

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية: صالحى عبد القادر

المستوى والشعبة: الثالثة تسيير واقتصاد

السنة الدراسية: 2021/2020

إختبار الفصل الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

المدة : 03 ساعات

الجزء الأول (06 نقاط)

الملحق رقم (1): وضعية المخزونات

المخزونات	المبلغ الإجمالي	خسارة القيمة في 2011/12/31	سعر البيع المحتمل في 2012/12/31
البضاعة A	110000	15000	90000
البضاعة B	130000	25000	110000
البضاعة C	190000	10000	190000
البضاعة D	80000	10000	70000

الملحق رقم (2):

أ- يوجد في حافظة سندات المؤسسة نوعين من سندات المساهمة :

النوع	تاريخ الشراء	العدد	سعر شراء السند	السعر في البورصة 2011-12-31	السعر في البورصة 2012-12-31
A	2011-08-01	80	100	95	95
B	2012-04-15	50	160	—	160

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-18 على 50 سند من نوع A بمبلغ إجمالي قدره 4900 دج بشيك بنكي رقم 117 ولم يسجل المحاسب أي قيد .

ب- تتلخص وضعية الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية كمايلي:

النوع	العدد	سعر شراء السند	السعر في البورصة 2011-12-31	السعر في البورصة 2012-12-31
ح/503	100	80	75	—

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-12 على كل السندات وسجل المحاسب القيد التالي في التاريخ التنازل :

512	حسابات البنوك الجارية	7000	2012-12-12
503	الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية	7000	

المطلوب:

(1) سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة (النوع A)

(2) سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى

(3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31

الجزء الثاني (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة " الفلاح " التجارية تحصلنا على المعلومات التالية :

- النتيجة الصافية للسنة المالية تساوي 9000000^{DA} .
- الضريبة على النتائج العادية 25% بينما النتيجة غير العادية معدومة .
- الأعباء المالية تمثل 60% من المنتوجات المالية حيث أن النتيجة المالية تساوي 2000000^{DA} .
- إجمالي فائض الاستغلال يعادل 85% من النتيجة العملياتية .
- مجموع أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم يساوي 750000^{DA} بحيث تمثل الضرائب والرسوم 55% من المجموع .
- المنتوجات العملياتية الأخرى تساوي 150000^{DA} .
- إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات تساوي 400000^{DA} .
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 4 مرات مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة .
- إنتاج السنة المالية يساوي 2520000^{DA} .
- القيمة المضافة تساوي 1600000^{DA} .
- استهلاك السنة المالية يظم المشتريات المستهلكة والخدمات الخارجية الأخرى
- النتيجة المالية تمثل ضعف الخدمات الخارجية الأخرى

المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة .
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية إذا علمت أن :
 - المنتوجات العملياتية الأخرى تتضمن ح/752 بقيمة 50000
 - الأعباء العملياتية الأخرى تتضمن ح/652 بقيمة 120000^{DA}
 - الأعباء المالية تتضمن ح/665 بقيمة 90000^{DA} و ح/667 بقيمة 110000^{DA}
 - المنتوجات المالية تتضمن ح/765 بقيمة 150000^{DA} و ح/767 بقيمة 180000^{DA}

الجزء الثالث (08 نقاط)

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف المؤسسة بقيمة 1200000^{DA} مدتها النفعية 5 سنوات ، قيمتها المتبقية معدومة ، تهلك وفق أسلوب الإهلاك الخطي .

بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل لمعدات النقل تُقدر ب : 550000^{DA} .

بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن معدات النقل محققة فائض قيمة ب 31000^{DA} ولم يُسجل المحاسب أي قيد .

المطلوب :

- (1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .
- (2) إعداد مخطط الإهلاك إلى غاية تاريخ التنازل .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثانيا : بعد الجرد المادي لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

1) وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20%	119000	-
يونس	476000	30%	238000	إفلاس مؤكد

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

2) حالة التقارب البنكي :

في 2017/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 299000 DA ، بينما أظهر الكشف المرسل من البنك (BNA) رسيدا دائنا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة .
- شيك رقم 3456 قدمته المؤسسة للمورد عبد النور بمبلغ 50000 DA لم يُقَمْ بتحصيله .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14800 DA .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA .
- اقتطاع مبلغ 43000 DA من حساب المؤسسة بسبب عدم تسديد الزبون كمال قيمة كمبيالة رقم 23 قامت المؤسسة بخصمها سابقا .
- شيك رقم 5678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه المؤسسة للتحصيل .

