

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

السنة الجامعية 2023/2022

السنة الثالثة: محاسبة وجباية

المدة: ساعة ونصف

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف-ميلة-

معهد العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

امتحان السداسي الخامس: مادة المحاسبة المالية المعمقة-1-

التمرين الأول: (07ن)

بتاريخ 01/01/2023 قامت المؤسسة (س) بشراء معدات بمبلغ 100000,00 دج HT، قدرت مدة منفعتها بـ 05 سنوات وتستهلك وفقاً لطريقة الاهتلاك المتناقص.

- في نهاية سنة (ن+1) ظهرت معدات منافسة كما لاحظت المؤسسة تراجع في أداء معداتها، مما جعلها تقوم بإختبار خسارة القيمة وكانت نتائجها أن قيمة المنفعة للمعدات قدرت بـ 20000,00 دج أما سعر البيع الصافي فقد قدر بـ 35000,00 دج.
 - في نهاية سنة (ن+2) لاحظت المؤسسة أن هناك طلب على منتجاتها وأن مردودية المعدات هي أكبر من تلك المقدرة السنة الماضية، وأن قيمة المنفعة للمعدات وصلت إلى 25000,00 دج أما سعر البيع الصافي فقد قدر بـ 20000,00 دج.
 - في نهاية جوان من سنة (ن+3) قررت المؤسسة (س) التنازل عن المعدات مقابل 15000,00 دج.
- المطلوب:

- إعداد جدول اهتلاك المعدات.
- ماهي التسجيلات المحاسبية اللازمة خلال و عند نهاية الدورات (ن) (ن+1) (ن+2) (ن+3)؟

التمرين الثاني: (07ن)

- سجل العمليات التالية في دفتر اليومية للمؤسسة (س) علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% :
- 03/01 اشترت المؤسسة (س) 1000 وحدة من العلب الكرتونية بـ 50,00 دج/و خارج الرسم على القيمة المضافة؛
 - 04/10 اشترت 100 صندوق حديدي يستعمل في تعبئة البضائع بـ 15000,00 دج/ للصندوق خارج الرسم على القيمة المضافة؛
 - 05/12 باعت المؤسسة (س) لأحد زبائنها سلع معبئة في 100 علبة كرتونية، سعر تكلفتها دون هذه الأخيرة أي العلب 45000,00 دج، ويقدر هامش الربح بـ 25% من سعر التكلفة. وأرسلت الفاتورة والبضاعة لزبونه، وقد تضمنت الفاتورة تخفيض تجاري 3%، خمس أغلفة تجارية قابلة للاسترجاع بقيمة 20000 دج/لصندوق.
- التمرين الثالث: (06ن)

تحصلت المؤسسة (س) على صفقة حفر نفق ينص عقدها على الشروط التالية:

- مدة الانجاز 03 سنوات؛
- سعر بيع يقدر بـ 7500000000,00 دج HT ؛
- تكلفة الانجاز المقدرة حسب مكتب الدراسات للشركة: 6900000000,00 دج HT ؛
- في نهاية الدورة (ن): تم انجاز 20% من العمل وتم قبوله، وقد بلغت الأعباء المستهلكة منذ بداية الأشغال: 1380000000,00 دج .
- في نهاية الدورة الموالية (ن+1): تم انجاز 70% من العمل وتم قبوله، وقد بلغت الأعباء المستهلكة منذ بداية الأشغال: 4830000000,00 دج.
- في نهاية الدورة (ن+2): تم الانتهاء من انجاز النفق والتنازل عنه بالسعر المبدئي المتفق عليه مضافا اليه 5% نظرا لمتطلبات الزبون الاضافية والتي أدت إلى زيادة التكاليف بمبلغ 3500000000,00 دج HT.

المطلوب:

- ما طبيعة هذا العقد؟
- باستخدام طريقة نسبة التقدم في الانجاز سجل كل العمليات المتعلقة بالدورات المحاسبية (ن)، (ن+1)، (ن+2)، وبين أثرها على رقم الأعمال والنتيجة لكل دورة.

