



المدة : ساعتان

السنة الثالثة ثانوي: تسيير و اقتصاد ديسمبر 2024

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

• الجزء الأول: (08ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 3-12-2023 لمؤسسة أوبيتاتر استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر.ح	إسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		390.000
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	4000.000	
262	المساهمات و الحسابات الدائنة	455.700	
2815	إهلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية		1800.000
2915	خسائر قيمة عن المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية		80000
296	خسائر قيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة		6300
30	مخزونات بضائع	640.000	
380	بضائع مخزونة	500.000	

• معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31

01- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهينة موقع القيمة المقدره حاليا 380.000دج

02- المنشآت التقنية : المعدات و الأدوات الصناعية: تهلك خطيا و تتكون من:

نوع التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الإقتناء	ملاحظات في 2023-12-31
الآلة A؟.....	2021-01-01	بتاريخ 2023-10-01 تم التنازل عن الآلة A على الحساب محققة فائض قيمة ب 60000دج
الآلة B	1600.000	2021-07-01	تقدر القيمة السوقية لها ب 500.000دج علما أن خسارة القيمة للآلة A تم إثباتها في 2021-12-31

03- المساهمات الحسابات الدائنة تتكون من

نوع السند	عدد السندات	تكلفة الحيازة 2022-02-05	سعر البيع في 2023-12-31	سعر البيع في 2023-12-31
X	420	1085	1070	1090

- تم التنازل عن 120 سند بشيك بنكي في 10-10-2023 بسعر 1050دج

04- المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث بلغ المخزون في 2023-12-31

دج 670000

• العمل المطلوب

01- سجل قيود التسوية الخاصة بالمؤونات الأخرى للأعباء

02- أحسب معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية

03- أعد مخطط الإهلاك للآلة A إلى غاية تاريخ التنازل

04- سجل قيود التنازل عن الآلة A

05- إختبر خسارة القيمة للآلة A و سجل قيود التسوية الخاصة بها في 2023-12-31

06- سجل قيود التسوية عن السندات "X"

07- سجل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات

• **الجزء الثاني : (06 ن)**
1- الزبائن و الحسابات الملحقة

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2023-12-31	التمديدات في 2023	الوضعية في 2023-12-31
مؤسسة اوبينياتر	416500	10% من الدين	154700	سيسد
مؤسسة الآفاق	333200	-	95200	إحتمال عدم تسديد 20% من الرصيد
مؤسسة القدس؟.....	86000 تمثل 20% من الدين	178500	حالة إفلاس

- **ملاحظة:** معد الرس على القيمة المضافة المطبق 19 %

02- القيم المنقولة للتوظيف

(ح /503) الاسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية بياناتها موضحة في الجدول التالي

القيمة السوقية في 2023-12-31	التنازل في 2023-10-30	الشراء
2050 دج للسهم الواحد	1800 دج للسهم الواحد بشيك بنكي	150 سهم 2000 دج للسهم الواحد

• **العمل المطلوب :**

- 01- أحسب مبلغ الدين لمؤسسة " القدس "
- 02- سجل قيود التسوية للزبائن في 2023-12-31 مع تبرير العمليات الحسابية
- 03- سجل قيد التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف و سجل قيود التسوية في 2023-12-31 عن باقي الأسهم

-الجزء الثالث : (06 ن)

01- التقارب البنكي:

في 2023-12-31 أظهر الكشف البنكي المرسل من بنك التنمية المحلية رسيدا دائنا بمبلغ 1794000 دج بينما رصيد البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 1420000 دج بنود سبب الاختلاف بين الرصدين إلى ما يلي :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 160.000 دج
- شيك للمورد "كمال " بمبلغ 180000 دج لم يقدمه للتحويل
- خدمات مصرفية بمبلغ 56000 دج
- شيك من الزبون " عمر " بمبلغ 90000 دج قدم مباشرة لحساب المؤسسة دون اشعارها

02- سنويات أخرى

- 01- في 2023-10-01 سددت المؤسسة أقساط التأمين بمبلغ 960.000 لمدة سنة كاملة
- 02- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء و إلغاء للثلاثي الأخير بمبلغ 60000 دج
- 03- قبضت المؤسسة مبلغ 1000000 دج لتأخيرها مستودع في 2023-08-01 لمدة 10 أشهر

• **العمل المطلوب :**

- 01- أنجز حالة التقارب البنكي
- 02- سجل قيود التسوية في 2023-12-31

بالتوفيق

01- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمؤونات

10000	10000	2023-12-31 مؤونات أخرى للأعباء إسترجاعات عن خسائر قيمة خصوم غير جارية إنقاص مؤونة	783	158
-------	-------	---	-----	-----

مؤونة 22=390000
مؤونة 23=380000
الفرق = 380000-390000
= -10000

02- حساب معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية

$$\sum An_{22} = \left(MA \times \frac{T}{100} \times \frac{N}{12} \right) + \left(MA \times \frac{T}{100} \times \frac{N}{12} \right)$$

$$1800000 = \left(2400000 \times \frac{t}{100} \times 2 \right) + \left(1600000 \times \frac{t}{100} \times 1.5 \right)$$

$$t=25\% \quad n=4ans$$

03- إنجاز مخطط الإهلاك للألة A إلى غاية تاريخ التنازل

VWC	PV	$\sum An$	An	MA	N
1800000	-	600000	600000	2400000	2021
1120000	80000	1200000	600000	2400000	2022
700000	-	1620000	420000	1120000	2023

