

الامتحان الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول ( 16 نقطة)

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء	-	400000

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "العرج" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ما يلي :

204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	؟؟؟؟	-
215	منشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	420 000	-
2182	معدات النقل	180000	-
2183	معدات المكتب	1300000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	540 000	-
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	121876
2815	اهتلاك منشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	-	84 000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	108000
28183	اهتلاك معدات المكتب	-	520000
29183	خسائر قيمة عن معدات المكتب	-	180000
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	-	60 000
31	مواد أولية ولوازم	360000	-
355	المنتجات التامة	400 000	-
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة	-	22 000
411	الزبائن	99 450	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	292 500	-
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	-	93 000
616	أقساط التأمين	120000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	180 000

#### معلومات جردية:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهينة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000دج.
- 2- معدات وأدوات صناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/13، العمر الإنتاجي 5 سنوات (إهلاك متزايد).
- 3- معدات النقل تم اقتناؤها في 2013/01/02 وتهتك إهلاكاً خطياً لمدة 5 سنوات في تاريخ 2016/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000دج.
- 4- معدات مكتب سجلت خسارة في دورة 2015 علماً أنها تهتك خطياً بمعدل 10% .
- 5- برمجيات المعلوماتية وما شابهها اقتنتها المؤسسة بمبلغ ؟؟؟؟ دج بتاريخ 2014/01/05 تهتك إهلاكاً متناقص عمرها الإنتاجي 4 سنوات.
- 6- ح/26 : تمتلك المؤسسة 300 سند، بتاريخ 2016/12/31 تم التنازل عن 140 سند ب 1 650 دج للسند.

#### 7-المخزونات :

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة في 2016/12/31	طبيعة الجرد
*المادة الأولية M <sub>1</sub>	1 000 دج	900 كغ	؟؟؟؟؟ دج	80 دج	مبرر

المنتجات التامة	1 900 دج	2 000 دج	200 دج	190 دج	ميرر
-----------------	----------	----------	--------	--------	------

\* المادة الأولية M<sub>1</sub> تمثل 25 % من رصيد ح/31 ( الموجود في ميزان المراجعة ) .

8- الزبائن :

أ- أحد الزبائن العاديين يوجد الزبون أكرم مبلغ دينه 58500 دج TTC، تبين أنه سيسدد 75% من الدين

ب- الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2015	التسديدات في 2016	الوضعية في 2016/12/31
اسمهان	183 800	8 000	؟	سيسدد كل ما عليه
حمامة	158 700	؟	30000	أعلن إفلاسه

علما ان : رسم على القيمة المضافة 17%

9- أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2016/07/01 تخص 9 أشهر.

10- الخدمات الأخرى متعلقة بتأجير مستودع لمؤسسة "هداجي" من بداية 2016/04/01 إلى 2017/09/30.

المطلوب:

1- تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثاني: (4 نقاط)

في 2016/12/31 كان حساب البنك لدي مؤسسة "التحدي" مدينا بمبلغ 145200 دج بينما كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 165000 دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها مؤسسة التحدي وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون كرورة بقيمة 30000 دج .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج .
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 7500 دج .

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون نجاة بقيمة 50000 دج لم يقدم بعد للتحويل.
- لم يسجل شيك بنكي بمبلغ 12800 دج تم تحريره من طرف المؤسسة لصالح الصندوق الوطني للتأمينات الإجتماعية.
- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد صيد بقيمة 25000 دج.

المطلوب: 1- إعداد جدول التقارب البنكي. 2. إجراء قيود التسوية الضرورية في 2016/12/31.

بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة



بالتوفيق عن أستاذ المادة :

لحواصة - ع -

1. مؤونة الاعباء الأخرى:

المؤونة السابقة = 400.000

المؤونة الحالية = 350.000

انخفاض المؤونة بقيمة = 50.000

		2016/12/31	
	50.000		158
50.000			783
		استرجاع مؤونة	

2. معدات وأدوات صناعية ( إهلاك متزايد ) :

$$A = 420000 * \frac{3}{15} = 84000$$

31/12/2016

84.000	84.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك البرمجيات والمعلوماتية وماشبهها تسجيل قسط الإهلاك	2815	681
--------	--------	---	------	-----

3. معدات النقل : ح/ 2182.

$$MA = 180.000. \sum A_{2015} = 108000. T\% = 100/N = 100/5 = 20\%$$

$$A = 180.000 * 0.2 = 36.000$$

تم شراء معدات النقل في تاريخ 2013/01/01 إلى 2016/10/02 مدة الاستعمال 3 سنوات و 9 أشهر

$$27000 = 12/9 * 36000 \dots\dots \text{القسط المكمل هو لمدة 9 أشهر}$$

$$\text{فائض/ ناقص} = \text{سعر البيع} + \text{ح/ 28} - \text{ح/ 29} - \text{القيمة الاصلية} - \text{ح/ 21}$$

$$180000 - 0 + 27000 + 108000 + 150.000 =$$

$$+105000 = \text{ح/ 752 فائض}$$

27.000	27.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط الإهلاك المكمل 2013-10-2	2818	681
	150.000	البنوك والحسابات الجارية		512
	135.000	إهلاك معدات النقل		2818
105.000		معدات النقل	218	
180.000		فوائض القيم عن خروج الأصول م.غ.م. تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل بشيك بنكي	752	

4. معدات مكتب :

$$T = 10\% \quad 180000 = \text{ح ق} \quad MA = 1300000 \quad \sum A = 520000$$

$$N = 100/10 = 10 \text{ سنوات}$$

$$VNC_{2015} = MA - \sum A - \text{ح ق} = 1300000 - 520000 - 180000 = 600000$$

$$A \text{ بعد التعديل } 2016 = VNC_{2015} / n \text{ عدد السنوات المتبقية}$$

$$n = \sum A / MA * T \quad n = 520000 / 1300000 * 0.1 = 4 \text{ سنوات}$$

$$6 = 4 - 10 \text{ اذا عدد السنوات المتبقية هي}$$

$$A_{2016} = VNC_{2015}/n = 600000/6 = 100000$$

100.000	100.000	مخصصات الإهلاكات والمؤناتوخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات المكتب تسجيل قسط الإهلاك	28183	681
---------	---------	---	-------	-----

5. برمجيات المعلوماتية :

MA:

$$T = 0.25 * 1.5 = 0.375 = 37.5\%$$

$$\sum A = A_{2014} + A_{2015} / 121876 = 0.375MA + 0.23438MA / MA = 200000$$

$$A = (200000 - 121876) / 2 = 39062$$

39062	39062	مخصصات الإهلاكات والمؤناتوخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك برمجيات معلوماتية تسجيل قسط الإهلاك	2804	681
-------	-------	--	------	-----

6- ح/26 : ربح/خسارة = ثمن البيع + خ ق - القيمة الأصلية  
 ربح / خسارة = (1650\*140) + (200\*140) - (1800\*140)  
 ربح / خسارة = 7000 (767)

252000	231000 28000	بنوك ح جارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة سندات المساهمة الأرباح الصافية عن التنازل عن سندات المساهمة تسجيل عملية التنازل عن سندات مع فائض قيمة	26 767	512 296
--------	-----------------	---	-----------	------------

7- المخزونات :

\* خسائر القيمة عن مواد اولية  $M_1$  .

$$\text{تكلفة الوحدة} = (25\% * 360000) = 90000 / 900 = 100 \text{ دج}$$

$$\text{خ ق في 2016} = (100 * 1000) - (80 * 1000) =$$

$$= 100000 - 80000 =$$

$$= 20000$$

		2016/12/31	
	20 000		685
20 000		391	

تسجيل خ ق

\* فرق الجرد مواد أولية من نوع M<sub>1</sub> .

$$\begin{aligned} \text{الفرق} &= \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي} = (100 \times 1000) - (100 \times 900) \\ &= 100\,000 - 90\,000 \\ &= 10\,000 \text{ مبرر} \end{aligned}$$

