

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية المدية

ثانوية الشهيد بلعالم محمد - بني سليمان

امتحان الثلاثي الأول

السنة الدراسية: 2023 - 2024

الشعبة: تسيير و اقتصاد

المستوى: 03 ثانوي.

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

المدة: 03 ساعات

يحتوي الموضوع على ثلاثة (03) أجزاء مستقلة

الجزء الأول: 06 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرياحين" بتاريخ 2023/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
411	الزبائن	345100	
416	الزبائن المشكوك فيهم	258575	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		92000
512	بنوك الحسابات الجارية	3000000	

معلومات الجرد في 2023/12/31:

أ- وضعية بعض الزبائن العاديين فيهم يبينها الجدول التالي:

الزبون	الرصيد TTC	الوضعية في 2023/12/31
م "الأمل"	202300 دج	إفلاس نهائي
م "النور"	142800 دج	يحتمل عدم تحصيل 30% من الرصيد

ب- وضعية بعض الزبائن المشكوك فيهم يبينها الجدول التالي:

الزبون	الدين TTC	خ ق في 2022/12/31	التحصيلات 2023	الوضعية في 2023/12/31
م "التفوق"	476000 دج	50000 دج	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	إفلاس نهائي
م "الأوراس"	249900 دج	20%	187425 دج	الخسارة قدرت بـ: 20% من الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%. و كل التحصيلات تم تسجيلها بتاريخها

ج- وضعية حساب البنوك و المؤسسات المالية: يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رسيدا دائنا بقيمة

3600000 دج، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصدين يعود إلى عدم تسجيل العمليات التالية من أحد الطرفين:

- تحويل مبلغ 120000 دج من طرف الزبون وليد إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون علمها.
- عدم تسجيل المؤسسة لعملية اقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 36000 دج .
- لم تسجل المؤسسة مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 45000 دج.
- عدم تسجيل المؤسسة لفوائد بنكية بقيمة 60000 دج لصالحها .

- شيك بقيمة 741000 دج سجل من طرف المؤسسة وقدم للمورد علي، ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك.
- سجلت المؤسسة شيك استلمته من الزبون لطفي بقيمة 240000 دج ولم تتقدم للبنك لتحويله إلى حسابها

العمل المطلوب :

- 1) احسب مبلغ التحصيل لمؤسسة التفوق.
- 2) سجل قيود التسوية للزبائن مع تبيين العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية الخاصة بها.

الجزء الثاني (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2023/12/31. لمؤسسة "الريان" التجارية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		78000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		765000
30	مخزونات البضائع	500000	
32	التموينات الأخرى	155000	
380	البضائع المخزنة	1650000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	423000	
616	أقساط التأمينات	288000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		215000

معلومات الجرد:

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع للمؤسسة مع أحد عمالها وصدر حكم نهائي من المحكمة يفيد بكسب المؤسسة للقضية.
2. المؤونات الأخرى لأعباء تتعلق بأشغال ترميم، حيث قدرت تكاليف الأشغال المحتملة مبلغ 800000 دج.
3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتا و أظهر الجرد المادي في 2023/12/31 ما يلي.

المخزون	القيمة المحاسبية
مخزونات البضائع	314000 دج
التموينات الأخرى	236000 دج

4. سددت المؤسسة أقساط التأمينات السنوية بتاريخ 2023/08/01.
 5. يتعلق حساب 706 بتأجير المؤسسة لمعدات نقل لأحد الخواص بتاريخ 2023/10/30 إلى غاية 2024/06/30.
 6. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضاعة بمبلغ 352000 دج للزبون "سفيان" علما أنها سلمت المخزون الخاص بها.
- العمل المطلوب:

- 1- مالمقصود بمؤونة الأخطار؟ عالج وضعيتها بالنسبة لمؤسسة "الريان".
- 2- انجز تسوية المؤونات الأخرى للأعباء
- 3- سجل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات بتاريخ 2023/12/31.
- 4- سجل قيود التسوية الخاصة بالأعباء و المنتوجات مع تبيين العمليات الحسابية على ورقة الإجابة

