

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع

أعمال نهاية السنة :

الحسابات التالية أستخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الهضاب :

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
151	مؤونة الاخطار	/	100000
215	المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	1200000
31	المواد الأولية واللوازم	40000	/
32	تموينات خرى	60000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	60000	/
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	44000
512	بنوك الحسابات الجارية	215000	/
616	اقساط التامينات	108000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	80000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- 1- المعدات والأدوات الصناعية تتكون من آلة واحدة فقط وتهتك بطرقة الإهتلاك الثابت (الخطي). تم اقتناؤها بتاريخ 2015/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 800000 DA بشيك .
- 2- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتوقع المؤسسة خسارة في القيمة ودفع تعويضات بمبلغ 120000 DA .
- 3- بلغ المخزون المادي للمخزونات كمايلي :
 - للمواد الأولية DA 40000 ، وللتموينات الأخرى DA 50000 (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب).
 - لم تستلم المؤسسة فاتورة بمبلغ 70000 DA تتعلق بمواد أولية ، كما لم تستلم تموينات أخرى ب 80000 DA .
 - بلغ سعر السوق للمواد DA 35000 .

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
أحمد	142800	20 %	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
محمد	119000	؟؟	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

- 5 - ورد بالكشف المرسل من طرف البنك أن رصيد البنك دائنا ب DA 252000 ، يرجع سبب إختلاف الرصيد إلى :
 - تحويل مبلغ DA 12000 من الزبون عدنان .
 - شيك للمورد عثمان ب DA 22000 .
 - فوائد بنكية لصالح المؤسسة DA 13000 .
 - مصاريف مسك الحساب بمبلغ DA 10000 .
- 6- اقساط التامينات سددت في 2018/9/1 تتعلق بسنة كاملة .
- 7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، و تخص الفترة من 2018/6/1 إلى 2019/1/31 .
- 8- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة مستودع بمبلغ DA 20000 .
- 9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ DA 30000 متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
- 10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات تكلفتها الإجمالية DA 400000 .

المطلوب :1- حساب القيمة الأصلية للمعدات والأدوات الصناعية (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت).

2- اعداد حالة التقارب البنكي.

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

01 حساب القيمة الأصلية الموضوع A

القيمة الباقية = 00 إذن $Vo = MA$: مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد من 2015/1/1 إلى 2017/12/31 = $N = 3$
 $\sum An = MA \times T \times n \implies 1200000 = MA \times 0.20 \times 3$
 $\implies 1200000 = 0.60 MA \implies MA = 1200000/0.60 \implies MA = 2000000 \text{ DA}$

03 2- حالة التقارب 0.5 x 6

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية) :

حساب البنك بدفاتر المؤسسة			حساب البنك بدفاتر البنك		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
	215000	رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	252000		رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)
	12000	تحويل من الزبون عدنان		22000	شيك إلى المورد عثمان
	13000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة			
10000		فوائد مسك الحساب	/	/	
230000		رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)		230000	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)
240000	240000	المجموع	252000	252000	المجموع

