

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):

المخزونات	المخزون المحاسبي 2020/12/31		المخزون المادي 2020/12/31		سعر السوق 2020
	المبلغ	الكمية	طبيعة الفرق	الكمية	
البضائع	320000 دج	1600 وحدة	غير مبرر	1500 وحدة	190 دج
التموينات الأخرى	75000 دج	500 وحدة	مبرر	600 وحدة	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/السند	قدرت قيمتها السوقية 1450 دج/السند
506	400	800 دج/السند	تنازلت المؤسسة عن 150 سند في 2020/12/5 بسعر 870 دج/السند بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد خاص بالعملية لغاية تاريخ الجرد. قدرت القيمة السوقية للسندات المتبقية بـ 900 دج/السند.

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

الطلب : قدم التسويات اللازمة في 2020/12/31

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

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

العمل المطلوب :

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة

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

- ح/752 = 18000 DA ، ح/765 = 1000 DA ، ح/767 = 6000 DA
- ح/652 = 12000 DA ، ح/665 = 3000 DA ، ح/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 وتهتك 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	يحتمل تسديد 85% من الدين
صالح	؟	...؟...	14040	حالة افلاس نهائي

العمل المطلوب:

أولاً: انطلاقاً من الملحق رقم (1) :

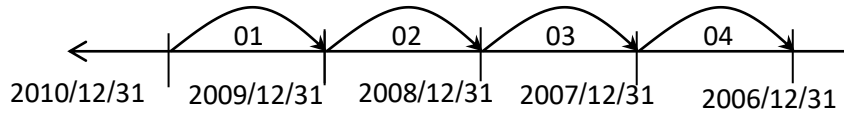
- 1) اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
- 2) اوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
- 3) سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية.
- 4) أحسب وسجل إهلاكات دورة 2011 (برمجيات – حافلة- الشاحنة)

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: $280000 = n \times 0.1 \times 700000 = 280000 \div 700000 = n$ سنوات $n = 4$



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 :

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

$$565000 = 2825000 \times T$$

$$T = 565000 / 2825000 = 0.2 = 20\%$$

0.5 ن

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

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

$$35000 = 12/6 \times 0.2 \times (350000) = 12000$$

0.25 ن ←

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

$$315000 = 4.5 \times 0.2 \times 350000 = 315000$$

0.25 ن ←

للقيد الثاني .

للقيد الاول

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

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

$$\text{البرمجيات} = \boxed{70000} \text{ DA} = 0.25 \times 700000 \times 0.1 \times 1 = 17000 \text{ ن}$$

$$\text{الحافلة :} \quad \boxed{190000} \text{ DA} = 0.25 \times 950000 \times 0.2 \times 1 = 47500 \text{ ن}$$

$$\text{الشاحنة :} \quad \boxed{40000} \text{ DA} = 0.25 \times 800000 \times 0.2 \times 3/12 = 10000 \text{ ن}$$

		2011/12/31		
	300000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الاصول غير الج		681
70000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما تشابهها	2804	
230000		اهتلاك معدات النقل	2818	
		1 ن (تسجيل اهتلاك 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

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

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

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

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

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

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

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

الزبون احمد

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

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

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

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

	500	ح/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
--	-----	----------------------------------	--	-----

500	ح/ إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ج 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 ÷ 1.17 = 60000

خسارة القيمة في 2012/11/31 = 0.15 × 60000 = 9000

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

الجزء الثاني

- حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيانات
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 الاهلاكات 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 / 66 - ح / 76)
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 الإهلاكات وم	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	

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

الجزء الأول

تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31:

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

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

$$0.5 \text{ تكلفة شراء الوحدة للتموينات الأخرى} = \frac{75000}{500} = 150 \text{ دج.}$$

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

-----2020/12/31-----		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	
20000	20000	30	657
20000			مخزونات البضائع
			0.25(فرق جرد سالب غير مبرر)

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

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

130000	130000	أعباء المستخدمين بنوك الحسابات الجارية (دفع تعويض للعامل)	512	63
130000	130000	مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين (ترصيد المؤونة و العباء)	63	151
100000	100000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	613	486
60000	60000	تقديم خدمات أخرى منتجات معاينة مسبقا 0.25 (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		

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

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

0.25

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

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

$$51600 - 8400 + 39600 =$$

$$= 3600 - (\text{ح/667})$$

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		

$$\text{نواقص قيمة} = \text{تكلفة الحيازة} - \text{القيمة السوقية} = 15000 - 1450 = 300 * 15000 \text{ دج}$$

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		

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

$$\text{فوائض قيمة} = 800 - 900 = -100 * 250 = 25000 \text{ دج.}$$

