najah213.com · نجاح 213

موضوع الإختبار الثاني

إعداد الأستاذ : عودة عبدالخالق ع.ع

الموسم الدراسي **2021/2020**

الموضوع رقم (**39**)

المدة : 04 ساعات

معا للتألق

BAC 2021

الإختبار الثاني للفصل الأول

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الطموح " قبل جرد **2020** استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : وضعية التثبيتات

التثبيت	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2019/12/31
برمجيات المعلوماتية	...؟...	2017/06/02	خطي	139 500
المنشآت التقنية	900 000	2014/04/03	خطي	517 500

ملاحظة :

- ☑ المدة النفعية للبرمجيات المعلوماتية **5** سنوات .
- ☑ تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ **2020/10/10** على الحساب محققة فوائض قيمة بمبلغ **4 800** دج (المُحاسب عبدالخالق لم يُسجل أي قيد)
- ☑ بتاريخ **2019/12/31** سُجلت خسارة قيمة للمنشآت التقنية المُتنازل عنها بمبلغ **30 600** دج .

المطلوب :

1. أحسب تكلفة الحيازة لبرمجيات المعلوماتية .
2. أنجز مخطط الاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية .
3. حدد المدة النفعية للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .
4. سجّل قيود التسوية في **2020/12/31** مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا : المؤونات ، سندات المساهمة ، المخزونات ، الزبائن و الأسهم الأخرى

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الطموح " بتاريخ **2020/12/31** استخرجنا الارصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		123 450
262	سندات المساهمة الأخرى	220 000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		22 000
30	مخزونات البضائع	450 000	
32	التموينات الأخرى	72 000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		32 000
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		68 800
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	156 000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1) فصلت المحكمة قضية النزاع لصالح العامل و سجل محاسب المؤسسة قيد الترصيد فقط . (التسديد تم بشيك بنكي)

2) السندات و الأسهم ملخصة في الجدول التالي :

الجدول : (المحاسب لم يسجل عملية التنازل بتواريخ حدوثها إلى غاية تاريخ الجرد)

النوع	العدد	التنازل تم بشيك بنكي رقم 5005 بتاريخ 2020/12/22	سعر السند في البورصة بتاريخ 2020/12/31
ح/262	110	تنازلت عن 60 سند بسعر 2100 دج	1950
ح/503	200	تنازلت عن نصف الأسهم بسعر 790 دج	850

3) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها حيث :

- ✓ المخزون النهائي (خارج المحاسبة) لمخزونات البضائع : 430 000 دج (40% غير مبرر)
- ✓ القيمة السوقية لمخزونات البضائع بتاريخ 2020/12/31 : 420 000 دج
- ✓ الجرد المادي للتموينات الأخرى : 124 000 دج (75% مبرر)
- ✓ القيمة السوقية للتموينات الأخرى بتاريخ 2020/12/31 : 124 000 دج

4) الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التحصيلات خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
أنيس	...؟...	20%	20%	سيسدد كل ما عليه
أنس	...؟...	20%(26 600)	...؟...	سدد كل ما عليه

5) بقي لدى المؤسسة ما قيمته 5000 دج طوابع بريدية و 6300 دج طوابع جبائية

6) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 10 900 دج .
- ✓ فاتورة الصيانة و الإصلاحات بمبلغ 45 120 دج
- ✓ فاتورة الانقاص بمبلغ 34 560 دج .

7) لم تُحرر المؤسسة فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 440 500 دج

المطلوب :

1. مالهدف من أعمال نهاية السنة .
2. فسر سبب ظهور الحساب 382 مدينا ثم سجل القيد المناسب .
3. سجّل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .



فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الحل المفصل للإختبار :

أولا : حل وضعية التثبيتات :

1. حساب تكلفة حيازة برمجيات المعلوماتية :

- $\sum An = MA \times T \times m \rightarrow MA = \frac{\sum An}{m \times T}$

حيث m هي المدة من تاريخ الإقتناء إلى تاريخ قبل الجرد أي من **2017/06/02** ← **2019/12/31** = **31** شهر

- $MA = \frac{139\ 500}{0.2 \times \frac{31}{12}}$
- $MA = 270\ 000$

2. إنجاز مخطط الإهتلاك للبرمجيات المعلوماتية مع تبرير العمليات اللازمة : (تبرير العمليات إلزامي)

حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك السنوي = **270 000** ÷ **5**
- قسط الإهتلاك السنوي = **54 000** دج

حساب قسط إهتلاك دورة 2017 :

- قسط إهتلاك دورة **2017** = قسط الإهتلاك السنوي × المدة المستعملة في دورة **2017**
- قسط إهتلاك دورة **2017** = **54 000** × $\frac{7}{12}$
- قسط إهتلاك دورة **2017** = **31 500** دج

حساب قسط إهتلاك المكمل :

- قسط إهتلاك المكمل = قسط الإهتلاك السنوي – قسط إهتلاك دورة **2017**
- قسط إهتلاك المكمل = **54 000** – **31 500** أو (**54 000** × $\frac{5}{12}$)
- قسط إهتلاك المكمل = **22 500** دج

إنجاز مخطط إهتلاك البرمجيات المعلوماتية :

Vnc		An	MA	N
238 500	31 500	31 500	270 000	**2017** $\frac{7}{12}$
184 500	85 500	54 000	270 000	**2018**
130 500	139 500	54 000	270 000	**2019**
76 500	193 500	54 000	270 000	**2020**
22 500	247 500	54 000	270 000	**2021**
0	270 000	22 500	270 000	**2022** $\frac{5}{12}$

الأستاذ عبد الخالق عودة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

3. تحديد المدة النفعية للمنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

m هي المدة من تاريخ الإقتناء إلى تاريخ قبل الجرد أي من **2014/04/03** ← **2019/12/31** = **69** شهر ← **5.75**

- $\frac{An}{m} = \frac{MA}{n}$
- $\frac{517\ 500}{5.75} = \frac{900\ 000}{n} \rightarrow n = \frac{900\ 000}{517\ 500 \div 5.75} = 10$

4. تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولا : بالنسبة للبرمجيات المعلوماتية (حـ/204) :

- قسط الإهتلاك السنوي = **54 000** دج (من جدول الإهتلاك)
- التسجيل المُحاسبي :

		..... **2020/12/31**		
681	**2804**	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	**54 000**	
		اهتلاك البرمجيات المعلوماتية		**54 000**
		تسجّيل قسط اهتلاك الدورة		

ثانيا : بالنسبة للمنشآت التقنية (حـ/215) : (طُرح تمرين مُماثل في بكالوريا 2017)

أولا : تم التنازل عن ثلث المنشآت التقنية أي : **900 000** ÷ **3** = **300 000** دج (الباقي نحسب و نسجل له قسط الإهتلاك)

حساب قسط الإهتلاك أخذا بعين الإعتبار الخسارة المُسجلة بتاريخ **2019/12/31** (**30 600** دج)

" جدول توضيحي" (في السؤال لم يطلب إعداد جدول الإهتلاك وهنا للتوضيح الحسابي فقط↓)

N	MA	An	AN	Pv	Vnc
2019	300 000	30 000	172 500	30 600	96 900
2020 $\frac{9}{12}$	96 900	17 100	189 600	-	79 800

توضيح كيفية حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل علما أن التنازل تم بتاريخ **10/10/2020** أي اهتلكت **9** أشهر فقط في دورة التنازل

- أولا : حساب الإهتلاك المتراكم إلى غاية **2019/12/31** = **300 000** × **0.1** × **5.75** = **172 500** دج
- ثانيا : حساب القيمة الصافية = **300 000** – **172 500** = **30 600** دج
- ثالثا : حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل = **96 900** ÷ **4.25** (السنوات المُتبقية) = **22 800** دج
- رابعا : حساب قسط إهتلاك دورة التنازل = **220 800** × $\frac{9}{12}$ = **17 100** دج
- خامسا : حساب الإهتلاك المتراكم إلى غاية **2020/12/31** = **172 500** + **17 100** = **189 600** دج

الأستاذ عبد المالي عودة

التسجيل المُحاسبي لعملية التنازل :

