

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الثانوية: صالحى عبد القادر

مديرية التربية لولاية الشلف

السنة الدراسية: 2021/2020

المستوى والشعبة: الثالثة تسيير واقتصاد

المدة : 03 ساعات

إختبار الفصل الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (06 نقاط)

الملحق رقم (1): وضعية المخزونات

المخزونات	المبلغ الإجمالي	خسارة القيمة في 2011/12/31	سعر البيع المحتمل في 2012/12/31
البضاعة A	110000	15000	90000
البضاعة B	130000	25000	110000
البضاعة C	190000	10000	190000
البضاعة D	80000	10000	70000

الملحق رقم (2):

أ- يوجد في حافظة سندات المؤسسة نوعين من سندات المساهمة :

النوع	تاريخ الشراء	العدد	سعر شراء السند	السعر في البورصة 2011-12-31	السعر في البورصة 2012-12-31
A	2011-08-01	80	100	95	95
B	2012-04-15	50	160	—	160

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-18 على 50 سند من نوع A بمبلغ إجمالي قدره 4900 دج بشيك بنكي رقم 117 ولم يسجل المحاسب اي قيد .

ب- تتلخص وضعية الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية كمايلي:

النوع	العدد	سعر شراء السند	السعر في البورصة 2011-12-31	السعر في البورصة 2012-12-31
ح/503	100	80	75	—

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-12 على كل السندات وسجل المحاسب القيد التالي في تاريخ التنازل :

2012-12-12	حسابات البنوك الجارية	512
7000	الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية <td>503</td>	503
7000		

المطلوب:

- 1) سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة (النوع A)
- 2) سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى
- 3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31

الجزء الثاني (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة " الفلاح " التجارية تحصلنا على المعلومات التالية :

- النتيجة الصافية للسنة المالية تساوي 900000 DA .
 - الضريبة على النتائج العادية %25 بينما النتيجة غير العادية معدومة .
 - الأعباء المالية تمثل %60 من المنتوجات المالية حيث أن النتيجة المالية تساوي 200000 DA .
 - إجمالي فائض الاستغلال يعادل %85 من النتيجة العملياتية .
 - مجموع أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم يساوي 750000 DA بحيث تمثل الضرائب والرسوم %55 من المجموع .
 - المنتوجات العملياتية الأخرى تساوي 150000 DA .
 - إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات تساوي 400000 DA .
 - الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 4 مرات مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة .
 - إنتاج السنة المالية يساوي 2520000 DA .
 - القيمة المضافة تساوي 1600000 DA .
 - استهلاك السنة المالية يظم المشتريات المستهلكة والخدمات الخارجية الأخرى
 - النتيجة المالية تمثل ضعف الخدمات الخارجية الأخرى
- المطلوب :**

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة .
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية إذا علمت أن :
 - المنتوجات العملياتية الأخرى تتضمن ح/752 بقيمة 50000
 - الأعباء العملياتية الأخرى تتضمن ح/652 بقيمة 120000 DA
 - الأعباء المالية تتضمن ح/665 بقيمة 90000 DA و ح/667 بقيمة 110000 DA
 - المنتوجات المالية تتضمن ح/765 بقيمة 150000 DA و ح/767 بقيمة 180000 DA .

الجزء الثالث (08 نقاط)

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولاً : بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف المؤسسة بقيمة 1200000 DA مدتها النفعية 5 سنوات ، قيمتها المتبقية معدومة ، تهتك وفق أسلوب الإهلاك الخطي .

بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل للمعدات النقل تُقدر ب : 550000 DA .

بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن معدات النقل محققة فائض قيمة ب 31000 DA ولم يُسجل المحاسب أي قيد .

المطلوب :

- (1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .
- (2) إعداد مخطط الإهلاك إلى غاية تاريخ التنازل .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثانيا : بعد الجرد المادي لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

1) وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20%	119000	-
يونس	476000	30%	238000	إفلاس مؤكد

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

2) حالة التقارب البنكي :

في 2017/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 299000 DA ، بينما أظهر الكشف المرسل من البنك (BNA) رسيدا دائنا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة .
- شيك رقم 3456 قدمته المؤسسة للمورد عبد النور بمبلغ 50000 DA لم يُقْم بتحصيله .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14800 DA .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA .
- اقتطاع مبلغ 43000 DA من حساب المؤسسة بسبب عدم تسديد الزبون كمال قيمة كمبيالة رقم 23 قامت المؤسسة بخصمها سابقا .
- شيك رقم 5678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه المؤسسة للتحصيل .

