



يوم 2026/05/09

الرقابة الثانية في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2

الملف الأول: حالة محاسبية معمقة

بعد الاطلاع على الوثائق والسجلات المحاسبية الخاصة بمؤسسة آفاق "لصناعة الحلويات العصرية" لسنة 2025 تبين ما يلي:

1/ أبرمت المؤسسة عقد ايجار تشغيلي يخص "تأجير" شاحنة "X"، علما أن القسط السنوي (TTC): 179928 دج سدد بشيك بنكي معدل TVA19%،، يغطي الفترة من: 2025/10/01 إلى 2026/09/30 إلا أن محاسب المؤسسة سجل القيد التالي:

2025/10/01			
517	الحساب الجاري البريدي	197928	
705	مبيعات دراسات	197928	
اثبات عقد الايجار سدد بشيك بنكي			

2/ أبرمت المؤسسة عقد ايجار تشغيلي يخص "استئجار" محلات لتخزين المواد الأولية والمنتجات الجاهزة للبيع"، علما أن القسط السنوي (TTC): 205632 دج سدد بشيك بنكي معدل TVA19%، يغطي الفترة من: 2025/07/01 إلى 2026/06/30 إلا أن محاسب المؤسسة سجل القيد التالي:

2025/07/01			
614	الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة	250623	
404	موردو التثبيتات	250623	
اثبات عقد الاستئجار سدد بشيك بنكي			

3/ وصلت فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الثالث لسنة 2025 والتي بلغت قيمتها (TTC): 116500 دج، علما أن 25% من المبلغ خارج الرسم يخضع إلى TVA: 9% والباقي يخضع إلى TVA: 19%، إلا أن محاسب المؤسسة سجل القيد التالي:

2025/10/01			
607	مشتريات غير مخزنة	115600	
401	موردو الخدمات	115600	
استلام فاتورة الكهرباء والغاز			

4/ تم التنازل بالبيع عن آلة صناعية في 2025/06/30 بشيك بنكي، علما أن قسط اهتلاك الآلة: 2022 بلغ 30000 دج (حسب نمط الاهتلاك المتزايد المطبق)، مع العلم أن تاريخ الحيازة: 2022/07/01، مع العلم أن الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل بلغ: 9/2 من تكلفة الحيازة، وسعر التنازل يمثل: 50% من تكلفة الحيازة، إلا أن محاسب المؤسسة سجل القيد التالي:

2025/06/30			
53	صندوق الأموال	45000	
215	معدات صناعية	45000	
اثبات قيد التنازل بالبيع			

5- لم تستلم المؤسسة فاتورة استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير علما أنها تمثل ضعف فاتورة الثلاثي الثالث.

6- لم تحرر فاتورة بيع حلويات عصرية علما أن المبلغ المتضمن الرسم (TTC): 286790 دج، معدل TVA19%.

لطفًا الملف المحاسبي الثاني في الصفحة الثانية

المطلوب:

- 1/ حدد تكلفة الحيازة للآلة؛
- 2/ قدم مخطط الاهتلاك للآلة من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.
- 3/ تصحيح الأخطاء المحاسبية المرتكبة حسب الطريقة المناسبة مع تسوية ما يجب تسويته محاسبيا في نهاية 2025.

الملف الثاني: المقاربة البنكية

استلمت أفاق "لصناعة الحلويات العصرية" من البنك الوطني الجزائري كشف الحساب لشهر ديسمبر 2025 والذي تضمن ما يلي:

البنك الوطني الجزائري BNA من 2025/12/01 إلى 2025/12/31			
التاريخ	البيان	مدین	دائن
2025/12/01	رصيد أول الشهر		430250,5
2025/12/02	دفع شيك رقم 54715 لفائدة المورد xx	32400	
2025/12/12	أوراق تجارية مخصومة		12250,5
2025/12/12	عمولة خصم الأوراق (بكل الرسوم) " العملية 12/12 "	1.550	
2025/12/12	فوائد على خصم الأوراق التجارية (العملية 2025/12/12)	450	
2025/12/17	تحويل من الغير لصالح المؤسسة (زبائن لدى المؤسسة)		31220,5
2025/12/22	مصاريف مسك الحساب (بكل الرسوم)	840,5	
2025/12/27	فوائد مستحقة لصالح المؤسسة		1150
2025/12/31	رصيد نهاية الشهر	؟	؟
	المجموع	؟	؟

