



ديسمبر

السنة الثالثة تسيير واقتصاد

2023

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2022/12/31 لمؤسسة " الساحل الأزرق " استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

الدائن	المدين	أسماء الحسابات	ر / ح
380 000		المؤونات لأخرى للأعباء	158
	4000 000	معدات النقل	2182
1800 000		اهتلاك معدات النقل	28182
80 000		خسارة القيمة عن معدات النقل	29182
	60 000	المواد الأولية و اللوازم	31
	1400 000	المنتجات المصنعة	355
	500 000	المواد الأولية و اللوازم المخزونة	381
	952 000	الزبائن	411
	345 100	الزبائن المشكوك فيهم	416
153 000		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
	750 000	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506

معلومات جردية 2022/12/31

- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع و القيمة المقدرة حاليا 360 000 دج .
- معدات النقل : تهلك خطيا و تتكون من :

ملاحظات بتاريخ الجرد : 2022/12/31	تاريخ الاقتناء	القيمة المحاسبية الأصلية	نوع التثبيت
بتاريخ 2022/10/01 تم التنازل عن السيارة السياحية على الحساب محققة فائض قيمة ب 60 000 دج (لم يسجل أي قيد)	2020/01/01	2400 000	السيارة السياحية
تقدر القيمة السوقية لها 500 000 دج	2020/07/01	... ؟ ...	السيارة النفعية

❖ إذا علمت أن خسارة القيمة للسيارة السياحية تم إثباتها في 2022/12/31 .

- تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتا حيث بلغ المخزون المادي في 2022/12/31 :
المواد الأولية 69 000 دج ، المنتجات المصنعة 750 000 دج.
- السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 3000 سند تقدر قيمتها السوقية 280 دج للسند.
- وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي :

الوضعية في 2022/12/31	التسديدات خلال 2022	خسارة القيمة في 2021/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم	الزبائن
أعلن إفلاسه	60 %	-	333 200	ياسين
سيستد ما عليه	-	40%	142 800	معاذ
الخسارة المحتملة 40 % من الرصيد	... ؟ ؟ ...	416 500	ياسر

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

العمل المطلوب :

- 1) سجل قيود التسوية الخاصة بالمؤونات 2022/12/31.
- 2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات نقل.
- 3) أعد مخطط الاهتلاك للسيارة السياحية إلى غاية تاريخ التنازل.
- 4) سجل قيود التنازل عن السيارة السياحية.
- 5) اختبر خسارة القيمة للسيارة النفعية 2022/12/31 وسجل قيود السنوية اللازمة .
- 6) سجل قيود التسوية لمخزونات 2022/12/31
- 7) سجل قيود التسوية الخاصة بالزبائن في 2022/12/31 .

الجزء الثاني :

إليك المعطيات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " شيليا " .

أولا : حالة التقارب البنكي:

في 2022/12/31 أظهر الكشف البنكي المرسل من " البنك الوطني الجزائري " رسيدا دائما بمبلغ 1794 000 دج بينما رصيد البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 1420 000 دج و يعود سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى ما يلي :

- ✓ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 160 000 دج.
- ✓ شيك للمورد " عبد الرؤوف " بمبلغ 180 000 دج لم يقدمه للتحويل.
- ✓ مصاريف مسك الحساب بمبلغ 24 000 دج.
- ✓ شيك من مؤسسة " السلسيل " بمبلغ 90 000 دج قدم مباشرة لحساب المؤسسة دون إشعارها بذلك.
- ✓ فوائد لصالح البنك ب 32 000 دج.

ثانيا : تسويات أخرى :

- 1) بتاريخ 2022/10/01 سددت المؤسسة مصاريف الايجار السنوي بمبلغ 960 000 دج.
- 2) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير مبلغها 500 000 دج.

المطلوب :

- 1) إعداد حالة التقارب البنكي.
- 2) سجل قيود التسوية في 2022/12/31 .

تصحيح إختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول :

1- تسجيل قيود التسوي الخاصة بالمؤونات.

مؤونة 2021 = 380 000

مؤونة 2022 = 360 000

قيود الانقاص = 21م - 22م = 20 000 الفرق

202 / 12 / 312

	20 000	المؤونات الأخرى للأعباء		158
20 000		استرجاع الاستغلال خصوم غير جارية قيود الانقاص	783	

2- حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات نقل :

لدينا : $\sum A_{21} = 1800\ 000$

MA = 4000 000

سيارة نفعية سيارة سياحية

$$\sum A_{21} = [MA \times \frac{t}{100} \times n'] + [MA \times \frac{t}{100} \times n]$$

