

ثانوية أحمد بن بلة - وادي رهيو	أستاذة المادة : ديسدي
السنة الدراسية : 2021 - 2022	الشعبة : 3 تسيير واقتصاد
الاختبار الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 03 ساعات

تم تعيينك كمحاسب مؤقت بمؤسسة " الفنك " لصناعة الملابس الرياضية خلفا لمحاسب المؤسسة الذي يعالج في المستشفى من فيروس كورونا منذ أسبوعين. طلب منك انجاز عمليات الجرد وتسجيل كل عمليات التنازل التي لم يتم تقييدها بعد وذلك بالاعتماد على المعلومات التالية:

الجزء الأول : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات: (06 نقاط)

من ميزان المراجعة بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

رقم حساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
213	بنايات	8000000	
215	المنشآت التقنية	7000000	
2182	التثبيتات العينية الأخرى - معدات النقل	1500000	
2813	اهتلاك البنائات		1600000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		2800000
28182	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى -معدات النقل.		600000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية		300000

معلومات الجرد في 2020/12/31:

هام: المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل تثبياتها العينية

البنائات تم اقتناؤها بتاريخ انشاء المؤسسة وتتهلك على مدار 25 سنة.

بد تتلخص وضعية المنشآت التقنية ومعدات النقل في الجدول التالي:

التثبيت	تاريخ الاقتناء	مدة النفعية	خسارة القيمة في 2019/12/31	ملاحظات في 2020/12/31
المنشآت التقنية	2016/01/02	10 سنوات	300000	تم التنازل عنها بتاريخ 2020/12/20 بقيمة 3000000 دج بشيك بنكي ولم تسجل العملية
معدات النقل	2018/01/05	5 سنوات	/	سعر السوق 550000 دج

المطلوب: بالاعتماد على المعلومات السابقة أجب على ما يلي:

1. حدد تاريخ انشاء المؤسسة.
2. أحسب قسط إهلاك المباني وسجل قيده بدفتر اليومية بتاريخ 2020/12/31.
3. أنجز جدول إهلاك المنشآت التقنية إلى غاية تاريخ التنازل.
4. احسب نتيجة التنازل ثم سجل في الدفتر اليومية عملية التنازل.
5. أحسب قسط الاهتلاك واختبر خسارة القيمة لمعدات النقل في 2020/12/31 وسجلهما محاسبيا.

الجزء الثاني: التثبيتات المالية والقيم المنقولة للتوظيف: (06 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة "الفنك" تحصلنا بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد على معلومات:

رقم حساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	2710000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		94000
503	الأسهم والسندات الأخرى المخولة حقا في الملكية	1800000	
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأمد	1600000	

المعلومات الجردية التالية:

- وضعية ح/ 262 (سندات المساهمة الأخرى) عند الجرد بتاريخ 2020/12/31 على النحو التالي:

النوع	العدد بالحافطة	القيمة عند شراء السند	القيمة عند 2019/12/31	القيمة عند 2020/12/31
X	900	900 سلطان	860 سلطان	900 سلطان
Y	1900 سلطان	1000 سلطان	980 سلطان	960 سلطان

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2020/12/13 عن 500 سند من النوع X وسجل قيد التالي.

رقم الحساب	الوصف	القيمة
512	البنوك والحسابات الجارية	450000
262	سندات المساهمة الأخرى	450000
	(شيك بنكي رقم 210258)	

- الجدول التالي يلخص حسابات القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد

رقم الحساب	العدد	القيمة عند شراء السند	ملاحظات في 2020/12/31
503	600	3000 دج للسند	تنازلت المؤسسة عن كل السندات بتاريخ 2020/12/22 بشيك بنكي بسعر بيع 3100 دج للسند الواحد ولم تسجل العملية بعد.
506	800	2000 دج للسند	سعر السوق 1950 دج للسند الواحد

العمل المطلوب:

- 1) احسب نتيجة التنازل عن 500 سند من السندات X.
- 2) سجل في دفتر اليومية القيد المتم لعملية التنازل عن 500 سند من السندات X المبيعة.
- 3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 للسندات X و Y الباقية.
- 4) سجل عملية التنازل عن السندات المخولة حقا للملكية بدفتر اليومية.
- 5) سجل في الدفتر اليومية للمؤسسة قيود التسوية للسندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق بتاريخ 2020/12/31.

الجزء الثالث المخزونات والزيائن والحسابات الملحقه: (08 نقاط)

ميزان المراجعة لمؤسسة " الفنك " بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد تحصنا على مايلي:

رقم حساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
31	المواد الأولية و اللوازم	1550000	
355	المنتجات المصنعة	3500000	
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	250000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		50000
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		100000
411	الزيائن	351000	
416	الزيائن المشكوك فيهم	315600	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		105000

معلومات الجرد في 2020/12/31:

- وضعية المخزونات تتلخص في ما يلي مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في تقييم مخزوناتها .

النوع	عدد وحدات الجرد المادي	عدد وحدات الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	طبيعة فرق الجرد	خ ق 2019	السعر الوحدة في 2020/12/31
المادة الأولية M ₁	1010	1000	1050 دج	مبرر	50000	1100 دج
المادة الأولية M ₂	495	500	1000 دج	غير مبرر		990 دج
المنتجات المصنعة	1950	2000	1750 دج	مبرر	100000	1690 دج

- وضعية الزيائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي : (معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق : 19%)

اسم الزيون	مبلغ الدين TTC	خسارة قيمة 2019	التحصيلات خلال 2020	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
مؤسسة الواحة	297500	25000	59500	يحتمل عدم تحصيل 50 % من الرصيد
مؤسسة الأطلس	142800	24000	112800	سنحصل كل ما عليه
مؤسسة السنابل	190400	تحدد	142800	حالة افلاس نهائي

- من بين الزيائن الزيون " مؤسسة الريان " رصيدها 119000 دج يحتمل تحصيل 80 % منه.

المطلوب:

- أ- فسر سبب ظهور حساب 381 برصيد مدين ثم سجل عملية التسوية الخاصة به.
- ب- احسب فوارق الجرد واختبر خسارة القيمة للمخزونات.
- ج- سجل محاسبيا قيود التسوية الخاصة بفوارق الجرد وخسارة القيمة.
- ح- كيف سيصبح الزيون مؤسسة " الريان " ؟ احسب خسارة القيمة المحتملة ثم سجل عملية تسويته.
- خ- حدد خسارة القيمة لمؤسسة السنابل لسنة 2019.
- د- سجل قيود التسوية للزيائن المشكوك فيهم بدفتر اليومية في 2020/12/31.

"بالتوفيق والفلاح"