

الموسم: 2023/2022	اختبار نموذجي للفصل الأول في التسيير الحاسبي والمالي	الأستاذ : سويدي محمد المستوى : 3 تسيير واقتصاد
المدة : ساعتان		

يتكون الموضوع من جزئين مستقلين

الجزء الأول : تسوية المخزونات والمساهمات والحسابات الدائنة والقيم المنقولة للتوظيف (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" بتاريخ 31/12/2021 استخرجنا الأرصدة التالية :

دائن	مددين	اسم الحساب	ر ح
	1160000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
100000		خسائر القيمة عن مسماهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	296
	2154000	المنتجات المصنعة	355
100000		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
	380000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503

معلومات جردية بتاريخ 31/12/2021 :

1) مسماهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتكون من ما يلي :

سعر البيع المحتمل للسند في 31/12/2021	سعر البيع المحتمل للسند في 31/12/2020	تكلفة حيازة السند الواحد	عدد السندات	نوع
1820	1750	2000	400	(A)
1780	1850	1800	..٩٩...	(B)

في 20/12/2021 تم التنازل عن 200 سند من النوع (A) بسعر 1800 دج للسند بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي قيد .

2) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : تم حيازتها في 20/10/2021 و قيمتها السوقية في البورصة بتاريخ الجرد تقدر بـ 390000 دج .

3) مخزونات المؤسسة تم إدراجها باستعمال طريقة الجرد الدائم وهي ملخصة في الجدول التالي :

سعر البيع للوحدة في نهاية 2021	خسارة القيمة في نهاية 2020	الجرد المادي (الوحدات) في 31/12/2021	الجرد الحاسبي (الوحدات) في 31/12/2021	تكلفة إنتاج الوحدة (دج)	المخزون
1150	60000	1020 (ميرر)	1000	1200	المنتج (P ₁)
1000	40000	850 (غير ميرر)	900	1060	المنتج (P ₂)

هناك مواد أولية لم تصل وتم استلام فاتورتها بمبلغ 83300 دج (متضمن الرسم) قيمتها السوقية في تاريخ الجرد تقدر بـ 65000 دج علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

العمل المطلوب :

- (1) حدد فوارق الجرد ثم اختبر خسارة القيمة للمخزونات بتاريخ 2021/12/31.
- (2) سجل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات بتاريخ 2021/12/31.
- (3) تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والأسماء الأخرى والقيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (4) أظهر جميع الحسابات في الميزانية الختامية لسنة 2021.

الجزء الثالث : (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسسة " جبال البابور " لسنة 2021 استخرجنا المعلومات التالية :

أولاً : الاتهالكات ونقص قيمة التثبيتات

من مخطط اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية التي **تم حيازتها بطرق اهلاك الخطى** استخرجنا ما يلي:

- تم حيازتها بتاريخ 01/07/2017 ومدتها النفعية 10 سنوات.
- القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2017 (VNC) : 2850000 دج .
- القيمة القابلة للتحصيل (سعر البيع الصافي) بتاريخ 31/12/2020 : 1885000 دج .

بتاريخ 12/10/2021 تنازلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بشيك بنكي رقم 342 محققة فائض في القيمة بمبلغ 25500 دج .

العمل المطلوب :

- (1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت التقنية .
- (2) اختبر خسارة القيمة للمنشآت التقنية بتاريخ 31/12/2020.
- (3) إعداد مخطط الاهلاك للمنشآت التقنية إلى غاية تاريخ التنازل .
- (4) سجل عملية التنازل عن المنشآت التقنية كما سجلها الحاسب بتاريخ حدوثها .

ثانياً : تسوية حسابات الربائين

من ميزان المراجعة قبل جرد 2021 للمؤسسة استخرجنا الأرصدة التالية :

دائن	مددين	اسم الحساب	ر ح
	660450	الربائين و الحسابات الملحقة	41
80000		حساءر القيمة عن حسابات الربائين	491

معلومات جردية بتاريخ 31/12/2021 :

يتكون حساب 41 الربائين و الحسابات الملحقة من :

أ . الربائين العاديون و تتكون من ما يلي :

الوضعية في 31/12/2021	مبلغ الدين (TTC)	الربائين
يُحتمل تسديد 70 % من الدين	166600 دج	مؤسسة النور
إفلاس مؤكّد	113050 دج	مؤسسة التفوق

ب . الزبائن المشكوك فيهم و تتكون من ما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة المنار	....؟؟...	%30	(38080) %20	يتحمل تسديد 50% من الرصيد
مؤسسة القدس	....؟؟...	....؟؟...	190400	سوف يسدد كل ما عليه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات سُجّلت بتاريخ حدوثها.

