

## إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

## الموضوع A

HAKMI

## الجزء الأول : 5 ن : حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	600000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيذا دائنا ب 650000 DA و يعود سبب اختلاف الرصيدين إلى مايلي:
  - شيك محول من الزبون يوسف بمبلغ 20000 DA دون إشعار المؤسسة بذلك.
  - شيك لصالح المورد يونس بمبلغ 35000 DA لم يسحب من البنك بعد .
  - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 12500 DA .
  - فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 7500 DA .
- المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
- 2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

HAKMI

## الجزء الثاني : 15 ن : أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
151	مؤونة الاخطار	/	110000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	2400000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

## معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- 1- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ 160000 DA.
- 2- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 2000000 DA بشيك بنكي رقم 6210 .
- 3- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 25000 DA ، أما سعر السوق فقد بلغ 20000 DA ، (فرق الجرد غير مبرر).
- 4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين (TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
رياض	؟؟	20 %	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
فريد	119000	30 %	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

- 5- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب 35000 DA.
  - 6- تتضمن اقساط التامينات مبلغ 36000 DA سددت في 2018/9/1 يتعلق بسنة كاملة .
  - 7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/5/31 .
  - 8- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 10000 DA .
  - 9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 15000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
  - 10- فاتورة انقاص تحنوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ 200000 DA .
- المطلوب : 1- حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
- 2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

## إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

## الموضوع B

HAKMI

## الجزء الأول : 5 ن . حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	1200000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائما ب 1300000 DA و يعود سبب اختلاف الرصيد إلى مايلي:
  - شيك محول من الزبون عدنان بمبلغ 40000 DA دون إشعار المؤسسة بذلك.
  - شيك لصالح المورد عثمان بمبلغ 70000 DA لم يسحب من البنك بعد .
  - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 25000 DA .
  - فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 DA .
- المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
- 2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

HAKMI

## الجزء الثاني : 15 ن . أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
151	مؤونة الاخطار	/	160000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	3000000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

## معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- 4- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ 160000 DA.
- 5- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 3000000 DA بشيك بنكي رقم 6210 .
- 6- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 25000 DA ، أما سعر السوق فقد بلغ 20000 DA . (تطبيق طريقة الجرد المتناوب).
- 4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين (TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
رياض	142800	20 %	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
فريد	؟؟	30 %	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

- 5- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب 65000 DA .
- 6- تتضمن اقساط التامينات مبلغ 36000 DA سددت بشيك ، و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/10/1 .
- 7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، يتعلق ب 8 أشهر كاملة .
- 8- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 35000 DA .
- 9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 45000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
- 10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ 550000 DA .
- المطلوب : 1- حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
- 2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

## جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

0.5  
×  
8

4

0.5

0.5

حساب 512 بدفاتر المؤسسة		
البيان	مدین	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدین)	600000	
شيك محول من الزبون يوسف	20000	
فوائد مسك الحساب	12500	
فوائد لصالح المؤسسة	7500	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدین)		615000 ر.م
المجموع	627500	627500

حساب 512 بدفاتر البنك		
البيان	مدین	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دائن)		650000
شيك لشيك للمورد يونس	35000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)		615000 ر.م
المجموع	650000	650000

## 3. قيود التسوية بدفاتر المؤسسة :

بنوك الحسابات الجارية	512	27500	بنوك الحسابات الجارية	512	27500	* تحويل من الزبون يوسف : 20000 * فوائد لصالح المؤسسة : 7500
الزبائن	411	20000	الزبائن	411	20000	
منتوجات مالية أخرى	768	7500	منتوجات مالية أخرى	768	7500	
الخدمات المصرفية وماشابهها	627	12500	الخدمات المصرفية وماشابهها	627	12500	* فوائد مسك الحساب : 12500
بنوك الحسابات الجارية	512	12500	بنوك الحسابات الجارية	512	12500	

15

## الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة

1- حساب معدل الإهلاك المعدات : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد : n=2

$$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 2400000$$

$$= 12000000 T = 2400000 \implies T = 2400000 / 12000000 = 0.20 \approx 20\% \implies 5 \text{ سنوات}$$

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

د	م	البيان	د	م	شرح العمليات
50000	50000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات ..... مؤونة الأخطار	151	683	1-2- بالنسبة لمؤونة الأخطار : الخسارة السابقة = 110000 الخسارة الحالية = 160000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق 50000 DA+ = 110000 - 160000
600000	600000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الإهلاك المكمل ل 2018	2815	681	2-2- بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الإهلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر AN = MAX T x N = 600000 x 0.20 x 6/12 = 600000 DA
6000000	2000000 3000000 00 1000000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيبات العينية خسارة القيمة للتثبيبات العينية نواقص القيمة عن الأصول المثبتة غ م المعدات والأدوات الصناعية ...	215	512 2815 2915 652	قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/2815 - ح/2915 - ح/215 $\sum AN = MAX T x N = 6000000 \times 0.20 \times 2.5 = 3000000 DA$ فائض قيمة = 6000000 - (00 + 3000000 + 2000000) = 1000000 DA = 6000000 - 5000000 =
90000	90000	مخزون بالخارج من المواد المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	371	3-2- بالنسبة للمخزونات : أ- ترصيد المشتريات في حساب 371
5000	5000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى المواد الأولية واللوازم	31	657	ب- فروق الجرد : محاسبي قبل الجرد = 30000 مادي عند الجرد = 25000 - 5000 غ م
10000	10000	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال ....	785	391	ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 25000 - 20000 = 5000 تخفيض 10000
6000	6000	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال ..... خفض مبلغ الخسارة	785	491	4-2- رياض: الدين TTC = 119000 - (23800 + 71400) + 166600 = 142800 * الخسارة المسجلة = 24000 = 0.2 x (1.19 ÷ 142800) * HT = 60000 = 1.19 ÷ (71400 - 142800) * الخسارة المحتملة = 18000 = 0.3 x 60000
2000	2000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	491	685	فريد : * الخسارة المسجلة = 30000 = 0.3 x (1.19 ÷ 119000) * HT = 80000 = 1.19 ÷ (23800 - 119000) * الخسارة المحتملة = 32000 = 0.4 x 80000 الفرق: 30000 - 32000 = 2000+
15000	15000	خسائر القيمة عن القيم المودعة .. إسترجاعات مالية عن خسائر القيمة	786	591	5-2- بالنسبة للقيم المودعة في البنك : الخسارة السابقة = 50000 الخسارة الحالية = 35000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة -15000 DA = 60000 - 45000
24000	24000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	616	486	6-2- بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين = 36000 DA * مصاريف الشهر = 3000 = 12 ÷ 36000 * عبء الدورة القادمة = 24000 = 8 x 3000
25000	25000	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	487	706	7-2- لخدمات الأخرى المقدمة : * إيجار : 40000 DA * إيجار الشهر = 5000 = 8 ÷ 40000 * إيجار الدورة القادمة = 25000 = 5 x 5000
10000	10000	المشتريات غير المخزنة من المواد ... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	607	8-2- فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 10000
15000	15000	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواتر ها .. المبيعات من المنتجات	700	418	9-2- فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 15000
20000	20000	الموردون المديون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	609	409	10-2- فاتورة الإنقاص : مبلغ : 20000 = 0.1 x 200000

## جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

0.5  
×  
8

4

0.5

0.5

حساب 512 بدفاتر المؤسسة		
دائن	مدين	البيان
	1200000	رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)
	40000	شيك محول من الزبون عدنان
25000		فوائد مسك الحساب
	15000	فوائد لصالح المؤسسة
	1230000	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)
1255000	1255000	المجموع

حساب 512 بدفاتر البنك		
دائن	مدين	البيان
	1300000	رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دائن)
	70000	شيك شيك للمورد عثمان
	1230000	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)
1300000	1300000	المجموع

3. قيود التسوية بدفاتر المؤسسة :

40000	55000	بنوك الحسابات الجارية	512	* تحويل من الزبون عدنان : 40000
15000		الزبائن	411	* فوائد لصالح المؤسسة : 15000
		منتجات مالية أخرى	768	
25000	25000	الخدمات المصرفية وماشابهها	627	* فوائد مسك الحساب : 25000
25000		بنوك الحسابات الجارية	512	

15

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة

1- حساب معدل الاهتلاك المعدات : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد: n=2

$$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 3000000$$

$$= 12000000 T = 3000000 \implies T = 3000000 / 1200000 = 0.25 \approx 25\% \implies 4 \text{ سنوات}$$

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

د	م	البيان	د	م	شرح العمليات
50000	50000	مؤونة الأخطار إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	783	151	1-2 - بالنسبة لمؤونة الأخطار : الخسارة السابقة = 160000 الخسارة الحالية = 110000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق -50000 DA = 160000 - 110000
750000	750000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الإهلاك المكمل ل 2018	2815	681	2-2 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الإهلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر AN = MAX T x n = 6000000 x 0.25 x 6/12 = 750000 DA
6000000 750000	3000000 3750000 00	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية خسارة القيمة للتثبيتات العينية المعدات والأدوات الصناعية ... فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	215 752	512 2815 2915	قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/281 + ح/2915 - ح/215 $\sum AN = MAX T \times n = 6000000 \times 0.25 \times 2.5 = 3750000$ DA فائض قيمة = (00 + 3750000 + 3000000) - 6000000 = 750000 DA 750000 DA = 6000000 - 5750000 =
30000	30000	تغيرات المخزون من المواد المواد الأولية واللوازم	31	603	3-2 - بالنسبة للمخزونات : أ- إلغاء مخزون أول المدة للمواد في حساب 603 ج- تثبيت مخزون آخر المدة للمواد في حساب 603
25000	25000	المواد الأولية واللوازم	603	31	أ- ترصيد المشتريات في حساب 601
90000	90000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	601	ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 20000 - 25000 = -5000 تخفيض 10000
10000	10000	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال....	785	391	4-2 - الزبائن : رياض : * الخسارة المسجلة = 24000 = 0.2 x (1.19 ÷ 142800) 60000 = 1.19 ÷ (71400 - 142800) = HT * 18000 = 0.3 x 60000 = الخسارة المحتملة
6000	6000	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	785	491	فريد : الدين TTC = 142800 - (23800 + 71400) + 166600 = 119000 * الخسارة المسجلة = 30000 = 0.3 x (1.19 ÷ 119000) 80000 = 1.19 ÷ (23800 - 119000) = HT * 32000 = 0.4 x 80000 = الخسارة المحتملة
2000	2000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	491	685	5-2 - بالنسبة للقيم المودعة في البنك : 50000 = الخسارة السابقة 65000 = الخسارة الحالية الخسارة الحالية < الخسارة السابقة يتم رفع مبلغ الخسارة 15000+ DA = 60000 - 65000
24000	24000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	616	486	6-2 - بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 36000 DA * عبء الدورة القادمة = 8 x (12 ÷ 3000) = 24000
25000	25000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل	487	706	7-2 - لخدمات الأخرى المقدمة : * مبلغ الإيجار : 40000 DA * إيجار الدورة القادمة = 5 x (8 ÷ 40000) = 25000
35000	35000	المشتريات غير المخزنة من المواد... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	607	8-2 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 35000
45000	45000	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	700	418	9-2 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 45000
55000	55000	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	609	409	10-2 - فاتورة الإنقاص : مبلغ : 55000 = 0.1 x 550000