الجزء الثالث (08 نقاط):

من أجل القيام بعمليات التسوية قدمت لك مؤسسة "الواحة" المعلومات التالية:

أولاً: التثبيات العينية: من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة بتاريخ 2023/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعطيات الآتية :
1- معدات النقل تتكون من:

التثبيات	تكلفة الحيازة	مدة المنفعة	تاريخ الحيازة	مجموع الاهتلاك بعد الجرد في 2022/12/31	القيمة القابلة للتحويل في 2023/12/31
شاحنة A		05 سنوات	2020/07/02	2500000 دج	1400000 دج
شاحنة B	3600000 دج	04 سنوات	2021/10/01	 دج	/

بتاريخ 2023/12/29 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن الشاحنة B و حققت ناقص قيمة ب: 75000 دج و لم يسجل المحاسب عملية التنازل.

2- المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية: تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 5 سنوات، اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2020/01/02 بتكلفة 2500000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- حدد تكلفة اقتناء الشاحنة A.
- 2- احسب مبلغ التنازل عن الشاحنة B ثم سجل عملية التنازل.
- 3- اختبر خسارة القيمة للشاحنة A بتاريخ 2023/12/31.
- 4- أنجز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية.
- 5- سجل قيود تسوية للشاحنة A و المنشآت التقنية.

ثانياً: السندات :

سندات المساهمة الأخرى:

عدد السندات	تكلفة الحيازة	القيمة السوقية في 2022/12/31	القيمة السوقية في 2023/12/31
400 سند	1200 دج للسند	1200 دج للسند	1000 دج للسند

ثانياً: القيم المنقولة للتوظيف: تتمثل في (الأسهم الأخرى أو المستندات المخولة حقا في الملكية) وهي مبينة كما يلي:

عدد	سعر الشراء في 2023/03/10	الملاحظة بتاريخ 2023/12/31
200 سهم	1300 دج للسهم	● تم التنازل عن 150 سهم ب 1500 دج للسهم (تمت بشيك بنكي بتاريخ 2023/10/12 ولم يسجل محاسب المؤسسة العملية) ● قدرت القيمة السوقية في 2023/12/31 بمبلغ 1400 دج.

العمل المطلوب:

- 1- احسب نتيجة التنازل عن الأسهم الأخرى أو المستندات المخولة حقا في الملكية ثم سجل العملية.
- 2- سجل قيود التسوية لسندات المساهمة الأخرى و الأسهم الأخرى المتبقية.

