



ديسمبر 2019

المستوى: السنة الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد

المدة: 2.5 سا

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: "8 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
204	برمجيات المعلوماتية	200000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية		100000
411	الزبائن	93600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		37000
512	البنوك الحسابات الجارية	124200	

معلومات جردية:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل و تتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع تعويض بمبلغ 130000 DA.

2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال سنة 2016	ملاحظات
أيمن	105300	20% من الدين	23400	إفلاس
عماد	11700	—	5850	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
هاني	.....	.....	70200	يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد

❖ معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

3- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 194800 DA و يعود سبب إختلاف الرصدين إلى :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 7500 DA.

- شيك من الزبون رضا قيمته 53500 DA تم تحصيله من طرف البنك، دون إشعار المؤسسة بذلك.

- شيك سلمته المؤسسة للمورد جعفر بقيمة 42800 DA.

- شيك من الزبون عيسى بمبلغ 31100 DA قدم للبنك لتحصيله إلا أنه لم يحصل بعد.

- خدمات مصرفية قيمتها 2100 DA.

المطلوب: 1- قم بإعداد حالة التقارب.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل"، مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	1800000	
2815	إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية		300000
30	مخزونات البضائع	310000	
32	التموينات الأخرى	52000	
380	البضائع المخزنة	30000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		20000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	450000	

معلومات جردية:

1- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية تم إقتناؤها في 2013/01/02، مدتها النفعية 8 سنوات ، علما انها تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المترابيد.

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب محققة فوائض قيمة بقيمة 60000DA.

2- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع DA 320000.

3- المخزون المادي للتموينات الأخرى DA 55000، فرق الجرد مبرر.

4- عدد الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 300 سند، و في 2016/10/25 تم التنازل عن 200 سند بشيك بنكي بقيمة DA 1550 للسند، علما أن القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية في 2016/12/31 قدرت بـ DA 1600 للسند.

المطلوب: 1- سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في دفتر يومية مؤسسة الأمل مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200000
512	البنوك الحسابات الجارية	300000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		26000
613	الإيجارات	270000	

معلومات جردية:

1- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبييت ، و تتوقع المؤسسة خسارة مبلغ DA 180000

2- لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بقيمة DA 7000، و فاتورة الغاز و الكهرباء بقيمة DA 20000.

3- الإيجارات متعلقة بسنة كاملة إبتداءا من 2016/06/01

4- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنفاص التي تتضمن تخفيض بقيمة DA 3000.

5- قبضت المؤسسة إيجار مبنى بقيمة DA 640000 للفترة من 2016/05/30 إلى 2017/09/30

6- لم تحرر المؤسسة فاتورة متعلقة بمبيعات بضائع بقيمة DA 200000

7- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر بـ DA 50000.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" مع بيان العمليات الحسابية.

بالتوفيق للجميع.

## التصحيح النموذجي

الجزء الأول : "08 ن"

1. مؤونة الأخطار :

$$DA = 130\,000 - 150\,000 = -20\,000 \text{ فرق (ن 0,5)}$$

		2016/12/31	
	30 000	مؤونة الأخطار	151
30 000		استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم غير	783
		جارية	
		إنقاص مؤونة	
(ن)0,5			

2. الزبائن :

$$PV_{2015} = \frac{105\,300}{1,17} \times \frac{20}{100} = 18\,000 \text{ أيمن : (ن 0,5)}$$

$$TTC = 105\,300 - 23\,400 = 81\,900 \text{ الرصيد}$$

$$HT = \frac{81\,900}{1,17} = 70\,000 \text{ الرصيد}$$

$$TVA = 70\,000 \times 0,17 = 11\,900$$

$$\text{فرق} = 70\,000 - 18\,000 = 52\,000 \text{ (ن 0,5)}$$

		2016/12/31	
	52 000	خ عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل	654
	18 000	خ ق عن حسابات الزبائن	491
	11 900	ر - ق - م محصل عليها	4457
81 900		الزبائن المشكوك فيهم	416
(ن)0,5		ترصيد دا 416	

❖ عماد :

$$PV_{2016} = \frac{11\,700 - 5\,850}{1,17} \times \frac{40}{100} = 2\,000 \text{ (ن 0,25)}$$

		2016/12/31	
	5 850	الزبائن المشكوك فيهم	416
5850		الزبائن	411
(ن)0,5		تحويل إلى زبون مشكوك فيه	

		//		
2 000	2 000	مخ ا ه مؤ خ ق - أصول جارية خ ق عن حسابات الزبائن إثبات PV	416	685

❖ الزبون هاني :

حساب الدين :

$$175500 = 105300 - 23400 + \text{الدين} - 70200$$

(ن 0,5)

163 800 ين

حساب  $PV_{2015}$  :

$$37\ 000 = 18\ 000 + PV_{2015}$$

(ن 0,5)

