

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2021/2020
المدة: ساعتين وربع.

ثانوية: بن حداد محند أو يدير تيمزريت
المستوى: 3 ت 1

فرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (06 نقاط): تسوية المخزونات والقيم المنقولة للتوظيف:

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 2020/12/31 قبل الجرد كما يلي:

| رقم الحساب | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------------|---|--------|-------|
| 31 | مواد أولية ولوازم | 270000 | |
| 32 | تأمينات أخرى | 68000 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 125000 | |
| 381 | المواد الأولية واللوازم المخزنة | | 50000 |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم | | 3500 |
| 503 | سندات مخولة حقا للملكية | 350000 | |

قدم لكم المعلومات الإضافية التالية:

- الجرد المادي والقيمة السوقية للمخزونات كما يلي:
✓ حساب مواد أولية ولوازم 280000 دج قيمتها سوقية 275000 دج. فرق الجرد سيرر.
✓ حساب تأمينات أخرى 65000 دج قيمتها السوقية 62000 دج. فرق الجرد غير سيرر.
✓ حساب المنتجات المصنعة 130000 دج قيمتها السوقية 130000 دج. فرق الجرد سيرر.
- المواد الأولية واللوازم المخزنة تخص فاتورة لم تصل مخزوناتا وصلت.
- حساب سندات مخولة حقا للملكية حازت عليها بتاريخ 2020/10/1 عددها 200 سند باعت منها النصف بتاريخ 2020/12/30 بشيك بنكي مبلغ 1800 دج ولم يسجل أي قيد. السندات الباقية تقيم بنفس سعر بيع النصف المباع.

العمل المطلوب:

- ما هي طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة بدلالة ميزان المراجعة؟ برر إجابتك.
- سجل قيود التسوية بنقطة يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.
- أظهر حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية في 2020/12/31.

الجزء الثاني (06 نقاط): تسوية الزبائن والحسابات الملحقة:

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 2020/12/31 قبل الجرد كما يلي:

| رقم الحساب | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------------|-------------------------|--------|-------|
| 411 | الزبائن | 214200 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 132090 | |
| 491 | خسائر القيمة عن الزبائن | | 24260 |

يتكون ح/ الزبائن والحسابات الملحقة من: مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة 19%:

أ- الزبائن المشكوك فيهم تتكون من:

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسائر القيمة في 2019/12/31 | تسديدات 2020 سجلت | الوضعية بتاريخ 2020/12/31 |
|--------------|------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------|
| مؤسسة نهضة | 80920 | 8160 | 29750 | يحتمل تسديد 100% من الرصيد |
| مؤسسة الزورق | 59500 | 7500 | 5950 | يحتمل عدم تسديد 35% من الرصيد |
| مؤسسة الرحمة | ...؟... | ...؟... | 23800 | افلاس نهائي |

ب- الزبائن العاديين:

- ✓ هناك زبون عادي "مؤسسة عتق" دينه المقدر بـ 154700 دج تبين أنه يحتمل عدم التسديد لـ 15% من دينه.
- ✓ وهناك باقي الزبائن عبارة عن زبون واحد فقط هو مؤسسة الونشريس أفلس نهائيا.

العمل المطلوب:

1. أحسب مقدار دين مؤسسة الرحمة المتضمن الرسم وخسارة قيمتها لسنة 2019.
2. تسجيل قيود تسوية الزبائن والحسابات الملحقة بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

الجزء الثالث (08 نقاط): تسوية التثبيات ومؤونة الأخطار والأعباء والمنتوجات:

من دفاتر مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

السند الأول:

بتاريخ 2020/7/01 تنازلت المؤسسة عن شاحنة بشيك بنكي بمبلغ 700000 دج وسجل المحاسب القيد بتاريخه:
إذا علمت أن:

- ✓ تاريخ اقتناء واستعمال الشاحنة هو: 2016/07/01.
- ✓ تكلفة الحيازة خارج الرسم: 3000000 دج.
- ✓ العمر الإنتاجي (المدة النفعية): 5 سنوات.
- ✓ طريقة الاهتلاك: الاهتلاك الخطي (الثابت).
- ✓ القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي المحتمل) لهذه الشاحنة بتاريخ 2017/12/31 قدرت بـ 1925000 دج

المطلوب الأول:

1. إعداد مخطط إهلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
2. تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31.
3. تسجيل قيود التنازل في 2020/07/1.

