

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

التاريخ: . . /11/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 02 ساعة.

المستوى: السنة الثالثة

الفرض الثاني للثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

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

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

د/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الاخرى للاعباء - الخصوم الغير جارية -	38000	
215	المنشات التقنية . المعدات والأدوات الصناعية .	180000	
2815	اهتلاك المنشات التقنية المعدات والادوات الصناعية		72000
30	مخزونات البضائع	600000	
380	البضائع المخزنة		1380000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		18484
506	السندات . قسائم الخزينة وقسائم الصندوق		
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	
616	التأمينات	41100	

❖ معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31.

- المؤونات الاخرى للاعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقد تم ذلك بتاريخ 2017/12/30 وكلفت المؤسسة مبلغ 38000DA دفع بشيك بنكي ولم يسجل الحاسب قيد التسديد.
- المنشات التقنية . المعدات والأدوات الصناعية تاريخ الاقتناء بتاريخ انشاء المؤسسة .تحتلك بطريقة الاهتلاك الخطي 20%. علما ان القيمة القابلة للتحويل للسيارة تقدر 70000 DA.
- بلغ المخزون المادي لمخزونات البضائع 700000 DA جرد مزد . وسعر البيع الصافي 650000DA . تطبق الجرد الدائم.
- بنوك الحسابات الجارية تتوقع المؤسسة ان يخصم البنك من حسابها نسبة 20% .

5. يتكون الزبائن المشكوك فيهم من : (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%، كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها)

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017
بن عجمية بلال	25740	20%	9360	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
بن عصمان فيصل		10%	11700	سيسدد كل ما عليه
شنون ادريس		8000	18720	للترصيد

6. السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق تشكل من

العدد	تكلفة الاقتناء 2017/01/12	سعر البيع في 2017/12/31	بتاريخ 2017/07/02
180	2100 دج للسند	2250 دج للسند	تم التنازل عن 100 سند بسعر 2200 دج للسند*

• لم يتم تسجيل قيد التنازل والعملية تمت بشيك بنكي*.

7. تم تسديد أقساط التأمينات بتاريخ 2017/08/01 وتتعلق بسنة كاملة.

8. تبين للمؤسسة ان هناك فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 da متعلقة بالسنة 2017 ولكن فاتورتها لم تصل بعد.

9. وعد المورد * قاصب محمد * المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 5% من مشترياتهما السنوية المقدرة ب 1540000DA الا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص.

المطلوب:

(1) اوجد تاريخ انشاء المؤسسة.

(2) سجل في دفتر يومية المؤسسة قيد التنازل على السندات. قسائم الخزينة وقسائم الصندوق.

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

(4) اظهر ح/416 في الميزانية الختامية لمؤسسة * الفرع* .

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد. س. م. بن علي
الشعبة والمستوى 3 تسيير واقتصاد
السنة الدراسية 2018/2019
تاريخ التصحيح . . / 11 / 2018.

التصحيح النموذجي للفرض الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقط

الموضوع 20 نقطة

1. تاريخ انشاء المؤسسة

- ✓ الاهتلاكات المتراكمة الى غاية 2016 / المبلغ القابل للاهلاك * معدل الاهتلاك = 2.
✓ يتم الرجوع من تاريخ 2016/12/31 الى تاريخ الانشاء ب 2 سنة تاريخ الانشاء 2015/01/01.

2. قيد التنازل عن السندات

• 100 سند قيد التنازل

$$506/ح \text{ 210000DA} = 2100 * 100 \text{ القيمة المسجلة سابقا}$$

$$512/ح \text{ 220000DA} = 2200 * 100 \text{ سعر البيع}$$

$$.767/ح + 10000 \text{DA} = 210000 - 220000 = \text{النتيجة}$$

512	ح/	220000	210000
506	ح/		10000
767	ح/		
	قيد التنازل 100 سند		

3. التسجيل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية 2017/12/31.

(5) ح/ 158 المؤونات الاخرى للأعباء

611	512	38000	38000
	قيد اثبات العبء -		
158	783	38000	38000
	- تسجيل قيد الغاء المؤونة-		

(6) ح/ 215 المنشات التقنية

$$\text{قسط الاهتلاك 2017} = 180000 \div 5 = \text{36000 DA} \text{ اثبات .}$$

$$\text{ق ص م 2017} = \text{م ق للاهلاك} - \text{م ق للاهلاك} * 0.2 * 3 = 180000 - 108000 = 72000 \text{ DA}$$

$$\text{خسارة القيمة} = \text{ق ص م 2017} - \text{سعر البيع الصافي} - \text{خ ق} = 72000 - 70000 = 2000 \text{ DA} +$$

اثباتها - فائض -

681	ح/	38000	36000
2815	ح/		2000
2915	ح/		
	اثبات قسط الاهتلاك وخسارة ق		

(7) مخزونات البضائع

✓ يوجد رصيد ح/380 دائن ... يوجد فاتورة لم تصل الى المؤسسة .