3) التسويات الأخرى :

- بتاريخ 2018/04/01 قبضت المؤسسة مبلغ 120000 DA بشيك بنكي على تأجيرها مخازن لمدة سنة ونصف.
- لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات لمنتجات تامة الصنع بمبلغ 360000 DA .
- لم تستلم المؤسسة بعد ما يلي :
 - مشتريات مواد أولية بمبلغ 135000 DA علماً أنّ الفاتورة وصلت .
 - فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 21300 DA .
 - فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000 DA .

المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

الجزء الأول
الملحق رقم (2): وضعية المخزونات
البضاعة A: زيادة في خسارة القيمة 0.5

685	390	د/مخصصات الإهلاكات والمؤنات و خسائر القيمة - أ ج د/ خسائر القيمة عن مخزون البضائع	5000	5000
-----	-----	--	------	------

البضاعة B: تخفيض خسارة القيمة 0.5

390	785	د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع د/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤنات - أ ج	5000	5000
-----	-----	--	------	------

البضاعة C: إلغاء خسارة القيمة 0.5

390	785	د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع د/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤنات - أ ج	10000	10000
-----	-----	--	-------	-------

البضاعة D : لا نسجل أي قيد 0.5

الملحق رقم 5 :- سندات المساهمة :

- القيمة المحاسبية : $5000 = 100 \times 50$

- خسارة قيمة سندات المساهمة بتاريخ 2011-12-31 : $250 = (100-95)50$

- سعر بيع السندات : 4900 دج

- نتيجة التنازل : $4900 + 250 - 5000 = 150$ دج ربح 1.5 ن

512	296	ب ح ج خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالإستغلال مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية (التنازل على 50 سند بشيك بنكي)	4900 250	5000 150
-----	-----	--	-------------	-------------

الأسهم الأخرى المخولة او السندات المخولة حقا في الملكية : 01 ن

512	667	2012-12-31 الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية (تسجيل قيد المكمل للتنازل عن 100 سند U)	7000 500	7500
-----	-----	--	-------------	------

السندات الباقية من A : $80 - 50 = 30$ سند خ ق 2011 $30 \times (100 - 95) = 150$ دج

خ ق 2012 $30 \times (100 - 95) = 150$ دج لا يوجد تسجيل محاسبي 1 ن

السندات B : خ ق 2012 $50 \times (160 - 160) = 0$ لا توجد خسارة قيمة ولا يوجد تسجيل 0.5 ن

الجزء الثاني

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة: 0.25 لكل عملية

○ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$900000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + 0$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 DA

○ النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$200000 = \text{المنتوجات المالية} - 0.6$

$200000 = 0.4$ المنتوجات المالية

المنتوجات المالية = $200000 \div 0.4 = 500000 \text{ DA}$

○ الأعباء المالية = 0.6 المنتوجات المالية

الأعباء المالية = $500000 \times 0.6 = 300000 \text{ DA}$

○ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج

$900000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - 25,0$

$900000 = 0,75$ النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب = $900000 \div 0,75 = 1200000 \text{ DA}$

○ الضرائب على النتائج = $0,25$ النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج = $1200000 \times 0,25 = 300000 \text{ DA}$

○ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية

$1200000 = \text{النتيجة التشغيلية} + 200000$

النتيجة التشغيلية = $1200000 - 200000 = 1000000 \text{ DA}$

○ إجمالي فائض الإستغلال = $0,85 \times \text{النتيجة التشغيلية}$

إجمالي فائض الإستغلال = $1000000 \times 0,85 = 850000 \text{ DA}$

○ مصاريف المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 750000

حيث: الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $0,55 \times \text{المجموع}$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $750000 \times 0,55 = 412500$ DA.

ومنه: مصاريف المستخدمين = $0,45 \times$ المجموع

مصاريف المستخدمين = $750000 \times 0,45 = 337500$ DA.

- النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الإستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
- $1000000 = 850000 + 150000 - 4$ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + 400000
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = $5 \div 400000 = 80000$ DA.
- الأعباء العملياتية الأخرى = $4 \times 80000 = 320000$ DA.
- القيمة المضافة للإستغلال = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية
- $1600000 = 2520000 -$ إستهلاك السنة المالية
- إستهلاك السنة المالية = $1600000 - 2520000 = 920000$ DA.
- إستهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية الأخرى
- $920000 =$ المشتريات المستهلكة + 100000
- المشتريات المستهلكة = $920000 - 100000 = 820000$ DA.