السند الثاني:

تملك المؤسسة سندات مساهمة الأخرى حـ 26 وكانت وضعيتهم كما يلي بتاريخ 2020/12/31:

| السندات | العدد | تكلفة حيازة السند الواحد في 2018/10/10 | القيمة السوقية للسند الواحد في 2019/12/31 | القيمة السوقية للسند الواحد في 2020/12/31 |
|---------|-------|--|---|---|
| A | 200 | 1500 | 1450 | 1490 |
| B | 120 | 1000 | 980 | 950 |

في 2020/12/23 تنازلت المؤسسة عن 50 سند من السندات A بقيمة 1490 دج للسند الواحد و 40 سند من السندات B بقيمة 950 دج للسند الواحد بشيك بنكي وقد سجل المحاسب قيد التنازل بتاريخه.

المطلوب الثاني:

1. سجل قيد التنازل الذي سجله المحاسب في 2020/12/23.
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.
3. أظهر حساب سندات المساهمة الأخرى بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

السند الثالث:

- ✓ نشب نزاع بين المؤسسة وأحد العمال سنة 2018 وقد عينت من أجله مؤونة أخطار بمبلغ 150000 دج. وبتاريخ 2019/12/31 تبين للمؤسسة أن مخصص المؤونة يجب تخفيضه بمبلغ 20000 دج. وبتاريخ 2020/12/10 فصلت المحكمة لصالح العامل وسددت له المؤسسة مبلغ 130000 دج بشيك بنكي. ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- ✓ سددت المؤسسة تأمينات على معدات النقل بمبلغ 200000 دج بتاريخ 2020/11/1 للفترة بين 2020/11/15 إلى غاية 2021/02/15 بشيك بنكي.
- ✓ بتاريخ 2020/12/1 قبضت المؤسسة مبلغ تأجير أحد مستودعاتها نقدا بمبلغ 90000 دج للفترة بين 2020/12/1 إلى 2021/3/1

المطلوب الثالث:

تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

أستاذة المادة:

بالتوفيق للجميع

التصحيح النموذجي لفرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي.

الجزء الأول:

1. **طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة:** هي طريقة الجرد الدائم.
التبرير: لأن حساب 381 ظهر دائن في ميزان المراجعة وهذا دليل على عدم استلام الفاتورة.

2. **تسجيل قيود التسوية بدفتر اليومية لمؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31:**
❖ أولاً: المخزونات:

| المخزونات | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | فارق الجرد | طبيعته | خ ق 2019 | خ ق 2020 | ملاحظات |
|--------------------|--------------|----------------|------------|----------|----------|----------|--------------------|
| مواد أولية و لوازم | 280000 | 270000 | 10000 | مبرر | 3500 | 5000 | رفع ب 1500 دج |
| تموينات أخرى | 65000 | 68000 | - 3000 | غير مبرر | لا شيء | 3000 | إثبات ب 3000 دج |
| المنتجات المصنعة | 130000 | 125000 | 5000 | مبرر | لا شيء | لا شيء | — |

| | | | | | |
|-------|-------|---|-----|-----|-----------------|
| 10000 | 10000 | مواد أولية ولوازم المواد الأولية (تسوية فارق الجرد الموجب للمبرر للمواد الأولية) | 31 | 601 | 2020/12/31..... |
| 3000 | 3000 | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري تموينات أخرى (تسوية فارق الجرد السالب غير المبرر للتموينات الأخرى) | 657 | 32 | 2020/12/31..... |
| 5000 | 5000 | المنتجات المصنعة تغيرات المنتجات التامة (تسوية فارق الجرد الموجب للمبرر للمنتجات المصنعة) | 355 | 724 | 2020/12/31..... |
| 1500 | 1500 | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية | 685 | | 2020/12/31..... |
| 1500 | 1500 | خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم (زيادة خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم) | 391 | | 2020/12/31..... |
| 3000 | 3000 | مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية | 685 | | 2020/12/31..... |
| 3000 | 3000 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى (إثبات خسارة القيمة عن التموينات الأخرى) | 392 | | 2020/12/31..... |
| 50000 | 50000 | المواد الأولية و اللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها بعد (تسوية عدم استلام فاتورة المواد الأولية) | 381 | 408 | 2020/12/31..... |

