

الجزء الاول 06 نقاط

**السند 01** من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" التجارية قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على ما يلي:  
تتلخص في الجدول التالي (تطبق المؤسسة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها): 1.

| المخزونات        | المخزون المحاسبي 2020/12/31 |           | المخزون المادي 2020/12/31 |             | خسارة قيمة | سعر السوق 2020 |
|------------------|-----------------------------|-----------|---------------------------|-------------|------------|----------------|
|                  | المبلغ                      | الكمية    | الكمية                    | طبيعة الفرق |            |                |
| البضائع          | 320000 دج                   | 1600 وحدة | 1500 وحدة                 | غير مبرر    | 20000 دج   | 190 دج         |
| التموينات الأخرى | 75000 دج                    | 500 وحدة  | 600 وحدة                  | مبرر        | 5000 دج    | 135 دج         |

**المطلوب :** قدم التسويات اللازمة في 2020/12/31

**السند 02** بتاريخ قبل الجرد في 2020/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية من مؤسسة النور: القيم المنقولة للتوظيف تم اقتناءها خلال السنة وتتكون من:

| ر. ح | العدد | تكلفة الاقتناء | الوضعية في 2020/12/31                                                                                                                                                    |
|------|-------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 503  | 300   | 1500 دج/للسند  | قدرت قيمتها السوقية 1450 دج/للسند                                                                                                                                        |
| 506  | 400   | 800 دج/للسند   | تنازلت المؤسسة عن 150 سند في 2020/12/5 بسعر 870 دج/للسند بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد خاص بالعملية لغاية تاريخ الجرد. قدرت القيمة السوقية للسندات المتبقية بـ 900 دج/للسند. |

**المطلوب :** قدم التسويات اللازمة بتاريخ 2020/12/31

**السند 03:** نشب نزاع بين المؤسسة وأحد العمال سنة 2018 وقد عينت من أجله مؤونة أخطار بمبلغ 150000 دج. وبتاريخ 2019/12/31 تبين للمؤسسة أن مخصص المؤونة يجب تخفيضه بمبلغ 20000 دج. وبتاريخ 2020/12/10 فصلت المحكمة لصالح العامل وسددت له المؤسسة مبلغ 130000 دج بشيك بنكي. ولم يسجل المحاسب أي قيد.

✓ سددت المؤسسة تأمينات على معدات النقل بمبلغ 200000 دج بتاريخ 2020/11/1 للفترة بين 2020/11/15 إلى غاية 2021/02/15 بشيك بنكي.

✓ بتاريخ 2020/12/1 قبضت المؤسسة مبلغ تأجير أحد مستودعاتها نقدا بمبلغ 90000 دج للفترة بين 2020/12/1 إلى 2021/3/1

**الطلوب :** قدم التسويات اللازمة في 2020/12/31

**الجزء الثاني : ( 06 نقاط )** المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الفتح الإنتاجية في 2014/12/31

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>405000^{DA}</math> .<br/> النتيجة المالية = <math>14000^{DA}</math> - .<br/> المنتجات المالية = <math>15000^{DA}</math> .<br/> استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات = <math>130000^{DA}</math><br/> الأعباء العملياتية الأخرى = <math>25000^{DA}</math> .<br/> المنتجات العملياتية الأخرى = <math>30000^{DA}</math><br/> مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = <math>210000^{DA}</math></p> | <p>ح/د 73 و ح/د 74 = 0<br/> مبيعات من المنتجات = <math>2000000^{DA}</math><br/> مشتريات مستهلكة = <math>750000^{DA}</math><br/> خدمات خارجية = 3 مرات خدمات خارجية أخرى .<br/> إنتاج مخزن = <math>100000^{DA}</math> - .<br/> نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 0,25 ،<br/> وبالنسبة للدولة = 0,13</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**العمل المطلوب :**

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة

(2) احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن :

- ح/د 752 =  $18000^{DA}$  ، ح/د 765 =  $1000^{DA}$  ، ح/د 767 =  $6000^{DA}$
- ح/د 652 =  $12000^{DA}$  ، ح/د 665 =  $3000^{DA}$  ، ح/د 667 =  $16000^{DA}$

(3) احسب التمويل الذاتي علما أن المؤسسة توزع 30 % من الأرباح على الشركاء.