- تحديد سعر التنازل :
- سعر التنازل = مبلغ الإقتناء + نتيجة التنازل – خسارة القيمة– مبلغ الإهتلاك المتراكم
- سعر التنازل = 300 000 + 4 800 – 30 600 – 189 600
- سعر التنازل = 84 600 دج

681		..... 2020/12/31	17 100	17 100
	2815	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية		
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة التنازل للمنشآت التقنية		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية	84 600	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية	189 60	
2915		خسارة القيمة عن المنشآت التقنية	30 600	
	215	المنشآت التقنية		300 000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		4 800
		تسجيل قيد التنازل المنشآت التقنية		

ثانيا : تسجيل قسط الإهتلاك للمنشآت التقنية المُتبقية :

تحديد قيمة المنشآت المُتبقة :

- قيمة المنشآت المُتبقية = 900 000 – 300 000
- قيمة المنشآت المُتبقية = 600 000 دج

حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك السنوي = 600 000 ÷ 10
- قسط الإهتلاك السنوي = 60 000 دج

التسجيل المُحاسبي :

681		..... 2020/12/31	60 000	60 000
	2815	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج اهتلاك المنتشآت التقنية		
		تسجّيل قسط اهتلاك الدورة للمنشآت التقنية		

الأستاذ عبدالخالق عودة

ثانيا : حل جزء المؤونات ، سندات المُساهمة ، المخزونات ، الزبائن و الأسهم الأخرى :

1. مالهدف من أعمال نهاية السنة ؟؟؟ (سؤال طُرح في بكالوريا **2020**) :

الهدف من أعمال نهاية السنة هو إعداد القوائم و الكشوفات المالية للوصول لنتيجة صادقة تُعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة .

2. تفسير سبب ظهور الحساب **382** مدينا في ميزان المُراجعة (سؤال طُرح في بكالوريا **2019**) :

ظهر حساب **382** مدينا في ميزان المُراجعة بسبب استلام الفاتورة و عدم استلام المخزون .

التسجيل المُحاسبي لعدم استلام التموينات الأخرى :

		.....2020/12/31.....		
372		المخزونات الخارجية من التموينات الأخرى	60 000	
	382	التموينات الأخرى المُخزنة		60 000
		عدم استلام التموينات الأخرى		

3. تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **31/12/2020** مع تبرير العمليات الحسابية :

أولا : مؤونة الأخطار : (إستعمال المؤونة) ← تسجيل قيد التسديد

التسجيل المُحاسبي لعملية تسديد المؤونة :

		.....2020/12/31.....		
63		أعباء المُستخدمين	123 450	
	512	البنوك والحسابات الجارية		123 450
		تسديد المؤونة		

ثانيا : سندات المُساهمة (حـ/**262**) و الأسهم المُخولة حقا في الملكية (حـ/**503**) :

أولا : سندات المُساهمة :

تحديد مبلغ اقتناء السند الواحد :

- مبلغ اقتناء السند الواحد = حـ/**26** في ميزان المُراجعة ÷ عدد السندات
- مبلغ اقتناء السند الواحد = **220 000** ÷ **110**
- مبلغ اقتناء السند الواحد = **2000** دج

تحديد خسارة القيمة السابقة للسند الواحد :

- خسارة القيمة السابقة للسند الواحد = حـ/**296** في ميزان المُراجعة ÷ عدد السندات
- خسارة القيمة السابقة للسند الواحد = **22 000** ÷ **110**
- خسارة القيمة السابقة للسند الواحد = **200** دج

تسجيل قيد التنازل للسندات المتنازل عنها (**60** سند) :

- سعر التنازل = **60** × **2100** = **126 000** دج
- الخسارة المُسجلة في **2019/12/31** = **60** × **200** = **12 000** دج
- سعر الإقتناء = **60** × **2000** = **120 000**
- نتيجة التنازل = **126 000** + **12 000** – **120 000** = **18 000** دج موجبة و تُسجل في حـ/**767**

الأستاذ عبد الخالق عودة

التسجيل المُحاسبي لعملية التنازل :

		..... 2020/12/31		
512		بنوك الحسابات الجارية	126 000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	12 000	
	26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات		120 000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		18 000
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة بأرباح صافية		