$PV_{2015} = 19\ 000.00\ DA$

(ن 0,25)

$$\text{TTC الرصيد} = 163\ 800 - 70\ 200 = 93\ 600$$

$$PV_{2016} = \frac{93\ 600}{1,17} \times 0,15 = 12\ 000$$

(ن 0,5)

$$\text{فرق} = 12\ 000 - 19\ 000 = -7\ 000$$

		2016/12/31		
7 000	7 000	ح ق عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ - أصول جارية إنقاص PV	785	491

(ن 0,5)

3. حالة التقارب البنكي : (ن 1,5)

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
194 800		رصيد دائن قبل الجرد		124 200	رصيد مدين قبل الجرد
	42 800	شيك للمورد جعفر		7 500	فوائد بنكية لصالح مؤسسة
31 100		شيك للزبون عيسى		53 500	شيك من الزبون رضا
			2 100		خدمات مصرفية
	183 100	رصيد دائن بعد الجرد	183 100		رصيد مدين بعد الجرد
225 900	225 900	مجموع :	185 200	185 200	المجموع :

قيود التسوية :

		2016/12/31			
(0,5 ن)	7 500	61 000	بنوك الحسابات الجارية		512
	53 500		نواتج مالية أخرى	768	
			الزبائن	411	
			تسوية ح / 512		
			//		
(0,5 ن)	2 100	2 100	خدمات مصرفية وما شابهها		627
			البنوك الحسابات الجارية	512	
			تسوية ح / 512		

### الجزء الثاني : "06 ن"

1. سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية :

		2016/10/25			
(0,5 ن)	300 000	310 000	بنوك الحسابات الجارية		512
			الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	503	
	10 000		الأرباح الصافية عن عمليات تنازل عن أصول مالية قيد التنازل	767	
			قيد التنازل		

$$(0,5 ن) \quad \text{تكلفة إقتناء السند} = \frac{450\,000}{300} = 1\,500.00 \text{ DA}$$

$$RC = 310\,000 - 300\,000 = -10\,000$$

2. تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 :

		2016/12/31			
$A_{2016} = 1\,800\,000 \times \frac{4}{36}$ (0,5 ن)	200 000	200 000	مخ ا ه مؤ خ ق - أصول غير جارية		681
			اهتلاك منشآت تقنية	2 815	
			(0,5 ن) اهتلاك سنة 2016		
			2016/12/31		
$\sum A_{2016} = 1\,800\,000 \times \frac{10}{36}$	200 000	1 360 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات		462
		500 000	اهتلاك منشآت تقنية		2 815
$\text{ثمن البيع} = 1\,800\,000 +$					

60 000 - 500 000	1800 000		منشآت تقنية	215	
(1,5 ن)	60 000		فوائض قيمة عن خروج الأصول	752	
			المثبتة غير المالية		
			قيد التنازل		
			//		
		20 000	خ ق عن مخزونات البضائع		390
$PV_{2016} = 0$					
(0,5 ن)	20 000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ -	785	
			أصول جارية		
			إلغاء PV		
			2016/12/31		
		3 000	التموينات الأخرى		32
55 000 - فرق الجرد					
52 000 = + 3 000			المنتجات الإستثنائية لعمليات التسيير		
(1 ن)	3 000		الجاري	757	
			فرق الجرد		
			//		
		10 000	السندات، الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية		503
1600- فرق التقييم			فرق التقييم عن الأصول المالية -		
1500) × 100			فوائض قيمة	765	
= 10 000	10 000		فرق التقييم		
(1 ن)					

### الجزء الثالث : "06 ن"

تسجيل قيود التسوية 2016/12/31 :

			2016/12/31		
			المؤونات الأخرى للأعباء		158
180 000 - 200 000 = فرق		200 000			
= - 20 000			استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم	783	
	200 000		غير جارية		

		إنقاص مؤونة		
(ن 1)			//	
		20 000	مشتريات غير مخزنة من المواد .....	607
(ن 1)		7 000	مصاريف البريد والاتصالات	626
				408
	27 000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد	
			//	
		112 500	أعباء معاينة مسبقا	486
			أقساط التأمينات	616
	112 500		تسوية ح/ 616	
			2016/12/31	
		3 000	الموردون المدينون	409
			ت.ت.م المتحصل عليها	609
(ن 1)	3 000		تسوية فاتورة إنقاص	
			//	
		200 000	الزبائن - المنتوجات لم تعد بعد	418
			المبيعات من البضائع	700
(ن 1)	200 000		//	
		24 000	مخ ا ه مؤ خ ق - أصول مالية	686
			خ ق عن القيم المودعة في البنوك و	
(ن 1)	24 000		المؤسسات المالية	591
			زيادة خ ق	

$$270\,000 \rightarrow 12$$

$$x \rightarrow 5$$

$$x = 270\,000 \times \frac{5}{12} \text{ (ن 1)}$$

$$\text{فرق } 50\,000 - 26\,000 =$$