✓ فرق الجرد المبرر = الجرد المادي - الجرد المحاسبي / فرق الجرد = 700000 - 600000 = 100000 + موجب

مبرر .

✓ خسارة القيمة = الجرد المادي - القيمة السوقية / خ ق = 650000 - 700000 = 50000DA تثبت.

1380000	1380000	ح/	380
		ح/	408
	100000	ترصيد ح/38	30
1000000		فرق الجرد المبرر موجب	600
50000	50000	اثبات خسارة القيمة	685
			390

(8) بنوك حسابات جارية

48000	48000	ح/	686
		ح/	591
		خسارة القيمة 20% * 240000	

(9) الزبائن المشكوك فيهم

✓ بن عجمية بلال / تعديل خسارة القيمة في 2017

الرصيد 2017 خارج الرسم = 14000 DA / خسارة القيمة الحالية 2017 = 0.6 * 14000 = 8400 DA

الخسارة المعايينة سابقا 2016 = 0.2 * 22000 = 4400DA

التعديل.. الخسارة الحالية 2017 - الخسارة المعايينة مسبقا 2016 / 4000DA = 4400 - 8400 قيد الزيادة.

4000	4000	ح/	685
		ح/	491
		زيادة خسارة القيمة	

✓ شئون ادريس / للترصيد

الرصيد في ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 متضمن الرسم = مجموع الديون TTC 2016 - التسديدات 2017

علما ان خسارة القيمة 2016 من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 = خ ق لبال 2016 + خ ق شئون 2016 + خ ق فيصل 2016

18484 = 4400 + 8000 + خ ق فيصل 2016 نستنتج انه خ ق 2016 لفیصل = 6084 DA

• مبلغ الدين لفیصل HT = 6084 / 0.1 = 60840DA / مبلغ الدين لفیصل TTC = 71182.8DA

رصيد ح/416 من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017 = 95940 = 25740 + مبلغ الدين لشئون ادريس + 71182.8 - 9360 - 18720 - 11700

• مبلغ الدين لشئون ادريس TTC = 38797.20 DA

✓ الرصيد متضمن الرسم 2017 = 18720 - 20077.2DA / الرصيد خارج الرسم = 17160DA / رق م محصلة = 2917.20DA

✓ الخسارة الحالية الفعلية 2017 أكبر من الخسارة المعايينة سابقا ب ح/654 = 8000 - 17160 = 9160 DA

✓ الغاء الخسارة السابقة 2016 . 8000DA ح/491

	9160	/ح	654
	8000	/ح	491
	2917.20	/ح	4457
20077.20		/ح	416
ترصيد الزبون ادريس			

-الزبون بن عصمان فيصل

✓ مبلغ الدين لفصل $59482.8DA = 11700 - 71182.8 = TTC$ / الرصيد للفصل $71182.8DA = 1.17 * 60840 = TTC$

✓ تحويله الى زبون عادي بالرصيد $59482.8DA$ / الغاء خسارة القيمة المعايينة سابقا $6084 DA$

59482.8	59482.8	/ح	411
		/ح	416
6084	6084	تحويل الزبون فيصل ال عادي	491
		/ح	785
		/ح	
الغاء خسارة القيمة المعايينة سابقا			

(10) السندات . قسائم الخزينة و قسائم الصندوق .

• 80 سند قيد التسوية

✓ تكلفة الاقتناء $168000DA = 2100 * 80$. / القيمة السوقية $180000DA = 2250 * 80$

✓ القيمة السوقية - القيمة المسجلة سابقا $168000 - 180000 = 12000DA$ + 765/ح

12000	12000	/ح	506
		/ح	765
فائض قيمة			

(11) اقساط التامين

23975	23975	/ح	468
		/ح	616
$41100/12 * 7 = 23975 DA$			

(12) فاتورة اتصالات لم تصل بعد

45000	45000	/ح	623
		ح	408

(13) فاتورة انقاص لم تصل بعد

77000	77000	/ح	409
		/ح	609
$77000DA = 0.05 * 15400000$ فاتورة			

3- يظهر ح/416 في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

عناصر الاصول	القيمة المحاسبية الاصلية	الاهتلاكات و خ ق والمؤنات	القيمة الصافية المحاسبية 2017
اصول جارية الزبائن المشكوك فيهم	16380	8400	7980

الاستاد البشير علي .