❖ **ثانياً: القيم المنقولة للتوظيف:**

➤ **تسجيل عملية التنازل عن السندات:**

$$PVN = 100 \times 1800 = 180000$$

$$VC = (350000/200) \times 100 = 175000$$

$$Rc = 180000 - 175000 = 5000$$

| | | | |
|--------|--------|--|-----|
| 175000 | 180000 |2020/12/31..... بنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 5000 | | السندات المخولة حقا في الملكية | 503 |
| | | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (تسجيل عملية التنازل عن السندات المخولة بأرباح صافية) | 767 |

➤ **تقييم القيم المنقولة المتبقية:** السندات المتبقية 100 سند

القيمة المحاسبية = 175000 دج

القيمة السوقية = 180000 دج

منه نسجل فوائض القيمة بمبلغ 5000 دج.

| | | | |
|------|------|--|-----|
| 5000 | 5000 |2020/12/31..... السندات المخولة حقا في الملكية | 503 |
| | | تقييم القيم المنقولة للتوظيف - فوائض القيمة (تسجيل فائض قيمة عن القيم المنقولة للتوظيف) | 765 |

3. **إظهار حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:**

| القيمة المحاسبية الصافية | الاهتلاكات والمؤونات و خ ق | المبالغ الاجمالية | الأصول |
|--------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|
| 130000 | _____ | 130000 | أصول جارية المنتجات المصنعة |

الجزء الثاني:

1. **حساب مقدار دين مؤسسة الرحمة وخسارة قيمتها:**

قيمة الدين = $132090 = (23800 + 5950 + 29750) - (59500 + 80920) = 51170$ دج.

خسارة القيمة = $24260 = (7500 + 8160) - 8600$ دج.

2. **تسجيل قيود التسوية عن الزبائن و الحسابات الملحقة بتاريخ 2020/12/31:**

| ملاحظات | خ ق 2020 | TVA | الرصيد HT | الرصيد TTC | خ ق 2019 | الدين TTC | الزبائن |
|-----------------------|-----------|-------|-----------|------------|----------|-----------|----------|
| يحول إلى زبون عادي. | _____ | _____ | 43000 | 51170 | 8160 | 80920 | النهضة |
| رفع الخسارة ب 8250 دج | 1575 0 | _____ | 45000 | 53550 | 7500 | 59500 | الزورق |
| الفرق = 14400 دج. | _____ | 4370 | 23000 | 27370 | 8600 | 51170 | الرحمة |
| إثبات خسارة القيمة. | 1950 0 | _____ | 130000 | 154700 | _____ | 154700 | عنتر |
| افلاس | _____ | 9500 | 50000 | 59500 | _____ | 59500 | الونشريس |

| | | | |
|-------|-------|--|-----|
| 51170 | 51170 |2020/12/31..... الزبائن | 411 |
| | | الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي) | 416 |
| 8160 | 8160 |2020/12/31..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات | 491 |
| | | أصول جارية (إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النهضة) | 785 |

| | | | |
|--------|--------|---|------|
| | 8250 |2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية | 685 |
| 8250 | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (رفع خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة الزورق) | 491 |
| | 14400 |2020/12/31..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل | 654 |
| | 8600 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
| | 4370 | الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون مؤسسة الرحمة) | 4457 |
| 27370 | | | 416 |
| | 154700 |2020/12/31..... الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون مؤسسة عنتر إلى زبون مشكوك فيه) | 416 |
| 154700 | | | 411 |
| | 19500 |2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية | 685 |
| 19500 | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إثبات خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة عنتر) | 491 |
| | 50000 |2020/12/31..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل | 654 |
| | 9500 | الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن | 4457 |
| 59500 | | (ترصيد حساب الزبون مؤسسة الوشريس) | 411 |

الجزء الثالث:

السند رقم (01):

1. إعداد مخطط اهتلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل:

$$t=20\% \quad MA= 3000000 \text{ Da}$$

$$VNC_{2017} = MA - \sum A = 3000000 - (3000000 \times 0.2 \times 1.5) = 2100000 \text{ Da}$$

$$PVN_{2017} = 1925000 \text{ Da}$$

بما أن $PVN < VNC$ إذن توجد خسارة القيمة.

$$PV = VNC - PVN = 2100000 - 1925000 = 175000 \text{ Da}$$

| VNC | PV | $\sum A$ | A | MA | N |
|---------|--------|----------|--------|---------|-------------------|
| 2700000 | | 300000 | 300000 | 3000000 | 6) 2016 (أشهر) |
| 1925000 | 175000 | 900000 | 600000 | 3000000 | 2017 |
| 1375000 | | 1450000 | 550000 | 1925000 | 2018 |
| 825000 | | 2000000 | 550000 | 1375000 | 2019 |
| 550000 | | 2275000 | 275000 | 825000 | 6) 2020 (أشهر) |

