

امتحان استدراك للسداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية 2**تمرين: (20 نقطة)**

قامت مؤسسة "عدنان للحديد والصلب" في نهاية الدورة 2020 بعمليات الجرد، تبين مايلي:

جرد التثبيتات: (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت)

تملك المؤسسة معدات نقل "سيارة" تم اقتناؤها بتاريخ 2016/06/30 بقيمة 2.400.000 دج حيث قدرت مدتها النفعية بـ 5 سنوات وقيمتها المتبقية معدومة، وقد قامت في 2018/12/31 باختبار خسارة القيمة لهذه السيارة حيث قدرت القيمة القابلة للتحويل بـ VR 1.100.000 دج.

2020/07/01: التنازل عن هذه السيارة بشيك بنكي محققة فائض قيمة بمبلغ 60.000 دج. حيث لم يتم تسجيل أي قيد من طرف المحاسب.

جرد المخزونات: (تطبق المؤسسة أسلوب الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها)

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية في 2020/12/31
مواد أولية	300.000	320.000	غير مبرر	310.000
منتجات مصنعة	850.000	820.000	مبرر	830.000

جرد الزبائن: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)**(أ)- الزبائن العاديون:**

الزبون سمير دينه متضمن الرسم (TTC): 595.000 دج ويحتمل تسديد 80% من دينه.

(ب)- الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديدات سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
أحمد	119.000	30%	119.000	-
حسام	476.000	20%	238.000	أعلن إفلاسه

تسوية الأعباء والمنهجات:

- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير المقدرة بمبلغ 85000 دج.

- تقديم خدمات تتمثل في تأجير محلات تجارية لمدة سنة من 2020/11/01 الى 2021/10/31 بمبلغ 480.000 دج

المطلوب:

1- اختبار خسارة القيمة للسيارة بتاريخ 2018/12/31.

2- حساب سعر التنازل (PC) لهذه السيارة.

3- اعداد مخطط الاهتلاك لهذه السيارة من تاريخ الاقتناء الى تاريخ التنازل.

4- تسجيل قيود الجرد والتسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31.

بالتوفيق - أساتذة المقياس

الإجابة النموذجية لامتحان استدراك للسداسي الثاني في مقياس المحاسبة 2

يأخذ القيد العلامة الكاملة في حالة كونه صحيحا [يعتبر القيد صحيحا إذا كان طرفاه المدين والدائن (معبرا عنها بالاسم أو الرقم) والمبلغ صحيحان]، أما في حالة وجود خطأ في أحد طرفيه أو المبلغ فيعتبر القيد خاطئا والعلامة لا شيء.

تمرين :

(02 نقاط)

1- اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31:

$$\begin{aligned}\sum A_{(2018)} &= (MA \times T) \times n' = (MA/n) \times n' \\ n' &: \text{(من تاريخ 2016/06/30 الى تاريخ 2018/12/31)} \\ \sum A_{(2018)} &= (2.400.000/5) \times 2,5 = 1.200.000 \\ VNC_{(2018)} &= Vo - \sum A_{(2018)} \\ VNC_{(2018)} &= 2.400.000 - 1.200.000 = 1.200.000 \\ VNC > VR &\leftarrow \text{تؤدي الى اثبات خسارة قيمة PV} \\ \text{خسارة القيمة (PV)} &= \text{القيمة المحاسبية الصافية (VNC)} - \text{القيمة القابلة للتحويل (VR)} \\ 1.100.000 - 1.200.000 &= \text{خسارة القيمة (PV)} \\ \text{خسارة القيمة (PV)} &= 100.000 \text{ دج}\end{aligned}$$

(02 نقاط)

2- حساب سعر التنازل (PC) لهذه السيارة:

$$\begin{aligned}\text{القيمة المحاسبية الصافية (VNC)} &= \text{القيمة الأصلية (Vo)} - \text{مجموع الاهتلاكات المتراكمة (\sum A)} - \text{خسارة القيمة (PV)} \\ \text{القيمة المحاسبية الصافية (VNC)} &= 2.400.000 - 1.860.000 - 100.000 = 440.000 \text{ دج} \\ \text{نتيجة التنازل (RC)} &= \text{سعر التنازل (PC)} - \text{القيمة المحاسبية الصافية (VNC)} \\ 60.000 &= \text{سعر التنازل (PC)} - 440.000 \\ \text{سعر التنازل (PC)} &= 500.000 \text{ دج}\end{aligned}$$

(03 نقاط)

3- اعداد مخطط الاهتلاك من تاريخ الاقتناء الى تاريخ التنازل:

السنة	القيمة الأصلية Vo	القيمة القابلة للاهلاك MA	قسط الاهتلاك A	مجموع الاهتلاكات المتراكمة $\sum A$	خسائر القيمة PV	القيمة المحاسبية الصافية VNC
2016	2.400.000	2.400.000	240.000	240.000	—	2.160.000
2017	2.400.000	2.400.000	480.000	720.000	—	1.680.000
2018	2.400.000	2.400.000	480.000	1.200.000	100.000	1.100.000
2019	2.400.000	1.100.000	440.000	1.640.000	100.000	660.000
2020	2.400.000	1.100.000	220.000	1.860.000	100.000	440.000

4- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31: (13 نقطة)

220.000	220.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخ ق عن الأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل "سيارة" حصة الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (2020) //	28180	681
2.400.000	1.860.000 100.000 500.000	(2) اهتلاك معدات نقل "سيارة" خسارة قيمة معدات نقل "سيارة" بنك معدات نقل "سيارة" فوائض القيمة عن خروج الأصول مثبتة غير مالية عملية التنازل عن السيارة بشيك رقم: .. //	2180 752	28180 29180 512
20.000	20.000	(1) مواد أولية مخزنة منتوجات استثنائية عن عمليات التسيير فرق جرد موجب غير مبرر //	757	31
30.000	30.000	(1) تغير مخزون المنتجات منتجات مصنعة مخزنة فرق جرد سالب مبرر //	355	724
10.000	10.000	(1) مخصصات اهتلاكات والمؤنات وخ ق عن الأصول الجارية خسارة القيمة عن المواد الأولية اثبات خسارة القيمة عن المواد الأولية //	391	685
595.000	595.000	(1) زبون مشكوك فيه "سمير" زبون تحويل الزبون "سمير" الى زبون مشكوك فيه //	411	416
100.000	100.000	(1) مخصصات اهتلاكات والمؤنات وخ ق عن الأصول الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن "سمير" اثبات خسارة القيمة عن الزبون "سمير" //	491	685
30.000	30.000	(1) خسائر القيمة عن حسابات الزبائن "أحمد" استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة الغاء خسارة القيمة للزبون "أحمد" //	785	491
238.000	120.000 80.000 38.000	(2) الخسائر عن الحسابات الجارية غير القابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن "حسام" ر.ق.م محصلة زبون مشكوك فيه "حسام" ترصيد حساب الزبون المفلس "حسام" //	416	654 491 4457
85.000	85.000	(1) المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها تسوية الأعباء الواجبة الدفع //	408	607
400.000	400.000	(1) تقديم خدمات أخرى منتوجات معاينة مسبقا تسوية حساب ايراد التأجير للدورة	487	706