16 3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 : 1

د	م	البيان	د	م	شرح العمليات
200000	200000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات اهتلاك المعدات والأدوات قسط الإهلاك المكمل لسنة 2018	2818	681	1- بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الإهلاك لسنة 2018 : $AN = MA \times T \times 6/12$ (6/12 = 2018/12/30 - 2018/06/30) $AN = 2000000 \times 0.20 \times 6/12 = 200000 \text{ DA}$
2000000 200000	800000 1400000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المعدات والأدوات التثبيبات العينية (معدات وأدوات) فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	215 752	512 281	قيود التنازل عن المعدات والأدوات: نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/2815 - ح/215 نتيجة التنازل = $2000000 - (0 + 1400000 + 800000) = 2000000 - 2200000 = -200000 \text{ DA}$ نتيجة التنازل = $2000000 - 2200000 = -200000 \text{ DA}$ فائض قيمة
20000	20000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات مؤونة الأخطار	151	683	2- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 120000 الخسارة الحالية = 100000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق $+20000 \text{ DA} = 120000 - 100000$
40000 60000	100000	تغيرات مخزون المواد الأولية	31 32	603	3- بالنسبة للمخزونات: 1- إلغاء مخزون أول المدة في حساب 603
90000	40000	تغيرات مخزون المواد الأولية	603	31	2- تسجيل مخزون آخر المدة في حساب 603
60000	60000	المواد الأولية	381	601	3- ترصيد المشتريات المخزنة في حساب 601
700000	70000		408	601	4- فاتورة مواد أولية لم تستلم في حساب 408
80000	80000		602	372	5- تموينات أخرى لم تستلم في حساب 372
5000	5000	35000 < 40000	391	685	6- معاينة خسارة القيمة للمواد ب 5000
6000	6000	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال خفض مبلغ الخسارة	785	491	4- بالنسبة للزبائن : أحمد : $60000 = 1.19 \div (71400 - 142800) = HT$ * الخسارة المحتملة = $18000 = 0.3 \times 60000$ * الخسارة المسجلة = $24000 = 0.2 \times (1.19 \div 142800)$ الفرق = $6000 = 24000 - 18000$
12000	12000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	491	685	محمد : $80000 = 1.19 \div (23800 - 119000) = HT$ * الخسارة المحتملة = $32000 = 0.4 \times 80000$ * الخسارة المسجلة = $20000 = 24000 - 44000$ الفرق = $12000 = 20000 - 32000$
12000 13000	25000	بنوك الحسابات الجارية الزبائن السندات المطلوب الزبائن	768 411	512	5- تسوية البنك : يكون مدينا ب شيك الزبون عدنان وفوائد للمؤسسة $13000 + 12000$ ويكون داننا بمصاريف مسك الحساب 10000
10000	10000	موردوا المخزونات والخدمات بنوك الحسابات الجارية	512	661	
120000	120000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	616	486	6- بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 108000 DA * مصاريف الشهر = $15000 = 12 \div 108000$ * عبء الدورة القادمة = $120000 = 8 \times 15000$
10000	10000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل	487	706	7- الخدمات الأخرى المقدمة : * إيجار : 80000 DA * إيجار الشهر = $10000 = 8 \div 80000$ * إيجار الدورة القادمة = $10000 = 1 \times 10000$
20000	20000	الصيانة والتصلبيات والرعاية موردوا الفواتير التي لم تصل	408	615	8- فاتورة الصيانة : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 20000
30000	30000	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها .. المبيعات من المنتجات	700	418	9- فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 30000
40000	40000	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات	609	409	10- فاتورة الإنقاص : مبلغ : $40000 = 0.1 \times 400000$

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع B

أعمال نهاية السنة :

الحسابات التالية أستخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الهضاب :

رقم الحساب	اسم الحساب	المدین	الدائن
151	مؤونة الاخطار	/	120000
215	المعدات والأدوات الصناعية	??	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	1200000
31	المواد الأولية واللوازم	40000	/
32	تموينات خرى	60000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	60000	/
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	44000
512	بنوك الحسابات الجارية	215000	/
616	اقساط التامينات	108000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	80000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- 1- المعدات والأدوات الصناعية تتكون من آلة واحدة فقط وتهتك بطرقة الإهتلاك الثابت (الخطي). تم اقتناؤها بتاريخ 2015/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/12/30 بمبلغ 800000 DA بشيك .
- 2- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتوقع المؤسسة خسارة في القيمة ودفع تعويضات بمبلغ 100000 DA.
- 3- بلغ المخزون المادي للمخزونات كمايلي :
 - للمواد الأولية DA 40000 ، وللتموينات الأخرى DA 50000 (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب).
 - لم تستلم المؤسسة فاتورة بمبلغ 70000 DA تتعلق بمواد أولية ، كما لم تستلم تموينات أخرى ب 80000 DA .
 - بلغ سعر السوق للمواد DA 35000 .
- 4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين (TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
أحمد	142800	??	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
محمد	119000	20 %	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

- 5 - ورد بالكشف المرسل من طرف البنك أن رصيد البنك دائما ب 252000 DA ، يرجع سبب إختلاف الرصيدين إلى :
 - تحويل مبلغ DA 12000 من الزبون عدنان .
 - شيك للمورد عثمان ب 22000 DA .
 - فوائد بنكية لصالح المؤسسة DA 13000 .
 - مصاريف مسك الحساب بمبلغ DA 10000 .
- 6- اقساط التامينات سددت في 2018/9/1 تتعلق بسنة كاملة .
- 7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، و تخص الفترة من 2018/6/1 إلى 2019/1/31 .
- 8- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة مستودع بمبلغ DA 20000 .
- 9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ DA 30000 متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
- 10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات تكلفتها الإجمالية DA 400000 .

المطلوب 1: حساب القيمة الأصلية للمعدات والأدوات الصناعية (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت).

2- اعداد حالة التقارب البنكي.

