

مقياس: محاسبة مالية 02 – الدورة العادية للسداسي الثاني

الإحالة النموذجية:

حل التمرين الأول: (15 نقطة)

1. التسجيل المحاسبي في دفتر يومية المؤسسة وفقاً لطريقة الجرد الدائم:

		2024/12/02		
-	550000	ح/ مشتريات مخزنة – مواد أولية- (55000 كغ. 10 دج)	-	381
-	104500	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	-	4456
654500	-	ح/ البنوك والحسابات الجارية	512	-
		" تسجيل فاتورة شراء مواد أولية بشيك بنكي "		
-	550000	ح/ مواد أولية	-	31
550000	-	ح/ مشتريات مخزنة – مواد أولية-	381	-
		" استلام المشتريات من المواد الأولية "		
		2024/12/05		
-	50000	ح/ مشتريات مخزنة من التموينات	-	382
-	9500	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	-	4456
59500	-	ح/ الصندوق	53	-
		" تسجيل فاتورة شراء تموينات نقداً "		
-	40000	ح/ المواد القابلة للاستهلاك	-	321
-	10000	ح/ اللوازم القابلة للاستهلاك	-	322
50000	-	ح/ مشتريات مخزنة من التموينات	382	-
		' استلام المشتريات من التموينات "		
		2024/12/10		
-	180000	ح/ مشتريات مستهلكة – مواد أولية (18000 كغ. 10 دج)	-	601
-	60000	ح/ مشتريات البضائع المباعة (180000 – 240000)	-	600
240000	-	ح/ مواد أولية (24000 كغ. 10 دج)	31	-
		" اخراج المواد الأولية إلى ورشة التصنيع وإلى البيع "		
		(1.5 ن)		

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشاذلي بن جديد – الطارف-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم جذع مشترك، سنة أولى
د. قوادرية مريم

		2024/12/10		
-	95200	ح/ الزبائن	-	411
80000	-	ح/ المبيعات من البضائع (0,75/60000) (01 ن)	700	-
15200	-	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	-
		"تسجيل فاتورة بيع مواد أولية على الحساب"		
		2024/12/15		
-	20000	ح/ مشتريات مستهلكة – مواد قابلة للاستهلاك	-	6021
-	5000	ح/ مشتريات مستهلكة – لوازم قابلة للاستهلاك	-	6022
-	15000	ح/ أجور المستخدمين	-	631
20000	-	ح/ مواد قابلة للاستهلاك (01 ن)	321	-
5000	-	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322	-
15000	-	ح/ البنوك والحسابات الجارية	512	-
		"تسجيل ما تطلبه إنتاج المنتجات تامة الصنع"		
-	220000	ح/ منتجات تامة الصنع	-	355
220000	-	ح/ تغير المخزون من المنتجات (1.5)	724	-
		"استلام المنتجات التامة"		
		تكلفة الإنتاج= 180000 (مواد أولية)+ 20000 (مواد قابلة للاستهلاك) + 5000 (لوازم قابلة للاستهلاك + 15000 (أجور المستخدمين) = 220000 دج		
		2024/12/17		
-	327250	ح/ الزبائن (01 ن)	-	411
275000	-	ح/ المبيعات من المنتجات تامة الصنع (220000×1.25)	701	-
52250	-	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	-
		"تسجيل فاتورة بيع ½ من المنتجات تامة الصنع على الحساب"		
-	110000	ح/ تغير المخزون من المنتجات (½ .220000) (0.5 ن)	-	724
110000	-	ح/ منتجات تامة الصنع	355	-
		"تسليم ½ من المنتجات تامة الصنع المباعة"		

2. التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية وفقاً لطريقة الجرد المتناوب "للعمليات 01، 02، 03، 04":

✓ خلال الفترة: (0.5 ن)

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشاذلي بن جديد – الطارف-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم جذع مشترك، سنة أولى
د. قوادرية مريم

-	550000	2024/12/02 ح/ مشتريات مخزنة – مواد أولية- ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع (0.5 ن) ح/ البنوك والحسابات الجارية " تسجيل فاتورة شراء مواد أولية بشيك بنكي "	-	381
-	104500	2024/12/07 ح/ مشتريات مخزنة – تموينات- ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع ح/ الصندوق (0.5 ن) " تسجيل فاتورة شراء تموينات نقداً "	-	382
-	9500		-	4456
654500	-		512	-
-	50000		-	382
-	9500	2024/12/10 ح/ الزبائن (0.5 ن) ح/ المبيعات من البضائع ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصّل " تسجيل فاتورة بيع مواد أولية على الحساب "	-	411
59500	-		53	-
-	95200		-	411
80000	-		700	-
15200	-	2024/12/15 ح/ أجور المستخدمين ح/ البنوك والحسابات الجارية (0.5 ن) " تسديد أجور المستخدمين بشيك بنكي "	4457	-
-	15000		-	631
-	15000		512	-
15000	-		-	631