العلامة		عناصر الإجابة																																																																																											
ك	م																																																																																												
		الجزء الاول: 1- حساب المبلغ المحصل من مؤسسة "التفوق": نضع مبلغ الدين = x ومنه: $252875 = (476000 + 249900) - (x + 187425)$ و منه: $252875 = 725900 - x - 187425$ و منه: $x = 285600$ 2- تسجيل تسوية الزبائن: <table><tr><th>مؤسسة الأمل</th><th>مؤسسة النور</th></tr><tr><td>يتم ترصيد حسابه:</td><td>يتم تحويله إلى مشكوك فيه:</td></tr><tr><td>الرصيد HT: $\frac{202300}{1.19} = 170000DA$</td><td>خسارة القيمة المكونة:</td></tr><tr><td>ر ق م ملغى: $170000 \times 0.19 = 32300DA$</td><td>$PV_{2023} = \frac{142800}{1.19} \times \frac{30}{100} = 36000DA$</td></tr></table> التسجيل المحاسبي: <table><tr><td>654</td><td>2023/12/31.....</td><td>خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل</td><td>170000</td></tr><tr><td>4457</td><td></td><td>ر ق م محصل</td><td>32300</td></tr><tr><td>411</td><td></td><td>الزبائن</td><td>202300</td></tr><tr><td></td><td></td><td>(ترصيد حساب الزبون مؤسسة الأمل)</td><td></td></tr><tr><td>685</td><td>2023/12/31.....</td><td>مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق - ا ج</td><td>36000</td></tr><tr><td>491</td><td></td><td>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</td><td>36000</td></tr><tr><td></td><td></td><td>(إثبات خسارة القيمة لمؤسسة النور)</td><td></td></tr></table> 3- إنجاز حالة التقارب: <table><tr><th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة ح/512</th><th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th></tr><tr><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr><tr><td>الرصيد قبل التسوية</td><td>3000000</td><td></td><td>الرصيد قبل التسوية</td><td></td><td>3600000</td></tr><tr><td>تحويل من الزبائن</td><td>120000</td><td></td><td>شيك للمورد</td><td>741000</td><td></td></tr><tr><td>فوائد لصالح للبنك</td><td></td><td>36000</td><td>شيك من الزبون</td><td></td><td>240000</td></tr><tr><td>فوائد لصالح المؤسسة</td><td>60000</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>خدمات مصرفية</td><td></td><td>45000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>الرصيد بعد التسوية</td><td>3099000</td><td></td><td>الرصيد بعد التسوية</td><td>3099000</td><td></td></tr><tr><td>المجموع</td><td>3180000</td><td>3180000</td><td>المجموع</td><td>3840000</td><td>3840000</td></tr></table> التسجيل المحاسبي:		مؤسسة الأمل	مؤسسة النور	يتم ترصيد حسابه:	يتم تحويله إلى مشكوك فيه:	الرصيد HT: $\frac{202300}{1.19} = 170000DA$	خسارة القيمة المكونة:	ر ق م ملغى: $170000 \times 0.19 = 32300DA$	$PV_{2023} = \frac{142800}{1.19} \times \frac{30}{100} = 36000DA$	654	2023/12/31.....	خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	170000	4457		ر ق م محصل	32300	411		الزبائن	202300			(ترصيد حساب الزبون مؤسسة الأمل)		685	2023/12/31.....	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق - ا ج	36000	491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	36000			(إثبات خسارة القيمة لمؤسسة النور)		حساب البنك لدى المؤسسة ح/512			حساب المؤسسة لدى البنك			البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن	الرصيد قبل التسوية	3000000		الرصيد قبل التسوية		3600000	تحويل من الزبائن	120000		شيك للمورد	741000		فوائد لصالح للبنك		36000	شيك من الزبون		240000	فوائد لصالح المؤسسة	60000					خدمات مصرفية		45000				الرصيد بعد التسوية	3099000		الرصيد بعد التسوية	3099000		المجموع	3180000	3180000	المجموع	3840000	3840000
مؤسسة الأمل	مؤسسة النور																																																																																												
يتم ترصيد حسابه:	يتم تحويله إلى مشكوك فيه:																																																																																												
الرصيد HT: $\frac{202300}{1.19} = 170000DA$	خسارة القيمة المكونة:																																																																																												
ر ق م ملغى: $170000 \times 0.19 = 32300DA$	$PV_{2023} = \frac{142800}{1.19} \times \frac{30}{100} = 36000DA$																																																																																												
654	2023/12/31.....	خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	170000																																																																																										
4457		ر ق م محصل	32300																																																																																										
411		الزبائن	202300																																																																																										
		(ترصيد حساب الزبون مؤسسة الأمل)																																																																																											
685	2023/12/31.....	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق - ا ج	36000																																																																																										
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	36000																																																																																										
		(إثبات خسارة القيمة لمؤسسة النور)																																																																																											
حساب البنك لدى المؤسسة ح/512			حساب المؤسسة لدى البنك																																																																																										
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن																																																																																								
الرصيد قبل التسوية	3000000		الرصيد قبل التسوية		3600000																																																																																								
تحويل من الزبائن	120000		شيك للمورد	741000																																																																																									
فوائد لصالح للبنك		36000	شيك من الزبون		240000																																																																																								
فوائد لصالح المؤسسة	60000																																																																																												
خدمات مصرفية		45000																																																																																											
الرصيد بعد التسوية	3099000		الرصيد بعد التسوية	3099000																																																																																									
المجموع	3180000	3180000	المجموع	3840000	3840000																																																																																								

