

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

التاريخ: 2018/12/04

الشعبة: التسيير والإقتصاد

الاستاد: البشير علي

المستوى: السنة الثالثة

الاختبار الاول للثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي المدة 3 ساعات

الموضوع: يحتوي على ثلاثة اجزاء مستقلة.

الجزء الاول 08 نقاط

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

دائن	مدين	اسم الحساب	د/ح
	180000	المنشات التقنية. المعدات والأدوات الصناعية.	215
162000		اهتلاك المنشات التقنية المعدات والادوات الصناعية	2815
	360000	التثبتات العينية الاخرى	218
36000		الاهتلاكات عن التثبتات العينية الاخرى	2818
	360000	سندات المساهمة	26
24000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31.

1. المنشات التقنية. المعدات والأدوات الصناعية تاريخ الاقتناء 2012/07/01. تحتلك بطريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 20%.
2. التثبتات العينية الاخرى تتشكل من

ح/218	القيمة المحاسبية الاصلية	تاريخ الاقتناء	المدة النفعية	طريقة الاهتلاك
شاحنة	تحدد ؟	2015/01/01	05 سنوات	متزايد
سيارة	2017/01/02	05 سنوات	متناقص

3. سندات المساهمة

عدد السندات	تكلفة الاقتناء 2016/06/02	القيمة السوقية في 2016/12/31	القيمة السوقية في 2017/12/31
240	1600 دج للسند	1500 دج للسند	1600 دج للسند

تم التنازل عن 100 سند بتاريخ 2017/05/02 بسعر 1580 دج للسند الواحد. ولم يسجل المحاسب اي قيد .

المطلوب

1) حدد القيمة المحاسبية الاصلية للشاحنة. 01.50 ن

2) انجز جدول الاهتلاك للسيارة. 02.00 ن

3) انجز قيود التسوية لمؤسسة النجاح بتاريخ 2017/12/31 04.50 ن

الجزء الثاني 08 نقاط

1. لم تصل الى المؤسسة فاتورة تموينات اخرى مبلغها متضمن الرسم 1642200 DA. مع انها استلمت المخزون. م ر ق م = 19%.
2. يتكون ح/41 من : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها)

ح/41	الزبائن والحسابات الملحقة	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017
411	الزبائن	59500	0	35700	يحتمل ان يسدد 60%
416	الزبائن المشكوك فيهم	107100	40%	95200	للترصيد

3. للمؤسسة قضية نزاع امام المحكمة مع احد الزبائن وتوقع تسديد خسارة القضية بتعويضات مالية لهم تقدر 40000 da.
 4. اجرت المؤسسة سيارة للغير بمبلغ 980000da للفترة 2017/07/01 الى 2018/03/01. وتم قبض نقدا المبلغ 2017/08/06.
 5. تبين للمؤسسة ان هناك فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 da متعلقة بالسنة 2017 ولكن فاتورتها لم تصل بعد.
 6. لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة بيع لمبيعات منتجات تامة الصنع بمبلغ 80000 da.
- المطلوب.

1) سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31.

الجزء الثالث 04 نقاط

في 2017/12/31 وبمراجعة حساب البنك لدى المؤسسة برصيد 122000da وكشف البنك المرسل من طرف بنك التنمية المحلية برصيد 66000 da وجدنا الرصيدين مختلفين.

واليك العمليات التي لم تسجلها المؤسسة في الدفاتر المحاسبية وعمليات التي لم يسجلها البنك في سجلاته المحاسبية.

- شيك من الزبون فريد للمؤسسة قدم للبنك لتحصيله بقيمة 20000 da
- تحويل مبلغ 30000da من البنك لـ فائدة موردي مصلحة البريد والمواصلات على حساب المؤسسة.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 8000da. وفوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 9000da
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 da

المطلوب

1) اعداد جدول التقارب البنكي^{02.00}

2) سجل قيود تسوية 2017/12/31 الخاصة بالمؤسسة فقط بالدفتر اليومي.^{02.00}

الموضوع 20 نقطة

الجزء الاول 08 نقاط

1. القيمة المحاسبية الاصلية للشاحنة

✓ الاهتلاكات المتراكمة الى غاية 2016/12/31 = مع اهتلاكات الشاحنة فقط = 36000.

$$36000 = \text{قسط اهتلاك 2015} + \text{قسط اهتلاك 2016}$$

$$36000 = \text{م ق لاهتلاك} \times 15/1 + \text{م ق لاهتلاك} \times 15/2$$

$$\text{م ق لاهتلاك} = 36000 \div 15 \times 3 = 180000 \text{ da}$$

2. جدول اهتلاك السيارة

مخطط اهتلاك السيارة بالطريقة التناقضية				
ق م ا = 180000 - 360000 = 180000 da / معامل الاهتلاك المتناقص = 2 / معدل الاهتلاك الخطي = 20% / معدل الاهتلاك المتناقص = 40%				
الدورة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2017/01/01	180000	72000	72000	108000
2018	108000	43200	115200	64800
2019	64800	25920	141120	38880
2020	38880	19440	160560	19440
2021/12/31	19440	19440	180000	0

• الانتقال الى طريقة القسط الثابت في نهاية الدورة الثالثة لان المعدل المتناقص اصغر من 100 ÷ عدد السنوات المتبقية 40 اصغر من 50

3. قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31

✓ المنشآت التقنية. المعدات والادوات الصناعية

- قسط الاهتلاك 2017 = م ق لاهتلاك × معدل الاهتلاك

$$18000 \text{ DA} = 0.5 \times 0.2 \times 180000 =$$

18000	18000	ح/	681
18000	ح/	2815	اثبات قسط اهتلاك 2017
180000	ح/	2815	
180000	ح/	215	ترصيد ح/ 215

✓ الشبهات العينية الاخرى

- الشاحنة

$$36000 \text{ DA} = 15/3 \times 180000 = \text{قسط اهتلاك 2017}$$

- السيارة

$$72000\text{DA} = 0.40 \times 180000 = \text{قسط اهتلاك 2017}$$

108000	108000	ح/ح	218	681
		ح/ح		
		قسط اهتلاك 2017 لسيارة والشاحنة		

✓ سندات المساهمة ح/26

- قيد التنازل 100 سند

$$158000 \text{ DA} = 1580 \times 100 = \text{سعر البيع}$$

$$160000 \text{ da} = 1600 \times 100 = \text{تكلفة الاقتناء}$$

$$10000 \text{ da} = (1600-1500) \times 100 = \text{خسارة القيمة}$$

$$158000 - 10000 + 158000 = \text{النتيجة} = \text{سعر البيع} + \text{خ ق} - \text{تكلفة الاقتناء} \dots\dots$$

$$= 8000 + \dots\dots \text{ح/767}$$

80000	158000	ح/ح	767	512
160000	10000	ح/ح	26	296
		ح/ح		
		قيد التنازل 100 سند		

- تسوية 140 سند

$$224000 \text{ da} = 1600 \times 140 = \text{تكلفة الاقتناء}$$

$$224000 \text{ da} = 1600 \times 140 = \text{القيمة السوقية}$$

يتم تسجيل قيد الغاء خسارة القيمة المعايينة سابقا = $14000 \text{ da} = 140 * 24000 / 240$

14000	14000	ح/ح	786	296
		ح/ح		
		الغاء خ ق السابقة ل 140 سند		

الجزء الثاني 08 نقاط

1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31

$$1380000 \text{ da} = 1.19 \div 1642200$$

• عدم استلام فاتورة تموينات

1380000	1380000	ح/ح	408	382
		ح/ح		
		عدم استلام فاتورة		

• ح/41

- ح/411 الزبائن معاينة خ ق + تحويله الى ح/416

$$23800 \text{ da} = 35700 - 59500 = \text{الرصيد متضمن الرسم}$$

$$20000 \text{ da} = 1.19 \div 23800 = \text{الرصيد خارج الرسم}$$

..... تثبت

$$8000 \text{ DA} = 40\% \times 20000 = \text{خ ق الحالية}$$

8000	8000	ح/ح تسكيل خ ق	491	685
23800	23800	ح/ح تحويله الى زبون مشكوك فيه	411	416

- ح/416 للترصيد

$$11900 \text{ DA} = 95200 - 107100 = \text{الرصيد متضمن الرسم}$$

$$10000 \text{ DA} = 1.19 \div 11900 = \text{الرصيد خارج الرسم... خسارة فعلية}$$

$$1900 \text{ DA} = 0.19 \times 10000 = \text{رق م المحصلة}$$

$$36000 \text{ DA} = 0.4 \times 90000 = \text{خ ق المعاينة سابقا}$$

$$26000 \text{ DA} = 36000 - 10000 = \text{الخسارة الفعلية اقل من الخسارة المعاينة سابقا ب}$$

	36000	ح/ح	491	
	1900	ح/ح	4457	
11900		ح/ح	416	
26000		ح/ح	785	

• ح/151

40000	40000	ح/ح تشكيل مؤونة الاخطار	151	683
-------	-------	----------------------------	-----	-----

• ح/487 $245000 \text{ DA} = 2 \times 8 \div 980000$

245000	245000	ح/ح تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
--------	--------	--------------------------------------	-----	-----

• فاتورة اعباء لم تصل

45000	45000	ح/ح فاتورة اعباء لم تصل	408	626
-------	-------	----------------------------	-----	-----

• لم تحرر المؤسسة فاتورة بيع منتجات

80000	80000	ح/ح فاتورة لم تحرر بعد	701	418
-------	-------	---------------------------	-----	-----

الجزء الثالث 04 نقاط

- اعداد حالة التقارب البنكي

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
م د	م م	البيان	م د	م م	البيان
66000		الرصيد الاولي		122000	الرصيد الاولي
20000		شيك من الزبون فريد	30000		شيك لمصلحة البريد والمواصلات
				8000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة
			9000		فوائد بنكية لصالح البنك
			5000		مصاريف مسك الحساب
	86000	الرصيد نهائي - دائن -	86000		الرصيد نهائي - مدين -
86000	86000	المجموع	130000	130000	المجموع

- تسجيل قيود التسوية في دفاتر المؤسسة

8000	8000	ح/ح	512
		ح/ح	768
		تسوية ح/ح/512	
	30000	ح/ح	401
	9000	ح/ح	661
	5000	ح/ح	627
44000		ح/ح	512
		تسوية ح/ح/512	

الاستاد البشير على