سيارة نفعية سيارة سياحية

$$1800\ 000 = [2400\ 000 \times \frac{t}{100} \times 2] + [1600\ 000 \times \frac{t}{100} \times 1.5]$$

$$1800\ 000 = 48000t + 24000t$$

$$1800\ 000 = 72000t$$

معدل الاهتلاك ← t = 25%

$$n = \frac{100}{t} \text{ ومنه}$$

$$n = 4 \text{ ans}$$

3- إعداد مخطط الاهتلاك لسيارة السياحية إلى غاية التنازل :

MA = 2400 000

PV₂₁ = 80 000

t = 25% , n = 4 ans

$$A_n = MA \times \frac{t}{100} =$$

VNC	PV	$\sum A_n$	A_n	MA	n
1800 000	-	600 000	600 000	2400 000	2020
1120 000	80 000	1200 000	600 000	2400 000	2021
700 000	-	1540 000	420 000	1120 000	2022 (9 أشهر)

$$A_{\text{بعد التعديل}} = \frac{VNC_{21}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{m}{12} \rightarrow \frac{1120\ 000}{2} \times \frac{9}{12} = 420\ 000$$

4- تسجيل قيدي التنازل عن سيارة سياحية :

		2021 / 12 / 31		حساب)
سعر البيع	420 000	مخصصات إهلاكات و مؤونات خسائر قيمة	681	
ح / ح + 2918 / ح = 2818 = سعر البيع ح / ح = 840 000 = سعر البيع	420 000	إهلاك معدات نقل. تسجيل A_n	2818	
	840 000 15400 00 80 000	حسابات دائنة عن التنازل عن أصول غير جارية اهتلاك معدات نقل خسائر قيمة عن معدات نقل	462 2818 2918	
	2400 000 60 000	معدات نقل فائض قيمة عن تنازل عن أصول غير جارية قييد التنازل	218 752	

5- إختبار خسارة القيمة للسيارة السياحية :

$$PV_{22} = VNC_{22} - PVN_{22}$$

$$PV_{22} = [MA - \sum A_{22}] - 500 000$$

$$= [1600 000 - [1600 000 \times \frac{25}{100} \times 2.5]] - 500 000$$

$$= [1600 000 - 1000 000] - 500 000 = + 100 000$$

إذن توجد خسارة القيمة.

6- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالسيارة النفعية 2022/12/31

		2021 / 12 / 31	
	500 000	مخصصات إهلاكات و مؤونات خسائر قيمة	681
	400 000	أصول غير جارية اهتلاك معدات نقل	2818
	100 000	خسائر قيمة عن معدات نقل	2918
		تسجيل A_n و PV	

$$A_n = MA \times \frac{t}{100}$$

$$= 1600 000 \times \frac{25}{100}$$

$$= 400 000$$

2022 / 12 / 31				
420 000	420 000	تغيرات المخزونات من مواد أولية و لوازم أخرى مواد أولية و لوازم أخرى إلغاء مخزون 1	31	6031
		مواد أولية و لوازم تغيرات مخزون ... تسجيل مخ 2	6031	31
		المواد الأولية و اللوازم مواد أولية مخزنة ترصيد ح / 38	381	601
		تغيرات المخزون منالمنتجات منتجات مصنعة إلغاء مخ 1	355	
		منتجات مصنعة تغيرات مخزون ... تسجيل مخ 2	724	355
2400 000 60 000	840 000 15400 00 80 000			

8- الزبائن :

(1) حساب PV_{21} لياسر :

$$PV_{21} = PV_{21} \text{ لياسر} + PV_{21} \text{ معاذ}$$

$$153\ 000 = PV_{21} \text{ لياسر} + \left(\frac{142\ 800}{1.19} \times 0.4 \right)$$

$$153\ 000 = PV_{21} \text{ لياسر} + 48\ 000$$

$$PV_{21} \text{ لياسر} = 105\ 000$$

(2) حساب تسديدات لياسر في 2022 :

مجموع التسديد - مجموع الدين = ح / 416 (TTC الرصيد)

$$345\ 100 = [416\ 500 + 142\ 800] - [x]$$

$$345\ 100 = 559\ 000 - x$$

$$x = 559\ 000 - 345\ 000$$

$$x = 214\ 200$$

تسجيل قيود التسوية الخاصة بالزبائن في 2022/12/31

الزبون ياسين : عادي ← أفلس

1) TTC = TTC - التسديد

= 133280

2) HT = $\frac{\text{الرصيد TTC}}{1.19}$

= $\frac{133280}{1.19}$

= 112 000

3) TVA = HT $\times \frac{19}{100}$ = 21 280

2022 / 12 / 31				
	112 000	حسابات دائنة غير قابلة للإسترجاع		654
	21 280	TVA محصلة		4457
133 280		الزبائن	411	
		ترصيد ح / 411		
		ح / 4457		