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

1- حساب القيمة الأصلية الموضوع B

القيمة الباقية = 00 إذن $Vo = MA$: مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد من 2015/1/1 إلى 2017/12/31 = $N = 3$
 $\sum An = MA \times T \times n \implies 1200000 = MA \times 0.20 \times 3$
 $\implies 1200000 = 0.60 MA \implies MA = 1200000 / 0.60 \implies MA = 2000000 \text{ DA}$

2- حالة التقارب

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية) :

حساب البنك بدفاتر المؤسسة			حساب البنك بدفاتر البنك		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
	215000	رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	252000		رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)
	12000	تحويل من الزبون عدنان		22000	شيك إلى المورد عثمان
	13000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة			
10000		فوائد مسك الحساب	/	/	
230000		رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)		230000	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)
240000	240000	المجموع	252000	252000	المجموع

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

د	م	البيان	د	م	شرح العمليات
1	400000	مخصصات الإهلاكات والمؤنات اهتلاك المعدات والأدوات قسط الإهلاك لسنة 2018	2818	681	1- بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الإهلاك لسنة 2018 : $AN = MA \times T$ $AN = 2000000 \times 0.20 = 400000 \text{ DA}$
2	800000 1600000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المعدات والأدوات التثبيبات العينية (معدات وأدوات) فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	215 752	512 281	قيود التنازل عن المعدات والأدوات: نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/2815 - ح/215 نتيجة التنازل = $2000000 - (0 + 1600000 + 800000) = 2000000 - 2400000 = -400000 \text{ DA}$ نتيجة التنازل = $2000000 - 2400000 = -400000 \text{ DA}$ فائض قيمة
1	20000	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال عن الإهلاكات.....	785	151	2- بالنسبة لمؤونة الأخطار : الخسارة السابقة = 120000 الخسارة الحالية = 100000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق $20000 - \text{DA} = 100000 - 120000$
0.5	40000 60000	تغييرات مخزون المواد الأولية	31 32	603	3- بالنسبة للمخزونات : 1- إلغاء مخزون أول المدة في حساب 603
0.5	40000	تغييرات مخزون المواد الأولية	603	31	2- تسجيل مخزون آخر المدة في حساب 603
0.5	60000	المواد الأولية	381	601	3- ترصيد المشتريات المخزنة في حساب 601
0.5	700000		408	601	4- فاتورة مواد أولية لم تستلم في حساب 408
0.5	80000		602	372	5- تموينات أخرى لم تستلم في حساب 372
0.5	5000	35000 < 40000	391	685	6- معاينة خسارة القيمة للمواد ب 5000
1	6000	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	785	491	4- بالنسبة للزبائن : أحمد : $60000 = 1.19 \div (71400 - 142800) = HT$ * الخسارة المحتملة = $18000 = 0.3 \times 60000$ * الخسارة المسجلة = $24000 = 20000 - 44000$ الفرق = $6000 = 24000 - 18000$
1	12000	مخصصات الإهلاكات والمؤنات خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	491	685	محمد : $80000 = 1.19 \div (23800 - 119000) = HT$ * الخسارة المحتملة = $32000 = 0.4 \times 80000$ * الخسارة المسجلة = $20000 = 0.2 \times (1.19 \div 119000)$ الفرق = $12000 = 20000 - 32000$
1	12000 13000	بنوك الحسابات الجارية الزبائن السندات المطلوب الزبائن	768 411	512	5- تسوية البنك : يكون مدينا ب شيك الزبون عدنان وفوائد للمؤسسة $13000 + 12000$
1	10000	موردوا المخزونات والخدمات بنوك الحسابات الجارية	512	661	ويكون دائنا بمصاريف مسك الحساب 10000
1	120000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	616	486	6- بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 108000 DA * مصاريف الشهر = $15000 = 12 \div 108000$ * عبء الدورة القادمة = $120000 = 8 \times 15000$
1	10000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل	487	706	7- الخدمات الأخرى المقدمة : * إيجار : 80000 DA * إيجار الشهر = $10000 = 8 \div 80000$ * إيجار الدورة القادمة = $10000 = 1 \times 10000$
1	20000	الصيانة والتوصيليات والرعاية موردوا الفواتير التي لم تصل	408	615	8- فاتورة الصيانة : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 20000
1	30000	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها... المبيعات من المنتجات	700	418	9- فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 30000
1	40000	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	609	409	10- فاتورة الإنفاص : مبلغ : $40000 = 0.1 \times 400000$