

التمرين الأول (8 ن): قامت مؤسسة البركة الصناعية سنة 2024 بالعمليات المالية التالية:

05/02/ باعت المؤسسة منتجات مصنعة تكلفتها 360.000 دج وسلمتها لزبونها بالفاتورة التالية:

سعر البيع (TTC): 595.000 دج، TVA: 19%، على الحساب. أغلفة بسعر الأمان: 20 غلاف بسعر 950 دج للغلاف الواحد نقدا.

05/04/ سحبت المؤسسة كمبيالتين على زبونها بقيمة الدين الذي عليه كما يلي:

- الكمبيالة (1): 295.000 دج تستحق السداد بتاريخ 2024/06/20.

- الكمبيالة (2): 300.000 دج تستحق السداد بتاريخ 2024/08/08.

05/10/ أعاد الزبون الخاص بالعملية 05/02 الاغلفة للمؤسسة كما يلي: 15 غلاف سليم و5 أغلفة بها عطب جزئي قبلتها المؤسسة بسعر 850 دج.

05/20/ ارسال الكمبيالتين للبنك، الكمبيالة (1) للتحويل والكمبيالة (2) للخصم.

06/05/ شراء 140 غلاف متداول بالفاتورة التالية: سعر الوحدة (HT): 800 دج، TVA: 19%، على الحساب. كما تحملت مصاريف نقلها مبلغ 5.000 دج (HT)، TVA: 19% على الحساب.

06/12/ ورود اشعار من البنك يفيد بخصم الكمبيالة (2) بمعدل خصم 5%، عمولة تحصيل 2.500 دج، رسم على العمولة 19%.

06/20/ ورود اشعار من البنك بتحصيل قيمة الكمبيالة (1) المسحوبة على زبونها مع خصم عمولة بقيمة 1.000 دج، TVA 19%.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة

التمرين الثاني (12 ن):

اليك أرصدة الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السعادة" بتاريخ 2021/12/31 كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
2180	معدات النقل	2.400.000	
28180	اهتلاك معدات النقل	-	960.000
30	بضائع مخزنة	180.000	-
380	مشتريات بضائع مخزنة	-	70.000
390	خسائر القيمة عن مخزونات بضائع		4.000
411	الزبائن	95.200	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	151.725	-
491	خسارة القيمة عن الزبائن	-	44.500
616	أقساط تأمينات	24.000	-

من معطيات الجرد بتاريخ 2021/12/31

- 1- التشبيطات: وتتكون من:
 - شاحنة: تم حيازتها بتاريخ 2018/04/25، وتم التنازل عنها بتاريخ 2021/05/17 بمبلغ 850.000 دج بشيك، غير أن المحاسب لم يسجل بشأنها أي قيد خلال الدورة الى غاية 2021/12/31. مع العلم أنها تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وأن القيمة الباقية المقدرة للنفاية في نهاية عمرها الانتاجي 100.000 دج،
 - سيارة تم اقتناؤها بتاريخ 2021/03/17 بمبلغ 500.000 دج تهتك خطيا على مدة 5 سنوات ، قيمة النفاية في نهاية عمرها الانتاجي 50.000 دج.
- 2- المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسبير مخزونها، الجرد المادي والقيمة السوقية المقدرة موضحان في الجدول الاتي:

نوع المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة فروقات الجرد
البضائع المخزنة	170.000	160.000	ميرر

- تبين أنه تم تسجيل دخول البضاعة للمخزن بقيمة 70.000 دج وعدم استلام الفاتورة.

3- وضعية الزبائن: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الدين (TTC) 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	التسديد خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31	الزبون
119.000	-	23.800	احتمال عدم تحصيل 25%	فاتح
154.700	32.500	38.675	احتمال عدم تحصيل 50%	سعيد
71.400	20%	35.700	أشهر اقلاسه	غاني

علما أن تسديدات الزبائن تم تسجيلها.

- 4- أقساط التأمينات تتعلق بالفترة للفترة من 2021/04/01 الى 2022/03/31.

المطلوب:

- 1- تحديد نتيجة التنازل عن الشاحنة.
- 2- تسجيل قيود الجرد والتسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31.

تمنيات الفريق البيداغوجي لكم بالتوفيق _____

الإجابة النموذجية: امتحان نهاية السداسي الثاني في مادة محاسبة مالية 2 - 2025

ملاحظة: 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 لاشيء .

