

متقن شنوف حمزة	التاريخ: 2015/12/07	الموسم الدراسي 2015/2016
المستوى: الثالثة تسيير واقتصاد		المدة: ساعتين (02 سا)
اختبار الثلاثي الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي		

التمرين الاول : (16 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "سوف" في 2014/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	750000	-
215	معدات وأدوات صناعية	350000	-
2813	اهتلاك البناءات	-	52500
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	-	122500
2915	خسائر القيمة عن المعدات والادوات	-	32500
30	مخزونات بضائع	800000	-
380	المشتريات المخزنة من البضائع	-	100000
416	الزبائن المشكوك فيهم	332280	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	100000
616	اقساط التأمينات	120000	-

إليك المعلومات عن عملية الجرد :تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي

الملحق : (01) التثبيات -تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة.....

أ -البناءات :تهلكك بمعدل اهتلاك خطي 02% سنويا .

ب -معدات وأدوات صناعية :تتمثل في :

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	- خسارة القيمة المسجلة تخص الآلة خلال سنة 2013 - تنازلت عنها في 2014/12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟ دج - وحققت نتيجة معدومة عند التنازل = 0 ولم يسجل المحاسب قيد التنازل بعد

المطلوب : مع تبرير العمليات اللازمة

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة ؟
2. أحسب و سجل قسط إهلاك للبناءات؟
3. اعداد جدول الاهتلاك المعدل للآلة الصناعية الى غاية تاريخ التنازل؟. ثم قم بتسجيل قيدي عملية التنازل؟

الملحق رقم : (2) وضعية المخزونات

- يقدر سعر البيع في السوق لنصف مخزون البضاعة 350000 دج
 - ظهر حـ 380/ دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات الى غاية تاريخ الجرد
- المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد؟ مع تبرير العمليات اللازمة

الملحق رقم : (3) : الزبائن المشكوك فيهم

الزبون	مبلغ الدين	الخسارة 2013	التسديدات في 2014	الملاحظات في 2014/12/31
هاني	355680	60800	117000	سيسد كل دينه
زيد	؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟	46800	حالة إفلاس نهائي
زكريا	117000	6800	117000	-

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد حيث (17% TVA)؟ مع تبرير العمليات اللازمة

الملحق رقم (4): التسويات الأخرى.....

- 1- ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حالياً بـ 200000 دج.
- 2- أقساط التأمين المسددة بمبلغ 120000 دج خاصة بالفترة من 01/11/2014 إلى 31/04/2015.
- 3- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم فاتورة الهاتف 15000 دج.
- 4- لم تصل للمؤسسة فاتورة انقاص وعد بها أحد الموردين بـ 37500 دج.
- 5- في نهاية سنة 2014 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 250000 دج لم يتم إعدادها بعد.

المطلوب:

سجل القيود اللازمة بتاريخ الجرد؛ مع تبرير العمليات اللازمة

التمرين الثاني: التقارب البنكي (04 نقاط).....

بتاريخ 2014/12/31 كان رصيد البنك لدى مؤسسة كراميل الجنوب مدينا بـ 1350000 دج يظهر كشف الحساب المرسل من بنك التنمية المحلية رصيدا دائنا بقيمة 1557000 دج، و بعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يرجع إلى عدم تسجيل المؤسسة للعمليات التالية:

- تحويل من الزبون لزهر مبلغ 225000 دج.
- شيك رقم 916 للمورد علي بقيمة 30000 دج.
- مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 12000 دج.
- فوائد بنكية على الودائع لصالح المؤسسة بقيمة 24000 دج

المطلوب:

- 1- إعداد جدول التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط
- 2- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.

بالتوفيق والنجاح للجميع

أستاذ المادة : عياشي الأخضر

الحل النموذجي للاختبار الأول

الملحق 01 : التثبيتات

1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة: بواسطة البناءات

مج الاهتلاك المتراكم = القيمة الاصلية * معدل الاهتلاك * المدة

$$n \times 0.02 \times 750000 = 52500 \quad \text{ومنه} \quad n \times 15000 = 52500 \quad \text{=====} \quad N = 15000 / 52500 = 3.5 \text{ سنة} \quad \text{.....1ن}$$

ومنه تاريخ النشأة هو **2010/07/01** او **2010/06/31**0.5ن

2- قسط البناءات = $0.02 \times 750000 = 15000$ **دج**1ن

681	2813	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق -أ غ ج د/اهتلاك البناءات	15000	15000
-----	------	---	-------	-------

3- مخطط الاهتلاك المعدات الصناعية02ن

تحديد القسط 2010 = مجموع الاهتلاك المتراكم / مدة الانشاء * (12/6) ----- القسط = $2/1 \times 3.5 / 122500 = 17500$ **دج**0.5ن

