



ديسمبر 2019

المستوى: السنة الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد

المدة: 2.5 سا

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: "8 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

| ر - ح | إسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|--------------------------------|--------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 150000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية | 200000 | |
| 2804 | إهلاك برمجيات المعلوماتية | | 100000 |
| 411 | الزبائن | 93600 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 175500 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 37000 |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | 124200 | |

معلومات جردية:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل و تتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع تعويض بمبلغ 130000 DA.

2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

| الزبائن | الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2015/12/31 | التسديدات خلال سنة 2016 | ملاحظات |
|---------|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| أيمن | 105300 | 20% من الدين | 23400 | إفلاس |
| عماد | 11700 | — | 5850 | يحتمل تسديد 60% من الرصيد |
| هاني | | | 70200 | يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد |

❖ معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

3- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 194800 DA و يعود سبب إختلاف الرصيد إلى :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 7500 DA.

- شيك من الزبون رضا قيمته 53500 DA تم تحصيله من طرف البنك، دون إشعار المؤسسة بذلك.

- شيك سلمته المؤسسة للمورد جعفر بقيمة 42800 DA.

- شيك من الزبون عيسى بمبلغ 31100 DA قدم للبنك لتحصيله إلا أنه لم يحصل بعد.

- خدمات مصرفية قيمتها 2100 DA.

المطلوب: 1- قم بإعداد حالة التقارب.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل"، مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

| ر - ح | إسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|---|---------|--------|
| 215 | المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية | 1800000 | |
| 2815 | إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية | | 300000 |
| 30 | مخزونات البضائع | 310000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 52000 | |
| 380 | البضائع المخزنة | 30000 | |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | | 20000 |
| 503 | الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 450000 | |

معلومات جردية:

1- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية تم إقتناؤها في 2013/01/02، مدتها النفعية 8 سنوات ، علما انها تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المترابيد.

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب محققة فوائض قيمة بقيمة 60000DA.

2- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 320000 DA.

3- المخزون المادي للتموينات الأخرى 55000 DA، فرق الجرد مبرر.

4- عدد الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 300 سند، و في 2016/10/25 تم التنازل عن 200 سند بشيك بنكي بقيمة 1550 DA للسند، علما أن القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية في 2016/12/31 قدرت بـ 1600 DA للسند.

المطلوب: 1- سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في دفتر يومية مؤسسة الأمل مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

| ر - ح | إسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|--|--------|--------|
| 158 | المؤونات الأخرى للأعباء | | 200000 |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | 300000 | |
| 591 | خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية | | 26000 |
| 613 | الإيجارات | 270000 | |

معلومات جردية:

1- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبييت ، و تتوقع المؤسسة خسارة مبلغ 180000 DA

2- لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بقيمة 7000 DA ، و فاتورة الغاز و الكهرباء بقيمة 20000 DA.

3- الإيجارات متعلقة بسنة كاملة إبتداءا من 2016/06/01

4- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنفاص التي تتضمن تخفيض بقيمة 3000 DA.

5- قبضت المؤسسة إيجار مبنى بقيمة 640000 DA للفترة من 2016/05/30 إلى 2017/09/30

6- لم تحرر المؤسسة فاتورة متعلقة بمبيعات بضائع بقيمة 200000 DA

7- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر بـ 50000 DA.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" مع بيان العمليات الحسابية.

بالتوفيق للجميع.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : "08 ن"

1. مؤونة الأخطار :

$$DA = 130\ 000 - 150\ 000 = -20\ 000 \text{ فرق (ن 0,5)}$$

| | | 2016/12/31 | |
|--------|--------|--------------------------------------|-----|
| | 30 000 | مؤونة الأخطار | 151 |
| 30 000 | | استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم غير | 783 |
| | | جارية | |
| | | إنقاص مؤونة | |
| (ن)0,5 | | | |

