najah213.com · نجاح 213

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية غليزان

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي — السنة الدراسية: 2018/2019

الشعبة: التسيير والإقتصاد — التاريخ: . ./11/2018

المستوى: السنة الثالثة — المدة: 02 ساعة.

الفرض الثاني للثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع: (20 نقطة) – اعمال نهاية السنة التسويات –

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة – الفرح– اليك الارصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للاعباء –الخصوم الغير جارية–	38000	
215	المنشات التقنية .المعدات والأدوات الصناعية.	180000	
2815	اهتلاك المنشات التقنية المعدات والادوات الصناعية		72000
30	مخزونات البضائع	600000	
380	البضائع المخزنة		1380000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		18484
506	السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق	.....	
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	
616	التامينات	41100	

❖ **معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31.**

1. المؤونات الاخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقد تم دلك بتاريخ 2017/12/30 وكلفت المؤسسة مبلغ 38000DA دفع بشيك بنكي ولم يسجل الحاسب قيد التسديد.
2. المنشات التقنية .المعدات والأدوات الصناعية تاريخ الاقتناء بتاريخ انشاء المؤسسة.تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي 20%.علما ان القيمة القابلة للتحصيل للسيارة تقدر 70000 DA.
3. بلغ المخزون المادي لمخزونات البضائع 700000 DA جرد مبرر . وسعر البيع الصافي 650000DA. تطبق الجرد الدائم.
4. بنوك الحسابات الجارية تتوقع المؤسسة ان يخصم البنك من حسابها نسبة 20% .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

5. **يتكون الزبائن المشكوك فيهم من :** (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%، كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها)

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017
بن عجمية بلال	25740	%20	9360	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
بن عصمان فيصل	.....	%10	11700	سيسدد كل ما عليه
شنون ادريس	.....	8000	18720	للترصيد

6. **السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق** تتشكل من

العدد	تكلفة الاقتناء 2017/01/12	سعر البيع في 2017/12/31	بتاريخ 2017/07/02
180	2100 دج للسند	2250دج للسند	تم التنازل عن 100سند بسعر 2200دج للسند*

- لم يتم تسجيل قيد التنازل والعملية تمت بشيك بنكي*.

7. تم تسديد أقساط التأمينات بتاريـخ 2017/08/01 وتتعلق بسنة كاملـة.

8. تبين للمؤسسة ان هناك فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 da متعلقة بالسنة 2017 ولكن فاتورتها لم تصل بعد.

9. وعد المورد * قاصب محمد * المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 5% من مشترياتها السنوية المقدرة ب 1540000DA الا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص.

المطلوب:

1) اوجد تاريخ انشاء المؤسسة.

2) سجل في دفتر يومية المؤسسة قيد التنازل على السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق.

3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31.

4) اظهار ح/416 في الميزانية الختامية لمؤسسة * الفرح* .

الاستاد البشير علي

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية غليزان

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد. س .م بن علي — السنة الدراسية 2019/2018

الشعبة والمستوى 3 تسيير واقتصاد . — تاريخ التصحيح . . /11 /2018.

التصحيح النموذجي للفرض الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التنقيط

الموضوع 20 نقطة

1. تاريخ انشاء المؤسسة

- ✓ الاهتلاكات المتراكمة الى غاية 2016 / المبلغ القابل للاهتلاك * معدل الاهتلاك = 2.
- ✓ يتم الرجوع من تاريخ 2016/12/31 الى تاريخ الانشاء ب 2 سنة ....تاريخ الانشاء 2015/01/01.

2. قيد التنازل عن السندات

- **100 سند قيد التنازل**

✓ **تكلفة الاقتناء** القيمة المسجلة سابقا **100 * 2100 = 210000DA ح/506**

✓ **سعر البيع 100 * 2200 = 220000DA. ح/512**

✓ **النتيجة = 220000 –210000 = 10000DA + ح/767.**

512		ح/	220000	
	506	ح/		210000
	767	ح/		10000
		قيد التنازل 100سند		

3. التسجيل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية 2017/12/31.

5) ح/158 المؤونات الاخرى للأعباء

611	**512**	– قيد اثبات العبء –	38000	38000
158	**783**	– تسجيل قيد الغاء المؤونة–	38000	38000

6) ح/215 المنشات التقنية

✓ **قسط الاهتلاك 2017 = 180000 ÷ 5 = 36000 DA. اثبات .**

✓ **ق ص م 2017 = م ق للاهتلاك – م ق للاهتلاك * 0.2 * 3 =180000 – 108000 = 72000 DA**

✓ **خسارة القيمة = ق ص م 2017 – سعر البيع الصافي ---- خ ق = 72000 – 70000 = +2000DA**

اثباتها –فائض–

681		ح/	38000	
	2815	ح/		36000
	2915	ح/		2000
		اثبات قسط الاهتلاك وخسارة ق		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

7) مخزونات البضائع

✓ يوجد رصيد ح/380 دائن ... يوجد فاتورة لم تصل الى المؤسسة .

