



## فرض الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

3 تسيير واقتصاد

أكتوبر 2023

### التمرين الأول:

- من دفاتر المحاسبة لمؤسسة " الوفاق " حصلنا على المعلومات التالية:

#### I. التثبيات العينية :

| التثبيات | القيمة الأصلية | تاريخ الإقتناء | مجموع الإهلاك | طريقة الإهلاك | المدة النفقية |
|----------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| حافلة    | ... ؟ ...      | 2020 / 01 / 04 | 180 00 00     | متناقص        | 5 سنوات       |

العمل المطلوب:

1- إيجاد القيمة الأصلية للحافلة

2- إعداد مخطط الإهلاك للحافلة

3- تسجيل قسط الإهلاك في 31 / 12 / 2021

#### II. مساهمات و حسابات دائفة ملحقة بالمساهمات جا 26 :

| النوع | العدد | تكلفة إقتناء السند الواحد | القيمة السوفية للسند في 31 / 12 / 2020 | القيمة السوفية للسند في 31 / 12 / 2021 | ملاحظات                                                     |
|-------|-------|---------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| A     | 240   | 1900                      | 1845                                   | 1900                                   | تنازل المؤسسة عن 140 شيك بنكي بمبلغ 1995 دج بتاريخ 2021/9/2 |
| B     | 320   | 1750                      | 1720                                   | 1700                                   | —                                                           |

العمل المطلوب :

1- سجل عملية التنازل عن المساهمات وحسابات دائفة للسندات A

2- سجل قيود التسوية عن سندات A مع إظهار العمليات على ورقة الإجابة

3- سجل قيود التسوي عن سندات B مع إظهار العمليات على ورقة الإجابة

#### III. المخزونات:

| نوع المخزون   | الجزء المحاسبي 31 / 2020 | الجزء المادي 31 / 2021 | طبيعة الفرق |
|---------------|--------------------------|------------------------|-------------|
| مخزونات بضائع | 350 000                  | 400 00                 | مبرر        |
| تموينات أخرى  | 250 00                   | 20 000                 | غير مبرر    |

العمل المطلوب :

1- أحسب فوارق الجرد للمخزونات .

2- سجل محاسبيا فوارق الجرد 2021/12/31 .

## تصحيح

أ. التثبيتات :

(1) إيجاد القيمة الأصلية MA :

لدينا :

$$t' = t \times 2$$

$$t' = 20 \times 2$$

$$t' = 40\%$$

$$\Sigma A_{02} = A_{02}$$

$$\Sigma A_{02} = MA \times t'/100$$

$$1800\ 000 = MA \times 40/100$$

$$450\ 0000 = MA$$

(2) إعداد مخطط الإهلاك للحافلة :

| VNC      | $\Sigma A_{\text{؟}}$ | $A_{\text{؟}}$ | MA        | N    |
|----------|-----------------------|----------------|-----------|------|
| 27 00 00 | 18 00 00              | 18 00 000      | 45 00 000 | 2020 |
| 16 20 00 | 28 80 000             | 10 80 000      | 27 00 000 | 2021 |
| 97 20 00 | 35 28 000             | 64 80 00       | 16 20 000 | 2022 |
| 48 60 00 | 40 14 000             | 4 86 000       | 97 20 00  | 2023 |
| 00       | 45 00 00              | 4 66 000       | 486 000   | 2024 |

(3) تسجيل قسط الإهلاك في 31 / 12 / 2021 :

|                                                                                                              |        |      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|-----|
| 2021 / 12 / 31                                                                                               |        |      |     |
| محسسات<br>إهلاك و<br>مؤونات خسائر<br>قيمة<br>أصول غير<br>جارية<br>إهلاك معدات<br>نقل<br>تسجيل قسط<br>الإهلاك |        |      |     |
| 108000                                                                                                       | 108000 | 2818 | 681 |

II. السندات :

1- تسجيل عملية التنازل :

|                                                                                        |          |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|
| 2021 / 12 / 31                                                                         |          |     |     |
| بنوك حسابات<br>جارية<br>خسائر قيمة عن<br>سندات و مساهمة<br>سندات مساهمة<br>أرباح صافية |          |     |     |
| 26 6 000                                                                               | 27 93 00 | 26  | 512 |
| 21 000                                                                                 | 77 00    | 767 | 296 |

$$512b = 140 \times 1995 + 279300$$

$$26b = 140 \times 1900 = 266000$$

$$296b = 140 \times (1900 - 1845) = 7700$$

$$RC = (512b + 296b) - 26b$$

$$RC = + 21000$$

|      |      |                                                                                                  |     |     |  |
|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|--|
|      |      | تسجيل قيد                                                                                        |     |     |  |
|      |      | التنازل                                                                                          |     |     |  |
|      |      | 2021 / 12 / 31                                                                                   |     |     |  |
| 5500 | 5500 | خسائر قيمة عند<br>سندات مساهمة<br>إسترجاعات قيمة<br>عن خسائر قيمة<br>سندات مساهمة<br>قيد الإلغاء | 786 | 296 |  |

2- تسجيل قيود تسوية عن باقي سندات A :

إعادة النظر لـ :

$$PV_{02} = (1900 - 1845) \times 100$$

$$= 5500$$

$$PV_{12} = -$$

إلغاء PV

|      |      |                                                                                                        |     |     |  |
|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|--|
|      |      | 2021 / 12 / 31                                                                                         |     |     |  |
| 5500 | 5500 | مخصصات<br>إهلاكات و<br>مؤونات<br>خسائر قيمة<br>أصول مالية<br>خسائر قيمة<br>سندات مساهمة<br>قيد الزيادة | 296 | 686 |  |

تسحباً ، قه د

-3

إعادة النظر لـ 320 سند :

$$PV_{02} = (1750 - 1720) \times 320$$

$$= 9600$$

$$PV_{12} = (1750 - 1700) \times 320$$

$$= 16000$$

$$\text{الفرق} = 16000 - 9600$$

$$= + 6400$$

26 المخزونات :

1- د/30

الجرد المحاسبي - الجرد المادي = فرق الجرد

$$= 9600$$

$$= 400\,000 - 350\,000$$

$$= 50\,000$$

2- د/30

25 000 - 20 000 = فرق الجرد

= - 5000

فرق الجرد سالب غير مبرر

| 2021 / 12 / 31 |      |                                        |     |    |
|----------------|------|----------------------------------------|-----|----|
| مخزونات بضائع  |      |                                        |     |    |
| 6400           | 6400 | مشتريات<br>البضائع طبيعية<br>فرق الجرد | 600 | 30 |

| 2021 / 12 / 31                          |      |              |    |     |
|-----------------------------------------|------|--------------|----|-----|
| أعباء إستثنائية<br>من عمليات<br>التسيير |      |              |    |     |
| 5000                                    | 5000 | تمويلات أخرى | 32 | 657 |