najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية:فارس الحسين – برج بوعريريج–

شعبة : التسيير والاقتصاد — السنة الدراسية:2017–2018

المستوى: 3 ت إ ق — الــمدة:2 ساعــات

الامتحان الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (16 نقطة)

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء	-	400000

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "العرج" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ما يلي :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	؟؟؟؟	-
215	منشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	420 000	
2182	معدات النقل	180000	-
2183	معدات المكتب	1300000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	540 000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها	-	121876
2815	اهتلاك منشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	-	84 000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	108000
28183	اهتلاك معدات المكتب	-	520000
29183	خسائر قيمة عن معدات المكتب	-	180000
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		60 000
31	مواد أولية ولوازم	360000	-
355	المنتجات التامة	400 000	-
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة	-	22 000
411	الزبائن	99 450	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	292 500	-
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	-	93 000
616	أقساط التامين	120000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى		180 000

معلومات جردية:

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000دج.
2- معدات وأدوات صناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/13، العمر الإنتاجي 5 سنوات (إهتلاك متزايد).
3- معدات النقل تم اقتناؤها في 2013/01/02 وتهتلك إهتلاكا خطي لمدة 5 سنوات في تاريخ 2016/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000دج.
4- معدات مكتب سجلت خسارة في دورة 2015 علما انها تهتلك خطيا بمعدل 10% .
5- برمجيات المعلوماتية وماشابهها اقتنتها المؤسسة بمبلغ؟؟؟؟ دج بتاريخ 2014/01/05 تهتلك اهتلاك متناقص عمرها الإنتاجي 4 سنوات.
6- ح/26 : تمتلك المؤسسة 300 سند، بتاريخ 2016/12/31 تم التنازل عن 140 سند ب 650 1 دج للسند.

7-المخزونات :

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة في 2016/12/31	طبيعة الجرد
*المادة الأولية M_1	1 000 دج	900 كغ	؟؟؟؟؟ دج	80 دج	مبرر

najah213.com · نجاح 213

المنتوجات التامة	1 900 دج	2 000 دج	200 دج	190 دج	مبرر

* المادة الأولية M_1 تمثل 25 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) .

8- الزبائن :

أ- أحد الزبائن العاديين يوجد الزبون أكرم مبلغ دينه 58500 دج TTC، تبين أنه سيسدد 75% من الدين

ب- الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدينTTC	خسارة القيمة في 2015	التسديدات في 2016	الوضعية في 2016/12/31
اسمهان	183 800	8 000	؟	سيسدد كل ماعليه
حمامة	158 700	؟	30000	أعلن افلاسه

علما ان : رسم على القيمة المضافة 17%

9-أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2016/07/01 تخص 9 أشهر.

10- الخدمات الأخري متعلقة بتأجير مستودع لمؤسسة "هداجي" من بداية 2016/04/01 إلى 2017/09/30.

المطلوب:

1- تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثاني:(4 نقاط)

في **2016/12/31** كان حساب البنك لدي مؤسسة **"التحدي"** مدينا بمبلغ **145200دج** بينما كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ **165000دج** وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها مؤسسة التحدي وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون **كرورة** بقيمة 30000 دج .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج .
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 7500 دج .

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون **نجاة** بقيمة 50000 دج لم يقدم بعد للتحصيل.
- لم يسجل شيك بنكي بمبلغ 12800 دج تم تحريره من طرف المؤسسة لصالح **الصندوق الوطني للتأمينات الإجتماعية**.
- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد **صيد** بقيمة 25000 دج.

المطلوب: 1- إعداد جدول التقارب البنكي. 2. إجراء قيود التسوية الضرورية في2016/12/31.

بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

بالتوفيق عن أستاذ المادة :
لحـــواسة – ع -

1. مؤونة الاعباء الأخرى: حـ/158

المؤونة السابقة = 400.000

المؤونة الحالية = 350.000

انخفاض المؤونة بقيمة = 50.000

	2016/12/31		
	158		**50.000**
	783		**50.000**
	استرجاع مؤونة		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2. معدات وأدوات صناعية (اهتلاك متزايد) :

$$A= 420000 * \frac{3}{15}=84000$$

31/12/2016

681		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية	84.000	
	2815	إهتلاك البرمجيات والمعلوماتية وماشبهها		84.000
		تسجيل قسط الإهتلاك		

3. معدات النقل: ح/ 2182.

MA= 180.000. ∑A2015= 108000. T%= 100/N=100/5=20%

A=180.000*0.2= 36.000

تم شراء معدات النقل في تاريخ 2013/01/01 إلى 2016/10/02 مدة الاستعمال 3 سنوات و 9 أشهر

القسط المكمل هو لمدة 9 أشهر ..... 36000*12/9= 27000

فائض/ ناقص = سعر البيع+ ح/28 +ح29 – القيمة الاصلية ح 21

= 150.000 +108000+27000+0– 180000

ح/752 فائض = 105000+

681		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية	27.000	
	2818	إهتلاك معدات النقل		27.000
		تسجيل قسط الإهتلاك المكمل		
		2013-10-2		
512		البنوك والحسابات الجارية	150.000	
2818		إهتلاك معدات النقل	135.000	
	218	معدات النقل		105.000
	752	فوائض القيم عن خروج الأصول م.غ.م		180.000
		تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل بشيك بنكي		

4. معدات مكتب :

