

المدة: 2سا	اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي
ديسمبر 2025	المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

### الجزء الأول: (6ن)

من الوثائق المحاسبية المؤسسة "المعرفة" قبل الجرد بتاريخ 2024/12/31 تقدم لك المعلومات التالية

(I) وضعية بعض الزبائن والزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2024/12/31

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2023-12-31	التحصيلات سنة 2024	الوضعية في 2024/12/31
مؤسسة عصام	987700	-	197540	يحتمل عدم تسديد %20
مؤسسة أشواق	202300	%20	83300	حالة إفلاس
مؤسسة الهدى	.....	(118800) (%30)	471240	سدد كل ما عليه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (التحصيلات سجلت تاريخ حدوثها)

(II) القيم المنقولة للتوظيف :

البيان	العدد	تكلفة الاقتناء 2024/03/02	القيمة السوقية 2024/12/31	التنازل في 2024/10/07
ح/503: الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	140	340 دج	300 دج	التنازل عن 40 سهم بشيك بنكي بسعر 360 دج

المطلوب : بالنسبة للزبائن: 1- أحسب مبلغ الدين لمؤسسة الهدى

2- سجل قيود التسوية في 2024/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية

بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف : 1- أحسب نتيجة التنازل وسجل قيد التنازل

2- سجل قيود التسوية في 2024/12/31

## الجزء الثاني: (6ن)

أولاً: التقارب البنكي: مستخرج من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2024/12/31

أ-رصيد حساب المؤسسة لدى البنك الوطني الجزائري BNA رصيدمدين ب 500 000 دج  
من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة اتضح ان المؤسسة سلمت شيك بقيمة 20 000 دج لصالح المورد \*سليم\*  
و لم يتقدم للبنك لتحصيله

ب- كشف الحساب البنكي المرسل من البنك الوطني بتاريخ 2024/12/31

البيان	مدين	دائن
رصيد أول مدة		520 000
تحويل من الزبون 'مراد'		50 000
فوائد بنكية	12 000	
نواتج مالية لصالح المؤسسة		10 000
مصاريف مسك الحساب	8000	
رصيد دائن	560 000	
المجموع	580 000	58 0000

ثانياً : تسويات أخرى

-بتاريخ 2024/04/01 سددت المؤسسة مبلغ التأمين السنوي للآلات بقيمة 60 000 دج

- لم تستلم الى غاية تاريخ الجرد فاتورة الهاتف بقيمة 9000 دج

- عدم استلام فاتورة محسومات وعد بها المورد الى غاية تاريخ الجرد بقيمة 6500 دج

المطلوب :

1- انجز حالة التقارب البنكي

2- سجل قيود التسوية في 2024/12/31

### الجزء الثالث (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الاستقلال بتاريخ 2024/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونات أخرى - للأعباء		350000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3.000.000	
30	مخزونات بضائع	100.000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1.920.000
380	بضائع مخزنة	33825	
390	خسائر قيمة عن مخزونات بضائع		10000

المعلومات جردية بتاريخ 2024/12/31:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء: تتعلق بتهينة موقع دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيا الموقع بمبلغ 350000 دج بشيك بنكي بتاريخ 2024/10/28 (سجل المحاسب عملية التسديد)
- 2- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية ، تم اقتناؤها بتاريخ 2022/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات علما أن مؤسسة تطبق طريقة الإهلاك المتناقص
- 3- مخزونات بضائع : بلغت القيمة الحقيقية 140000 دج والقيمة السوقية 125000 دج علما ان المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب

المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية الخاصة بمؤونات الأعباء الأخرى في 2024/12/31
- 2- أنجز مخطط الإهلاك للمنشآت التقنية، معدات و أدوات صناعية
- 3- سجل قسط الإهلاك للمنشآت التقنية في 2024/12/31
- 4- اختبر خسارة قيمة المخزونات في 2024/12/31
- 5- سجل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات في 2024/12/31

