

الاختبار الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على أربع أجزاء منفصلة

الجزء الأول: التثبيتات

1- إليك المعطيات التالية بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة "الرياض" تخص بعض التثبيتات كما يلي :
طريقة الإهلاك خطي بمعدل 20%

التثبيت	القيمة المحاسبية	تاريخ الاقتناء	الوضعية في 2016/12/31
ح/215 معدات صناعية	1200000 دج	2014/04/01	القيمة السوقية 495000 دج (PVN)
ح/2182 معدات النقل	680000 دج	2014/10/01	تنازل بشيك بنكي بـ 380000 دج

المطلوب : مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

إعداد جدول الإهلاك المعدل للمعدات الصناعية ح/215 ؟

سجل قيود التسوية للمعدات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 (A)+(PV)

سجل قيود التنازل عن معدات النقل بتاريخ 2016/12/31

2- إليك المعطيات التالية حول وضعية سندات المساهمة ح/262 لدى مؤسسة الرياض بتاريخ 2016/12/31.

السندات	القيمة المحاسبية	الخسارة في 2015	الوضعية في 2016/12/31
النوع A	450000 دج	25000 دج	تنازل بشيك بنكي محققة نواقص قيمة 20000 دج
النوع B	100000 دج	40000 دج	القيمة السوقية 90000 دج (PVN)

المطلوب : سجل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: المخزونات تظهر وضعية المخزونات لمؤسسة "الرياض" بتاريخ 2016/12/31 كما يلي

المخزون	تكلفة الشراء	خسارة قيمة 2015	سعر البيع الصافي في 2016	الجرد المادي	طبيعة الفرق
البضاعة ح/30	17000 دج	5000 دج	15000 دج	-	-
تموينات أخرى ح/32	10000 دج	-	-	12000	مبرر

المطلوب: سجل ما تراه مناسباً بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثالث: تسوية الزبائن: تظهر وضعية الزبائن في 2016/12/31 كما يلي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة 2015	التسديدات 2016	الوضعية 2016
م النهار	468000 دج	15% من الدين	351000 دج	احتمال تسديد 85% من الرصيد
م النرجس	418392 دج	15% من الدين	؟؟؟؟ يحسب	سدد كل دينه

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

الجزء الرابع: التسويات الأخرى: بتاريخ الجرد 2016/12/31 إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الرياض :

- 2016/04/01 سددت المؤسسة أعباء الإيجار على معدات نقل لمدة سنة كاملة بقيمة 960000 دج
 - 2016/10/01 قامت المؤسسة بكراء آلات صناعية لإحدى الشركات لمدة 6 أشهر بـ 360000 دج
 - وعد احد المورد بين المؤسسة بمنحها تخفيض بنسبة 2% من مجموع مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1600000 دج، إلا أنه فاتورة الإنقاص لم تصل للمؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد 2016/12/31.
 - بتاريخ الجرد 2016/12/31 تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد بيع بضائع بقيمة 170000 دج
- المطلوب : تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2016/12/31.

بالتوفيق والنجاح للجميع

أسناد امارة : عباسي الأخضر

تصحيح الإختبار الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

حل الجزء الأول:

I. اعداد جدول اهتلاك المعدل للمعدات و الأدوات (ح/215):

العمليات الحسابية الضرورية :

القسط لسنة 2014 = $12/9 \times 5/1200000 = 180000$ دج

خسارة القيمة لسنة 2016 = $495000 - 660000 - 120000 = 45000$ دج

القسط لسنة 2017 = $2.25/495000 = 220000$ دج

VNC	PV	∑A	A	MA	N
1020000	-	180000	180000	1200000	9/ 2014 أشهر
780000	-	420000	240000	1200000	2015
495000	45000	660000	240000	1200000	2016
المخطط بعد التعديل					
275000	-	880000	220000	495000	2017
55000	-	1100000	220000	495000	2018
0	-	1155000	55000	495000	3/ 2019 أشهر

التسجيل المحاسبي بتاريخ 2016/12/31:

معدات صناعية (القسط + خسارة القيمة):

