

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

السنة الدراسية : 2013/2012

ثانوية : محشاشة الجديدة

المدة : 2 سا و 30 د (2012/12/04)

المستوى : 3 د إ ق

الاختبار الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

التمرين الأول : (16 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2011/12/31 لمؤسسة "سيدي عيش" لدينا بعض الارصدة التالية :

ر . ج	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	90000	
213	البناءات	5820000	
2182	معدات النقل	14630000	
2813	اهتلاك البناءات		485000
28182	اهتلاك معدات النقل		1612500
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		230000
31	المواد الأولية و اللوازم	500000	
355	المنتجات المصنعة	720000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		45000
411	الزبائن	250000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	182520	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57650

و لدينا المعلومات الجردية التالية :

1- برمجيات المعلوماتية تم شرائها بتاريخ 2011/03/12 تهلك تناقصيا على مدة 5 سنوات

2- البناءات تتكون من :

* علما ان تاريخ بداية عمل البناءات هو تاريخ تأسيس المؤسسة 2008/07/01

نوع البناء	القيمة الأصلية	نوع الاهتلاك
عمارة	4800000	خطي *
مخزن	1020000	خطي *

3- معدات النقل تتكون من :

نوعها	تكلفة الاقتناء	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	اسلوب الاهتلاك
شاحنة	5400000	تاريخ التأسيس	12 * ¹	خطي
سيارة 207HDI	1290000	2009/01/01	?? ²	خطي
سيارة 308 ess	1540000	2009/04/03	?? ²	خطي
حافلة	??????	2011/09/18	10	متناقص

*² السيارتين لهما نفس معدل الاهتلاك

* تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2011/07/1 على الحساب علما ان المحاسب لم يسجل اي قيد حيث حققت المؤسسة فائض قيمة ب 50000 دج مع العلم ان الشاحنة سجلت لها خسارة قيمة ب 230000 دج في دورتها الاولى فقط في حين لم تسجل باقي المعدات أي خسارة قيمة .

4 - المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2011/12/31
مادة أولية M1	700 *	700	450
مادة أولية M2	750 *	700 (مبرر)	200
المنتجات المصنعة	900	900	700

* المادة الأولية M1 و M2 تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب
5 - لدينا المعلومات التالية المتعلقة بالزبائن :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديدات خلال 2011	الوضعية في 2011/12/31
مراد	؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟ (25 % من الدين)	؟؟؟؟؟	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
جمال	64935	20% من الدين	لم يسدد	تبين أنه لن يسدد
إسلام	؟؟؟؟؟؟	39000 (50% من الدين)	6435	سوف يسدد كل الرصيد
سليم	25000	لا شيء	1600	يحتمل أن لا يسدد كل الرصيد *

* الزبون سليم لم تقم المؤسسة بالبيع له خلال دورة 2011 .

6 - لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

* فوائد بنكية ب 5000 دج و 350 دج الأولى لصالحها و الأخرى تتحملها .

* تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

المطلوب : قم بالتسويات اللازمة في 2011/12/31 مع العلم أن الرسم على القيمة المطبق 17 %.

التمرين الثاني: (04 ن)

إليك بعض المعلومات عن مؤسسة "مديوني" :

- أمنت المؤسسة بعض الأملاك بقيمة 45000 دج من تاريخ 2010/01/01 لمدة سنة و نصف

- أجرت المؤسسة مستودع للغير بقيمة 300000 دج من الفترة 2010/07/01 لمدة 3 سنوات

- لم تصل فاتورة إنقاص من المورد إلى غاية تاريخ الجرد 2010/12/31 بقيمة 1200 دج

- خلال الدورة قامت المؤسسة ببيع منتوجات بقيمة 29000 دج وسلمت المنتجات للزبون و لكن لم تعد الفاتورة إلى غاية 2010/12/31

المطلوب : قم بالتسويات اللازمة في 2010/12/31

من إحداد الأستاذ : م . بلمهدي مع تمنياتي لكم بالنجاح

تصحيح الاختبار الاول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

- انجاز التسويات اللازمة في 2011/12/31 :

1 - قسط إهلاك برمجيات المعلوماتية : $A=90000*0.4*(10/12)=30000$

2 - قسط إهلاك البناءات : $A=485000/2.5=194000$

3 - إهلاك معدات النقل :

* الشاحنة : (تم التنازل عنها)

- قسط إهلاك الدورة الاولى (2008) : $A_1=5400000*8.33*6/12=225000$

- قسط إهلاك الدورة (2009) : $A_2=(5400000-(225000+230000))*1/11.5=430000$

- قسط المكمل : $A_4=430000*6/12=215000$

- مجموع الاهلاكات (المتراكم) : $\Sigma A=225000+430000*2+215000=1300000$

- سعر التنازل : $5400000-(1300000+230000)+50000=3920000$

* حساب معدل اهتلاك السيارات :

الاهتلاك المتراكم لمعدات النقل 2010 :

$(225000+2*430000)+1290000*t*2+1540000*t*1.75=1612500$

$t=0.1 \Rightarrow 10\%$ (10 سنوات)

