



ديسمبر 2019

المستوى: السنة الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد

المدة: 2.5 سا

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: "8 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

| ر - ح | إسم الحساب                     | مدين   | دائن   |
|-------|--------------------------------|--------|--------|
| 151   | مؤونة الأخطار                  |        | 150000 |
| 204   | برمجيات المعلوماتية            | 200000 |        |
| 2804  | إهلاك برمجيات المعلوماتية      |        | 100000 |
| 411   | الزبائن                        | 93600  |        |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم           | 175500 |        |
| 491   | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن |        | 37000  |
| 512   | البنوك الحسابات الجارية        | 124200 |        |

معلومات جردية:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل و تتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع تعويض بمبلغ 130000 DA.

2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

| الزبائن | الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2015/12/31 | التسديدات خلال سنة 2016 | ملاحظات                       |
|---------|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| أيمن    | 105300            | 20% من الدين               | 23400                   | إفلاس                         |
| عماد    | 11700             | —                          | 5850                    | يحتمل تسديد 60% من الرصيد     |
| هاني    | .....             | .....                      | 70200                   | يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد |

❖ معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

3- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 194800 DA و يعود سبب إختلاف الرصدين إلى :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 7500 DA.

- شيك من الزبون رضا قيمته 53500 DA تم تحصيله من طرف البنك، دون إشعار المؤسسة بذلك.

- شيك سلمته المؤسسة للمورد جعفر بقيمة 42800 DA.

- شيك من الزبون عيسى بمبلغ 31100 DA قدم للبنك لتحصيله إلا أنه لم يحصل بعد.

- خدمات مصرفية قيمتها 2100 DA.

المطلوب: 1- قم بإعداد حالة التقارب.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل"، مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

| ر - ح | إسم الحساب                                      | مدين    | دائن   |
|-------|-------------------------------------------------|---------|--------|
| 215   | المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية     | 1800000 |        |
| 2815  | إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية                |         | 300000 |
| 30    | مخزونات البضائع                                 | 310000  |        |
| 32    | التموينات الأخرى                                | 52000   |        |
| 380   | البضائع المخزنة                                 | 30000   |        |
| 390   | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع                 |         | 20000  |
| 503   | الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 450000  |        |

معلومات جردية:

1- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية تم إقتناؤها في 2013/01/02، مدتها النفعية 8 سنوات ، علما انها تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المتزايد.

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب محققة فوائض قيمة بقيمة 60000DA.

2- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 320000 DA.

3- المخزون المادي للتموينات الأخرى 55000 DA، فرق الجرد مبرر.

4- عدد الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 300 سند، و في 2016/10/25 تم التنازل عن 200 سند بشيك بنكي بقيمة 1550 DA للسند، علما أن القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية في 2016/12/31 قدرت بـ 1600 DA للسند.

المطلوب: 1- سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في دفتر يومية مؤسسة الأمل مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

| ر - ح | إسم الحساب                                                 | مدين   | دائن   |
|-------|------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 158   | المؤونات الأخرى للأعباء                                    |        | 200000 |
| 512   | البنوك الحسابات الجارية                                    | 300000 |        |
| 591   | خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية |        | 26000  |
| 613   | الإيجارات                                                  | 270000 |        |

معلومات جردية:

1- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبييت ، و تتوقع المؤسسة خسارة مبلغ 180000 DA

2- لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بقيمة 7000 DA، و فاتورة الغاز و الكهرباء بقيمة 20000 DA.

3- الإيجارات متعلقة بسنة كاملة ابتداء من 2016/06/01

4- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنفاص التي تتضمن تخفيض بقيمة 3000 DA.

5- قبضت المؤسسة إيجار مبنى بقيمة 640000 DA للفترة من 2016/05/30 إلى 2017/09/30

6- لم تحرر المؤسسة فاتورة متعلقة بمبيعات بضائع بقيمة 200000 DA

7- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر بـ 50000 DA.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" مع بيان العمليات الحسابية.

بالتوفيق للجميع.

## التصحيح النموذجي

الجزء الأول : "08 ن"

1. مؤونة الأخطار :

$$DA = 130\,000 - 150\,000 = -20\,000 \text{ فرق } (0,5 \text{ ن})$$

| 2016/12/31 |        |                                      |     |  |
|------------|--------|--------------------------------------|-----|--|
|            | 30 000 | مؤونة الأخطار                        | 151 |  |
| 30 000     |        | استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم غير | 783 |  |
|            |        | جارية                                |     |  |
|            |        | إنقاص مؤونة                          |     |  |
| (ن)0,5     |        |                                      |     |  |