	285000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة - أ.غ.ج	681
240000		اهتلاك معدات صناعية	2815
45000		خسائر قيمة عن معدات صناعية	2915
		إثبات قسط الاهتلاك + الخسارة	

III . التنازل عن معدات النقل

	136000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة - أ.غ.ج	681
136000		اهتلاك معدات النقل	2818
		إثبات قسط الاهتلاك المكمل	
		$136000 = 5/680000$ دج	
680000	380000	ب.ح.ج. اهتلاك معدات النقل	512
6000	306000	معدات النقل	28183
		فائض قيمة عن عمليات التنازل	2182
		تنازل بفوائض قيمة	752
		ح/ $2818 = 2.25 \times 0.2 \times 680000 = 306000$ دج	

VI - سندات المساهمة :

أ- النوع (A) حالة تنازل

	405000	ب ح ج خسائر القيمة عن سندات المساهمة	512
450000	25000	الخسائر الصافية عن التنازل عن اصول مالية	296
	20000	سندات المساهمة النوع A	667
		اثبات قسط الاهتلاك	262

ب- النوع (B) حالة تقييم

	30000	خسار القيمة عن سندات المساهمة	296
30000		استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة - أ.م. B	786
		انقاص الخسارة	
		خ ق الحالية = $90000 - 100000 = 40000$ دج	
		خ ق سابقة = 10000 دج	
		الفرق = $10000 - 40000 = -30000$ دج (انقاص)	

حل الجزء الثاني : المخزونات

1. مخزونات البضائع ح /30:

	3000	خسار القيمة عن البضائع	390
3000		استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة - أ. ج	785
		خ ق الحالية = $17000 - 15000 = 2000$ دج	
		خ ق السابقة = 5000 دج	
		الفرق = $5000 - 2000 = 3000$ دج (انقاص)	

2. التموينات الأخرى ح /32 (فرق الجرد)

	2000	التموينات الأخرى	32
2000		التموينات الأخرى المستهلكة	602
		فرق الجرد = $10000 - 12000 = 2000$ دج + (تسوية فرق الجرد)	

حل الجزء الثالث : الزبائن المشكوك فيهم
أ. الزبون م النهار :

- الرصيد $TTC = 468000 - 351000 = 117000$
- $PV 2016 = \frac{117000}{1,17} \cdot 0,15 = 15000$
- $PV 2015 = \frac{468000}{1,17} \cdot 0,15 = 60000$
- الفرق = $15000 - 60000 = -45000$ (انقاص خسارة)

45000	45000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة - أ.ج انقاص خسارة القيمة	785	491
-------	-------	---	-----	-----

ب. الزبون م النرجس :

بما أن الزبون سدد كل دينه فإن التسديد = TTC ومنه قيمة التسديد = 418392 دج

53640	53640	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة - أ.ج إلغاء خسارة القيمة • $PV 2015 = \frac{418392}{1,17} \cdot 0,15 = 53640$	785	491
-------	-------	---	-----	-----

حل الجزء الرابع التسويات الأخرى

1- الأيجارات:

240000	240000	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تسوية ح/486 $486/ح = \frac{960000}{12} \cdot 3 = 240000$	613	486
--------	--------	--	-----	-----

2- الخدمات الأخرى :

180000	180000	تقديم الخدمات الأخرى منتجات معاينة مسبقا تسوية ح/487 $487/ح = \frac{360000}{6} \cdot 3 = 180000$	487	706
--------	--------	---	-----	-----

3- تسويات فاتورة الإنقاص :

32000	32000	الموردون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسوية عدم استلام فاتورة انقاص الانقاص = $0.02 \times 1600000 = 32000$ دج	609	409
-------	-------	--	-----	-----

4- عدم تحرير فاتورة

1170000	1170000	الزبائن - الفواتير التي لم تحرر بعد المبيعات من البضائع تسوية عدم تحرير فاتورة	700	418
---------	---------	--	-----	-----

بالتوفيق و النجاح لجميع التلاميذ في شهادة البكالوريا

الاستاذ عباسي الأخضر

مثنى العلامة الشيخ عبد الفادر الباجوري * فمار * الوادي