

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي



الموضوع

أعمال نهاية السنة :

الحسابات التالية أستخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الهضاب :

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
151	مؤونة الاخطار	/	100000
215	المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	/
2815	إهلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	1200000
31	المواد الأولية واللوازم	40000	/
32	تموينات أخرى	60000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	60000	/
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	44000
512	بنوك الحسابات الجارية	215000	/
616	اقساط التامينات	108000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	80000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- 1- المعدات والأدوات الصناعية تتكون من آلة واحدة فقط وتتهلك بطريقة الإهلاك الثابت (الخطي).
تم اقتناؤها بتاريخ 2015/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 800000 DA بشيك .
- 2- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتوقع المؤسسة خسارة في القيمة ودفع تعويضات بمبلغ 120000 DA.
- 3- بلغ المخزون المادي للمخزونات كمايلي :
• للمواد الأولية 40000 DA ، وللتموينات الأخرى 50000 DA (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب).
• لم تستلم المؤسسة فاتورة بمبلغ 70000 DA تتعلق بمواد أولية ، كما لم تستلم تموينات أخرى ب 80000 DA .
• بلغ سعر السوق للمواد 35000 DA .

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
أحمد	142800	20 %	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
محمد	119000	؟؟	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

- 5 - ورد بالكشف المرسل من طرف البنك أن رصيد البنك دائما ب 252000 DA ، يرجع سبب إختلاف الرصدين إلى :
• تحويل مبلغ 12000 DA من الزبون عدنان .
• شيك للمورد عثمان ب 22000 DA .
• فوائد بنكية لصالح المؤسسة 13000 DA .
• مصاريف مسك الحساب بمبلغ 10000 DA .
- 6- اقساط التامينات سددت في 2018/9/1 تتعلق بسنة كاملة .
- 7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، و تخص الفترة من 2018/6/1 إلى 2019/1/31 .
- 8- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة مستودع بمبلغ 20000 DA .
- 9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 30000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
- 10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات تكلفتها الإجمالية 400000 DA .

المطلوب 1: حساب القيمة الأصلية للمعدات والأدوات الصناعية (تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الثابت).

2- اعداد حالة التقارب البنكي.

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

1- حساب القيمة الأصلية الموضوع **A** **01**

القيمة الباقية = 00 إذن $Vo = MA$: مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد من 2015/1/1 إلى 2017/12/31 $N = 3$
 $\sum An = MA \times T \times n \implies 1200000 = MA \times 0.20 \times 3$
 $\implies 1200000 = 0.60 MA \implies MA = 1200000 / 0.60 \implies MA = 2000000 \text{ DA}$

2- حالة التقارب **03**

		حساب البنك بدفاتر المؤسسة			حساب البنك بدفاتر البنك		
		البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
0.5 × 6		رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدین)	215000		رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)		252000
		تحويل من الزبون عدنان	12000		شيك إلى المورد عثمان	22000	
		فوائد بنكية لصالح المؤسسة	13000				
		فوائد مسك الحساب		10000			
		رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدین)		230000	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	230000	
		المجموع	240000	240000	المجموع	252000	252000

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية) :

