

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية : صالحى عبد القادر

المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد

السنة الدراسية 2020 / 2021

فرض الفصل الأول في التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعة ونصف

الجزء الأول (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمل " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

التثبيات	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2017/12/31
برمجيات المعلوماتية		2016/01/01	متناقص	115200 دج
المنشآت التقنية	900000 دج	2015/01/01	خطي	270000 دج

المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات القيمة المتبقية للتثبيات معدومة

تنازلت المؤسسة عن ثلث ($\frac{1}{3}$) المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 دج

خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2017/12/31 تقدر ب 77000 دج والمحاسب لم يسجل اي قيد

العمل المطلوب

- 1- احسب المبلغ القابل للاهلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 2- إعداد جدول اهتلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 3- احسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية
- 4- سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (06 نقاط)

1- المخزونات

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزون البضاعة	300000	
32	تموينات اخرى	17000	
380	بضائع مخزنة		50000
390	خسائر القيمة عن المخزونات		10000
392	خسائر القيمة عن التموينات		5000

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

البيان	جرد مادي في 2018/12/31	طبعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2018/12/31	وضعية ح380 بضائع مخزنة
مخزون البضائع	290000	ميرر	285000	
تموينات اخرى	12000	غير ميرر	15000	عدم استلام الفاتورة

2- القيم المنقولة للتوظيف

البيان	عدد السندات	سعر الشراء في 2018/05/03	القيمة السوقية في 2018/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	180	1000	1050 للسند الواحد
السندات , قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	200	1500	

تم التنازل عن كل قسائم الصندوق بشيك بنكي في 31/12/2018 محققة ارباح صافية تقدر ب 80000 دج

العمل المطلوب

سجل ما تراه مناسب بتاريخ 2018/12/31

الجزء الثالث (08 نقاط)

وضعية الزبائن :

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20 %	119000	-
خالد		18000 تمثل 25 %	21420	يحتمل تسديد 60 % من الرصيد
فارس	178500	40 %	119000	أعلن إفلاسه
يونس	476000	30 %	238000	إفلاس مؤكد

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

معلومات جردية أخرى:

ظهر ح/381 بقيمة 37000 دج حيث أن المؤسسة لم تستلم بعد المواد الأولية و اللوازم ،مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في معالجة مخزوناتها.

العمل المطلوب

تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

تصحيح فرض الثلاثي الاول في التسيير المحاسبي والمالي 2020 / 2021

الجزء الأول 6 ن

1- حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات
نحسب مايلي

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

معدل الاهلاك المتناقص (المعامل الضربي = 2)
المعدل = المعامل الضربي * t* = 20% * 2 = 40%
المبلغ القابل للاهلاك
انطلاقا من الاهلاك المتراكم نجد

$$\sum A_{2017} = A_{2016} + A_{2017}$$

$$115200 = MA * 0.4 + (MA - MA * 0.4) * 0.4$$

$$115200 = MA * 0.4 + 0.6 * 0.4 * MA$$

$$MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 DA$$

2- اعداد محطط الاهلاك برمجيات المعلوماتية طريقة المتناقص

VNC	$\sum A_n$	An	MA	N
108000	72000	72000	180000	2016
64800	115200	43200	108000	2017
38880	141120	25920	64800	2018
19440	160560	19440	38880	2019
0	180000	19440	19440	2020

في نهاية السنة الثالثة يصبح المعدل المتناقص $\geq (10 / \text{السنوات الباقية})$ اي

$$50 \geq 40 \quad 2/100 \geq 40$$

نتحول الى طريقة الاهلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهلاك السنوي كمايلي

$$An = \frac{VNC}{n}$$

$$An = \frac{38880}{2} = 19440$$

3- حساب معدل الاهلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية

انطلاقا من الاهلاك المتراكم نجد - n=3 ans

$$\sum MA * T * N$$

$$270000 = 900000 * t * 3$$

$$= 10\% t = \frac{270000}{2700000}$$

4- تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة

برمجيات المعلوماتية قسط اهلاك الدورة 2018 = 25920 دج

ثلث المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية المتنازل عنها هي 300000 دج

