وزارة التربية الوطنية	مديرية التربية لولاية الأغواط	ثانوية محمد بوضياف . أفلو .
الشعبة :تسيير واقتصاد	إمتحان الدورة الأولى (2019/2018)	المدة : ساعتان

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضـــــــوع A

أعمال نهاية السنة :

الحسابات التالية أستخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الهضاب :

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
151	مؤونة الاخطار	/	100000
215	المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	1200000
31	المواد الأولية واللوازم	40000	/
32	تموينات خرى	60000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	60000	/
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	44000
512	بنوك الحسابات الجارية	215000	/
616	اقساط التامينات	108000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	80000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

1- المعدات والأدوات الصناعية تتكون من ألة واحدة فقط وتهتلك بطرقة الإهتلاك الثابت (الخطي).
تم اقتناؤها بتاريخ 2015/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 800000 DA بشيك .

2- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتوقع المؤسسة خسارة في القيمة ودفع تعويضات بمبلغ 120000 DA.

3- بلغ المخزون المادي للمخزونات كمايلي :
- للمواد الأولية 40000 DA ، وللتموينات الأخرى 50000 DA (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب).
- لم تستلم المؤسسة فاتورة بمبلغ 70000DA تتعلق بمواد أولية ،كما لم تستلم تموينات أخرى ب 80000DA .
- بلغ سعر السوق للمواد 35000 DA .

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
أحمد	142800	% 20	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
محمد	119000	؟ ؟	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

5 - ورد بالكشف المرسل من طرف البنك أن رصيد البنك دائنا ب 252000 DA ، يرجع سبب إختلاف الرصيدين إلى :
- تحويل مبلغ 12000 DA من الزبون عدنان .
- شيك للمورد عثمان ب 22000DA .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 13000 DA .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 10000DA .

6- اقساط التامينات سددت في 2018/9/1 تتعلق بسنة كاملة .

7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ،و تخص الفترة من 2018/6/1 إلى 2019/1/31 .

8- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة مستودع بمبلغ 20000 DA .

9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 30000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .

10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 %متعلق بمشتريات تكلفتها الإجمالية 400000 DA .

المطلوب :**1-** حساب القيمة الأصلية للمعدات والأدوات الصناعية (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت).
2- اعداد حالة التقارب البنكي.
3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

01 — 1- حساب القيمة الأصلية ..... الموضـوع A .....

القيمة الباقية = 00 إذن **Vo =MA**: مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد من2015/1/1 إلى 2017/12/31 = **N = 3**

$\sum An = MA \times T \times n$ ===> 1200000=MA x 0.20 x 3

===> 1200000=0.60 MA ===> MA = 1200000/0.60 ====> MA = **2000000** DA

03 — 2- حالة التقارب .....

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية) :

حساب البنك بدفاتر البنك		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)		252000
شيك إلى المـورد **عثمـــــان**	22000	
	/	/
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	**230000**	
المجموع	252000	252000

حساب البنك بدفاتر المؤسسة		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	215000	
تحويل من الزبـون **عدنـان**	12000	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	13000	
فوائـــد مسك الحســـاب		10000
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)		**230000**
المجموع	240000	240000

0.5 × 6

16 — 3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31: .....

