

مجموعة من التطبيقات حول المجال المفاهيمي الأول:

التمرين الأول:

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31

رقم الحساب	الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		7500
218	التثبيات المادية الأخرى	2750000	
2818	اهتلاك التثبيات المادية الأخرى		1650000
30	المخزونات من البضائع	360000	
380	مشتريات البضائع	29000	
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		25000
416	الزبائن المشكوك فيهم	493740	
490	خسائر القيمة عن الزبائن		80000
512	البنوك و الحسابات الجارية	817000	

1 - الحساب 151 يتعلق بنزاع مع أحد الموردين وقد تم الفصل فيه ودفعت المؤسسة للمورد مبلغ 9500 دج كمصاريف مختلفة..

2 - اقتنت معدات النقل في 2009/01/02 و من بينها سيارة سياحية تكلفتها 70000 دج تم التنازل عنها في 2012./06/30

4 - حساب 380 يتعلق بـ :

- عدم دخول بضاعة مشتراة إلى مخازن المؤسسة قيمتها 21000 دج

- استلام بضاعة دون وصول الفاتورة بمبلغ 50000 دج .

5 - نصف رصيد الزبائن لا يمكن تحصيله بسبب الإفلاس أم النصف الآخر فيحتمل عدم تحصيل 25 % منه .

6 - بلغت مصاريف مسك الحساب الموضحة بالكشف المرسل من طرف البنك 2500 دج أما الفوائد لصالح المؤسسة فبلغت 17500 دج .

المطلوب :

1 - تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة ، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 15%.

2 - تسجيل قيود التسوية اللازمة باليومية بتاريخ 2012/12/31 .

التمرين الثاني:

أولا اقتنت مؤسسة تجارية سيارة بمبلغ 800000 دج في 2005/07/01 عمرها الإنتاجي 05 سنوات .

تتازلت عنها المؤسسة في 2007/09/30 بمبلغ 340000 دج بشيك بنكي رقم 2011 و كانت خسارة القيمة لها 120000 دج.

المطلوب :

1 - احسب معدل الاهتلاك (t) ثم تراكم الاهتلاك ($\sum A$) .

2 - سجل التنازل عن السيارة مع التسوية .

3 - سجل الاهتلاكات الخاصة بسنة 2005 وسنة 2007 .

ثانيا : ظهرت وضعيات عملاء إحدى المؤسسات التجارية قبل الجرد في 2007/12/31 كما يلي :

الاسم العميل	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2006/12/31	ملاحظات
فوزي	58500	10000	في حالة إفلاس
عمار	52650	5000	الخسارة تعادل 20 % من الدين
علاء	117000		يحتمل عدم تحصيل 5 % مما عليه

المطلوب :

- سجل قيود التسوية الخاصة بوضعيات هؤلاء العملاء في 2007/12/31 .

ثالثا : في 2007/12/31 أثناء الجرد وجد محاسب شركة النجاح التجارية الوضعيات التالية بدفاتر المؤسسة :

- عدم دخول بضاعة إلى المخازن اشترى في 2007/12/22 . بمبلغ 36500 د ج

- مصاريف التأمين على السيارة المسجلة في 2007/12/31 إلى غاية 2008/09/30 بلغت 11400 د ج .

- قبض مبلغ 15000 د ج بتاريخ 2007/10/02 مقابل كراء إحدى محلات المؤسسة لأحد التجار ، عن الفترة

من 2007/10/02 إلى غاية 2008/04/01 .

المطلوب : - تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2007/12/31 .

التمرين الثالث:

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة (هـ) في 2012/12/31 أخذت المعلومات التالية :

رقم الحساب	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدينة	دائنة
490	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	---	22000
512	البنوك و الحسابات الجارية	232410	--

معطيات الجرد

1 - وضعية العملاء المشكوك فيهم : ظهرت وضعية العملاء المشكوك فيهم بتاريخ 02/12/31

كما يلي :

العميل	المبلغ (TTC)	خسارة القيمة المكونة سابقا	ملاحظات
أ	70200	15000	قيمة الخسارة ترفع إلى 40% من الدين
ب	163800	7000	قيمة الخسارة تخفض إلى 2% من الدين

ج	292500	----	من المتوقع أن يدفع 80% من مبلغ الدين
د	21060	----	غير قابل للتحويل

2 - معلومات خاصة بحالة التقارب:

- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك في نهاية سنة 2012 رصيدا دائنا بمبلغ 250950 دج
 - يفسر الاختلاف بين رسيدي حساب البنك المرسل للمؤسسة و حساب البنك بالمؤسسة الى :
 - أ - قيام البنك بسحب مبلغ 210 دج كمصاريف مسك الحساب.
 - ب - استفاضة المؤسسة من فوائد بنكية بمبلغ 12450 دج .
 - مع العلم أن العمليتين أ و ب لم تعلم بهما المؤسسة إلا بعد استلامها لكشف الحساب الجاري للبنك.
 - ج -- شيك يحمل مبلغ 6300 دج أصدرته المؤسسة وسجلته بتاريخ 2012/12/25 لفائدة أحد الموردين إلا أن هذا الأخير لم يقدمه للبنك لحد تاريخ الجرد.
- المطلوب : 1 - إعداد حالة التقارب.

2 - تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفاتر المؤسسة

التمرين الرابع:

المعلومات التالية و التي أخذت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2009/12/31 لمؤسسة شرف الدين

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية	5000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		2000000

علما أن :

- شراء معدات النقل كان بتاريخ إنشاء المؤسسة.
- العمر الإنتاجي المتبقي لمعدات النقل هو 3 سنوات.

التمرين الخامس:

بتاريخ 2010/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رسيدا دائنا بـ 25100DA
بينما أظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رسيدا مدينا بـ 22000DA 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 8000DA .
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200DA
- صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 4500DA
- صك لفائدة أحد موردي المؤسسة بقيمة 1600DA

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

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

- صك بقيمة 10600DA من أحد عملاء المؤسسة قدم للتحصيل

المطلوب:

- إعداد جدول التقارب البنكي

- تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2010/12/31.

التمرين السادس:

بعد تفحص دفاتر مؤسسة القدس الشريف بتاريخ 2008/12/31 قبل الجرد تبين ما يلي :

1- المؤونات

العناصر	القيمة المحاسبية الإجمالية	خسارة القيمة في 2008/12/31	ملاحظات بتاريخ الجرد
البضائع	DA 378000	DA 78000	قيمتها السوقية DA 350000
الزبون علي	DA 200000	DA 25000	احتمال التحصيل DA 165000
سندات المساهمة (1000 سهم)	DA 145000	DA 20000	قيمتها السوقية DA 146000

علما أن المؤسسة تنازلت على نصف الأسهم بتاريخ 2008/12/31 بـ DA 80000 بشيك بنكي .

2- استلام فاتورة مشتريات بضاعة بتاريخ 2008/10/12 بقيمة DA 57300 دون استلام البضاعة.

3 - عدم تحصيل مبلغ DA 24300 يمثل فاتورة تأجير محلات المؤسسة للغير .

4 - استأجرت المؤسسة محلات بإحدى الولايات الجنوبية ودفعت قيمة الإيجار المقدرة بـ DA 180000 نقدا بتاريخ 2008/08/31 ، يغطي الفترة من 2008/08/31 إلى غاية 2009/02/28

5 - بسبب التأخر في تسليم البضاعة المباعة للزبون أحمد ، لجأ هذا الأخير إلى رفع دعوى قضائية ضد المؤسسة ، حيث تتوقع المؤسسة خسارة قدرها DA 78500 خلال السنة الموالية

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر اليومية.

التمرين السابع:

ليكن ميزان المراجعة في 2007/12/31 قبل الجرد لمؤسسة "الريان" كما يلي:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	تجهيزات الإنتاج	800000	-
26	المساهمات و الديون الملحقة المرتبطة بالمساهمات	690000	-
2915	اهتلاك تجهيزات الإنتاج	-	137500
296	خسائر القيمة عن المساهمات	-	30000
30	المخزونات من البضائع	400000	-
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	-	40000
416	الزبائن المشكوك فيهم	351000	-
490	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	-	14000

خلال الجرد تبين ما يلي:

1- البضائع: تقدر في السوق حاليا بخسارة تقدر بـ 60000DA

2- تجهيزات الإنتاج تم شراؤها في 2004/06/30 باستثناء آلة اشترت في 2007/03/02 بـ 300000DA

3- العملاء المشكوك فيهم والذين كونت لهم خسارة قيمة بـ 10% من ديونهم تبين أنهم غير قادرين على تسديد 25%

4- لم تسجل المؤسسة بعد التكاليف التالية:

استهلاكات الكهرباء بمبلغ قدره 30000DA

مصاريف الهاتف 2000DA

5- بقي في المؤسسة طوابع بريدية بقيمة 15000DA وطوابع جبائية بقيمة 7000DA ، لم تحرر بعد فاتورة خدمات

قدمت للغير بقيمة 95000DA

6- يظهر ح/380 دائن بـ 11000DA وذلك لأن فاتورة المشتريات 66000DA لم تستلم بعد، كما أن بضائع بـ

55000DA

لم تدخل مخازن المؤسسة.

