

# الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

## وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية : صالحى عبد القادر

المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد

السنة الدراسية 2020 / 2021

### فرض الفصل الأول في التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعة ونصف

الجزء الأول ( 06 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمل " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :  
الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

| التثبيات            | المبلغ القابل للاهلاك | تاريخ الحيازة | نوع الاهتلاك | الاهتلاك المتراكم في 2017/12/31 |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------|---------------------------------|
| برمجيات المعلوماتية | .....                 | 2016/01/01    | متناقص       | 115200 دج                       |
| المنشآت التقنية     | 900000 دج             | 2015/01/01    | خطي          | 270000 دج                       |

المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات القيمة المتبقية للتثبيات معدومة

تنازلت المؤسسة عن ثلث ( $\frac{1}{3}$ ) المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 دج

خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2017/12/31 تقدر ب 77000 دج والمحاسب لم يسجل اي قيد

#### العمل المطلوب

- 1- احسب المبلغ القابل للاهلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 2- إعداد جدول اهتلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 3- احسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية
- 4- سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تيرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني ( 06 نقاط )

#### 1- المخزونات

| ر ح | اسم الحساب                | مدين   | دائن  |
|-----|---------------------------|--------|-------|
| 30  | مخزون البضاعة             | 300000 |       |
| 32  | تموينات اخرى              | 17000  |       |
| 380 | بضائع مخزنة               |        | 50000 |
| 390 | خسائر القيمة عن المخزونات |        | 10000 |
| 392 | خسائر القيمة عن التموينات |        | 5000  |

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

| البيان        | جرد مادي في 2018/12/31 | طبعة الفرق | سعر البيع الصافي في 2018/12/31 | وضعية ح 380 بضائع مخزنة |
|---------------|------------------------|------------|--------------------------------|-------------------------|
| مخزون البضائع | 290000                 | ميرر       | 285000                         |                         |
| تموينات اخرى  | 12000                  | غير ميرر   | 15000                          | عدم استلام الفاتورة     |

## 2- القيم المنقولة للتوظيف

| البيان  | عدد السندات | سعر الشراء في 2018/05/03 | القيمة السوقية في 2018/12/31 |
|---|-------------|--------------------------|------------------------------|
| الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية     | 180         | 1000                     | 1050 للسند الواحد            |
| السندات , قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل | 200         | 1500                     | .....                        |

تم التنازل عن كل قسائم الصندوق بشيك بنكي في 31/12/2018 محققة ارباح صافية تقدر ب 80000 دج

### العمل المطلوب

سجل ما تراه مناسب بتاريخ 2018/12/31

### الجزء الثالث ( 08 نقاط )

وضعية الزبائن :

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة في 2017/12/31 | التسديدات في دورة 2018 | الوضعية في 2018/12/31      |
|---------|------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|
| يوسف    | 119000           | 20 %                       | 119000                 | -                          |
| خالد    | .....            | 18000 تمثل 25 %            | 21420                  | يحتمل تسديد 60 % من الرصيد |
| فارس    | 178500           | 40 %                       | 119000                 | أعلن افلاسه                |
| يونس    | 476000           | 30 %                       | 238000                 | إفلاس مؤكد                 |

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

### معلومات جردية أخرى:

ظهر ح/381 بقيمة 37000 دج حيث أن المؤسسة لم تستلم بعد المواد الأولية و اللوازم ،مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في معالجة مخزوناتها.

### العمل المطلوب

تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

## تصحيح فرض الثلاثي الاول في التسيير المحاسبي والمالي 2021 / 2020

### الجزء الأول 6 ن

1- حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات  
نحسب مايلي

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

معدل الاهلاك المتناقص (المعامل الضربي = 2)  
المعدل = المعامل الضربي \* t\* = 20% \* 2 = 40%  
المبلغ القابل للاهلاك  
انطلاقا من الاهلاك المتراكم نجد

$$\sum A_{2017} = A_{2016} + A_{2017}$$

$$115200 = MA * 0.4 + (MA - MA * 0.4) * 0.4$$

$$115200 = MA * 0.4 + 0.6 * 0.4 * MA$$

$$MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 DA$$

2- اعداد محط الاهلاك برمجيات المعلوماتية طريقة المتناقص

| VNC    | $\sum A_n$ | An    | MA     | N    |
|--------|------------|-------|--------|------|
| 108000 | 72000      | 72000 | 180000 | 2016 |
| 64800  | 115200     | 43200 | 108000 | 2017 |
| 38880  | 141120     | 25920 | 64800  | 2018 |
| 19440  | 160560     | 19440 | 38880  | 2019 |
| 0      | 180000     | 19440 | 19440  | 2020 |

