



ديسمبر 2021

المستوى : الثالثة ثانوي تسيير و اقتصاد

المدة : 2سا

فرض في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: تتلخص وضعية الزبائن لمؤسسة "النورس" في الجدول التالي :

حيث معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و التسديدات سجلت بتاريخ حدوثها.

الزبائن	مبلغ الدين (TCT)	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد خلال سنة 2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة النور	214200	-	71400	إفلاس مؤكد
مؤسسة الأوراس	؟؟؟	10%(13500)	21420	سوف يسدد مبلغ 139230DA
مؤسسة الورود	255850	35000	77350	يحتمل تسديد 70% من الرصيد

العمل المطلوب:

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: إليك المعلومات التالية من مؤسسة الأنوار:

- 1- مؤونة أخطار تتعلق بنزاع قضائي مع احد العمال و تتوقع المؤسسة خسارة القضية ب 200000DA
- 2- القيم المنقولة للتوظيف:

يبين الجدول التالي وضعية القيم المنقولة للتوظيف للمؤسسة:

الوضعية	القيمة السوقية 2020/12/31	تكلفة الاقتناء 2020/01/15	العدد	اسم الحساب	ر ح
تنازلت المؤسسة بشيك بنكي في 2020/09/28 عن 180 سند بسعر DA1580 للسند	1500 DA للسند	1600 DA للسند	240	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503

المطلوب:

- سجل القيود التي سجلها المحاسب في 2020/09/28

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31

الجزء الثالث:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "يونداي" في 2017/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

رقم الحسابات	إسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	3200000	
28182	اهتلاك معدات نقل		1100000
29182	خسائر قيمة عن معدات نقل		67500
30	مخزونات بضائع	800000	
32	تموينات أخرى	200000	
380	البضائع المخزنة		55000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		35000

معلومات متعلقة بالجرد في 2017/12/31:

(1)- تتكون معدات نقل من :

- سيارة نفعية (A): تم إقتناؤها بقيمة 2000000DA في 2014/04/1 سجلت لها خسارت قيمة في 2016/12/31 ، تم التنازل عنها في 2017/07/01 بشيك بنكي رقم 4567 مع تحقيق فائض قيمة بمبلغ 52500DA

-سيارة نفعية (B): تم إقتناؤها بالمبلغ المتبقي في 2017/10/1.

(2)- وضعية المخزونات:

نوع المخزون	جرد المادي	طبيعة فوارق	سعر السوق ب 2017/12/31
مخزونات بضائع	750000	غير مبرر	750000DA
تموينات أخرى	230000	مبرر	220000AD

المطلوب:

- 1- أحسب معدل الإهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.
- 2- أنجز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل.
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول:

-سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تيرير العمليات الحسابية.

الزبون العادي: مؤسسة النور

الرصيد(TTC)=214200-71400=142800DA

الرصيد(HT)=1.19/142800=120000DA

(TVA)=1.19X120000=22800DA

الزبون المشكوك فيه: مؤسسة الأوراس

مبلغ الدين (HT)=0.1/13500=135000DA

مبلغ الدين(TTC)=1.19X135000=160650DA

الوُصيد(TTC)=21420-160650=139230 DA

الزبون المشكوك فيهم: مؤسسة الورود

الوُصيد(TTC)=255850-77350=178500DA

الرصيد(HT)=1.19/178500=150000DA

خسارة القيمة في 2019/12/31=0.3X150000=45000DA أي زيادة في خسارة القيمة ب

10000DA

142800	120000	2019/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	411	654
	22800	رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن		4457
13500	13500	2019/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	785	419
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الأوراس		
139230	139230	2019/12/31 الزبائن	416	411
		الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون مؤسسة الأوراس من مشكوك فيه إلى عادي		
10000	10000	2019/12/31 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية	491	685

الجزء الثاني:

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

سعر البيع ح/512: 284400=180X1580

القيمة الصافية المحاسبية ح/503

$$180 \times 1600 = 288000$$

نتيجة التنازل:

$$284400 - 288000 = -3600$$

ناقص قيمة التسجيل المحاسبي لعملية التنازل:

288000	284400	2020/09/28	503	512
		البنوك وحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ-م الاسهم الاخرى او سندات المخولة حقا ملكيلة تسجيل عملية التنازل بناقص قيمة		667

تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31

الاسهم الاخرى او سندات المخولة حقا ملكيلة:

العدد: 60 سند

$$60 \times 1600 = 96000 \text{ : القيمة المحاسبية في 2020/12/31}$$

$$60 \times 1500 = 90000 \text{ : سعر السوق في 2020/12/31}$$

$$90000 - 96000 = -6000 \text{ : فرق التقييم}$$

6000	6000	2020/12/31	503	655
		فارق تقييم عن أصول مالية-نواقص القيمة الاسهم الاخرى او سندات المخولة حقا ملكيلة تسجيل فارق التقييم عن القيم المنقولة للتوظيف		683
200000	200000	2020/12/31	151	
		مخصصات للمؤونات-خصوم غير جارية مؤونة الاخطار تكوين مؤونة		

الجزء الثالث:

1- حساب معدل إهلاك المشترك لمعدات النقل:

$$\sum An = Mt \times n \times A$$

$$1100000 = 2000000 \times 2.75 \times t$$

$$1100000 = 5500000 \times t$$

$$t = 0.2$$

$$n = 100/t$$

$$n = 5 \text{ ans}$$

2- إعداد مخطط إهلاك الخطي المعدل للسيارة النفعية (A) المعدل الى غاية تاريخ التنازل:

$$An_{2014} = 2000000 \times 0.2 \times 9/12$$

$$An_{2014} = 300000 \text{ DA}$$

$$An = 2000000 \times 0.2 = 400000 \text{ DA}$$

$$An_{2017} = 832500 / 2.25 \times 6/12 = 185000 \text{ DA}$$

VCN	pv	$\sum An$	An	MA	N
1700000		300000	300000	2000000	2014 9 أشهر
1300000		700000	400000	2000000	2015
832500	67500	1100000	400000	2000000	2016
647500		1285000	185000	832500	2017 6 أشهر

قسط إهلاك السيارة (B)

$$DA60000 = 3/12 \times 0.2(2000000 - 3200000)$$

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

185000	185000	2017/12/31	28182	681
		إثبات قسط إهلاك السيارة A		
2000000	700000	2017/12/31		
52500	1285000		2182	28182
	67500		752	29182
		إثبات التنازل عن السيارة A		
60000	60000	2017/12/31	28182	681
		قسط إهلاك السيارة B		
50000	50000	2017/12/31		
		الأعباء الاستثنائية الجارية مخزونات بضائع	30	657
		تسوية فوارق الجرد ل مخزونات بضائع		
30000	30000	2017/12/31	602	32
		تموينات أخرى التموينات الأخرى (المستهلكة) تسوية فوارق الجرد لتموينات الأخرى		
35000	35000	2017/12/31	785	390
		خسائر قيمة عن مخزونات بضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة إلغاء خسارة القيمة الخاصة بالبضائع		
10000	10000	2017/12/31	392	685
		اتبات خسارة القيمة		

		55000	55000		408	380
--	--	-------	-------	--	-----	-----