كما ظهر حساب البنك الوطني الجزائري في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2025/12/31 كما يلي:

ح/ 5122 البنوك الحسابات الجارية (BNA)			
التاريخ	البيان	مدین	دائن
2025/12/01	رصيد أول الشهر	430250,5	
2025/12/03	شيك رقم 54718 لفائدة المورد xxx		32400
2025/12/05	شيك رقم 54719 محرر لفائدة شركة سونلغاز		29350,4
2025/12/11	شيك رقم 54720 لفائدة المورد عمر		13550
2025/12/30	شيك رقم 54722 لفائدة صندوق الضمان الاجتماعي		13150,5
2025/12/31	رصيد نهاية الشهر	؟	؟
	المجموع	؟	؟

المطلوب:

1. تمثيل حالة المقاربة البنكية في 2025/12/31.
2. تسجيل عمليات التسوية في يومية المؤسسة في 2025/12/31.

مسؤول المقياس: أ.د/ تفرات يزد

بالتوفيق والنجاح للجميع

انتهت الرقابة



يوم 2026/05/09

الإجابة النموذجية في الثانية في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2

الملف الأول: حالة محاسبية معمقة

العمليات الحسابية المبررة:

1/ تحديد المبلغ الخارج الرسم للعملية رقم (03) "فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الثالث":

$$(1,19) (X) 0,75 + 1,09 (X) 0,25 = 116500$$

$$X0,8925 + X0,2725 = 116500$$

$$X1,165 = 116500$$

$$1,165 / 116500 = X$$

$$X = 100000 \text{ دج} \dots\dots\dots (0,5 \text{ ن})$$

$$\text{مبلغ TVA} = 100000 - 116500 = 16500 \text{ دج} \dots\dots\dots (0,5 \text{ ن})$$

2/ تحديد المبلغ الخارج الرسم للعملية رقم (05) "فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير":

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = 2 \times 100000 = 200000 \text{ دج} \dots\dots\dots (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{مبلغ TVA للتسوية} = 2 \times 16500 = 33000 \text{ دج} \dots\dots\dots (0,25 \text{ ن})$$

الإحابة على المطلوب الأول: تحديد كلفة الحيابة للآلة:

لدينا الاهتلاك السنوي في سنة الحيابة (2022) = 30000 دج

أقساط الاهتلاك حسب نمط الاهتلاك المتزايد تزيد سنويا بمبلغ ثابت (30000 دج) وفقا لما يلي:

السنة	2022	2023	2024	2025
قسط الاهتلاك	30000	60000	90000	60000 = 12/6 X 120000

الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيابة إلى تاريخ التنازل = 30000 + 60000 + 90000 + 60000 = 240000 دج

الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيابة إلى تاريخ التنازل = 2/9 = كلفة الحيابة

$$240000 = 2/9 = \text{كلفة الحيابة}$$

$$\text{كلفة الحيابة} = 2/9 \times 240000 = 1080000 \text{ دج} \dots\dots\dots (1 \text{ ن})$$

الإحابة على المطلوب الثاني: تقديم مخطط الاهتلاك من تاريخ الحيابة إلى تاريخ التنازل: (1,5 ن)

السنة	MA	An	$\sum An$	VNC
2022	1080000	30000	30000	1050000
2023	1080000	60000	90000	990000
2024	1080000	90000	180000	900000
2025	1080000	60000	240000	840000

الإحابة على المطلوب الثالث: تصحيح الأخطاء المحاسبية واحراء قيود التسوية اللازمة في 2025:/12/31

2025/12/31				
	197928	مبيعات دراسات		705
197928		الحساب الجاري البريدي	517	
عكس القيد المحاسبي الخاطئ (العملية 1).....(0,5ن)				
2025/12/31				
	179928	حسابات الزبائن		411
151200		تقديم خدمات أخرى	706	
28728		TVA المحصل	4457	
القيد المحاسبي الصحيح للعملية (1) (0,5ن)				
2025/12/31				
	179928	البنوك الحسابات الجارية		512
179928		حسابات الزبائن	411	
ترصيد حسابات الزبائن.....(0,5ن)				
2025/12/31				
	113400	تقديم خدمات أخرى		706
113400		نواتج مقيدة سلفا	487	
اثبات النواتج المقيدة سلفا (12/9 X151200) (0,5ن)				
2025/12/31				
	250623	موردو التثبيات		404
250623		الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة	614	
عكس القيد المحاسبي الخاطئ (العملية 2) (0,5ن)				
2025/12/31				
	172800	تكاليف الإيجار		613
	32832	TVA على الخدمات		44566
205632		موردو الخدمات	401	
القيد المحاسبي الصحيح للعملية (2) (0,5ن)				
2025/12/31				
	205632	موردو الخدمات		401
205632		البنوك الحسابات الجارية	512	
ترصيد > 401.....(0,5ن)				
2025/12/31				
	86400	أعباء معاينة سلفا		486
86400		تكاليف الإيجار	613	
اثبات الأعباء المعاينة سلفا (12/6 X172800) (0,5ن)				