2. الزبائن :

$$PV_{2015} = \frac{105\,300}{1,17} \times \frac{20}{100} = 18\,000 \text{ أيمن : } (0,5 \text{ ن})$$

$$TTC = 105\,300 - 23\,400 = 81\,900 \text{ الرصيد}$$

$$HT = \frac{81\,900}{1,17} = 70\,000 \text{ الرصيد}$$

$$TVA = 70\,000 \times 0,17 = 11\,900$$

$$\text{فرق} = 70\,000 - 18\,000 = 52\,000 \text{ (0,5 ن)}$$

| 2016/12/31 |        |                                         |      |  |
|------------|--------|-----------------------------------------|------|--|
|            | 52 000 | خ عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل | 654  |  |
|            | 18 000 | خ ق عن حسابات الزبائن                   | 491  |  |
|            | 11 900 | ر - ق - م محصل عليها                    | 4457 |  |
| 81 900     |        | الزبائن المشكوك فيهم                    | 416  |  |
| (ن)0,5     |        | ترصيد دا 416                            |      |  |

❖ عماد :

$$PV_{2016} = \frac{11\,700 - 5\,850}{1,17} \times \frac{40}{100} = 2\,000 \text{ (0,25 ن)}$$

| 2016/12/31 |       |                          |     |  |
|------------|-------|--------------------------|-----|--|
|            | 5 850 | الزبائن المشكوك فيهم     | 416 |  |
| 5850       |       | الزبائن                  | 411 |  |
|            |       | تحويل إلى زبون مشكوك فيه |     |  |
| (ن)0,5     |       |                          |     |  |

|       |       |    |                                                                 |     |     |
|-------|-------|----|-----------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 2 000 | 2 000 | // | مخ ا ه مؤ خ ق - أصول جارية<br>خ ق عن حسابات الزبائن<br>إثبات PV | 416 | 685 |
|-------|-------|----|-----------------------------------------------------------------|-----|-----|

❖ الزبون هاني :

حساب الدين :

$$175500 = 105300 - 23400 + \text{الدين} - 70200$$

(0,5 ن)

163 800 ين

حساب  $PV_{2015}$  :

$$37\,000 = 18\,000 + PV_{2015}$$

(0,5 ن)

$$PV_{2015} = 19\,000.00 \text{ DA}$$

(0,25 ن)

$$\text{TTC الرصيد} = 163\,800 - 70\,200 = 93\,600$$

$$PV_{2016} = \frac{93\,600}{1,17} \times 0,15 = 12\,000$$

(0,5 ن)

$$\text{فرق} = 12\,000 - 19\,000 = -7\,000$$

|       |       |            |                                                                                      |     |     |
|-------|-------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 7 000 | 7 000 | 2016/12/31 | ح ق عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خ ق<br>و مؤ - أصول جارية<br>إنقاص PV | 785 | 491 |
|-------|-------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

(0,5 ن)

3. حالة التقارب البنكي : (1,5 ن)

| حساب المؤسسة لدى البنك  |         |         | حساب البنك لدى المؤسسة |         |         |
|-------------------------|---------|---------|------------------------|---------|---------|
| البيان                  | مدين    | دائن    | البيان                 | مدين    | دائن    |
| رصيد مدين قبل الجرد     | 124 200 |         | رصيد دائن قبل الجرد    |         | 194 800 |
| فوائد بنكية لصالح مؤسسة | 7 500   |         | شيك للمورد جعفر        | 42 800  |         |
| شيك من الزبون رضا       | 53 500  |         | شيك للزبون عيسى        |         | 31 100  |
| خدمات مصرفية            |         | 2 100   |                        |         |         |
| رصيد مدين بعد الجرد     | 183 100 |         | رصيد دائن بعد الجرد    |         | 183 100 |
| المجموع :               | 185 200 | 185 200 | المجموع :              | 225 900 | 225 900 |

قيود التسوية :

|         |        |            |                         |     |     |
|---------|--------|------------|-------------------------|-----|-----|
|         |        | 2016/12/31 |                         |     |     |
| (0,5 ن) | 7 500  | 61 000     | بنوك الحسابات الجارية   |     | 512 |
|         | 53 500 |            | نواتج مالية أخرى        | 768 |     |
|         |        |            | الزبائن                 | 411 |     |
|         |        |            | تسوية ح / 512           |     |     |
|         |        | //         |                         |     |     |
| (0,5 ن) | 2 100  | 2 100      | خدمات مصرفية وما شابهها |     | 627 |
|         |        |            | البنوك الحسابات الجارية | 512 |     |
|         |        |            | تسوية ح / 512           |     |     |

### الجزء الثاني : "06 ن"

1. سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية :

|         |         |             |                                                           |     |     |
|---------|---------|-------------|-----------------------------------------------------------|-----|-----|
|         |         | 2016/10/25  |                                                           |     |     |
| (0,5 ن) | 300 000 | 310 000     | بنوك الحسابات الجارية                                     |     | 512 |
|         |         |             | الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية                      | 503 |     |
|         | 10 000  |             | الأرباح الصافية عن عمليات تنازل عن أصول مالية قيد التنازل | 767 |     |
|         |         | قيد التنازل |                                                           |     |     |

$$(0,5 ن) \quad \text{تكلفة إقتناء السند} = \frac{450\,000}{300} = 1\,500.00 \text{ DA}$$