• في نهاية الفترة: (0.5 ن)

2024/12/31		لا نسجل قيد إلغاء مخ1 لأن مخزونات بداية المدة معدومة (01 ن)		2024/12/31	
2024/12/31		ح/ تغيرات المخزونات		2024/12/31	
-	600000	(ن1)	-	603	-
550000	-	ح/ مشتريات مخزنة – مواد أولية –	381	-	-
50000	-	ح/ مشتريات مخزنة – تموينات –	382	-	-
		" ترصيد حساب 38 "			
2024/12/31		ح/ مواد أولية (31000 كغ. 10 دج)		2024/12/31	
-	310000	ح/ تموينات أخرى	-	31	-
-	25000	ح/ منتجات تامة الصنع	-	32	-
-	110000	(ن1.50)	-	355	-
335000	-	ح/ تغيرات المخزونات	603	-	-
110000	-	ح/ تغير مخزون المنتجات	724	-	-
		" إثبات مخ2 الحقيقي "			

التمرين الثاني: (05 نقاط)

لدينا: $VC = 600000$ وبما أن: القيمة المتبقية (VR) لا توجد فعليه: $VC = MA = 600000$

$N = 4$ ans وبما أن: $t = \frac{100}{N}$ فإن معدل الاهتلاك $(t) = \frac{100}{4} = 25\%$ أي: $t = 25\%$ (0.5 ن)

1. حساب قسط الاهتلاك بتاريخ الجرد: 2023/12/31:

$$An = \frac{MA}{N} = \frac{600000}{4} = 150000 \text{ أو}$$

$$An = \frac{MA \cdot t \cdot n}{1200} = \frac{600000 \cdot 25.1}{100} = 150000$$

وعليه قسط اهتلاك سنة 2023 يساوي 150000 دج، $An_{2023} = 150000$ (0.5 ن)

2. حساب خسارة القيمة بتاريخ الجرد 2023/12/31:

لكي يوجد خسارة قيمة يجب أن تكون: $VNC > PVN$

1.2. حساب القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2023: $VNC = MA - \sum An$

وعليه: الاهتلاك المتراكم من سنة الحيازة الى سنة التنازل يساوي:

$$\sum An = \frac{MA \cdot t \cdot n}{1200} = \frac{600000 \cdot 25.46}{1200} = 575000 \quad (ن1.5)$$

أو

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشاذلي بن جديد – الطارف-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم جذع مشترك، سنة أولى
د. قوادرية مريم

نحسب بالطريقة التالية:

$$An_{2020} = \frac{MA.t.n}{1200} = \frac{600000.25.10}{1200} = 125000$$

$$An_{2021} = \frac{MA.t}{100} = \frac{600000.25}{100} = 150000$$

$$An_{2022} = \frac{MA.t}{100} = \frac{600000.25}{100} = 150000$$

$$An_{2023} = \frac{MA.t}{100} = \frac{600000.25}{100} = 150000$$

ومنه الاهتلاك المتراكم من سنة الحياة الى سنة التنازل = 125000 + 150000 + 150000 + 150000 = 575000

حساب VNC_{2023} :

$$VNC_{2023} = MA - \sum An = 600000 - 575000 = 25000 \quad (0.5 \text{ ن})$$

• حساب PVN (سعر البيع الصافي):

سعر البيع الصافي (PVN) = سعر البيع - تكاليف الخروج

$$PVN = 25000 - 2000 = 23000 \quad (0.5 \text{ ن})$$

وبما أن: خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - سعر البيع الصافي (القيمة القابلة للتحويل)

$$2000 = 23000 - 25000 = \text{خسارة القيمة} \quad (0.5 \text{ ن}) \quad PV = 2000$$

3. التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك وخسارة القيمة بتاريخ الجرد 2023/12/31: (01 ن)

2023/12/31				
681	-	ح/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة - أصول غير	152000	-
-	28182	جارية	-	150000
-	29182	ح/ اهتلاك التثبيات العينة الاخرى - سيارة نفعية-	-	2000
		ح/ خسارة القيمة عن التثبيات العينة الاخرى - سيارة نفعية-		
		"إثبات قسط الاهتلاك وخسارة القيمة للسيارة النفعية"		