

ثانوية فارس الحسين – البرج - السنة الدراسية: 2018/2017

المستوى/الشعبة: 3 ثانوي تسيير وإقتصاد المدة: 2 ساعة

فرض للفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

تمرين: إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمل " بتاريخ 2013/12/31 بالأرصدة:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	300 000	
213	البناءات	12 000 000	
215	المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية	2 000 100	
2182	معدات النقل	980 000	
2183	معدات المكتب	180 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		125 000
2813	إهلاك البناءات		960 000
2815	إهلاك المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية		630 000
28182	إهلاك معدات النقل		428 750
28183	إهلاك معدات مكتب		120 000
31	المواد الأولية و اللوازم	65 000	
32	التموينات الأخرى	40 000	
35	مخزونات المنتجات	90 000	
382	المشتريات المخزنة من التموينات	12 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		20 000
411	الزبائن	400 000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	64 350	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		18 880

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

الملحق الأول : التثبيتات

1- برمجيات المعلومات تم اقتنائها بتاريخ 2012/07/01 تهتك بطريقة الإهلاك المتناقص و مدتها النفعية 5 سنوات.

2- البناءات تم اقتنائها بتاريخ 2009/01/02 ، و المدة النفعية لها هي 50 سنة (إهلاك خطي)

3- تاريخ الحيازة على معدات المكتب هو تاريخ تأسيس المؤسسة تهتك وفق الإهلاك المتزايد مدتها النفعية 5 سنوات.

4- المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تهتك خطيا وتتكون من :

المنشآت التقنية و المعدات	تاريخ الحيازة	تكلفة الحيازة	معدل الاهتلاك المشترك
الآلة A	2010/01/01	800 000	؟
الآلة B	2011/10/01	؟	
الآلة C	2013/07/01	700 000	

*تم التنازل عن الآلة A بتاريخ 2013/07/01 بمبلغ 95 000 دج بشيك بنكي و المحاسب لم يسجل أي قيد.

5- تم اقتناء معدات النقل بتاريخ 2011/04/01 ، بلغ ثمن البيع الصافي لمعدات النقل بتاريخ 2013/12/31

ب 000 300 دج (اهتلاك خطي).

الملحق الثاني : المخزونات

المخزون	القيمة السوقية في 2013/12/31
مواد أولية ولوازم	50 000
منتجات	82 000

الملحق الثالث : الزبائن المشكوك فيهم (الرسم على القيمة المضافة 17 %)

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012	التسديد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
مالك	71 370	12 % من الدين	7 020	الخسارة المحتملة 17 % من الرصيد
نجا	39 780	34 % من الدين	؟؟؟؟؟؟؟؟	سدد كل ما عليه

* هناك زبون عادي عبد القادر يقدر دينه بقيمة 56.160 دج TTC ، أعلن عن إفلاسه بصفة نهائية .

المطلوب :

- 1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- 2- أوجد معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية والمعدات.
- 3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2013/12/31 مع القيام بالعمليات الحسابية الضرورية.

الملحق الأول : التثبيتات .

- 1- برمجيات المعلومات : قسط الاهتلاك = $0.4 \times 000\ 240 = 96\ 000$
- 2- البناءات : قسط الاهتلاك = $0.02 \times 12\ 000\ 000 = 240\ 000$
- 3- تحديد تاريخ انشاء المؤسسة : اهتلاك متراكم = المبلغ القابل للاهتلاك $\times$ البسط / 15 أي : $12000 = 18000 \times \text{البسط} / 15$ ومنه : البسط = $10 = 4+3+2+1$

ومنه : مدة استعمال هي 4 سنوات .

إن تاريخ الإنشاء هو 2009/01/02 .

4- المنشآت التقنية و المعدات الصناعية :

حساب معدل الاهتلاك المشترك : $000\ 630 = (t \times 1.25 \times 000\ 600) + (t \times 3 \times 800\ 000)$

$$t = 630\ 000 / 3\ 150\ 000 = 0.2 , t = 20\%$$

الالة A: قسط الاهتلاك المكمل = $0.5 \times 0.2 \times 000\ 800 = 80\ 000$ دج

التنازل = $95\ 000 = 000\ 800 - 000\ 560 + 95\ 000$ ناقص قيمة .

الالة B : قسط الاهتلاك = $0.2 \times 000\ 600 = 120\ 000$ دج.

الالة C : قسط الاهتلاك = $0.5 \times 0.2 \times 000\ 700 = 70\ 000$ دج

5- معدات النقل : قسط الاهتلاك = $1.75 / 750\ 428 = 000\ 245$ ج ، $t = 0.25$

خ ق = ق ص م - ثمن البيع الصافي ، المتراكم = $000\ 980 = (2.75 \times 0.25 \times 000\ 980) - 250\ 306$ دج

خ ق = $250\ 306 - 000\ 300 = 6250$ دج .

6- المخزونات :

مواد أولية : خ ق = $65\ 000 - 50\ 000 = 15\ 000$ دج ، التقييم : $15\ 000 - 20\ 000 = 5\ 000$ دج استرجاع .

المنتجات : خ ق = $90\ 000 - 82\ 000 = 8\ 000$ دج إثبات .

7- الزبون العادي عبد القادر : $56\ 160 / 1.17 = 48\ 000$ دج ، ر ق م = $0.17 \times 48\ 000 = 8160$ دج .

8- الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون مالك : خ ق = $(71\ 370 - 7020) / 1.17 = 55\ 000$ ، $55\ 000 \times 0.17 = 93\ 50$ دج

التقييم : $93\ 50 - 7320 = 2030$ دج زيادة .

الزبون نجاة: إلغاء خسارة بقيمة $11\ 560$ دج ، تسديدات : 39780 دج

9- ترصيد حساب 382 .

96 000	96 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك البرمجيات و ما شابهها تسجيل قسط الاهتلاك	2804	681
240 000	240 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك البناءات تسجيل قسط الاهتلاك	2813	681
80 000	80 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	2815	681

800 000	95 000 000 560 145 000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات الصناعية نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تسجيل عملية التنازل بناقص قيمة	215	512 2815 652
190 0000	190 000	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك الالة B + الالة	2815	681
000 245 6 250	251 250	مخصصات ا م خ ق ا غير جارية اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة لمعدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك و خسارة القيمة	28182 29182	681
5 000	5 000	خسارة القيمة عن المواد الاولية و التوريدات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات ا ج استرجاع خسارة القيمة	785	391
8 000	8 000	مخصصات ا م خ ق أصول جارية خسارة القيمة عن مخزونات المنتجات اثبات خسارة القيمة	395	685
2030	2030	مخصصات ا م خ ق أصول جارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة الخسارة لزبون مالك	491	685
39 780	39 780	بنوك ح جارية زبائن مشكوك فيهم قبض شيك من زبون نجاة	416	512
11 560	11 560	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات ا ج الغاء خسارة القيمة للزبون نجاة	785	491
56160	48 000 81 60	خسائر القيمة عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل ر ق م محصل زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون عبد القادر الى معدوم	411	654 4457

12 000	12 000	المخزونات التي بالخارج تموينات المشتريات المخزنة من التموينات الأخرى تسجيل عدم استلام مخزون	382	372
--------	--------	---	-----	-----