

ثانوية الشهيد نور الدين صحراوي – المسيلة –
ثانوية الشهيد سعودي عبد الحميد – المسيلة –

السنة الدراسية: 1444هـ/1445
الموافق لـ: 2022م/ 2023
المدة: 2 ساعة

المستوى: 3 تـق
يوم 2023/12/06

الامتحان الأول في مادة: التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول (12 نقطة): من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	50000
30	مخزونات البضائع	73000	-
32	تموينات أخرى	35000	-
380	مشتريات البضائع المخزنة	60000	-
390	خسائر قيمة عن مخزونات البضائع	-	8500
416	الزبائن المشكوك فيهم	148750	-
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	-	22500
512	بنوك الحسابات الجارية	87300	-
616	تأمينات	45000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	72000

معلومات إضافية في 2021/12/31:

1. تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع مع أحد الزبائن والمبلغ المتوقع دفعه يقدر بمبلغ 57500 دج.
2. مخزونات البضائع تقدر قيمتها القابلة للتحويل بمبلغ 60000 دج.
3. تبين أن الجرد المادي للتموينات الأخرى بقيمة 43000 دج (الفرق مبرر).
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم يلخصها الجدول التالي:

الزبون	الدين TTC	خسارة 2020	التسديد خلال 2021	الوضعية 2021/12/31
المشارك	119000	10%	23800	يحتمل تحصيل 82% من الرصيد
المغارب	؟	؟	-	أشهر إفلاسه ولن يسدد ما عليه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة TVA: 19%

5. أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رصيذا دائنا بقيمة 109700 دج ويعود سبب الاختلاف إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة وتتمثل في:
 - تحويل حسابي من الزبون بقيمة 30000 دج.
 - فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 1200 دج.
 - مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 دج.
 - فوائد لصالح البنك بقيمة 3800 دج.
6. قسط التأمين المسدد والمسجل يغطي الفترة من 2021/03/02 إلى 2022/05/30.
7. يتمثل ح/706 في إيجارات تحصلت عليها المؤسسة بتاريخ 2021/12/01 تخص إيجار مبنى للغير لمدة 06 أشهر.
8. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضائع بقيمة 780000 دج.

9. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص على مشترياتها السنوية بقيمة 25000 دج.
10. لم تسدد مصاريف الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 53000 دج ومصاريف الهاتف بقيمة 18000 دج بسبب عدم استلام الفاتورة.

العمل المطلوب:

1. سجل التسوية اللازمة لمؤونة الأخطار.
2. سجل القيود الخاصة بالمخزونات.
3. سجل القيود المناسبة للزبون المشارق
4. أحسب كلا من دين وخسارة القيمة لسنة 2020 للزبون المغارب، ثم سجل عملية ترصيد دينه.
5. أنجز حالة التقارب البنكي مقتصرًا على جانب المؤسسة فقط ثم سجل القيد المناسب.
6. سجل القيود المناسبة للتأمينات وتقديم الخدمات الأخرى.
7. سجل القيود المناسبة للفواتير التي لم تحرر والتي لم تستلم.
8. أظهر ح/416 زبائن مشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

الجزء الثاني: (08 نقاط)

أولاً: إليك البطاقة الفنية التالية

نوع التثبيت	معدل الاهتلاك	مبلغ الحيازة	تاريخ الحيازة	القيمة القابلة للتحويل	تاريخ التقييم	مبلغ التنازل	تاريخ التنازل
حافلة	20% خطي	1200000 دج	2019/04/05	624000 دج	2020/12/31	415000 دج نقدا	2022/03/28

العمل المطلوب:

1. أحسب وسجل مبلغ خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31.
2. أنجز مخطط الاهتلاك المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
3. أحسب نتيجة التنازل.
4. سجل قيدي التنازل بتاريخ 2022/03/28.

ثانياً: تمتلك المؤسسة نوع واحد من المساهمات معلوماتهم كالتالي

السندات	تكلفة حيازة السند	العدد	السعر في 2020/12/31	السعر في 2021/12/31	ملاحظات
النوع A	1000 دج	500	900 دج للسند	850 دج للسند	تنازلت في 2021/10/15 عن 300 سند بسعر 820 دج للسند بشيك.

