

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

التاريخ: . . /11/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 02 ساعة.

المستوى: السنة الثالثة

## الفرض الثاني للثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

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

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

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
	38000	المؤونات الاخرى للاعباء - الخصوم الغير جارية -	158
	180000	المنشات التقنية. المعدات والأدوات الصناعية.	215
72000		اهتلاك المنشات التقنية المعدات والادوات الصناعية	2815
	600000	مخزونات البضائع	30
1380000		البضائع المخزنة	380
	95940	الزبائن المشكوك فيهم	416
18484		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	.....	السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق	506
	240000	بنوك الحسابات الجارية	512
	41100	التأمينات	616

## ❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31.

- المؤونات الاخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقد تم ذلك بتاريخ 2017/12/30 وكلفت المؤسسة مبلغ 38000DA دفع بشيك بنكي ولم يسجل الحاسب قيد التسديد.
- المنشات التقنية. المعدات والأدوات الصناعية تاريخ الاقتناء بتاريخ انشاء المؤسسة. تحتلك بطريقة الاهتلاك الخطي %20. علما ان القيمة القابلة للتحويل للسيارة تقدر DA 70000.
- بلغ المخزون المادي لمخزونات البضائع DA 700000 جرد مبرد . وسعر البيع الصافي DA 650000. تطبق الجرد الدائم.
- بنوك الحسابات الجارية تتوقع المؤسسة ان يخصم البنك من حسابها نسبة 20% .

5. يتكون الزبائن المشكوك فيهم من : ( معدل الرسم على القيمة المضافة %17، كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها)

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017
بن عجمية بلال	25740	%20	9360	يحتمل أن يسدد %40 من الرصيد
بن عصمان فيصل	.....	%10	11700	سيسدد كل ما عليه
شنون ادريس	.....	8000	18720	للتصيد

6. السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق تشكل من

العدد	تكلفة الافتناء 2017/01/12	سعر البيع في 2017/12/31	بتاريخ 2017/07/02
180	2100 دج للسند	2250 دج للسند	تم التنازل عن 100 سند بسعر 2200 دج للسند*

• لم يتم تسجيل قيد التنازل والعملية تمت بشيك بنكي\*.

7. تم تسديد أقساط التأمينات بتاريخ 2017/08/01 وتتعلق بسنة كاملة.

8. تبين للمؤسسة ان هناك فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 da متعلقة بالسنة 2017 ولكن فاتورتها لم تصل بعد.

9. وعد المورد \* قاصب محمد \* المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل %5 من مشترياتنا السنوية المقدرة ب 1540000DA الا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص.

المطلوب:

(1) اوجد تاريخ انشاء المؤسسة.

(2) سجل في دفتر يومية المؤسسة قيد التنازل على السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق.

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

(4) اظهر ح/416 في الميزانية الختامية لمؤسسة \* الفرغ\* .

التصحيح النموذجي للفرض الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقط

## الموضوع 20 نقطة

## 1. تاريخ انشاء المؤسسة

✓ الاهتلاكات المتراكمة الى غاية 2016 / المبلغ القابل للاهلاك \* معدل الاهتلاك = 2.

✓ يتم الرجوع من تاريخ 2016/12/31 الى تاريخ الانشاء ب 2 سنة ... تاريخ الانشاء 2015/01/01.

## 2. قيد التنازل عن السندات

• 100 سند قيد التنازل

✓ تكلفة الاقتناء القيمة المسجلة سابقا  $210000 \text{ DA} = 2100 * 100$  ح/506✓ سعر البيع  $220000 \text{ DA} = 2200 * 100$  ح/512✓ النتيجة  $10000 \text{ DA} = 210000 - 220000$  ح/767

210000	220000	ح/	512
10000		ح/	506
		ح/	767
		قيد التنازل 100 سند	

## 3. التسجيل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية 2017/12/31.

## (5) ح/158 المؤونات الاخرى للأعباء

38000	38000	- قيد اثبات العبء -	512	611
38000	38000	- تسجيل قيد الغاء المؤونة -	783	158

## (6) ح/215 المنشآت التقنية

✓ قسط الاهتلاك 2017 =  $180000 \div 5 = 36000 \text{ DA}$  اثبات .✓ ق ص م 2017 = م ق للاهلاك - م ق للاهلاك \* 0.2 \* 3 =  $72000 \text{ DA} = 108000 - 180000$ ✓ خسارة القيمة = ق ص م 2017 - سعر البيع الصافي ---- خ ق =  $2000 \text{ DA} + = 70000 - 72000$ 

اثباتها - فائض -

36000	38000	ح/	681
2000		ح/	2815
		ح/	2915
		اثبات قسط الاهتلاك وخسارة ق	

✓ يوجد رصيد ح/380 دائن ... يوجد فاتورة لم تصل الى المؤسسة .

