najah213.com · نجاح 213

ثانوية/ القصبـــــــــــــــــات.	السنة الدراسية : 2018 / 2019
مادة التسيير المحاسبي و المالي	السنة الثالثة تسيير و اقتصاد
الفرض الأول للثلاثي الاول	المدة 01 سا

التمرين الأول :

لتكن المعلومات التالية التي تخص التثبيتات و الحسابات المالية لمؤسسة " رشاد":

1- التثبيتات:

أ ـ برمجيات المعلومات تمت حيازتها في 2016/01/01 بـ 351000 دج ، و تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص ، مدتها النفعية 05 سنوات .

ب ـ المنشآت التقنية تهتلك خطيا بمعدل 25% و تتكون من :

العناصر	المبلغ الاصلي متضمن الرسم	تاريخ الحيازة	ملاحظات 2017/12/31
الآلة (C)	856800	2010/07/01	القيمة القابلة للتحصيل في 2017/12/31 بـ 378000 دج

2- التقارب البنكي :

في 2017/12/31 ظهر حساب رصيد حساب 512 مدينا بمبلغ 1125000 دج ، بينما يظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائنا قدره 1180000 دج ،ويعود سبب الاختلاف الى :

- خدمات مصرفية بقيمة 300 دج .
- فوائد بنكية مدينة (لصالح المؤسسة) بقيمة 18500 دج .
- تحويل نقدي قدره 6800 دج من الزبون دون علم المؤسسة .
- شيك قدمته المؤسسة للمورد قيمته 43600 دج.

المطلوب:

1. انجز مخطط الاهتلاك الخاص ببرمجيات المعلوماتية .
2. أحسب خسارة القيمة للآلة (C) في 2017/12/31 .
3. انجز التقارب البنكي .
4. سجل قيود التسوية الضرورية في 2017/1/31 .

التمرين الثاني :

الملحق الاول :

يتكون الزبائن المشكوك فيهم من:

الزبون	قيمة الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2016	التسديد في 2017	الوضعية في 2017/12/31
مؤسسة النجاح	696150 دج	90000 دج	174037.5دج	أصبح عاجز عن التسديد نهائيا

الملحق الثاني :

التالي بيانات مخزونات المادة الأولية M1 لمؤسسة " الحرية" في 2017/12/31 :

مشتريات 2017	المخزون في2011/01/01	المخزون 2017/12/31 المادي	سعر البيع الصافي
1320000	650000	430000	405000

فإذا علمت بأن المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب ،و أنه لا توجد خسارة في القيمة في 2016 ،

المطلوب :

- سجّل العمليات الضرورية في يومية المؤسسة في 2017/12/31 .

ملاحظة : TVA = 19 %

.....بالتوفيق .....ركزو جيدا .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الحل النموذجي

السؤال الأول : : (13 نقطة)

1 - مخطط الاهتلاك الخاص ببرمجيات المعلوماتية : (03 نقطة)

نهاية السنة	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الإهتلاك	الاهتلاك المجمع	القيمة الصافية المحاسبية
2012	351000	140400	140400	210600
2013	210600	84240	224640	126360
2014	126360	50544	275184	75816
2015	75816	37908	313092	37908
2016	37908	37908	351000	0

ابتداءا من سنة 2012 يطبق الاهتلاط الخطي حيث أن 50% (100% /2) أكبر من الاهتلاك المتناقص 40 %، حيث :
75816 * 50 = 37609 ، و هو نفسه اهتلاك سنة 2016

2 - مخطط الاهتلاك الخاص بالآلة (A) : (03 نقطة)

السنوات	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الإهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2009	510000	127500	127500		382500
2010	510000	127500	255000	51000	204000
تعديل الاهتلاك					
2011	204000	102000	357000		102000
2012	102000	102000	459000		0
		المجموع	510000		

3 - تسجيل قسط الاهتلاك و عملية التنازل للآلة (B)في 2011/07/01: (03 نقطة)
2011/07/01

681	2815	مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة -أصول غيرجارية إهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية (تسجيل إهتلاك 2011)	78750	78750
462 2815	 215 752	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات إهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية فوائض القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية (تنازل عن معدات)	330000 315000	630000 15000

4 - أحسب و سجل خسارة القيمة للآلة (C) في 2011/12/31 . (02 نقطة)

681	2815	مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة -أصول غيرجارية خسائر القيمة عن التبيتات العينية (تسجيل خسارة القيمة)	72000	72000

خسارة القيمة = 630000 – 630000 *0.25 *1.5 – 378000 = 72000

5 - سجّل الفروقات في المخزونات . (02 نقطة)

600	30	مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (فرق سالب مبرر)	45000	45000
32	757	التموينات الأخرى المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير (فرق موجب غير مبرر)	1300	1300

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

السؤال الثاني : (07 نقاط)

الزبون " وريد " (3.5 نقطة)

خسارة القيمة2010 = 585000 /1.17 * 0.6 = 300000

الرصيد = 585000 -234000 = 351000

رسم TVA = 351000 /1.17 *0.17 = 51000

491 4457		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن رسم TVA محصل	300000 51000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون " وريد ")		351000
685		مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة -أصول جارية	60000	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة خسارة للزبون " سعيد ")		60000

الزبون " سعيد " (3.5 نقطة)

خسارة القيمة2010 = 819000 /1.17 * 0.2 = 140000

الرصيد = 819000 -351000 = 468000

خسارة القيمة2011 = 468000 /1.17 * 0.5 = 200000

زيادة خسارة بـ 200000 - 140000 = 60000 دج .

السؤال الثالث: (07 نقاط)

603		تغير المخزونات من المواد الأولية و اللوازم M1	650000	
	31	المواد الأولية و اللوازم M1 (إلغاء مخزون أول المدة)		650000
31		المواد الأولية و اللوازم M1	430000	
	603	تغير المخزونات من المواد الأولية و اللوازم M1 (إثبات المخزون النهائي)		430000
603		تغير المخزونات من المواد الأولية و اللوازم M1	1320000	
	380	المواد الأولية و اللوازم المخزنة M1 (ترصيد المشتريات)		1320000
685		مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة -أصول جارية	25000	
	3910	خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم (M1) (تسجيل خسارة القيمة)		25000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com