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 **16**

		شرح العمليات	م	د	البيان	م	د
1		1- بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الإهلاك لسنة 2018 : $AN = MA \times T \times 6/12$ (6/12 = 2018/12/30 - 2018/06/30) $AN = 2000000 \times 0.20 \times 6/12 = 200000 \text{ DA}$	681	2818	مخصصات الإهلاكات والمؤنات إهلاك المعدات والأدوات قسط الإهلاك المكمل لسنة 2018	200000	200000
		قيود التنازل عن المعدات والأدوات : نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/2815 - ح/2915 - ح/215 نتيجة التنازل = $2000000 - (0 + 1400000 + 800000) = 2000000 - 2200000 = -200000 \text{ DA}$ فائض قيمة	512 281	215 752	بنوك الحسابات الجارية إهلاك المعدات والأدوات التثبيبات العينية (معدات وأدوات) فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	800000 1400000 2000000 200000	2000000 200000
2		2- بالنسبة لمؤونة الأخطار : الخسارة السابقة = 120000 الخسارة الحالية = 100000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق $+20000 \text{ DA} = 120000 - 100000$	683	151	مخصصات الإهلاكات والمؤنات مؤونة الأخطار	20000	20000
		3 بالنسبة للمخزونات: 1- إلغاء مخزون أول المدة في حساب 603 2- تسجيل مخزون آخر المدة في حساب 603	603	31 32	تغيرات مخزون المواد الأولية	100000	40000 60000
0.5		3- ترصيد المشتريات المخزنة في حساب 601 4- فاتورة مواد أولية لم تستلم في حساب 408 5- تموينات أخرى لم تستلم في حساب 372 6- معاينة خسارة القيمة للمواد ب 5000	31 32	601 601 372 685	تغيرات مخزون المواد الأولية المواد الأولية	40000 50000 60000	90000 60000 70000 80000 5000
		4 - بالنسبة للزبائن : أحمد : $60000 = 1.19 \div (71400 - 142800) = HT$ * الخسارة المحتملة = $18000 = 0.3 \times 60000$ * الخسارة المسجلة = $24000 = 0.2 \times (1.19 \div 142800)$ الفرق = $6000 = 24000 - 18000$	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال خفض مبلغ الخسارة	6000	6000
1		محمد : $80000 = 1.19 \div (23800 - 119000) = HT$ * الخسارة المحتملة = $32000 = 0.4 \times 80000$ * الخسارة المسجلة = $20000 = 24000 - 44000$ الفرق = $12000 = 20000 - 32000$	685	491	مخصصات الإهلاكات والمؤنات خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	12000	12000
		5- تسوية البنك : يكون مدینا ب شيك الزبون عدنان وفوائد للمؤسسة $13000 + 12000$ ويكون دائننا بمصاريف مسك الحساب 10000	512 661	768 411 512	بنوك الحسابات الجارية الزبائن السندات المطلوب الزبائن موردوا المخزونات والخدمات بنوك الحسابات الجارية	12000 13000 10000	12000 13000 10000
1		6 - بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 108000 DA * مصاريف الشهر = $15000 = 12 \div 108000$ * عبء الدورة القادمة = $120000 = 8 \times 15000$	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	120000	120000
		7 - الخدمات الأخرى المقدمة : * إيجار : 80000 DA * إيجار الشهر = $10000 = 8 \div 80000$ * إيجار الدورة القادمة = $10000 = 1 \times 10000$	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	10000	10000
1		8- فاتورة الصيانة : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 20000	615	408	الصيانة والتصلیحات والرعاية موردوا الفواتير التي لم تصل	20000	20000
		9 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 30000	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها.. المبيعات من المنتجات	30000	30000
1		10- فاتورة الإنقاص : مبلغ : $40000 = 0.1 \times 400000$	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات	40000	40000

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع B

أعمال نهاية السنة :

الحسابات التالية أستخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الهضاب :

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
151	مؤونة الاخطار	/	120000
215	المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	/
2815	إهلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	1200000
31	المواد الأولية واللوازم	40000	/
32	تموينات أخرى	60000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	60000	/
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	44000
512	بنوك الحسابات الجارية	215000	/
616	اقساط التامينات	108000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	80000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

1- المعدات والأدوات الصناعية تتكون من آلة واحدة فقط وتهلك بطريقة الإهلاك الثابت (الخطي).
تم اقتناؤها بتاريخ 2015/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/12/30 بمبلغ 800000 DA بشيك .

2- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتوقع المؤسسة خسارة في القيمة ودفع تعويضات بمبلغ 100000 DA.

3- بلغ المخزون المادي للمخزونات كمايلي :

- للمواد الأولية 40000 DA ، وللتموينات الأخرى 50000 DA (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب).
- لم تستلم المؤسسة فاتورة بمبلغ 70000 DA تتعلق بمواد أولية ، كما لم تستلم تموينات أخرى ب 80000 DA .
- بلغ سعر السوق للمواد 35000 DA .

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين (TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
أحمد	142800	؟؟	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
محمد	119000	20 %	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

5 - ورد بالكشف المرسل من طرف البنك أن رصيد البنك دائما ب 252000 DA ، يرجع سبب إختلاف الرصدين إلى :

- تحويل مبلغ 12000 DA من الزبون عدنان .
- شيك للمورد عثمان ب 22000 DA .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 13000 DA .
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 10000 DA .

6- اقساط التامينات سددت في 2018/9/1 تتعلق بسنة كاملة .

7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، و تخص الفترة من 2018/6/1 إلى 2019/1/31 .

8- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة مستودع بمبلغ 20000 DA .

9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ 30000 DA متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .

10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات تكلفتها الإجمالية 400000 DA .

المطلوب 1: حساب القيمة الأصلية للمعدات والأدوات الصناعية (تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الثابت).

2- اعداد حالة التقارب البنكي.

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات

الحسابية الضرورية.

