

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2021/2020
المدة: ساعتين وربع.

ثانوية: بن حداد محند أو يدير تيمزريت
المستوى: 3 ت 1

فرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (06 نقاط): تسوية المخزونات والقيم المنقولة للتوظيف:
ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 2020/12/31 قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
31	مواد أولية ولوازم	270000	
32	تموينات أخرى	68000	
355	المنتجات المصنعة	125000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		50000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		3500
503	سندات مخولة حقا للملكية	350000	

قدم لكم المعلومات الإضافية التالية:

- الجرد المادي والقيمة السوقية للمخزونات كما يلي:
✓ حساب مواد أولية ولوازم 280000 دج قيمتها سوقية 275000 دج. فرق الجرد سبرر.
✓ حساب تموينات أخرى 65000 دج قيمتها السوقية 62000 دج. فرق الجرد غير سبرر.
✓ حساب المنتجات المصنعة 130000 دج قيمتها السوقية 130000 دج. فرق الجرد سبرر.
2. المواد الأولية واللوازم المخزنة تخص فاتورة لم تصل مخزوناتا وصلت.
 3. حساب سندات مخولة حقا للملكية حازت عليها بتاريخ 2020/10/1 عددها 200 سند باعت منها النصف بتاريخ 2020/12/30 بشيك بنكي بمبلغ 1800 دج ولم يسجل أي قيد. السندات الباقية تقيم بنفس سعر بيع النصف المباع.
- العمل المطلوب:**

1. ما هي طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة بدلالة ميزان المراجعة؟ برر إجابتك.
2. سجل قيود التسوية بفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.
3. أظهر حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية في 2020/12/31.

الجزء الثاني (06 نقاط): تسوية الزبائن والحسابات الملحقة:
ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 2020/12/31 قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	214200	
416	الزبائن المشكوك فيهم	132090	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		24260

يتكون ح/ الزبائن والحسابات الملحقة من: مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة 19%:

أ. الزبائن المشكوك فيهم تتكون من:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسائر القيمة في 2019/12/31	تسديدات 2020 سجلت	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
مؤسسة نهضة	80920	8160	29750	يحتل تسديد 100% من الرصيد
مؤسسة الزورق	59500	7500	5950	يحتل عدم تسديد 35% من الرصيد
مؤسسة الرحمة	؟....	؟....	23800	افلاس نهائي

ب- الزبائن العاديين:

- ✓ هناك زبون عادي "مؤسسة عتق" دينه المقدّر بـ 154700 دج تبين أنه يحتمل عدم التسديد لـ 15% من دينه.
- ✓ وهناك باقي الزبائن عبارة عن زبون واحد فقط هو مؤسسة الونشريس أفلس نهائيا.

العمل المطلوب:

1. أحسب مقدار دين مؤسسة الرحمة المتضمن الرسم وخسارة قيمتها لسنة 2019.
2. تسجيل قيود تسوية الزبائن والحسابات الملحقة بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

الجزء الثالث (08 نقاط): تسوية التثبيات ومؤونة الأخطار والأعباء والمنتجات:

من دفاتر مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

السند الأول:

بتاريخ 2020/7/01 تنازلت المؤسسة عن شاحنة بشيك بنكي بمبلغ 700000 دج وسجل المحاسب القيد بتاريخه: إذا علمت أن:

- ✓ تاريخ اقتناء واستعمال الشاحنة هو: 2016/07/01.
- ✓ تكلفة الحيازة خارج الرسم: 3000000 دج.
- ✓ العمر الإنتاجي (المدة النفعية): 5 سنوات.
- ✓ طريقة الاهتلاك: الاهتلاك الخطي (الثابت).
- ✓ القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي المحتمل) لهذه الشاحنة بتاريخ 2017/12/31 قدرت بـ 1925000 دج

المطلوب الأول:

1. إعداد مخطط إهلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
2. تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31.
3. تسجيل قيود التنازل في 2020/07/1.

السند الثاني:

تملك المؤسسة سندات مساهمة الأخرى حـ 26 وكانت وضعيتهم كما يلي بتاريخ 2020/12/31:

السندات	العدد	تكلفة حيازة السند الواحد في 2018/10/10	القيمة السوقية للسند الواحد في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند الواحد في 2020/12/31
A	200	1500	1450	1490
B	120	1000	980	950

في 2020/12/23 تنازلت المؤسسة عن 50 سند من السندات A بقيمة 1490 دج للسند الواحد و 40 سند من السندات B بقيمة 950 دج للسند الواحد بشيك بنكي وقد سجل المحاسب قيد التنازل بتاريخه.

