

التاريخ: 2021/11/28

المدة: 02 س

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3ت إ

## اختبار الفصل الأول

### الموضوع:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة (الغرب) بتاريخ 2018/12/21 استخرجنا الأرصدة التالية:

| رح   | اسم الحساب                             | مدين    | دائن   |
|------|----------------------------------------|---------|--------|
| 151  | مؤونة الا خطأ                          |         | 60000  |
| 204  | برمجيّات معلوماتيّة                    | ؟       |        |
| 215  | معدّات صناعيّة                         | 1200000 |        |
| 2804 | اهتلاك برمجيّات معلوماتيّة             |         | 320000 |
| 2815 | اهتلاك معدّات صناعيّة                  |         | 720000 |
| 2915 | خسارة قيمة م صناعيّة                   |         | 8000   |
| 31   | مواد أوليّة                            | 400000  |        |
| 355  | منتجات مصنّعة                          | 700000  |        |
| 391  | خسارة قيمة المواد الأوليّة             |         | 70000  |
| 395  | خسارة قيمة المنتجات المصنّعة           |         | 40000  |
| 411  | الرّبائن                               | 25000   |        |
| 416  | الرّبائن المشكوك فيهم                  | 152430  |        |
| 419  | خ/ قيمة الرّبائن المشكوك فيهم          |         | 50100  |
| 503  | الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكيةّة | 80000   |        |
| 706  | تقديم الخدمات الأخرى                   |         | 360000 |

### المعلومات الجردية:

- 1) مؤونة الاخطار بنزاع من أحد العمّال وتوقع المؤسسة خسارة القضية بمبلغ 75000 دج.
- 2) البرمجيّات المعلوماتيّة تمّ اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02: مدّتها 05 سنوات (اهتلاك متناقص).
- 3) المعدّات والأدوات الصّناعيّة تهلك خطيًا بمعدل 10 % سنويا، حيث تمّ اقتناؤها بتاريخ انشاء المؤسسة و في 2018/26/28 تنازلت المؤسسة بشيك عن آلة صناعيّة قيمتها الأصليّة 200000 دج محققا فائض

- قيمته 50000 دج، علماً أنَّ خسارة القيمة المسجلة بتاريخ 2017/12/31 تخصُّ الآلة المتنازل عنها فقط.
- بينما باقي المعدَّات قدِّرت قيمتها السُّوقيَّة في 2018/12/31: 210000 دج.
- (4) أعطى الجرد المادِّي للمواد الأوَّليَّة بقيمة 350000 دج وتبيَّن أنَّ الفرق غير مبرَّر، كم قدِّرة القيمة السُّوقيَّة للمواد بتاريخ 2018/12/31 قيمة 270000 دج.
- (5) أصبحت خسارة القيمة للمنتجات المصنَّع بدون هدف.
- (6) لتكن المعلومات التَّالية المتعلِّقة بالرِّبائن، علماً أنَّ الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

| الملاحظات                   | تسديدات 2018 | خ/القيمة 2017 | مبلغ الدَّيْن | الرِّبائن |
|-----------------------------|--------------|---------------|---------------|-----------|
| إفلاس نهائي                 | .....        | 11100         | 66045         | توفيق     |
| سوف يسدد كل ما عليه         | 6435         | 50 %          | 92820         | إسلام     |
| احتمال تسديد 70 % من الرصيد | 1200         | .....         | 25000         | محمد      |

- (6) بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسَّسة عن نصف الأسهم الأخرى بمبلغ 45000 دج.
- (7) أجَّرت المؤسَّسة مخزناً لأحد المؤسَّسات لمُدَّة 08 أشهر بـ 45000 دج للشَّهر الواحد بداية من 2018/10/01.
- (8) لم تستلم المؤسَّسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصَّة بالثلاثي الأخير 15000 دج.
- المطلوب:**

- (أ) تحديد تاريخ إنشاء المؤسَّسة.
- (ب) حساب القيمة الأصليَّة لبرمجيَّات معلوماتيَّة.
- (ج) تسجيل عمليَّة التَّنازل عن الآلة الصِّناعيَّة.
- (د) تسجيل قيود التَّسوية الضَّرورية بتاريخ 2018/12/31.

