

ثانوية محمد الصديق بن يحيى	اختبار للثلاثي الاول	السنة الدراسية 2019/2018
الشعبة: تسيير واقتصاد	الأقسام: 3 ت اق 1 + 3 ت اق 2	2018/12/03
المادة: تسيير محاسبي ومالي	أساتذة المادة: (خ/م + م/س)	المدة: 2 سا

التمرين الأول (6 ن): من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة "د" استخرجنا المعلومات التالية

- نوع التثبيت : ح/2182 معدات النقل
- المدة النفعية 5 سنوات
- طريقة الاهتلاك : طريقة الاهتلاك المتناقص
- تاريخ الحيازة: 2011/01/01
- القيمة المحاسبية الصافية في 2012/12/31: 360000 دج

المطلوب :

- 1- احسب معدل الاهتلاك المتناقص لهذا التثبيت
- 2- انجز الاسطر الثلاثة الأولى من مخطط الاهتلاك مع تبرير الحسابات
- 3- احسب قسط الاهتلاك السنوي للدورة 2015 وسجله محاسبيا

التمرين الثاني (8 ن) :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " احمد واخوانه " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ماييلي

ر / الحساب	الحسابات	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	200000	
313	البناءات	1700000	
218	تثبيتات عينية أخرى	1090000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها		156800
2813	اهتلاك البناءات		144500
2818	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى		554000
2918	خسارة القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى		196000
31	مواد أولية ولوازم	63000	
32	تموينات أخرى	160000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		1000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	525000	
616	أقساط التأمينات	200000	
706	أداء خدمات أخرى		280000

معلومات الجرد في 2016/12/31

- 1- البناءات تهتك بطريقتة الاهتلاك الخطي تم الحصول عليها في 2011/10/01
- 2- برمجيات المعلوماتية ومشابهاها تم الحصول عليها في 2013/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات يطبق عليها الاهتلاك المتناقص

3-تشمل التثبيتات العينية الأخرى على معدات نقل ومعدات مكتب وتهلك خطيا

التثبيت	مبلغ الحيازة	معدل الاهتلاك	مدة الاهتلاك المتبقية بعد الجرد في 2015/12/31	خسارة القيمة في 2015/12/31
معدات نقل	1000000	20%	30 شهر	؟؟؟؟؟؟
معدات مكتب	؟؟؟؟؟؟	20%	24 شهر	1000

4-تنازلت المؤسسة عن معدات مكتب بتاريخ 2016/7/1 بسعر 27250 دج بشيك بنكي لم تسجل العملية بعد

5-معلومات عن المخزون :تكلفة الحيازة للوحدة من المواد الأولية والتموينات 100 دج و200 دج على الترتيب

المخزون	الجرد المادي بالوحدة	القيمة السوقية للوحدة	طبيعة الفرق
مواد أولية	700 وحدة	95 دج	مبرر
تموينات اخرى	750 وحدة	250 دج	غير مبرر

6- الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية اقتنت المؤسسة بتاريخ 2016/11/02 السند الواحد بمبلغ 3000 دج بينما القيمة السوقية للسند بلغت 3150 دج في 2016/12/31

7-نصف أقساط التأمين سددت للفترة من 2016/11/01 الى 2017/08/31

8-ربع الخدمات المقدمة للفترة من 2016/10/01 الى 2017/11/30

المطلوب :1-حدد المدة النفعية للبناءات

2-احسب قسط اهتلاك لكل من معدات النقل ومعدات المكتب للدورة 2016

أخذا في الاعتبار تاريخ التنازل بالنسبة لمعدات المكتب

3-سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

التمرين الثالث (6 ن):

بين الكشف المرسل من البنك الوطني لمؤسسة "النور" في 2016/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 185000 دج بينما بلغ رصيد البنك لدى المؤسسة رسيدا مدينا بمبلغ 135000 دج ويعود سبب الاختلاف الى عمليات لم تسجلها مؤسسة "النور" والمتمثلة في

- خدمات مصرفية بقيمة 2000 دج
- تحويل بنكي من احد الزبائن بقيمة 40000 دج
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 دج
- شيك ل احد الموردين بقيمة 3000 دج

المطلوب :

1-اعداد حالة التقارب البنكي مكتفيا بحساب البنك لدى المؤسسة فقط

2-سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

التمرين الأول (6 ن) :