المطلوب الثاني:

1. سجل قيد التنازل الذي سجله المحاسب في 2020/12/23.
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.
3. أظهر حساب سندات المساهمة الأخرى بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

السند الثالث:

- ✓ نشب نزاع بين المؤسسة وأحد العمال سنة 2018 وقد عينت من أجله مؤونة أخطار بمبلغ 150000 دج. وبتاريخ 2019/12/31 تبين للمؤسسة أن مخصص المؤونة يجب تخفيضه بمبلغ 20000 دج. وبتاريخ 2020/12/10 فصلت المحكمة لصالح العامل وسددت له المؤسسة مبلغ 130000 دج بشيك بنكي. ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- ✓ سددت المؤسسة تأمينات على معدات النقل بمبلغ 200000 دج بتاريخ 2020/11/1 للفترة بين 2020/11/15 إلى غاية 2021/02/15 بشيك بنكي.
- ✓ بتاريخ 2020/12/1 قبضت المؤسسة مبلغ تأجير أحد مستودعاتها نقدا بمبلغ 90000 دج للفترة بين 2020/12/1 إلى 2021/3/1

المطلوب الثالث:

تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.

أستاذة المادة:

بالتوفيق للجميع

التصحيح النموذجي لفرض الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي.

الجزء الأول:

1. طريقة الجرد التي تتبعها المؤسسة: هي طريقة الجرد الدائم.
التبرير: لأن حساب 381 ظهر دائن في ميزان المراجعة وهذا دليل على عدم استلام الفاتورة.

2. تسجيل قيود التسوية بدفتر اليومية لمؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31:

❖ أولا: المخزونات:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته	خ ق 2019	خ ق 2020	ملاحظات
مواد أولية و لوازم	280000	270000	10000	مبرر	3500	5000	رفع ب 1500 دج
تموينات أخرى	65000	68000	- 3000	غير مبرر	لا شيء	3000	اثبات ب 3000 دج
المنتجات المصنعة	130000	125000	5000	مبرر	لا شيء	لا شيء	—

31	601	مواد أولية ولوازم المواد الأولية (تسوية فارق الجرد الموجب للمبرر للمواد الأولية)	10000	10000
657	32	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري تموينات أخرى (تسوية فارق الجرد السالب غير المبرر للتموينات الأخرى)	3000	3000
355	724	المنتجات المصنعة تغيرات المنتجات التامة (تسوية فارق الجرد الموجب للمبرر للمنتجات المصنعة)	5000	5000
685	391	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم (زيادة خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم)	1500	1500
685	392	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية خسائر القيمة عن التموينات الأخرى (إثبات خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)	3000	3000
381	408	المواد الأولية و اللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها بعد (تسوية عدم استلام فاتورة المواد الأولية)	50000	50000

❖ ثانيا: القيم المنقولة للتوظيف:

➤ تسجيل عملية التنازل عن السندات:

$$PVN = 100 \times 1800 = 180000$$

$$VC = (350000/200) \times 100 = 175000$$

$$Rc = 180000 - 175000 = 5000$$

175000	180000	512	بنوك الحسابات الجارية السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (تسجيل عملية التنازل عن السندات المخولة بأرباح صافية)	503 767
--------	--------	-----	---	------------

➤ **تقييم القيم المنقولة المتبقية:** السندات المتبقية 100 سند

القيمة المحاسبية = 175000 دج

القيمة السوقية = 180000 دج

منه نسجل فوائض القيمة بمبلغ 5000 دج.

5000	5000	503	السندات المخولة حقا في الملكية تقييم القيم المنقولة للتوظيف - فوائض القيمة (تسجيل فائض قيمة عن القيم المنقولة للتوظيف)	765
------	------	-----	--	-----

3. **إظهار حساب المنتجات المصنعة بالميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:**

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول جارية المنتجات المصنعة	130000	_____	130000

الجزء الثاني:

1. **حساب مقدار دين مؤسسة الرحمة وخسارة قيمتها:**

قيمة الدين = $(23800 + 5950 + 29750) + 132090 = 51170$ دج.

خسارة القيمة = $24260 = (7500 + 8160) - 8600$ دج.

2. **تسجيل قيود التسوية عن الزبائن و الحسابات الملحقة بتاريخ 2020/12/31:**

الزبائن	الدين TTC	خ ق 2019	الرصيد TTC	الرصيد HT	TVA	خ ق 2020	ملاحظات
النهضة	80920	8160	51170	43000	_____	_____	يحول إلى زبون عادي.
الزورق	59500	7500	53550	45000	_____	15750	رفع الخسارة ب 8250 دج
الرحمة	51170	8600	27370	23000	4370	_____	الفرق = 14400 دج.
عنتر	154700	_____	154700	130000	_____	19500	إثبات خسارة القيمة.
الونشريس	59500	_____	59500	50000	9500	_____	أفلاس

51170	51170	411	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي)	416
8160	8160	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات أصول جارية (إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النهضة)	785