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31:

| | | | | |
|--------|--------|---|----------------|-----|
| 600000 | 775000 |2017/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تثبيات عينية أخرى - معدات النقل خسائر القيمة عن تثبيات عينية أخرى - معدات النقل (إثبات اهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة) | 28182 29182 | 681 |
| 175000 | | | | |

3. تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2020/01/01:

| | | | | |
|---------|---------|--|-------|-------|
| 275000 | 275000 |2020/07/01..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تثبيات عينية أخرى - معدات النقل (تسجيل اهتلاك سنة التنازل للشاحنة) | 28182 | 681 |
| 3000000 | 700000 |2020/07/01..... بنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| 150000 | 2275000 | اهتلاك تثبيات عينية أخرى - معدات النقل | 28182 | 28182 |
| | 175000 | خسائر القيمة عن تثبيات عينية أخرى - معدات النقل | 29182 | 29182 |
| | | تثبيات عينية أخرى - معدات النقل | 2182 | |
| | | فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة بفائض قيمة) | 752 | |

السند رقم (02):

1. تسجيل قيد التنازل عن السندات الذي سجله المحاسب بتاريخ 2020/12/23:

السندات النوع A: عدد السندات المتنازل عنها 50 سند:

$$PVN = 50 \times 1490 = 74500$$

$$PV = (1500 - 1450) \times 50 = 2500$$

$$VC = 1500 \times 50 = 75000$$

$$Rc = 74500 + 2500 - 75000 = 2000$$

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|------|
| 75000 | 74500 |2020/12/23..... بنوك الحسابات الجارية | 262 | 512 |
| 2000 | 2500 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى | 767 | 2962 |
| | | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع A) | | |

السندات النوع B: عدد السندات المتنازل عنها 40 سند:

$$PVN = 40 \times 950 = 38000$$

$$PV = (1000 - 980) \times 40 = 800$$

$$VC = 1000 \times 40 = 40000$$

$$Rc = 38000 + 800 - 40000 = -1200$$

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|------|
| 40000 | 38000 |2020/12/23..... بنوك الحسابات الجارية | 262 | 512 |
| | 800 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | 667 | 2962 |
| | 1200 | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى | | |
| | | (تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع B) | | |

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 20320/12/31:

السندات النوع A: عدد السندات المتبقية 150 سند:

$$PV_{2019} = (1500 - 1450) \times 150 = 7500$$

$$PV_{2020} = (1500 - 1490) \times 150 = 1500$$

منه يتم إنقاص خسارة القيمة ب 6000 دج.

| | | | | |
|------|------|--|-----|------|
| 6000 | 6000 |2020/12/31..... خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول مالية (تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع (A) | 786 | 2962 |
|------|------|--|-----|------|

السندات النوع B: عدد السندات المتبقية 80 سند:

$$PV_{2019} = (1000 - 980) \times 80 = 1600$$

$$PV_{2020} = (1000 - 950) \times 80 = 4000$$

منه يتم رفع خسارة القيمة ب 2400 دج.

| | | | | |
|------|------|--|------|-----|
| 2400 | 2400 |2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (رفع خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع B) | 2962 | 686 |
|------|------|--|------|-----|

3. إظهار حساب سندات المساهمة الأخرى في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

| القيمة المحاسبية الصافية | الاهتلاكات والمؤونات و خ ق | المبالغ الاجمالية | الأصول |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------|--|
| 299500 | 5500 | 305000 | أصول غير جارية سندات المساهمة الأخرى |

السند رقم (03):

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

| | | | | |
|--------|--------|---|-----|-----|
| 130000 | 130000 |2020/12/31..... أعباء المستخدمين بنوك الحسابات الجارية (دفع تعويض للعامل) | 512 | 63 |
| 130000 | 130000 |2020/12/31..... مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين (ترصيد المؤونة و العبء) | 63 | 151 |
| 100000 | 100000 |2020/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا) | 613 | 486 |
| 60000 | 60000 |2020/12/31..... تقديم خدمات أخرى منتجات معاينة مسبقا (تحويل المنتجات المعاينة مسبقا) | 487 | 706 |