

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

الثانوية : صالح
السنة

مديرية التربية لولاية الشلف
عبد القادر المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد
الدراسية 2019 / 2020

المدة : الفرض الأول للثلاثي الأول في التسيير المحاسبي والمالي
: ساعتان

الجزء الأول (10 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "البيان" استخرجنا بتاريخ 2011/12/31 أرصدة الحسابات التالية:

الأرصدة		رقم الحساب	إسم الحساب
دائن	مدين		
	860.000	215	معدات وأدوات
	2.300.000	218	معدات نقل
	308.000	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات
510.625		2815	إهلاك المعدات والأدوات
1.618.400		2818	إهلاك معدات النقل
11.800		296	خسائر القيمة عن المساهمات

معلومات متعلقة بالجرد:

- المعدات والأدوات اقتنتها المؤسسة لحظة إنشائها، وتتهلك خطيا على مدة 8 سنوات. في 2011/12/31 تبين للمؤسسة أن القيمة القابلة للتحويل لهذه المعدات والأدوات هي 200.000 دج.
- تتألف معدات النقل (ح/218) من العناصر التالية:

التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الإكتساب	الإهلاك قبل جرد سنة 2011	طريقة الإهلاك
سيارة تجارية A	940.000	2006/07/08	846.000	خطي
سيارة نفعية B	700.000	2008/07/01	350.000	خطي
شاحنة C	660.000	2009/01/02	422400	متناقص

(3) يتألف الحساب 26 (مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات) من السندات التالية:

نوع السند	العدد	ثمن شراء السند	السعر في 2010/12/31	السعر في 2011/12/31
A	1600	80	76	80
B	1800	100	97	95

المطلوب:

- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة
- أوجد معدل الإهلاك الخطي المشتك لمعدات النقل
- سجل قيود التسوية في 2011/12/31

الجزء الثاني (10 نقاط)

أثناء الجرد الخاص بوضعية مخزونات مؤسسة "الوفاق" بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا البيانات التالية :

• الملحق رقم 01 :

مخزون البضاعة	مخزون بداية الفترة (مخ 1)	مخزون نهاية الفترة (مخ 2)	مشتريات سنة 2012
البضاعة A	450000	600000	840000
البضاعة B	360000	500000	950000

* تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب

• الملحق رقم 02 :

مخزون البضاعة	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
C	.....	250000	50000	+	مبرر
D	160000	180000	.....	.....	مبرر
E	280000	.....	30000	+	غير مبرر
F	400000	.....	25000	-	غير مبرر

• الملحق رقم 03 :

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة 2011	تسديدات 2012	الوضعية في 2012/12/31
محمد	175500	20 %	46800	إحتمال أن يسدد 60% من الرصيد
سعيد	292500	100.000	95355	زبون ميئوس منه
أيمن	374400	25 %	187200	سيدد كل ما عليه
محمود	210600	50.000	23400	إحتمال خسارة 50 % من الرصيد

المطلوب

❖ سجل مختلف التسويات في 2012/12/31 بدفاتر مؤسسة الوفاق مع تبرير العمليات الضرورية.

بالتوفيق للجميع

استاذ المادة: شرفوي.ج

تفوقك في دراستك سر نجاحك

التصحيح النموذجي للفرض الاول للثلاثي الاول في التسيير المحاسبي والمالي

3 ت ا ق 2020/2019

الجزء الاول 10 نقاط

1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

تاريخ إنشاء المؤسسة هو نفسه تاريخ الحصول على المعدات والأدوات.

لدينا: الإهلاك المجمع للمعدات والأدوات = 510.625

$$\Rightarrow \sum A = VA * T * N \Rightarrow N = (\sum A) / (VA * T)$$

$$\Rightarrow N = 510.625 / (860.000 * 1/8 * 1/12) = 57 \text{ شهر}$$

← تاريخ إنشاء المؤسسة هو: 01 أبريل 2006. 1 ن

2- تحديد معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل: 1.5 ن

لدينا الإهلاك المجمع للسيارة التجارية A: $\sum A = VA * T * N$

$$\Rightarrow T = \sum A / (VA * N) = 846.000 / (940.000 * 54/12) = 0.2 = 20\%$$

أو: الإهلاك المجمع للسيارة النفعية B: $\sum A = VA * T * N$

$$\Rightarrow T = \sum A / (VA * N) = 350.000 / (700.000 * 30/12) = 0.2 = 20\%$$

3- تسجيل قيود التسوية في 2011-12-31:

تتمثل أعمال التسوية التي يجب علينا القيام بها فيما يلي:

أ- تسجيل مخصصات الإهلاك:

• المعدات والأدوات: قسط 2011 = $1 * 8/1 * 860000 = 107.500$ ن 0.5

• معدات النقل:

✓ السيارة A (إهلاك خطي لمدة 6 أشهر) = $12/6 * 0,2 * 940.000 = 394.000$ ن 0.5

✓ السيارة B (إهلاك خطي) = $1 * 0,2 * 700.000 = 140.000$ ن 0.5

✓ الشاحنة C (إهلاك متناقص) = $2 * 0,2 * (422400 - 660.000) = 95040$ ن 0.5

ب- تسوية حساب السندات (ح/26):

• بالنسبة للسند A: يجب استرجاع خسارة القيمة المكونة في 2010-12-31 للسندات لأن سعر البيع الصافي في 2011-12-31 أصبح يساوي ثمن الشراء.

$$\text{خسارة القيمة المسترجعة للسندات} = (76-80) * 1.600 = 6.400 \text{ ن 0.5}$$

