

2019/2018 السنة الدراسية	اختبار للثلاثي الاول	ثانوية محمد الصديق بن يحي
2018/12/03	الأقسام: 3 ت اق + 1 ت اق 2	الشعبة: تسيير واقتصاد
المدة: 2 سا	أساتذة المادة: (خ/م + م/س)	المادة: تسيير محاسبي ومالي

التمرين الأول (6 ن): من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة "د" استخراجنا المعلومات التالية

- نوع التثبيت : ح/2182 معدات النقل
- المدة النفعية 5 سنوات
- طريقة الاهتلاك : طريقة الاهتلاك المتناقص
- تاريخ الحيازة: 2011/01/01
- القيمة المحاسبية الصافية في 2012/12/31: 360000 دج

### المطلوب :

- 1- احسب معدل الاهتلاك المتناقص لهذا التثبيت
- 2- انجز الاسطر الثلاثة الأولى من مخطط الاهتلاك مع تبرير الحسابات
- 3- احسب قسط الاهتلاك السنوي للدورة 2015 وسجله محاسبيا

### التمرين الثاني (8 ن) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " احمد واخوانه " بتاريخ 2016/12/31 استخراجنا مايلي

ر / الحساب	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	200000	
313	البناءات	1700000	
218	تثبيتات عينية أخرى	1090000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها		156800
2813	اهتلاك البناءات		144500
2818	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى		554000
2918	خسارة القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى		196000
31	مواد أولية ولوازم	63000	
32	تموينات أخرى	160000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		1000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	525000	
616	أقساط التأمينات	200000	
706	أداء خدمات اخرى		280000

معلومات الجرد في 2016/12/31

- 1- البناءات تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي تم الحصول عليها في 2011/10/01
- 2- برمجيات المعلوماتية ومشابهاها تم الحصول عليها في 2013/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات يطبق عليها الاهتلاك المتناقص

3-تشمل التثبيتات العينية الأخرى على معدات نقل ومعدات مكتب وتتهلك خطيا

التثبيت	مبلغ الحيازة	معدل الاهتلاك	مدة الاهتلاك المتبقية بعد الجرد في 2015/12/31	خسارة القيمة في 2015/12/31
معدات نقل	1000000	20%	30 شهر	؟؟؟؟؟؟؟
معدات مكتب	؟؟؟؟؟؟؟؟	20%	24 شهر	1000

4-تنازلت المؤسسة عن معدات مكتب بتاريخ 2016/7/1 بسعر 27250 دج بشيك بنكي لم تسجل العملية بعد

5-معلومات عن المخزون: تكلفة الحيازة للوحدة من المواد الأولية والتموينات 100 دج و200 دج على الترتيب

المخزون	الجرد المادي بالوحدة	القيمة السوقية للوحدة	طبيعة الفرق
مواد أولية	700 وحدة	95 دج	مبرر
تموينات اخرى	750 وحدة	250 دج	غير مبرر

6- الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية اقتنت المؤسسة بتاريخ 2016/11/02 السند الواحد بمبلغ 3000 دج بينما القيمة السوقية للسند بلغت 3150 دج في 2016/12/31

7-نصف أقساط التأمين سددت للفترة من 2016/11/01 الى 2017/08/31

8-ربح الخدمات المقدمة للفترة من 2016/10/01 الى 2017/11/30

**المطلوب: 1-حدد المدة النفعية للبناءات**

2-احسب قسط اهتلاك لكل من معدات النقل ومعدات المكتب للدورة 2016

أخذا في الاعتبار تاريخ التنازل بالنسبة لمعدات المكتب

3-سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

**التمرين الثالث (6 ن):**

بين الكشف المرسل من البنك الوطني لمؤسسة "النور" في 2016/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 185000 دج بينما بلغ رصيد البنك لدى المؤسسة رسيدا مدينا بمبلغ 135000 دج ويعود سبب الاختلاف الى عمليات لم تسجلها مؤسسة "النور" والمتمثلة في

- خدمات مصرفية بقيمة 2000 دج
- تحويل بنكي من احد الزبائن بقيمة 40000 دج
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 دج
- شيك لاحد الموردين بقيمة 3000 دج

**المطلوب:**

1-اعداد حالة التقارب البنكي مكتفيا بحساب البنك لدى المؤسسة فقط

2-سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

التمرين الأول (6 ن):

معدل الاهتلاك المتناقص:

$$t = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$$

السطر الثاني:

0.25

1

$$MA_{2012} = \frac{VNC_{2012}}{0.6} = \frac{360000}{0.6} = 600000DA$$

$$A_{2012} = 600000 \times 0.4 = 240000DA$$

السطر الأول:

