



الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

من إعداد الأستاذ: محمد سويدي - ثانوية مناعة
القسم: 3 تسيير واقتصاد
يوم الأربعاء 2022/10/26
المدة: 01 سا و 15 د

الموضوع: أعمال نهاية السنة - التسويات (الوحدة 2 + 3)

يحتوي الموضوع على (02) صفتين (من الصفحة 1 من 2 إلى الصفحة 2 من 2)

❖ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" الصناعية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1 200 000	
2182	معدات النقل	1 920 000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	300 000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		768 000
28182	اهتلاك معدات النقل		880 000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		65 000
31	المواد الأولية واللوازم	250 000	
355	المنتجات المصنعة	805 000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	120 000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		20 000

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: تتمثل في آلة صناعية مدتها النفعية 5 سنوات حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 وتطبق عليها أسلوب الاهتلاك المتناقص.
- معدات النقل (سيارة نفعية): اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2019/03/01، تهتك خطيًا بمعدل 25% وبتاريخ 2021/08/31 تنازلت عنها على الحساب محققة ناقص قيمة بـ: 75 000 دج. (العملية لم تسجل بعد)
- ملاحظة: خسارة قيمة معدات النقل (السيارة النفعية) الظاهرة في ميزان المراجعة أعلاه سجلت بتاريخ 2020/12/31.
- المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات: قدرت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 295 000 دج.
- المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتا ووضعيتها المخزونات ملخصة فيما يلي:

نوع المخزون	الجرد المادي في 2021/12/31	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية في 2021/12/31
المواد الأولية واللوازم	246 000	مبّر	246 000
المنتجات المصنعة	807 000	نصفه غير مبّر	800 000



العمل المطلوب:

❖ بالنسبة للآلة الصناعية: (03 نقاط)

(1) أحسب معدّل الاهتلاك المتناقص، VNC_{2020} ، A_{2021} .

(2) سجّل قسط الاهتلاك بتاريخ 2021/12/31.

❖ بالنسبة للسيارة النفعيّة: (07 نقاط)

(1) أحسب المدّة النفعيّة ثمّ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.

(2) أحسب ثمن التنازل عن السيارة النفعيّة ثمّ سجّل العمليّة بدفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31.

❖ بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات (د/26): (03 نقاط)

(1) أحسب وسجّل خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31.

(2) أظهر د/26 في الميزانيّة الختاميّة بتاريخ 2021/12/31.

❖ بالنسبة للمخزونات: (07 نقاط)

(1) أحسب فوارق الجرد ثمّ سجّلها محاسبيًا بتاريخ 2021/12/31.

(2) أحسب خسارة القيمة إن وجدت مع تعديلها وتسويتها محاسبيًا بتاريخ 2021/12/31.

(3) فسّر ظهور رصيد ح/381 في ميزان المراجعة قبل الجرد ثمّ أنجز قيد النسوية الخاص به بتاريخ الجرد.

ملاحظات

1. ضرورة إظهار العمليات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

2. تُعطى العلامة كاملةً للقيد المحاسبي الصحيح الذي يستوفي الشروط التالية:

✓ تاريخ العمليّة.

✓ رقم الحساب.

✓ اسم الحساب.

✓ المبلغ.

✓ شرح العمليّة.

سأنجح، سأحقق أحلامي، سأستثمر أبامي، سأأخذكي ذاتي وسأفهر فخاوفي.

