



ديسمبر 2019

المستوى: السنة الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد

المدة: 2.5 سا

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: "8 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
204	برمجيات المعلوماتية	200000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية		100000
411	الزبائن	93600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		37000
512	البنوك الحسابات الجارية	124200	

معلومات جردية:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل و تتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع تعويض بمبلغ 130000 DA.

2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال سنة 2016	ملاحظات
أيمن	105300	20% من الدين	23400	إفلاس
عماد	11700	—	5850	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
هاني			70200	يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد

❖ معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

3- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 194800 DA و يعود سبب إختلاف الرصدين إلى :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 7500 DA.

- شيك من الزبون رضا قيمته 53500 DA تم تحصيله من طرف البنك، دون إشعار المؤسسة بذلك.

- شيك سلمته المؤسسة للمورد جعفر بقيمة 42800 DA.

- شيك من الزبون عيسى بمبلغ 31100 DA قدم للبنك لتحصيله إلا أنه لم يحصل بعد.

- خدمات مصرفية قيمتها 2100 DA.

المطلوب: 1- قم بإعداد حالة التقارب.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل"، مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	1800000	
2815	إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية		300000
30	مخزونات البضائع	310000	
32	التموينات الأخرى	52000	
380	البضائع المخزنة	30000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		20000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	450000	

معلومات جردية:

1- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية تم إقتناؤها في 2013/01/02، مدتها النفعية 8 سنوات ، علما انها تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المتزايد.

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب محققة فوائض قيمة بقيمة 60000DA.

2- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 320000 DA.

3- المخزون المادي للتموينات الأخرى 55000 DA، فرق الجرد مبرر.

4- عدد الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 300 سند، و في 2016/10/25 تم التنازل عن 200 سند بشيك بنكي بقيمة 1550 DA للسند، علما أن القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية في 2016/12/31 قدرت بـ 1600 DA للسند.

المطلوب: 1- سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في دفتر يومية مؤسسة الأمل مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200000
512	البنوك الحسابات الجارية	300000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		26000
613	الإيجارات	270000	

معلومات جردية:

1- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبييت ، و تتوقع المؤسسة خسارة مبلغ 180000 DA

2- لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بقيمة 7000 DA ، و فاتورة الغاز و الكهرباء بقيمة 20000 DA.

3- الإيجارات متعلقة بسنة كاملة ابتداء من 2016/06/01

4- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنفاص التي تتضمن تخفيض بقيمة 3000 DA.

5- قبضت المؤسسة إيجار مبنى بقيمة 640000 DA للفترة من 2016/05/30 إلى 2017/09/30

6- لم تحرر المؤسسة فاتورة متعلقة بمبيعات بضائع بقيمة 200000 DA

7- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر بـ 50000 DA.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" مع بيان العمليات الحسابية.

بالتوفيق للجميع.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : "08 ن"

1. مؤونة الأخطار :

$$DA = 130\,000 - 150\,000 = -20\,000 \text{ فرق } (0,5 \text{ ن})$$

2016/12/31				
	30 000	30 000	مؤونة الأخطار	151
(ن)0,5	30 000		استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم غير جارية	783
			إنقاص مؤونة	

2. الزبائن :

$$PV_{2015} = \frac{105\,300}{1,17} \times \frac{20}{100} = 18\,000 \text{ أيمن : } (0,5 \text{ ن})$$

$$TTC = 105\,300 - 23\,400 = 81\,900 \text{ الرصيد}$$

$$HT = \frac{81\,900}{1,17} = 70\,000 \text{ الرصيد}$$

$$TVA = 70\,000 \times 0,17 = 11\,900$$

$$(0,5 \text{ ن}) \text{ فرق } = 70\,000 - 18\,000 = 52\,000$$

2016/12/31				
	52 000	52 000	خ عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل	654
	18 000	18 000	خ ق عن حسابات الزبائن	491
(ن)0,5	11 900	11 900	ر - ق - م محصل عليها	4457
	81 900		الزبائن المشكوك فيهم	416
			ترصيد دا 416	

❖ عماد :

$$(0,25 \text{ ن}) \quad PV_{2016} = \frac{11\,700 - 5\,850}{1,17} \times \frac{40}{100} = 2\,000$$

2016/12/31				
	5 850	5 850	الزبائن المشكوك فيهم	416
	5850		الزبائن	411
(ن)0,5			تحويل إلى زبون مشكوك فيه	

		//		
2 000	2 000	مخ ا ه م مؤ خ ق - أصول جارية خ ق عن حسابات الزبائن إثبات PV	416	685

❖ الزبون هاني :

حساب الدين :

$$175500 = 105300 - 23400 + \text{الدين} - 70200$$

(0,5 ن)