السنة	MA	A_n	ΣA	PV	VNC	القيد المكمل	قيد التنازل 2014/12/31
2010	350000	17500	17500	-	332500	ح/681: 30000	ح/512: 165000
2011	350000	35000	52500	-	297500	الى ح/2815: 30000	ح/2815: 152500
2012	350000	35000	87500	-	262500	0.5ن	ح/291: 32500
2013	350000	35000	122500	32500	195000		الى ح/215: 350000
2014	195000	6.5/195000 30000	152500	-	165000		ح/512: 32500-152500-350000 = 165000 دج

الملحق رقم (2): وضعية المخزونات

685	390	د/مخصصات اهتلاكات ومؤونات و خ ق -أ ج 1ن د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع $50000 - 400000 = 350000$ دج تكوين خ ق	50000	50000
380	408	المشتريات المخزنة من البضائع 0.5ن موردو الفواتير التي تصل الى اصحابها ترصيد ح/ 380	100000	100000

الملحق رقم 03 الزبائن

1- هائي : الغاء خسارة القيمة وتحويله الى زبون عادي بالرصيد متضمن الرسم = $117000 - 355680 = 238680$ **دج**

2- زيد:

$$\text{حساب الدين} = (46800 - 117000 - 355680) - 332280 = 140400 \text{ دج}$$

$$\text{حساب الخسارة} = 6800 - 60800 - 100000 = 32400 \text{ دج}$$

الرصيد TTC	$46800 - 140400 = 93600$ دج
الرصيد HT	$1.17 / 93600 = 80000$ دج
TVA	$0.17 \times 80000 = 13600$ دج
الخسار السابقة	32400 دج
الفرق ح/ 654	$32400 - 80000 = 47600$ دج

3- زكريا = الغاء خسارة القيمة لأنه سدد كل ماعليه

491	785	0.5ن	60800	60800
411	416	0.5ن	238680	238680
654	416	1ن	47600 32400 13600	93600
491	785	0.5ن	6800	6800
4457		زيد افلاس		
		الغاء خسارة زكريا		

الملحق 04 تسويات أخرى01*05

200000	200000	مخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية مؤونات الأعباء الأخرى تكوين مؤونة الأعباء الأخرى	158	683
80000	80000	حـ /أعباء معاينة مسبقا حـ /أقساط التأمينات $ح/486 = 6/120000 * 4 = 80000$	616	486
15000	15000	حـ /مصاريف البريد و الاتصالات حـ /موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	626
37500	37500	حـ /موردون مدينون حـ /ت.م. متحصل عليها من المشتريات	609	409
250000	250000	حـ /زبائن - منتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد حـ /مبيعات من البضائع	700	418

التمرين الثاني : التقارب البنكي :

ح 512	مدين	دائن	حساب المؤسسة لدى البنك	مدين	دائن	القيود
رصيد مدين	1350000		رصيد داين	1557000		512: 249000
الزبون لزهر	225000					الى ح/411: 225000
فوائد بنكية	24000					1ن ح/768: 24000
المورد علي	30000					تسوية ح/512
خدمات مص	12000					ح/401: 30000
الرصيد	1557000 ر م	الرصيد	1557000 رد			ح/627: 12000 1ن
المجموع	1599000 01ن	المجموع	1599000 01ن	1557000	1557000	الى ح /512: 42000 تسوية ح/512

التمرين (20) أعمال نهاية السنة - التسويات -

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤوتة الأخطار		85000
158	المؤونة الأخرى للأعباء		120000
213	بناءات	8000000	
215	معدات وادوات صناعية	1550000	
28182	معدات نقل	510000	
2813	اهتلاك بناءات		640000
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		404600
28182	اهتلاك معدات النقل		135000
291	خسائر القيمة عن التثبيات		15000
30	مخزون البضائع	190000	
32	تموينات أخرى	145000	
380	بضائع مخزنة		50000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		12000
411	الزبائن	374400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	88920	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		47450
503	الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	56000	
512	بنوك الحسابات الجارية	318500	
591	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك		7500
616	أقساط التأمينات	45000	
706	تقديم خدمات أخرى		52000

معلومات جردية بتاريخ 2013/12/31:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد الموردين حول أعباء نقل السلع. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2012/11/30 وسددت المؤسسة 85000 DA كتعويض نقدا (لم يسجل المحاسب العملية بعد)

2- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقيمتها المقدرة حاليا 135000 DA.

3- بناءات تم حيازتها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة (تاريخ المنشأة)، معدل اهتلاكها 2% (تهلك خطيا).