2016/12/31	
10000	31
10000	601
تسجيل فرق الجرد	

\*منتجات التامة : فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\begin{aligned} \text{فرق الجرد} &= (200 \times 2000) - (200 \times 1900) \\ \text{فرق الجرد} &= 400\,000 - 380\,000 = 20\,000 \text{ مبرر} \end{aligned}$$

2016/12/31	
20000	601
20000	31
تسجيل فرق الجرد	

\* خسائر القيمة عن منتجات التامة :

$$\text{خ ق 2015} = 22\,000$$

$$\text{خ ق 2016} = (1900 \times 200) - (1900 \times 190)$$

$$\text{خ ق 2016} = 361\,000 - 380\,000 = 19\,000$$

$$\text{تعديل خ ق} = \text{خ ق 2016} - \text{خ ق 2015} = 19\,000 - 22\,000 = -3\,000$$

2016/12/31	
3000	395
3000	785
تسجيل استرجاع خ ق منتجات	

8- الزبائن :

\* الزبون أكرم :

$$12500 = 0.25 * 1.17 / 58500 = \text{خ ق}$$

2016/12/31			
	85500		411
85500		416	
تحويل الزبون من مشكوك الى عادي			

2016/12/31			
	12500		685
12500		491	
اثبات			

\*الزبائن المشكوك فيهم :  
الزبون اسمهان :

حساب مبلغ تسديدات :

$$292500 = (183800 - x) + (158700 - 30000) / x = 20000$$

2016/12/31			
	8000		491
8000		785	
الغاء خ ق			

2016/12/31			
	163800		411
163800		416	
تحويل زبون مشكوك الى عادي			

الزبون حمامة :

$$\text{خ ق} = 85000 - 93000 = 8000 \text{ دج}$$

$$110000 = 1.17/128700 \text{ ht رصيد} \dots 128700 = \text{ttc}$$

$$18700 = 0.17 * 110000 = \text{Tva}$$

$$110000 = \text{الخسارة الحقيقية}$$

$$85000 = \text{الخسارة المتوقعة او السابقة}$$

في هذه الحالة نلاحظ الخسارة الحقيقية أكبر من المتوقعة

	2016/12/31	
	25000	654
	85000	491
	18700	4457
128700		416
	ترصيد ح/ حمامة	

$$9 - \text{الاعباء المعاينة مسبقا} . \text{أقساط التأمينات ح} / 616$$

$$40000 = 3 * (9/120000) = \text{الاعباء المعاينة مسبقا}$$

	2016/12/31	
	40000	486
40000		616
	تسجيل اقساط التأمينات	

$$10 - \text{ح} / 706 : \text{تقديم الخدمات الأخرى}$$

$$\text{ح} / 487 : 18/9 * 180000 = 90000 \text{ دج}$$

	2016/12/31	
	90000	706
90000		487
	تسجيل اقساط التأمينات	

الجزء الثاني : المقاربة البنكية

حساب البنك لدى المؤسسة	+ مدین	- دائن	حساب المؤسسة لدى البنك	- مدین	+ دائن
الرصيد قبل التسوية	145200		الرصيد قبل التسوية		165000
شيك رقم 0111 من الزبون كرورة	30000		شيك رقم 123 من الزبون نجاة		50000



	12800	شيك لصالح ص. و.ت.إ.		9500	قوائد بنكية لصالح المؤسسة
	25000	شيك رقم 3037 للمورد صيد	7500		مصاريف مسك الحساب
	ر.د.	الرصيد بعد التسوية	ر.م.		الرصيد بعد التسوية
	177200		177200		
215000	215000	المجموع	184700	184700	المجموع

2013/12/31			
	39500	البنك	512
30000		الزبائن	411
9500		المنتجات المالية	768
		تسوية حساب البنك	

2013/12/31			
	7500	الخدمات المصرفية وماشبهها	627
7500		البنك	512
		تسوية حساب البنك	