- قسط اهتلاك السيارات : $A=(1290000+1540000)*0.1=283000$

* الحافلة :

- تكلفة الاقتناء : $14630000-(5400000+1290000+1540000)=6400000$

- قسط الاهتلاك : $A=6400000*0.25*3/12=400000$

4 - المخزونات :

- مادة أولية M_1 : تكلفتها : $350000/700=500$

⬅ خسارة القيمة : $(500-450)*700=35000$

- مادة أولية M_2 : تكلفتها : $150000/750=200$

⬅ فارق الجرد السالب : $50*200=10000$ (مبرر)

- المنتجات المصنعة : خ في السابقة = 45000 ح في

خ ق الحالية : $90000 = 900 * (700 - (720000/900))$

زيادة خ ق به $90000 - 45000 = 45000$

5 - الزبائن :

- خ ق لجمال (2010) : $11100 = 0.2 * (64935/1.17)$

الوضعية في 2011/12/31 : للتصيد

- مبلغ الدين TTC لإسلام (2010) : $91260 = 1.17 * (39000 * 2)$

- رصيد الدين TTC لإسلام (2011) : $84825 = 91260 - 6435$

(تحول من زبون مشكوك فيه الى زبون محادي)

- خ ق لمراد (2010) : $7550 = 57650 - (11100 + 39000)$

مبلغ الدين TTC (2010) : $35334 = 1.17 * (7550 * 100/25)$

التسديدات خلال 2011 : $182520 = 84825 + (64935 - 0) + (35334 - X)$

التسديدات لمراد خلال 2011 : $X = 2574$

رصيد الدين TTC في 2011/12/31 : $32760 = 35334 - 2574$

رصيد الدين HT : $28000 = 32760/1.17$

خ ق الحالية : $16800 = 28000 * 0.6$

زيادة خ ق : $9250 = 16800 - 7550$

- الزبون سليم كان محاديا و تحول الى زبون مشكوك فيه

رصيد الدين TTC في 2011/12/31 : $23400 = 25000 - 1600$

رصيد الدين HT : $20000 = 23400/1.17$

نشكل خ ق به 20000 دج

6 - تحصيل فوائد به 5000 و ودفع اعباء الفوائد به 350

تصيد جزء من دين الزبائن به 20000 دج

	2011/12/31.....		
	1122000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ق - الأصول الخ ج		681
30000		إهلاك برمجيات المعلوماتية	2804	
194000		إهلاك البناءات	2813	
898000		إهلاك معدات النقل	28182	
		(تسجيل إهلاك الدورة)		
	//.....		
	3920000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيطات		462
	1300000	إهلاك معدات النقل		28182
	230000	خسائر القيمة عن معدات النقل		29182
50000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة في المالية	752	
5400000		معدات النقل	2182	
		(تخصيد حسابات الشاحنة المتنازل عنها)		
	//.....		
	80000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ ج		685
35000		خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	391	
45000		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	
		(تسجيل خسارة القيمة ل M_1 و زيادة في ق لمخزونات المنتجات)		
	//.....		
	10000	المواد الأولية		601
10000		المواد الأولية و اللوازم	31	
		(تسجيل فارق جرد ل M_2)		
	//.....		
	23400	زبائن مشكوك فيهم		416
23400		الزبائن	411	
		(تحويل الزبون سليم الي زبون مشكوك فيه)		
	//.....		
	20000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ق - الأصول الجارية		685
20000		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		(إثبات خسارة القيمة للزبون سليم)		
	//.....		
	9250	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ق - الأصول الجارية		685
9250		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		(زيادة خسارة القيمة للزبون مراد)		
	//.....		

	11100	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	9435	رقم المحصل	4457
	44400	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654
64935		زبائن مشكوك فيهم	416
		(ترصيد حسابات الزبون جمال)	
	//.....	
	39000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
39000		إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات أ ج	785
		(إلغاء كلي لخسارة القيمة للزبون إسلام)	
	//.....	
	84825	الزبائن	411
84825		زبائن مشكوك فيهم	416
		(تحويل الزبون إسلام الى زبون عادي)	
	//.....	
	25000	البنوك الحسابات الجارية	512
5000		المنتوجات المالية الأخرى	768
20000		الزبائن	411
		(تسوية حساب البنك)	
	//.....	
	350	أعباء الفوائد	661
350		البنوك الحسابات الجارية	512
		(تسوية حساب البنك)	

حل التمرين الثاني :

القيام بالتسويات اللازمة في 2010/12/31

- قسط التأمين لدورة 2011 = $18/6 \times 45000 = 15000$ دج

- فوائد الأيجار لدورة 2010 = $36/6 \times 300000 = 50000$ دج و ما تبقى للسنوات القادمة أي = $300000 - 250000 = 50000$

	2010/12/31.....	
	15000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
15000		أقساط التأمينات	616
		(تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	
	//.....	

250000	250000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا (تحويل المنتجات المعاينة مسبقا)//.....	487	706
1200	1200	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها من المشتريات (تسجيل التخفيضات التي ستكتسب)//.....	609	409
29000	29000	الزائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات التامة (تسجيل بيع المنتجات)	701	418

و شكرا

BELMELHOU