## الجزء الثالث ( 08 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ألف " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رقم  | البيان                                | مدين    | دائن   |
|------|---------------------------------------|---------|--------|
| 204  | برمجيات المعلوماتية وما شابهها        | 700000  |        |
| 218  | معدات النقل                           | 2100000 |        |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها |         | 280000 |
| 2818 | اهتلاك معدات نقل                      |         | 565000 |
| 411  | الزبائن                               | 175500  |        |
| 416  | الزبائن المشكوك فيهم                  | 260910  |        |
| 491  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن        |         | 35000  |

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

الملحق (01): أ- برمجيات المعلوماتية تم شراؤها عند تاريخ إنشاء المؤسسة وتهلك خطيا بمعدل 10%

ب- معدات النقل : تتكون من :

| العناصر      | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة      | ملاحظات                 |
|--------------|----------------|--------------------|-------------------------|
| سيارة سياحية | 350000         | بداية نشاط المؤسسة | البيع في 2011/07/02 (*) |
| حافلة        | 950000         | 2009/06/30         | -                       |
| شاحنة        | 800000         | 2011/10/03         | -                       |

(\*) تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية " رنو " بمبلغ 150000 DA بواسطة شيك بنكي والمحاسب لم يسجل

العملية بعد.

الملحق رقم (2): حالة الديون المشكوك فيها و خسارة القيمة.

| الزبائن | قيمة الدين TTC | خسارة القيمة في 2010/12/31 | التسديد خلال 2011 | ملاحظات في 2011/12/31          |
|---------|----------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|
| احمد    | 105300         | 17000                      | 40950             | الخسارة المحتملة 30% من الرصيد |
| علي     | 81900          | 9000                       | 11700             | يحتل تسديد 85% من الدين        |
| صالح ؟  | ؟              | ...؟...                    | 14040             | حالة افلاس نهائي               |

العمل المطلوب:

أولاً: انطلاقاً من الملحق رقم (1) :

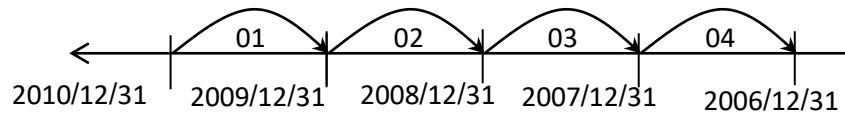
- 1) اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
- 2) اوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
- 3) سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية.
- 4) أحسب وسجل إهلاكات دورة 2011 ( برمجيات – حافلة- الشاحنة)

ثانياً: انطلاقاً من الملحق رقم (2):

- أنجز قيود تسوية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم.

## الجزء الثالث

**1- إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة** من المعطيات برمجيات المعلوماتية وما شابهها تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة لذلك يكفي حساب عمرها التشغيلي بالعلاقة التالية :  $\sum A = V_0 \times T \times n$  حيث  $n$  تمثل العمر الانتاجي و منه بالتعويض نجد :  $280000 = n \times 0.1 \times 700000 = 280000$   $n = 4$  سنوات



2006/12/31 هي نفسها 2007/01/02 و هو تاريخ نشأة المؤسسة . 0.5 ن

**2- معدل الاهتلاك المشترك:**

نعلم أن مجموع الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة هو مجموع الاهتلاك المتراكم للسيارة السياحية والحافلة اي ان :

$$\sum A = V_{01} \times T \times n_1 + V_{02} \times T \times n_2$$

بالتعويض العددي نجد :

$$565000 = 350000 \times 4 \times T + 950000 \times 1.5 \times T$$

$$565000 = 2825000 \times T$$

$$T = 565000 / 2825000 = 0.2 = 20\% \quad 0.5 \text{ ن}$$

**3 - تسجيل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية .**

الاهتلاك المكمل من 2011/01/02 الى 2011/07/02

$$\text{الاهتلاك المكمل} = (350000) \times 0.2 \times 12/6 = 35000 \text{ دج} \quad \leftarrow 0.25 \text{ ن}$$

