الميزانية في 2021/12/31

الأصول				الخصوم		
رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة الأصلية	الاهتلاكات و المؤونات وخسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
	التثبيتات					**الأموال الخاصة**	
204	برمجيات المعلوماتية	500 000	300 000	200 000	101	أموال الاستغلال	15 000 000
211	الأراضي	2 000 000	1 000 000	1 000 000	12	نتيجة الدورة	2 000 000
213	مباني	5 000 000	2 000 000	3 000 000			
215	معدات و أدوات	6 000 000	3 000 000	3 000 000			
2182	معدات نقل	4 000 000	2 000 000	2 000 000			
2323	المباني الجاري انجازها	2 000 000	/	2 000 000			
	المجموع (1)	**19 500 000**	**8 300 000**	**11 200 000**		المجموع (1)	**17 000 000**
	الأصول الجارية					**الخصوم غير الجارية**	
31	مواد أولية و لوازم	800 000	/	800 000			
35	منتجات تامة الصنع	1 500 000	/	1 500 000		المجموع (2)	
411	العملاء	1 000 000	/	1 500 000		**الخصوم الجارية**	
413	العملاء: أوراق القبض	500 000	/	500 000	401	مورد السلع و الخدمات	2 000 000
512	البنك	5 000 000	/	5 000 000	403	موردو السلع والخدمات: أوراق الدفع	1 000 000
	المجموع (2)	**8 800 000**	**/**	**8 800 000**		المجموع (3)	**3 000 000**
	مجموع الأصول	**28 300 000**	**8 300 000**	**20 000 000**		**مجموع الخصوم**	**20 000 000**

ملاحظة: كل التثبيتات خضعت للإهتلاكات فقط ولم تخضع لخسارة القيمة ماعدا الأراضي خضعت لخسارة القيمة بمبلغ 000 000 1 و المعدات والأدوات بمبلغ 000 700.

امتحان السداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية2

الميزانية المرفقة تعود لمؤسسة خاصة (شخص طبيعي (X) في 2021/12/31 و خلال الدورة 2022 قامت هذه المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2022/01/10: حصل صاحب المؤسسة كل أوراق القبض لحسابه الخاص ؛

- 2022/04/10: قدم المقاول المكلف بإنجاز المباني الوضعية الأخيرة للأشغال و كانت كما يلي: ثمن الأشغال المنجزة 2 000 000 ،TVA 19% ،وتم استلام المباني جاهزة للاستعمال في نفس التاريخ؛

- 2022/05/10: حل تاريخ استحقاق أوراق الدفع و تم تسديدها من طرف صاحب المؤسسة (من حسابه الخاص)؛

- 2022/07/10: تم التنازل على معدات النقل بمبلغ 2 500 000 بشيك بنكي ؛

- 2022/08/10: قبول كمبيالات مسحوبة على المؤسسة لتسديد نصف ديون الموردين ؛

- 2022/12/31:عند تقيم الأراضي والمعدات والأدوات تبين أن القيمة القابلة للتحصيل بالنسبة للأراضي 1 900 000 ،وبالنسبة للمعدات والأدوات 2 000 000؛

إذا علمت أن كل التثبيتات خاضعة للاهتلاك الخطي كما يلي:

التثبيت	نسبة الاهتلاك	تاريخ الحيازة
204 برمجيات المعلوماتية	20 %	2019/01/01
211 أراضي	غير قابلة للاهتلاك	/
213 مباني	%05	2014/01/01
215 معدات و أدوات	%10	2018/01/01
2182 معدات نقل	%20	2019/07/01

المطلوب:

1-إعداد جدول اهتلاك معدات النقل حتى تاريخ التنازل عنها ،وجدول إهتلاك المعدات والأدوات حتى 2022/12/31 مع العلم أن خسارة القيمة الخاصة بها حدثت في 2020/12/31؛ (04.5 نقطة)

2- حساب قسط اهتلاك برمجيات المعلوماتية والمباني للدورة 2022؛ (01 نقطة)

3- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة 2022؛ (14.5 نقطة)

ملاحظة:يسمح باستعمال دليل حسابات النظام المحاسبي المالي(SCF)

التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية2

1-إعداد جدول اهتلاك معدات النقل حتى تاريخ التنازل عنها ،وجدول إهتلاك المعدات والأدوات حتى 2022/12/31:

1-1 جدول اهتلاك معدات النقل حتى تاريخ التنازل عنها: (02 نقطة)

السنوات	القيمة الأصلية	القيمة القابلة للإهتلاك	إهتلاكات السنوات السابقة	القسط السنوي للإهتلاك	مجموع الإهتلاكات	القيمة المحاسبية الصافية
2019 (06 أشهر)	**4 000 000**	**4 000 000**	/	**400 000**	**400 000**	**3 600 000**
2020	**4 000 000**	**3 600 000**	**400 000**	**800 000**	**1 200 000**	**2 800 000**
2021	**4 000 000**	**2 800 000**	**1 200 000**	**800 000**	**2 000 000**	**2 000 000**
2022 (06 أشهر)	**4 000 000**	**2 000 000**	**2 000 000**	**400 000**	**2 400 000**	**1 600 000**

1-1 جدول إهتلاك المعدات والأدوات حتى 2022/12/31: (02.5 نقطة)