قسط اهلاك الدورة التنازل

$$An = \frac{VNC}{n} = \frac{MA - \sum An - PV}{n}$$

$$An_{2018} = \frac{300000 - 300000 * 0.1 * 3 - 77000}{7} = 19000 DA$$

الاهلاك المتراكم

$$\sum An_{2018} = 300000 * 0.1 * 3 + 19000 = 109000 DA$$

$$R = 220000 + 110000 + 77000 - 300000 = 106000 DA$$

قسط الاهتلاك للمنشآت الباقية: $An = 600000 * 0.1 = 60000$

قيود التسوية 2018/12/31

2018/12/31			
25920 79000 60000	164920	مخصصات الإهلاكات وم وخ ق- أ غ ج اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وماشايها اهتلاك المنشآت التقنية اهتلاك المنشآت التقنية الباقية تسجيل اقساط الاهتلاك	681 2804 2815 2815
300000 106000	220000 109000 77000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك التثبيات العينية خسائر القيمة عن التثبيات العينية التثبيات العيني فوائض القيمة عن خروج أصول مثبثة غير مالية التنازل مع فائض قيمة	462 2815 2915 21 752

الجزء الثاني 6 ن

قيود التسوية في 2018/12/31

1- المخزونات

طريقة الجرد الدائم

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي				
10000	10000	-----2018/12/31----- مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع	30	600
5000	5000	-----2018/12/31----- الاعباء الاستثنائية التموينات الأخرى	32	657
50000	50000	-----2018/12/31----- المشتريات المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	380
5000	5000	-----2018/12/31----- المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	685
3000	3000	-----2018/12/31----- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية	785	392

2- القيم المنقولة للتوظيف

سعر السوق < تكلفة الإقتناء			
9000	9000	2018 /12/31 حساب السند المعني فارق التقييم عن أ مالية - نواقص القيمة تسجيل فائض القيمة	503 765

• التسجيل المحاسبي لعملية التنازل :

في هذه الحالة تتم المقارنة على أساس سعر البيع

- حالة الربح : سعر البيع < القيمة المحاسبية الصافية (تظهر في الرصيد آخر المدة إذا كان التنازل في الدورة الموالية)

80000 300000	380000	N /12/31 البنك الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ مالية حساب المعني للسندات بيع السندات	767 506	512
-----------------	--------	---	------------	-----

الجزء الثالث 8 ن

التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 $20000 \text{ DA} = 0,2 \times 100000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000)$

تلغى خسارة القيمة السابقة

الزبون يونس :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 $120000 \text{ DA} = 0,3 \times 400000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000)$

الرصيد (TTC) $238000 \text{ DA} = 238000 - 476000$

الرصيد (HT) $200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000$

الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) $38000 \text{ DA} = 200000 - 238000$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة :

$80000 \text{ DA} = 120000 - 200000$ (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 $100000 \text{ DA} = 0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000)$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

20000	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف	785	491
238000	120000 80000 38000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون يونس	416	491 654 4457
595000	595000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه	411	416
100000	100000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685

		معاينة خسارة القيمة للزبون عمر		
--	--	--------------------------------	--	--

2. الزبائن:

أ.وضعية الزبون خالد:

$$18000 = 0,25X / 1,19 \quad X = 18000 \times 1,19 / 0,25 \quad X = 85680$$

تحديد الدين:

$$(85680 - 21420) / 1,19 \times 0,4 - 18000 = 21600 - 18000 = 3600$$

زيادة خ ق:

		-----2018/12/31-----		
	3600	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم - الأصول الجارية		685
3600		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	

ب. افلاس الزبون فارس:

$$178500 / 1,19 \times 0,4 = 60000$$

خسارة القيمة المتوقعة:

$$178500 - 119000 = 59500$$

الرصيد TTC:

$$59500 / 1,19 = 50000$$

الخسارة الحقيقية:

$$59500 - 50000 = 9500$$

الرسم على القيمة المضافة المحصل:

$$50000 - 60000 = -10000$$

انقاص الخسارة:

		-----2018/12/31-----		
	60000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	9500	ر.ق.م محصل		4457
59500		زبائن مشكوك فيهم	416	
10000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول جارية	785	

2: تسويات أخرى

		-----2018/12/31-----		
	37000	مواد أولية ولوازم في الخارج		371
37000		مواد أولية	601	