2025/12/31				
	16500	TVA ق إ على الخدمات		44566
900		موردو الخدمات	401	
15600		مشتريات غير مخزنة	607	
قيد تكملي لفاتورة الكهرباء والغاز الثلاثي الثالث (115600-116500) " العملية 3"(0,5ن)				
2025/12/31				
	45000	معدات صناعية		215
45000		صندوق الأموال	53	
عكس القيد المحاسبي الخاطئ (العملية 4)(0,5ن)				
2025/10/01				
	60000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - غير جارية		681
60000		اهتلاك معدات صناعية	2815	
اثبات قسط إهتلاك الآلة المتنازل عنها.....(0,5ن)				
2025/12/31				
	240000	اهتلاك معدات صناعية		2815
	540000	الحسابات المدينة عن عمليات التنازل عن تثبيطات		462
	300000	نواقص القيمة عن خروج أصول ثابتة غير مالية		652
1080000		معدات صناعية	215	
القيد المحاسبي الصحيح للعملية (4)(0,1ن)				
2025/12/31				
	540000	البنوك الحسابات الجارية		512
540000		الحسابات المدينة عن عمليات التنازل عن تثبيطات	462	
ترصيد >462.....(0,5ن)				
2025/12/31				
	200000	مشتريات غير مخزنة		607
	33000	TVA للتسوية		4458
233000		موردو الفواتير غير مستلمة	408	
فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير واجبة الدفع " العملية 5"(0,5ن)				
2025/12/31				
	286790	زبائن - فواتير غير محررة		418
241000		مبيعات المنتجات التامة	701	
45790		TVA المحصلة	4457	
اثبات الفواتير غير محررة " العملية 6"(0,5ن)				

الإحابة على الملف الثاني: المقاربة البنكية

1. تمثيل حالة المقاربة البنكية:

حساب المؤسسة لدى البنك.....(02,5ن)			حساب البنك لدى المؤسسة.....(02,5ن)		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
439.631,00		الرصيد قبل المقاربة		341.799,60	الرصيد قبل المقاربة
	32.400,00	شيك رقم 54716		12.250,50	أوراق تجارية مخصومة
	29.350,40	شيك رقم 54719		31.220,50	تحويل من الغير لصالح المؤسسة
	13.550,00	شيك رقم 54720		1.150,00	فوائد مستحقة لصالح المؤسسة
	13.150,50	شيك رقم 54722	32.400,00		شيك رقم 54716 لفائدة المورد xxx
			1.302,52		عمولة خصم الأوراق
			450,00		فوائد على خصم الأوراق التجارية
			706,30		مصاريف مسك الحساب
			381,68		الرسم على القيمة المضافة
	351 180,10	الرصيد بعد المقاربة	351 180,10		الرصيد بعد المقاربة
439 631,00	439 631,00	المجموع	386 420,60	386 420,60	المجموع

2. التسجيل المحاسبي لعمليات التسوية في 2025/12/31:

		2025/12/31		
	44.621,00	البنوك الحسابات الجارية	512	
12.250,50		أوراق قبض مخصومة	413	
31.220,50		زبائن	411	
1.150,00		ايرادات مالية أخرى	768	
		حالة التقارب البنكي.....(01,5ن)		
		2025/12/31		
	32.400,00	موردو السلع والخدمات	401	
	2.008,82	مصاريف بنكية	627	
	381,68	TVA القابل للاسترجاع	4456	
	450,00	أعباء الفوائد	661	
35.240,50		البنوك الحسابات الجارية	512	
		حالة التقارب البنكي.....(01,5ن)		

مسؤول المقياس: أ.د/ تفرات يزد

بالتوفيق والنجاح للجميع

انتهت الإجابة