في نهاية السنة الثالثة يصبح المعدل المتناقص  $\geq (10 / \text{السنوات الباقية})$  اي

$$50 \geq 40 \quad 2/100 \geq 40$$

نتحول الى طريقة الاهلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهلاك السنوي كمايلي

$$A_n = \frac{VNC}{n}$$

$$A_n = \frac{38880}{2} = 19440$$

3- حساب معدل الاهلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية

انطلاقا من الاهلاك المتراكم نجد - ans = 3 n

$$\sum MA * T * N$$

$$270000 = 900000 * t * 3$$

$$= 10\% t = \frac{270000}{2700000}$$

4- تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة

برمجيات المعلوماتية قسط اهلاك الدورة 2018 = 25920 دج

ثلث المنشآت التقنية المعدات والادوات الصناعية المتنازل عنها هي 300000 = 3/1 \* 900000 دج

قسط اهلاك الدورة التنازل

$$A_n = \frac{VNC}{n} = \frac{MA - \sum A_n - PV}{n}$$

$$A_{n2018} = \frac{300000 - 300000 * 0.1 * 3 - 77000}{7} = 19000 DA$$

الاهلاك المتراكم

$$\sum A_{n2018} = 300000 * 0.1 * 3 + 19000 = 109000 DA$$

$$R = 220000 + 110000 + 77000 - 300000 = 106000 DA$$

قسط الإهلاك للمنشآت الباقية:  $An = 600000 * 0.1 = 60000$

قيود التسوية 2018/12/31

| 2018/12/31 |        | مخصصات الإهلاكات وم وخ ق- أ غ ج                 |      | 2018/12/31 |  |
|------------|--------|---|------|------------|--|
| 25920      | 164920 | اهلاك البرمجيات المعلوماتية وماشايها            | 2804 | 681        |  |
| 79000      |        | اهتلام المنشآت التقنية                          | 2815 |            |  |
| 60000      |        | اهتلاك المنشآت التقنية الباقية                  | 2815 |            |  |
|            |        | تسجيل اقساط الإهلاك                             |      |            |  |
|            | 220000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات |      | 462        |  |
|            | 109000 | اهتلاك التثبيت العينية                          |      | 2815       |  |
|            | 77000  | خسائر القيمة عن التثبيتات العينية               |      | 2915       |  |
| 300000     |        | التثبيت العيني                                  | 21   |            |  |
| 106000     |        | فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية       | 752  |            |  |
|            |        | التنازل مع فائض قيمة                            |      |            |  |

الجزء الثاني 6 ن

قيود التسوية في 2018/12/31

1- المخزونات

طريقة الجرد الدائم

| فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي |       |  |     |  |
|---|-------|--|-----|--|
|   |       | -----2018/12/31-----                                 |     |  |
| 10000   | 10000 | مشتريات البضائع المباعة                              | 600 |  |
|   |       | مخزونات البضائع                                      | 30  |  |
|   | 5000  | -----2018/12/31-----                                 |     |  |
| 5000  | 5000  | الاعباء الاستثنائية                                  | 657 |  |
|   |       | التموينات الأخرى                                     | 32  |  |
|   | 50000 | -----2018/12/31-----                                 |     |  |
| 50000   | 50000 | المشتريات المخزنة                                    | 380 |  |
|   |       | موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها               | 408 |  |
|   | 5000  | -----2018/12/31-----                                 |     |  |
| 5000  | 5000  | المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية | 685 |  |
|   |       | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع                      | 390 |  |
|   | 3000  | -----2018/12/31-----                                 |     |  |
| 3000  | 3000  | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى                     | 392 |  |
|   |       | استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية     | 785 |  |