الأستاذة: م باي

2023/01/14

حل التمرين الأول:

1- إعداد جدول اهتلاك المعدات:

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت $\times$ معامل جباتي

$$\text{معدل الاهتلاك الثابت} = \frac{\% 100}{\text{مدة النفقة}} = \frac{\% 100}{5} = \% 20$$

بما أن مدة النفقة 5 سنوات $\Rightarrow$ المعامل الجباتي = 2

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = 2 \times \% 20 = \% 40$$

السنوات	المبلغ المتبقي للملاك	المعدل	قسط الاهتلاك	ق.م.م.م.
1	100000	% 40	40000	60000
1+1	60000	% 40	24000	36000
2+1	36000	% 40	14400	21600
3+1	21600	$\frac{1}{2}$	10800	10800
4+1	10800	$\frac{1}{2}$	10800	0
			100000	

$$\begin{aligned} \text{القيمة المتناقص} &= 21600 \times \% 40 = 8640 \\ &= 21600 \times \frac{1}{2} = 10800 \end{aligned}$$

= نفوقا ونطبق قسط ثابت

2- الحسابات المحاسبية خلال وعند نهاية الدورة (5):

100000	المشتات التقنية ومعدات الإنتاج	100000
19000	الترقية مع الرسم على الحق المحاسبية	19000
4043	موردو الحساب	4043
512	مشتات مالية حارية	512
40000	اهتلاكات، مضمونات ضارعة	40000
40000	اهتلاكات المشتات التقنية ومعدات الإنتاج	40000
	قسط اهتلاك السنة (5)	

2- الحسابات المحاسبية خلال وعند نهاية الدورة (1+0):

بعد ظهور مؤشرات التدهور وقام المأمون بالاصابات الدائمة ما يلي:

- قيمة المنفعة للمعدات = 40000 مع 0,21
- سعر البيع النهائي = 35000 مع القيمة القابلة للحصل = 35000
- ق. ق. للحصل = 35000
- قام م = 36000
- قيمة خسارة القيمة = ق. ق. للحصل - قام م = 1000
- 0,21 36000 - 35000 = 3600
- 1000 = 3500

24000	اصلاكات مضطربة وضائفة أصول غير متداولة	2812	681
24000	اصلاكات المنشآت الصغيرة والمعداة وسط اصلاكات البسة (1+0)		
10000	اصلاكات مضطربة وضائفة أصول غير متداولة	2912	681
10000	ضائفة المنشآت الصغيرة والمعداة ضائفة البسة البسة (1+0)		

3- السجلات الدائمة خلال وعند نهاية الدورة (1+0):

قيمة المنفعة = 40000 مع القيمة القابلة للحصل = 35000

سعر البيع النهائي = 20000

ق. ق. للحصل = 25000 مع 0,21

قام م = 20600

سعر بيع خسارة القيمة للمعدات (1+0) (كلا)

		14400	اصلاكات مضطربة وضائفة أصول غير متداولة		681
14400			اصلاكات المضطربة والضائفة على اقلية (L+0)	2812	
		1000	ضائفة اقلية المضطربة والضائفة		2912
			اصلاح ضائفة اقلية لأصول غير متداولة	781	
1000			اصلاح ضائفة اقلية (1+0)		

4. السجلات المحاسبية خلال وبعد نهاية الدورة (3+1):
 صافي اهلاك سنة الشاغل = $\frac{\text{الخط السنوي (3+1)}}{2} = \frac{10800}{2} = 5400$

6. م. م. من عند الشاغل = المبلغ القابل للاهلاك - اهلاك المرافق (1-0.2) في
 $(5400 + 14400 + 24000 + 40800) - 108000 =$

7. م. م. من عند الشاغل = 16200
 سعر الشاغل = 15000
 سعر الشاغل > م. م. من عند الشاغل
 = فسارة الشاغل.

خسارة الشاغل = 15000 - 16200
 = 1200 ح.

