

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي من إعداد الأستاذ ماسينيسا لعلام - ثانوية أكفادو

القسم: 3 تسيير واقتصاد يوم الثلاثاء 2022/12/06 المدة: ساعتان

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة (من الصفحة 1 من 2 إلى الصفحة 2 من 2)

الجزء الأول: (06 نقاط)

❖ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الإسلام" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة بعض الحسابات:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	215 390	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		137 500
512	البنوك، الحسابات الجارية	820 000	

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

(1) الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة النجاح	245 140	20%	132 090	سيسد كل ما عليه
مؤسسة التفوق	???	???	152 320	حالة "إفلاس مؤكّد"

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% وكل التحصيلات تم تسجيلها محاسبياً.

(2) حالة التقارب البنكي: أظهر الكشف المرسل من طرف بنك البركة إلى مؤسسة الإسلام رصيداً دائئاً بمبلغ

990 000 دج ويرجع سبب اختلاف الرصيد إلى عمليات لم يسجلها أحد الطرفين والتمثلة فيما يلي:

✓ مصاريف مسك الحساب بقيمة: 3 000 دج.	✓ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة: 23 000 دج.
✓ شيك للمورّد "موسى" مبلغه: 40 000 دج.	✓ تحويل شيك من الزبون مؤسسة الأمل مبلغه: 110 000 دج.

العمل المطلوب:

(1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بحسابات الزبائن في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31 مرفقة بالعمليات الحسابية.

(2) إعداد حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية في يومية مؤسسة الإسلام بتاريخ 2021/12/31.

الجزء الثاني: (06 نقاط):

❖ من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الإيمان" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولا المخزونات: مبيّنة في الجدول التالي:

البيان	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة فرق الجرد	PV ₂₀₂₀	PVN ₂₀₂₁
مخزونات البضائع	223 000 ^{DA}	220 000 ^{DA}	مبّرر	/	220 000
التّموينات الأخرى	80 000 ^{DA}	82 000 ^{DA}	غير مبّرر	1 000 ^{DA}	80 000 ^{DA}
البضائع المخزّنة	ظهر رصيدها في ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 دائئاً بـ: 44 000 ^{DA} .				

ثانياً: سندات المساهمة الأخرى: عددها 230 سند اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2020/04/04 بـ: 2 020^{DA} للسند وسجلت

لها خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 بمبلغ: 4 600^{DA} وبتاريخ 2021/12/15 تنازلت عن 100 سند بشيك بنكي.



اختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / المستوى: 3 تسيير واقتصاد/ من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

العمل المطلوب:

- 1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بحسابات المخزونات في اليومية بتاريخ 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية.
 - 2) حساب ثمن التنازل عن السندات إذا علمت أن نتيجة التنازل: 4 000 DA مع تسجيل العملية في اليومية بتاريخ حدوثها.
 - 3) تسجيل قيد التسوية الخاص بالسندات الباقية علمًا أن القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31: 2 020 DA للسند.
- الجزء الثالث: (08 نقاط):

❖ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الإحسان" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		290 000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.	4 720 000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.		2 505 000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.		70 000
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	200 000	
61	الخدمات الخارجية	600 000	

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

- 1) المؤونات الأخرى للأعباء: تتعلق بإزالة تثبيت وقد دفعت مؤسسة الإحسان في 2021/11/23 مبلغ 290 000 دج للمقاول الذي أزال التثبيت بشيك بنكي رقم: 124354 (عملية التسيير سُجّلت محاسبيًا).
- 2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: مدتها النفعية 08 سنوات، تهتك خطيًا وتتمثل في آلتين: الآلة (A): اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2017/01/01 بقيمة: 2 400 000 دج وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2021/12/31: 840 000 دج.