الاهتلاك المتراكم من 2007/01/02 الى 2011/07/02

$$\text{الاهتلاك المتراكم} = 350000 \times 0.2 \times 4.5 = 315000 \text{ دج} \quad \leftarrow 0.25 \text{ ن}$$

**للقيد الاول .** **للقيد الثاني .**

|                  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                    |            |              |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| 35000            | 35000            | 2011/12/31<br>مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الاصول غير الج<br>اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية<br>( تسجيل الاهتلاك / المكمل ) 0.5 ن                                                                                 | 2815       | 681          |
| 350000<br>115000 | 315000<br>150000 | 2011/12/31<br>اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية<br>البنوك الحسابات الجارية<br>المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية<br>فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير العينية<br>تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة 01 ن | 215<br>752 | 28182<br>512 |

#### 4- حساب و تسجيل إهلاكات دورة 2011 ( برمجيات – حافلة- الشاحنة)

$$\text{البرمجيات} = \boxed{70000} \text{ DA} = 1 \times 0.1 \times 700000 \times 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{الحافلة :} \quad \boxed{190000} \text{ DA} = 1 \times 0.2 \times 950000 \times 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{الشاحنة :} \quad \boxed{40000} \text{ DA} = 3/12 \times 0.2 \times 800000 \times 0.25 \text{ ن}$$

|        |        |                                                           |      |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------|------|-----|
|        |        | 2011/12/31                                                |      | 681 |
| 70000  | 300000 | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الاصول غير الج | 2804 |     |
| 230000 |        | إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها                      | 2818 |     |
|        |        | إهلاك معدات النقل                                         |      |     |
|        |        | 1 ن ( تسجيل إهلاك الدورة 2011 )                           |      |     |

ثانيا : أنجاز قيود تسوية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم.

#### حساب قيمة دين الزبون صالح

قيمة دين صالح = قيمة الزبائن المشكوك فيهم + التسديدات – قيمة الزبون احمد – قيمة دين علي

$$\text{قيمة دين صالح} = 260910 + 40950 + 11700 + 14040 - 105300 - 81900 = \boxed{140400} \text{ 0.5 ن}$$

$$\text{خسارة القيمة للزبون صالح} = 35000 - 17000 - 9000 = \boxed{9000} \text{ 0.25 ن}$$

$$\text{الرصيد في 2012/12/31 متضمن الرسم} = 140400 - 14040 = 126360$$

$$\text{الرصيد في 2012/12/31 خارج الرسم} = 1.17 \div 126360 = 108000 \text{ المبلغ غير قابل للتحصيل}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ الغير قابل للتحصيل} = 0.17 \times 108000 = 18360$$

$$\text{الخسارة الحقيقية اكبر من المكونة ب :} \quad 99000 = 9000 - 108000$$

|        |       |                                           |     |      |
|--------|-------|-------------------------------------------|-----|------|
|        | 99000 | د/خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل |     | 654  |
|        | 9000  | د/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن         |     | 491  |
|        | 18360 | د/رسم على ق م محصل                        |     | 4457 |
| 126360 |       | د/زبائن مشكوك فيهم                        | 416 |      |
|        |       | ترصيد حساب الزبون صالح 1 ن                |     |      |

#### الزبون احمد

$$\text{الرصيد في 2011/12/31 متضمن الرسم} = 105300 - 40950 = 64350$$

$$\text{الرصيد في 2011/12/31 خارج الرسم} = 1.17 \div 64350 = 55000$$

$$\text{خسارة القيمة في 2011/12/31} = 16500 = 55000 \times 0.3$$

$$\text{انقاص خسارة القيمة} = 17000 - 16500 = 500 \text{ 0.5 ن}$$

|  |     |                                  |  |     |
|--|-----|----------------------------------|--|-----|
|  | 500 | د/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن |  | 491 |
|--|-----|----------------------------------|--|-----|

|     |  |                                                                                               |     |
|-----|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 500 |  | ح/ إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ج<br>انقاص خسارة قيمة الزبون احمد 0.5 ن | 785 |
|-----|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

