



الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

من إعداد الأستاذ: محمد سويدي - ثانوية مناعة
القسم: 3 تسيير واقتصاد
يوم الأربعاء 2022/10/26
المدة: 01 سا و 15 د

الموضوع: أعمال نهاية السنة - التسويات (الوحدة 2 + 3)

يحتوي الموضوع على (02) صفتين (من الصفحة 1 من 2 إلى الصفحة 2 من 2)

❖ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" الصناعية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1 200 000	
2182	معدات النقل	1 920 000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	300 000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		768 000
28182	اهتلاك معدات النقل		880 000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		65 000
31	المواد الأولية واللوازم	250 000	
355	المنتجات المصنعة	805 000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	120 000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		20 000

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: تتمثل في آلة صناعية مدتها التقعية 5 سنوات حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 وتطبق عليها أسلوب الاهتلاك المتناقص.
- معدات النقل (سيارة نفعية): اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2019/03/01، تهتك خطيًا بمعدل 25% وبتاريخ 2021/08/31 تنازلت عنها على الحساب محقة ناقص قيمة بـ: 75 000 دج. (العملية لم تسجل بعد)
- ملاحظة: خسارة قيمة معدات النقل (السيارة النفعية) الظاهرة في ميزان المراجعة أعلاه سجلت بتاريخ 2020/12/31.
- المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات: قدرت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 295 000 دج.
- المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتا ووضعيتها المخزونات ملخصة فيما يلي:

نوع المخزون	الجرد المادي في 2021/12/31	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية في 2021/12/31
المواد الأولية واللوازم	246 000	مبّر	246 000
المنتجات المصنعة	807 000	نصفه غير مبّر	800 000



العمل المطلوب:

❖ بالنسبة للآلة الصناعية: (03 نقاط)

(1) أحسب معدّل الاهتلاك المتناقص، VNC_{2020} ، A_{2021} .

(2) سجّل قسط الاهتلاك بتاريخ 2021/12/31.

❖ بالنسبة للسيارة النفعيّة: (07 نقاط)

(1) أحسب المدة النفعيّة ثمّ أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.

(2) أحسب ثمن التنازل عن السيارة النفعيّة ثمّ سجّل العمليّة بدفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31.

❖ بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات (ح/26): (03 نقاط)

(1) أحسب وسجّل خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31.

(2) أظهر ح/26 في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

❖ بالنسبة للمخزونات: (07 نقاط)

(1) أحسب فوارق الجرد ثمّ سجّلها محاسبياً بتاريخ 2021/12/31.

(2) أحسب خسارة القيمة إن وجدت مع تعديلها وتسويتها محاسبياً بتاريخ 2021/12/31.

(3) فسّر ظهور رصيد ح/381 في ميزان المراجعة قبل الجرد ثمّ أنجز قيد التسوية الخاص به بتاريخ الجرد.

ملاحظات

1. ضرورة إظهار العمليات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

2. تُعطى العلامة كاملةً للقيد المحاسبي الصحيح الذي يستوفي الشروط التالية:

✓ تاريخ العمليّة.

✓ رقم الحساب.

✓ اسم الحساب.

✓ المبلغ.

✓ شرح العمليّة.

سأنجح، سأحقق أحلامي، سأستثمر أبّامي، سأأخذى ذاتي وسأفهر مخاوفي.

انتهى الموضوع

بالتوفيق والنّجاح



العلامة		عناصر الإجابة																																														
المجزأة	الكلية																																															
20		يتكون الفرض من جزء واحد في أعمال نهاية السنة – التّسويات ❖ بالنسبة للآلة الصناعية: (1) حساب معدل الاهتلاك المتناقص ، VNC_{2020} ، A_{2020} : معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$ معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي $\times$ المعامل الضريبي المدة النفعية تساوي 05 سنوات يعني المعامل الضريبي يساوي 2 معدل الاهتلاك المتناقص = $20\% \times 2 = 40\%$ أي 0,4. $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 1200000 - 768000 = 432000 \text{ DA}$ $A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \times 0,4$ $A_{(2021)} = 432000 \times 0,4 = 172800 \text{ DA}$ (2) تسجيل قسط الاهتلاك بتاريخ 2021/12/31: <table><tr><td>681</td><td></td><td>..... 2021/12/31</td><td></td></tr><tr><td></td><td>172800</td><td>م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج</td><td></td></tr><tr><td></td><td>172800</td><td>اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021</td><td></td></tr></table> ❖ السيارة النفعية: (1) حساب المدة النفعية وإنجاز مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل: المدة النفعية = $100 \div \text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div 25\% = 04 \text{ سنوات}$ نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2019 والقسط السنوي لسنة 2020: $A_{(2019)} = MA \times t \times (n \div 12) = 1920000 \times 0,25 \times (10 \div 12) = 400000 \text{ DA}$ $A_{(2020)} = MA \times t = 1920000 \times 0,25 = 480000 \text{ DA}$ <table><tr><th>VNC</th><th>PV</th><th>$\sum An$</th><th>An</th><th>MA</th><th>N</th></tr><tr><td>1520000</td><td>–</td><td>400000</td><td>400000</td><td>1920000</td><td>2019: 10 ش</td></tr><tr><td>975000</td><td>65000</td><td>880000</td><td>480000</td><td>1920000</td><td>2020</td></tr><tr><td colspan="6">مخطط الاهتلاك بعد التعديل</td></tr><tr><td>675000</td><td>–</td><td>1180000</td><td>300000</td><td>975000</td><td>2021: 8 ش</td></tr></table> نحسب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التّنازل:	681		 2021/12/31			172800	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج			172800	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية				إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021		VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N	1520000	–	400000	400000	1920000	2019: 10 ش	975000	65000	880000	480000	1920000	2020	مخطط الاهتلاك بعد التعديل						675000	–	1180000	300000	975000	2021: 8 ش
	681		 2021/12/31																																													
		172800	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج																																													
		172800	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية																																													
			إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021																																													
	VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N																																										
	1520000	–	400000	400000	1920000	2019: 10 ش																																										
	975000	65000	880000	480000	1920000	2020																																										
	مخطط الاهتلاك بعد التعديل																																															
	675000	–	1180000	300000	975000	2021: 8 ش																																										
0,5																																																
0,5																																																
0,5																																																
0,5																																																
0,5																																																
1																																																



