

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية تبسة

ثانوية حردي محمد

التوقيت ساعة ونصف

فرض الفصل الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الأستاذة لعور المايصة

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " الانتاجية بتاريخ 2018/12/31

قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا :معدات نقل

للم بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف

المؤسسة بقيمة 1200000 DA.

للم مدتها النفعية 5 سنوات ، قيمتها المتبقية معدومة ، تهتك وفق أسلوب

الاهتلاك الخطي

للم بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل لمعدات النقل تُقدر بـ

: 550000DA

للم بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة عن معدات النقل محققة فائض

قيمة بـ 31000 DA والمحاسب ولم يُسجل المحاسب أي قيد .

ثانيا : سندات المساهمة

للم ملخصة في الجدول التالي :

النوع	العدد	سعر شراء السند	خسارة القيمة في 2017/12/31	التنازل بتاريخ 2018/12/31
				سعر التنازل للسند
حـ/26	800	1300 DA	60000 DA	400
				1200 DA

• التنازل بشيك بنكي رقم 5646 والمحاسب لم يُسجل محاسب المؤسسة أي

قيد، أما السندات المتبقية فقدرت القيمة السوقية لها بـ DA1350

ثالثا : المخزونات و أثناء عملية جرد المخزونات استخرجنا المعلومات التالية :

للم الملحق رقم 01 :

المخزونات	مخزون بداية الفترة (مخ 1)	مخزون نهاية الفترة (مخ2)	مشتريات سنة 2018
البضاعة A	450000	600000	840000
منتجات تامة الصنع	360000	500000	-----

• تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب

للم الملحق رقم 02 :

مخزون البضاعة	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
C		250000	50000	+	مبرر
F	400000		25000	-	غير مبرر

• الى غاية 2018/12/31 لم تصل بعد فاتورة تتعلق مواد أولية مستوردة

بقيمة 450000 دج

المطلوب :

(1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .

(2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل .

(3) أكمل الملحق الثاني .

(4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

(1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$$

$$\text{DA} \sum \text{An} = \text{MA} \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 \text{ (ن 0,25)}$$

$$\text{DAVNC} = \text{MA} - \sum \text{An} = 1200000 - 600000 = 600000 \text{ (ن 0,25)}$$

$$\text{DAPV} = \text{VNC} - \text{PVN} = 600000 - 550000 = 50000 \text{ (ن 0,25)}$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل: (1 ن)

$$\text{DAAn} = \text{MA} \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000$$

$$\text{DAAn} = \text{MA} \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000$$

VNC	PV	$\sum \text{An}$	An	MA	N
1080000	-	120000	120000	1200000	2014
840000	-	360000	240000	1200000	2015
550000	50000	600000	240000	1200000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
330000	-	820000	220000	550000	2017
220000	-	930000	110000	330000	2018

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$31000 = \text{مبلغ البيع} + 930000 + 50000 - 1200000$$

$$31000 = \text{مبلغ البيع} - 220000$$

$$\text{مبلغ البيع} = 220000 + 31000 = 251000 \text{ (ن 0,25) DA}$$

110000	110000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك (ن 0,25)	28182	681
1200000	251000 930000 50000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة عن معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية ت مع ت ربح (ن 0,5)	2182 752	512 28182 29182

- سندات المساهمة : خسارة القيمة لـ 400 سند المتنازل عنها = $30000 = 800/400 * 60000$
فائض أو ناقص قيمة = سعر البيع + ح/296 - تكلفة الاقتناء ح/26 = $(1200 * 400) - 30000 + (1300 * 400) = -10000$

520000	480000 30000 10000	2018/12/31	26	512
				296
				667
				تسجيل قيد التنازل عن 400 سند

الجزء الثاني 10 نقاط

قيود التسوية تسوية المخزونات

ح- م	ح- د	البيان	مدين	دائن
6030	30	تغيرات المخزون من البضائع مخزون البضاعة إلغاء المخزون الأولي (A+B) 1 ن	810.000	810.000
30	6030	مخزون البضاعة تغيرات المخزون من البضائع تسجيل المخزون النهائي (A+B) 1 ن	1100.000	1100.000
600	380	مشتريات البضائع المباعة بضائع مخزنة ترصيد حساب حـ 380/ 1 ن	1790.000	1790.000

2/ تسوية فوارق الجرد : 1 ن

مخزون البضاعة	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
C	300000	250000	50000	+	ميرر
D	160.000	180.000	20000	-	ميرر
E	280000	250000	30000	+	غير ميرر
F	400000	425000	25000	-	غير ميرر

ح- م	ح- د	البيان	مدين	دائن
30	600	مخزون البضاعة مشتريات البضائع المباعة تسوية فوارق الجرد البضاعة C 0.5 ن	50.000	50.000
600	30	مشتريات البضائع المباعة مخزون البضاعة D تسوية فوارق الجرد البضاعة D 0.5 ن	20.000	20.000
30	757	مخزون البضاعة E منتجات استثنائية عن ع ت الجاري تسوية فوارق الجرد البضاعة E 0.5 ن	30.000	30.000
657	30	أعباء استثنائية عن ع ت الجاري مخزون البضاعة F تسوية فوارق الجرد البضاعة F 0.5 ن	25.000	25.000