

التَّاريخ: 2022/12/04
 المدة: 2 س و 30 د

المستوى: 3 إ

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

اختبار الفصل الأول

من ميزان المراجعة بتاريخ 2020/12/31م قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدّات النقل	3300000	
28182	اهتلاك معدّات النقل		1120000
30	مخزونات البضائع	360000	
32	التموينات الأخرى	45000	
380	البضائع المخزّنة	170000	
382	التموينات الأخرى المخزّنة		110000
392	خسائر القيمة عن التّموينات الأخرى		6000
416	الرّبائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الرّبائن		90000
503	الأسهم الأخرى المخوّلة حقاً في الملكية	420000	
512	البنوك الحسابات الجارية	245000	

معطيات الجرد 2020/12/31م:

(1) معدّات النقل: تهتك بطريقتة الاهتلاك الخطي وتتكون من:

معدّات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الحياة	ملاحظات
السيّارة	1500000	2018/9/1م	تم التنازل عنها في 2020/5/20م بمبلغ 800000 دج بشيك
الشّاحنة	1800000	2018/1/1م	قدرت القيمة القابلة للتحويل في 2020/12/31م بـ 600000 دج

(2) بعد القيام بالجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) للمخزونات تحصلنا على:

البضائع = 380000 دج فرق الجرد غير مبرر

التموينات الأخرى = 40000 دج فرق الجرد مبرر

(3) يقدر سعر البيع الصافي (القيمة السوقية) للتموينات الأخرى بـ : 50000 دج

(4) بعد تحليل حساب المشتريات المخزّنة تبين مايلي :

- ح/380 بضاعة مخزّنة يظهر مدين بسبب استلام الفاتورة وعدم استلام البضاعة.

- ح/382 التموينات الأخرى المخزنة يظهر دائن بسبب استلام التموينات وعدم استلام الفاتورة.
- (5) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2019/12/31 م	التسديد خلال سنة 2020 م	الوضعية في 2020/12/31 م
موسى	142800	15%	59500	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
مجيد	238000	30000	130900	تحسنت حالته المالية
أحمد			95200	حالة إفلاس نهائي

- كما ظهر أنّ الزبون العادي "يوسف" الذي يقدر دينه بـ 83300 دج TTC يحتمل عدم تسديد 30% من دينه
- (6) وضعية القيم المنقولة للتوظيف

القيم المنقولة	العدد	تكلفة السند	سعر البيع المحتمل في 2020/12/31
503/ح	؟	1400	1420 دج

- في 2020/10/22 م تم التنازل عن 200 سند بسعر 1440 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل أي قيد)
- (7) يظهر كشف الحساب المرسل من طرف البنك في 2020/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 312000 دج ويرجع سبب الاختلاف بين الرصدين إلى:

● العمليات التي لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل حسابي من الزبون "مصطفى" بمبلغ 55000 دج
- فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 15000 دج
- الخدمات المصرفية بمبلغ 8000 دج

● العمليات التي لم يسجلها البنك:

- شيك من الزبون "حميد" بمبلغ 85000 دج
- شيك للمورد "هارون" بمبلغ 120000 دج

المطلوب:

- (1) أحسب معدّل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.
- (2) سجّل عملية التنازل عن السيارة.
- (3) أحسب خسارة القيمة عن الشاحنة ثم أنجز مخطط الاهتلاك.
- (4) سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.
- (5) أنجز حالة التقارب البنكي
- (6) سجل فيود التسوية في 2020/12/31 م مع إظهار العمليات الحسابية.

بالتوفيق للجميع

[illegible]

V.N.C	PV	ΣA	A_n	MA	n
144000	—	360000	360000	1800000	18
1080000	—	720000	360000	1800000	19
600000	120000	1080000	360000	1800000	20
300000	—	1380000	300000	600000	21
0	—	1680000	300000	600000	22

$$= 28000 - 28800 = -800$$

حساب الشركة		حساب الشركة	
د	م	د	م
312000		245000	
	85000		55000
	120000	15000	
	277000	8000	
		277000	
397000		300000	
	397000		300000

۱- لیس

	360000	480000	2020/12/31	68192
PV ₂ Assets	120000		0.5	28792
				28182

www.ecollerradia.com

$$TTC_{19} = 178500 - 95200 = 83300$$

$$TVA = \frac{83300}{1,19} = 69915,96$$

83300	42000	491
	13300	4457
	28000	654
		496
	أفلا س	

$$PV_{19} = 30000 - 18000 - 30000 = -15000$$

$$PV_{19} = \frac{83300}{1,19} \times 0,3 = 21000$$

83300	83300	416
21000	21000	411
	تحويله من ك.أ.م. ف.م. ف.م.	
	أرباح خ.ف.ك	491
		685

2000	2000	765
	غرف التفتيش	
		503

55000	411	512
15000		661
8000		627

$$PV_{19} = \frac{142800}{1,19} \times 0,15 = 18000$$

$$TTC_{19} = 142800 - 59500 = 83300$$

$$PV_{20} = \frac{83300}{1,19} \times 0,4 = 28000$$

$$10000$$

10000	491	685
	أرباح خ.ف.ك	

$$TTC_{19} = 238000 - 130900 = 107100$$

107100	416	491
30000	485	
	تحويله إلى ك.أ.م. ف.م. ف.م.	

أرباح خ.ف.ك

$$416 = 59500 + 130900 + 95200$$

$$273700 = 142800 + 238000 + 2000$$

$$273700 = 380800 + 2000$$

$$273700 = 95200 + 2000$$

$$2000 = 178500$$

ع- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

* مخزونات بيحناخ

$$فرق الجرد = 380000 - 360000 = 20000$$

* التحويلات الأخرى

$$فرق الجرد = 40000 - 46000 = -6000$$

20000	757	30
	فرق الجرد	
5000		608
5000		32

$$PV_{19} = 6000$$

$$PV_{20} = 0$$

6000	485	398
	إستراتيجيات الإستغلال	
	إلخار ف	

$$4 - تسوية ح. 380 و ح. 382$$

170000	380	370
	عدم إستلام بيحناخ	
110000		388
	إلخار ف	
	عدد إستلام ح. ف.م. ف.م.	408