

التاريخ: 2021/11/28

المدة: 02 سا

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3ت إ

اختبار الفصل الأول

الموضوع:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة (الغرب) بتاريخ 2018/12/21 استخرجنا الأرصدة التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الا خطأ		60000
204	برمجيات معلوماتية	؟	
215	معدات صناعية	1200000	
2804	اهتلاك برمجيات معلوماتية		320000
2815	اهتلاك معدات صناعية		720000
2915	خسارة قيمة م صناعية		8000
31	مواد أولية	400000	
355	منتجات مصنعة	700000	
391	خسارة قيمة المواد الأولية		70000
395	خسارة قيمة المنتجات المصنعة		40000
411	الزبائن	25000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	152430	
419	خ/ قيمة الزبائن المشكوك فيهم		50100
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	80000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		360000

المعلومات الجردية:

- 1) مؤونة الاخطار بنزاع من أحد العمال وتوقع المؤسسة خسارة القضية بمبلغ 75000 دج.
- 2) البرمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02: مدتها 05 سنوات (اهتلاك متناقص).
- 3) المعدات والأدوات الصناعية تهتك خطأ بمعدل 10 % سنويا، حيث تم اقتناؤها بتاريخ انشاء المؤسسة و في 2018/26/28 تنازلت المؤسسة بشيك عن آلة صناعية قيمتها الأصلية 200000 دج محققا فائض

- قيمته 50000 دج، علماً أنّ خسارة القيمة المسجّلة بتاريخ 2017/12/31 تخصّ الآلة المتنازل عنها فقط.
- بينما باقى المعدّات قدّرت قيمتها السّوقيّة في 2018/12/31: 210000 دج.
- (4) أعطى الجرد المادّي للمواد الأوّليّة بقيمة 350000 دج وتبيّن أنّ الفرق غير مبرّر، كم قدّرة القيمة السّوقيّة للمواد بتاريخ 2018/12/31 قيمة 270000 دج.
- (5) أصبحت خسارة القيمة للمنتجات المصنّع بدون هدف.
- (6) لتكن المعلومات التّالية المتعلّقة بالرّبائن، علماً أنّ الرسم على القيمة المضافة هي % 19.

الملاحظات	تسديدات 2018	خ/القيمة 2017	مبلغ الدّين	الرّبائن
إفلاس نهائي	11100	66045	توفيق
سوف يسدد كل ما عليه	6435	50 %	92820	إسلام
احتمال تسديد % 70 من الرصيد	1200	25000	محمد

- (6) بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسّسة عن نصف الأسهم الأخرى بمبلغ 45000 دج.
- (7) أجّرت المؤسّسة مخزناً لأحد المؤسّسات لمدة 08 أشهر بـ 45000 دج للشّهر الواحد بداية من 2018/10/01.
- (8) لم تستلم المؤسّسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصّة بالثلاثي الأخير 15000 دج.
- المطلوب:**

- (أ) تحديد تاريخ إنشاء المؤسّسة.
- (ب) حساب القيمة الأصليّة لبرمجيّات معلوماتيّة.
- (ج) تسجيل عمليّة التنازل عن الآلة الصّناعيّة.
- (د) تسجيل قيود التّسوية الضّروية بتاريخ 2018/12/31.

بالتّوفيق للجميع

2021/2022

التصحيح النموذجي

المادة: محاسبة
القيم 3 - 1
الفصل الأول

بيع البيع = 250.000 - 113000 = 137000
صندوق التسوية
151

15000	15000	151	683
		<u>804</u>	

$A = VNC \times 0,4$
 $VNC = 800.000 - 320.000 = 480.000$
 $A = 480.000 \times 0,4 = 192000$

192000	192000	2804	681
		<u>215</u>	

الخاتمة الباقية

$VC = 1800000 - 200000 = 1600000$
 $A_{2018} = 1600.000 \times 0,1 = 160.000$
 $\epsilon A = 160.000 \times 7 = 700.000$
 $VNC = 1600.000 - 700.000 = 900.000$
 $PV = 900.000 - 290.000 = 610.000$

100.000	170.000	2815	681
70.000		2915	
		<u>31</u>	

$400.000 - 350.000 = 50.000$
فرق الجرد = 50000

50000	50000	31	657
-------	-------	----	-----

$PV = 350.000 - 270000 = 80.000$
 $PV_{18} - PV_{17} = 80.000 - 70000 = +10000$

تاريخ إنشاء المؤسسة

$d = \frac{720.000}{1200000 \times 0,1} = 6$

2012. 14 12
القيمة الأصلية 204.14

$MA = \frac{A}{\epsilon A} \quad \text{td} = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$

$MA = \frac{320.000}{0,4} = 800.000$

3) تسجيل عملية التنازل من الخطة الصناعية

$VNC = MA - \epsilon A - PV$

$\epsilon A = 200000 \times 0,1 \times 6 = 120.000$

$VNC = 200000 - 120000 - 80000$

$VNC = 72000$

$A = \frac{VNC}{4} = 18000$

$A_{2018} = 18000 \times \frac{6}{12} = 9000$

$\epsilon A = 120.000 + 9000 = 129000$

9000	9000	2815	681
113000		512	
129000		2815	
8000		2915	
200000		215	
50.000		752	

50314
التفاضل :

18 | 12 | 34

40000	45000	503	512
5000		767	

$R = (45000) - (40000) = 5000$
 الربح (العائدات - التكاليف)

5000	5000	765	503
------	------	-----	-----

$25000 - 40000 = + 5000$

$5 \times 45000 = 225000$

225000	225000	487	706
--------	--------	-----	-----

40814

15000	15000	408	607
-------	-------	-----	-----

10000	10000	391	685
-------	-------	-----	-----

م 314

40000	40000	785	395
-------	-------	-----	-----

41614
توفيق

$TVA = \frac{66045}{1.19} \times 0.19 = 10545$

10545			445
11100			491
44400			654
66045		416	

اسلام

$PV = \frac{92820}{1.19} \times 0.5 = 39000$

$86385 = 6435 - 92820 = \text{م 3}$

39000	39000		791
		785	
86385			411
86385		416	

$23800 = 1200 - 25000 = \text{م 31}$

$PV = \frac{23800}{1.19} \times 0.3 = 6000$

23800	23800		416
		411	
6000			685
6000		491	