**بالتَّوفيق للجميع**

2021/2022

التصحيح النموذجي

المادة: محاسبة

القسم 3

الفصل الأول

$$113000 = 137000 - 250.000 = \text{بعر البيع}$$

قيود التسوية

151

|       |       |     |     |
|-------|-------|-----|-----|
| 15000 | 15000 | 683 | 151 |
|-------|-------|-----|-----|

204

$$A = VNC \times 0,4$$

$$VNC = 800.000 - 320.000 = 480.000$$

$$A = 480.000 \times 0,4 = 192000$$

|        |        |     |      |
|--------|--------|-----|------|
| 192000 | 192000 | 681 | 2804 |
|--------|--------|-----|------|

215

الخاتمة الباقية

$$VC = 1800000 - 200000 = 1600000$$

$$A_{2018} = 1600.000 \times 0,1 = 160.000$$

$$EA_{12} = 160.000 \times 7 = 700.000$$

$$VNC_{18} = 1600.000 - 700.000 = 900.000$$

$$PV = 900.000 - 20.000 = 70.000$$

|         |         |     |      |
|---------|---------|-----|------|
| 100.000 | 170.000 | 681 | 2815 |
| 70.000  |         |     | 2915 |

31

$$400.000 - 350.000 = \text{فرق الجرد}$$

$$50000 - =$$

|       |       |     |    |
|-------|-------|-----|----|
| 50000 | 50000 | 657 | 31 |
|-------|-------|-----|----|

$$PV = 350.000 - 270000 = 80.000$$

$$PV_{18} - PV_{17} = 80.000 - 70000 = +10000$$

تاريخ إنشاء المؤسسة

$$d = \frac{720.000}{1200000 \times 0,1} = 6$$

2012. 11 12

القيمة الحالية

$$MA = \frac{A}{t} \quad t_d = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$$

$$MA = \frac{320.000}{0,4} = 800.000$$

تسجيل عملية التنازل عن الخطة الصناعية

$$VNC = MA - EA - PV$$

$$EA = 200000 \times 0,1 \times 6 = 120.000$$

$$VNC = 200000 - 120000 - 80000$$

$$VNC = 72000$$

$$A = \frac{VNC}{4} = 18000$$

$$A_{2018} = 18000 \times \frac{6}{12} = 9000$$

$$EA_{12} = 120.000 + 9000 = 129000$$

|        |      |     |      |
|--------|------|-----|------|
| 9000   | 9000 | 681 | 2815 |
| 113000 |      |     | 512  |
| 129000 |      |     | 2815 |
| 8000   |      |     | 2915 |
| 200000 |      |     | 215  |
| 50.000 |      |     | 752  |

5031P  
التشاور :

18 | 12 | 34

45000

512

40000  
5000

503  
767

$$R = (45000) - (40000) = 5000$$

الباقي (إعلاء و تسع)

5000

503

5000

765

$$25000 - 40000 = + 5000$$

$$5 \times 45000 = 225000$$

7061P

225000

706

225000

487

4081P

15000

607

15000

408

|       |       |     |     |
|-------|-------|-----|-----|
| 10000 | 10000 | 391 | 685 |
|-------|-------|-----|-----|

3P

|       |       |     |     |
|-------|-------|-----|-----|
| 40000 | 40000 | 785 | 395 |
|-------|-------|-----|-----|

4161P

توفيق

$$TVA = \frac{66045}{1.19} \times 0.19 = 10545$$

10545

11100

44400

66045

445

491

654

416

اسلام

$$PV = \frac{92820}{1.19} \times 0.5 = 39000$$

$$86385 = 6435 - 92820 = \text{مف}$$

|       |       |     |     |
|-------|-------|-----|-----|
| 39000 | 39000 | 785 | 791 |
| 86385 |       |     | 411 |
| 86385 |       | 416 |     |

$$23800 = 1200 - 25000 = \text{مف}$$

$$PV = \frac{23800}{1.19} \times 0.3 = 6000$$

|       |       |     |     |
|-------|-------|-----|-----|
| 23800 | 23800 | 411 | 416 |
| 6000  |       |     | 685 |
| 6000  |       | 491 |     |