najah213.com · نجاح 213

ثانوية زيري بن مناد **المستوى : 3 تسيير واقتصاد** **الموسم الدراسي 2017 / 2018**

الاختبار الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي **المدة : 2 سا**

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط) الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 (قبل الجرد) استخرجنا ما يلي :

التثبيت	المبلغ القابل للاهتلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2015/12/31
برمجيات المعلوماتية	؟؟	2014/01/01	متناقص	115200 DA
المنشآت التقنية	900000 DA	2013/01/01	خطي	270000 DA

ملاحظة : المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات ، القيمة المتبقية للتثبيتات معدومة .

تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 DA (خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2015/12/31 : 70000 DA) ولم يُسجل أي قيد .

المطلوب :

1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية .
2) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية .
3) أحسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) تحليل النتائج حسب الطبيعة

من حساب النتائج لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 220000 DA
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 80000 DA
- النتيجة غير العادية معدومة ، معدل الضرائب على النتائج : 25%

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) : 45000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) : 59000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة (ح/765) : 20000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) : 17000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة (ح/665) : 10000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) : 8000 DA

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معلومات إضافية :

- نسبة المردودية المالية : 5 %
- رؤوس الأموال الخاصة : 10000000 DA

المطلوب :

1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE) .
2) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) .
3) أحسب التمويل الذاتي علمًا أن الأرباح الموزعة 30% .

الجزء الثالث : (08 نقاط) أعمال نهاية السنة – التسويات

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

ر – ح	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	200000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10000
30	مخزونات البضائع	450000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	750000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	267930	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		46800
503	الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقًا في الملكية	160000	
512	بنوك الحسابات الجارية	320000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنك		15000

المعلومات الجردية :

1) **السندات والأسهم** ملخصة في الجدول التالي : (لم يُسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد)

النوع	العدد	سعر السند في السوق بتاريخ 2016/12/31	التنازل بشيك بنكي رقم 2345 بتاريخ 2016/12/22
ح/262	100	1950 DA	تنازلت عن 50 سند بسعر 2100 DA
ح/503	200	850 DA	تنازلت عن 150 سند بسعر 810 DA

2) أ – تُطبق المؤسسة طريقة **الجرد المتناوب** في تسيير مخزوناتها (البضائع) ، والمخزون النهائي خارج المحاسبة : 430000 DA والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 420000 DA .

ب – تُطبق المؤسسة طريقة **الجرد الدائم** في تسيير مخزوناتها (التموينات الأخرى) ، الجرد المادي يُقدر ب 125000 DA والفرق غير مبرر ، والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 124000 DA .

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3) **الزبائن المشكوك فيهم** ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	الوضعية في 2016/12/31
أيمن	98280 DA	20%	35100 DA	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
كريم	؟؟	؟؟	146250 DA	إفلاس مؤكد

4) يظهر كشف البنك المرسل للمؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 297500 DA وبعد التدقيق تبيّن الإختلاف التالي :

- شيك رقم 3452 من الزبون " سعيد " بمبلغ 25000 DA لم تُعلم به المؤسسة .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 3000 DA .
- الخدمات المصرفية بمبلغ 1500 DA .
- اقتطاع البنك لقيمة كمبيالة رقم 564 مسحوبة على المؤسسة مبلغها 15000 DA .
- اقتطاع البنك مبلغ 15000 DA من حساب المؤسسة (حدوث أو تحقق خسارة القيمة) .
- شيك رقم 546 للمورد " ناصر " بمبلغ 12000 DA لم يقم بتحصيله .
- شيك رقم 897 من الزبون " إبراهيم " بمبلغ 31000 DA لم يظهر في الكشف المرسل .

5) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

– فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 12000 DA

– فاتورة الإنقاص بمبلغ 4530 DA

المطلوب :

1) إعداد حالة التقارب البنكي .

2) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية في ورقة الإجابة .