العمل المطلوب : سجّل قيود التّسوية في 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ثالثا : التّسويات الأخرى

- للمؤسسة قضيتين تم الفصل فيها بحكم نهائي على مستوى العدالة موضحة في الجدول التالي :

طرف النزاع	المؤونة في 2020/12/31	حكم نهائي من المحكمة صادر بتاريخ 2021/12/25
مصلحة الضرائب	130000 دج	تم الحكم لصالح المؤسسة
موظف كريم	165000 دج	دفع المؤسسة مبلغ 165000 دج وتم في نهاية السنة بشيك بنكي

سدّدت المؤسسة أقساط التأمينات السنوية بمبلغ 200000 دج في 2021/10/01 .

قبضت المؤسسة شيك بنكي من مؤسسة "الأضواء" بمبلغ 150000 دج نظير تأجير محلاتها لمدة 08 أشهر بتاريخ 2021/09/02 .

لم تسلّم المؤسسة الفواتير التالية: فاتورة الكهرباء والغاز بـ 13900 دج ، فاتورة الصيانة بـ 14500 دج .

لم تسجّل المؤسسة في حسابها البنكي خدمات مصرفية بمبلغ 2000 دج وفوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ

12000 دج وشيك رقم 9876 صادر من الزبون مؤسسة الرائد بمبلغ 90000 دج **رفض البنك تحصيله**

نظراً لعدم استيفائه الشروط القانونية.

العمل المطلوب : سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

انتهى الموضوع

العلامة الكلية	العلامة الجزء	الإجابة النموذجية					
08		الجزء الأول: تسوية المخزونات والمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والقيم المنقولة					
		(1) تحديد فوارق الجرد واختبار خسارة القيمة للمخزونات:					
		أ. جدول فوارق الجرد : $\text{فرق الجرد} = \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي}$					
0,25		طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	المخزونات
0,25		مبير	موجب	24000	1200000	1224000	المتاج التام (P_1)
0,25		غير مبير	سالب	53000	954000	901000	المتاج التام (P_2)
0,25		خسارة القيمة للمتاج التام (P_1) في نهاية 2021 = $1020 \times (1150 - 1200) = 51000$ دج					
0,25		خسارة القيمة للمتاج التام (P_2) في نهاية 2021 = $850 \times (1000 - 1060) = 51000$ دج					
0,25		إعادة تسوية خسارة القيمة	خسارة القيمة في 2021/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	طبيعة المخزونات		
0,25		إلغاء	إنقاص	زيادة	-	-	-
0,25		-	9000	-	51000	60000	المتاج التام (P_1)
0,25		-	-	11000	51000	40000	المتاج التام (P_2)
0,25		تكلفة شراء المواد الأولية المخزنة = $70000 = 1,19 \div 83300$ دج					
0,25		خسارة القيمة للمواد الأولية المخزنة في نهاية 2021 = 70000 - 5000 = 65000 دج					
0,5		(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:					
0,5		24000	24000	..... 2021/12/31	المنتجات المصنعة	355	
0,5		53000	53000	..... 2021/12/31	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657	
0,5		9000	9000	..... 2021/12/31	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955	
					استرجاعات الاستغلال عن خلق المؤونات - أ ج	785	
					إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمتاج (P_1)		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 31/12/2021 :

0,5	11000	11000	..... 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمنتج (P₂)	3955	685
0,5	70000	70000	..... 2021/12/31 المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	371
0,5	5000	5000	..... 2021/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية معاينة خسارة القيمة للمخزونات في الخارج	3971	685

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2021 المتعلقة بالمساهمات والقيم المنقوله:

المساهمات المتنازل عنها من النوع (A) : (200 سهم)

$$\text{تكلفة حيازة} = 200 \times 2000 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 200 \times 1800 = 360000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في نهاية 2020} = 200 \times 250 = 200 \times (1750 - 2000) = 50000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 400000 - 410000 = 400000 - 50000 + 360000 = 10000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل موجبة: ربح صافي