- الآلة (B): اقتنتها المؤسسة في 2016/07/01 بـ: 2 320 000 دج، سُجّلت لها خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 بـ: 70 000 دج وتنازلت عنها في 2021/12/20 عن طريق شيك بنكي رقم: 789654 بـ: 780 000 دج (العملية لم تُسجّل).
 - 3) السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل: تنازلت مؤسسة الإحسان عن كلّ السندات بـ: 198 000 دج عن طريق شيك بنكي رقم: 989875 (عملية التنازل تمت بتاريخ 2021/11/22 ولم تُسجّل بعد).
 - 4) الخدمات الخارجية: 60% من مبلغها تمثل إيجار مخزن للفترة الممتدة من 2021/02/01 إلى غاية 2022/06/01.
 - 5) إلى غاية تاريخ الجرد لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري مبلغه 6 000 دج وعد به المورد المؤسسة.
- العمل المطلوب:

- 1) حساب قسط اهتلاك دورة 2021 للآلة (A) مع اختبار خسارة قيمتها بتاريخ 2021/12/31 وتسجيل قيود التسوية.
- 2) تسجيل عمليتي التنازل عن الآلة (B) والسندات بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 في دفتر اليومية مع إظهار العملية الحسابية على ورقة الإجابة.

انتهى الموضوع

بالتوفيق والنجاح



0,5

المقارنة: حساب 785 = 86000 - 96300 = 10300 - دج

ترصيد حساب الزبون مؤسسة التفوق.

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		..... 2021/12/31		
	96300	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	16340	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
1	102340	الزبائن المشكوك فيهم	416	
	10300	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	785	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة التفوق		

(2) إعداد حالة التقارب البنكي والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31:

أ . إعداد حالة التقارب البنكي:

1,25

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
990000		رصيد قبل الجرد		820000	رصيد قبل الجرد
	40000	ش للمورد موسى		110000	ت من الزبون م الأمل
				23000	فوائد بنكية دائنة
			3000		خدمات مصرفية
	950000	ر بعد الجرد دائن	950000		ر بعد الجرد مدين
990000	990000	المجموع	953000	953000	المجموع

ب . قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5

		..... 2021/12/31		
	133000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	110000	الزبائن	411	
	23000	المنتجات المالية الأخرى	768	
		تسوية حساب 512		
		..... 2021/12/31		
	3000	الخدمات المصرفية وما شابهها	627	
0,25	3000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسوية حساب 512		



06

الجزء الثاني:

1) تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات بتاريخ 2021/12/31:

أ . المخزونات:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

0,25 فرق الجرد للتموينات الأخرى = 82000 - 80000 = 2000 دج : ف ج موجب غير مبرر .

0,25 فرق الجرد لمخزونات البضائع = 220000 - 223000 = - 3000 دج : ف ج سالب مبرر

تعديل خسارة القيمة:

0,5 خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 1000 دج

0,5 خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 80000 - 82000 = 2000 دج

زيادة خسارة القيمة بـ: 2000 - 1000 = 1000 دج.

قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	2000	تموينات أخرى	32
	2000	المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757
		فرق الجرد موجب غير مبرر	
		..... 2021/12/31	
0,5	3000	مشتريات البضائع المباعة	600
	3000	مخزونات البضائع	30
		فرق الجرد سالب مبرر	
		..... 2021/12/31	
0,5	1000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	685
	1000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	392
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للتموينات	

ب . البضائع المخزنة:

قيدي التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	44000	البضائع المخزنة	380
	44000	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
		ترصيد حساب 380	



(2) حساب ثمن التنازل عن السندات وتسجيل عملية التنازل بتاريخ حدوثها:
أ . حساب ثمن التنازل:

$$\text{تكلفة الحيازة} = 2020 \times 100 = 202000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31} = (230 \div 100) \times 4600 = 2000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{ثمن التنازل} + \text{خسارة القيمة السابقة} - \text{تكلفة الحيازة}$$

$$4000 = \text{ثمن التنازل} + 2000 - 202000$$

$$4000 = \text{ثمن التنازل} - 200000$$

$$\text{ثمن التنازل} = 4000 + 200000 = 204000 \text{ دج}$$

ب . تسجيل عملية التنازل عن السندات بتاريخ حدوثها:

		..... 2021/12/15		
	204000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	2000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
202000		سندات المساهمات الأخرى	262	
4000		الأرباح الصافية عن عمليات ت عن الأصول م	767	
		إثبات عملية التنازل عن المساهمات		

(3) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالسندات الباقية:

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31} = 2000 - 4600 = 2600 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31} : \text{لا توجد}$$

$$\text{إلغاء خسارة القيمة بـ } 2600 \text{ دج.}$$

$$\text{قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:}$$

		..... 2021/12/31		
	2600	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
2600		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		إلغاء خسارة القيمة للمساهمات		

الجزء الثالث:

(1) حساب قسط اهتلاك دورة 2021 واختبار خسارة القيمة والتسجيل المحاسبي للآلة (A):

أ . حساب قسط اهتلاك دورة 2021:

نحسب معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100 \div N = 100 \div 8 = 12,5\% \quad (t = 0,125)$$

$$A_{(2021)} = MA_{(A)} \times t = 2400000 \times 0,125 = 300000 \text{ DA}$$



ب . اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31:

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2021:

$$\sum A_{(2021)} = MA_{(A)} \times t \times m = 2400000 \times 0,125 \times 5 = 1500000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021:

$$VNC_{(2021)} = MA_{(A)} - \sum A_{(2021)} = 2400000 - 1500000 = 900000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من القيمة السوقية أي توجد خسارة قيمة:

$$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 900000 - 840000 = 60000 \text{ DA}$$

ت . تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		..... 2021/12/31		
	360000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		681
0,5	300000	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815	
	60000	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		
		إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة PV للآلة (A)		

(2) تسجيل عملية التنازل عن الآلة (B) والسندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق:

أ . تسجيل عملية التنازل عن الآلة (B):

$$\sum A_{(2020)} = MA_{(B)} \times t \times m = 2320000 \times 0,125 \times 4,5 = 1305000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} - PV_{(2020)}$$

$$VNC_{(2020)} = 2320000 - 1305000 - 70000 = 945000 \text{ DA}$$

$$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \div m = 945000 \div 3,5 = 270000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2021)} = \sum A_{(2020)} + A_{(2021)} = 1305000 + 270000 = 1575000 \text{ DA}$$

نحسب نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = ثمن التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

$$\text{نتيجة التنازل} = 2320000 - 70000 + 1575000 + 780000 = 105000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل موجبة: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية



قيدي التنازل بتاريخ 2021/12/31:

0,25	270000	270000	..... 2021/12/31	2815	681
			م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B)		
0,75	2320000 105000	780000	..... 2021/12/31	215	512
		1575000	بنوك الحسابات الجارية		
		70000	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		
			خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		
		المعدات والادوات الصناعية	752	29182	
		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غير المالية			
		إثبات عملية التنازل عن الآلة (B)			

ب . السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل:

نتيجة التنازل = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية

نتيجة التنازل = 198000 - 200000 = - 2000 دج

نتيجة التنازل سالبة: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية.

قيد التنازل بتاريخ 2021/12/31:

0,5	200000	198000	..... 2021/12/31	506	512
		2000	بنوك الحسابات الجارية		
			الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية		667
			السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق ق الأجل		
			إثبات عملية التنازل عن السندات		

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

العبء المعايين مسبقا = 600000 × 0,6 × (5 ÷ 16) = 150000 دج

0,5



قيود التّسوية بتاريخ 2021/12/31:					
			..... 2021/12/31		
		290000	المؤونات الأخرى - للأعباء		158
0,5	290000		التقاول العام	611	
			ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		
			..... 2021/12/31		
0,5		150000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
	150000		الإيجارات	613	
			تحويل العبء المعايين مسبقا		
			..... 2021/12/31		
0,5		6000	الموردون المدينون		409
	6000		RRR المتحصل عليها من المشتريات	609	
			حسومات ستكتسب		
انتهى التصحيح النموذجي					