2. الزبائن :

$$PV_{2015} = \frac{105\ 300}{1,17} \times \frac{20}{100} = 18\ 000 \text{ أيمن : (ن 0,5)}$$

$$TTC = 105\ 300 - 23\ 400 = 81\ 900 \text{ الرصيد}$$

$$HT = \frac{81\ 900}{1,17} = 70\ 000 \text{ الرصيد}$$

$$TVA = 70\ 000 \times 0,17 = 11\ 900$$

$$\text{فرق} = 70\ 000 - 18\ 000 = 52\ 000 \text{ (ن 0,5)}$$

| | | 2016/12/31 | |
|--------|--------|---|------|
| | 52 000 | خ عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل | 654 |
| | 18 000 | خ ق عن حسابات الزبائن | 491 |
| | 11 900 | ر - ق - م محصل عليها | 4457 |
| 81 900 | | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| (ن)0,5 | | ترصيد دا 416 | |

❖ عماد :

$$PV_{2016} = \frac{11\ 700 - 5\ 850}{1,17} \times \frac{40}{100} = 2\ 000 \text{ (ن 0,25)}$$

| | | 2016/12/31 | |
|--------|-------|--------------------------|-----|
| | 5 850 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| 5850 | | الزبائن | 411 |
| (ن)0,5 | | تحويل إلى زبون مشكوك فيه | |

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|-----|
| | | // | | |
| 2 000 | 2 000 | مخ ا ه مؤ خ ق - أصول جارية خ ق عن حسابات الزبائن إثبات PV | 416 | 685 |

❖ الزبون هاني :

حساب الدين :

$$175500 = 105300 - 23400 + \text{الدين} - 70200$$

(ن 0,5)

163 800 ين

حساب PV_{2015} :

$$37\ 000 = 18\ 000 + PV_{2015}$$

(ن 0,5)

$PV_{2015} = 19\ 000.00\ DA$

(ن 0,25)

$$\text{TTC الرصيد} = 163\ 800 - 70\ 200 = 93\ 600$$

$$PV_{2016} = \frac{93\ 600}{1,17} \times 0,15 = 12\ 000$$

(ن 0,5)

$$\text{فرق} = 12\ 000 - 19\ 000 = -7\ 000$$

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| | | 2016/12/31 | | |
| 7 000 | 7 000 | ح ق عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ - أصول جارية إنقاص PV | 785 | 491 |

(ن 0,5)

3. حالة التقارب البنكي : (ن 1,5)

| حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | |
|------------------------|---------|---------------------|------------------------|---------|-------------------------|
| دائن | مدين | البيان | دائن | مدين | البيان |
| 194 800 | | رصيد دائن قبل الجرد | | 124 200 | رصيد مدين قبل الجرد |
| | 42 800 | شيك للمورد جعفر | | 7 500 | فوائد بنكية لصالح مؤسسة |
| 31 100 | | شيك للزبون عيسى | | 53 500 | شيك من الزبون رضا |
| | | | 2 100 | | خدمات مصرفية |
| | 183 100 | رصيد دائن بعد الجرد | 183 100 | | رصيد مدين بعد الجرد |
| 225 900 | 225 900 | مجموع : | 185 200 | 185 200 | المجموع : |

قيود التسوية :

| | | 2016/12/31 | | | |
|---------|--------|------------|-------------------------|-----|-----|
| (0,5 ن) | 7 500 | 61 000 | بنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| | 53 500 | | نواتج مالية أخرى | 768 | |
| | | | الزبائن | 411 | |
| | | | تسوية ح / 512 | | |
| | | | // | | |
| (0,5 ن) | 2 100 | 2 100 | خدمات مصرفية وما شابهها | | 627 |
| | | | البنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| | | | تسوية ح / 512 | | |

الجزء الثاني : "06 ن"

1. سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية :

| | | 2016/10/25 | | | |
|---------|---------|------------|---|-----|-----|
| (0,5 ن) | 300 000 | 310 000 | بنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| | | | الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية | 503 | |
| | 10 000 | | الأرباح الصافية عن عمليات تنازل عن أصول مالية قيد التنازل | 767 | |
| | | | قيد التنازل | | |

$$(0,5 ن) \quad \text{تكلفة إقتناء السند} = \frac{450\,000}{300} = 1\,500.00 \text{ DA}$$

$$RC = 310\,000 - 300\,000 = -10\,000$$

2. تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 :

| | | 2016/12/31 | | | |
|---|---------|------------|--|-------|-------|
| $A_{2016} = 1\,800\,000 \times \frac{4}{36}$ (0,5 ن) | 200 000 | 200 000 | مخ ا ه مؤ خ ق - أصول غير جارية | | 681 |
| | | | اهتلاك منشآت تقنية | 2 815 | |
| | | | (0,5 ن) اهتلاك سنة 2016 | | |
| | | | 2016/12/31 | | |
| $\sum A_{2016} = 1\,800\,000 \times \frac{10}{36}$ | 500 000 | 1 360 000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات | | 462 |
| | | | اهتلاك منشآت تقنية | | 2 815 |
| $\text{ثمن البيع} = 1\,800\,000 +$ | | | | | |

| | | | | | |
|---|----------|--------|---|-----|-----|
| 60 000 - 500 000 | 1800 000 | | منشآت تقنية | 215 | |
| (1,5 ن) | 60 000 | | فوائض قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية قيد التنازل | 752 | |
| | | | // | | |
| $PV_{2016} = 0$ | | 20 000 | خ ق عن مخزونات البضائع | | 390 |
| (0,5 ن) | 20 000 | | استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ - أصول جارية إلغاء PV | 785 | |
| | | | 2016/12/31 | | |
| فرق الجرد = 55 000 - 52 000 = + 3 000 | | 3 000 | التموينات الأخرى | | 32 |
| (1 ن) | 3 000 | | المنتجات الإستثنائية لعمليات التسيير الجاري | 757 | |
| | | | فرق الجرد | | |
| | | | // | | |
| | | 10 000 | السندات، الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية | | 503 |
| فرق التقييم = (1600- 1500) × 100 = 10 000 | | 10 000 | فرق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة فرق التقييم | 765 | |
| (1 ن) | 10 000 | | | | |

الجزء الثالث : "06 ن"

تسجيل قيود التسوية 2016/12/31 :

| | | | | | |
|---------------------------------------|---------|---------|---|-----|-----|
| | | | 2016/12/31 | | |
| | | | المؤونات الأخرى للأعباء | | 158 |
| فرق = 180 000 - 200 000 = - 20 000 | | 200 000 | استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم غير جارية | 783 | |
| | 200 000 | | | | |

| | | إنقاص مؤونة | | |
|-------|---------|-------------|--|-----|
| (ن 1) | | | // | |
| | | 20 000 | مشتريات غير مخزنة من المواد | 607 |
| (ن 1) | | 7 000 | مصاريف البريد والاتصالات | 626 |
| | 27 000 | | موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد | 408 |
| | | | // | |
| | | 112 500 | أعباء معاينة مسبقا | 486 |
| | 112 500 | | أقساط التأمينات | 616 |
| | | | تسوية ح/ 616 | |
| | | | 2016/12/31 | |
| | | 3 000 | الموردون المدينون | 409 |
| (ن 1) | 3 000 | | ت.ت.م المتحصل عليها | 609 |
| | | | تسوية فاتورة إنقاص | |
| | | | // | |
| | | 200 000 | الزبائن - المنتوجات لم تعد بعد | 418 |
| (ن 1) | 200 000 | | المبيعات من البضائع | 700 |
| | | | // | |
| | | 24 000 | مخ ا ه مؤ خ ق - أصول مالية | 686 |
| | | | خ ق عن القيم المودعة في البنوك و | |
| (ن 1) | 24 000 | | المؤسسات المالية | 591 |
| | | | زيادة خ ق | |

$$x = 270\,000 \times \frac{5}{12}$$

$$\text{فرق } 50\,000 - 26\,000 =$$