		2023/12/31.....		
	45000	الخدمات المصرفية و ما شابهها	627	
	36000	أعباء الفوائد	661	
81000		بنوك الحسابات الجارية (تسوية حساب 512)	411	
		2023/12/31.....		
	120000	الزبائن	411	
	60000	المنتجات المالية الأخرى	768	
180000		بنوك الحسابات الجارية (تسوية حساب 512)	512	
الجزء الثاني:				
1- مؤونة الأخطار: هي المبالغ المحتمل دفعها للغير (الزبائن ، الموردون ، العمال...) كتعويضات ناتجة عن نزاعات قضائية معهم.				
تسوية مؤونة الأخطار: المؤسسة كسبت القضية بالتالي يتم إلغاء المؤونة السابقة.				
		2023/12/31.....		
	78000	مؤونة الاخطار	151	
78000		الاسترجاعات عن المؤونات و خ ق - خ غ ج (إلغاء مؤونة الأخطار)	783	
تسوية المؤونات الأخرى للأعباء:				
المؤونة في 2023 = 800000 دج				
المؤونة في 2022 = 765000 دج				
المؤونة الحالية - المؤونة السابقة = + 35000 دج ، يتم زيادة مبلغ المؤونة ب 35000 دج				
		2023/12/31.....		
	35000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق - خ غ ج	683	
35000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة مبلغ مؤونة الأعباء الأخرى)	158	
2- تسجيل قيود التسوية للمخزونات:				
		2023/12/31.....		
	655000	تغيرات المخزونات	603	
500000		مخزونات البضائع	30	
155000		التموينات الأخرى (إلغاء مخ 1 للمخزونات)	32	

1650000	1650000	2023/12/31..... مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة (ترصيد حساب 380)	380	600
423000	423000	2023/12/31..... التموينات الأخرى المستهلكة التموينات الأخرى المخزنة (ترصيد حساب 382)	382	602
550000	314000 236000	2023/12/31..... مخزونات البضائع التموينات الأخرى تغيرات المخزونات (إثبات مخ2 للمخزونات)	603	30 32

4- إنجاز تسوية الأعباء و المنتوجات:

$$\text{الأعباء المعايينة مسبقا: } 288000 \times \frac{7}{12} = 168000DA$$

$$\text{المنتوجات المعايينة مسبقا: } 215000 \times \frac{6}{8} = 161250DA$$

قيود التسوية:

168000	168000	2023/12/31..... الأعباء المعايينة مسبقا أقساط التأمينات (إثبات الأعباء معايينة مسبقا)	616	486
161250	161250	2023/12/31..... تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات معايينة مسبقا (إثبات المنتوجات المعايينة مسبقا)	487	706
352000	352000	2023/12/31..... الزبائن – المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (إثبات المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد)	700	418

الجزء الثالث:

1- تكلفة حيازة الشاحنة A:

$$\text{لدينا: } \sum A_{2022} = \frac{MA \times t \times n}{100} \text{ حيث: } t = \frac{100}{5} = 20\% \text{ . } \sum A_{2022} = 2500000DA$$

و n : من 2020/07/02 إلى 2022/12/31 = 2.5 سنة

$$MA = \frac{\sum A_{2022} \times 100}{t \times n} = \frac{2500000 \times 100}{20 \times 2.5} = 5000000 DA$$

تكلفة الاقتناء هي 5000000 دج.