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د	
1 -بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : AN = MA x T x 6/12 (6/12 =2018/12/30-2018/06/30) AN = 2000000 x 0.20 x 6/12 = **200000** DA	681	2818	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2018	200000	200000	1
قيود التنازل عن المعدات والأدوات: **نتيجة التنازل** = مبلغ التنازل + مج ح/2815 + ح/2915 – ح/215 **نتيجة التنازل** = (0 +1400000 + 800000) - 2000000 **نتيجة التنازل** = 2200000 – 2000000 = + **200000** DA فائض قيمة	512 281	215 752	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المعدات والأدوات التثبيتات العينية (معدات وأدوات) فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	800000 1400000	2000000 200000	2
2- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 120000 الخسارة الحالية = 100000 الخسارة السابقة >الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق +**20000** DA = 120000 -100000	683	151	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... مؤونة الأخطـــار	20000	20000	1
3 بالنسبة للمخزونات:1- إلغاء مخزون أول المدة في حساب 603	603	31 32	تغيرات مخزون المواد الأولية	100000	40000 60000	0.5
2- تسجيل مخزون آخر المدة في حساب 603	31 32	603	تغيرات مخزون المواد الأولية	40000 50000	90000	0.5
3- ترصيد المشتريات المخزنة في حساب601	601	381	المواد الأولية	60000	60000	0.5
4- فاتورة مواد أولية لم تستلم في حساب408	601	408		70000	700000	0.5
5- تموينات أخرى لم تستلم في حساب372	372	602		80000	80000	0.5
6- معاينة خسارة القيمة للمواد ب 5000	685	391	35000<40000	5000	5000	0.5
4 -بالنسبة للزبائن : **أحمـد** : HT * = (142800 – 71400) ÷1.19 = 60000 * الخسارة المحتملة = 60000 ×0.3 = 18000 * الخسارة المسجلة = (142800÷1.19)×0.2 = 24000 الفرق = 18000 -24000 = **6000 -**	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	6000	6000	1
محمد : HT * = (119000 – 23800) ÷1.19 = 80000 * الخسارة المحتملة = 80000×0.4 = 32000 * الخسارة المسجلة = 44000 - 24000 = 20000 الفرق = 32000 -20000 = **12000 +**	685	491	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و.... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	12000	12000	1
5- تسوية البنك : يكون مدينا ب شيك الزبون عدنان وفوائد للمؤسسة **13000 + 12000**	512	768 411	بنوك الحسابات الجارية الزبائن السندات المطلوب الزبـــــــائن	25000	12000 13000	1
ويكون دائنا بمصاريف مسك الحساب **10000**	661	512	موردوا المخزونات والخدمات بنوك الحسابات الجارية	10000	10000	1
6 -بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 108000 DA * مصاريف الشهر = 108000÷12 = 15000 * عبء الدورة القادمة = 15000 × 8 = **120000**	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	120000	120000	1
7 - الخدمات الاخرى المقدمة : * إيجار : 80000 DA * إيجار الشهر = 80000÷8 = 10000 * إيجار الدورة القادمة = 10000 × 1 = **10000**	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	10000	10000	1
8- فاتورة الصيانة : فاتورة لم تستلم بمبلغ : **20000**	615	408	الصيانة والتصليحات والرعاية موردوا الفواتير التي لم تصل	20000	20000	1
9 -فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : **30000**	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	30000	30000	1
10- فاتورة الإنقاص : مبلغ: 400000 ×0.1 = **40000**	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	40000	40000	1

وزارة التربية الوطنية	مديرية التربية لولاية الأغواط	ثانوية محمد بوضياف . أفلو .
الشعبة :تسيير واقتصاد	إمتحان الدورة الأولى (2019/2018)	المدة : ساعتان

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضـــــــوع B

أعمال نهاية السنة :

الحسابات التالية أستخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الهضاب :

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
151	مؤونة الاخطار	/	120000
215	المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	1200000
31	المواد الأولية واللوازم	40000	/
32	تموينات خرى	60000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	60000	/
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	44000
512	بنوك الحسابات الجارية	215000	/
616	اقساط التامينات	108000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	80000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

1- المعدات والأدوات الصناعية تتكون من ألة واحدة فقط وتهتلك بطرقة الإهتلاك الثابت (الخطي).
تم اقتناؤها بتاريخ 2015/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/12/30 بمبلغ 800000 DA بشيك .

2- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتوقع المؤسسة خسارة في القيمة ودفع تعويضات بمبلغ 100000 DA.

3- بلغ المخزون المادي للمخزونات كمايلي :
- للمواد الأولية 40000 DA ، وللتموينات الأخرى 50000 DA (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب).
- لم تستلم المؤسسة فاتورة بمبلغ 70000DA تتعلق بمواد أولية ،كما لم تستلم تموينات أخرى ب 80000DA . بلغ سعر السوق للمواد 35000 DA .

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
أحمد	142800	؟ ؟	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
محمد	119000	% 20	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

5 - ورد بالكشف المرسل من طرف البنك أن رصيد البنك دائنا ب 252000 DA ، يرجع سبب إختلاف الرصيدين إلى :
- تحويل مبلغ 12000 DA من الزبون عدنان .
- شيك للمورد عثمان ب 22000DA .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 13000 DA .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 10000DA .

6- اقساط التامينات سددت في 2018/9/1 تتعلق بسنة كاملة .

7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ،و تخص الفترة من 2018/6/1 إلى 2019/1/31 .

8- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة مستودع بمبلغ 20000 DA .

9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 30000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .

10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 %متعلق بمشتريات تكلفتها الإجمالية 400000 DA .

