

يحتوي الموضوع على (03) صفحات (من الصفحة 01 من 03 الى الصفحة 03 من 03).

الجزء الأول: الميزانية الختامية - التسويات (06 نقاط).

من ميزانية الختامية لمؤسسة "هُمَّام" التجارية بتاريخ: 2020/12/31 استخرجنا العناصر التالية:

| الأصول           | الإجمالي 2020 | المؤونات و الاهتلاكات<br>وخسائر القيمة 2020 | الصافي 2020 |
|------------------|---------------|---|-------------|
| معدات مكتب.      | .....؟.....   | 2000000                                     | .....؟..... |
| مخزونات البضائع. | 450000        | -   | 450000      |
| الزبائن.         | 226100        | -   | 226100      |

معطيات الجرد بتاريخ: 2021/12/31.

(1) معدات المكتب اقتنتها المؤسسة بتاريخ: 2020/01/02، تهتك تناقصيا ومدتها النفعية 05 سنوات.

(2) تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزونات البضائع، وتم تزويدك بالمعطيات التالية:

| مخزونات البضائع في: 2021/12/31. | مشتريات سنة 2021. | القيمة السوقية في: 2021/12/31. |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------------|
| 890000 دج.                      | 8000000 دج.       | 870000 دج.                     |

(3) قامت المؤسسة في: 2021/10/27 بتحصيل مبلغ: 95200 دج من الزبائن بشيك بنكي رقم: 82/22، ويحتمل

تحصيل 80% من باقي الدين.

(4) وعد المورد "أحمد" المؤسسة بمنحها محسومات بنسبة 3% نظرا لحجم المشتريات لسنة 2021، الا انه لم يرسل

لها فاتورة الإنقاص.

المطلوب:

1- أوجد القيمة الأصلية لمعدات المكتب.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في: 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

3- انجز الميزانية الختامية في: 2021/12/31.



## اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // 2022/2023.

### الجزء الثاني: الأصول المالية- التسيير (06 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " سويدي " بتاريخ: 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح | اسم الحساب  | الأرصدة المدينة | الأرصدة الدائنة |
|-----|---|-----------------|-----------------|
| 26  | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات                            | 920000          |                 |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية                 | 625000          |                 |
| 296 | خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات |                 | 10000           |

### معطيات الجرد بتاريخ: 2021/12/31.

تحتوي حافظة الأوراق المالية على مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات وقيم منقولة للتوظيف متمثلة في الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فقط.

1) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات: تكلفة اقتناء السهم الواحد بـ: 1840 دج، وفي: 2021/12/13 تم التنازل عن 40% من الأسهم بشيك بنكي رقم: 54/22 محققة أرباحاً صافية بـ: 12000 دج (لم يُسجل أي قيد)، كما قدرت القيمة السوقية للسهم بتاريخ الجرد بـ: 1810 دج لسهم الواحد.

### 2) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

تتلخص معلوماتها الجردية في الجدول التالي:

| عدد السندات | القيمة السوقية في 2021/12/31. | بتاريخ 2021 / 12/29 تم التنازل بشيك بنكي رقم: 25/22. (المحاسب سجل عملية التنازل بتاريخ حدوثها) |
|-------------|-------------------------------|--|
| 250         | 2545 دج.                      | التنازل عن 350 سند بـ: 868000 دج.  |

المطلوب:

أ- ما هي أوجه الاختلاف بين سندات المساهمة والقيم المنقولة للتوظيف.

ب- بالنسبة للمساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات:

1- أوجد عدد الأسهم.

2- أحسب مبلغ التنازل.

3- قم بإعادة اختبار خسارة القيمة.

4- سجل قيدي التسوية اللازمة في: 2021/12/31.

ج- بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

1- أوجد تكلفة اقتناء السند.

2- سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب بتاريخ: 2021/12/29.

3- احسب فارق التقييم ثم سجل قيد التسوية في 2021/12/31.



## اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // 2022/2023.

### الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة-التسويات الأخرى (08 نقاط).

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الونشريس" بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:  
أولاً: معدات النقل.