انتهى الموضوع

بالتوفيق والنّجاح



العلامة		عناصر الإجابة				
المجزأة	الكلية					
20		يتكون الفرض من جزء واحد في أعمال نهاية السنة – التسويات				
		❖ بالنسبة للآلة الصناعية:				
		(1) حساب معدل الاهتلاك المتناقص ، VNC_{2020} ، A_{2020} :				
	0,5	معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$				
		معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي $\times$ المعامل الضريبي				
	0,5	المدة النفعية تساوي 05 سنوات يعني المعامل الضريبي يساوي 2				
		معدل الاهتلاك المتناقص = $20\% \times 2 = 40\%$ أي 0,4.				
	0,5	$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 1200000 - 768000 = 432000 \text{ DA}$				
		$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \times 0,4$				
	0,5	$A_{(2021)} = 432000 \times 0,4 = 172800 \text{ DA}$				
		(2) تسجيل قسط الاهتلاك بتاريخ 2021/12/31 :				
	1	172800	172800	 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021	681 2815	
		❖ السيارة النفعية:				
	0,5	(1) حساب المدة النفعية وإنجاز مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل:				
		المدة النفعية = $100 \div \text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div 25\% = 04 \text{ سنوات}$				
0,5	نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2019 والقسط السنوي لسنة 2020:					
0,5	$A_{(2019)} = MA \times t \times (n \div 12) = 1920000 \times 0,25 \times (10 \div 12) = 400000 \text{ DA}$					
0,5	$A_{(2020)} = MA \times t = 1920000 \times 0,25 = 480000 \text{ DA}$					
1,5						
	VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
	1520000	-	400000	400000	1920000	2019: 10 ش
	975000	65000	880000	480000	1920000	2020
	مخطط الاهتلاك بعد التعديل					
	675000	-	1180000	300000	975000	2021: 8 ش
	نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:					



- 0,5 $A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \div m \times (n \div 12)$
 $A_{(2021)} = 975000 \div (26 \div 12) \times (8 \div 12) = 300000 \text{ DA}$
- 0,5 (2) حساب ثمن التنازل وتسجيل العملية بدفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31:
 نحسب ثمن التنازل:
- 0,5 نتيجة التنازل = ثمن التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية
 $75000 - 1920000 + 1180000 + 65000 = 28182$
- 0,5 $75000 - 675000 = 600000$
- 0,5 **ثمن التنازل = $75000 - 675000 = 600000$ دج**
 قيدي التنازل بتاريخ 2021/12/31:

0,5	300000	300000	 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021 2021/12/31	28182	681
1		600000 1180000 65000 75000 1920000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية معدات النقل إثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية	462 28182 29182 652 2182	

- ❖ بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات:
 (1) حساب وتسجيل خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31:
خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $295000 - 300000 = 5000$ دج
 قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

1	5000	5000	 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع م خسائر ق عن م والحسابات الدائنة م بالمساهمات معاينة خسارة القيمة للمساهمات	296	686
---	------	------	---	-----	-----

- (2) إظهار المساهمات في الميزانية الختامية لسنة 2021:
 رصيد حساب 26 = 300000 دج : رصيد مدين



1	رصيد حساب 296 = 5000 دج : رصيد دائن					
	الأصول		المبالغ الإجمالية		الاهتلاكات وخسائر القيمة	
	المساهمات و ح الدائنة		300000		5000	
	المبالغ الصافية		295000			
	❖ بالنسبة للمخزونات:					
	(1 حساب فوارق الجرد وتسجيلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31:					
	حساب فوارق الجرد:					
	فارق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي					
	ويحسب وفق الجدول التالي:					
	0,5	المخزونات		الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق
0,5	31/د		246000	250000	4000	سالب
	355/د		807000	805000	2000	موجب
1	ملاحظة:					
	المنتجات المصنعة توزع ما بين 1000 دج مبرر و 1000 دج غير مبرر.					
	قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:					
	1	601	 2021/12/31			4000
		31	المواد الأولية			4000
	1	355	 2021/12/31			1000
		724	المنتجات المصنعة			1000
			تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة			1000
	1	355	 2021/12/31			1000
		757	المنتجات المصنعة			1000
		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري			1000	
0,5	فرق الجرد موجب غير مبرر					
	(2 حساب خسارة القيمة وتعديلها وتسجيلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31:					
	خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 20000 دج					
	خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 800000 - 807000 = 7000 دج					
	إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بـ: 20000 - 7000 = 13000 دج					



	1	قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
		13000	13000	 2021/12/31	3955	785
	0,5	(3) تفسير ظهور حساب 381 مدين والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31: ظهور حساب 381 مدين نظرا لاستلام الفاتورة وعدم وصول المخزون من المواد الأولية واللوازم.				
	1	120000	120000	 2021/12/31	371	381
انتهى التصحيح النموذجي للفرض						