأول حالة التقارب : — الموضوع B — 05

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

حساب 512 بدفاتر البنك		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دائن)		1300000
شيك شيك للمورد عثمان	70000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	1230000رد	
المجموع	1300000	1300000

حساب 512 بدفاتر المؤسسة		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	1200000	
شيك محول من الزبون عدنان	40000	
فوائد مسك الحساب		25000
فوائد لصالح المؤسسة	15000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)	1230000رم	
المجموع	1255000	1255000

0.5 × 8 — 4

3. قيود التّسوية بدفاتر المؤسسة :

* تحويل من الزبون عدنان : 40000 * فوائدلصالح المؤسسة : 15000	512	بنوك الحسابات الجارية الزبائـن منتوجات مالية أخرى	55000 40000 15000	0.5
* فوائد مسك الحساب : 25000	627	الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية	25000 25000	0.5

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة — 15

1- حساب معدل الاهتلاك المعدات : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد: n =2

$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 3000000$

$= 12000000\ T = 3000000 \Longrightarrow T = 3000000/1200000 = 0.25 \simeq$ **25 %** ⟵ 4 سنوات — 1

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د	
2-1- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 160000 الخسارة الحالية = 110000 الخسارة السابقة >الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق **-50000** $_{DA}$ = 160000 -110000	151	783	مؤونة الأخطـــار إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	50000	50000	1
2-2 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر AN =MAx T x n = 6000000 x 0.25x 6/12= **750000** $_{DA}$	681	2815	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك المكمل ل 2018	750000	750000	1
قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل **نتيجة التنازل** = مبلغ التنازل + مج ح/281 – ح/2915 – ح/215 $\sum AN = MAx\ T\ x\ n = 6000000 \times 0.25 \times 2.5 =$ **3750000** $_{DA}$ **فائض قيمة** = (3000000 + 3750000 + 00) - 6000000 = 6000000 – 5750000 =+ **750000** $_{DA}$	512 2815 2915	215 752	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية خسارة القيمة للتثبيتات العينية المعدات والأدوات الصناعية ... فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	3000000 3750000 00 6000000 750000		1
3-2 - بالنسبة للمخزونات : أ- إلغاء مخزون أول المدة للمواد في حساب 603	603	31	تغيرات المخزون من المواد المواد الأولية واللوازم	30000	30000	1
ج- تثبيت مخزون آخر المدة للمواد في حساب 603	31	603	المواد الأولية واللوازم	25000	25000	1
أ- ترصيد المشتريات في حساب 601	601	381	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	90000	1
ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 20000-25000 =-5000 تخفيض **10000**	391	785	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال....	10000	10000	1
4-2 - الزبائن : **رياض** :* الخسارة المسجلة = (142800÷1.19)×0.2 =24000 * HT = (142800 – 71400) ÷1.19 =60000 * الخسارة المحتملة = 60000 ×0.3 = 18000 **-6000**	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	6000	6000	1
فـريد : الدين TTC= 166600 -(23800+71400) -142800 =**119000** * الخسارة المسجلة = (119000÷1.19)×0.3 =30000 * HT = (119000 – 23800) ÷1.19 =80000 * الخسارة المحتملة = 80000×0.4 = 32000 **2000+**	685	491	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و.... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	2000	2000	1
5-2 - بالنسبة للقيم المودعة في البنك : الخسارة السابقة = 50000 الخسارة الحالية = 65000 الخسارة الحالية > الخسارة السابقة يتم رفع مبلغ الخسارة **15000+** $_{DA}$ = 60000 -65000	686	591	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و.... خسائر القيمة عن القيم المودعة ..	15000	15000	1
6-2 -بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 36000 $_{DA}$ * عبء الدورة القادمة = (3000 ÷ 12)×8 = **24000**	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	24000	24000	1
7-2 - لخدمات الاخرى المقدمة : * مبلغ الإيجار : 40000 $_{DA}$ * إيجار الدورة القادمة = (40000 ÷ 8)× 5 = **25000**	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	25000	25000	1
8-2 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : **35000**	607	408	المشتريات غير المخزنة من المواد... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	35000	35000	1
9-2 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : **45000**	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	45000	45000	0.5
10-2 - فاتورة الإنقاص : مبلغ: 550000 ×0.1 = **55000**	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	55000	55000	0.5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com