تقييم السندات المُتبقية (50 سند) :

- الخسارة المُسجلة في 2019/12/31 = 50 × 200 = 10 000 دج
- الخسارة المُحتملة في 2020/12/31 = 50 × (2000 – 1950) = 2500 دج
- بالمُقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 7500 دج

التسجيل المُحاسبي :

		..... 2020/12/31		
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	7500	
	786	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		7500
		إنقاص الخسارة للسندات المتبقية (50 سند)		

ثانيا : الأسهم المُخولة حقا في الملكية (ح/503) :

تحديد مبلغ شراء السند الواحد :

- مبلغ شراء السند الواحد = ح/503 في ميزان المُراجعة ÷ عدد السندات
- مبلغ شراء السند الواحد = 156 000 ÷ 200
- مبلغ شراء السند الواحد = 780 دج

تسجيل قيد التنازل للسندات المتنازل عن نصف السندات (100 سند) :

- سعر البيع = 100 × 790 = 79 000 دج
- سعر الشراء = 100 × 780 = 78 000 دج
- نتيجة التنازل = 79 000 – 78 000
- نتيجة التنازل = 1 000 دج موجبة و تُسجل في ح/767

التسجيل المُحاسبي :

		..... 2020/12/31		
512		البنوك و الحسابات الجارية	79 000	
	503	الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية		78 000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية		1 000
		التنازل عن الأسهم الأخرى بأرباح		

الأستاذ عبد الخالق عودة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

تقييم السندات المُتبقية من الأسهم المُخولة حقا في الملكية (100 سند) :

- سعر السوق بتاريخ 2020/12/31 = 850 دج ← 100 × 850 = 85 000 دج
- سعر الشراء = 780 دج ← 100 × 780 = 78 000 دج
- القيمة السوقية أكبر من سعر الشراء و بالتالي نُسجل قيم التقييم بفوائض بمبلغ 7 000 أي (85 000 – 78 000)

التسجيل المُحاسبي :

503		.....2020/12/31.....		
	765	الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية	7 000	
		فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		7 000
		تسجيل فائض قيمة		

ثالثا : تسوية المخزونات

بالنسبة لمخزونات البضائع :

أولا : حساب فرق الجرد :

- فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المُحاسبي
- فرق الجرد = 430 000 – 450 000
- فرق الجرد = 20 000 سالب 40% غير مبرر و الباقي مُبرر

التسجيل المُحاسبي لـ 40% غير مبرر سالب :

- 20 000 × 0.4 = 8 000 دج

657		.....2020/12/31.....		
	30	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	8 000	
		مخزونات البضائع		8 000
		فرق الجرد غير مبرر سالب		

التسجيل المُحاسبي لـ 60% مبرر سالب :

- 20 000 × 0.6 = 12 000 دج

600		.....N/12/31.....		
	30	مشتريات البضائع المخزنة	12 000	
		مخزونات البضائع		12 000
		فرق الجرد مبرر سالب		

تسوية خسارة القيمة :

- خسارة القيمة في حالة الجرد المادي = الجرد المادي– القيمة السوقية
- خسارة القيمة = 430 000 – 420 000 = 10 000 دج و نُسجل قيد إثبات الخسارة

التسجيل المُحاسبي :

685		.....2020/12/31.....		
	390	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول جارية –	10 000	
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		10 000
		تسجيل إثبات الخسارة		

الأستاذ عبد العالي عودة



بالنسبة للتموينات الأخرى :

أولا : حساب فرق الجرد :

- فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المُحاسبي
- فرق الجرد = 124 000 – 72 000
- فرق الجرد = 52 000 موجب 75% مبرر و الباقي غير مُبرر

التسجيل المُحاسبي لـ 75% مبرر موجب :

- 52 000 × 0.75 = 39 000 دج

32		.....2020/12/31.....		
	602	تموينات الأخرى	39 000	
		التموينات الأخرى		39 000
		فرق الجرد مبرر موجب		

التسجيل المُحاسبي لـ 25% غير مبرر موجب :