المطلوب :**1-** حساب القيمة الأصلية للمعدات والأدوات الصناعية (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت).
2- اعداد حالة التقارب البنكي.
3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

01 ..... الموضـــوع B ..... 1- حساب القيمة الأصلية

القيمة الباقية = 00 إذن **Vo =MA**: مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد من2015/1/1 إلى 2017/12/31 = **N = 3**

$\sum An = MA \times T \times n$ ===> 1200000=MA x 0.20 x 3

===> 1200000=0.60 MA ===> MA = 1200000/0.60 ====> MA = **2000000** DA

03 ..... 2- حالة التقارب

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية) :

حساب البنك بدفاتر البنك		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)		252000
شيك إلى المـــورد **عثمـــــان**	22000	
	/	/
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	**230000**	
المجموع	252000	252000

حساب البنك بدفاتر المؤسسة		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	215000	
تحويل من الزبـــون **عدنـان**	12000	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	13000	
فوائـــــد مسك الحســـــاب		10000
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)		**230000**
المجموع	240000	240000

0.5 × 6

16 ..... 3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د	
1 -بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : AN = MA x T AN = 2000000 x 0.20 = **400000** DA	681	2818	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك لسنة 2018	400000	400000	1
قيود التنازل عن المعدات والأدوات: **نتيجة التنازل** = مبلغ التنازل + مج ح/2815 + ح/2915 – ح/215 **نتيجة التنازل** = (0 +1600000 + 800000) - 2000000 **نتيجة التنازل** = 2000000 – 2400000 = + **400000** DA فائض قيمة	512 281	215 752	بنوك الخسابات الجارية اهتلاك المعدات والأدوات التثبيتات العينية (معدات وأدوات) فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	800000 1600000	2000000 400000	2
2- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 120000 الخسارة الحالية = 100000 الخسارة السابقة >الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق **20000-** DA = 100000 -120000	151	785	مؤونة الأخطـــار استرجاعات الستغلال عن الإهتلاكات.....	20000	20000	1
3 بالنسبة للمخزونات: 1- إلغاء مخزون أول المدة في حساب 603	603	31 32	تغيرات مخزون المواد الأولية	100000	40000 60000	0.5
2- تسجيل مخزون آخر المدة في حساب 603	31 32	603	تغيرات مخزون المواد الأولية	40000 50000	90000	0.5
3- ترصيد المشتريات المخزنة في حساب601	601	381	المواد الأولية	60000	60000	0.5
4- فاتورة مواد أولية لم تستلم في حساب408	601	408		70000	700000	0.5
5- تموينات أخرى لم تستلم في حساب372	372	602		80000	80000	0.5
6- معاينة خسارة القيمة للمواد ب 5000	685	391	35000<40000	5000	5000	0.5
4 -بالنسبة للزبائن : **أحمـد** : HT * = (142800 – 71400) ÷1.19 =60000 * الخسارة المحتملة = 60000 ×0.3 = 18000 * الخسارة المسجلة = 44000 - 20000= 24000 الفرق = 18000 -24000 = **6000 -**	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	6000	6000	1
محمد : HT * = (119000 – 23800) ÷1.19 =80000 * الخسارة المحتملة = 80000×0.4 = 32000 * الخسارة المسجلة = (119000÷1.19)×0.2 =20000 الفرق = 32000 -20000 += **12000**	685	491	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و.... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	12000	12000	1
5- تسوية البنك : يكون مدينا ب شيك الزبون عدنان وفوائد للمؤسسة **13000 + 12000**	512	768 411	بنوك الحسابات الجارية الزبائن السندات المطلوب الزبـــــــائن	25000	12000 13000	1
ويكون دائنا بمصاريف مسك الحساب **10000**	661	512	موردوا المخزونات والخدمات بنوك الحسابات الجارية	10000	10000	1
6 -بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 108000 DA * مصاريف الشهر= 108000÷12 =15000 * عبء الدورة القادمة = 15000 × 8 =**120000**	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	120000	120000	1
7 - الخدمات الاخرى المقدمة : * إيجار : 80000 DA * إيجار الشهر= 80000÷8 =10000 * إيجار الدورة القادمة = 10000 × 1=**10000**	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	10000	10000	1
8- فاتورة الصيانة : فاتورة لم تستلم بمبلغ : **20000**	615	408	الصيانة والتصليحات والرعاية موردوا الفواتير التي لم تصل	20000	20000	1
9 -فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : **30000**	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها.. المبيعات من المنتجات	30000	30000	1
10- فاتورة الإنقاص : مبلغ: 400000 ×0.1 = **40000**	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	40000	40000	1