2- القيم المنقولة للتوظيف

سعر السوق < تكلفة الإقتناء

| 2018 /12/31 |      | حساب السند المعني                      |     |
|-------------|------|--|-----|
| 9000        | 9000 | فارق التقييم عن أ مالية - نواقص القيمة | 503 |
|             |      | تسجيل فائض القيمة                      | 765 |

• التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

في هذه الحالة تتم المقارنة على أساس سعر البيع

- حالة الربح : سعر البيع < القيمة المحاسبية الصافية (تظهر في الرصيد آخر المدة إذا كان التنازل في الدورة الموالية)

الصفحة 4 / 6

|        |        |  |     |     |
|--------|--------|--|-----|-----|
|        |        | N /12/31                                     |     |     |
|        | 380000 | البنك  |     | 512 |
| 80000  |        | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ مالية | 767 |     |
| 300000 |        | حساب المعني للسندات                          | 506 |     |
|        |        | بيع السندات                                  |     |     |

### الجزء الثالث 8 ن

التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

$$20000 \text{ DA} = 0,2 \times 100000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000) = 2017/12/31$$

تلقى خسارة القيمة السابقة

الزبون يونس :

$$120000 \text{ DA} = 0,3 \times 400000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000) = 2017/12/31$$

$$238000 \text{ DA} = 238000 - 476000 = (\text{TTC}) \text{ الرصيد}$$

$$200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000 = (\text{HT}) \text{ الرصيد}$$

$$38000 \text{ DA} = 200000 - 238000 = (\text{TVA}) \text{ الرسم على القيمة المضافة المحصل}$$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة :

$$80000 \text{ DA} = 120000 - 200000 \text{ (أعباء إضافية أي حساب 654)}$$

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

$$100000 \text{ DA} = 0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000) = 2018/12/31$$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

|        |                          |   |     |                    |
|--------|--------------------------|---|-----|--------------------|
|        |                          |   |     |                    |
| 20000  | 20000                    | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات<br>إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف   | 785 | 491                |
| 238000 | 120000<br>80000<br>38000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل<br>الرسم على القيمة المضافة المحصل<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>ترصيد حساب الزبون يونس | 416 | 491<br>654<br>4457 |
| 595000 | 595000                   | الزبائن المشكوك فيهم<br>الزبائن<br>تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه  | 411 | 416                |
| 100000 | 100000                   | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ - أ ج<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن   | 491 | 685                |

|  |  |                                |  |  |
|--|--|--------------------------------|--|--|
|  |  | معاينة خسارة القيمة للزبون عمر |  |  |
|--|--|--------------------------------|--|--|

2. الزبائن:

أ.وضعية الزبون خالد:

$$18000=0,25X/1,19 \quad X=18000 \times 1,19/0,25 \quad X=85680$$

تحديد الدين:

$$(85680-21420)/1,19 \times 0,4 - 18000 = 21600 - 18000 = 3600$$

زيادة خ ق:

|      |      |   |     |     |
|------|------|---|-----|-----|
|      |      | -----2018/12/31-----  |     |     |
|      | 3600 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم - الأصول الجارية |     | 685 |
| 3600 |      | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن                              | 491 |     |

ب. افلاس الزبون فارس:

$$178500/1,19 \times 0,4 = 60000$$

خسارة القيمة المتوقعة:

$$178500 - 119000 = 59500$$

الرصيد TTC:

$$59500/1,19 = 50000$$

الخسارة الحقيقية:

$$59500 - 50000 = 9500$$

الرسم على القيمة المضافة المحصل:

$$50000 - 60000 = -10000$$

انقاص الخسارة:

|       |       |  |     |      |
|-------|-------|--|-----|------|
|       |       | -----2018/12/31-----                             |     |      |
|       | 60000 | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن                   |     | 491  |
|       | 9500  | ر.ق.م محصل                                       |     | 4457 |
| 59500 |       | زبائن مشكوك فيهم                                 | 416 |      |
| 10000 |       | استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول جارية | 785 |      |

2: تسويات أخرى

|       |       |                             |     |     |
|-------|-------|-----------------------------|-----|-----|
|       |       | -----2018/12/31-----        |     |     |
|       | 37000 | مواد أولية ولوازم في الخارج |     | 371 |
| 37000 |       | مواد أولية                  | 601 |     |