العمل المطلوب:

1. أحسب وسجل خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31.
2. سجل عملية التنازل بتاريخ 2021/10/15، مع تحديد نتيجة التنازل.
3. أحسب وسجل خسارة القيمة للأسهم المتبقية بتاريخ 2021/12/31

حل الجزء الأول:

1- مؤونة الأخطار:

نلاحظ أن هناك ارتفاع في مبلغ المؤونة ب : 7500 دج

7500	7500	مخصصات المؤونات خ غ ج مؤونة الأخطار زيادة المؤونة	151	683
------	------	---	-----	-----

2- مخزونات البضائع:

- $Pv_{2021} = 73000 - 60000 = 13000$
- $Pv_{2020} = 8500$

(زيادة الخسارة) $13000 - 8500 = 4500 =$ التسوية

4500	4500	مخصصات الاهتلاك وخسائر قيمة أ ج خسائر قيمة عن مخزونات البضائع زيادة الخسارة	390	685
------	------	---	-----	-----

3- التموينات الأخرى:

- الجرد المحاسبي - الجرد المادي = فرق الجرد
- (فرق جرد سالب مبرر) $35000 - 43000 = - 8000 =$ فرق الجرد

8000	8000	تموينات أخرى مستهلكة تموينات أخرى اثبات فرق الجرد	32	602
------	------	---	----	-----

ترصيد ح/380 مشتريات البضائع المخزنة

60000	60000	المخزونات في الخارج من البضائع مشتريات البضائع المخزنة عدم وصول مخزون	380	370
-------	-------	---	-----	-----

4- الزبائن المشكوك فيهم:

أ. الزبون المشارق

$$95200 = 23800 - 119000 = \text{TTC الرصيد}$$

- $Pv_{2021} = \frac{95200}{1,19} \times 0,18 = 14400$
- $Pv_{2020} = \frac{119000}{1,19} \times 0,1 = 10000$
- (زيادة الخسارة) $14400 - 10000 = 4400 =$ التسوية

4400	4400	مخ الاهتلاك وخسائر قيمة أ ج خسائر القيمة عن حسابات العملاء تخفيض خسارة القيمة	491	685
------	------	---	-----	-----

ب. الزبون المغارب:

- رصيد المغارب + رصيد المشارق = ح/416
- (التسديد - دين المغارب) + 95200 = 14875
- TTC = 53550 دين المغارب
- (خسارة حقيقية) $HT = \frac{53550}{1,19} = 45000$ دين
- TVA = 45000 x 0,19 = 8550
- المغارب $pV_{2021} + \text{المشارق } pV_{2020} = \text{ح}/491$
- المغارب $10000 + pV_{2020} = 22500$
- (خسارة متوقعة) $pV_{2020} \text{ المغارب} = 12500$

نلاحظ أن الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة ومنه يظهر ح/654 بالفرق بين الخسارتين

53550	32500	ديون معدومة	416	654
	8550	TVA محصلة		4457
	12500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الزبائن المشكوك فيهم إعدام دين الزبون		491

5- التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة (ح/512)		
دائن	مدين	البيان
	87300	رصيد أولي
	30000	تحويل حسابي من الزبون
	1200	فوائد لصالح المؤسسة
3800		فوائد لصالح البنك
5000		مصاريف مسك الحساب
109700		رصيد مدين
118500	118500	المجموع

التسجيل المحاسبي:

30000 1200	31200	بنوك الحسابات الجارية	411 768	512
		الزبائن منتوجات مالية أخرى إثبات التحصيلات		
8800	5000 3800	مصاريف مسك الحساب أعباء الفوائد	512	627 661
		بنوك الحسابات الجارية إثبات التسديدات		

6- التأمينات:

• مبلغ 2022 = $05 \times \frac{45000}{15} = 15000$

15000	15000	الأعباء المعاينة مسبقا تأمينات تحويل العبء	616	486
-------	-------	--	-----	-----