تتمثل في شاحنة وسيارة نفعية مدتها 05 سنوات تُهتلك خطياً وكانت المعلومات كما يلي:

| التثبيت     | المبلغ القابل للاهلاك | تاريخ الحيازة | خسارة القيمة في | القيمة السوقية في |
|-------------|-----------------------|---------------|-----------------|-------------------|
|             |                       |               | 2019/12/31      | 2021/12/31        |
| شاحنة       | 7000000 دج.           | 2018/07/01    | -               | 2010000 دج.       |
| سيارة نفعية | 4000000 دج.           | 2019/01/02    | 80000 دج.       | -                 |

تنازلت المؤسسة عن السيارة النفعية على الحساب في: 2021/01/14 بمبلغ: 2400000 دج.  
العمل المطلوب:

(1) احسب كل من:

أ- مجموع اهتلاكات السيارة النفعية حتى تاريخ التنازل ثم نتيجة التنازل المحققة عن السيارة النفعية.

ب- قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2021 واختبر خسارة قيمتها بتاريخ: 2021/12/31.

(2) سجل عملية التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ: 2021/01/14.

(3) سجل قيد التسوية الخاص بالشاحنة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ: 2021/12/31.

ثانياً: تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية.

في 2021/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ: 900000 دج، بينما كان كشف البنك المرسل للمؤسسة يُظهر رصيداً دائئاً بـ: 1100000 دج، ويعود سبب الاختلاف بين الرصيدين الى:

- تحويل مباشر لمبلغ: 94000 دج من الزبون "مؤسسة النهضة" الى الحساب الجاري البنكي للمؤسسة دون إشعارها.
- خدمات مصرفية بمبلغ: 2000 دج.
- شيك للمورد "مؤسسة الأنوار" لم يقدمه للتحصيل بمبلغه: 100000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ: 8000 دج.

المطلوب: أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ: 2021/12/31.

ثالثاً: التسوية الأخرى.

- شكلت المؤسسة في نهاية 2020 مؤونة لنزاع قضائي مع العامل "عبد الكريم" بمبلغ: 230000 دج، وفصلت فيه المحكمة خلال سنة 2021 بحكم نهائي لصالح المؤسسة.
  - سددت المؤسسة مصاريف التأمين السنوية بمبلغ: 250000 دج ابتداء من 2021/07/01.
  - لم تستلم المؤسسة فاتورة الصيانة والتصليلات بمبلغ: 30000 دج.
- المطلوب: سجل قيود التسوية في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ: 2021/12/31.

انتهى موضوع الاختبار.



| العلامة   |         | عناصر الإجابة  |  |              |
|-----------|---------|--|--|--------------|
| المجزأة   | الكلية  |  |  |              |
| <b>06</b> |         | <b>الجزء الأول:</b>  |  |              |
|           |         | <b>(1) حساب القيمة الأصلية لمعدات المكتب:</b>  |  |              |
| 0,25      |         | $T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\%$ معدل الاهتلاك الخطي                                 |  |              |
| 0,25      |         | $T = 20\% \times 2 = 40\%$ (t = 0,4) معدل الاهتلاك المتناقص                              |  |              |
|           |         | $\sum A_{(2020)} = A_{(2020)} = MA \times t$   |  |              |
|           |         | $2000000 = MA \times 0,4$  |  |              |
| 0,5       |         | <b><math>MA = 2000000 \div 0,4 = 5000000</math> DA</b>                                   |  |              |
|           |         | <b>(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية:</b>              |  |              |
|           |         | أ . معدات المكتب:  |  |              |
|           |         | $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)}$  |  |              |
| 0,5       |         | $VNC_{(2020)} = 5000000 - 2000000 = 3000000$ DA  |  |              |
| 0,5       |         | <b><math>A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \times t = 3000000 \times 0,4 = 1200000</math> DA</b> |  |              |
|           |         | قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:   |  |              |
|           |         |  |  |              |
| 0,25      | 1200000 | 1200000  | م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك معدات المكتب<br><b>إثبات قسط الاهتلاك لمعدات المكتب</b> | 681<br>28183 |
|           |         |  |  |              |
|           |         | ب . المخزونات: قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 بطريقة الجرد المتناوب                      |  |              |
| 0,25      |         | <b>خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 890000 - 870000 = 20000</b> دج                       |  |              |
|           |         |  |  |              |
| 0,25      | 450000  | 450000   | تغيرات المخزونات<br>مخزونات البضائع<br><b>ترصيد مخزون أول المدة من البضائع</b>                                 | 603<br>30    |
|           |         |  |  |              |
| 0,25      | 890000  | 890000   | تغيرات المخزونات<br>مخزونات البضائع<br><b>معاينة مخزون نهاية المدة من البضائع</b>                              | 30<br>603    |