✓ فرق الجرد المبرر = الجرد المادي –الجرد المحاسبي / فرق الجرد = 700000 –600000 = **100000+** موجب مبرر .

✓ خسارة القيمة = الجرد المادي – القيمة السوقية / خ ق = 700000 – 650000 = **50000DA** تثبت.

380		ح/	1380000	
	408	ح/ ترصيد ح/38		1380000
30			100000	
	600	فرق الجرد المبرر موجب		1000000
685		اثبات خسارة القيمة	50000	
	390			50000

8) بنوك حسابات جارية

686		ح/	48000	
	591	ح/ خسارة القيمة 240000 * 20%		48000

9) الزبائن المشكوك فيهم

✓ بن عجمية بلال / تعديل خسارة القيمة في 2017

الرصيد2017 خارج الرسم = 14000 DA. / خسارة القيمة الحالية 2017 = 14000 * 0.6 = 8400 DA

الخسارة المعاينة سابقا2016 = 22000 * 0.2 = 4400DA

التعديل.. الخسارة الحالية2017 – الخسارة المعاينة مسبقا2016 / 8400 – 4400 = **4000DA+** قيد الزيادة.

685		ح/	4000	
	491	ح/ زيادة خسارة القيمة		4000

✓ شنون ادريس/ للترصيد

الرصيد في ميزان المراجعة قبل الجرد 2017متضمن الرسم = مجموع الديونTTC 2016 – التسديدات2017

علما ان **خسارة القيمة2016 من ميزان المراجعة قبل الجرد2017 = خ ق لبلال2016 + خ ق شنون2016 + خ ق فيصل2016** .

18484 =4400 + 8000 + خ ق فيصل2016 ..... نستنتج انه خ ق2016 لفيصل = 6084 DA

- مبلغ الدين لفيصل HT = 6084 /0.1 = 60840DA / مبلغ الدين لفيصل TTC= 71182.8DA

رصيد ح/416 من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 = 95940 = 25740+ مبلغ الدين لشنون ادريس + 71182.8 – 9360 -18720 -11700

- مبلغ الدين لشنون ادريس TTC= 38797.20 DA

✓ الرصيد متضمن الرسم2017 = 38797.2 – 18720 = 20077.2DA / الرصيد خارج الرسم = 17160DA / رق م محصلة = 2917.20DA

✓ الخسارة الحالية الفعلية 2017 اكبر من الخسارة المعاينة سابقا ب ح/654 = 17160 – 8000 = 9160 DA

✓ الغاء الخسارة السابقة2016 . 8000DA ح/491

najah213.com · نجاح 213

654		ح/	9160	
491		ح/	8000	
4457		ح/	2917.20	
	416	ح/		20077.20
		ترصيد الزبون ادريس		

–الزبون بن عصمان فيصل

✓ **مبلغ الدين لفيصل TTC = 1.17* 60840 = 71182.8DA / الرصيد للفيصل TTC = 71182.8 –11700 =59482.8DA**

✓ **تحويله الى زبون عادي بالرصيد 59482.8DA / الغاء خسارة القيمة المعاينة سابقا2016 6084 DA.**

411		ح/	59482.8	
	416	ح/		59482.8
		تحويل الزبون فيصل ال عادي	6084	
491		ح/		6084
	785	ح /		
		الغاء خسارة القيمة المعاينة سابقا		

10) السندات .قسائم الخزينة وقسائم الصندوق .

- **80 سند قيد التسوية**

✓ تكلفة الاقتناء 80 * 2100 = 168000DA . / القيمة السوقية 80 * 2250 = 180000DA

✓ القيمة السوقية – القيمة المسجلة سابقا = 180000 -168000 = 12000DA+ ح/765

506		ح/	12000	
	765	ح/		12000
		فائض قيمة		

11) اقساط التامين

468		ح/	23975	
	616	ح/		23975
		41100/12 * 7 = 23975 DA		

12) فاتورة اتصالات لم تصل بعد

623		ح/	45000	
	408	ح		45000

13) فاتورة انقاص لم تصل بعد

409		ح/	77000	
	609	ح/		77000
		0.05 *15400000 = 77000DA فاتورة		

3–يظهر ح/416 في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

عناصر الاصول	القيمة المحاسبية الاصلية	الاهتلاكات و خ ق والمؤونات	القيمة الصافية المحاسبية 2017
اصول جارية			
الزبائن المشكوك فيهم	16380	**8400**	**7980**

الاستاذ البشير علي .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com