T=10% 180000= خ ق MA=1300000 ∑A= 520000

N= 100/10= 10 سنوات

VNC2015= MA–∑A– خ ق= 1300000–520000–180000= 600000

عدد السنوات المتبقية n /VNC2015=2016 بعد التعديل A

n = ∑A/ MA*T n = 520000/1300000*0.1 = 4 سنوات

اذا عدد السنوات المتبقية هي 10–4=6

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

A2016= VNC2015/n =600000/6=100000

681	28183	مخصصات الإهتلاكات والمؤوناتوخ.ق للأصول غير الجارية إهتلاك معدات المكتب تسجيل قسط الإهتلاك	100.000	100.000

5. برمجيات المعلوماتية :

MA:

T متناقص= 0.25*1.5=0.375 = 37.5%

$\sum A = A_{2014} + A_{2015}$ / 121876 = 0.375MA+0.23438MA / MA= 200000

A=(200000-121876)/2 = 39062

681	2804	مخصصات الإهتلاكات والمؤوناتوخ.ق للأصول غير الجارية إهتلاك برمجيات معلوماتية تسجيل قسط الإهتلاك	39062	39062

6- ح/26 : ربح/خسارة = ثمن البيع+ خ ق – القيمة الأصلية

ربح / خسارة = (1650*140) + (200*140) – (1800*140)

ربح / خسارة = 7000 (767)

512		بنوك ح جارية	231000	
296		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	28000	
	26	سندات المساهمة		252000
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن سندات المساهمة		7000
		تسجيل عملية التنازل عن سندات مع فائض قيمة		

7- المخزونات :

***خسائر القيمة عن مواد اولية M_1 .**

تكلفة الوحدة = (360000*25%) = 90 000 / 900 = 100دج

خ ق في 2016= (1000*100) – (1000*80)

= 100 000 – 80 000

= 20 000

		2016/12/31		
685			**20 000**	
	391			**20 000**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تسجيل خ ق

*فرق الجرد مواد أولية من نوع M_1 .

الفرق = المخزون المادي –المخزون المحاسبي = (1000*100) – (900*100)

= 100 000 – 90 000

= + 10 000 مبرر

	2016/12/31		
31		10000	
601			10000
	تسجيل فرق الجرد		

*منتجات التامة : فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = (1900*200) – (2000*200)

فرق الجرد = 380000 – 400000 = – 20000 مبرر

	2016/12/31		
601		20000	
31			20000
	تسجيل فرق الجرد		

*خسائر القيمة عن منتجات التامة :

خ ق 2015 = 22 000

خ ق 2016= (1900*200) – (1900*190)

خ ق 2016= 380000 – 361000 = 19 000

تعديل خ ق = خ ق 2016 – خ ق 2015 = 19000 – 22000 = – 3000

	2016/12/31		
395		3000	
785			3000
	تسجيل استرجاع خ ق منتجات		

8– الزبائن :

*الزبون أكرم :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

خ ق = 58500 / 1.17 * 0.25 = 12500

	2016/12/31		
	85500		411
85500		416	
	تحويل الزبون من مشكوك الى عادي		

	2016/12/31		
	12500		685
12500		491	
	اثبات		

*الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون اسمهان :

حساب مبلغ تسديدات :

292500 =(183800-x) + (158700-30000) / x = 20000

	2016/12/31		
	8000		491
8000		785	
	الغاء خ ق		

	2016/12/31		
	163800		411
163800		416	
	تحويل زبون مشكوك الى عادي		

الزبون حمامة :

خ ق = 93000 – 8000 = 85000 دج

رصيد ttc = 128700 ..... رصيد ht = 1.17/128700 = 110000

Tva = 0.17*110000 = 18700

في هذه الحالة نلاحظ الخسارة الحقيقة أكبر من المتوقعة

الخسارة الحقيقة = 110000

الخسارة المتوقعة او السابقة = 85000

			2016/12/31
654		25000	
491		85000	
4457		18700	
	416		128700
	ترصيد ح/ حمامة		

9– الاعباء المعاينة مسبقا . أقساط التأمينات ح / 616

الاعباء المعاينة مسبقا =(120000/9)*3= 40000

			2016/12/31
486		40000	
	616		40000
	تسجيل اقساط التأمينات		

10–ح/706 : تقديم الخدمات الأخرى

ح/487 : 180000 *18/9 = 90000 دج.

			2016/12/31
706		90000	
	487		90000
	تسجيل اقساط التأمينات		

الجزء الثاني : المقاربة البنكية

حساب البنك لدى المؤسسة	+ مدين	–دائن	حساب المؤسسة لدى البنك	–مدين	+دائن
الرصيد قبل التسوية	145200		الرصيد قبل التسوية		165000
شيك رقم 0111 من الزبون كرورة	30000		شيك رقم 123 من الزبون نجاة		50000

فوائد بنكية لصالح المؤسسة	9500		شيك لصالح ص. و.ت.إ	12800	
مصاريف مسك الحساب		7500	شيك رقم 3037 للمورد صيد	25000	
الرصيد بعد التسوية		ر.م	الرصيد بعد التسوية	ر.د	
		177200		177200	
المجموع	184700	184700	المجموع	215000	215000

2013/12/31

512	البنك	39500	
411	الزبائن		30000
768	المنتوجات المالية		9500

تسوية حساب البنك

2013/12/31

627	الخدمات المصرفية وماشبهها	7500	
512	البنك		7500

تسوية حساب البنك