



فرض الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

3 تسيير واقتصاد

أكتوبر 2023

التمرين الأول:

- من دفاتر المحاسبة لمؤسسة " الوفاق " حصلنا على المعلومات التالية:

أ. التثبتيات العينية :

التثبت	القيمة الأصلية	تاريخ الإقتناء	مجموع الإهلاك	طريقة الإهلاك	المدة النفقية
حافلة	... ؟ ...	2020 / 01 / 04	180 00 00	متناقص	5 سنوات

العمل المطلوب:

- 1- إيجاد القيمة الأصلية للحافلة
- 2- إعداد مخطط الإهلاك للحافلة
- 3- تسجيل قسط الإهلاك في 31 / 12 / 2021

II. مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بالمساهمات جا 26 :

النوع	العدد	تكلفة إقتناء السند الواحد	القيمة السوفية للسند في 31 / 12 / 2020	القيمة السوفية للسند في 31 / 12 / 2021	ملاحظات
A	240	1900	1845	1900	تنازل المؤسسة عن 140 شيك بنكي بمبلغ 1995 دج بتاريخ 2021/9/2
B	320	1750	1720	1700	—

العمل المطلوب :

- 1- سجل عملية التنازل عن المساهمات وحسابات دائنة للسندات A
- 2- سجل قيود التسوية عن سندات A مع إظهار العمليات على ورقة الإجابة
- 3- سجل قيود التسوي عن سندات B مع إظهار العمليات على ورقة الإجابة

III. المخزونات:

نوع المخزون	الجزء المحاسبي 31 / 2020	الجزء المادي 31 / 2021	طبيعة الفرق
مخزونات بضائع	350 000	400 00	مبرر
تموينات أخرى	250 00	20 000	غير مبرر

العمل المطلوب :

- 1- أحسب فوارق الجرد للمخزونات .
- 2- سجل محاسبيا فوارق الجرد 31/12/2021 .

تصحيح

أ. التثبيطات :

(1) إيجاد القيمة الأصلية MA :

$$\Sigma A_{02} = A_{02}$$

$$\Sigma A_{02} = MA \times t' / 100$$

$$1800\ 000 = MA \times 40 / 100$$

$$450\ 0000 = MA$$

لدينا :

$$t' = t \times 2$$

$$t' = 20 \times 2$$

$$t' = 40\%$$

(2) إعداد مخطط الإهلاك للحافلة :

VNC	$\Sigma A_{\square}$	$A_{\square}$	MA	N
27 00 00	18 00 00	18 00 000	45 00 000	2020
16 20 00	28 80 000	10 80 000	27 00 000	2021
97 20 00	35 28 000	64 80 00	16 20 000	2022
48 60 00	40 14 000	4 86 000	97 20 00	2023
00	45 00 00	4 66 000	486 000	2024

(3) تسجيل قسط الإهلاك في 31 / 12 / 2021 :

2021 / 12 / 31				
محصلات إهلاك و مؤونات خسائر قيمة أصول غير جارية إهلاك معدات نقل تسجيل قسط الإهلاك				
108000	108000		2818	681

أ. السندات :

1- تسجيل عملية التنازل :

2021 / 12 / 31				
بنوك حسابات جارية خسائر قيمة عن سندات و مساهمة سندات مساهمة أرباح صافية				
26 6 000	27 93 00		26	512
21 000	77 00		767	296

$$512b = 140 \times 1995 + 279300$$

$$26b = 140 \times 1900 = 266000$$

$$296b = 140 \times (1900 - 1845) = 7700$$

$$RC = (512b + 296b) - 26b$$

$$RC = + 21000$$

		تسجيل قيد		
		التنازل		
		2021 / 12 / 31		
5500	5500	خسائر قيمة عند سندات مساهمة إسترجاعات قيمة عن خسائر قيمة سندات مساهمة قيد الإلغاء	786	296

2- تسجيل قيود تسوية عن باقي سندات A :

إعادة النظر لـ :

$$PV_{02} = (1900 - 1845) \times 100$$

$$= 5500$$

$$PV_{12} = -$$

إلغاء PV

		2021 / 12 / 31		
5500	5500	مخصصات إهتلاكات و مؤونات خسائر قيمة أصول مالية خسائر قيمة سندات مساهمة قيد الزيادة	296	686

تسحباً ، قنه د

-3

إعادة النظر لـ 320 سند :

$$PV_{02} = (1750 - 1720) \times 320$$

$$= 9600$$

$$PV_{12} = (1750 - 1700) \times 320$$

$$= 16000$$

$$\text{الفرق} = 16000 - 9600$$

$$= + 6400$$

26 المخزونات :

1- د/30

الجرد المحاسبي - الجرد المادي = فرق الجرد

$$= 9600$$

$$= 400\,000 - 350\,000$$

$$= +50\,000$$

2- د/30

25 000 - 20 000 = فرق الجرد

= - 5000

فرق الجرد سالب غير مبرر

2021 / 12 / 31				
		مخزونات بضائع		
6400	6400	مشتريات البضائع طبيعية فرق الجرد	600	30

2021 / 12 / 31				
		أعباء إشتتائية من عمليات التسيير		
5000	5000	تموينات أخرى	32	657