السنوات	القيمة الأصلية	القيمة القابلة للإهتلاك	إهتلاكات السنوات السابقة	القسط السنوي للإهتلاك	مجموع الإهتلاكات	القيمة المحاسبية الصافية
2018	**6 000 000**	**6 000 000**	/	**600 000**	**600 000**	**5 400 000**
2019	**6 000 000**	**5 400 000**	**600 000**	**600 000**	**1 200 000**	**4 800 000**
2020	**6 000 000**	**4 800 000**	**1 200 000**	**600 000**	**1 800 000**	**4 200 000**
2021	**6 000 000**	**3 500 000**	**1 800 000**	**500 000**	**2 300 000**	**3 000 000**
2022	**6 000 000**	**3 000 000**	**2 300 000**	**500 000**	**2 800 000**	**2 500 000**

2- حساب قسط اهتلاك برمجيات المعلوماتية والمباني للدورة 2022:

2-1 حساب قسط اهتلاك برمجيات المعلوماتية :

قسط اهتلاك برمجيات المعلوماتية للدورة 2022= 500 000 * 20 % = 100 000 (0.5)

2-2 حساب قسط اهتلاك المباني للدورة 2022:

قسط اهتلاك المباني للدورة 2022= (5 000 000 * 05%) + (4 000 000 * 05% * 12/9)

= (250 000 + 150 000) = 400 000 (0.5)

3- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة 2022: (14 نقطة)

2022/01/01				
204		من ح/برمجيات المعلوماتية	500 000	
211		من ح/الأراضي	2 000 000	
213		من ح/مباني	5 000 000	
215		من ح/معدات و أدوات	6 000 000	
2182		من ح/معدات نقل	4 000 000	

2323		من ح/المباني الجاري انجازها	2 000 000	
31		من ح/مواد أولية و لوازم	800 000	
35		من ح/منتجات تامة الصنع	1 500 000	
411		من ح/العملاء	1 000 000	
413		من ح/العملاء:أوراق قبض	500 000	
512		من ح/البنك **(01.5نقطة)**	5 000 000	
	101	إلى ح/أموال الاستغلال		15 000 000
	12	إلى ح/نتيجة الدورة		2 000 000
	401	إلى ح/ مورد السلع و الخدمات		2 000 000
	403	إلى ح/مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع		1 000 000
	2804	إلى ح/اهتلاك برمجيات المعلوماتية		300 000
	2813	إلى ح/اهتلاك المباني		2 000 000
	2815	إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات		2 300 000
	28182	إلى ح/اهتلاك معدات نقل		2 000 000
	2911	إلى ح/ خسارة القيمة على الأراضي		1 000 000
	2915	إلى ح/خسارة القيمة على معدات و أدوات		700 000
		القيد الافتتاحي		
2022/01/01				
12		من ح/نتيجة الدورة	2 000 000	
	108	إلى ح/ حساب المستغل **(01نقطة)**		2 000 000
		تسوية نتيجة الدورة		
2022/01/10				
108		من ح/ حساب المستغل	500 000	
	413	إلى ح/ العملاء:أوراق القبض **(01 نقطة)**		500 000
		تحصيل أوراق القبض		
2022/04/10				
2323		من ح/ مباني الجاري انجازها	2 000 000	
44562		من ح/TVA مسترجعة على التثبيتات **(01 نقطة)**	380 000	
	404	إلى ح/ مورد التثبيتات		2 380 000
		وضعية الأشغال الأخيرة		
2022/04/10				
213		من ح/ المباني	4 000 000	
	2323	إلى ح/ المباني الجاري انجازها **(01 نقطة)**		4 000 000
		استلام المباني		
2022/05/10				
403		من ح/ مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع	1 000 000	
	108	إلى ح/ حساب المستغل **(01 نقطة)**		1 000 000
		تسديد أوراق الدفع		
2022/07/10				

681		من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	400 000	
	28182	إلى ح/اهتلاك معدات نقل **(0.5 نقطة)**		400 000
		تسجيل اهتلاك السيارة من 2022/01/01 إلى 2022/07/10		
2022/07/10				
512		من ح/البنك	2 500 000	
28182		من ح/ اهتلاك معدات نقل **(1.5نقطة)**	2 400 000	
	2182	إلى ح/ معدات نقل		4 000 000
	752	إلى ح/ فائض القيمة عن التنازل على التثبيتات		900 000
		عملية التنازل على السيارة		
2022/08/10				
401		من ح/مورد السلع و الخدمات **(01 نقطة)**	1 000 000	
	403	إلى ح// مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع		1 000 000
		قبول كمبيالات مسحوبة على المؤسسة		
2022/12/31				
108		من ح/ حساب المستغل	2 500 000	
	101	إلى ح/ أموال الاستغلال **(01 نقطة)**		2 500 000
		تسوية حساب المستغل		
2022/12/31				
681		من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	1 000 000	
	2804	إلى ح/اهتلاك برمجيات الإعلام الألي		100 000
	2813	إلى ح/اهتلاك المباني		400 000
	2815	إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات **(1.5 نقطة)**		500 000
		تسجيل اهتلاكات الدورة		
2022/12/31				
2911		من ح/ خسارة القيمة على الأراضي **(01 نقطة)**	900 000	
	781	إلى ح/استرجاع خسارة القيمة على الأراضي		900 000
		تسجيل استرجاع خسارة القيمة على الأراضي		
2022/12/31				
681		من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	500 000	
	2915	**(01 نقطة)** إلى ح/خسارة القيمة على معدات و أدوات		500 000
		تسجيل خسارة القيمة على المعدات والأدوات		

- حساب رصيد الحساب 108 حساب المستغل في 2022/12/31 لتسويته: (0.5 نقطة)

الحساب 108 حساب المستغل	
500 000	2 000 000
رصيد دائن	1 000 000
2 500 000	
3 000 000	3 000 000