1

$$MA_{2011} = \frac{VNC_{2011}}{0.6} = \frac{600000}{0.6} = 1000000DA$$

$$A_{2011} = 1000000 \times 0.4 = 400000DA$$

السطر الثالث:

1

$$MA_{2013} = VNC_{2012} = 360000DA$$

$$A_{2013} = 360000 \times 0.4 = 144000DA$$

$$VNC_{2013} = 360000 - 144000 = 216000DA$$

	VNC	$\Sigma A_n$	$A_n$	MA	السنة
1	600000	400000	400000	1000000	2011
	360000	640000	240000	600000	2012
	216000	784000	144000	360000	2013

قسط الاهتلاك (2015):

0.75

$$A_{2015} = \frac{VNC_{2013}}{2} = \frac{216000}{2} = 108000DA$$

1

108000	108000	م اوالمؤونات و خ ق اهتلاك معدات النقل	2818	681
--------	--------	--	------	-----

التمرين الثاني 8 ن

المدة النفعية للبناءات:

$$A = \frac{\Sigma A}{n} = \frac{144500}{4.25} = 34000DA$$

0.25

$$N = \frac{MA}{A} = \frac{1700000}{34000} = 50$$

## 2- قسط الاهتلاك لمعدات النقل ومعدات المكتب :

معدات النقل :

قسط الاهتلاك (2016) = القيمة المحاسبية الصافية (2015) ÷ مدة الاهتلاك المتبقية

القيمة المحاسبية الصافية (2015) = المبلغ القابل للاهتلاك - الاهتلاك المتراكم (2015) - خسارة القيمة

ق م ص (2015) = 1000000 - (2.5 × 0.2 × 1000000) - 195000 = 305000 دج

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2.5} = \frac{305000}{2.5} = 122000DA$$

معدات المكتب :

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2} = \frac{90000 - (90000 \times 0.2 \times 3) - 1000}{2} \times \frac{6}{12} = 8750DA$$

## 3- قيود التسوية في 2016/12/31 :

البناءات

0.5	8500	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك البناءات	2813	681
	8500			

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2} = \frac{200000 - 156800}{2} = 21600 DA$$

0.5	21600	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك البرمجيات	2804	681
	21600			

معدات النقل

0.5	122000	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك معدات النقل	28182	681
	122000			

معدات المكتب

0.5	8750	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك معدات المكتب	2813	681
	27250	ب ح ج		512
	62750	اهتلاك معدات المكتب		28183
0.75	1000	خسارة القيمة عن معدات النقل		29183
	90000	فوائض القيمة عن عمليات التنازل معدات مكتب	752 2183	

المواد الأولية

0.5	7000	مواد أولية ولوازم (700 - 630).100	601	31
	7000	مواد أولية ولوازم مستهلكة		
0.5	3500	م الاهتلاكات والمؤونات و خ ق خسارة قيمة المواد الأولية (100 - 95).700	391	685
	3500			

## التموينات الأخرى

0.5	10000	10000	أعباء استثنائية للتسيير الجاري تموينات أخرى	32	657
0.5	1000	1000	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات الاستغلال عن خ ق	785	392

القيم المنقولة للتوظيف :

مبلغ الحيازة = 525000 دج

$$\frac{525000}{3000} \times 3150 = 551250 = \text{سعر البيع الصافي}$$

$$551250 - 525000 = 26250 = \text{فارق التقييم}$$

0.5	26250	26250	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن أصول مالية - فائض قيمة	765	503
-----	-------	-------	---	-----	-----

الأعباء المعاينة مسبقا :

0.5	80000	80000	أعباء معاينة مسبقا أقساط التامين	616	486
-----	-------	-------	-------------------------------------	-----	-----

المنتجات المعاينة مسبقا :

0.5	55000	55000	أداء الخدمات منتجات معاينة مسبقا	487	706
-----	-------	-------	-------------------------------------	-----	-----

التمرين الثالث (ن 6) :

1-التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة		
2000	135000	رصيد اولي قبل الجرد خدمات مصرفية
	40000	تحويل بنكي من الزبون
	15000	فوائد لصالح المؤسسة
3000		شيك للمورد
185000		رصيد بعد الجرد (مدين)
190000	190000	المجموع

2-قيود التسوية في 2016/12/31

4	5000	2000	خدمات مصرفية ومشابهها	627
		3000	موردو المخزونات والخدمات	401
			ب ح ج	512
		55000	ب ح ج	512
	15000		منتجات مالية أخرى	768
	40000		زبائن	411