

الفرض المتروك الثاني في مادة التسيير المالي والمهاسب

الجزء الأول: (2 نقطة).

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "عبير" بتاريخ 2014/12/31 قبل الجرد .

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	9800000	
215	معدات صناعية منشآت تقنية	4000000	
2182	معدات النقل	6000000	
26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	180000	
2813	اهتلاك المباني	588000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات الصناعية	1080000	
28182	اهتلاك معدات النقل	3600000	
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	12000	
31	مواد أولية ولوزم	88000	
391	خسائر القيمة عن مواد أولية ولوازم	17500	

✓ . البناءات تهتك خطيا تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02,

✓ منشآت تقنية معدات صناعية تهتك خطيا بمعدل مشترك و تتكون من جزأين

الجزء (A): يمثل 60% من إجمالي المنشآت وتم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/03 .

الجزء (B): يمثل الباقي تم اقتناؤها بتاريخ 2011/10/01 . وتم التنازل عن آلة منه بتاريخ 2014/07/01 بسعر 200000 دج

على الحساب علما ان قيمتها الاصلية تقدر ب 240000 دج. ولم يسجل المحاسب اي قيد يثبت عملية التنازل .

✓ معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02 وتهتك خطيا . تقدر قيمتها السوقية بتاريخ الجرد

ب 1300000 دج.:

✓ مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات :تم التنازل عنها نقدا بقيمة إجمالية 175000 دج. ولم

يسجل المحاسب اي قيد يثبت العملية .

✓ خسارة القيمة بالنسبة للمواد الأولية واللوازم غير مبررة .

العمل المطلوب:

1. حدد معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .

2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31.

الجزء الثاني: (8 نقاط)

اليك المعطيات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "منى" بتاريخ 2014/12/31 قبل الجرد

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	زبائن مشكوك فيهم	222300	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم	56000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك	25000	
503	الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية .	220000	

1. وضعية الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي :

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات خلال السنة	ملاحظات اثناء الجرد
مهدي	105300		46800	احتمال عدم تسديد 27 % من الرصيد
مهديّة		40%	—	تحسنت وضعيتها المالية

المبالغ المسددة مسجلة محاسبيا. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

2. اقتطع البنك مبلغ 25000 د.ج. من الحساب البنكي للمؤسسة بسبب عدم تحصيله شيك من الزبائن .

3. الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عدد ها 1200 سهم وتقدر قيمتها السوقية ب200 د.ج.

4. بقي لدى المؤسسة طوابع جبائية تقدر ب2000 د.ج.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31

إذا كنت في إعطائك المال فاضلا . . . فإنك في إعطائك العلم أفضل

إذا كنت ذا علم وماراك جاهل . . . فأعرض ففي تركّ الجواب جواب