najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية البليدة
ثانوية:عبد الكريم بودرغومة.البليدة.
الشعبة:نهائي تسيير واقتصاد03
الأستاذ:بونجعد يوسف

الموسم الدراسي 2022/2021

فرض الأول للفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي — المدة ساعة ونصف

الجزء الأول:

☜ من اجل تسوية حسابات مؤسسة الهضاب التجارية في 2012/12/31 قدمت لك المعطيات التالية بصفتك محاسبا لدى المؤسسة:

الملحق رقم 01 خاص بوضعية حسابات التثبيتات و المخزونات:

➢ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" بتاريخ 2012/12/31 استخرجت الارصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	.....؟؟؟	
213	بناءات	1 000 000	
2182	معدات النقل	4 000 000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		20 000
2813	اهتلاك البناءات		60000
28182	اهتلاك معدات النقل		3 136 000
262	سندات المساهمة الاخرى	600 000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		80 000
30	مخزونات البضائع	500 000	

معطيات الجرد:

1- تهتلك برمجيات المعلوماتية خطيا بمعدل اهتلاك سنوي 20 % و تحصلت عليها المؤسسة بتاريخ 2010/1/03.
2- تهتلك البناءات خطيا و مدة الانتفاع بها تقدر ب 50 سنة ،تم اقتناؤها بتاريخ التاسيس(نشأة المؤسسة).
3- قدر سعر البيع الصافي للبناءات بتاريخ الجرد بمبلغ 000 850 دج
4- بلغ سعر البيع الصافي المحتمل لسندات المساهمة الاخرى 000 500 دج
5- بلغ المخزون المادي للبضائع 000 450 دج.تبين ان الفرق غير مبرر

المطلوب:

1- حدد القيمة الاصلية لبرمجيات المعلوماتية
2- حدد تاريخ نشاة المؤسسة
3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31 (مع توضيح كل التبريرات الحسابية)

www.dzexams.com
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" بتاريخ 2012/12/31 استخرجت الارصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40 000

1- .وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين متضمن الرسم بمعدل 17 %	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
خالد	70 200	24 000	23 400	يحتمل تحصيل 60% من الرصيد
علي	93 600	.....	ـــــ	حالة افلاس نهائي

المطلوب: تسوية حسابات الزبائن في 2012/12/31

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الحل:

الجزء الأول

أولا: تسوية التثبيتات و المخزونات:

1- تحديد القيمة الأصلية لبرمجيات المعلوماتية و ما شابهها:

$\sum A = MA*t/100*n \rightarrow 20000 = MA*20/100*2 \rightarrow 20000 = 0.4\ MA \rightarrow MA = 20000/0.4 = \mathbf{50000\ da}$

حيث: n من تاريخ الحيازة الى اخر جرد (من 2010/1/1 الى 2011/12/31 =2 سنة)

2- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة: مدة الانتفاع للبناءات = 50 سنة و منه: $t = 100/50 = 2\%$

$\sum A = MA*t/100*n \rightarrow 60000 = 1000000*2/100*n \rightarrow 60000 = 20000\ n \rightarrow n = 3$

تم انشاء المؤسسة منذ 3 سنوات اي بتاريخ 2009/1/1

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31:

أ- التثبيتات:

✓ برمجيات المعلوماتية

$A2012 = MA*t/100 = 50000*20/100 = \mathbf{10000da}$

✓ البناءات: $A2012 = 1000000*2/100 = \mathbf{20000\ da}$

✓ اختبار خسارة القيمة للبناءات:

$Vnc\ 2012 = MA - \sum A = 1000000 - (60000+20000) = 1000000-80000 = 920000\ da$

$PVN = 850000da$

- نلاحظ ان: $PVN < VNC$ ☜ توجد خسارة قيمة

$PV = VNC-PV = 920000 - 850000 = \mathbf{70000\ da}$

✓ معدات النقل:

$A2012 = VNC2011/2 = (4000000-3136000)/2 = 864000/2 = \mathbf{432000da}$

✓ سندات المساهمة الاخرى:

الخسارة المسجلة(2011)=80000

الخسارة الحالية(2012)=القيمة المحاسبية – سعر البيع المحتمل = 600000 – 500000 = 100000

نلاحظ ان: الخسارة الحالية اكبر من الخسارة السابقة و منه يجب زيادة خسارة القيمة

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مبلغ الزيادة=الخسارةالحالية – الخسارة السابقة = 80000 – 100000 = **20000**

681		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق-ا صول غ ج	462000	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		10000
	2813	اهتلاك البناءات		20000
	2818	اهتلاك معدات النقل		432000
	2	تسجيل اهتلاكات دورة 2012		
681		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق – اصول غ ج	70000	
		خسائر القيمة عن البناءات		70000
	2913	اثبات خسارة القيمة للبناءات		
686		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق-العناصر المالية	20000	
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		20000
	2962	زيادة خسارة قيمة السندات الاخرى		

ب- مخزونات البضائع:

المخزون المادي(خارج المحاسبة) : 450000

المخزون المحاسبي(رصيد ح/30) : 500000 —

فـــرق الجـــرد(سالب و غير مبرر) = **50000 –**

657		الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	50000	
	30	مخزونات البضائع		50000
		اثبات فرق جرد غير مبرر سالب		

ثالثا:تسوية عناصر الاصول الاخرى:

1- الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون خالد:

الخسارة المسجلة 2011=24000

الخسارة المحتملة 2012=40% من الرصيد = 0.4*(70200-23400/ 1.17) = 0.4 * 40000 = 16000 و هي اصغر من خ ق السابقة و منه:

مبلغ الانقاص =خ ق 2011 – خ ق 2012 = 24000 – 16000 = **8000**

الزبون علي:حالة افلاس

خ ق 2011=16000 (الخسارة المحتملة)

الرصيد 93600=0-TTC=**93600**

الخسارة الحقيقية (الرصيد 93600/1.17=HT)=**80000** ، 0.17 *80000 =TVA=**13600**

مبلغ الفرق بين الخسارتين (ح/654) = 80000- 16000=

64000

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

قيود تسوية حسابات الزبائن المشكوك فيهم:

491		خ ق عن حسابات الزبائن	8000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات-اصول جارية		8000
		انقاص خ ق الزبون خالد		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	64000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	16000	
4457		ر ق م المحصل	13600	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		93600
		ترصيد حساب الزبون علي		

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com