7- سددت المؤسسة في 2007/02/29 مبلغ 63000DA نتيجة تأجير محل للفترة الممتدة من 2007/03/10 إلى

2009/02/28.

العمل المطلوب:

✓ أحسب معدل اهتلاك تجهيزات الإنتاج.

✓ تسجيل التسوية المناسبة في 2007/12/31.

التمرين الثامن:

الاهتلاكات

من بطاقة اقتناء استثمار استخرجنا المعلومات التالية:

- طبيعة الاستثمار: آلة نسخ

- تكلفة الاقتناء: 160000DA.

- تاريخ الاقتناء: و هو تاريخ بداية الاستعمال 2003/06/30.

- العمر الإنتاجي: 5 سنوات.

العمل المطلوب:

1- احسب قسط الاهتلاك السنوي ثم اهتلاك الدورة الأولى.

2- بتاريخ 2007/03/31 تم التنازل عن آلة النسخ بـ 30000DA. علما أنها عرفت خسارة قيمة في

2006/12/31 بـ: 15000

• حدد بتاريخ التنازل كل من اهتلاك دورة التنازل، الاهتلاك المتراكم، ثم استخرج نتيجة التنازل.

3- سجل قيود التسوية المتعلقة بعملية التنازل بتاريخ التنازل .

أ- الزبائن:

لخصت وضعية ديون الزبائن المشكوك في تحصيلها في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة اسمية	خ ق 06/12/31	تسديد خلال 2007	ملاحظات في 2007/12/31
جمال	51480	40% من الدين	21060	الخسارة المحتملة 60% من الرصيد
علي	17550	20% من الدين	5850	الخسارة المحتملة 40% من الرصيد
فؤاد	7020	30% من الدين	-	ترصيد الحساب بسبب إفلاس الزبون

المطلوب:

تسجيل قيود التسوية اللازمة مع إبراز العمليات الحسابية

ج- سندات التوظيف:

لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

ملاحظات	السعر في 07/12/31	السعر في 06/12/31	تاريخ شراء	سعر شراء السند	عدد السندات	طبيعة السندات
-	1100	1120	/04/30 06	1200	80	سندات توظيف X
في 2007/12/11 تنازلت المؤسسة عن السندات Y بـ 965DA للسند بشيك بنكي	-	960	/05/03 2006	1000	55	سندات توظيف Y

المطلوب:

سجل قيد التنازل عن السندات Y
سجل قيود التسوية اللازمة في نهاية الدورة

التمرين التاسع:

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

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		60000
215	تجهيزات الإنتاج	370000	
218	تجهيزات مكتب	40000	
2815	اهتلاك معدات و أدوات		100000
2818	اهتلاك تجهيزات مكتب		20000
2918	خ القيمة عن تجهيزات الإنتاج		10000
31	المواد الأولية و اللوازم	236000	
381	مشتريات المواد الأولية ولوازم		114000
391	خسارة القيمة للمواد ولوازم		40000
416	زبائن مشكوك فيهم	152100	
490	خسائر القيمة عن زبائن		30000
616	أقساط التأمين	42000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		35000

قدمت إليك المعلومات الجردية الآتية :

1- معدات و أدوات : تهتك بمعدل مشترك 20%

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

2- كل تجهيزات مكتب تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة

3- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع احد العمال ، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2010/12/30 على المؤسسة بدفع 50000 لصالح العامل

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

5- تتلخص وضعية الزبائن كالاتي :

الزبون	قيمة الدين	خ ق 09/12/31	تسديد خلال 2010	ملاحظات
يوسف	58500	10000	11700	يحتمل أن يسدد 70% من الرصيد
وفاء	87750	تستخرج	17750	يحتمل أن لا تسدد 10% من الرصيد
خالد	يستخرج	11000	لا شيء	أعلن إفلاسه

