



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 :

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

معلومات جردية 2022/12/31

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

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

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

- (3) 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.
(4) السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 3000 سند تقدر قيمتها السوقية 280 دج للسند.
(5) وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي :

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

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 " رصيدا 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 للتحصيل.
- ✓ مصاريف مسك الحساب بمبلغ 24 000 دج.
- ✓ شيك من مؤسسة " السلسبيل " 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.

2021 = 380 000 مؤونة

2022 = 360 000 مؤونة

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

202 / 12 / 312

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

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%

$$n = \frac{100}{t} \text{ و منه}$$

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

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)

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

4- تسجيل قيدي التنازل عن سيارة سياحية :

2021 / 12 / 31		حساب)	681
سعر البيع	420 000		
420 000	840 000 15400 00 80 000	2818	462 2818 2918
2400 000 60 000		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		حساب)	681
سعر البيع	500 000		
400 000 100 000		2818 2918	

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

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

$$= 400\,000$$

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)

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

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

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

$$x = 214\,200$$

1) $TTC = TTC - \text{التسديد}$

$= 133280$

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		