المساهمات الباقيه من النوع (A) : (200 سهم)

$$\text{خ القيمة في 31/12/2020} = 200 \times 250 = 200 \times (1750 - 2000) = 50000 \text{ دج}$$

$$\text{خ القيمة في 31/12/2021} = 200 \times 180 = 200 \times (1820 - 2000) = 36000 \text{ دج}$$

$$\text{انقصاص في مبلغ خسارة القيمة بـ: } 50000 - 36000 = 14000 \text{ دج}$$

المساهمات النوع (B) :

$$\text{تكلفة الحيازة الإجمالية (B)} = 800000 - 1160000 = 360000 \text{ دج}$$

$$\text{العدد (B)} = 1800 / 360000 = 200 \text{ سهم}$$

$$\text{خسارة القيمة في 31/12/2021} = 200 \times 20 = 200 \times (1780 - 1800) = 4000 \text{ دج}$$

$$\text{معاينة خسارة القيمة بـ 4000 دج.}$$

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية

$$\text{فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة} = 380000 - 390000 = 10000 \text{ دج}$$

قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	400000	360000 2021/12/31	512
			بنوك الحسابات الجارية	
			خسائر ق عن مساهمات وح دائنة ملحقة بمساهمات	
			مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	
0,5	10000	14000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767
			عملية التنازل عن المساهمات من النوع (A)	
			..... 2021/12/31
			خسائر ق عن مساهمات وح دائنة ملحقة بمساهمات	
0,5	14000	4000	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	296
			إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)	
			..... 2021/12/31
			م للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع المالية	
0,5	4000	4000	خسائر ق عن مساهمات وح دائنة ملحقة بمساهمات	686
			معاينة خسارة القيمة لسندات المساهمة (B)	
			..... 2021/12/31
			الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	
0,5	10000	10000	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	503
			إثبات فوائض القيمة للأسهم الأخرى	
			..... 2021/12/31
			فائد	

4) إظهار جميع الحسابات في الميزانية الختامية لسنة 2021:

الأصل	المبالغ الإجمالية	الاهلاكات وح القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية: المساهمات وحسابات	760000	40000	720000
	2125000	102000	2023000
	70000	5000	65000
	390000	-	390000

12

الجزء الثاني:

أولاً: الاهلاكات ونقص قيمة الشيكات

1) حساب المبلغ القابل للإهلاك للمنشآت التقنية:

$$T = 100 \div N = 100 \div 10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$VNC_{(2017)} = MA - \sum A_{(2017)} = MA - A_{(2017)}$$

$$VNC_{(2017)} = MA - MA \times t \times n = MA - MA \times 0,1 \times (6/12)$$

$$2850000 = MA - MA \times 0,05$$

$$2850000 = MA \times 0,95$$

$$MA = 2850000 \div 0,95 = 3000000 DA$$

2) اختبار خسارة القيمة للمنشآت التقنية بتاريخ 2020/12/31 :

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 3000000 \times 0,1 \times 3,5 = 1050000 DA$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 3000000 - 1050000 = 1950000 DA$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة قيمة يعبر عنها كما يلي:

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 1950000 - 1885000 = 65000 DA$$

3) إعداد مخطط اهلاك المنشآت التقنية إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_{(2017)} = MA \times t \times (n \div 12) = 3000000 \times 0,1 \times 0,5 = 150000 DA$$

$$An = MA \times t = 3000000 \times 0,1 = 300000 DA$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
2850000	-	150000	150000	3000000	(6 أشهر) 2017
2550000	-	450000	300000	3000000	2018
2250000	-	750000	300000	3000000	2019
1885000	65000	1050000	300000	3000000	2020
مخطط الاهلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1667500	-	1267500	217500	1885000	(9 أشهر) 2021

$$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} / m \times (n/12) = 1885000 / 6,5 \times 0,75 = 217500 DA$$

1) تسجيل عملية التنازل عن المنشآت التقنية بتاريخ حدوثها :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

$$25500 = \text{مبلغ البيع} + 1267500 + 3000000 - 65000$$

$$1667500 - 25500 = \text{مبلغ البيع}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 25500 + 1667500 = 1693000 دج$$

قيدي عملية التنازل بتاريخ 2021/10/12 :