الزبون علي

الرصيد في 2011/12/31 متضمن الرسم = 81900 - 11700 = 70200

الرصيد في 2011/12/31 خارج الرسم =  $70200 \div 1.17 = 60000$

خسارة القيمة في 2012/11/31 =  $60000 \times 0.15 = 9000$

الخسارة المكونة = الخسارة المحتملة وبالتالي لا يسجل أي قيد . 0.5 ن

## الجزء الثاني

- حساب النتائج حسب الطبيعة:

| المبالغ | البيان                                         |
|---------|------------------------------------------------|
| 2000000 | مبيعات من المنتجات (70)                        |
| 100000- | إنتاج مخزن (72)                                |
| 1900000 | إنتاج السنة المالية                            |
| 750000  | المشتريات المستهلكة (60)                       |
| 150000  | خدمات خارجية (61)                              |
| 50000   | خدمات خارجية أخرى (62)                         |
| 950000  | استهلاك السنة المالية                          |
| 950000  | القيمة المضافة للاستغلال                       |
| 237500  | أعباء المستخدمين (63)                          |
| 123500  | ضرائب ورسوم (64)                               |
| 589000  | إجمالي فائض الاستغلال                          |
| 30000   | المنتجات العملية الأخرى (75)                   |
| 25000   | الأعباء العملية الأخرى (65)                    |
| 210000  | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (68) |
| 130000  | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات (78)        |
| 514000  | النتيجة العملية                                |
| 15000   | المنتجات المالية (76)                          |

|         |                                                 |
|---------|-------------------------------------------------|
| 29000   | الأعباء المالية(66)                             |
| 14000-  | النتيجة المالية = ( ح / 76 - ح / 66 )           |
| 500000  | النتيجة العادية قبل الضريبة                     |
| 95000   | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية ( 695 ) |
| 2075000 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية                   |
| 1670000 | مجموع أعباء الأنشطة العادية                     |
| 405000  | النتيجة الصافية للأنشطة العادية                 |

#### قدرة التمويل الذاتي :

| بيان                               | المبالغ + | المبالغ - |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| النتيجة الصافية للسنة المالية      | 405000    |           |
| مخصصات الاهتلاكات و.م              | 210000    |           |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات |           | 130000    |
| ح/752                              |           | 18000     |
| ح/652                              | 12000     |           |
| ح/665 + ح/667                      | 19000     |           |
| ح/765 + ح/767                      |           | 7000      |
| قدرة التمويل الذاتي                | 491000    |           |

$$\text{التمويل الذاتي} = \text{ق. ت. الذاتي} - \text{الأرباح الموزعة} = 4919000 - 0.3 \times 405000 = 369500^{\text{DA}}$$

#### الجزء الاول

##### تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31:

**السند رقم (01): المخزونات:** تطبق المؤسسة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها:

$$\text{تكلفة شراء الوحدة لمخزونات البضائع} = \frac{320000}{1600} = 200 \text{ دج.} \quad 0.25.$$

$$\text{تكلفة شراء الوحدة للتموينات الأخرى} = \frac{75000}{500} = 150 \text{ دج.} \quad 0.25$$

| المخزونات | المخزون المحاسبي | المخزون المادي | فرق الجرد | طبيعته   | خ ق 2019 | سعر سوق 2020 | خ ق 2020 | الاجراء      |
|-----------|------------------|----------------|-----------|----------|----------|--------------|----------|--------------|
| حساب 30   | 320000           | 300000         | 20000-    | غير مبرر | 20000    | 190          | 15000    | استرجاع 5000 |
| حساب 32   | 75000            | 90000          | 15000+    | مبرر     | 5000     | 135          | 9000     | رفع ب 4000   |

