**تصحيح الفرض المحروس الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي:**

**التثبيتات:** **(06نقاط)**

**1-حساب قسط الاهتلاك السنوي و قسط السنة الأولى:**

قسط الاهتلاك السنوي = 160000 ÷ 5 = 32000 دج..............................................................(0,5ن)

قسط السنة الأولى يكون من :30/06/2003 إلى 31/12/2003 أي 6 أشهر

و منه قسط سنة 2003 = 32000 × ( 6 ÷ 12) = 16000 دج......................................................(1ن)

**2-تحديد اهتلاك دورة التنازل و الاهتلاك المتراكم و نتيجة التنازل:**

الاهتلاك المكمل من : 31/03/2007 إلى 31/12/2007 أي 9 أشهر

و يكون الاهتلاك المكمل = 36000 × (9÷12)= 27000 دج........................................................(1ن)

الاهتلاك المكمل = اهتلاك دورة 2003 + اهتلاك السنوات 2004 ، 2005 ،2006 + اهتلاك 3 أشهر من سنة 2007 الاهتلاك المكمل = 16000 + 32000 × 3 + 32000 × ( 3 ÷ 12 ) = 120000 دج ..........................(1ن)

نتيجة التنازل = (سعر التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة ) – القيمة الأصلية

نتيجة التنازل = (15000 + 120000 + 30000 ) – 16000 =+5000 (فائض قيمة)...........................(1ن)

**3-تسجيل قيود التسوية:**............................................................................................(0,5 + 1ن)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 27000  160000  5000 | 27000  15000  120000  30000 | --------------------31/03/2003--------------------------  المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –أ غ ج  اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى  (تسجيل الاهتلاك المكمل لسنة 2003)  --------------------31/03/2003-------------------------  الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات  اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى  خسارة القيمة عن التثبيتات المادية الأخرى  التثبيتات المادية الأخرى  فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية  (تسجيل التنازل عن آلة النسخ) | 2818  21  752 | 681  462  2818  2918 |

**الزبائن:** **(6,5 نقطة)**

**1-تسجيل قيود التسوية اللازمة مع إبراز العمليات الحسابية**

بالنسبة للزبون جمال:

خسارة القيمة المكونة تكون من مبلغ الدين خارج الرسم و تساوي

(51480 ÷ 1,17 ) × 0,40 = 17600 دج ......................................................................(0,5ن)

الخسارة المحتملة 60% من الرصيد خارج الرسم

الرصيد خارج الرسم =(51480 – 21060 ) ÷ 1,17 = 26000 دج..........................................(0,5ن)

الخسارة المحتملة = 26000 × 0,6 = 15600دج و هي أصغر من الخسارة السابقة و منه نقوم بإنقاص 2000 دج من مبلغ خسارة القيمة......................................................................................................(0,5)

بالنسبة للزبون علي:

خسارة القيمة المكونة

(17550 ÷ 1,17 ) × 0,20 = 3000 دج .........................................................................(0,5)

الخسارة المحتملة 40% من الرصيد خارج الرسم

الرصيد خارج الرسم =(17550 – 5850 ) ÷ 1,17 = 10000 دج...........................................(0,5ن)

الخسارة المحتملة = 10000 × 0,4 = 4000 دج و هي أكبر من الخسارة السابقة و منه نقوم بزيادة 1000 دج إلى مبلغ خسارة القيمة. ......................................................................................................(0,5ن)

بالنسبة للزبون فؤاد:

نقوم بترصيده بعد مقارنة خسارة القيمة مع الدين غير المسدد و إلغاء الرسم على القيمة المضافة.

