

تصحيح الاختبار التجريبي الثاني 3ASGE الموضوع 01

الجزء الأول أعمال نهاية السنة:

(1) حساب معدل اهتلاك البرمجيات:

$$\sum A = \frac{MA \times T}{100} \times \frac{w}{12}$$

$$600 = \frac{200000 \times T}{100} \times \frac{36}{12} = 6000T$$

$$T = \frac{60000}{6000} = 10\%$$

(2) تسجيل عملية التنازل على الآلة B والأسهم الأخرى .  
 حساب قسط الاهتلاك المكمل :

$$A_{2014} = \frac{100000 \times 12.5}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$A_{2014} = 9375$$

حساب الاهتلاكات المتراكمة :

$$\sum A = \frac{100000 \times 12.5}{100} \times \frac{45}{12} = 46875$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية:

$$VNC = 100000 - 46875$$

$$VNC = 53125$$

$$50000 - 53125 = 3125$$

التسجيل المحاسبي :

9357	9375	2014/10/1 م.إ.م.خ.ق. أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية	2815	681
	50000	بنوك حسابات جارية		512
	46875	اهتلاك المنشآت التقنية		2815
	3125	نواقص القيمة عن خروج العناصر غير مالية		652
100000		المنشآت التقنية	215	

(ب) تسوية عملية التنازل عن السندات:

$$135000 = 1350 \times 100 = \text{سعر البيع}$$

$$120000 = 1200 \times 100 = \text{سعر الشراء}$$

$$15000 = (1200 - 1350) 100 = \text{الأرباح الصافية}$$

	135000	2014/10/1 م بنوك حسابات جارية	512
15000		الأرباح الصافية من عمليات التنازل	767
120000		مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة ب.م.	26

(3) قيود التسوية الضرورية في 31 / 12 / 2014 ( I ) التبيات :  
برمجيات المعلوماتية وما شابهها

$$\text{قسط الاهتلاك السوي} = 20000$$

البناءات:

$$\text{قسط الاهتلاك السوي} = 480000$$

خسارة القيمة VP

$$\text{VNC} = \text{MA} - \text{ح} \text{A} = 1200000 - (144000 + 48000) = 1008000$$

$$\text{PV} = \text{PVN} - \text{VNC} = 1000000 - 1008000 = 8000$$

المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية .

$$\text{الآلة A: قسط الاهتلاك السوي} = \frac{3000000 \times 12.5}{100} = 3750000$$

المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمة :

الجزء الباقي: السعر في السوق أكبر من سعر الشراء لا تسجل أي قيد .

	451000	2014/12/31 مخططات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ.خ.ج.	681
20000		اهتلاك البرماجيات	2804
48000		اهتلاك البناءات	2813
8000		خسارة القيمة عن البناءات	2913
375000		اهتلاك المنشآت التقنية	2815

## ( II ) المخزونات :

✘ المواد الأولية: خسارة القيمة في 2013 = 0

خسارة القيمة في 2014 = 5000 = 75000-80000

إثبات خسارة القيمة بـ 5000

		2014/12/31		
	5000	ما.م.خ.ق. أصول جارية		685
5000		خسائر القسم عن مخزون المواد الأولية	391	
		إثبات خسارة القيمة		

## ✘ التموينات الأخرى:

خسارة القيمة في 2013/12/31 = 40000

خسارة القيم في 2014/12/31 = 45000 - 40000 = 5000

تتخفف خسارة القيم بـ 3500 = 5000 - 40000

		2014/12/31		
	35000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى . استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة		392
35000		تخفيض خسارة القيمة	785	

## المنتجات تامة الصنع

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي .

= 72000 - 78000 = 6000 سالب غير مبرر .

6000	6000	2014/12/31 الأعباء الاستثنائية السير الجاري منتجات تامة الصنع تسوية فرق الجرد	35	657
13000	13000	2014/12/31 مواد أولية ولوازم مخزنة مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية المشتريات	408	

### III الزبائن:

مؤسسة الهضاب : خسارة القيمة في 2013  $(87750 \div 1.7) \times 0.2 = 15000$   
 خسارة القيمة في 2014  $(87750 - 23400) \div 1.17 \times 0.4 = 22000$   
 رفع خسارة القيمة بـ  $22000 - 15000 = 35000$

7000	7000	2014/12/31 م.إ.خ.ق. أصول جارية		685
7000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع خسارة القيمة	491	

### مؤسسة الونشريس :

الدين المعدوم TTC =  $163800 - 58500 = 105300$   
 الدين المعدوم HT =  $I 105300 \times 1.17 = 90000$   
 TVA =  $90000 \times 0.17 = 15300$   
 خسائر القيم السابقة =  $(163800 \div 1.17) \times 0.3 = 42000$   
 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل =  $90000 - 42000 = 48000$

	2014/12/31		
48000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
42000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
15300	TVA محصلة		4457
105300	الزبائن المشكوك فيهم	476	

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

الزبون العادي مؤسسة البهجة :