|     |                                    |                              |       |
|-----|------------------------------------|------------------------------|-------|
| 657 | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري | 20000                        | 20000 |
| 30  | مخزونات البضائع                    | 0.25 (فرق جرد سالب غير مبرر) | 20000 |

|       |       |                                                                                                                                            |     |     |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 15000 | 15000 | تموينات أخرى<br>التموينات الأخرى<br>0.25 (فرق جرد موجب مبرر)                                                                               | 602 | 32  |
| 5000  | 5000  | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات – أ جارية<br>0.25(تخفيض خسارة القيمة عن مخزونات البضائع) | 785 | 390 |
| 4000  | 4000  | مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – اصول جارية<br>خسائر القيمة عن التموينات الأخرى<br>0.25 (رفع خسارة القيمة عن التموينات الأخرى) | 392 | 685 |

### تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

|        |        |                                                                                       |     |     |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 130000 | 130000 | أعباء المستخدمين<br>بنوك الحسابات الجارية<br>(دفع تعويض للعامل)<br>0.25               | 512 | 63  |
| 130000 | 130000 | مؤونة الأخطار<br>أعباء المستخدمين<br>( ترصيد المؤونة و العبء )<br>0.25                | 63  | 151 |
| 100000 | 100000 | الأعباء المعاينة مسبقا<br>أقساط التأمينات<br>( تحويل الأعباء المعاينة مسبقا )<br>0.25 | 613 | 486 |
| 60000  | 60000  | تقديم خدمات أخرى<br>منتجات معاينة مسبقا 0.25<br>(تحويل المنتجات المعاينة مسبقا)       | 487 | 706 |

0.5 على طريقة الحساب

### 1- تسجيل عملية التنازل عن السندات:

أ- قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

|        |        |                                   |     |     |
|--------|--------|-----------------------------------|-----|-----|
| 120000 | 130500 | 0.5                               | 506 | 512 |
| 10500  |        |                                   | 767 |     |
|        |        | تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض |     |     |

ثمن البيع = 150 \* 870 = 130500 دج.

تكلفة إقتناء 150 سند = 150 \* 800 = 120000 دج

0.5

نتيجة التنازل = ثمن البيع - تكلفة الاقتناء

$$120000 - 130500 =$$

$$10500 \text{ دج (ح/767).}$$

ب- تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة ح/26: 1.25 ن

|       |       | 2015/12/31                        |    |     |
|-------|-------|-----------------------------------|----|-----|
|       | 39600 |                                   |    | 512 |
|       | 8400  | 0.75                              |    | 296 |
|       | 3600  |                                   |    | 667 |
| 51600 |       |                                   | 26 |     |
|       |       | تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض |    |     |

$$\text{ثمن البيع} = 120 * 330 = 39600 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2013/12/31} = 120 * 70 = 8400 \text{ دج.}$$

0.25

$$\text{تكلفة الحيابة} = 120 * 430 = 51600 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{ثمن البيع} + \text{خ ق} - \text{تكلفة الحيابة}$$

$$39600 + 3600 - 8400 = 51600$$

$$= 3600 - (\text{ح/667})$$

2- تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2015/12/31:

أ- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية: 0.75 ن

|       |       | 2015/12/31             |     |     |
|-------|-------|------------------------|-----|-----|
|       | 15000 |                        |     | 665 |
|       |       | 0.5                    | 503 |     |
| 15000 |       | تسجيل خسارة قيمة ح/503 |     |     |

$$\text{نواقص قيمة} = \text{تكلفة الحيابة} - \text{القيمة السوقية} = (1500 - 1450) * 300 = 15000 \text{ دج}$$

ب- السندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل: 0.75 ن

|       |       | 2015/12/31             |     |     |
|-------|-------|------------------------|-----|-----|
|       | 25000 |                        |     | 506 |
|       |       | 0.5                    | 765 |     |
| 25000 |       | تسجيل خسارة قيمة ح/503 |     |     |

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 400 - 150 = 250 \text{ سند.}$$

$$\text{فوائض قيمة} = (900 - 800) * 250 = 25000 \text{ دج.}$$