0,5	217500	217500	..... 2021/10/12 م للاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهلاك المكمل للمنشآت	2815	681
0,75	1693000 1267500 65000 3000000 25500	..... 2021/10/12 بنوك الحسابات الجارية اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المنشآت ، م والأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية فواض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية إثبات عملية التنازل عن المنشآت التقنية		512 2815 2915 215 752	

ثانياً: تسوية حسابات الزبائن أي تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 :

0,25			خسارة القيمة في 31/12 = $0,3 \times 140000 = 42000$ دج		
0,25			مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 95000 = 18050$ دج		
0,5	166600	166600	..... 2021/12/31 الزبائن المشكوك فيه	411	416
0,5	42000	42000	تحويل الزيون مؤسسة النور إلى زبون مشكوك فيه 2021/12/31 م للاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685
0,75	95000 18050 113050	..... 2021/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن		654 4457 411	

ترصيد حساب الزيون مؤسسة التفوق

• **الزبون مؤسسة المنار :**

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 1,19/190400 = 160000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في } 31/12 = 0,3 \times 160000 = 48000 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 128000 = 1,19/152320 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في } 31/12 = 0,5 \times 128000 = 64000 \text{ دج}$$

$$\text{زيادة في مبلغ خسارة القيمة بـ : } 48000 - 64000 = 16000 \text{ دج}$$

• **الزبون مؤسسة القدس :**

$$\text{خسارة القيمة في } 31/12 = 48000 - 80000 = 32000 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد حساب 41} = \text{رصيد حساب 411} + \text{رصيد حساب 416}$$

$$\text{رصيد حساب 411} = \text{مبلغ الدين للزبون مؤسسة النور} + \text{مبلغ الدين للزبون مؤسسة التفوق}$$

$$\text{رصيد حساب 411} = 113050 + 166600 = 279650 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد حساب 416} = \text{رصيد حساب 41} - \text{رصيد حساب 411}$$

$$\text{رصيد حساب 416} = 380800 - 279650 = 660450 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد حساب 416} = \text{مجموع الديون} - \text{مجموع التحصيلات}$$

$$228480 = 190400 + \text{مبلغ الدين للزبون مؤسسة القدس} - 380800$$

$$380800 = \text{مبلغ الدين للزبون مؤسسة القدس} - 380800$$

$$\text{مبلغ الدين للزبون مؤسسة القدس} = 380800 + 380800 = 418880 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (TTC)} = 190400 - 418880 = 228480 \text{ دج}$$

قيود التسوية بتاريخ 31/12/2021 :

0,5	16000	16000	..... 2021/12/31 م للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون مؤسسة المنار	491	685
0,5	32000	32000	..... 2021/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أ ج إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة القدس	785	491
0,5	228480	228480	..... 2021/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم يحول الزبون مؤسسة القدس إلى زبون عادي	416	411

ثالثا: التسويات الأخرى

• **مؤونة الأخطار :**

0,5	130000	130000	..... 2021/12/31 مؤونة الأخطار الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية إلغاء المؤونة 2021/12/31	783	151
0,5	165000	165000	..... 2021/12/31 أعباء المستخدمين بنوك الحسابات الجارية تسديد شيك بنكي للعامل 2021/12/31	512	63
0,5	165000	165000	..... 2021/12/31 مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين ترصيد حساب 151 مع العبة 63	63	151

• **الأعباء المعاينة مسبقا :** $150000 = (12/9) \times 200000$ دج

0,5	150000	150000 2021/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينيات تحويل العبة المعاين مسبقا	616	486
-----	--------	--------	--	-----	-----

• **المنتوجات المعاينة مسبقا :** $75000 = (8/4) \times 150000$ دج

0,5	75000	75000 2021/12/31 تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوج المعاين مسبقا	487	706
-----	-------	-------	--	-----	-----

• **الأعباء واجبة الدفع :**

0,5	28400	13900 14500 2021/12/31 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات الصيانة والتصليحات والرعاية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها استهلاك الأعباء	408	607 615
-----	-------	----------------	--	-----	------------

• بنوك الحسابات الجارية:

0,25	2000	2000	..... 2021/12/31 الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512	512	627
0,25	12000	12000	..... 2021/12/31 أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512	512	661
0,25	90000	90000	..... 2021/12/31 الربائين أعباء المستخدمين تسوية حساب 512: إلغاء الشيك البنكي	512	411

انتهى التصحيح النموذجي