2- حساب مبلغ التنازل عن الشاحنة B:

$$A_{2023} = MA_b \times \frac{t}{100} = 3600000 \times \frac{25}{100} = 900000 DA$$

الاهتلاك المتراكم حتى تاريخ التنازل: من 2021/10/01 إلى 2023/12/30 = 2.25

$$\sum A_{2023} = \frac{MA_b \times t \times n}{100} = \frac{3600000 \times 25 \times 2.25}{100} = 2025000 DA$$

نتيجة التنازل (RC) = $(28182 / - + 512 / -) = 2182 / -$

$$3600000 - 2025000 + 512 / - = 75000 -$$

$$512 / - = 1500000 \text{ دج.}$$

تسجيل عملية التنازل:

900000	900000	2023/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط اهتلاك سنة التنازل للشاحنة B)	28182	681
3600000	1500000 2025000 75000	2023/12/31..... بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل نواقص القيمة عن خروج أصول غ مالية مثبتة معدات النقل (تسجيل التنازل عن الشاحنة B)	2182	512 28182 652

3- اختبار خسارة القيمة للشاحنة A:

$$A_{2023} = MA_A \times \frac{t}{100} = 5000000 \times \frac{20}{100} = 1000000 DA$$

القيمة الصافية المحاسبية في 2023/12/31:

$$VNC_{2023} = MA - \sum A_{2023} = 5000000 - \frac{5000000 \times 20 \times 3.5}{100} = 1500000 DA$$

نلاحظ أن $VNC_{2023} < \text{القيمة القابلة للتحويل}$ و منه: $PV_{2023} = 1500000 - 1400000 = 100000 DA$

4- إنجاز مخطط الاهتلاك المتناقص للمنشآت التقنية:

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{المعدل الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} = 20 \times 2 = 40\%$$

VNC	$\sum A_n$	A_n	MA	N
1500000	1000000	1000000	2500000	2020
900000	1600000	600000	1500000	2021
540000	1960000	360000	900000	2022
270000	2230000	270000	540000	2023
0	2500000	270000	270000	2024

بعد نهاية 2022 يكون: عدد السنوات المتبقية = $5 - 3 = 2$ سنة. يكون $\frac{100}{50} = 50$ و هو أكبر من معدل
الاهتلاك المتناقص و منه يتم الانتقال إلى طريقة الاهتلاك الخطي و يكون قسط الاهتلاك السنوي كمايلي:

$$A_n = \frac{VNC_{2022}}{2} = \frac{540000}{2} = 270000 DA$$

5- تسجيل قيود التسوية للشاحنة A و المنشآت التقنية:

		2023/12/31.....		
	1370000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق - أ غ ج		681
1000000		اهتلاك معدات النقل	28182	
100000		اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات الصناعية	2815	
270000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
		(تسجيل قسط اهتلاك و خ ق للشاحنة A و المنشآت)		

ثانيا: 1- حساب نتيجة التنازل عن الأسهم الأخرى: العدد 150 سهم

مبلغ التنازل (ح/د) $512 = 1500 \times 150 = 225000$ دج

القيمة المحاسبية (ح/د) $503 = 1300 \times 150 = 195000$ دج

نتيجة التنازل (RC) $512 - 503 = 9 = 30000 + 195000 - 225000 = 767$ دج (ح/د)

التسجيل المحاسبي:

		2023/12/31.....		
	225000	بنوك الحسابات الجارية		512
195000		الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية	503	
30000		الأرباح الصافية للتنازل عن أصول مالية	767	
		(تسجيل التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف)		

2- قيود التسوية لسندات المساهمة الأخرى و الأسهم الأخرى المتبقية:

سندات المساهمة الأخرى	الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية
خسارة القيمة في 2022/12/31: لا توجد	القيمة المحاسبية الصافية:
خسارة القيمة في 2023/12/31:	$50 \times 1200 = 60000$ دج
$PV_{2023} = (1200 - 1000) \times 400 = 80000$	سعر السوق في 2023/12/31:

		اثبات خ ق ب 80000 دج فارق التقييم موجب + 10000 دج	
		قيود التسوية:	
80000	80000	2023/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق – أ مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (إثبات خ ق لسندات المساهمة الأخرى)	686 2962
10000	10000	2023/12/31..... الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة (تسجيل فارق التقييم عن القيم المنقولة)	503 765