5400	5400	صافي اهلاك سنة الشاغل	2812	681
		اصلة كان مضمونة، فائزعة اعول غير متبادلة.		
15000		الملك		512
8380		اهلاك المنشآت العتق والمعدات	2812	
1200		خسارة الشاغل من نتيجة غير مالية		652
10.0000		المنشآت الحقيقية المعادلات والاهلاك خسارة الشاغل على المعدات	212	

حل التمرين الثاني

5/7

$$5000 = 1000 \times 50$$

$$150000 = 15000 \times 100$$

$$100000 = 20000 \times 50$$

$$5000 = 50 \times 100$$

	50000,00	المبيعات الاخرى المطرة TVA 19%	382	4416
50000,00	9500,00	موردو المبيعات والخصمات تراد اعلية في حالة الاسترجاع	401	
	50000,00	مبيعات اخرى موردو المبيعات والخصمات تراد اعلية في حالة الاسترجاع	382	32
50000,00	150000,00	مبيعات اخرى TVA 19%	404	2186
178500,00	285000,00	موردو المبيعات تراد اعلية في حالة الاسترجاع	404	4416
	172143,75	الزبائن مبيعات اخرى TVA 19%	700	411
60625,00	11518,75	الزبائن مبيعات اخرى TVA 19%	4196	4417
100000,00	5000,00	مبيعات اخرى موردو المبيعات والخصمات تراد اعلية في حالة الاسترجاع	326	602
5000,00	4500,00	مبيعات اخرى موردو المبيعات والخصمات تراد اعلية في حالة الاسترجاع	30	600
4500,00		مبيعات اخرى موردو المبيعات والخصمات تراد اعلية في حالة الاسترجاع		

$$50000 = (50 \times 100) + 45000$$

$$\text{موردو المبيعات} = \text{موردو المبيعات} + \text{موردو المبيعات} + \text{موردو المبيعات}$$

$$1875,00 = 19\% \text{ TVA}$$

$$11518,75 = 19\% \text{ TVA}$$

حل السؤال الثالث :

- نسبة القود : $\frac{600}{1000} = 60\%$ (إستثناء، متاوله)
- المصروفات المحاسبية للفترة : 180% من مبداء التشغيل
- التدبير المتصور = سعر البيع - تكلفة المبيع - بار المبيع

$$6900.000.000,00 - 7500.000.000,00 = 600.000.000,00$$

النسبة المتوقعة لـ ؟ $= 600.000.000,00 \times 180\% = 1.080.000.000,00$
 المبيع = رقم الأعمال - التكلفة = رقم الأعمال - نسبة ؟ + تكلفة ؟

$$1380.000.000,00 + 120.000.000,00 = 1500.000.000,00$$

حساب التكاليف حسب مبرمجها وحسب القيد الثاني :
 1/12/31

417	المصروفات الواجب أن تكون المصاح	1500.000.000,00
704	مصارف التشغيل	1500.000.000,00
	رقم الأعمال المتوقع لـ	

المصروفات المحاسبية للفترة : $(1 + 0) \times 180\% = 180\%$
 نسبة المبيع للفترة : $(1 + 0) = 180\% - 180\% = 0\%$

$$300.000.000,00 = 600.000.000,00 \times 50\%$$

(رقم الأعمال المتوقع لـ) $+ 300.000.000,00 = 4830.000.000,00$

حساب التكاليف حسب مبرمجها وحسب القيد الثاني :
 1/12/31

417	المصروفات الواجب أن تكون المصاح	3750.000.000,00
704	مصارف التشغيل	3750.000.000,00
	رقم الأعمال المتوقع لـ $1 + 0$	

المعدل الحسابي = $\frac{2+0}{2}$:

زيادة سعر البيع بـ 10% : $7875.000.000,00 \times 1,10 = 8662.500.000,00$

$1496.250.000 = 7875.000.000,00 \times 1,19$ 0,19

معدل الكاليف حسب الحساب :

$350.000.000,00 + (3450.000.000,00 + 1380.000.000,00) - 6900.000.000,00$ on

والمتوسط هو 420000000 مع

4/12/31

الزمان	الزمان	الزمان
411	704	7875.000.000,00
on	4457	1496250000,00
704		
on	417	5.250.000.000,00

ويمكن توقع اثر هذه الطريقة على هذه الدورة في الجدول التالي :

النتيجة	البيانات	البيانات	البيانات
1	1500.000.000,00	1380.000.000,00	120.000.000,00
1 + ?	3750.000.000,00	3450.000.000,00	300.000.000,00
2 + ?	2625.000.000,00	2420.000.000,00	205.000.000,00
Σ	7875.000.000,00	7250.000.000,00	625.000.000,00

فإنه من الواضح أن التكلفة توزعت على مستويات الخار بمقدار المتكافئ في الخار ونلاحظ أن توزيع التكاليف على التواريخ هو كالتالي :