

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد

التاريخ: . . /10/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: ساعة.

المستوى: السنة الثالثة

الفرض الاول الثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع: (20 نقطة) - اعمال نهاية السنة التسويات -

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة - القدس - اليك الارصدة التالية:

| دائن | مدين | اسم الحساب | ر/ح |
|---------|---------|--------------------------------------|------|
| | 3400000 | الاراضي | 211 |
| | 2180000 | الثبتيات العينية الاخرى | 218 |
| 1108000 | | اهتلاك الثبتيات العينية الاخرى | 2818 |
| 392000 | | خسارة القيمة الثبتيات العينية الاخرى | 2918 |
| | 46000 | سندات المساهمة | 26 |
| 4000 | | خسارة القيمة عن سندات المساهمة | 296 |
| | 126000 | المواد الاولية واللوازم | 31 |
| | 689500 | المواد الاولية واللوازم المخزنة | 381 |
| | 140000 | التموينات الاخرى | 32 |
| 10000 | | التموينات الاخرى المخزنة | 382 |
| 1000 | | خسارة القيمة عن التموينات الاخرى | 392 |

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31

1. تقدر القيمة السوقية للاراضي ب DA 3000000

2. الثبتيات العينية الاخرى تشكل من: المبالغ في الجدول ماخوذة بالدينار الجزائري

| ملاحظات في 2017/12/31 | خسارة القيمة 2016/12/31 | مدة الاهتلاك المتبقية بعد الجرد 2016/12/31 | T خطي | VC | البيان |
|----------------------------------|----------------------------|---|-------|---------|-----------|
| خسارة القيمة السابقة لا مبرر لها | | 30 شهر | 20% | 2000000 | معدات نقل |
| قدرت خسارة القيمة 3000 | 2000 | 2 سنوات | 20% | | ت مكتب |

- خسارة القيمة الحالية لسندات المساهمة تقدر ب 5000 DA .

4. المواد الاولية: تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتھا طريقة الجرد المتناوب

- بلغ مخ نهائي خارج المحاسبة 999000 DA .

5. التموينات الاخرى: تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتھا طريقة الجرد الدائم.

- الجرد المادي يقدر ب 100000 DA جرد غير مبرر.

- القيمة السوقية بلغت 80000 DA .

المطلوب:

(1) احسب قسط اهتلاك دورة 2017 لكل من: معدات النقل وتجهيزات المكتب.

(2) كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31.

(3) ادا علمت انه تم التنازل عن تجهيزات المكتب بتاريخ 2017/07/01 . مع تحقيق فائض قيمة يقدر 2000DA ولم يسجل المحاسب قيد التنازل.

- حدد سعر التنازل عن تجهيزات المكتب.

(4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31.

تصحيح الفرض الاول للثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقييط

الموضوع: (20 نقطة) - اعمال نهاية السنة التسويات -

1) احسب قسط اهتلاك دورة 2017 لكل من: معدات النقل وتجهيزات المكتب.

▪ لمعدات النقل ح/2182

قسط الاهتلاك لمعدات النقل 2017 = القيمة الصافية المحاسبية 2016 ÷ المدة المتبقية

ق ص م 2016 بعد الجرد = المبلغ القابل للاهتلاك - مج تراكمات الاهتلاك 2016 - خسارة القيمة المعايينة 2016.

$$= (2000000 - (2.5 * 0.2 * 2000000) - 390000) = 610000 \text{ DA}$$

$$\text{قسط الاهتلاك 2017} = 610000 \div 2.5 = 240000 \text{ DA}$$

▪ لتجهيزات المكتب ح/2183

قسط الاهتلاك لمعدات النقل 2017 = القيمة الصافية المحاسبية 2016 ÷ المدة المتبقية

ق ص م 2016 بعد الجرد = المبلغ القابل للاهتلاك - مج تراكمات الاهتلاك 2016 - خسارة القيمة المعايينة 2016.

$$= (180000 - (3 * 0.2 * 180000) - 2000) = 70000 \text{ DA}$$

$$\text{قسط الاهتلاك 2017} = 70000 \div 2 = 35000 \text{ DA}$$

2) كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

| عناصر الاصول | القيمة المحاسبية الاصلية | الاهتلاكات و خ ق والمؤونات | القيمة الصافية المحاسبية 2017 |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| اصول غير جارية تثبيات عينية اخرى - م نقل- | 2000000 | 0 + 1240000 | 760000 |