4-معدات وادوات صناعية تتكون من:

نوع الألات	تكلفة الحياسة (اقتناء)	تاريخ اقتناء	ملاحظات
A	320000	2011/04/03	مدة نفعيتها 5 سنوات تهتك تناقصيا
B	780000	2012/10/04	تهتك خطيا بمعدل $t=?$ (يطلب تحديده)، بسبب ظهور آلة جديدة في السوق تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2013/04/01 على الحساب بمبلغ 570000 DA (العملية لم تسجل بعد)
C	؟	2010/01/02	مدة نفعيتها 5 سنوات تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد

5-معدات نقل تهتك خطيا وبنفس المعدل حيث تتكون من:

نوع معدات نقل	تكلفة الحياسة	تاريخ الحياسة	الملاحظات
سيارة سياحية	270000	2010/07/02	تنازلت عنها على الحساب بتاريخ 2013/10/01 بمبلغ 140000 DA (العملية لم تسجل بعد)
سيارة نفعية	240000	2013/03/04	سعر البيع الصافي حاليا يقدر بـ 180000 DA

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالسيارة السياحية وتخص دورة 2012.

6-سعر البيع المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2012/12/31 قدر بـ 185000 DA

7- تبين ان الجرد المادي (خارج المحاسبة) لتموينات الأخرى يقدر بـ 136000 DA (غير مبرر).

8-بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك فاتورة قيمتها 85000 DA لم تستلم فاتورها بعد.

-مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

9-اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات المسجلة خلال 2013 TTC	الوضعية في 2013/12/31
جفال	؟	20% من الدين	128700	افلاس نهائي (للتصيد)
دحام	157950	15% من الدين	99450	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "ياسين" يقدر دينه بـ 65520 DA يحتمل عدم تسديد 25% منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

11-يتكون حساب 503 الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية من 400 سند بتكلفة 140 DA للسند

الواحد، تنازلت المؤسسة عن 250 سند بتاريخ 2013/12/25 بشيك بنكي بسعر 150 DA للسند (العملية

لم تسجل بعد) أما باقي السندات يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ 2013/12/31 بـ 145 DA للسند.

13-بتاريخ 2013/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 340000 DA وبعد

المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

*شيك بمبلغ 1

صفحة 2 من 3

لدين " للبنك مباشرة.

*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ 5000 DA

*خدمات بنكية بـ 1500 DA

البنك لم يسجل العمليات التالية:

*شيك استلمته المؤسسة من الزبون "سباحي" بقيمة DA 42000

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "هوارى" بقيمة DA 32000

14-الخسائر المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2013/12/31 تقدر بـ DA 10000

15-يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ DA 18000 يتعلق بتأمين مخزن ضد الحرائق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2013/11/01

16-أجرت المؤسسة بتاريخ 2013/06/01 مستودعا لأحد المتعاملين معها بمبلغ DA 12000 لمدة 15 شهر

17-بقي في مخازن المؤسسة مقيمته DA 5000 من الطوابع البريدية و DA 6500 من الطوابع الجبائية
16-لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

*فاتورة المتعلقة بصيانة الآلات بمبلغ DA 7500

*فاتورة الهاتف بمبلغ DA 8200

*فاتورة الإنقاص متعلقة بالمحسومات على المشتريات بمبلغ DA 12600

17-لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدّر بـ DA 170000

المطلوب:

①-أوجد تاريخ بداية النشاط لمؤسسة "الباهية".

②-أنجز حالة التقارب البنكي

③-أنجز قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 لمؤسسة "الباهية" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

④-ظهر حساب معدات نقل وحساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31

بالتوفيق. (أستاذ المادة: يوسي قادة)

الاختبار الأول في التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: (16 نقطة)

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2007/12/31 لمؤسسة " السعادة " .

رج	اسم الحساب	مدین	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة		15000
240	مباني	300000	
245	تجهيزات مكتب	553000	
2940	اهتلاك مباني		22000
2945	اهتلاك تجهيزات مكتب		92750
35	منتجات تامة	91500	
395	مؤونة تدني المنتجات التامة		13500
421	سندات المساهمة	176400	
423	سندات التوظيف	750000	
4709	العملاء المشكوك فيهم	33800	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		4200
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		9000
4970	مؤونة نقص الديون على العملاء		13000
485	البنك	632500	

1. يتعلق ح/ 190 بنزاع مع مصلحة الضرائب وقد تم الفصل فيه ودفعت المؤسسة مبلغ 10000DA (عملية الدفع سجلت من قبل المحاسب)

2. الاستثمارات: تتألف من ما يلي :

❖ تاريخ شراء المباني هو 2003/05/01 تهتك بمعدل 2 % سنويا

❖ تجهيزات مكتب تضم ما يلي :

نوع معدات النقل	القيمة الصلية	تاريخ الشراء	ملاحظة
أجهزة إعلام ألي من نوع "Dell"	225000	2005/04/02	(*) تنازلت المؤسسة على
أجهزة إعلام ألي من نوع "Hp"	280000	2006/09/25	طابعة واحدة في
طابعات من نوع "Epson"	120000DA للطابعة	2007/02/28	2007/12/16 بـ 11000DA

(*) سجل محاسب المؤسسة قيد التنازل

تسويات أخرى :

