

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع A

HAKMI

الجزء الأول : 5 ن

: حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ماييلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	600000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائما ب 650000 DA و يعود سبب اختلاف الرصيد إلى ماييلي:
 - شيك محول من الزبون يوسف بمبلغ 20000 DA دون إشعار المؤسسة بذلك.
 - شيك لصالح المورد يونس بمبلغ 35000 DA لم يسحب من البنك بعد .
 - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 12500 DA .
 - فوائد لصالح مؤسسة بمبلغ 7500 DA .
- المطلوب :** 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

HAKMI

الجزء الثاني : 15 ن

: أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ماييلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
151	مؤونة الاخطار	/	110000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	2400000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ 160000 DA.
- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 2000000 DA بشيك بنكي رقم 6210 .
- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 25000 DA ، أما سعر السوق فقد بلغ 20000 DA ، (فرق الجرد غير مبرر).
- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

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

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

- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب 35000 DA.
 - تتضمن اقساط التامينات مبلغ 36000 DA سددت في 2018/9/1 يتعلق بسنة كاملة .
 - الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/5/31 .
 - لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 10000 DA .
 - لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 15000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
 - فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ 200000 DA .
- المطلوب :** 1- حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع B

HAKMI

الجزء الأول : 5 ن : حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ماييلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	1200000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائما ب 1300000 DA و يعود سبب اختلاف الرصيد إلى ماييلي :
 - شيك محول من الزبون عدنان بمبلغ 40000 DA دون إشعار المؤسسة بذلك.
 - شيك لصالح المورد عثمان بمبلغ 70000 DA لم يسحب من البنك بعد .
 - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 25000 DA .
 - فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 DA .
- المطلوب :** 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

HAKMI

الجزء الثاني : 15 ن : أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ماييلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
151	مؤونة الاخطار	/	160000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	3000000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التأمينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- 4-** بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ 160000 DA.
- 5-** المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 3000000 DA بشيك بنكي رقم 6210 .
- 6-** بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 25000 DA ، أما سعر السوق فقد بلغ 20000 DA . (تطبيق طريقة الجرد المتناوب).
- 4-** وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

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

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

- 5-** الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب 65000 DA.
- 6-** تتضمن اقساط التأمينات مبلغ 36000 DA سددت بشيك ، و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/10/1 .
- 7-** الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، يتعلق ب 8 أشهر كاملة .
- 8-** لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 35000 DA .
- 9-** لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 45000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
- 10-** فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ 550000 DA .
- المطلوب 1:** حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
- 2-** تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

حساب 512 بدفاتر المؤسسة

البيان	مدین	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدین)	600000	
شيك محول من الزبون يوسف	20000	
فوائد مسك الحساب	12500	
فوائد لصالح المؤسسة	7500	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدین)	615000	ر.م
المجموع	627500	627500

حساب 512 بدفاتر البنك

البيان	مدین	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دائن)	650000	
شيك للمورد يونس	35000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	615000	ر.د
المجموع	650000	650000

3. قيود التسوية بدفاتر المؤسسة :

بنوك الحسابات الجارية	512	27500	20000	7500	411	768	* تحويل من الزبون يوسف : 20000 * فوائد لصالح المؤسسة : 7500
الزبائن منتوجات مالية أخرى	512	627	12500	512	627	512	* فوائد مسك الحساب : 12500
الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية	512	627	12500	512	627	512	

1- حساب معدل الإهلاك المعدات : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد : n=2

$$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 2400000$$

$$= 12000000 T = 2400000 \implies T = 2400000 / 12000000 = 0.20 \approx 20\% \implies 5 \text{ سنوات}$$

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د
1-2 - بالنسبة لمؤونة الأخطار : الخسارة السابقة = 110000 الخسارة الحالية = 160000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق $50000 DA + = 110000 - 160000$	683	151	مخصصات الإهلاكات والمؤونات مؤونة الأخطار	50000	50000
2-2 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الإهلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر $AN = MA \times T \times n = 6000000 \times 0.20 \times 6/12 = 600000 DA$	681	2815	مخصصات الإهلاكات والمؤونات إهلاك المعدات والأدوات قسط الإهلاك المكمل ل 2018	600000	600000
قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/281 + ح/2915 - ح/215 $\sum AN = MA \times T \times n = 6000000 \times 0.20 \times 2.5 = 3000000 DA$ فائض قيمة = 6000000 - (00 + 3000000 + 2000000) = 1000000 $1000000 DA = 6000000 - 5000000 =$	512 2815 2915 652	215	بنوك الحسابات الجارية إهلاك التثبيات العينية خسارة القيمة للتثبيات العينية نواقص القيمة عن الأصول المثبتة غ م المعدات والأدوات الصناعية ...	2000000 3000000 00 1000000	6000000
3-2 - بالنسبة للمخزونات : أ- ترصيد المشتريات في حساب 371 ب- فروق الجرد : محاسبي قبل الجرد = 30000 مادي عند الجرد = 25000 - 5000 غ م ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 25000 - 20000 = 5000 تخفيض 10000	371 657 391	381 31 785	مخزون بالخارج من المواد المواد الأولية واللوازم المخزنة خسائر القيمة عن التموينات الأخرى المواد الأولية واللوازم خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال	90000 5000 10000	90000 5000 10000
4-2 - رياض: الدين TTC = 119000 - (23800 + 71400) + 166600 = 142800 * الخسارة المسجلة = $24000 = 0.2 \times (1.19 \div 142800)$ * $60000 = 1.19 \div (71400 - 142800) = HT$ * الخسارة المحتملة = $18000 = 0.3 \times 60000$	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال خفض مبلغ الخسارة	6000	6000
فريد : * الخسارة المسجلة = $30000 = 0.3 \times (1.19 \div 119000)$ * $80000 = 1.19 \div (23800 - 119000) = HT$ * الخسارة المحتملة = $32000 = 0.4 \times 80000$ الفرق : 30000 - 32000 = 2000+	685	491	مخصصات الإهلاكات والمؤونات خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	2000	2000
5-2 - بالنسبة للقيم المودعة في البنك : الخسارة السابقة = 50000 الخسارة الحالية = 35000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة $15000 DA = 60000 - 45000$	591	786	خسائر القيمة عن القيم المودعة .. إسترجاعات مالية عن خسائر القيمة	15000	15000
6-2 - بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : $36000 DA$ * مصاريف الشهر = $3000 = 12 \div 36000$ * عبء الدورة القادمة = $24000 = 8 \times 3000$	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	24000	24000
7-2 - لخدمات الأخرى المقدمة : * إيجار : $40000 DA$ * إيجار الشهر = $5000 = 8 \div 40000$ * إيجار الدورة القادمة = $25000 = 5 \times 5000$	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	25000	25000
8-2 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 10000	607	408	المشتريات غير المخزنة من المواد ... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	10000	10000
9-2 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 15000	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها .. المبيعات من المنتجات	15000	15000
10-2 - فاتورة الإنقاص : مبلغ : $20000 = 0.1 \times 200000$	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	20000	20000

