

التاريخ: 07

الشعبة/المستوى: 3 ثانوي-التسيير والإقتصاد

نوفمبر 2019

المدة: 2 ساعة

الفرض الثاني للثلاثي الأول في مادة: (التسيير المحاسبي والمالي)

الجزء الأول (8ن) من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الباهية" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
2182	معدات نقل	1700000	
28182	اهتلاك معدات نقل		545000
291	خسائر القيمة عن معدات نقل		130000
262	سندات المساهمة الاخرى	108000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		12000
503	الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	60000	
512	بنوك الحسابات الجارية	376500	

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

①-معدات نقل تهتك خطيا وتتكون من:

سيارة سياحية تم اقتناءها بتاريخ 2016/04/03 بمبلغ 700000 DA ، بتاريخ 2018/10/02 تنازلت عنها على الحساب بمبلغ

120000 DA. كما سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بـ 130000 دج

باقي معدات نقل يتعلق بشاحنة تم اقتناءها 2016/07/02، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 بـ 450000 DA

②-وضعية السندات موضحة في الجدول التالي:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الاقتناء	سعر البيع السند في 2017/12/31	سعر البيع السند في 2018/12/31
سندات المساهمة الاخرى ح 262	120	900 DA	800 DA	850 DA
الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية ح 503 (*)	300	220 DA	200 DA	240 DA

(*) تنازلت المؤسسة عن 200 سند من السندات المخولة حقا الملكية بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي رقم 5684.

③- بتاريخ 2018/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 370000 DA وبعد المراجعة تبين أن سبب

الإختلاف هو:

• المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

*شيك بمبلغ 20000 DA سلمه الزبون "خالد" للبنك مباشرة.

*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ 5000 DA

*خدمات بنكية بـ 1500 DA

• البنك لم يسجل العمليات التالية:

*شيك استلمته المؤسسة من الزبون "اسماعيل" بقيمة 52000 DA

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "كمال" بقيمة 22000 DA

المطلوب: ①-انجز حالة التقارب البنكي

②-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (12ن) من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجمة" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
-----	----------	------	------

151	مؤونة الأخطار	45000
215	معدات وادوات صناعية	6000000
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية	3120000
30	مخزون البضائع	265000
380	بضائع مخزنة	15000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	8000
411	الزبائن	380800
416	الزبائن المشكوك فيهم	236810
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	79500
616	أقساط التأمينات	21000
706	تقديم خدمات أخرى	45000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة الضرائب. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2018/12/28 وسددت المؤسسة 45000 DA كتعويض نقدا. (لم يسجل المحاسب اي قيد)
- 2- معدات وادوات صناعية تتكون الألتين:
الألة A تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 بمبلغ 3000000 دج وتتهلك بطريقة تناقصيا لمدة 5 سنوات، بتاريخ 2018/12/31 تنازلت عنها بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي رقم 1658 (لم يسجل المحاسب اي قيد)
الباقي يتعلق بالألة B تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 وتتهلك تزايديا لمدة 5 سنوات.
- 3- الجرد المادي لمخزون بضائع: 245000 دج (مبرر) بينما سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 قدر بـ 255000 DA

4- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

- هناك فاتورة قيمتها 45000 DA لم تستلم فاتورتها بعد.

- مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

5- اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات 2018 مسجلة	الوضعية في 2018/12/31
محمد			61880	افلاس نهائي (للتصيد)
فريد	160650	25% من الدين	117810	سيسد ماعليه من دين

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " سالم" يقدر دينه بـ 97580 DA يحتمل عدم تسديد 30 % منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

- 6- سددت المؤسسة أقساط التأمينات بمبلغ 24000 DA للفترة الممتدة بين 2018/10/02 و 2019/04/02
- قبضت المؤسسة ايجار شاحنة من الغير بمبلغ 18000 DA للفترة الممتدة بين 2018/07/01 الى غاية 2019/04/01
- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز بـ 7500 DA وفاتورة الصيانة بـ 2500 DA
- لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدرة بـ 700000 DA

المطلوب:

أنجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "النجمة" مع إظهار العمليات الحسابية

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة

الاجابة					
ع ك	ع ج				
08	02	الجزء الاول			
		1- اعداد حالة التقارب البنكي:			
		حساب البنك لدى المؤسسة ح 512		حساب المؤسسة لدى البنك	
		البيان	مدین	دائن	البيان
		ر.مدین	376500		ر.دائن
		زبون خالد	20000		شيك من زبون
		فوائد دائنة	5000		شيك من المورد
		خدمات مصرفية		1500	
		رصيد نهائي	400000	ر م	رصيد نهائي
		المجموع	401500		المجموع
			401500		422000
					422000
		2- قيود التسوية:			
		سيارة: حساب t المشترك: $(t.1000000.1.5) + (t.700000.1.75) = 545000$ بتعويض نجد $t = 20\%$			
0.75		$A = \frac{700000 - (700000.0.2.1.75) - 130000}{3.25} \cdot \frac{9}{12} = 75000$ da			
0.75		تنازل: $\sum A = 245000 + 75000 = 320000$ da			
0.25		شاحنة: $A = 1000000.0.2 = 200000$ da			
0.25		$PV = (1000000.(1 - 0.2 \cdot 2.5) - 450000) = 50000$ da			
0.25		سندات المساهمة:			
0.25		$P_{2017} = (900 - 800)120 = 12000$ da			
0.25		تخفيض بـ 6000 دج $P_{2018} = (900 - 850)120 = 6000$ da			
0.25		سندات المخولة حقا الملكية ح 503:			
0.25		ح 512 $= 240 \cdot 200 = 48000$ دج ح 503 $= 200 \cdot 200 = 40000$ دج ارباح ص = 8000 دج			
0.25		باقي: $4000 = 100(200 - 240)$ دج فوائض القيم			
0.25		-----2018/12/31-----			
0.25		مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج	681		
0.25		اهتلاك معدات نقل (سيارة)	28182		
0.25		اهتلاك معدات نقل (شاحنة)	28182		
0.25		خسائر القيمة عن شاحنة	291		
0.5		حسابات الدائنة ع ع ت ا م	462		
0.5		اهتلاك معدات نقل (سيارة)	28182		
0.5		خسائر القيمة عن سيارة	291		
0.5		نواقص القيم عن خ ا م غ م	652		
0.5		معدات نقل (سيارة)	2182		
0.5		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296		
0.5		استرجاعات ا خ ق م ا م	786		
0.5		بنوك ح ج	512		
0.5		الاسهم او السندات م ح ق م	503		
0.5		الارباح ص عن خ ا م	767		
0.25		الاسهم او السندات م ح ق م	503		
0.25		فارق التقييم عن خ ا م فوائض ق	765		
0.25		بنوك ح ج	512		
0.25		زبائن	411		
0.25		منتوجات مالية اخرى	768		
0.25		خدمات مصرفية	627		
0.25		بنوك ح ج	512		
12	01	الجزء الثاني			
		قيود التسوية 2018/12/31			
		1- الالة A			
		VNC	$\sum A$	A	MA
		1800000	1200000	1200000	3000000
		1080000	1920000	720000	1800000
			2352000	432000	1080000