البيان	2 ن	السنة N	ر/ح
المبيعات والمنتجات الملحقة	70	2520000	
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن	72	-	
الإنتاج المثبت	73	-	
إعانات الاستغلال	74	-	
إنتاج السنة المالية	01	2520000	
المشتريات المستهلكة	60	820000	
الخدمات الخارجية الأخرى	62	100000	
إستهلاك السنة المالية	02	920000	
القيمة المضافة للاستغلال	03	1600000	
أعباء المستخدمين	63	412500	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	337500	
إجمالي فائض الاستغلال	04	850000	
المنتجات العملياتية الأخرى	75	150000	
الأعباء العملياتية الأخرى	65	320000	
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68	80000	
إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	78	400000	
النتيجة العملياتية	05	1000000	
المنتجات المالية	76	500000	
الأعباء المالية	66	300000	
النتيجة المالية	06	200000	
النتيجة العادية قبل الضرائب	07	1200000	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695	300000	
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	692	-	
مجموع منتوجات الأنشطة العادية		3570000	
مجموع أعباء الأنشطة العادية		2670000	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	08	900000	
النتيجة غير العادية	09	-	
النتيجة الصافية للسنة المالية	10	900000	

2 - حساب قدرة التمويل الذاتي: إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	1 ن	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية		900000	
مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		80000	
نواقص القيمة عن خروج أصول مثبته غير مالية		120000	
فارق التقويم عن أصول مالية - نواقص القيمة -		90000	
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		110000	
إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات			400000

50000		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
150000		فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة -
180000		الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
	520000	قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث

أولاً : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

(1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 5 \div 100 = 20\%$

$$\text{DA} \sum \text{An} = \text{MA} \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{DA VNC} = \text{MA} - \sum \text{An} = 1200000 - 600000 = 600000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{DA PV} = \text{VNC} - \text{PVN} = 600000 - 550000 = 50000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل : (1 ن)

$$\text{DA An} = \text{MA} \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000$$

$$\text{DA An} = \text{MA} \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000$$

VNC	PV	$\sum \text{An}$	An	MA	N
1080000	-	120000	120000	1200000	2014
840000	-	360000	240000	1200000	2015
550000	50000	600000	240000	1200000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
330000	-	820000	220000	550000	2017
220000	-	930000	110000	330000	2018

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$31000 = \text{مبلغ البيع} + 930000 + 50000 - 1200000$$

$$31000 = \text{مبلغ البيع} - 220000$$

$$\text{مبلغ البيع} = 220000 + 31000 = 251000 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

110000	110000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك (0,25 ن)	28182	681
1200000	251000 930000 50000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة عن معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عمليات مع ت ربح (0,5 ن)	2182 752	512 28182 29182

ثانياً : وضعية الزبائن ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

(1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة (0,5 ن)			حساب البنك لدى المؤسسة (0,5 ن)		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
الرصيد قبل الجرد			الرصيد قبل الجرد	299000	310600
تحويل حسابي من الزبون			75000		
خدمات مصرفية			1200		84000
فوائد بنكية دائنة			43000		
كمبيالة مسحوبة ر 23			344600		
الرصيد بعد الجرد (رم)			388800		
المجموع			388800		394600

(2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : الزبائن المشكوك فيهم : الزبون يوسف :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 0,2 \times (1,19 \div 119000) = 0,2 \times 100000 = 20000 \text{ DA}$$

تلغى خسارة القيمة ويحول الزبون يوسف إلى زبون عادي . (0,25 ن)

الزبون يونس :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 0,3 \times (1,19 \div 476000) = 0,3 \times 400000 = 120000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد (TTC)} = 238000 - 476000 = 238000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA)} = 38000 \text{ DA} = 200000 - 238000$$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة : (0,25 ن)

200000 – 120000 DA = 80000 (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر) (0,25 ن)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000)$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

119000	119000	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون يوسف إلى زبون عادي (0,25 ن)	416	411
20000	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف (0,25 ن)	785	491
238000	120000 80000 38000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون يونس (0,25 ن)	416	491 654 4457
595000	595000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه (0,25 ن)	411	416
100000	100000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق – أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون عمر (0,25 ن)	491	685

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

75000 14800	89800	بنوك الحسابات الجارية الزبائن المنتجات المالية الأخرى تسوية حساب 512 (0,25 ن)	411 768	512
1200	1200	الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512 (0,25 ن)	512	627
43000	43000	موردو: السندات الواجب دفعها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512 (0,25 ن)	512	403
60000	60000	تحويل المنتج المعايين مسبقا (0,25 ن)	487	706
135000	135000	المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381 (0,25 ن)	381	371
21300	1300	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حساب 607 (0,25 ن)	408	607
17200	17200	الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات فاتورة الإنقاص (0,25 ن)	609	409
360000	360000	الزبائن : المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات التامة تسوية حساب 701 (0,25 ن)	701	418