$$RC = 310\,000 - 300\,000 = -10\,000$$

2. تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 :

|                                                                              |         |           |                                                               |       |     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|---------------------------------------------------------------|-------|-----|
| $A_{2016} = 1\,800\,000 \times \frac{4}{36}$<br>(0,5 ن)                      | 200 000 | 200 000   | 2016/12/31<br>مخ ا ه مؤ خ ق - أصول غير جارية                  | 2 815 | 681 |
|                                                                              |         |           | اهتلاك منشآت تقنية<br>(0,5 ن)<br>اهتلاك سنة 2016              |       |     |
|                                                                              |         |           |                                                               |       |     |
| $\sum A_{2016} = 1\,800\,00 \times \frac{10}{36}$<br>+ ثمن البيع = 1 800 000 | 200 000 | 1 360 000 | 2016/12/31<br>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات | 2 815 | 462 |
|                                                                              |         | 500 000   | اهتلاك منشآت تقنية                                            |       |     |
|                                                                              |         |           |                                                               |       |     |

|                    |          |        |                                               |     |     |
|--------------------|----------|--------|-----------------------------------------------|-----|-----|
| 60 000 - 500 000   | 1800 000 |        | منشآت تقنية                                   | 215 |     |
| (1,5 ن)            | 60 000   |        | فوائض قيمة عن خروج الأصول                     | 752 |     |
|                    |          |        | المثبتة غير المالية                           |     |     |
|                    |          |        | قيد التنازل                                   |     |     |
|                    |          |        | //                                            |     |     |
| $PV_{2016} = 0$    |          | 20 000 | خ ق عن مخزونات البضائع                        |     | 390 |
| (0,5 ن)            | 20 000   |        | استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ -             | 785 |     |
|                    |          |        | أصول جارية                                    |     |     |
|                    |          |        | إلغاء PV                                      |     |     |
|                    |          |        | 2016/12/31                                    |     |     |
|                    |          | 3 000  | التموينات الأخرى                              |     | 32  |
| 55 000 - فرق الجرد |          |        | المنتجات الإستثنائية لعمليات التسيير          |     |     |
| 52 000 = + 3 000   |          |        | الجاري                                        |     |     |
| (1 ن)              | 3 000    |        | فرق الجرد                                     | 757 |     |
|                    |          |        | //                                            |     |     |
|                    |          | 10 000 | السندات، الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية |     | 503 |
|                    |          |        | فارق التقييم عن الأصول المالية -              |     |     |
| 1600- فارق التقييم |          |        | فوائض قيمة                                    | 765 |     |
| 1500) × 100        |          |        | فارق التقييم                                  |     |     |
| = 10 000           | 10 000   |        |                                               |     |     |
| (1 ن)              |          |        |                                               |     |     |

### الجزء الثالث : "06 ن"

تسجيل قيود التسوية 2016/12/31 :

|                         |         |         |                                  |     |     |
|-------------------------|---------|---------|----------------------------------|-----|-----|
|                         |         | 200 000 | 2016/12/31                       |     | 158 |
|                         |         |         | المؤونات الأخرى للأعباء          |     |     |
| 180 000 - 200 000 = فرق |         |         |                                  |     |     |
| = - 20 000              |         |         |                                  |     |     |
|                         | 200 000 |         | استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم | 783 |     |
|                         |         |         | غير جارية                        |     |     |

|  |  | إنقاص مؤونة |                                            |     |
|--|--|-------------|--------------------------------------------|-----|
|  |  | //          |                                            |     |
|  |  | 20 000      | مشتريات غير مخزنة من المواد .....          | 607 |
|  |  | 7 000       | مصاريف البريد والاتصالات                   | 626 |
|  |  |             | 408                                        |     |
|  |  | 27 000      | موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد |     |
|  |  | //          |                                            |     |
|  |  | 112 500     | أعباء معاينة مسبقا                         | 486 |
|  |  | 112 500     | أقساط التأمينات                            | 616 |
|  |  |             | تسوية ح/ 616                               |     |
|  |  | 2016/12/31  |                                            |     |
|  |  | 3 000       | الموردون المدينون                          | 409 |
|  |  | 3 000       | ت.ت.م المتحصل عليها                        | 609 |
|  |  |             | تسوية فاتورة إنقاص                         |     |
|  |  | //          |                                            |     |
|  |  | 200 000     | الزبائن - المنتوجات لم تعد بعد             | 418 |
|  |  | 200 000     | المبيعات من البضائع                        | 700 |
|  |  | //          |                                            |     |
|  |  | 24 000      | مخا هـ مؤ خ ق - أصول مالية                 | 686 |
|  |  |             | خ ق عن القيم المودعة في البنوك و           |     |
|  |  |             | المؤسسات المالية                           | 591 |
|  |  |             | زيادة خ ق                                  |     |

$$270\,000 \longrightarrow 12$$

$$x \longrightarrow 5$$

$$x = 270\,000 \times \frac{5}{12} \text{ (ن 1)}$$

$$\text{فرق } 50\,000 - 26\,000 =$$