

السنة الدراسية: 2018/2019

التاريخ: 2018/10/..

المدة: ساعة.

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المستوى: السنة الثالثة

الفرض الاول الثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع: (20 نقطة) - اعمال نهاية السنة التسويات -

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة - القدس - اليك الارصدة التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
	3400000	الاراضي	211
	2180000	التثبيات العينية الاخرى	218
1108000		اهتلاك التثبيات العينية الاخرى	2818
392000		خسارة القيمة التثبيات العينية الاخرى	2918
	46000	سندات المساهمة	26
4000		خسارة القيمة عن سندات المساهمة	296
	126000	المواد الاولية واللوازم	31
	689500	المواد الاولية واللوازم المخزنة	381
	140000	التموينات الاخرى	32
10000		التموينات الاخرى المخزنة	382
1000		خسارة القيمة عن التموينات الاخرى	392

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31

1. تقدر القيمة السوقية للاراضي ب 3000000 DA

2. التثبيات العينية الاخرى تشكل من: المبالغ في الجدول ماخوذة بالدينار الجزائري

البيان	VC	T خطي	مدة الاهتلاك المتبقية بعد الجرد 2016/12/31	خسارة القيمة 2016/12/31	ملاحظات في 2017/12/31
معدات نقل	2000000	20%	30 شهر		خسارة القيمة السابقة لا مبرر لها
ت مكتب		20%	2 سنوات	2000	قدرت خسارة القيمة 3000

- خسارة القيمة الحالية لسندات المساهمة تقدر ب 5000 DA .

4. المواد الاولى: تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتھا طريقة الجرد المتناوب

- بلغ مخ نهائي خارج المحاسبة 999000 DA .

5. التموينات الاخرى: تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتھا طريقة الجرد الدائم.

- الجرد المادي يقدر ب 100000 DA جرد غير مبرر.

- القيمة السوقية بلغت 80000 DA.

المطلوب:

(1) احسب قسط اهتلاك دورة 2017 لكل من: معدات النقل وتجهيزات المكتب.

(2) كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31.

(3) اذا علمت انه تم التنازل عن تجهيزات المكتب بتاريخ 2017/07/01 . مع تحقيق فائض قيمة يقدر 2000DA ولم يسجل المحاسب قيد التنازل.

- حدد سعر التنازل عن تجهيزات المكتب.

(4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31.

تصحيح الفرض الاول للثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقييط

الموضوع: (20 نقطة) - اعمال نهاية السنة التسويات -

1) احسب قسط اهتلاك دورة 2017 لكل من: معدات النقل وتجهيزات المكتب.

▪ لمعدات النقل ح/2182

قسط الاهتلاك لمعدات النقل 2017 = القيمة الصافية المحاسبية 2016 ÷ المدة المتبقية

ق ص م 2016 بعد الجرد = المبلغ القابل للاهتلاك - مج تراكمات الاهتلاك 2016 - خسارة القيمة المعينة 2016.

$$= (2000000 - (2.5 * 0.2 * 2000000) - 390000) = 610000 \text{ DA}$$

$$\text{قسط الاهتلاك 2017} = 610000 \div 2.5 = 240000 \text{ DA}$$

▪ لتجهيزات المكتب ح/2183

قسط الاهتلاك لمعدات النقل 2017 = القيمة الصافية المحاسبية 2016 ÷ المدة المتبقية

ق ص م 2016 بعد الجرد = المبلغ القابل للاهتلاك - مج تراكمات الاهتلاك 2016 - خسارة القيمة المعينة 2016.

$$= (180000 - (3 * 0.2 * 180000) - 2000) = 70000 \text{ DA}$$

$$\text{قسط الاهتلاك 2017} = 70000 \div 2 = 35000 \text{ DA}$$

2) كيف تظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

عناصر الاصول	القيمة المحاسبية الاصلية	الاهتلاكات و خ ق والمؤونات	القيمة الصافية المحاسبية 2017
اصول غير جارية تثبيات عينية اخرى - م نقل -	2000000	0 + 1240000	760000

○ الاهتلاكات المتراكمة من تاريخ الاقتناء الى تاريخ 2017/12/31 بعد الجرد

تراكمات الاهتلاك بعد الجرد 2017 = مج تراكمات الاهتلاك بعد الجرد 2016 + قسط اهتلاك 2017

$$= 1000000 + 240000 =$$

$$= 1240000 \text{ DA}$$

3) حدد سعر التنازل عن تجهيزات المكتب.

$$\text{فائض قيمة} = 462 / \text{ح} + 28183 / \text{ح} + 29183 / \text{ح} - 2183 / \text{ح}$$

$$2000 = \text{سعر التنازل} + [\text{مج تراكمات الاهتلاك 2016} + \text{قسط الاهتلاك 2017} \div 2] + \text{خسارة القيمة 2016} - 180000$$

$$2000 = \text{سعر التنازل} + [2 \div 35000 + (3 * 0.2 * 180000)] + 180000 - 2000$$

$$\text{سعر التنازل} = 54500 \text{ DA}$$

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة - القدس -

✓ ح/211 الاراضي

القيمة المحاسبية 3400000 بفائض بالنسبة لسعر السوق 3000000 اثبات خسارة القيمة ب 40000 DA

400000	400000	- اثبات خسارة قيمة للاراضي -	2911	681
--------	--------	------------------------------	------	-----

✓ ح/218 الثببتات العينية الاخرى

• ح/2182 معدات نقل

390000	390000	- الغاء كلي لخسارة ق المعاينة سابقا 2016 -	781	29182
240000	240000	- اثبات قسط اهتلاك 2017 -	28182	681

• ح/2183 تجهيزات المكتب

17500	17500	- قسط الاهتلاك المكمل 6 اشهر -	2818	681
180000	54500	- قيد التنازل مع فائض قيمة -	2183	462
2000	125500			28183
	2000			29183

✓ سندات المساهمة

خسارة القيمة الحالية 5000 اكبر من خسارة القيمة المعاينة سابقا 4000 يجب الرفع ب 1000 DA

1000	1000	- رفع خسارة قيمة للسندات -	296	686
------	------	----------------------------	-----	-----

✓ المواد الاولى

126000	126000	- الغاء مخ 1 المحاسبي -	31	603
999000	999000	- معاينة مخ 2 المادي خارج المحاسبة -	603	31
689500	689500	- ترصيد حساب 381 -	381	601

✓ التموينات الاخرى

- ظهر رصيد ح /382 دائن في ميزان المراجعة قبل الجرد يدل على عدم استلام فاتورة شراء تموينات . يجب تسويتها .
- الجرد المادي 100000 DA الجرد المحاسبي 140000 DA فرق الجرد سالب - 40000 غير مبرر.
- الجرد المادي 100000 DA اكبر -فائض- القيمة السوقية 80000 DA
- خسارة ق حالية 2017 = 20000 DA اكبر من خسارة القيمة المعايينة مسبقا 2016 1000 .. قيد الرفع ب 19000DA

10000	10000	- ترصيد ح/382 -	408	382
40000	40000	- فرق جرد سالب غير مبرر لتموينات -	32	657
19000	19000	- رفع من خسارة القيمة للتموينات -	392	685

الاستاد البشير علي

نتائج غير مرغوب فيها وسوف تتم المعالجة واستدراك النقائص في حصص اضافية انشاء الله .