3. أصبحت القيمة السوقية للمخزونات 91500DA

4. تتكون حافظة السندات من ما يلي:

البيان	عدد السندات	سعر الشراء	المؤونة في 2006/12/31	قيمة السند في 2007/12/31
سندات المساهمة	420	...؟...	4200	418
سندات التوظيف	250	300	؟....	300

5. وضعية الديون المشكوك فيهم تتخلص في الجدول التالي :

العملاء	قيمة الحق	المؤونة المكونة في 2006	التحصيلات في 2007	وضعية العملاء في 2007/12/31
فارس	12000	2400	1000	في حالة إفلاس
عمار	34000	7000	14000	المؤونة الضرورية 60 % من الباقي
محمد	؟	؟	5200	المؤونة غير مبررة

➤ العميل محمد الذي شطبت عليه المؤسسة في 2006 أرسل إليها شيك بنكي عليه مبلغ 25000DA لتبرئة ذمته اتجاه المؤسسة

6. يبقى للدفع الكهرباء و الغاز المستهلكة لشهر أكتوبر ، نوفمبر و ديسمبر 2007 بـ 15000 DA .

7. لم تسجل المؤسسة تخفيضات على المنتجات المباعة بمبلغ 2400 DA ستمنح للعميل " محمد "

8. بقي في مخازن المؤسسة طوابع بريدية 2400 DA و طوابع جبائية بـ 1500 DA

9. بتاريخ 2007/10/1 سددت المؤسسة مصاريف التأمين بمبلغ 20000 دج لمدة سداسي

العمل المطلوب :

1. أوجد المعدل المشترك لتجهيزات مكتب

2. سجل قيود التسوية اللازمة لـ 2007 .

3. أظهر حـ /240 ، حـ/470 في الميزانية الختامية

الجزء الثاني 04 نقاط: حالة التقارب البنكي

يظهر الكشف المرسل من طرف البنك للمؤسسة رصيدا دائنا بـ 631168 DA

و بعد الدراسة استخرجت الفروقات التالية:

❖ شيك مرسل من طرف أحد الزبائن إلى البنك مباشرة و غير مسجل في دفاتر المؤسسة 14300 DA

❖ شيك مسلم إلى أحد الموردين لم يتقدم بعد إلى البنك لسحبه بـ 4260 DA .

❖ الفوائد الدائنة 648 DA تظهر فقط على كشف البنك بـ

❖ ورقة تجارية مرسلة للتحويل بـ 20540. DA لا تظهر في كشف البنك

المطلوب:

- إعداد حالة التقارب البنكي.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الاختبار الأول في مادة التسيير المالي و المحاسبي

المدة: 3 ساعات

المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

التمرين الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
190	مؤونة الخسائر و التكاليف		140.000
195	مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات		10.000
244	معدات النقل	1.220.000	
2944	اهتلاك معدات النقل		430.900
30	بضاعة	12.500	
31	مواد ولوازم	34.200	
380	مشتريات بضاعة	29.000	
39	مؤونة تدني قيم المخزونات		5.000
421	سندات المساهمة	8.000	
470	الزبائن	20.000	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		400
4970	مؤونة تدني الزبائن		4.000
621	إيجار و تكاليف استئجار	60.000	

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

1. مؤونة الخسائر شكلت خلال نهاية 2006 بسبب التأخر عن دفع قيمة الضرائب المستحقة للثلاثي الثالث من دورة 2006، وفي 2007/11/20 تم تسديد غرامة مالية لمصلحة الضرائب بقيمة 150.000 دج نقدا وسجلت العملية.
2. تخص مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية إصلاحات كبرى شرع في تكوينها في 2006/12/31 لمدة 5 سنوات.
3. معدات النقل تتكون:

- سيارة: تم شراؤها بتاريخ 2006/01/03 بقيمة 362.000 دج.
- شاحنة: تم شراؤها بتاريخ 2007/01/04 بقيمة 380.000 دج.
- حافلة: تم شراؤها بتاريخ 2003/04/05 بقيمة دج.

4. ح/380 يتعلق ب:

- عدم دخول بضاعة مشتراة إلى المخازن قيمتها 50.000 دج.
- استلام بضاعة دون وصول الفاتورة بمبلغ 21.000 دج.

5. يضم ح/39: مؤونة تدني قيم المخزونات ما يلي:

70% للبضاعة والباقي للمواد و اللوازم.

وبتاريخ 2007/12/31: قدرت القيمة السوقية للبضاعة ب12.000 دج، وللمواد و اللوازم ب32.000 دج.

6. يشتمل حساب العملاء على ما يلي:

الزبائن	قيمة الدين	مؤونة 2006/12/31	تحصيلات 2007	ملاحظات
مراد	12.000	؟.....	5.000	أشهر إفلاسه.
كمال	؟.....	30%	1.600	الخسارة المحتملة 45%.