خسارة القيمة المكونة = (7020 ÷ 1,17 ) × 0,30 = 1800 دج ..............................................(0,5ن)

الخسارة المحتملة = 7020 ÷ 1,17 = 6000 دج و هي أكبر من الخسارة المحتملة بـ : 4800 دج ..........(0,5ن)

الرسم على القيمة المضافة الملغى = 6000 × 0,17 = 1020 دج................................................(0,5ن)

**التسجيل المحاسبي**: ....................................................................................(0,5ن + 0,5 + 1ن)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2000  1000  7020 | 2000  1000  4200  1800  1020 | -----------------------31/12/2007-------------------  خسائر القيمة عن حسابات الزبائن  الاسترجاعات عن خ ق و المؤونات  (إنقاص خسارة القيمة للزبون جمال )  -----------------------31/12/2007-------------------  المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق للأصول الجارية  خسائر القيمة عن حسابات الزبائن  (زيادة مبلغ خسارة القيمة للزبون علي )  -----------------------31/12/2007-------------------  خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل  خسائر القيمة عن حسابات الزبائن  رسم على القيمة المضافة محصل  الزبائن المشكوك فيهم  (ترصيد دين الزبون فؤاد) | 785  491  416 | 491  685  654  491  4457 |

**المخزونات:** **(7,5 نقطة)**

**تسجيل قيود التسوية لحسابات المخزونات مع توضيح العمليات الحسابية**

بالنسبة للمواد الأولية:

المادة الأولية M1:

تكلفة الشراء: 1000 × 1050 = 1050000 دج

سعر البيع في 2011 : 1000 × 1000 = 1000000 دج و منه خسارة القيمة 50000 دج أصبحت دون هدف

المادة الأولية M2: نتعامل فقط بالوحدات المتبقية

تكلفة الشراء: 500 × 1000 = 500000 دج

سعر البيع في 2011 = 500 × 990 = 495000 دج و منه خسارة القيمة 5000 دج........................(1ن)

بالنسبة للتموينات الأخرى:

خسارة القيمة في 2011 = 1000000 – 980000 = 20000 دج و هي مساوية للخسارة في 2010 و منه لا نقوم بتسجيل شيء...........................................................................................................(1ن)

بالنسبة للمنتجات المصنعة:

سعر شراء الوحدة = 3500000 ÷ 2000 = 1750 دج

سعر البيع في 2011 = 1950 × 1800 = 3510000 دج

هناك 50 وحدة تعتبر فرق جرد غير مبرر سالب بقيمة = 50 × 1750 = 87500 دج ...........................(1ن)

أما خسارة القيمة أصبحت دون هدف فنقوم بإلغائها

بالنسبة للمخزونات خارج المؤسسة:

خسارة القيمة في 2011 = 1000000 – 950000 = 50000دج و منه نقوم بإثبات خسارة القيمة............(1ن)

بالنسبة للمواد الأولية المخزنة:

مبلغ الفاتورة خارج الرسم = 117000 ÷ 1,17 = 100000 دج

و هناك مبلغ 350000 رصيد دائن ليصبح المجموع = 350000 + 100000= 450000 دج.................(1ن)

التسجيل المحاسبي: .................................................................................................(0,5ن ×5)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 391  685  395  657  685  381 | 785  391  785  355  397  408 | --------------------31/12/2011-----------------------  خسائر القيمة عن المواد الأولية  الاسترجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة  (إلغاء خسارة القيمة للمادة M1)  --------------------31/12/2011----------------------  مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق للأصول الجارية  خسائر القيمة عن المواد الأولية  (زيادة مبلغ خسارة القيمة للمادة M2)  --------------------31/12/2011-----------------------  خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة  الاسترجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة  ( إلغاء خسارة القيمة للمنتجات المصنعة)  --------------------31/12/2011-----------------------  الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري  المنتجات المصنعة  (إثبات فرق الجرد للمنتجات المصنعة)  --------------------31/12/2011-----------------------  مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق للأصول الجارية  خسارة القيمة عن المخزونات في الخارج  (إثبات خسارة القيمة عن المخزونات خارج المؤسسة)  --------------------31/12/2011-----------------------  مواد أولية مخزنة  موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها  (تسجيل المواد الأولية التي لم تصل فواتيرها ) | 50000  5000  100000  87500  50000  450000 | 50000  5000  100000  87500  50000  45000 |