

# الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

## وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية : صالحى عبد القادر

المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد

السنة الدراسية 2020 / 2021

### فرض الفصل الأول في التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعة ونصف

#### الجزء الأول ( 06 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمل " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :  
الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

التثبيات	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2017/12/31
برمجيات المعلوماتية	.....	2016/01/01	متناقص	115200 دج
المنشآت التقنية	900000 دج	2015/01/01	خطي	270000 دج

المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات القيمة المتبقية للتثبيات معدومة

تنازلت المؤسسة عن ثلث ( $\frac{1}{3}$ ) المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 دج

خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2017/12/31 تقدر ب 77000 دج والمحاسب لم يسجل اي قيد

#### العمل المطلوب

- 1- احسب المبلغ القابل للاهلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 2- إعداد جدول اهتلاك ببرمجيات المعلوماتية
- 3- احسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية
- 4- سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

#### الجزء الثاني ( 06 نقاط )

##### 1- المخزونات

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزون البضاعة	300000	
32	تموينات اخرى	17000	
380	بضائع مخزنة		50000
390	خسائر القيمة عن المخزونات		10000
392	خسائر القيمة عن التموينات		5000

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

البيان	جرد مادي في 2018/12/31	طبعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2018/12/31	وضعية ح 380 بضائع مخزنة
مخزون البضائع	290000	ميرر	285000	
تموينات اخرى	12000	غير ميرر	15000	عدم استلام الفاتورة

## 2- القيم المنقولة للتوظيف

البيان	عدد السندات	سعر الشراء في 2018/05/03	القيمة السوقية في 2018/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	180	1000	1050 للسند الواحد
السندات , قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	200	1500	.....

تم التنازل عن كل قسائم الصندوق بشيك بنكي في 31/12/2018 محققة ارباح صافية تقدر ب 80000 دج

## العمل المطلوب

سجل ما تراه مناسب بتاريخ 2018/12/31

## الجزء الثالث ( 08 نقاط )

وضعية الزبائن :

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20 %	119000	-
خالد	.....	18000 تمثل 25 %	21420	يحتمل تسديد 60 % من الرصيد
فارس	178500	40 %	119000	أعلن افلاسه
يونس	476000	30 %	238000	إفلاس مؤكد

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

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

## معلومات جردية أخرى:

ظهر ح/381 بقيمة 37000 دج حيث أن المؤسسة لم تستلم بعد المواد الأولية و اللوازم ،مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في معالجة مخزوناتها.

## العمل المطلوب

تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

بالتوفيق

أستاذ: شرفاوي. ج

## تصحيح فرض الثلاثي الاول في التسيير المحاسبي والمالي 2021 / 2020

### الجزء الأول 6 ن

1- حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات  
نحسب مايلي

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

معدل الاهلاك المتناقص (المعامل الضربي =2)  
المعدل = المعامل الضربي \* t\* = 20% \* 2 = 40%  
المبلغ القابل للاهلاك  
انطلاقا من الاهلاك المتراكم نجد

$$\sum A_{2017} = A_{2016} + A_{2017}$$

$$115200 = MA * 0.4 + (MA - MA * 0.4) * 0.4$$

$$115200 = MA * 0.4 + 0.6 * 0.4 * MA$$

$$MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 DA$$

2- اعداد محط الاهلاك برمجيات المعلوماتية طريقة المتناقص

VNC	$\sum A_n$	An	MA	N
108000	72000	72000	180000	2016
64800	115200	43200	108000	2017
38880	141120	25920	64800	2018
19440	160560	19440	38880	2019
0	180000	19440	19440	2020

في نهاية السنة الثالثة يصبح المعدل المتناقص  $\geq (10 / \text{السنوات الباقية})$  اي

$$50 \geq 40 \quad 2/100 \geq 40$$

نتحول الى طريقة الاهلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهلاك السنوي كمايلي

$$A_n = \frac{VNC}{n}$$

$$A_n = \frac{38880}{2} = 19440$$

3- حساب معدل الاهلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية

انطلاقا من الاهلاك المتراكم نجد - ans = 3 n

$$\sum MA * T * N$$

$$270000 = 900000 * t * 3$$

$$= 10\% t = \frac{270000}{2700000}$$

4- تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة

برمجيات المعلوماتية قسط اهلاك الدورة 2018 = 25920 دج

ثلث المنشآت التقنية المعدات والادوات الصناعية المتنازل عنها هي 300000 = 3/1 \* 900000 دج

قسط اهلاك الدورة التنازل

$$A_n = \frac{VNC}{n} = \frac{MA - \sum A_n - PV}{n}$$

$$A_{n2018} = \frac{300000 - 300000 * 0.1 * 3 - 77000}{7} = 19000 DA$$

الاهلاك المتراكم

$$\sum A_{n2018} = 300000 * 0.1 * 3 + 19000 = 109000 DA$$

$$R = 220000 + 110000 + 77000 - 300000 = 106000 DA$$



		N /12/31		
	380000	البنك		512
80000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أمالية	767	
300000		حساب المعني للسندات	506	
		بيع السندات		

### الجزء الثالث 8 ن

التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

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

تلغى خسارة القيمة السابقة

الزبون يونس :

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

الرصيد (TTC) =  $238000 - 476000 = 238000$  DA

الرصيد (HT) =  $1,19 \div 238000 = 200000$  DA

الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) =  $200000 - 238000 = 38000$  DA

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة :

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

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 =  $0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000) = 100000$  DA

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

20000	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف	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	416	491 654 4457
595000	595000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه	411	416
100000	100000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685

		معاينة خسارة القيمة للزبون عمر		
--	--	--------------------------------	--	--

2. الزبائن:

أ.وضعية الزبون خالد:

$$18000=0,25X/1,19 \quad X=18000 \times 1,19/0,25 \quad X=85680$$

تحديد الدين:

$$(85680-21420)/1,19 \times 0,4 - 18000 = 21600 - 18000 = 3600$$

زيادة خ ق:

		-----2018/12/31-----		
	3600	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم - الأصول الجارية		685
3600		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	

ب. افلاس الزبون فارس:

$$178500/1,19 \times 0,4 = 60000$$

خسارة القيمة المتوقعة:

$$178500 - 119000 = 59500$$

الرصيد TTC:

$$59500/1,19 = 50000$$

الخسارة الحقيقية:

$$59500 - 50000 = 9500$$

الرسم على القيمة المضافة المحصل:

$$50000 - 60000 = -10000$$

انقاص الخسارة:

		-----2018/12/31-----		
	60000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	9500	ر.ق.م محصل		4457
59500		زبائن مشكوك فيهم	416	
10000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أصول جارية	785	

2: تسويات أخرى

		-----2018/12/31-----		
	37000	مواد أولية ولوازم في الخارج		371
37000		مواد أولية	601	