$$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \div m \times (n \div 12)$$

$$A_{(2021)} = 975000 \div (26 \div 12) \times (8 \div 12) = 300000 \text{ DA}$$

(2) حساب ثمن التنازل وتسجيل العملية بدفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31:

نحسب ثمن التنازل:

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{ثمن التنازل} + \text{الاهتلاك المتراكم} + \text{خسارة القيمة السابقة} - \text{القيمة الأصلية}$$

$$-75000 = \text{ثمن التنازل} + 1180000 + 65000 - 1920000$$

$$-75000 = \text{ثمن التنازل} - 675000$$

$$\text{ثمن التنازل} = 75000 - 675000 = 600000 \text{ دج}$$

قيدي التنازل بتاريخ 2021/12/31:

0,5	300000	 2021/12/31	681
		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021	28182
1	600000	 2021/12/31	462
	1180000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك معدات النقل	28182
	65000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	75000	نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية معدات النقل	652
	1920000	إثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية	2182

❖ بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات:

(1) حساب وتسجيل خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31:

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31} = 295000 - 300000 = 5000 \text{ دج}$$

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

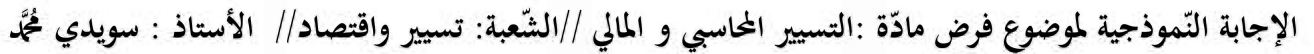
1	5000	 2021/12/31	686
		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع م خسائر ق عن م والحسابات الدائنة م بالمساهمات معاينة خسارة القيمة للمساهمات	296

(2) إظهار المساهمات في الميزانية الختامية لسنة 2021:

$$\text{رصيد حساب 26} = 300000 \text{ دج : رصيد مدين}$$



1	رصيد حساب 296 = 5000 دج : رصيد دائن					
	الأصول		المبالغ الإجمالية		الاهتلاكات وخسائر القيمة	
	المساهمات و ح الدائنة		300000		5000	
	295000					
	❖ بالنسبة للمخزونات:					
	(1) حساب فوارق الجرد وتسجيلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31:					
	حساب فوارق الجرد:					
	فارق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي					
	ويحسب وفق الجدول التالي:					
	0,5	0,5	المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق
		د/31	246000	250000	4000	سالب
		د/355	807000	805000	2000	موجب
		ملاحظة:				
		المنتجات المصنعة توزع ما بين 1000 دج مبرر و 1000 دج غير مبرر.				
		قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
1	1	601	المواد الأولية	4000	4000	
		31	المواد الأولية واللوازم	فرق الجرد سالب مبرر		
1	1	355	المنتجات المصنعة	1000	1000	
		724	تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	فرق الجرد موجب مبرر		
1	1	355	المنتجات المصنعة	1000	1000	
		757	المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	فرق الجرد موجب غير مبرر		
		(2) حساب خسارة القيمة وتعديلها وتسجيلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31:				
		خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 = 20000 دج				
0,5		خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 800000 - 807000 = 7000 دج				
		إنقاص في مبلغ خسارة القيمة بـ: 20000 - 7000 = 13000 دج				



1	قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
	13000	13000	 2021/12/31 خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات إنقاص خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	785	3955
	(3) تفسير ظهور حساب 381 مدين والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31: ظهور حساب 381 مدين نظرا لاستلام الفاتورة وعدم وصول المخزون من المواد الأولية واللوازم. قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,5					
1	120000	120000	 2021/12/31 المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	371
	انتهى التصحيح النموذجي للفرض				