7- ح/421: سندات المساهمة:

تتكون سندات المساهمة من 80 سند، اشترت بتاريخ 2006/10/21، وبتاريخ 2007/10/21 تم التنازل عن 50 سند ب: 105 دج للسند الواحد، بشيك بنكي رقم 2654، وقام المحاسب بتسجيل قيد التنازل فقط، كما بلغ سعرها في 2007/12/31 ب: 102 دج للسند الواحد.

8- مصاريف الإيجار تتعلق بالفترة من 2007/07/01 إلى 2008/04/30

9- بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز للثلاثي الثالث 5.600 دج إلى أن الفاتورة لم تستلم بعد.

أقلب الصفحة

الصفحة 2/1

10-تحصلت المؤسسة بتاريخ 2007/12/01 على مبلغ 24.000 دج كإيجار لإحدى مخازنها للفترة الممتدة من 2007/12/01 إلى 2008/03/01.

11-باعت المؤسسة منتجات تامة ب47.000 دج للزبون فوزي سلمت له في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.
12-ستحصل المؤسسة على تخفيض قدره 5% من إجمالي مشترياتها من أحد مورديها المقدرة ب:350.000 دج إلا أن الفاتورة لم تصل بعد، كما وعدت المؤسسة احد زبائنهم بمنحه تخفيض تجاري قدره 2.500 دج إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.

13-قامت المؤسسة بتصليح سيارة عند الميكانيكي سليم ب:9800 دج غير أن الفاتورة لم تسدد بعد حتى تاريخ الجرد.

المطلوب:

- أحسب معدل اهتلاك معدات النقل.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2007/12/31.

التمرين الثاني:

أثناء إجراء عمليات الجرد بالمؤسسة بتاريخ 2007/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري رصيدا دائنا ب:138.200 دج، كما ظهر رصيد حساب البنك الوطني بالمؤسسة مدينا ب:132.000 دج.
و بعد التحقيق لوحظ أن الاختلاف في الأرصدة ناتج من العمليات التالية:
أ-العمليات الواردة في الكشف و غير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق و المستندات المحاسبية:-

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 15.800 دج.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 6.300 دج.
- صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 9.200 دج.
- صك لأحد موردي المؤسسة بقيمة 10.700 دج.
- ب-العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة و غير الواردة على كشف البنك:
 - صك للمورد سعيد بقيمة 11.300 دج لم يدفع الى البنك.
 - صك بقيمة 13.100 دج من العميل ناصر للمؤسسة قدم للبنك للتحويل.

المطلوب:

- إعداد جدول التقارب البنكي.
- القيام بمختلف التسويات في تاريخ 2007/12/31.

التمرين الثالث:

المؤسسة التجارية "توزيع زيت سوفيتال " بمدينة بجاية قدم محاسبها المعلومات التالية :
الهامش الإجمالي = 35 % تكلفة البضائع المباعة = 1300000 د ج رصيد ح/ 81 - القيمة المضافة دائن الحسابين 61 + 62 = 0,25 ح / 81 أما حساب 61 = 4 ح / 62
الحسابات من 71 إلى 78 = 0 ما عدا ح / 77 = ضعف حساب 62
حققت المؤسسة نتيجة صافية = 33000 د ج معدل الضرائب علي الأرباح التجارية والصناعية = 25 %
رصيد حساب 84 - نتيجة خارج الاستغلال دائنة ب 9000 د ج

العمل المطلوب :

- 1 (استخراج الحسابين 61 و 62 ثم الحسابات من 63 إلى 68
- 2) ما هو مبلغ نتيجة الاستغلال ؟

المدة 4 ساعات	امتحان الفصل الأول في مادة التسيير المالي و الحاسبي	المستوى : 3 تسيير و اقتصاد
---------------	--	----------------------------

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الوفاق " بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا الحسابات التالية :

رقم ح	اسم الحساب	مدین	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة	50000	
244	معدات النقل	80000	
30	بضاعة	120000	
31	مواد ولوازم	60000	
380	مشتريات البضاعة	30000	
390	مؤونات تدني البضاعة	3000	
391	مؤونات تدني المواد و اللوازم	15000	
421	سندات المساهمة	200000	
423	سندات التوظيف	375000	
470	الزبائن	35700	
4921	مؤونات تدني سندات المساهمة	10000	
4923	مؤونات تدني سندات التوظيف	15000	
4970	مؤونات تدني الزبائن	23000	

و عند الجرد تبين ما يلي :

1- العمر الإنتاجي لمعدات النقل 5 سنوات اشترت بتاريخ 2007/02/01 و تنازلت عنها المؤسسة يوم 2007/11/01

بمبلغ 80000 DA بشيك بنكي رقم 124 وقد سجل المحاسب قيد البيع .

2- القيمة الحالية للبضائع 107000 DA أما المواد و اللوازم 55000 DA .