معدل الاهتلاك المتناقص:

$$t = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$$

السطر الثاني:

$$MA_{2012} = \frac{VNC_{2012}}{0.6} = \frac{360000}{0.6} = 600000DA$$

$$A_{2012} = 600000 \times 0.4 = 240000DA$$

السطر الأول:

$$MA_{2011} = \frac{VNC_{2011}}{0.6} = \frac{600000}{0.6} = 1000000DA$$

$$A_{2011} = 1000000 \times 0.4 = 400000DA$$

السطر الثالث:

$$MA_{2013} = VNC_{2012} = 360000DA$$

$$A_{2013} = 360000 \times 0.4 = 144000DA$$

$$VNC_{2013} = 360000 - 144000 = 216000DA$$

السنة	MA	A_n	ΣA_n	VNC
2011	1000000	400000	400000	600000
2012	600000	240000	640000	360000
2013	360000	144000	784000	216000

قسط الاهتلاك (2015):

$$A_{2015} = \frac{VNC_{2013}}{2} = \frac{216000}{2} = 108000DA$$

681	م ا والمؤونات و خ ق	108000	108000
2818	اهتلاك معدات النقل		

التمرين الثاني 8 ن

1- المدة النفعية للبناءات:

$$A = \frac{\Sigma A}{n} = \frac{144500}{4.25} = 34000DA$$

$$N = \frac{MA}{A} = \frac{1700000}{34000} = 50$$

2- قسط الاهتلاك لمعدات النقل ومعدات المكتب :

معدات النقل :

قسط الاهتلاك (2016) = القيمة المحاسبية الصافية (2015) ÷ مدة الاهتلاك المتبقية

القيمة المحاسبية الصافية (2015) = المبلغ القابل للاهتلاك - الاهتلاك المتراكم (2015) - خسارة القيمة

ق م ص (2015) = 1000000 - (2.5 × 0.2 × 1000000) - 195000 = 305000 دج

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2.5} = \frac{305000}{2.5} = 122000 \text{ DA}$$

معدات المكتب :

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2} = \frac{90000 - (90000 \times 0.2 \times 3) - 1000}{2} \times \frac{6}{12} = 8750 \text{ DA}$$

3- قيود التسوية في 2016/12/31 :

-البناءات

0.5	8500	8500	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك البناءات	2813	681
-----	------	------	--	------	-----

$$A_{2016} = \frac{VNC_{2015}}{2} = \frac{200000 - 156800}{2} = 21600 \text{ DA}$$

0.5	21600	21600	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك البرمجيات	2804	681
-----	-------	-------	---	------	-----

-معدات النقل :

0.5	122000	122000	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك معدات النقل	28182	681
-----	--------	--------	---	-------	-----

-معدات المكتب

0.5	8750	8750	م ا والمؤونات و خ ق اهتلاك معدات المكتب	2813	681
		27250	ب ح ج		512
		62750	اهتلاك معدات المكتب		28183
0.75	1000	1000	خسارة القيمة عن معدات النقل		29183
			فوائض القيمة عن عمليات التنازل	752	
	90000		معدات مكتب	2183	

-المواد الأولية :

0.5	7000	7000	مواد أولية ولوازم (700 - 630).100		31
			مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
0.5	3500	3500	م الاهتلاكات والمؤونات و خ ق		685
			خسارة قيمة المواد الأولية (100 - 95).700	391	

التمويلات الأخرى

0.5	10000	10000	أعباء استثنائية للتسيير الجاري	32	657
			تمويلات أخرى		
0.5	1000	1000	خسارة القيمة عن التمويلات الأخرى	785	392
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق		

القيم المنقولة للتوظيف :

مبلغ الحيازة = 525000 دج

$$\frac{525000}{3000} \times 3150 = 551250 = \text{سعر البيع الصافي}$$

$$551250 - 525000 = 26250 = \text{فارق التقييم}$$

0.5	26250	26250	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	765	503
			فارق التقييم عن أصول مالية - فائض قيمة		

الأعباء المعاينة مسبقا :

0.5	80000	80000	أعباء معاينة مسبقا	616	486
			أقساط التأمين		

المنتجات المعاينة مسبقا :

0.5	55000	55000	أداء الخدمات	487	706
			منتجات معاينة مسبقا		

التمرين الثالث (ن 6) :

1-التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة		
2	2000	135000
		40000
		15000
	3000	
	185000	
	190000	190000

2-قيود التسوية في 2016/12/31

4	5000	2000	خدمات مصرفية ومشابهها	512	627
		3000	موردو المخزونات والخدمات		401
			ب ح ج		
		55000	ب ح ج	512	512
	15000		منتجات مالية أخرى	768	
	40000		زبائن	411	