3) التسويات الأخرى :

- بتاريخ 2018/04/01 قبضت المؤسسة مبلغ 120000 DA بشيك بنكي على تأجيرها مخازن لمدة سنة ونصف.
- لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات لمنتجات تامة الصنع بمبلغ 360000 DA .
- لم تستلم المؤسسة بعد ما يلي :
- مشتريات مواد أولية بمبلغ 135000 DA علماً أنّ الفاتورة وصلت .
- فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 21300 DA .
- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000 DA .

المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

الجزء الأول
الملحق رقم (2): وضعية المخزونات
البضاعة A: زيادة في خسارة القيمة 0.5

685	390	د/مخصصات الإهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ ج د/ خسائر القيمة عن مخزون البضائع	5000	5000
-----	-----	---	------	------

البضاعة B: تخفيض خسارة القيمة 0.5

390	785	د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع د/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ج	5000	5000
-----	-----	---	------	------

البضاعة C: إلغاء خسارة القيمة 0.5

390	785	د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع د/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ج	10000	10000
-----	-----	---	-------	-------

البضاعة D : لا نسجل أي قيد 0.5

الملحق رقم 5 :- سندات المساهمة :

- القيمة المحاسبية : $5000 = 100 \times 50$

- خسارة قيمة سندات المساهمة بتاريخ 2011-12-31 : $250 = (100-95)50$ دج

- سعر بيع السندات : 4900 دج

- نتيجة التنازل : $4900 + 250 - 5000 = 150$ دج ربح 1.5 ن

512	296	ب ح ج خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالإستغلال مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية (التنازل على 50 سند بشيك بنكي)	4900 250	5000 150
-----	-----	--	-------------	-------------

01 ن الأسهم الأخرى المخولة او السندات المخولة حقا في الملكية :

512	667	2012-12-31 الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية (تسجيل قيد المكمل للتنازل عن 100 سند U)	7000 500	7500
-----	-----	--	-------------	------

السندات الباقية من A : $80 - 50 = 30$ سند خ ق 2011 $30 \times (100 - 95) = 150$ دج

خ ق 2012 $30 \times (100 - 95) = 150$ دج لا يوجد تسجيل محاسبي 1 ن

السندات B : خ ق 2012 $50 \times (160 - 160) = 0$ لا توجد خسارة قيمة ولا يوجد تسجيل 0.5 ن

الجزء الثاني

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة: 0.25 لكل عملية

○ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$900000 =$ النتيجة الصافية للأنشطة العادية + 0

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 DA

○ النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$200000 =$ المنتوجات المالية - 0.6 المنتوجات المالية

$200000 = 0.4$ المنتوجات المالية

المنتوجات المالية = $200000 \div 0.4 = 500000$ DA

○ الأعباء المالية = 0.6 المنتوجات المالية

الأعباء المالية = $500000 \times 0.6 = 300000$ DA

○ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج

$900000 =$ النتيجة العادية قبل الضرائب - 25,0 النتيجة العادية قبل الضرائب

$900000 = 0,75$ النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب = $900000 \div 0,75 = 1200000$ DA

○ الضرائب على النتائج = 0,25 النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج = $1200000 \times 0,25 = 300000$ DA

○ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$1200000 =$ النتيجة العملياتية + 200000

النتيجة العملياتية = $1200000 - 200000 = 1000000$ DA

○ إجمالي فائض الإستغلال = 0,85 النتيجة العملياتية

إجمالي فائض الإستغلال = $1000000 \times 0,85 = 850000$ DA

○ مصاريف المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 750000

حيث: الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $0,55 \times$ المجموع

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $750000 \times 0,55 = 412500$ DA
ومنه: مصاريف المستخدمين = $0,45 \times$ المجموع

مصاريف المستخدمين = $750000 \times 0,45 = 337500$ DA.

- النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الإستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
- $1000000 = 850000 + 150000 - 4$ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- - مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + 400000
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = $400000 \div 5 = 80000$ DA.
- الأعباء العملياتية الأخرى = $4 \times 80000 = 320000$ DA.
- القيمة المضافة للإستغلال = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية
- $1600000 = 2520000 -$ إستهلاك السنة المالية
- إستهلاك السنة المالية = $1600000 - 2520000 = 920000$ DA.
- إستهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية الأخرى
- $920000 =$ المشتريات المستهلكة + 100000
- المشتريات المستهلكة = $920000 - 100000 = 820000$ DA.