3- عند تحليل ح/ 380 تبين :

➤ هناك بضاعة تم شراؤها بمبلغ 20000 DA أدخلت المخازن دون استلام الفاتورة .

➤ هناك فاتورة وصلت بمبلغ 50000 DA إلا أن البضاعة لم تدخل المخازن بعد .

6- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	القيمة الاسمية للدين	المؤونة في 2006/12/31	التسديد خلال 2007	ملاحظة في 2007/12/31
فوزي	16000	8000	6500	للترصيد
عيسى	24000	؟	2000	احتمال تسديد 40% من الرصيد
عائشة	؟	6000	12000	/

7- حافظة السندات :

السندات	عدد السندات	سعر الشراء السند الواحد	السعر المحتمل للسند في 2007/12/31
س. المساهمة	200	1000	970
س. التوظيف	500	750	680

و قد تم التنازل عن 30 سند مساهمة في 2007/10/01 بشيك بنكي رقم 414 و لم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية

2007/12/31 ، سعر بيع السند الواحد 1200 DA .

8- في 2007/06/01 تم تسديد الغرامة المتوقعة في 2006/12/31 لمصلحة الضرائب بقيمة 55000 DA بسبب التأخر

عن الدف الضريبي .

9- دفعت المؤسسة نقدا إيجار محل تجاري بـ 60000 DA للفترة الممتدة من 2007/12/01 إلى غاية 2008/07/31 .

10- بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز 8000 DA غير أن الفاتورة لم تسدد .

11- عند استلام كشف البنك تبين أن المؤسسة لم تسجل :

- شيك من الزبون جمال بمبلغ : 16000 DA .

- مصاريف مسك الحساب : 6000 DA .

- فوائد دائنة لصالح المؤسسة : 5000 DA .

المطلوب : (1) تسجل قيود التسوية اللازمة في 2007/12/31

(2) تحديد نتيجتي التنازل عن معدات النقل و السندات .

الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

الميزانية المحاسبية الختامية في 2010/12/31

المبلغ	الخصوم	ر ح	المبلغ الصافي	الاهتلاكات والمؤونات	المبلغ الاجمالي	الأصول	ر ح
	الأموال الخاضعة	1				الاستثمارات	2
3353782	الأموال الجماعية	10	80000	20000	100000	مصاريف إعدادية	20
180000	الاحتياطيات	13	1380000	120000	1500000	مباني	240
98450	مؤونة الخسائر و ت	19	798000	456000	1254000	معدات نقل	244
	الديون	5				مخزونات	3
1250000	قروض بنكية	521	350000	4650	354650	مواد ولوازم	31
1000000	الموردين	530	2154687	/	2154687	منتجات تامة	35
420000	ضرائب واجبة الأداء	564				الحقوق	4
120000	تسبيقات بنكية	588	240489	5498	245987	سندات المساهمة	421
	النتائج	8	789456	/	789456	سندات التوظيف	423
410000	النتيجة الإجمالية	880	75000	/	75000	الكفالات المدفوعة	426
			560000	8700	568700	الزبائن	470
			150000	/	150000	أوراق القبض	479
			254600	/	254600	أموال رهن الإشارة	48
6832232	المجموع		6832232	614848	7447080	المجموع	

معلومات إضافية:

- ثلث أوراق القبض قابل للتحويل خلال أيام.
 - نصف ضرائب واجبة الأداء خارج الاستغلال.
 - الضريبة تحسب بمعدل 30 %.
- المطلوب : إعداد الميزانية الوظيفية

الجزء الثالث : حالة التقارب (04 نقاط)

بتاريخ 2006/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائما بـ DA 25100 بينما أظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رسيدا مدينا بـ DA 22000 و بعد معاينة الاختلافات توصل محاسب المؤسسة إلى ما يلي :

1-العمليات الواردة في الكشف و غير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق والمستندات:

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة DA 8000 . - مصاريف مسك الحساب بقيمة DA 1200

- صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة DA 4500

- سند تجاري لفائدة أحد موردي المؤسسة بقيمة DA 1600 استحقه من البنك .

2-العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة و غير الواردة على كشف البنك :

- صك لأحد الموردين بقيمة DA 4000 لم يتم تحصيله من البنك.

- صك بقيمة DA 10600 من أحد عملاء المؤسسة لم يقدم للتحويل.