7- تقديم الخدمات الأخرى:

• مبلغ 2022 = $05 \times \frac{72000}{06} = 60000$

60000	60000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتج	487	706
-------	-------	---	-----	-----

8- تسويات أخرى

780000	780000	الزبائن – فواتير لم تحرر بعد مبيعات البضائع إثبات عدم تحرير فاتورة	700	418
25000	25000	الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات إثبات الوعد بالحسم	609	409
71000	53000 18000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات البريد والمواصلات والاتصالات موردو الفواتير التي لم تصل بعد إثبات العبء	408	607 626

9- إظهار ح/416 الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية:

يجب أولاً ترحيل حسابات ح/416 الزبائن المشكوك فيهم للدقتر الكبير بهدف معرفة الأرصدة الجديدة

ح/416 الزبائن المشكوك فيهم		ح/491 خسائر قيمة الزبائن المشكوك فيهم	
148750	53550	12500	22500
<u>95200</u> رم	<u>14400</u> رد	4400	

اعداد الميزانية الختامية

الأصول	المبلغ الاجمالي	الاهتلاك و خسائر القيمة	المبلغ الصافي
الزبائن المشكوك فيهم	95200	14400	80800

حل الجزء الثاني:

أولاً: الحافلة

1- حساب وتسجيل خسارة القيمة:

- $PV_{2020} = MA - \sum A_{2020} - PVN_{2020}$
- $\sum A_{2020} = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$
- $\sum A = 1200000 \times \frac{20}{100} \times \frac{21}{12} = 420000$
- $PV_{2020} = 1200000 - 420000 - 624000 = 156000$

156000	156000	مخصصات الاهتلاك وخسائر قيمة أ غ ج خسارة قيمة عن معدات النقل إثبات خسارة القيمة	29182	681
--------	--------	--	-------	-----

2- اعداد مخطط الاهتلاك المعدل:

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	الدورة
1020000	-	180000	180000	1200000	2019 (9 أشهر)
624000	156000	420000	240000	1200000	2020
المخطط بعد التعديل					
280500	/	468000	48000	624000	2021 (3 أشهر)

- $A_{2021} = \frac{624000}{39} \times 3 = 48000$
- $RC = (\sum A + PV) - MA$
 $RC = 415000 + 468000 + 156000 - 1200000$
 $= - 161000$

48000	48000	مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك	28182	681
1200000	415000 468000 156000 161000	الصندوق اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل ناقص قيمة عن عمليات التنازل معدات النقل إثبات عملية التنازل	2182	53 28182 29182 652

ثانياً: المساهمات والحسابات المرتبطة بها

1- حساب وتسجيل خسارة القيمة في 2020/12/31:

$$Pv = V0 - Pvn$$

$$Pv_{2020} = (1000 - 900) \times 500 = 50000$$

50000	50000	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة - أ م خسائر قيمة عن المساهمات إثبات Pv	296	686
-------	-------	--	-----	-----

2- التنازل عن المساهمات: نلاحظ أن المؤسسة تنازلت عن 300 سهم واحتفظت بـ 200 سهم
أ- الأسهم المتنازل عنها:

- سعر التنازل = $300 \times 820 = 246000$
- خسارة قيمة 2020 للأسهم المباعة = $300 \times \frac{50000}{500} = 30000$
- تكلفة شراء الأسهم المباعة = $300 \times 1000 = 300000$
- نتيجة التنازل = $300000 - (30000 + 246000) = 24000$ (خسائر صافية)

	246000	بنوك الحسابات الجارية		512
	30000	خسائر قيمة عن سندات المساهمة		296
	24000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل		667
300000		المساهمات والحسابات المرتبطة إثبات التنازل	26	

ب- الأسهم المتبقية:

- $Pv\ 2021 = (1000 - 850) \times 200 = 30000$
- $Pv\ 2020 = \frac{50000}{500} \times 200 = 20000$
- (زيادة الخسارة) = $30000 - 20000 = 10000$ التسوية

	10000	مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة - أم خسائر القيمة عن سندات المساهمة زيادة خسارة القيمة	296	686
10000				