## تصحيح اختبار الفصل الأول في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول: (6ن)

بالنسبة للزبائن: 1- حساب قيمة دين الزبون "مؤسسة الهدى"

$$PV23= HT \times \%$$

$$\frac{118800}{0.3} \times 1.19 = TTC$$

$$TTC = 471240DA$$

تسجيل قيود التسوية في 2024/12/31

الزبون عمام: عادي --- مشكوك فيه	790160	790160	زبائن مشكوك فيهم الزبائن	416	411
790160 = الدين = الرصيد			ترصيد ح/ 411		
PV24= HT x 20% = 132800	0.25	132800	مخصصات إوم خ ق أصول جارية	685	
الزبون أشواق: مشكوك فيه --- أفلس			خ ق عن حساب زبائن		491
119000 = الرصيد			تكوين خ ق		
HT= 100000 . TVA= 19000 . PV= 34000		34000	خ ق عن ح الزبائن		491
الفرق = PV – HT = 66000		19000	TVA محصلة		4457
		66000	ح دائنة غير قابلة للتحصيل		657
PV23= 118800			زبائن مشكوك فيهم		416
PV24= /		11900	ترصيد ح/ 416 ح/ 491 ح/ 4457		
		118800	خ ق عن ح الزبائن		491
	118800		استرجاعان عن خ ق أصول جارية		785

		قيد الإلغاء		
--	--	-------------	--	--

القيم المنقولة للتوظيف:

العدد 140

<p>إعادة التقييم 100</p> <p>تكلفة الاقتناء - القيمة السوقية = فارق التقسيم</p> <p>= (300 - 340) 100</p> <p>= - 4000</p>
---

<p>40 تنازل</p> <p>512/ح = 40*360 = 14400</p> <p>503/ح = 40 * 340 = 13600</p> <p>Rc= 512/ح - 503/ح</p> <p>800 = 767/ح</p>
---

14400	بنوك حسابات جارية	512
13600		503
800		767
4000	فارق التقييم ناقص القيمة	665
4000	أسهم أخرى.....	503
	فارق التقييم	

الجزء الثاني:

انجاز حالة التقارب البنكي

د	م	ح/ المؤسسة لدى البنك	د	م	ح/ البنك لدى المؤسسة
560000		رصيد أول المدة		500000	رصيد أول مدة
	20000	مورد "سليم"		50000	زبون "مراد"
			12000		فوائد بنكية

			8000	10000	نواتج مالية
	<b>540000</b>	رصيد دائن	<b>540000</b>		مصاريف مسك الحساب
					رصيد مدين
560000	560000	المجموع	560000	560000	المجموع

قيود التسوية في 2024/12/31

$$\frac{6000}{12} \times 3 : 616/ح$$

	600000	بنوك ح ج	512
50000		زبائن	411
10000		منتوجات مالية	786
		تسوية ح/512	
	1200	أعباء مالية	661
	8000	أقساط التأمينات	627
20000		ب ح ج	512
	15000	أعباء معاينة مسبقا	486
15000		أقساط التأمينات	616
		تسوية ح/616	
	9000	مصاريف هاتف	624
9000		موردو الفواتير التي لم تصل بعد	408
		تسوية ح/624	
	6500	موردو مدينون	409
6500		تخفيضات تنزيلات حسومات	609
		تسوية ح/609	

الجزء الثالث

1- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمؤونات

350 000	350 000	المؤونات الأخرى للاعباء	158
		التقاول العام	611
		ترصيد ح / 158	

2- انجاز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية:

1800 000	1 200 000	1200 000	3000 000	2022
10 80000	1920 000	720 000	1800 000	2023
648 000	2352 000	43 2000	1080 000	2024
324 000	22676 000	324 000	64 8000	2025
00	3000 000	324 000	32 4000	2026

$$(2022) A_n = MA \times \frac{TI}{100}$$

$$\Rightarrow t=40\%$$

$$2025 A_n = \frac{Vnc 24}{\text{المدة المتبقية}}$$

3/ تسجيل an

432 000	432 000	مخصصات اهتلاكات و مؤونات خ ق أصول غير جارية اهتلاك منشآت تقنية تسجيل قسط الاهتلاك	2815	681
---------	---------	---	------	-----

4/ الاختيار خسارة القيمة عن المخزونات في 2024/12/31

2023 خ ق = 10.000

القيمة السوقية - القيمة الحقيقية = خ ق 2024

=15000

PV السابقة - PV الحالية = الفرق

قيد الزيادة = 5000

5- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات : 2024/12/31

100.000	100.000	مخ بضائع مخ بضائع إلغاء مخ 1	30	6030
140.000	140.000	مخ بضائع مخ بضائع تسجيل مخ 2	6030	30
33825	33825	مشتريات بضائع المباعة بضائع مخزنة ترصيد ح/380	380	600
5000	5000	مخ اهتلاكات و م خ ق أصول جارية خ ق عن مخ بضائع قيد الزيادة	390	685