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

حساب 512 بدفاتر المؤسسة		
البيان	مدينة	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدین)	1200000	
شيك محول من الزبون عدنان	40000	
فوائد مسك الحساب		25000
فوائد لصالح المؤسسة	15000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدین)		1230000 ر.م
المجموع	1255000	1255000

حساب 512 بدفاتر البنك		
البيان	مدین	دانن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دانن)		1300000
شيك شيك للمورد عثمان	70000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دانن)		1230000رد
المجموع	1300000	1300000

3. قيود التسوية بدفاتر المؤسسة :

40000 15000	55000	بنوك الحسابات الجارية الزبائن منتوجات مالية أخرى	411 768	512	* تحويل من الزبون عدنان : 40000 * فوائد لصالح المؤسسة : 15000
25000	25000	الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية	512	627	* فوائد مسك الحساب : 25000

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة

1- حساب معدل الاهتلاك المعدات : مدة الاستعمال من تاريخ الاقتناء الى سنة قبل الجرد: $n=2$

$$\sum A_n = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 3000000$$

$$= 12000000 \text{ T} = 3000000 \implies \text{T} = 3000000 / 1200000 = 0.25 \approx \mathbf{25\%} \implies \mathbf{4 \text{ سنوات}}$$

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

د	م	البيان	د	م	شرح العمليات
50000	50000	مؤونة الأخطار إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	783	151	1-2- بالنسبة لمؤونة الأخطار : الخسارة السابقة = 160000 الخسارة الحالية = 110000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق $DA = 160000 - 110000 = -50000$
750000	750000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك المكمل ل 2018	2815	681	2-2 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر $AN = MA \times T \times n = 6000000 \times 0.25 \times 6/12 = 750000$ DA
6000000 750000	3000000 3750000 00	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية خسارة القيمة للتثبيتات العينية المعدات والأدوات الصناعية ... فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	215 2815 2915 752	512	قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/2815 + ح/2915 - ح/215 $\sum AN = MA \times T \times n = 6000000 \times 0.25 \times 2.5 = 3750000$ DA فائض قيمة = 6000000 - (00 + 3750000 + 3000000) = 750000 DA += 6000000 - 5750000 =
30000	30000	تغيرات المخزون من المواد المواد الأولية واللوازم	31	603	3-2 - بالنسبة للمخزونات : أ- إلغاء مخزون أول المدة للمواد في حساب 603
25000	25000	المواد الأولية واللوازم	603	31	ج- تثبيت مخزون آخر المدة للمواد في حساب 603
90000	90000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	601	أ- ترصيد المشتريات في حساب 601
10000	10000	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال.....	785	391	ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 25000-20000 = 5000 تخفيض 10000
6000	6000	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	785	491	4-2 - الزبائن : رياض : * الخسارة المسجلة = $0.2 \times (1.19 \div 142800) = 24000$ 60000 = $1.19 \div (71400 - 142800) = HT$ * 18000 = $0.3 \times 60000 =$ الخسارة المحتملة
2000	2000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	491	685	فريد : الدين $TTC = 142800 - (23800 + 71400) + 166600 = 119000$ * الخسارة المسجلة = $0.3 \times (1.19 \div 119000) = 30000$ 80000 = $1.19 \div (23800 - 119000) = HT$ * 32000 = $0.4 \times 80000 =$ الخسارة المحتملة
15000	15000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات خسائر القيمة عن القيم المودعة ..	591	686	5-2 - بالنسبة للقيم المودعة في البنك : الخسارة السابقة = 50000 الخسارة الحالية = 65000 الخسارة الحالية < الخسارة السابقة يتم رفع مبلغ الخسارة $DA = 60000 - 65000 = -5000$
24000	24000	الأعباء المعايينة مسبقا أقساط التأمينات	616	486	6-2 - بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : DA = 36000 * عبء الدورة القادمة = $8 \times (12 \div 3000) = 24000$
25000	25000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعايينة مسبقا تحويل	487	706	7-2 - لخدمات الأخرى المقدمة : * مبلغ الإيجار : DA = 40000 * إيجار الدورة القادمة = $5 \times (8 \div 40000) = 25000$
35000	35000	المشتريات غير المخزنة من المواد... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	408	607	8-2 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 35000
45000	45000	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات	700	418	9-2 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 45000
55000	55000		609	409	10-2 - فاتورة الإنقاص : مبلغ : $55000 = 0.1 \times 550000$