| تابع لقيود التسوية بتاريخ 2021/12/31: |         |         |   |     |
|---------------------------------------|---------|---------|---|-----|
| 0,25                                  | 8000000 | 8000000 | <p>..... 2021/12/31 .....</p> <p>مشتريات البضائع المباعة</p> <p>البضائع المخزنة</p> <p><b>ترصيد المشتريات من البضائع</b></p> <p>..... 2021/12/31 .....</p>  | 600 |
| 0,25                                  | 20000   | 20000   | <p>م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج</p> <p>خسائر القيمة عن مخزونات البضائع</p> <p><b>معاينة خسارة القيمة لمخزونات البضائع</b></p>   | 685 |
| 0,25                                  |         |         | <p>ت . الزيائن والحسابات الملحقة:</p> <p>الرصيد متضمن الرسم = 226100 - 95200 = 130900 دج</p> <p>الرصيد خارج الرسم = 130900 ÷ 1,19 = 110000 دج</p> <p>خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 0,2 × 110000 = 22000 دج</p> <p><b>يحول الزيائن إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة.</b></p> |     |
| 0,25                                  |         |         | <p>قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:</p> <p>..... 2021/12/31 .....</p> <p>الزيائن المشكوك فيهم</p> <p>الزيائن</p> <p><b>تحويل الزيائن إلى زبائن مشكوك فيهم</b></p> <p>..... 2021/12/31 .....</p>  | 416 |
| 0,25                                  | 22000   | 22000   | <p>م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج</p> <p>خسارة القيمة عن حسابات الزيائن</p> <p><b>معاينة خسارة القيمة للزيائن</b></p>   | 685 |
| 0,25                                  |         |         | <p>ث . حسومات سنكتسب: محسومات = 0,03 × 8000000 = 240000 دج</p> <p>قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:</p>  |     |
| 0,25                                  | 240000  | 240000  | <p>..... 2021/12/31 .....</p> <p>الموردون المدينون</p> <p>RRR المتحصل عليها من المشتريات</p> <p><b>فاتورة الانقاص</b></p>   | 409 |



3) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31:

| الأصول               | المبالغ الإجمالية 2021 | الاهتلاكات وخ ق 2021 | المبالغ الصافية 2021 |
|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| معدات المكتب         | 5000000                | 3200000              | 1800000              |
| مخزونات البضائع      | 890000                 | 20000                | 870000               |
| الزبائن المشكوك فيهم | 130900                 | 22000                | 108900               |

الجزء الثاني:

1) المقارنة بين المساهمات والحسابات الدائنة والقيم المنقولة للتوظيف:

0,25

- المساهمات والحسابات الدائنة طويلة الأجل تتم حيازتها لمدة تفوق السنة وتدخل ضمن الأصول غير الجارية ويتم التنازل عنها في حالات استثنائية.

0,25

- القيم المنقولة للتوظيف قصيرة الأجل يتم حيازتها وإعادة بيعها في أقل من سنة وتدخل ضمن الأصول الجارية.

2) بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات:

أ . حساب عدد الأسهم:

$$\text{تكلفة الاقتناء} = \text{عدد الأسهم} \times \text{تكلفة السهم الواحد}$$

$$\text{عدد الأسهم} = \text{تكلفة الاقتناء} \div \text{تكلفة السهم الواحد}$$

0,25

$$\text{عدد الأسهم} = 920000 \div 1840 = 500 \text{ سهم}$$

ب . حساب مبلغ التنازل عن المساهمات:

$$\text{عدد المساهمات المتنازل عنها} = 0,4 \times 500 = 200 \text{ سهم}$$

0,25

$$\text{تكلفة الحيّزة} = 1840 \times 200 = 368000 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31} = 10000 \times (500 \div 200) = 4000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة القيمة السابقة} - \text{تكلفة الحيّزة}$$

$$12000 = \text{مبلغ التنازل} + 4000 - 368000$$

$$12000 = \text{مبلغ التنازل} - 364000$$

0,25

$$\text{مبلغ التنازل} = 12000 + 364000 = 376000 \text{ دج}$$

ت . اختبار وتعديل خسارة القيمة للمساهمات:

0,25

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31} = 10000 - 4000 = 6000 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31} = 300 \times (1810 - 1840) = 9000 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب:} 3000 = 6000 - 9000 \text{ دج}$$

06



| ت . تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:                         |  |        |  |     |
|---|--|--------|--|-----|
|   |  |        | ..... 2021/12/31 .....                         |     |
|   |  | 376000 | بنوك الحسابات الجارية                          | 512 |
|   |  | 4000   | خسائر ق عن مساهمات وح دائنة م بمساهمات         | 296 |
| 1   | 368000   |        | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات           | 26  |
|   | 12000  |        | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية | 767 |
|   |  |        | <b>إثبات عملية التنازل عن المساهمات</b>        |     |
|   |  |        | ..... 2021/12/31 .....                         |     |
| 0,5   |  | 3000   | م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع م     | 686 |
|   | 3000   |        | خسائر ق عن مساهمات وح دائنة م بمساهمات         | 296 |
|   |  |        | <b>زيادة في خسارة القيمة للمساهمات</b>         |     |
| (3) بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:      |  |        |  |     |
| أ . حساب تكلفة اقتناء السند:                                      |  |        |  |     |
| تكلفة اقتناء السند = رصيد حساب 503 ÷ عدد السندات الباقية          |  |        |  |     |
| 0,25  | تكلفة اقتناء السند = 625000 ÷ 250 = 2500 دج                                |        |  |     |
| ب . تسجيل قيد التنازل عن السندات كما سجلها المحاسب بتاريخ حدوثها: |  |        |  |     |
| 0,25  | تكلفة الحيّزة = 2500 × 350 = 875000 دج                                     |        |  |     |
| 0,25  | نتيجة التنازل = مبلغ التنازل - تكلفة الحيّزة = 868000 - 875000 = - 7000 دج |        |  |     |
|   |  |        | ..... 2021/12/29 .....                         |     |
|   |  | 868000 | بنوك الحسابات الجارية                          | 512 |
|   |  | 7000   | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية | 667 |
| 0,5   | 875000   |        | الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية      | 503 |
|   |  |        | <b>إثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى</b>    |     |
| ت . حساب فارق التقييم وتسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:       |  |        |  |     |
| 0,5   | فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض ق = (2500 - 2545) × 250 = 11250 دج  |        |  |     |
| قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:                                    |  |        |  |     |
|   |  |        | ..... 2021/12/31 .....                         |     |
|   |  | 11250  | الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية      | 503 |
| 0,5   | 11250  |        | فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة  | 767 |
|   |  |        | <b>إثبات فوائض القيمة عن الأسهم الأخرى</b>     |     |



08

الجزء الثالث:

أولاً: معدات النقل

$$T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

1) حساب ما يلي: أ . الاهتلاك المتراكم ونتيجة التنازل للسيارة النفعية:

$$A_{(2019)} = MA \times t = 4000000 \times 0,2 = 800000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2019)} = 4000000 - 800000 - 80000 = 3120000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)} \div m = 3120000 \div 4 = 780000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = A_{(2019)} + A_{(2020)} = 800000 + 780000 = 1580000 \text{ DA}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 4000000 - 80000 + 1580000 + 2400000 = 60000 \text{ دج}$$

