

المدة: 2 س

المستوى: 3 2 - 3 - 4

التصحيح النموذجي لاختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

لدينا شاحنة تم اقتنائها أثناء تأسيس الشركة.

$$\begin{aligned}\sum A &= \left[MA \times \frac{t}{10} \times n \right] + \left[MA \times \frac{t}{100} \times n \right] \\ 59\,800 &= \left[34\,000 \times \frac{20}{10} \times 2 \right] + \left[77\,000 \times \frac{20}{100} \times n \right] \\ 59\,800 &= 13\,600 + 15\,400n \\ n &= \frac{46\,200}{15\,400} \\ \mathbf{n = 3 \text{ ans}}\end{aligned}$$

تاريخ تأسيس الشركة هو: 2009/01/01

I. تبريري العمليات الحسابية الخاصة بالتسوية:

1- برمجيات المعلوماتية:

حساب معدل الاهتلاك:

$$\begin{aligned}\sum A &= MA \times \frac{t}{100} \times n \\ 63\,000 &= 84\,000 \times \frac{t}{100} \times 3 \\ 63\,000 &= 2520t \\ \mathbf{t = 25\%}\end{aligned}$$

حساب قسط الاهتلاك:

$$\begin{aligned}A &= MA \times \frac{t}{100} \\ A &= 84\,000 \times \frac{25}{100} \\ \mathbf{A = 21\,000}\end{aligned}$$

$$\sum A_{2012} = MA$$

$$\sum A_{2011} + A_{2011} = MA$$

$$MA + 21\,000 + 63\,000$$

$$\boxed{MA = 84\,000}$$

لدينا:

ومنه يجب ترصيد ح/204

2- معدات النقل:

← حساب قسط اهتلاك الخاص بسيارة :

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 34000 \times \frac{20}{100}$$

$$\boxed{A = 6\,800}$$

← تسوية حساب الشاحنة A التنازل عنها:

1. حساب قسط اهتلاك:

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$A = 77000 \times \frac{20}{100} \times \frac{3}{12}$$

$$\boxed{A = 3\,850}$$

2. حساب مجموع الاهتلاك من تاريخ الشراء حتى تاريخ التنازل

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$\sum A = 77000 \times \frac{20}{100} \times \frac{39}{100}$$

$$\boxed{\sum A = 50\,050}$$

← تسوية حساب الشاحنة B:

← حساب قسط اهتلاك:

$$A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$A = 51000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$\boxed{A = 5\,100}$$

3- المعدات والأدوات:

← حساب معدل اهتلاك:

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times n$$
$$12\ 250 = 49\ 000 \times \frac{t}{100} \times 2,5$$
$$12250 = 1225 t$$
$$t = \frac{12\ 250}{1\ 225}$$
$$t = 10\%$$

← حساب قسط اهتلاك:

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$
$$A = 49\ 000 \times \frac{10}{100}$$
$$A = 4\ 900$$

الملحق 2:

1- تسوية حساب البضاعة:

أ. النوع A:

خسارة قيمة قديمة : 45 000 - 42 000 = 3 000

$$3\ 000 \text{ دج تخفيض خسارة} = 42\ 000 - 39\ 000$$

ب. النوع B:

$$2\ 000 \text{ دج تسجيل خسارة} = 11\ 000 - 13\ 000$$

2- تسوية حساب التموينات:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 80 000 - 75 000

$$\text{فرق الجرد} = 5\ 000 \text{ دج}$$

الملحق 4:

1. تسوية حساب الزبائن المشكوك فيهم:

أ- الزبون أنور:

← حساب قيمة الدين TTC

قيمة الدين = الدين قديم TTC - التسديدات TTC

قيمة دين = 16380 - 3960

$$\text{الدين TTC} = 7020 \text{ دج}$$

← حساب TVA :

$$TVA = \text{الدين TTC} \times \frac{0.17}{1.17}$$

$$TVA = 1020 \text{ دج}$$

ب-الزبون أمين:

$$23\,200 = 0.4 \times \frac{67860}{1.17} = \text{خسارة قيمة جديد}$$

$$4\,500 = \text{خسارة قيمة قديمة}$$

ب 18 700 دج

زيادة خسارة

.II التسجيل المحاسبي:

21 000	21 000	مخصصات الاهتلاكات و أ غ ج إهلاك برمجيات المعلومات وماشابهها اثبات قسط اهلاك	2804	681
84 000	84 000	إهلاك برمجيات المعلومات وماشابهها برمجيات المعلومات وماشابهها ترصيد حساب ح/204	204	2804
6 800	6 800	مخصصات الاهتلاكات و أ غ ج اهتلاك معدات النقل اثبات قسط اهلاك	28182	681
21 050 77 000	48 000 50 050	الحسابات الدائنة عن عمليات بيع تثبيات اهتلاك معدات النقل فوائض القيم معدات النقل ترصيد حساب الشاحنة	752 2182	462 28182
15 750	15 750	مخصصات الاهتلاكات و... أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط اهلاك	28182	681
4 900	4 900	مخصصات الاهتلاكات و أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط اهلاك	28182	681
5 000	5 000	مخصصات الاهتلاكات و ... أ غ ج خسائر القيمة عن المنشآت التقنية تسجيل خسارة قيمة	2915	681

3 000	3 000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر ... - أ ج تخفيض خسارة	785	390
2 000	2 000	المخصصات للإهلاك و.....- الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع تسجيل خسارة	390	685
3 000	3 000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر ... - أ ج تخفيض خسارة	785	390
2 000	2 000	المخصصات للإهلاك و.....- الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع تسجيل خسارة	390	685
5 000	5 000	التموينات الأخرى المنتجات الإستثنائية عن عمليات التسيير تسوية فرق الجرد	757	32
40 000	40 000	تموينات أخرى بالخارج التموينات الأخرى المخزنة عدم استلام تموينات أخرى	382	372
7 020	2 000 1 020 4 000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصلة خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الزبائن المشكوك فيهم إثبات قسط اهلاك	416	491 4457 654
18 700	18 700	المخصصات للإهلاك والتموينات و..... - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة	491	685

1. تسوية حساب الأراضي:

$$\text{خسارة القيمة الجديدة} = 90\,000 - 82\,000 = 8\,000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة القديمة} = 5\,000 \text{ دج}$$

$$\text{زيادة خسارة قيمة ب: } 5\,000 - 8\,000 = 3\,000 \text{ دج}$$

2. تسوية حساب التثبيتات المالية:

أ. تسوية حساب التثبيتات المالية المتنازل عنها:

$$\text{مبلغ البيع} = 110 \times 350$$

$$\text{مبلغ البيع} = 38\,500 \text{ دج}$$

$$\text{تكلفة شراء السندات المتنازل عنها} = \frac{65\,000}{500} \times 350$$

$$\text{تكلفة شراء السندات المتنازل عنها} = 45\,500 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة قيمة السندات المتنازل عنها} = \frac{15\,000}{500} \times 350$$

$$\text{خسارة قيمة} = 10\,500 \text{ دج}$$

ب. تسوية حساب التثبيتات المالية الباقية:

$$\text{الخسارة الجديدة} = (110 - 130) (350 - 500) = 3\,000 \text{ دج}$$

$$\text{الخسارة القديمة} = 30 \times 150 = 4\,500$$

$$\text{تخفيض الخسارة ب: } 4\,500 - 3\,000 = 1\,500 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي:

		N/12/31			
3 000	3 000	المخصصات للإهلاك والمؤونات تدني قيمة الأراضي	2911	681	
		زيادة الخسارة			
		//			
38 500	38 500	البنوك والحسابات الجارية		512	
10 500	10 500	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...		296	
3 500	3 500	الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية	767		
45 500	45 500	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات شيك رقم 0955/B	26		
		//			
1 500	1 500	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة... المخصصات للإهلاك والمؤونات - العناصر المالية	786	296	
		تخفيض الخسارة			
		//			
2 000	2 000	تغييرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم	31	603	
		إلغاء مخ 1			
		//			
6 000	6 000	تغييرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	603	
		ترصيد مشتريات الفترة			
		//			
4 000	4 000	تغييرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724	
		إلغاء مخ 1			
		//			
3 000	3 000	المنتجات المصنعة تغييرات المخزونات من المنتجات	724	355	
		تشبيت مخ 2			
		//			
1 000	1 000	المخصصات للإهلاك والتموينات وخسائر القيمة - أ ج تدني قيمة المنتجات التامة الصنع	3955	685	
		تسجيل خسارة القيمة			