البيــــــــان	2 ن	السنة N	راح
المبيعات والمنتجات الملحقة		2520000	70
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزن		-	72
الإنتاج المثبت		-	73
إعانات الاستغلال		-	74
إنتاج السنة المالية		2520000	01
المشتريات المستهلكة		820000	60
الخدمات الخارجية الأخرى		100000	62
إستهلاك السنة المالية		920000	02
القيمة المضافة للاستغلال		1600000	03
أعباء المستخدمين		412500	63
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة		337500	64
إجمالي فائض الاستغلال		850000	04
المنتجات العملياتية الأخرى		150000	75
الأعباء العملياتية الأخرى		320000	65
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		80000	68
إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات		400000	78
النتيجة العملياتية		1000000	05
المنتجات المالية		500000	76
الأعباء المالية		300000	66
النتيجة المالية		200000	06
النتيجة العادية قبل الضرائب		1200000	07
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية		300000	695
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية		-	692
مجموع منتوجات الأنشطة العادية		3570000	
مجموع أعباء الأنشطة العادية		2670000	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية		900000	08
النتيجة غير العادية		-	09
النتيجة الصافية للسنة المالية		900000	10

2 - حساب قدرة التمويل الذاتي: إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	1 ن	البيــــــــان
	900000		النتيجة الصافية للسنة المالية
	80000		مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	120000		نواقص القيمة عن خروج أصول مثبته غير مالية
	90000		فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة -
	110000		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
400000			إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات

50000		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
150000		فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة -
180000		الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
	520000	قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

(1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 5 \div 20\%$

$$(0,25 \text{ ن}) = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 \text{ DA} \sum An$$

$$(0,25 \text{ ن}) = MA - \sum An = 1200000 - 600000 = 600000 \text{ DAVNC}$$

$$(0,25 \text{ ن}) = VNC - PVN = 600000 - 550000 = 50000 \text{ DA PV}$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل : (1 ن)

$$= MA \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000 \text{ DAAAn}$$

$$= MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 \text{ DAAAn}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
1080000	-	120000	120000	1200000	2014
840000	-	360000	240000	1200000	2015
550000	50000	600000	240000	1200000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
330000	-	820000	220000	550000	2017
220000	-	930000	110000	330000	2018

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$31000 = \text{مبلغ البيع} + 930000 + 50000 - 1200000$$

$$220000 = \text{مبلغ البيع} - 31000$$

$$\text{مبلغ البيع} = 251000 \text{ DA} = 220000 + 31000 \text{ (0,25 ن)}$$

110000	110000	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ غ ج معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك (0,25 ن)	28182	681
1200000	251000	بنوك الحسابات الجارية		512
50000	930000	اهتلاك معدات النقل		28182
	50000	خسارة القيمة عن معدات النقل		29182
		معدات النقل	2182	
		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية	752	
		تسجيل عمليات مع ت ربح (0,5 ن)		

ثانيا : وضعية الزبائن ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

(1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك (0,5 ن)			حساب البنك لدى المؤسسة (0,5 ن)		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
310600		الرصيد قبل الجرد		299000	الرصيد قبل الجرد
	50000	شيك للمورد "ابراهيم"		75000	تحويل حسابي من الزبون
84000		ش من الزبون " هشام "	1200		خدمات مصرفية
				14800	فوائد بنكية دائنة
			43000		كمبيالة مسحوبة ر 23
	344600	الرصيد بعد الجرد (رد)	344600		الرصيد بعد الجرد (رم)
394600	394600	المجموع	388800	388800	المجموع

(2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : الزبائن المشكوك فيهم : الزبون يوسف :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 2017000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000) = 0,2 \times 100000 = 20000 \text{ DA}$$

تلغى خسارة القيمة ويحول الزبون يوسف إلى زبون عادي . (0,25 ن)

الزبون يونس :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 476000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000) = 0,3 \times 400000 = 120000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد (TTC)} = 238000 - 476000 = 238000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000 \text{ (0,25 ن)}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA)} = 238000 - 200000 = 38000 \text{ DA}$$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة : (0,25 ن)

200000 - 120000 DA = 80000 (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر) (0,25 ن)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $0,2 \times 595000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000)$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

119000	119000	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون يوسف إلى زبون عادي (0,25 ن)	416	411
20000	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف (0,25 ن)	785	491
238000	120000 80000 38000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون يونس (0,25 ن)	416	491 654 4457
595000	595000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه (0,25 ن)	411	416
100000	100000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون عمر (0,25 ن)	491	685

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

75000 14800	89800	بنوك الحسابات الجارية الزبائن المنتجات المالية الأخرى تسوية حساب 512 (0,25 ن)	411 768	512
1200	1200	الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512 (0,25 ن)	512	627
43000	43000	موردو: السندات الواجب دفعها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512 (0,25 ن)	512	403
60000	60000	تحويل المنتج المعايين مسبقا (0,25 ن)	487	706
135000	135000	المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381 (0,25 ن)	381	371
21300	1300	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حساب 607 (0,25 ن)	408	607
17200	17200	الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات فاتورة الإنقاص (0,25 ن)	609	409
360000	360000	الزبائن : المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات التامة تسوية حساب 701 (0,25 ن)	701	418