ب . حساب قسط الاهتلاك لسنة 2021 واختبار خسارة القيمة للشاحنة:

$$A_{(2021)} = MA \times t = 7000000 \times 0,2 = 1400000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2021)} = MA \times t \times m = 7000000 \times 0,2 \times 3,5 = 4900000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2021)} = MA - \sum A_{(2021)} = 7000000 - 4900000 = 2100000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 2100000 - 2010000 = 90000 \text{ DA}$$

2) تسجيل قيد التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ 2021/01/14:

0,75

|         |         |   |      |       |
|---------|---------|---|------|-------|
|         |         | ..... 2021/01/14 .....                          |      |       |
|         | 2400000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات |      | 462   |
|         | 1580000 | اهتلاك معدات النقل                              |      | 28182 |
|         | 80000   | خسائر القيمة عن معدات النقل                     |      | 29182 |
| 4000000 |         | معدات النقل                                     | 2182 |       |
| 60000   |         | فوائض القيمة عن خروج الأصول م غير المالية       | 752  |       |
|         |         | <b>إثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية</b>   |      |       |

3) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5

|         |         |  |       |     |
|---------|---------|--|-------|-----|
|         |         | ..... 2021/12/31 .....                         |       |     |
|         | 1490000 | م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج   |       | 685 |
| 1400000 |         | اهتلاك معدات النقل                             | 28182 |     |
| 90000   |         | خسارة القيمة عن معدات النقل                    | 29182 |     |
|         |         | <b>إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خسارة القيمة</b> |       |     |





**ثانيا: حالة التقارب البنكي**

**(1) إعداد حالة التقارب البنكي:**

| حساب المؤسسة لدى البنك |                |  | حساب البنك لدى المؤسسة |                 |  |
|------------------------|----------------|--|------------------------|-----------------|--|
| دائن                   | مدين           | البيان                                 | دائن                   | مدين            | البيان   |
| 1100000                | 100000         | رصيد قبل الجرد<br>شيك للمورد عبد النور | 2000                   | 900000<br>94000 | رصيد قبل الجرد<br>تحويل من الزبون م النهضة<br>مصاريف مسك الحساب<br>فوائد بنكية لصالح المؤسسة |
|                        | 1000000        | ر بعد الجرد : ر دائن                   | 1000000                | 8000            | ر بعد الجرد: ر مدين  |
| <b>1100000</b>         | <b>1100000</b> | <b>المجموع</b>                         | <b>1002000</b>         | <b>1002000</b>  | <b>المجموع</b>   |

**ب . قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:**

|       |        |   |     |     |
|-------|--------|---|-----|-----|
|       | 102000 | بنوك الحسابات الجارية<br>..... 2021/12/31 ..... |     | 512 |
| 94000 |        | الزبائن   | 411 |     |
| 8000  |        | المنتجات المالية الأخرى                         | 768 |     |
|       |        | <b>تسوية حساب 512</b>                           |     |     |
|       | 2000   | ..... 2021/12/31 .....                          |     | 627 |
|       |        | الخدمات المصرفية وما شابهها                     |     |     |
| 2000  |        | بنوك الحسابات الجارية                           | 512 |     |
|       |        | <b>تسوية حساب 512</b>                           |     |     |



ثالثا: التسويات الأخرى

|     |        |        |  |     |
|-----|--------|--------|--|-----|
| 0,5 | 230000 | 230000 | ..... 2021/12/31 .....<br>مؤونة الأخطار              | 151 |
|     |        |        | الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية            | 783 |
|     |        |        | <b>إلغاء المؤونة</b>                                 |     |
|     |        |        | ..... 2021/12/31 .....<br>الأعباء المعاينة مسبقا     | 486 |
| 0,5 | 125000 | 125000 | أقساط التأمينات                                      | 616 |
|     |        |        | <b>تحويل العباء المعاين مسبقا</b>                    |     |
|     |        |        | ..... 2021/12/31 .....<br>الصيانة والتصلجات والرعاية | 615 |
| 0,5 | 30000  | 30000  | موردو الفواتير التي تصل إلى أصحابها                  | 408 |
|     |        |        | <b>أعباء واجبة الدفع</b>                             |     |

انتهى التصحيح النموذجي