		2014/12/31		
105300	105300	الزبائن المشكوك فيهم	416	
		الزبائن	411	
		تحويل الزبون إلى مشكوك فيه		
		2014/12/31		
30000	30000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيم		

التسويات الأخرى :

		2014/12/31		
48000	48000	المشتريات غير المخزنة من المواد التوريدات مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	607	
		تسوية الأعباء	408	
		2014/12/31		
75000	75000	الأعباء المعاينة مسبقا $135000 \times 5 = 75000$ 9	486	
		أقساط التأمينات	616	
		تسوية الأعباء		
		2014/12/31		
20000	20000	الموردون المدنيون $4000000 \times 0.005 = 20000$ RRR محصل عليها	409	
		تسوية المنتوجات	609	
		2014/12/31		
85000	85000	المبيعات من المنتجات الزبائن الفوائد التي لم تعد بعد	701	
		تسوية المبيعات	418	

الجزء الثاني محاسبة تحليلية :

(1 حساب الكمية المنتجة:

من علاقة الجرد : الإنتاج = المبيعات + مخ - مخ .

المنتج A : الإنتاج = 100 - 150 + 550 = 600 وحدة .

المنتج B : الإنتاج = 200 - 280 + 820 = 900 وحدة .

(2 حساب الكمية المستعملة في الإنتاج :

المنتج A

المادة:  $KG1200 = KG 2 \times 600 = M_1$

المادة  $KG 1500 = 2.5 \times 600 = M_2$

المنتج B المادة:  $KG1620 = KG 1.8 \times 900 = M_1$

المادة  $KG 1980 = 2.2 \times 900 = M_2$

(3 إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الورث 2	الورث 1	التمويل	الصيانة		الإدارة
59500	39250	105250	17400	34750	31000	مجموع ت I التوزيع الثانوي الإدارة الصيانة
7000	8750	8750	7000		35000	
2000	12000	12000	10000	40000	4000	
68500	60000	126000	34400	0	0	مج ت II
وحدة مباعه	وحدة منتجة	مادة KG مستعملة	1000 da من ثمن الشراء			ط.وق
1370	600	6300	860			عدد وحدات القياس
50	100	20	40			تكلفة وحدة القياس

$$\begin{aligned}
N &= 31000 \\
y &= 34750 + 0.15N \\
N &= 31000 + 0.1(34750 + 0.15N) \\
N &= 31000 + 3475 + 0.015N \\
N - 0.015N &= 31000 + 3475 \\
0.985N &= 34475 \\
N &= \frac{34475}{0.985} = 35000
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
N &= \text{نضع قسم الإدارة} \\
y &= \text{نضع قسم الصيانة} \\
Y &= 34750 + 0.15 \times 35000 \\
Y &= 34750 + 5250 \\
\boxed{Y} &= 40000
\end{aligned}$$

4) حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية  
أ) حساب تكلفة الشراء:

المادة M <sub>2</sub>			المادة M <sub>1</sub>			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
500000	200	2500	360000	120	3000	ثمن شراء
62500	25	2500	75000	25	3000	مصاريف الشراء المباشرة
20000	40	500	14400	40	360	مصاريف الشراء غير مباشرة
582500	233	2500	449400	149.8	3000	تكلفة شراء الفترة
337500	225	1500	75600	151.2	500	مخزون أول الفترة
920000	230	4000	525000	150	3500	تكلفة الوسطية المرجحة CMUP

(ب) حساب تكلفة الإنتاج:

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
243000	150	1620	180000	150	1200	تكلفة شراء المواد الأولية م
455400	230	1980	345000	230	1500	المادة M <sub>1</sub>
156000	260	600	117000	260	450	المادة M <sub>2</sub>
72000	20	3600	54000	20	2700	مصاريف الإنتاج المباشرة
—	—	—	60000	100	600	مصاريف الانتاج غير المباشرة
926400	/	900	756000	1260	600	الورث 1
208800	1044	200	124600	1246	100	الورث 2
1135200	1032	1100	880600	1258	700	تكلفة الانتاج
						مخزون أول الشهر
						تكلفة الوسطية المرجحة
						CMUP

(ج) حساب سعر التكلفة:

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
846240	1032	820	691900	1258	550	تكلفة المنتج المباع
14760	18	820	17600	32	550	مصاريف التوزيع المباشرة
41000	50	820	27500	50	550	مصاريف التوزيع غير مباشرة
902000	1100	820	737000	1340	550	سعر التكلفة

(د) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
1037300	1265	820	825000	1500	550	رقم الأعمال
902000	(1100)	820	(737000)	(1340)	550	سعر التكلفة
135300	165	820	88000	160	550	النتيجة التحليلية لكل منتج

هـ) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية:

المبالغ	البيان
88000	نتيجة المنتج A
135300	نتيجة المنتج B
223300	النتيجة الإجمالية
25000	عناصر إضافية
8300-	أعباء غير معتبرة
240000	النتيجة التحليلية الصافية