

التَّارِيخُ: 2023/05/23

المادَّة: التسيير المالي والمحاسبي

المدة: 02 سا

المستوى: 2ت إ

تصحيح اختبار الفصل الثالث

الجزء الأول:

(1) حساب مدَّة القرض n بالأشهر:

$$VA = K + I \Rightarrow 113400 = 108000 + I \Rightarrow I = 5400 \text{ DA}$$

$$I = \frac{K * t * n}{1200} \Rightarrow 5400 = \frac{108000 * 6 * n}{1200} \Rightarrow n = I = \frac{1200 * 5400}{648000} \Rightarrow n = 10 \text{ أشهر}$$

2- تسجيل عملية الحصول على القرض في الدفتر اليومي:

1295700	1260000 30000 57002020/10/01..... البنوك الحسابات الجارية الخدمات المصرفية و ما شابهها اقتراضات لدى مؤسسات القرض (اشعار بالحصول على قرض رقم 58/02)	512 627	164
---------	--------------------------	---	------------	-----

(3) تسجيل عملية تسديد الفوائد والقرض في نهاية مدة الاقتراض في الدفتر اليومي:

5400	5400	.....2021/08/01..... أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (اشعار بنكي رقم 71/14 باقتطاع مبلغ الفائدة)	512	661
108000	108000	.....2021/08/01..... اقتراضات لدى مؤسسات القرض البنوك الحسابات الجارية (اشعار بنكي رقم 71/14 باقتطاع مبلغ القرض)	512	164

4- تسجيل العمليات المتبقية في الدفتر اليومي:

1700000	1000000 700000	.....2020/10/01..... بناءات منشآت تقنية، معدات و أدوات صناعية رأس المال (تسجيل مساهمة الشريك)	213 215	101
		.....2020/10/10.....		

800000	800000	معدات نقل موردو التثبيتات (اقتناء شاحنة على الحساب)	404	2182
--------	--------	---	-----	------

الجزء الثاني:

(1) اعداد مخطط (جدول) اهتلاك الشاحنة:

حساب المبلغ القابل للاهتلاك:

$$MA = VC - VR \Rightarrow MA = 611000 - 11000 \Rightarrow MA = 600000 \text{ DA}$$

حساب قسط الاهتلاك السنوي:

$$An = MA * 25 \% \Rightarrow An = 600000 * 25 \% \Rightarrow An = 150000 \text{ DA}$$

حساب قسط اهتلاك سنة 2017 و سنة 2021:

$$A_{2017} = An * \frac{9}{12} \Rightarrow A_{2017} = 150000 * \frac{9}{12} \Rightarrow A_{2017} = 112500 \text{ DA}$$

$$A_{2021} = An * \frac{3}{12} \Rightarrow A_{2021} = 150000 * \frac{3}{12} \Rightarrow A_{2021} = 37500 \text{ DA}$$

حساب المدة النفعية:

$$n = \frac{100}{t} \Rightarrow n = \frac{100}{25} \Rightarrow n = 4$$

السنة (n)	المبلغ القابل للاهتلاك MA	قسط الاهتلاك A_n	الاهتلاكات المتراكمة ΣA_n	القيمة الصافية المحاسبية VNC
2017	600000	112500	112500	487500
2018	600000	150000	262500	337500
2019	600000	150000	412500	187500
2020	600000	150000	562500	37500
2021	600000	37500	600000	0

(3) تسجيل اهتلاك دورة سنة 2017م، 2018م، و 2021م في الدفتر اليومي للمؤسسة:

112500	112500م2023/12/31..... مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق - ا غ ج اهتلاك معدات نقل (تسجيل قسط الاهتلاك السنة الاولى للشاحنة)	28182	681
--------	--------	---	-------	-----

150000	150000م2023/12/31..... مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق - ا غ ج اهتلاك معدات نقل (تسجيل قسط الاهتلاك السنة الثانية للشاحنة)	28182	681
--------	--------	--	-------	-----

37500	37500م2023/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق - ا غ ج اهتلاك معدات نقل (تسجيل قسط الاهتلاك السنة الاخيرة للشاحنة)	28182	681
-------	-------	---	-------	-----

الجزء الثالث:

(1) الفاتورة FC/145:

فاتورة FC/145 في 2021/08/02	
400000	الصافي للدفع خارج الرسم HT
76000	رسم على قيمة مضافة 19%
476000	الصافي للدفع متضمن الرسم TTC
التسديد لاحقا والتسليم فورا	

(2) إتمام إنجاز كشف الخصم:

حساب الخصم: لدينا: $n = 50 \text{ jours}$ $t = 9\%$ $VN = 476000 \text{ DA}$

$$5950 E = \frac{VN \times t \times n}{36000} = \frac{476000 \times 9 \times 50}{36000} = \text{DA: ومنه}$$

$$1190 \frac{476000 \times 1.8 \times 50}{36000} = \text{DA: العمولة المتغيرة:}$$

الرسم على القيمة لمضافة = $0.19 \times (360 + 1190 + 5950) = 1425$ دج

الأجيو = $1425 + 360 + 1190 + 5950 = 8925$ دج

رقم الكمبيالة	القيمة الاسمية	تاريخ الخصم	تاريخ الاستحقاق	عدد الأيام	معدل الخصم	عمولة متغيرة
87	476000	2021/08/15	2021/10/04	50	9%	1.8%
الخصم التجاري: 5950 دج						
عمولة متغيرة: 1190 دج						
عمولة ثابتة: 360 دج						
الرسم على القيمة المضافة 19%: 1425 دج						
الأجيو: 8925 دج						
القيمة الاسمية	الأجيو	القيمة الصافية				
476000 دج	8925 دج	467075 دج				

(3) تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة الغرب:

400000 76000	476000	.....م2021/08/02..... الزبائن المبيعات من البضائع. رسم على قيمة مضافة محصل (بيع بضاعة على الحساب فاتورة FC/145)	411 700 4457
350000	350000	.....م2021/08/02..... مشتريات البضائع المباعة المخزونات من البضائع (إخراج البضائع المباعة)	600 30
476000	476000	.....م2021/08/04..... سندات في الحافظة الزبائن (سحب كمبيالة رقم 87)	4130 411
476000	476000	.....م2021/08/10..... سندات مخصومة غير مستحقة الأداء سندات في الحافظة (ارسال الكمبيالة 87 للخصم)	4132 4130
476000	467075 5950 1550 1425	.....م2021/08/15..... البنوك والحسابات الجارية أعباء الفوائد الخدمات المصرفية وما شابهها رق م قابل للاسترجاع المساهمات البنكية الجارية (استلام كشف خصم الورقة التجارية رقم 87)	512 661 627 4456 519

(4) تسجيل في دفاتر مؤسسة "ذواق" العمليات بتاريخ 08/04:

476000	476000م2021/08/04..... موردو المخزونات والخدمات موردو السندات الواجب دفعها (قبول كمبيالة رقم 87)	401 403
--------	--------	--	------------