01	الموضوع B.....1- حساب القيمة الأصلية																								
	القيمة الباقية = 00 إذن Vo =MA : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد من 2015/1/1 إلى 2017/12/31 N = 3 ΣAn = MA x T x n====> 1200000=MA x 0.20 x 3 ====> 1200000=0.60 MA ====> MA = 1200000/0.60 =====> MA = 2000000 DA																								
03	2- حالة التقارب																								
0.5 × 6	جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية) :																								
	<table><tr><th colspan="3">حساب البنك بدفاتر المؤسسة</th></tr><tr><th>البيان</th><th>مدین</th><th>دائن</th></tr><tr><td>رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدین)</td><td>215000</td><td></td></tr><tr><td>تحويل من الزبون عدنان</td><td>12000</td><td></td></tr><tr><td>فوائد بنكية لصالح المؤسسة</td><td>13000</td><td></td></tr><tr><td>فوائد مسك الحساب</td><td></td><td>10000</td></tr><tr><td>رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدین)</td><td></td><td>230000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>240000</td><td>240000</td></tr></table>	حساب البنك بدفاتر المؤسسة			البيان	مدین	دائن	رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدین)	215000		تحويل من الزبون عدنان	12000		فوائد بنكية لصالح المؤسسة	13000		فوائد مسك الحساب		10000	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدین)		230000	المجموع	240000	240000
	حساب البنك بدفاتر المؤسسة																								
	البيان	مدین	دائن																						
	رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدین)	215000																							
	تحويل من الزبون عدنان	12000																							
	فوائد بنكية لصالح المؤسسة	13000																							
	فوائد مسك الحساب		10000																						
	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدین)		230000																						
المجموع	240000	240000																							
<table><tr><th colspan="3">حساب البنك بدفاتر البنك</th></tr><tr><th>البيان</th><th>مدین</th><th>دائن</th></tr><tr><td>رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)</td><td>252000</td><td></td></tr><tr><td>شيك إلى المورد عثمان</td><td>22000</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>/</td><td>/</td></tr><tr><td>رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)</td><td>230000</td><td></td></tr><tr><td>المجموع</td><td>252000</td><td>252000</td></tr></table>	حساب البنك بدفاتر البنك			البيان	مدین	دائن	رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)	252000		شيك إلى المورد عثمان	22000						/	/	رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	230000		المجموع	252000	252000	
حساب البنك بدفاتر البنك																									
البيان	مدین	دائن																							
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.دائن)	252000																								
شيك إلى المورد عثمان	22000																								
	/	/																							
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	230000																								
المجموع	252000	252000																							

16	3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:.....
1	1 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : $AN = MA \times T$ $AN = 2000000 \times 0.20 = 400000 \text{ DA}$
2	قيود التنازل عن المعدات والأدوات: نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/2815 - ح/215 نتيجة التنازل = $2000000 - (0 + 1600000 + 800000) = 400000 \text{ DA}$ نتيجة التنازل = $2000000 - 2400000 = 400000 \text{ DA}$ فائض قيمة
1	2- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 120000 الخسارة الحالية = 100000 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق $20000 - \text{DA} = 100000 - 120000$
0.5	3 بالنسبة للمخزونات: 1- إلغاء مخزون أول المدة في حساب 603
0.5	2- تسجيل مخزون آخر المدة في حساب 603
0.5	3- ترصيد المشتريات المخزنة في حساب 601
0.5	4- فاتورة مواد أولية لم تستلم في حساب 408
0.5	5- تموينات أخرى لم تستلم في حساب 372
0.5	6- معاينة خسارة القيمة للمواد ب 5000
1	4 - بالنسبة للزبائن : أحمد : $60000 = 1.19 \div (71400 - 142800) = HT$ * الخسارة المحتملة = $18000 = 0.3 \times 60000$ الخسارة المسجلة = $24000 = 20000 - 44000$ الفرق = $6000 = 24000 - 18000$
1	محمد : $80000 = 1.19 \div (23800 - 119000) = HT$ * الخسارة المحتملة = $32000 = 0.4 \times 80000$ الخسارة المسجلة = $20000 = 0.2 \times (1.19 \div 119000)$ الفرق = $12000 = 20000 - 32000$
1	5- تسوية البنك : يكون مدینا ب شيك الزبون عدنان وفوائد للمؤسسة $13000 + 12000$ ويكون دائنا بمصاريف مسك الحساب 10000
1	6 - بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 108000 DA * مصاريف الشهر = $15000 = 12 \div 108000$ * عبء الدورة القادمة = $120000 = 8 \times 15000$
1	7 - الخدمات الأخرى المقدمة : * إيجار : 80000 DA * إيجار الشهر = $10000 = 8 \div 80000$ * إيجار الدورة القادمة = $10000 = 1 \times 10000$
1	8- فاتورة الصيانة : فاتورة لم تستلم بمبلغ : 20000
1	9 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : 30000
1	10- فاتورة الإنفاص : مبلغ : $40000 = 0.1 \times 400000$