



Etablissement privé d'éducation et d'enseignement - L'Opiniâtre

المؤسسة الخاصة للتربية و التعليم - أوبينياتر



المستوى : السنة الثالثة ثانوي - تسيير و إقتصاد
السنة الدراسية 2021/2020
فرض السداسي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: "8 ن"

من ميزان المراجعة قبل الجرد لسنة 2018/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية، و الخاصة بسيارة نفعية:

تاريخ الإقتناء 2015/10/02

تكلفة إقتنائها خارج الرسم 2000000 دج

طريقة الإهلاك: الخطي ، العمر الإنتاجي 5 سنوات

سعر البيع الصافي المحتمل في 2017/12/31 بـ 990000 دج

علما انه تم التنازل عنها في 2018/09/20 على الحساب محققة فائض قيمة بـ 40000 دج.

المطلوب: 1- قم بإعداد مخطط الإهلاك الخطي الى غاية تاريخ التنازل.

2- سجل قيدي التنازل عن السيارة.

الجزء الثاني: "6 ن"

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمل " في 2015/12/31 إستخرجنا الأرصدة التالية:

ر - ح	إسم الحساب	المدين	الدائن
31	المواد الأولية و اللوازم	280000	
355	المنتجات المصنعة	400000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	500000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم	400000	15000

المعلومات الجردية:

1- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في جرد مخزوناتها، علما أن المخزون المادي للمواد الأولية و اللوازم 290000 دج "مبرر"

أما المنتجات المصنعة المخزون المادي 380000 فرق جرد غير مبرر.

2- المواد الأولية و اللوازم لم يتم استلامها. الا ان الفاتورة تم استلامها

3- بلغ سعر البيع الصافي للمواد الأولية 270000 دج

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31.

الجزء الثالث: "6 ن"

إليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم في 2015/12/31

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2014/12/31	التسديدات خلال سنة 2015	الوضعية في 2015/12/31
أحمد	11700	—	5850	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
عماد	163800	19000	70200	يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد
هاني	105300	20% من الدين	23400	إفلاس

علما أن الرسم على القيمة المضافة 17 %

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31.

بالتوفيق للجميع

التصحيح النموذجي للفرض الأول للسداسي الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي
 المستوى: السنة الثالثة ثانوي - شعبة تسيير و إقتصاد -

الجزء الأول: "6 ن"

مخطط الإهلاك الخطي: "4 ن"

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2015	2000000	100000	100000		1900000
2016	2000000	400000	500000		1500000
2017	2000000	400000	900000	110000	990000
2018	990000	270000	1170000		720000

قسط الإهلاك بعد التعديل = $2 / 453600 = 226800$ "0.5 ن"
 التسجيل المحاسبي لقيد التنازل:

270000	/121/1221/12/03131	270000	2815	681	1 ن
		المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية			
		إهلاك المنشآت التقنية			
		اثبات الإهلاك المكمل			

2000000 40000	870000 1170000	2015/12/31	215 752	462 2815	1.5 ن
		الحسابات الدائنة عن التنازل عن تثبيات إهلاك م ت و المعدات والادوات الصناعية			
		م ت و المعدات والادوات الصناعية			
		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبته غير مالية			
		اثبات التنازل عن آلة صناعية			

سعر البيع = $(40000 + 2000000) - 1170000$

سعر البيع = 870000 دج "0.5 ن"

الجزء الثاني: "6 ن"

تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات:

10000	10000	-----2015/12/31----- المواد الأولية واللوازم المواد الأولية فرق جرد موجب مبرر	601	31	1 ن
20000	20000	-----2015/12/31----- أعباء استثنائية للتسيير الجاري المنتجات المصنعة فرق جرد سالب غير مبرر	355	657	1 ن
500000	500000	-----2015/12/31----- المواد الأولية التي في الخارج المواد الأولية واللازم المخزنة (ترصيد الحساب، 380)	381	371	1 ن
5000	5000	-----2015/12/31----- خسائر القيمة عن المواد الأولية استرجاعات الاستغلال عن خ ق أصول جارية انقاص خ ق	785	391	1 ن
					1 ن

الجزء الثالث: "6 ن"

الزبون أحمد:

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

		2016/12/31		
5850	5 850	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل إلى زبون مشكوك فيه //	411	416
2 000	2 000	مخ ا ه مؤ خ ق - أصول جارية خ ق عن حسابات الزبائن إثبات PV	416	685

❖ الزبون عماد :

$$TTC = 163\,800 - 70\,200 = 93\,600 \quad (0,5 \text{ ن})$$

$$PV_{2016} = \frac{93\,600}{1,17} \times 0,15 = 12\,000 \quad \text{❖} \quad (0,5 \text{ ن})$$

(0,5 ن)

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

		2016/12/31			
(0,5 ن)	7 000	7 000	ح ق عن حسابات الزبائن	785	491
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق		
			و مؤ - أصول جارية		
			إنقاص PV		

هاني : $\diamond$

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

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

$$\text{الرصيد "0.5 ن"} \quad HT = \frac{81\,900}{1,17} = 70\,000$$

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

(0,5 ن)

$$\text{فرق} = 70\,000 - 18\,000 = 52\,000$$

		2016/12/31		
0.5 ن	81 900	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
			الزبائن المشكوك فيهم	416
			ترصيد حـ/ 416	