• بالنسبة للسند B: زيادة مبلغ خسارة القيمة بمقدار: $2 * 1.800 = 3.600$ ن 0.5

د- تسجيل خسارة القيمة للمعدات والأدوات:

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحويل - القيمة المحاسبية الصافية

$$= 200.000 - ((107.500 + 510.625) - (860.000)) = 41.875 \text{ ن 1}$$

ويكون تسجيل قيود التسوية في اليومية بتاريخ 2011-12-31 كما يلي: 3.5 ن

107.500	107.500	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و.خ.ق للأصول غير الجارية إهلاك المعدات والأدوات تسجيل قسط إهلاك المعدات والأدوات 2011-12-31	2815	681
94.000	94.000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و.خ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك السيارة التجارية A 2011-12-31	2818	681
140.000	140.000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و.خ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك السيارة النفعية B 2011-12-31	2818	681
95040	95040	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و.خ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الشاحنة C 2011-12-31	2818	681
6.400	6.400	خسائر القيمة عن المساهمات إسترجاع خسائر القيمة على الأصول المالية إسترجاع خسارة القيمة عن السندات A 2011-12-31	786	296
3.600	3.600	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و.خ.ق للقيمة للأصول المالية خسائر القيمة عن المساهمات تسجيل زيادة خسارة القيمة للسندات B 2011-12-31	296	686
41.785	41.875	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و.خ.ق للأصول غير الجارية خسائر القيمة للمعدات والأدوات تسجيل خسارة القيمة للمعدات والأدوات	2915	681

الجزء الثاني 10 نقاط

قيود التسوية تسوية المخزونات

ح-م	ح-د	البيان	مدین	دائن
6030	30	تغيرات المخزون من البضائع مخزون البضاعة إلغاء المخزون الأولي (A+B) 1 ن	810.000	810.000
30	6030	مخزون البضاعة تغيرات المخزون من البضائع تسجيل المخزون النهائي (A+B) 1 ن	1100.000	1100.000
600	380	مشتريات البضائع المباعة بضائع مخزنة ترصيد حساب حـ 380/ 1 ن	1790.000	1790.000

2/ تسوية فوارق الجرد : 1 ن

مخزون البضاعة	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
C	300000	250000	50000	+	مبرر
D	160.000	180.000	20000	-	مبرر
E	280000	250000	30000	+	غير مبرر
F	400000	425000	25000	-	غير مبرر

ح-م	ح-د	البيان	مدین	دائن
-----	-----	--------	------	------

50.000	50.000	مخزون البضاعة مشتريات البضائع المباعة تسوية فوارق الجرد البضاعة C 0.5 ن	600	30
20.000	20.000	مشتريات البضائع المباعة مخزون البضاعة D تسوية فوارق الجرد البضاعة D 0.5 ن	30	600
30.000	30.000	مخزون البضاعة E منتجات استثنائية عن ع ت الجاري تسوية فوارق الجرد البضاعة E 0.5 ن	757	30
25.000	25.000	أعباء استثنائية عن ع ت الجاري مخزون البضاعة F تسوية فوارق الجرد البضاعة F 0.5 ن	30	657

* الزبائن : 2 ن

- ✓ - **الزبون محمد :**
- ✓ الدين متضمن الرسم = 175500 دج
- ✓ خسارة القيمة = $175500 / 1.17 \times 0.2 = 30.000$ دج
- ✓ الرصيد ttc = $175500 - 46800 = 128700$ دج
- ✓ الرصيد HT = $128700 / 1.17 = 110.000$ دج
- ✓ خسارة القيمة 2012 = $110.000 \times 0.4 = 44.000$
- ✓ خسارة إضافية بمقدار $44.000 - 30.000 = 14.000$
- ✓ - **الزبون سعيد :**
- ✓ الدين 292500 دج خسارة القيمة = 100.000
- ✓ الرصيد ttc = $292500 - 95355 = 387855$ دج
- ✓ الرصيد HT = $387855 / 1.17 = 331500$ دج
- ✓ الرسم على القيمة المضافة = $331500 \times 0.17 = 56355$ دج
- ✓ الخسارة الحقيقية أكبر من المتوقعة ... ح/د = $331500 - 100.000 = 231500$ دج
- ✓ - **الزبون أيمن :**
- ✓ الدين = 374400 دج
- ✓ خسارة القيمة = $374400 / 1.17 \times 0.25 = 80.000$ دج
- ✓ الرصيد = $374400 - 187200 = 187200$ دج
- ✓ - **الزبون محمود :**
- ✓ الدين ttc = 210600 دج
- ✓ خسارة القيمة 2011 = 50.000 دج
- ✓ الرصيد ttc = $210600 - 23400 = 187200$ دج
- ✓ خسارة القيمة 2012 = $187200 / 1.17 \times 0.5 = 80.000$ دج
- ✓ خسارة إضافية = $80.000 - 50.000 = 30.000$ دج

التسجيل المحاسبي للتسويات الزبائن 2 ن

ح- م	ح- د	البيان	مدين	دائن
685	491	م الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أج خ القيمة عن حساب الزبون محمد	14.000	14.000
654		خسائر عن حسابات دائنة غ ق للتحصيل	231500	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (سعيد)	100000	
4457		Tva المحصلة	56355	
	416	زبائن مشكوك فيهم		387855
411		الزبائن	187200	
	416	زبائن مشكوك فيهم		187200
491		--- تحويل الزبون أيمن إلى زبون عادي--- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	80000	
	785	إسترجاعات الاستغلال ع م خ / أج		80000

30000	30000	مخصصات الإهلاكات و م خ ق أ غ ج خسارة القيمة عن الزيون محمود	491	685