

التاريخ: 2022/12/04
المدة: 2 س و 30 د

المستوى: 3 إ

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

اختبار الفصل الأول

من ميزان المراجعة بتاريخ 2020/12/31م قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	3300000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1120000
30	مخزونات البضائع	360000	
32	التموينات الأخرى	45000	
380	البضائع المخزنة	170000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		110000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		6000
416	الزبائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		90000
503	الأسهم الأخرى المخولة حقاً في الملكية	420000	
512	البنوك الحسابات الجارية	245000	

معطيات الجرد 2020/12/31م:

(1) معدات النقل: تهتك بطريقتي الاهتلاك الخطي وتكون من:

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الحياة	ملاحظات
السيارة	1500000	2018/9/1م	تم التنازل عنها في 2020/5/20م بمبلغ 800000 دج بشيك
الشاحنة	1800000	2018/1/1م	قدرت القيمة القابلة للتحويل في 2020/12/31م بـ 600000 دج

(2) بعد القيام بالجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) للمخزونات تحصلنا على:

البضائع = 380000 دج فرق الجرد غير مبرر

التموينات الأخرى = 40000 دج فرق الجرد مبرر

(3) يقدر سعر البيع الصافي (القيمة السوقية) للتموينات الأخرى بـ : 50000 دج

(4) بعد تحليل حساب المشتريات المخزنة تبين مايلي :

- ح/380 بضاعة مخزنة يظهر مدين بسبب استلام الفاتورة وعدم استلام البضاعة.

- ح/382 التموينات الأخرى المخزنة يظهر دائن بسبب استلام التموينات وعدم استلام الفاتورة.
- (5) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2019/12/31م	التسديد خلال سنة 2020م	الوضعية في 2020/12/31م
موسى	142800	15%	59500	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
مجيد	238000	30000	130900	تحسنت حالته المالية
أحمد			95200	حالة إفلاس نهائي

- كما ظهر أنّ الزبون العادي "يوسف" الذي يقدر دينه بـ 83300 دج TTC يحتمل عدم تسديد 30% من دينه
- (6) وضعية القيم المنقولة للتوظيف

القيم المنقولة	العدد	تكلفة السند	سعر البيع المحتمل في 2020/12/31
503/ح	؟	1400	1420 دج

- في 2020/10/22م تم التنازل عن 200 سند بسعر 1440 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل أي قيد)
- (7) يظهر كشف الحساب المرسل من طرف البنك في 2020/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 312000 دج ويرجع سبب الاختلاف بين الرصدين إلى:

● العمليات التي لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل حسابي من الزبون "مصطفى" بمبلغ 55000 دج
- فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 15000 دج
- الخدمات المصرفية بمبلغ 8000 دج

● العمليات التي لم يسجلها البنك:

- شيك من الزبون "حميد" بمبلغ 85000 دج
- شيك للمورد "هارون" بمبلغ 120000 دج

المطلوب:

- (1) أحسب معدّل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.
- (2) سجّل عملية التنازل عن السيارة.
- (3) أحسب خسارة القيمة عن الشاحنة ثم أنجز مخطط الاهتلاك.
- (4) سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.
- (5) أنجز حالة التقارب البنكي
- (6) سجل فيود التسوية في 2020/12/31م مع إظهار العمليات الحسابية.

بالتوفيق للجميع

$$TTC_{\text{مادي}} = 178500 - 95200 = 83300$$

$$TVA = \frac{83300}{1,19} \times 0,19 = 13300$$

42000	491
13300	4457
28000	654
83300	416

$$PV_{19} = 90000 - 18000 - 30000 = 42000$$

$$PV_{19} = \frac{83300}{1,19} \times 0,3 = 21000$$

83300	416
83300	411
21000	685
21000	491

2000	503
2000	765

55000	512
15000	661
8000	627
8000	512

$$PV_{19} = \frac{142800}{1,19} \times 0,15 = 18000$$

$$TTC_{\text{مادي}} = 142800 - 59500 = 83300$$

$$PV_{20} = \frac{83300}{1,19} \times 0,4 = 28000$$

10000	685
10000	491

$$TTC_{\text{مادي}} = 238000 - 130900 = 107100$$

107100	411
107100	416
30000	491
30000	485

$$TTC_{\text{مادي}} = 273700$$

$$273700 = (142800 + 238000 + 2) - (59500 + 130900 + 95200)$$

$$273700 = 380800 + x - 285600$$

$$273700 = 95200 + x$$

$$x = 178500$$

$$2 - \text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$+ \text{مخرجات بيع الجرد}$$

$$\text{فرق الجرد} = 380000 - 360000 = 20000$$

$$+ \text{التمويلات الأخرى}$$

$$\text{فرق الجرد} = 400000 - 450000 = -50000$$

20000	30
20000	757
50000	608
50000	32

$$PV_{19} = 6000$$

$$PV_{20} = 0$$

6000	392
6000	485

$$4 - \text{نسوية ح} / 380 \text{ و ح} / 382$$

170000	370
170000	380
110000	382
110000	408