✓ فرق الجرد المبرر = الجرد المادي - الجرد المحاسبي / فرق الجرد = 700000 - 600000 = 100000 + موجب

مبرر .

✓ خسارة القيمة = الجرد المادي - القيمة السوقية / خ ق = 650000 - 700000 = 50000DA تثبت .

1380000	1380000	ح/	380
1000000	100000	ح/	408
50000	50000	ح/	30
		ترصيد ح/38	600
		فرق الجرد المبرر موجب	685
		اثبات خسارة القيمة	390

(8) بنوك حسابات جارية

48000	48000	ح/	686
		ح/	591
		خسارة القيمة 20% * 240000	

(9) الزبائن المشكوك فيهم

✓ بن عجمية بلال / تعديل خسارة القيمة في 2017

الرصيد 2017 خارج الرسم = 14000 DA . / خسارة القيمة الحالية 2017 = 0.6 \* 14000 = 8400 DA

الخسارة المعايينة سابقا 2016 = 0.2 \* 22000 = 4400DA

التعديل .. الخسارة الحالية 2017 - الخسارة المعايينة مسبقا 2016 / 4400 - 8400 = 4000DA قيد الزيادة.

4000	4000	ح/	685
		ح/	491
		زيادة خسارة القيمة	

✓ شنون ادريس / للترصيد

الرصيد في ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 متضمن الرسم = مجموع الديون TTC 2016 - التسديدات 2017

علمنا ان خسارة القيمة 2016 من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 = خ ق لبلال 2016 + خ ق شنون 2016 + خ ق فيصل 2016 .

18484 = 8000 + 4400 + خ ق فيصل 2016 ..... نستنتج انه خ ق 2016 لفیصل = 6084 DA

• مبلغ الدين لفیصل HT = 6084 / 0.1 = 60840DA / مبلغ الدين لفیصل TTC = 71182.8DA

رصيد ح/416 من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 = 95940 = 25740 + مبلغ الدين لشنون ادريس + 71182.8 - 9360 - 18720 - 11700

• مبلغ الدين لشنون ادريس TTC = 38797.20 DA

✓ الرصيد متضمن الرسم 2017 = 38797.2 - 18720 = 20077.2DA / الرصيد خارج الرسم = 17160DA / رق م محصلة = 2917.20DA

✓ الخسارة الحالية الفعلية 2017 أكبر من الخسارة المعايينة سابقا ب ح/654 = 8000 - 17160 = 9160 DA

✓ الغاء الخسارة السابقة 2016 . 8000DA ح/491

	9160	/ح		654
	8000	/ح		491
	2917.20	/ح		4457
20077.20		/ح	416	
ترصيد الزبون ادريس				

-الزبون بن عصمان فيصل

✓ مبلغ الدين لفصيل  $59482.8DA = 1.17 * 60840 = TTC$  / الرصيد للفصيل  $59482.8DA = 11700 - 71182.8 = TTC$

✓ تحويله الى زبون عادي بالرصيد  $59482.8DA$  / الغاء خسارة القيمة المعاينة سابقا  $6084 DA$

59482.8	59482.8	/ح	416	411
		/ح		
6084	6084	تحويل الزبون فيصل ال عادي	785	491
		/ح		
		/ح		
الغاء خسارة القيمة المعاينة سابقا				

(10) السندات . قسائم الخزينة و قسائم الصندوق .

• 80 سند قيد التسوية

✓ تكلفة الاقتناء  $168000DA = 2100 * 80$  . / القيمة السوقية  $180000DA = 2250 * 80$

✓ القيمة السوقية - القيمة المسجلة سابقا  $168000 - 180000 = 12000DA$  +  $765/ح$

12000	12000	/ح	765	506
		/ح		
فائض قيمة				

(11) اقساط التامين

23975	23975	/ح	616	468
		/ح		
$41100/12 * 7 = 23975 DA$				

(12) فاتورة اتصالات لم تصل بعد

45000	45000	/ح	408	623
		ح		

(13) فاتورة انقاص لم تصل بعد

77000	77000	/ح	609	409
		/ح		
فاتورة $77000DA = 0.05 * 15400000$				

3- يظهر ح/416 في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

عناصر الاصول	القيمة المحاسبية الاصلية	الاهلاكات و خ ق والمؤونات	القيمة الصافية المحاسبية 2017
اصول جارية الزبائن المشكوك فيهم	16380	8400	7980

الاستاد البشير علي .