- 52 000 × 0.25 = 13 000 دج

32		.....2020/12/31.....		
	757	تموينات الأخرى	13 000	
		المنتوجات الإستثنائية من عمليات التسيير		13 000
		فرق الجرد غير مبرر موجب		

تسوية خسارة القيمة :

- خسارة القيمة في حالة الجرد المادي = الجرد المادي– القيمة السوقية
- خسارة القيمة = لا توجد خسارة قيمة لأن القيمة السوقية مُساوية للجرد المادي و بالتالي نُسجل قيد إلغاء الخسارة المُسجلة

التسجيل المُحاسبي :

392		.....2020/12/31.....		
	785	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	32 000	
		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة – أصول جارية –		32 000
		تسجيل إلغاء الخسارة		

رابعا : تسوية حسابات الزبائن

أولا : الزبون أنيس : (سيسدد كل ما عليه و بالتالي نُسجل قيد التحويل من زبون مشكوك فيه إلى زبون عادي + قيد إلغاء الخسارة

1) تحديد مبلغ الخسارة المُسجلة في 31/12/2019 :

- مبلغ الخسارة = ح/491 – خسارة الزبون أنس
- مبلغ الخسارة = 68 800 – 26 600
- مبلغ الخسارة = 42 200 دج

2) تحديد مبلغ الدين انطلاقا من مبلغ الخسارة :

- الدين = (الخسارة المُسجلة ÷ نسبة الخسارة) ÷ 1.19
- الدين = (42 200 ÷ 0.2) × 1.19
- الدين = 251 090 دج

3) تحديد المبلغ المُحصل (التسديد) :

- التسديد = الدين × نسبة التسديد
- التسديد = 251 090 × 0.2
- التسديد = 50 218 دج

4) تحديد مبلغ الرصيد متضمن الرسم (TTc) :

- الرصيد = الدين – التسديد
- الرصيد = 251 090 – 50 218
- الرصيد = 200 872

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

التسجيل المُحاسبي للزبون أنيس :

411		.....2020/12/31.....	200 872	
	416	الزبائن		200 872
		زبائن مشكوك فيهم		
		تحويل زبون مشكوك فيه الى عادي		
491		خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	42 200	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات		42 200
		إلغاء الخسارة		

الزبون أنس : (سدد كل ماعليه و بالتالي نُسجل قيد إلغاء الخسارة فقط لأن الرصيد 0)

1) تحديد مبلغ الدين انطلاقا من مبلغ الخسارة :

- الدين = (الخسارة المُسجلة ÷ نسبة الخسارة) ÷ 1.19
- الدين = (26 600 ÷ 0.2) × 1.19
- الدين = 158 270 دج
- بما أن الزبون أنس سدد كل ما عليه فإن مبلغ الدين هو نفسه مبلغ التسديد

التسجيل المُحاسبي للزبون أنس :

491		.....2020/12/31.....	26 600	
	785	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		26 600
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات		
		إلغاء الخسارة		

خامسا : تسوية الطوابع المُتبقية

التسجيل المُحاسبي :

486		.....2020/12/31.....	11 300	
	626	الأعباء المعاينة مسبقا		5 000
	64	مصاريف البريد والاتصالات (ط/بريدية)		6 300
		الضرائب والرسوم (طوابيع جبائية)		
		تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		

سادسا : تسوية عدم استلام فاتورة (الكهرباء و الغاز + فاتورة الصيانة و الإصلاحات :

التسجيل المُحاسبي :

607		.....2020/12/31.....	10 900	
615		المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز)	45 120	
	408	الصيانة و الإصلاحات		56 020
		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها		
		الأعباء الواجبة الدفع		

الأستاذ عبد العالي عودة

تسجيل فاتورة الإنقاص :

409		.....2020/12/31.....	34 560	
	609	الموردون المدينون		34 560
		التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات		
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب		

سابعا و أخيرا : تسجيل بيع بضاعة

التسجيل المُحاسبي :

418		.....2020/12/31.....	440 500	
	700	الزبائن– المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد		440 500
		المبيعات من البضائع		
		تسجيل بيع البضائع		

أذكرونا من صالح دعواكم

الأستاذ عبدالخالق عودة

بكالوريا 2021