حل التمرين الأول:

		05/02		
	595.000	الزبائن	411	
	19.000	الصندوق	53	
500.000		مبيعات منتجات مصنعة	701	
95.000		TVA محصل عن المبيعات	4457	
19.000		زبائن دائنون-أمانات للتسديد	4196	
		فاتورة بيع بضائع رقم.... (1 ن)		
		//		
	360.000	تغير مخزون المنتجات	724	
360.000		منتجات مصنعة	355	
		مذكرة خروج منتجات رقم.... (0,5 ن)		
		/05/04		
	595.000	الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها	4130	
595.000		الزبائن	411	
		سحب المؤسسة الكميالية رقم... على زبونها بقيمة الدين (0,5 ن)		
		/05/10		
	19.000	زبائن دائنون-أمانات للتسديد	4196	
500		نواتج عن الأغلفة	7086	
18.500		الصندوق	53	
		استرجاع الاغلفة من الزبون (1 ن)		
		/05/20		
	295.000	سندات مطلوب تحصيلها مرسله للتحويل	4131	
	300.000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	4132	
595.000		السندات المطلوب تحصيلها بالمحفظة	4130	
		ارسال الكميالية 1 للبنك للتحويل و 2 الكميالية للخصم (1 ن)		
		/06/05		
	117.000	أغلفة متداولة	2186	
	21.280	TVA مسترجع على التثبيبات	4452	
	950	TVA مسترجع على مشتريات السلع	4456	
133.280		موردو التثبيبات	404	
5.950		موردو الخدمات	4011	
		شراء أغلفة متداولة بفاتورة رقم..... (2 ن)		
		/06/12		
	294.650	بنك	512	
	2.375	أعباء الفوائد	661	
	2.500	خدمات مصرفية وما شابهها	627	
	475	ر.ق.م مسترجع على السلع والخدمات	4456	
300.000		مساهمات مصرفية جارية	519	
		اشعار من البنك بخصم الكميالية 2 (1 ن)		

		06/20		
295.000	293.810 1.000 190	بنك خدمات مصرفية وما شابهها ر.ق.م مسترجع على السلع والخدمات سندات مطلوب تحصيلها مرسله للتحصيل اشعار بتحصيل قيمة الكمبيالة 1 (ن1)	4131	512 627 4456

حل التمرين الثاني:

1- نتيجة التنازل = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية = سعر التنازل - (القيمة الاصلية - الاهتلاك المتراكم)
القيمة المحاسبية الصافية = 1.900.000 - (150.000 + 360.000 + 360.000 + 240.000) = 790.000 دج

نتيجة التنازل = 850.000 - 790.000 = 60.000 دج (فائض قيمة عن التنازل عن الشاحنة) (ن1.5)

الدائن	المدين	البيان	الدائن	المدين
150.000	150.000	1 مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل (شاحنة) الاهتلاك المكمل للشاحنة لسنة 2021 (ن1)	28180	681
1.900.000 60.000	850.000 1.110.000	البنك اهتلاك معدات نقل (شاحنة) معدات النقل (شاحنة) فائض التنازل عن معدات النقل عملية التنازل عن الشاحنة	512 28180 2180 752	512 28180
67.500	67.500	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل (سيارة) اهتلاك السيارة لسنة 2021 (ن0,5)	28180	681
10.000	10.000	2 مشتريات بضائع مستهلكة بضائع مخزنة فرق جرد سالب مبرر (ن0,5)	30	600
6.000	6.000	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول الجارية خسارة القيمة عن البضائع المخزنة زيادة خسارة القيمة عن البضائع (ن1.5)	390	685
70.000	70.000	مشتريات بضائع موردو الفواتير التي لم تصل عدم استلام فاتورة البضائع (ن0,5)	408	380
95.200	95.200	3 الزبائن المشكوك فيهم "فاتح" الزبائن تحويل الزبون "فاتح" الى زبون مشكوك فيه (ن0,5)	411	416
20.000	20.000	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن الزبائن "فاتح" تكوين خسارة القيمة عن الزبون "فاتح" (ن0,5)	491	685

16.250	16.250	(ن1)	<p>مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن الزبون سعيد زيادة خسارة القيمة للزبون "سعيد"</p>	491	685
	18.000		<p>الخسائر عن الحسابات الجارية غير القابلة للتحويل</p>		654
	5.700		<p>TVA محصل عن المبيعات</p>		4457
35.700	12.000	(ن2)	<p>خسائر القيمة عن الزبائن الزبائن المشكوك فيهم "غانى" ترصيد حساب الزبون "غانى"</p>	416	491
	6.000		<p>4 الأعباء المعاينة سلفا</p>	616	486
6.000		(ن0,5)	<p>أقساط التأمينات تسوية عبء أقساط التأمينات المعائن مسبقا</p>		