العمل المطلوب: إعداد جدول التقارب البنكي و تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2006/12/31

الاختبار الأول في التسيير المحاسبي و المالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : 12 نقطة

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " نرجس " بتاريخ 2010/12/31

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة		60000
20	مصاريف اعدادية	120000	
209	اطفاء مصاريف اعدادية		80000
243	معدات و ادوات	370000	
245	تجهيزات مكتب	40000	
2943	اهتلاك معدات و ادوات		100000
2945	اهتلاك تجهيزات مكتب		20000
31	مواد ولوازم	236000	
381	مشتريات مواد ولوازم		114000
391	مؤونة تدني مواد ولوازم		40000
470	زبائن	130000	
4970	مؤونة تدني زبائن		30000
660	مصاريف التأمين	42000	
74	ادعاءات مقدمة		35000

قدمت إليك المعلومات الجردية الآتية :

1- معدات و أدوات : تستهلك بمعدل مشترك 20%

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الاقضاء	ملاحظات
الآلة A	تستخرج	تاريخ نشأة المؤسسة	تم التنازل عنها في 2010/10/02 بـ 80000 دج بشيك (لم تسجل العملية)
الآلة B	120000	2008/07/01	
الآلة C	تستخرج	2010/09/05	

2- كل تجهيزات مكتب تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة

3- تطفأ المصاريف الإعدادية خلال 3 سنوات علما أن المصاريف الإعدادية أنفقت عند تأسيس المؤسسة

4- مؤونة الخسائر المحتملة تتعلق بنزاع مع احد العمال ، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2010/12/30 على

المؤسسة بدفع 50000 دج لصالح العامل

5- نصف المواد واللوازم تم استهلاكه في الورشات بينما النصف الآخر قدرت قيمته السوقية بـ 120000 دج

6- تلخص وضعية الزبائن كالآتي :

اسم الزبون	قيمة الدين	المؤونة في 2009/12/31	التسديد خلال 2010	ملاحظات
يوسف	50000	10000	10000	يحتمل أن يسدد 70% من الرصيد
وفاء	75000	تستخرج	15000	يحتمل أن لا تسدد 10% من الرصيد
خالد	يستخرج	11000	لا شيء	أعلن إفلاسه

7- ح/ 660 يتعلق بتأمين على سيارة دفعته المؤسسة عن الفترة من 2010/11/01 إلى 2011/04/30

8- ح/ 74 يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري عن الفترة من 2010/10/01 إلى 2011/02/28

9- ستحصل المؤسسة على تخفيضات من احد مورديها بمبلغ 18000 دج

المطلوب :

- 1- حدد تاريخ نشأة المؤسسة ، ثم حدد معدل اهتلاك تجهيزات مكتب
- 2- تحديد القيمة الأصلية لكل من الآلتين A و B ، ثم إجراء قيود التسوية اللازمة الخاصة بالمعدات و الأدوات
- 3- إجراء قيود التسويات الأخرى بتاريخ 2010/12/31

الجزء الثاني: (4 نقاط)

تتلخص وضعية السندات في نهاية سنة 2010 لمؤسسة النور كما يلي

السندات	عدد السندات	قيمة السند الواحد	المؤونة في 2009/12/31	ملاحظات
سندات المساهمة A	500	1500	25000	بيع 100 سند بـ 1480 دج للسند الواحد خلال 2010 بشيك بنكي
سندات المساهمة B	700	1800	30000	توقع سعر بيع بـ 1750 دج للسند الواحد
سندات التوظيف	800	2000	32000	توقع سعر بيع بـ 1970 دج للسند الواحد

المطلوب : تسجيل قيود التنازل و قيود التسوية في 2010/12/31

الجزء الثالث : 4 نقاط

استلمت مؤسسة " البركة " التجارية بتاريخ 2010/12/31 كشف البنك الذي يحتوي على المعلومات التالية

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2010/12/01	رصيد اولي		83500
2010/12/04	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2010/12/05	ايداع مبلغ نقدي		28000
2010/12/10	تحويل مبلغ من شركة "احسان"		15000
2010/12/15	شيك رقم 568 لمصلحة البريد	16000	
2010/12/28	فوائد دائنة		2000
2010/12/30	مصاريف مسك الحساب	500	
2010/12/31	رصيد نهائي (دائن)	87000	
	المجموع	128500	128500

يظهر حساب البنك لدى المؤسسة على الشكل التالي

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2010/12/01	رصيد اولي		83500
2010/12/02	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2010/12/05	ايداع مبلغ نقدي		28000
2010/12/08	شيك رقم 260 من الزبون "محمد"	38500	
2010/12/12	شيك رقم 568 لمصلحة البريد		16000
2010/12/25	شيك رقم 785 لأمر المورد "سليمان"		24000
2010/12/31	رصيد نهائي (مدين)	85000	
	المجموع	150000	150000

المطلوب :

- 1- إعداد وثيقة التقارب لكل من حساب البنك لدى المؤسسة و حساب المؤسسة لدى البنك
- 2- تسجيل قيود التسوية المناسبة في يومية مؤسسة " البركة "

اختبار الفصل الأول في التسيير المالي والمحاسبي

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2007/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

ر ح	البيان	مدين	دائن
20	مصاريف الإعدادية	20000	
244	معدات النقل	4000000	
485	البنك	50000	
470	الزبائن	100000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية	12000	
2944	إهلاك معدات النقل	1372500	
4970	مؤونة تدني الزبائن	55000	