بعد التعديل
$An = \frac{vnc22}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{n}{12}$
= 420000

قبل التعديل
$An = MA \times \frac{T}{100} + 600000$

04- تسجيل قيود التنازل عن الآلة A

حساب سعر البيع
$462/ح = MA + RC - (\sum An + PV)$
=760000

420000	420000	2023-12-31 مخصصات إوم خ ق أصول غ ج إهلاك منشآت تقنية تسجيل An	2815	681
	760000 1620000 80000	حمايات دائنة إهلاك منشآت تقنية خ ق عن منشآت تقنية		462 2815 2915
2400000 60000		منشآت تقنية فائض قيمة	215 752	

X
420

300

120

05- قيد التنازل عن 120 سند

		2023-12-31		
	126000	بنوك ح جارية		512
	1800	خ ق عن سندات مساهمة		296
	2400	خسائر صافية		667
130200		سندات مساهمة	26	
		قيد التنازل		

06- قيود التسوية عن باقي السندات

		2023-12-31		
	4500	خسائر قيمة عن سندات مساهمة		296
4500		استرجاعات عن خ ق أصول مالية	786	
		قيد الإلغاء		

$$PV22=(1085-1070)300=4500$$

$$PV23=/$$

$$512/ح=120 \times 1050=1050$$

$$26/ح=120 \times 1085=130200$$

$$296/ح=120 \times (1085-1070)=1800$$

$$RC=512/ح+296/ح-26ح=-2400$$

07- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات

	640000	2023-12-31		
640000		تغيرات المخزون من مخ البضائع		6030
		مخزونات بضائع	30	
		إلغاء مخزون 01		
	670000	2023-12-31		
670000		مخزونات بضائع		30
		تغيرات المخزون من مخ البضائع	6030	
		إلغاء مخزون 01		
	500000	2023-12-31		
500000		المشتريات البضائع طبيعية		600
		بضائع مخزنة	380	
		ترصيد ح/38		

• **الجزء الثاني**

01- حساب مبلغ الدين لمؤسسة القدس

$$PV22 = 86000 \quad PV = HTX\%$$

$$HT = \frac{86000}{0.2} = 430000$$

$$ttc_{الدين} = 430000 \times 1.19 = 511700$$

02- تسجيل قيود التسوية للزبائن في 2023-12-31

<p>الزبون مؤسسة اوبينيتر مشكوك فيه ← سيسدد</p> <p>TTC = الدين = الرصيد TTC =261800</p> <p>PV22= HTX% =35000</p>	261800	261800	2023-12-31 زبائن	411	416
	35000	35000	زبائن مشكوك فيهم ترصيد ح/416 2023-12-31 خ ق عن حسابات الزبائن استرجاعات عن خ ق أصول مالية إلغاء PV	491	785
	238000	238000	2023-12-31 زبائن مشكوك فيهم زبائن ترصيد ح/411	415	411
<p>الزبون مؤسسة الأفاق عادي ← مشكوك فيه</p> <p>TTC = الرصيد = 333200-95200 =238000</p> <p>PV23= $\frac{238000}{1.19} \times \frac{20}{100}$ =40000</p>	40000	40000	2023-12-31 مخ إ م خ ق أصول جارية خ ق عن ح الزبائن تكوين PV	685	421
	333200	194000 86000 53200	2023-12-31 حسابات غير قابلة للتحويل خ ق عن ح الزبائن TVA زبائن مشكوك فيهم قيد الترصيد	654 491 4457	416
<p>الزبون مؤسسة القدس مشكوك فيه ← أفلس</p> <p>PV = المتوقعة = 86000 Ttc = الرصيد = 333200 Ht = 280000 TVA = 53200 الفرق = pv-ht = -194000</p>					

03- قيم منقولة لتوظيف

ح/503
150 سهم

قيود التسوية عن 100

قيد التنازل عن 50 سهم
سهم

5000	5000	2023-12-31 فارق التقييم ناقص قيمة خسائر صافية الأسهم الأخرى أو السندات فارق التقييم	503	665
------	------	--	-----	-----

100000	90000 10000	2023-12-31 بنوك ح ج خسائر صافية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية قيد التنازل	503	512 667
--------	----------------	--	-----	------------

فارق التقييم = (2050-2000)100=5000

512/ح=50×1800=90000

503/ح=50×2000=100000

RC=512/ح+503/ح =-10000

• الجزء الثالث
01- إنجاز حالة التقارب البنكي

البنك			المؤسسة		
د +	م -	البيان	د -	م +	البيان
1794000	180000	رصيد اولي مورد كمال	56000	1420000 160000	رصيد اولي فوائد خدمات مصرفية زبون عمر
	1614000	رصيد نهائي	1614000	90000	رصيد نهائي
1794000	1794000	Σ	1670000	1670000	Σ

02- قيود التسوية

	250000	2023-12-31	ب ح ج	512
90000		زبانن	411	
160000		منتوجات	768	
	56000	خدمات مصرفية	512	627
56000		ب ح ج تسوية ح/512		

04- قيود التسوية تسويات أخرى

640000	640000		616	486
60000	60000		408	607
500000	500000		487	706