○ الاهتلاكات المتركمة من تاريخ الاقتناء الى تاريخ 2017/12/31 بعد الجرد

تراكمات الاهتلاك بعد الجرد 2017 = مج تراكمات الاهتلاك بعد الجرد 2016 + قسط اهتلاك 2017

$$= 1000000 + 240000 =$$

$$= 1240000 \text{ DA}$$

3) حدد سعر التنازل عن تجهيزات المكتب.

$$\text{فائض قيمة} = 462 / \text{ح} + 28183 / \text{ح} + 29183 / \text{ح} - 2183 / \text{ح}$$

$$2000 = \text{سعر التنازل} + [\text{مج تراكمات الاهتلاك 2016} + \text{قسط الاهتلاك 2017} \div 2] + \text{خسارة القيمة 2016} - 180000$$

$$2000 = \text{سعر التنازل} + [2 \div 35000 + (3 * 0.2 * 180000)] + 180000 - 2000$$

$$\text{سعر التنازل} = 54500 \text{ DA}$$

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة - القدس -

✓ ح/211 الاراضي

القيمة المحاسبية 3400000 بفائض بالنسبة لسعر السوقى 3000000 اثبات خسارة القيمة ب 40000 DA

| | | | | |
|--------|--------|------------------------------|------|-----|
| 400000 | 400000 | - اثبات خسارة قيمة للاراضي - | 2911 | 681 |
|--------|--------|------------------------------|------|-----|

✓ ح/218 الثببتات العينبة الاخرى

• ح/2182 معدات نقل

| | | | | |
|--------|--------|---|-------|-------|
| 390000 | 390000 | - الغاء كلي لخسارة ق المعاينة سابقا 2016- | 781 | 29182 |
| 240000 | 240000 | - اثبات قسط اهتلاك 2017- | 28182 | 681 |

• ح/2183 تجهيزات المكتب

| | | | | |
|--------|--------|-------------------------------|------|-------|
| 17500 | 17500 | - قسط الاهتلاك المكمل 6 اشهر- | 2818 | 681 |
| 180000 | 54500 | - قيد التنازل مع فائض قيمة - | 2183 | 462 |
| 2000 | 125500 | | | 28183 |
| | 2000 | | | 29183 |
| | | | 752 | |

✓ سندات المساهمة

خسارة القيمة الحالية 5000 اكبر من خسارة القيمة المعاينة سابقا 4000 يجب الرفع ب 1000 DA

| | | | | |
|------|------|----------------------------|-----|-----|
| 1000 | 1000 | - رفع خسارة قيمة للسندات - | 296 | 686 |
|------|------|----------------------------|-----|-----|

✓ المواد الاولية

| | | | | |
|--------|--------|-------------------------------------|-----|-----|
| 126000 | 126000 | - الغاء مخ 1 المحاسبى - | 31 | 603 |
| 999000 | 999000 | - معاينة مخ 2 المادى خارج المحاسبة- | 603 | 31 |
| 689500 | 689500 | - ترصيد حساب 381 - | 381 | 601 |

✓ التموينات الاخرى

- ظهر رصيد ح /382 دائن في ميزان المراجعة قبل الجرد يدل على عدم استلام فاتورة شراء تموينات . يجب تسويتها .
- الجرد المادي 100000 DA الجرد المحاسبي 140000 DA فرق الجرد سالب - 40000 غير مبرر.
- الجرد المادي 100000 DA اكبر -فائض- القيمة السوقية 80000 DA
- خسارة ق حالية 2017 = 20000 DA اكبر من خسارة القيمة المعايينة مسبقا 2016 1000 .. قيد الرفع ب 19000DA

| | | | | |
|-------|-------|------------------------------------|-----|-----|
| 10000 | 10000 | - ترصيد ح/382 - | 408 | 382 |
| 40000 | 40000 | - فرق جرد سالب غير مبرر لتموينات - | 32 | 657 |
| 19000 | 19000 | - رفع من خسارة القيمة للتموينات - | 392 | 685 |

الاستاد البشير علي

نتائج غير مرغوب فيها وسوف تتم المعالجة واستدراك النقائص في حصص اضافية انشاء الله .