- 1 - تم تأسيس المؤسسة في 2004/01/02 والمصاريف الإعدادية أنشئت بهذا التاريخ
2- معدات النقل توضح كما يلي:

معدات النقل	قيمة أصلية	تاريخ الشراء	ملاحظات
سيارة 1	1500000	بتاريخ التأسيس	-
شاحنة 2	1350000	2005/04/01	تم التنازل عنها في 2007/10/01 بمبلغ 600000 بشيك بنكي (سجل قيد التنازل)
سيارة 3	1150000	2007/07/01	-

3 - وضعية الزبائن:

الزبائن	قيمة الدين	مؤونة في 2006/12/31	تسديد 2007	ملاحظات
إبراهيم	80000	20000	35000	تكوين مؤونة بـ 40% من الرصيد
ياسين	20000	10000	15000	-
سعيد	55000	25000	20000	لا يمكن استرجاع الدين
رضا	25000	-		تكوين مؤونة بـ 20% من الرصيد

4 - كانت حافظة السندات في 2007/12/31

نوع السندات	عدد سندات	سعر شراء للسند الواحد	مؤونة 05/12/31	سعر في 06/12/31
سندات المساهمة	80	100	640	87
سندات التوظيف	30	80	150	83

في 2007/10/25 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي على ما يلي :

20 سند مساهمة بمبلغ إجمالي 2200

14 سند توظيف بمبلغ إجمالي 1050

لم يسجل المحاسب أي قيد في تاريخ التنازل

5 - التقارب البنكي

وصل كشف الحساب البنكي برصيد دائن يقدر بـ 48000 الاختلاف ناتج عن:

- تحصيل ورقة دفع لفائدة المورد بمبلغ 14000

- تحويل مبلغ 10000 من أحد الزبائن لم تكن المؤسسة على علم

- مصاريف بنكية تقدر بـ 100 وفوائد دائنة بمبلغ 2100

المطلوب: أنجز قيود التسوية اللازمة في 2007/12/31

1 - المصاريف الإعدادية: مقدار الإطفاء السنوي = $4000 = 3/12000$

699	مخصصات استثنائية	4000	
209	إطفاء مصاريف إعدادية	4000	

2 - معدات النقل: حساب معدل الإهلاك: $t=20\%$

$$1372500 = (1500000 \times 3xt) + (1350000 \times 1.75xt)$$

قيد إهلاك لسنة 2007

682	مخصصات إهلاك	202500	
2944	إهلاك معدات النقل	202500	

قيد التسوية

2944	إهلاك معدات النقل	675000	
692	ق ب للاستثمارات النازل عنها	675000	
244	معدات النقل	1350000	

إهلاك معدات النقل الأخرى:

682	مخصصات إهلاك (سيارة 1)	300000	
2944	إهلاك معدات النقل	300000	
682	مخصصات إهلاك (سيارة 3)	115000	
2944	إهلاك معدات النقل	115000	

3 - وضعية الزبائن: أ) الزبون إبراهيم: تخفيض المؤونة ب 2000

4970	مؤونة نقص الزبون إبراهيم	2000	
796	إسترجاع تكاليف السنوات السابقة	2000	

ب) الزبون ياسين: تخفيض المؤونة ب 5000

4970	مؤونة نقص الزبون ياسين	5000	
796	إسترجاع تكاليف السنوات السابقة	5000	

ج) الزبون سعيد:

4970	مؤونة نقص الزبون سعيد	25000	
796	إسترجاع تكاليف السنوات السابقة	25000	

ديون معدومة

694	ديون معدومة	35000	
470	الزبون سعيد	35000	

د) الزبون رضا: المبلغ المسدد الخاص ب رضا = $80000 = (20000 + 15000 + 35000)$

تكوين مؤونة بمبلغ $3000 = 0.20 \times (10000 - 25000)$

699	مخصصات استثنائية	3000	
4970	مؤونة تدني الزبون رضا	3000	

4 - إنجاز قيود التسوية للسندات

485	بنك	3250	
793	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها	3250	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة	160	
696	ق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها	1840	
421	سندات مساهمة	2000	
4923	ترصيد ح/ 421 وح/ 4921		
693	مؤونة تدني سندات توظيف	70	
423	ق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها	1050	
699	سندات توظيف	1120	
4921	ترصيد ح/ 421 وح/ 4921	300	
4923	مخصصات استثنائية	300	
	مؤونة تدني سندات مساهمة		
	زيادة المؤونة		

80	80	مؤونة تدني سندات مساهمة استرجاع من تكاليف س س إلغاء المؤونة	796	
----	----	---	-----	--

5 - قيود تسوية حساب البنك

10000	12100	بنك	485	
2100		الزبائن	470	
		نواتج مالية	770	
	14000	أوراق الدفع		583
	100	مصاريف مالية		65
14100		بنك	485	