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (06 نقاط)

1) حساب المبلغ القابل للاهتلاك MA للبرمجيات :

نحسب ما يلي :

- معدل الاهتلاك الخطي :

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

- معدل الاهتلاك المتناقص : (المعامل الضريبي : 2) (0.25 ن)

$$\text{المعدل} = \text{المعامل الضريبي} \times T = 2 \times 20\% = 40\%$$

- المبلغ القابل للاهتلاك :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد : (0.5 ن)

$$\sum A_{2015} = A_{2014} + A_{2015}$$

$$115200 = MA \times 0.4 + (MA - 0.4 \times MA) \times 0.4$$

$$115200 = MA \times 0.4 + 0.6 \times 0.4 \times MA$$

$$115200 = 0.64 \times MA \rightarrow MA = \frac{115200}{0.64} = \mathbf{180000\ DA}$$

2) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية : (الطريقة التناقصية) (01 ن)

N	MA	An	$\sum An$	VNC
2014	180000	72000	72000	108000
2015	108000	43200	115200	64800
2016	64800	25920	141120	38880
2017	38880	19440	160560	19440
2018	19440	19440	**180000**	00

في نهاية السنة الثالثة يصبح : المعدل المتناقص $\geq$ (100 ÷ عدد السنوات المتبقية) أي

$$(100 \div 2) \geq 40 \quad ، \quad 50 \geq 40$$

نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهتلاك السنوي كما يلي :

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

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

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3) **حساب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية** :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد : (m = 3 سنوات) (1 ن)

$$\sum An = \text{MA} \times \text{t} \times \text{m}$$

$$270000 = 900000 \times \text{t} \times 3 \rightarrow \text{t} = \frac{270000}{2700000} = 0.1 \quad \mathbf{T = 10\%}$$

4) **تسجّيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة** :

4– 1 : برمجيات المعلوماتية : (قسط اهتلاك دورة 2016 : 25920 DA)

4 – 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : (المتنازل عنها)

– قسط اهتلاك دورة التنازل : (0.5 ن)

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

$$An = \frac{300000 - 300000 \times 0.1 \times 3 - 70000}{7} = \mathbf{20000\ DA}$$

– الاهتلاك المتراكم : (0.25 ن)

$$\sum An = 300000 \times 0.1 \times 3 + 20000 = 110000\ \text{DA}$$

– نتيجة التنازل : (0.5 ن)

$$\text{R} = 220000 + 110000 + 70000 - 300000 = 100000\ \text{DA}$$

$$An = 600000 \times 0.1 = 60000\ \text{DA}$$

قيود التسوية في 2016/12/31 :

681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق – أ غ ج (0.75 ن)	105920	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها		25920
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		80000
		تسجيل قسط الاهتلاك		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات (1.25 ن)	220000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	110000	
2915		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات ص	70000	
	215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		300000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
		تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض قيمة		

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : (06 نقاط)

1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

نحسب ما يلي :

- النتيجة العادية قبل الضرائب : (0.5 ن)

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الاموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رؤوس الاموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب = 0.05 × 10000000 = 500000 DA

- الضرائب على النتائج العادية : (0.5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = 25% × النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج العادية = 0.25 × 500000 = 125000 DA

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 500000 – 125000 = 375000 DA

- النتيجة الصافية للسنة المالية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 375000 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : (3 ن)

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
RNE	375000	
ح/68	220000	
ح/78		80000
ح/652	59000	
ح/665	10000	
ح/667	8000	
ح/752		45000
ح/765		20000
ح/767		17000
CAF	**510000**	

3) حساب التمويل الذاتي : (1 ن)

نحسب الأرباح الموزعة انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : 375000 × 0.3 = 112500 DA

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	510000
الأرباح الموزعة	112500
التمويل الذاتي	**397500**

الجزء الثالث : (08 نقاط)

1) **إعداد جدول التقارب البنكي :** (1 ن)

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	**مدين**	**دائن**	**البيان**	**مدين**	**دائن**
رصيد قبل الجرد	320000		رصيد قبل الجرد		297500
شيك من الزبون سعيد	25000		شيك للمورد ناصر	12000	
فوائد بنكية	3000		شيك من الزبون ناصر		31000
الخدمات المصرفية		1500			
كمبيالة مسحوبة		15000			
اقتطاع البنك (تحقق PV)		15000			
رصيد بعد الجرد (ر. م)		**316500**	**رصيد بعد الجرد (ر.د)**	**316500**	
المجموع	**348000**	**348000**	**المجموع**	**328500**	**328500**

2) **تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع التبرّير :**

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

2- 1 : سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

سعر الشراء : 50 × 2000 = 100000 DA

سعر البيع : 50 × 2100 = 105000 DA

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 5000 DA

نتيجة التنازل : 105000 + 5000 – 100000 = 10000 DA

سندات المساهمة غير المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

النوع	العدد	خسارة القيمة في 2015/12/31	خسارة القيمة في 2016/12/31	المقارنة
				انقاص
ح/262	50	5000 DA	2500 DA	2500 DA

2 – 2 : الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (150 سند) : (0.25 ن)