163 800 ين

حساب PV_{2015} :

$$37\,000 = 18\,000 + PV_{2015}$$

(0,5 ن)

$$PV_{2015} = 19\,000.00 \text{ DA}$$

(0,25 ن)

$$\text{الرصيد TTC} = 163\,800 - 70\,200 = 93\,600$$

$$PV_{2016} = \frac{93\,600}{1,17} \times 0,15 = 12\,000$$

(0,5 ن)

$$\text{فرق} = 12\,000 - 19\,000 = -7\,000$$

		2016/12/31		
7 000	7 000	ح ق عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ - أصول جارية إنقاص PV	785	491

(0,5 ن)

3. حالة التقارب البنكي : (1,5 ن)

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد مدين قبل الجرد	124 200		رصيد دائن قبل الجرد		194 800
فوائد بنكية لصالح مؤسسة	7 500		شيك للمورد جعفر	42 800	
شيك من الزبون رضا	53 500		شيك للزبون عيسى		31 100
خدمات مصرفية		2 100			
رصيد مدين بعد الجرد	183 100		رصيد دائن بعد الجرد		183 100
المجموع :	185 200	185 200	المجموع :	225 900	225 900

قيود التسوية :

		2016/12/31			
(0,5 ن)	7 500 53 500	61 000	بنوك الحسابات الجارية		512
			نواتج مالية أخرى	768	
			الزبائن	411	
			تسوية ح / 512		
		//			
(0,5 ن)	2 100	2 100	خدمات مصرفية وما شابهها		627
			البنوك الحسابات الجارية	512	
			تسوية ح / 512		

الجزء الثاني : "06 ن"

1. سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية :

		2016/10/25			
(0,5 ن)		310 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	300 000		الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	503	
			الأرباح الصافية عن عمليات تنازل عن	767	
	10 000		أصول مالية قيد التنازل		
		قيد التنازل			

$$(0,5 ن) \quad \text{تكلفة إقتناء السند} = \frac{450\,000}{300} = 1\,500.00 \text{ DA}$$

$$RC = 310\,000 - 300\,000 = -10\,000$$

2. تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 :

$A_{2016} = 1\,800\,000 \times \frac{4}{36}$ (0,5 ن)	200 000	200 000	2016/12/31		2 815	681
			مخ ا ه مؤ خ ق - أصول غير جارية			
			اهتلاك منشآت تقنية (0,5 ن) اهتلاك سنة 2016			
$\sum A_{2016} = 1\,800\,00 \times \frac{10}{36}$ + ثمن البيع = 1 800 000	200 000	1 360 000	2016/12/31		2 815	462
			الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات			
			اهتلاك منشآت تقنية			

60 000 - 500 000	1800 000		منشآت تقنية	215	
(1,5 ن)	60 000		فوائض قيمة عن خروج الأصول	752	
			المثبتة غير المالية		
			قيد التنازل		
			//		
$PV_{2016} = 0$		20 000	خ ق عن مخزونات البضائع		390
(0,5 ن)	20 000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ -	785	
			أصول جارية		
			إلغاء PV		
			2016/12/31		
55 000 - فرق الجرد		3 000	التموينات الاخرى		32
52 000 = + 3 000			المنتجات الإستثنائية لعمليات التسيير		
(1 ن)	3 000		الجاري	757	
			فرق الجرد		
			//		
		10 000	السندات، الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية		503
1600- = فارق التقييم			فارق التقييم عن الاصول المالية -		
1500) × 100			فوائض قيمة	765	
= 10 000	10 000		فارق التقييم		
(1 ن)					
الجزء الثالث : "06 ن"					
تسجيل قيود التسوية 2016/12/31 :					
			2016/12/31		
			المؤونات الأخرى للأعباء		158
180 000 - 200 000 = فرق		200 000			
= - 20 000			استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم	783	
	200 000		غير جارية		

					إنقاص مؤونة		
					//		
			20 000		مشتريات غير مخزنة من المواد	607	
	(ن 1)		7 000		مصاريف البريد والاتصالات	626	
				408			
		27 000			موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد		
					//		
			112 500		أعباء معاينة مسبقا	486	
270 000→12					أقساط التأمينات	616	
x →5					تسوية ح/ 616		
x = 270 000 × 5/12 (ن 1)		112 500					
					2016/12/31		
			3 000		الموردون المدينون	409	
					ت.ت.م المتحصل عليها	609	
	(ن 1)	3 000			تسوية فاتورة إنقاص		
					//		
			200 000		الزبائن - المنتوجات لم تعد بعد	418	
					المبيعات من البضائع	700	
	(ن 1)	200 000			//		
			24 000		مخ ا هـ مؤ خ ق - أصول مالية	686	
فرق 50 000-26 000					خ ق عن القيم المودعة في البنوك و		
	(ن 1)	24 000			المؤسسات المالية	591	
					زيادة خ ق		