8250	8250	2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية	685
8250		491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (رفع خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة الزورق)	
	14400	2020/12/31..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
	8600	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	4370	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
27370		416 الزبائن المشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون مؤسسة الرحمة)	
	154700	2020/12/31..... الزبائن المشكوك فيهم	416
154700		411 الزبائن (تحويل الزبون مؤسسة عنتر إلى زبون مشكوك فيه)	
	19500	2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول جارية	685
19500		491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إثبات خسارة القيمة عن الزبون مؤسسة عنتر)	
	50000	2020/12/31..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
	9500	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
59500		411 الزبائن (ترصيد حساب الزبون مؤسسة الونشريس)	

الجزء الثالث:

السند رقم (01):

1. إعداد مخطط اهتلاك الشاحنة المعدل إلى غاية تاريخ التنازل:

$$t=20\% \quad MA= 3000000 \text{ Da}$$

$$VNC_{2017} = MA - \sum A = 3000000 - (3000000 \times 0.2 \times 1.5) = 2100000 \text{ Da}$$

$$PVN_{2017} = 1925000 \text{ Da}$$

بما أن $PVN < VNC$ إذن توجد خسارة القيمة.

$$PV = VNC - PVN = 2100000 - 1925000 = 175000 \text{ Da}$$

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	N
2700000		300000	300000	3000000	6) 2016 (أشهر)
1925000	175000	900000	600000	3000000	2017
1375000		1450000	550000	1925000	2018
825000		2000000	550000	1375000	2019
550000		2275000	275000	825000	6) 2020 (أشهر)

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31:

681	28182	29182	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تثبيات عينية أخرى - معدات النقل خسائر القيمة عن تثبيات عينية أخرى - معدات النقل (إثبات اهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة)	775000	600000 175000
-----	-------	-------	---	--------	------------------

3. تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2020/01/01:

681	28182	29182	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تثبيات عينية أخرى - معدات النقل (تسجيل اهتلاك سنة التنازل للشاحنة)	275000	275000
512	28182	29182	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك تثبيات عينية أخرى - معدات النقل خسائر القيمة عن تثبيات عينية أخرى - معدات النقل تثبيات عينية أخرى - معدات النقل فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة بفائض قيمة)	700000 2275000 175000	3000000 150000

السند رقم (02):

1. تسجيل قيد التنازل عن السندات الذي سجله المحاسب بتاريخ 2020/12/23:

السندات النوع A: عدد السندات المتنازل عنها 50 سند:

$$PVN = 50 \times 1490 = 74500$$

$$PV = (1500 - 1450) \times 50 = 2500$$

$$VC = 1500 \times 50 = 75000$$

$$Rc = 74500 + 2500 - 75000 = 2000$$

512	2962	262	767	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع A)	74500 2500	75000 2000
-----	------	-----	-----	--	---------------	---------------

السندات النوع B: عدد السندات المتنازل عنها 40 سند:

$$PVN = 40 \times 950 = 38000$$

$$PV = (1000 - 980) \times 40 = 800$$

$$VC = 1000 \times 40 = 40000$$

$$Rc = 38000 + 800 - 40000 = -1200$$

512	2962	262	667	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى (تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى النوع B)	38000 800 1200	40000
-----	------	-----	-----	--	----------------------	-------

2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 20320/12/31:

السندات النوع A: عدد السندات المتبقية 150 سند:

$$PV_{2019} = (1500 - 1450) \times 150 = 7500$$

$$PV_{2020} = (1500 - 1490) \times 150 = 1500$$

منه يتم إنقاص خسارة القيمة ب 6000 دج.

6000	6000	2020/12/31..... خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول مالية (تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع (A)	786	2962
------	------	--	-----	------

السندات النوع B: عدد السندات المتبقية 80 سند:

$$PV_{2019} = (1000 - 980) \times 80 = 1600$$

$$PV_{2020} = (1000 - 950) \times 80 = 4000$$

منه يتم رفع خسارة القيمة ب 2400 دج.

2400	2400	2020/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ أصول مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (رفع خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى النوع B)	2962	686
------	------	--	------	-----

3. إظهار حساب سندات المساهمة الأخرى في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول غير جارية سندات المساهمة الأخرى	305000	5500	299500

السند رقم (03):

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

130000	130000	2020/12/31..... أعباء المستخدمين بنوك الحسابات الجارية (دفع تعويض للعامل)	512	63
130000	130000	2020/12/31..... مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين (ترصيد المؤونة و العبء)	63	151
100000	100000	2020/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	613	486
60000	60000	2020/12/31..... تقديم خدمات أخرى منتجات معاينة مسبقا (تحويل المنتجات المعاينة مسبقا)	487	706