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

القيمة الصافية المحاسبية : 150 × 800 = 120000 DA

سعر البيع : 150 × 810 = 121500 DA

نتيجة التنازل : 121500 − 120000 = 1500 DA

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية غير المتنازل عنها(50 سند) : (0.25 ن)

النوع	العدد	القيمة الصافية المحاسبية في 2015/12/31	سعر السوق في 2016/12/31	التقييم فائض قيمة
ح/503	50	40000 DA	42500 DA	2500 DA

2 – 3 : المخزونات :

مخزونات البضائع : (طريقة الجرد المتناوب) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المادي (خارج المحاسبة)	سعر البيع الصافي في 2016/12/31	معاينة أو اثبات خ ق في 2016/12/31
مخزونات البضائع	430000 DA	420000 DA	10000 DA

التموينات الأخرى : (طريقة الجرد الدائم) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفرق	القيمة السوقية	معاينةخ القيمة
التموينات الأخرى	120000 DA	125000 DA	+5000	124000 DA	1000 DA

3 – الزبائن المشكوك فيهم :

3 – 1 : الزبون أيمن : (0.25 ن)

خسارة القيمة في 2015/12/31 : (98280 ÷ 1.17) × 0.2 = 16800 DA

الرصيد (TTC) : 98280 − 35100 = 63180 DA

الرصيد (HT) : 63180 ÷ 1.17 = 54000 DA

خسارة القيمة في 2016/12/31 : 54000 × 0.4 = 21600 DA

زيادة في خسارة القيمة بمبلغ : 4800 DA

3 – 2 : الزبون كريم : (0.25 ن)

نحسب دين الزبون انطلاقا من ميزان المراجعة نجد :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التسديدات

181350 − 98280 + X = 267930

X = 351000 DA

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 30000 DA

الرصيد (TTC) = 351000 − 146250 = 204750 DA

الرصيد (HT) = 204750 ÷ 1.17 = 175000 DA ، الرسم على القيمة المضافة: 29750 DA

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مبلغ الدين الحقيقي أكبر من خسارة القيمة : ح/654 : 145000 DA

قيود التسوية في 2016/12/31 :

512		بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	25000	
	411	الزبائن		25000
		تسوية ح/512		
512		بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	3000	
	768	المنتوجات المالية الأخرى		3000
		تسوية ح/512		
627		الخدمات المصرفية وماشابهها (0.25 ن)	1500	
	512	بنوك الحسابات الجارية		1500
		تسوية ح/512		
403		موردو السندات الواجب دفعها (0.25 ن)	15000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		15000
		تسوية ح/512		
591		خسائر ق عن الحسابات المودعة لدى البنك (0.25 ن)	15000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		15000
		تسوية ح/512		
512		بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن)	105000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	5000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		100000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		10000
		تسجيل عملية التنازل عن س م مع تحقيق ربح		
512		بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن)	121500	
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م		1500
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية		120000
		تسجيل عملية التنازل عن السندات مع تحقيق ربح		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (0.25 ن)	2500	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		2500
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة		

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تابع للقيود التسوية في 2016/12/31

503		الأسهم الأخرى أو السندات م حقًا في الملكية (0.25 ن)	2500	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة		2500
		تسجيل فائض قيمة		
603		تغيرات المخزونات (0.25 ن)	450000	
	30	مخزونات البضائع		450000
		إلغاء مخزون أول المدة		
30		مخزونات البضائع (0.25 ن)	430000	
	603	تغيرات المخزونات		430000
		معاينة مخزون أخر المدة (خارج المحاسبة)		
600		مشتريات البضائع المبيعة (0.25 ن)	750000	
	380	البضائع المخزنة		750000
		ترصيد المشتريات		
685		المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق – أ ج (0.25 ن)	11000	
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		10000
	392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		1000
		معاينة أو اثبات خسارة القيمة		
32		التموينات الأخرى (0.25 ن)	5000	
	757	المنتوجات الإستثنائية للتسيير الجاري		5000
		فرق جرد غير مبرر موجب		
685		المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق – أ ج (0.25 ن)	4800	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4800
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة		
654		الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل (0.25 ن)	145000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	30000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	29750	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		204750
		ترصيد حساب 416		

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

تابع للقيود التسوية في 2016/12/31 :

607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (0.25 ن)	12000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		12000
		لم تصل الفاتورة إلى المؤسسة		
409		الموردون المدينون (0.25 ن)	4530	
	609	RRR المتحصل عليها من المشتريات		4530
		تسجيل فاتورة الإنقاص		

انتهى

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com