6- ح/6 يتعلق بتأمين على سيارة دفعته المؤسسة عن الفترة من 2010/11/01 إلى 2011/04/30

7- ح/7 يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري عن الفترة من 2010/10/01 إلى 2011/02/28

8- 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 وB ، ثم إجراء قيود التسوية اللازمة الخاصة بالمعدات و الأدوات

3- إجراء قيود التسويات الأخرى بتاريخ 2010/12/31

التمرين العاشر:

تتلخص وضعية السندات في نهاية سنة 2010 لمؤسسة النور كما يلي

السندات	عدد السندات	قيمة السند الواحد	خسارة القيمة 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

التمرين الحادي عشر:

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

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2010/12/01	رصيد أولي		83500
2010/12/04	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2010/12/05	إيداع مبلغ نقدي		28000
2010/12/10	تحويل مبلغ من شركة "إحسان"		15000
2010/12/15	شيك رقم 568 لمصلحة البريد	16000	
2010/12/28	فوائد دائنة		2000
2010/12/30	مصاريق بنكية	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 أولي		83500
2010/12/02	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2010/12/05	إيداع 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 :

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

التمرين الثاني عشر:

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

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		15000
213	البناءات	300000	
218	تجهيزات مكتب	553000	
26	سندات المساهمة	176400	
2813	اهتلاك المباني		22000
2818	اهتلاك تجهيزات مكتب		92750
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		4200
35	منتجات تامة	91500	
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة		13500
416	العملاء المشكوك فيهم	39546	
490	خسائر القيمة على العملاء		13000
50	سندات التوظيف	750000	
512	البنوك و الحسابات الجارية	632500	
590	خسائر القيمة عن سندات التوظيف		9000

1. يتعلق ح/ 151 بنزاع مع مصلحة الضرائب وقد تم الفصل فيه ودفعت المؤسسة مبلغ 10000

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 الأصلية	تاريخ الشراء	ملاحظة
أجهزة إعلام ألي من نوع "Dell"	225000	2005/04/02	تنازلت المؤسسة على طباعة واحدة في 2007/12/16 - 11000DA
أجهزة إعلام ألي من نوع "Hp"	280000	2006/09/25	
طابعات من نوع "Epson"	12000 للطباعة	2007/02/28	

3. أصبحت القيمة السوقية للمخزونات 91500

4. تتكون حافظة السندات من مايلي:

البيان	عدد السندات	سعر شراء	خ ق 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	خ ق المكونة في 2006	التحصيل في 2007	وضعية العملاء في 2007/12/31
فارس	14040	2400	1170	في حالة إفلاس
عمار	39780	7000	16380	الخسارة الضرورية 60 % من الباقي
محمد	؟	؟	6084	الخسارة غير مبررة

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

6. يبقى للدفع الكهرباء و الغاز المستهلكة لشهر أكتوبر ، نوفمبر و ديسمبر 2007 بـ 15000 .
7. بقي في مخازن المؤسسة طوابع بريدية 2400 و طوابع جبائية بـ 1500
8. بتاريخ 2007/10/1 سددت المؤسسة مصاريف التأمين بمبلغ 20000 دج لمدة سداسي المطلوب :

1. أوجد المعدل المشترك لتجهيزات مكتب
2. سجل قيود التسوية اللازمة لـ 2007

التمرين الثالث عشر:

في 2008/12/31 اظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيذا دائنا بـ 25100 بينما اظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رصيذا مدينا بـ 22000 وبعد معاينة الاختلافات توصل إلى مايلي :

أ - العمليات الواردة في الكشف وغير مسجلة لدى المؤسسة للانعدام الوثائق:

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200
- صك قدم مباشرة إلى البنك من احد عملاء المؤسسة بقيمة 4500
- صك لفائدة احد موردي المؤسسة بقيمة 1600

ب - العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة وغير الواردة على كشف البنك:

- صك لأحد الموردين بقيمة 4000 لم يتم دفعه من طرف البنك
- صك بقيمة 10600 من احد عملاء المؤسسة قدم للتحصيل

المطلوب:

- 1 - أنجز جدول التقارب البنكي
- 2 - تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2008/12/31

التمرين الرابع عشر:

الوثيقة التالية تمثل حافظة سندات المساهمة وسندات التوظيف المستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد من مؤسسة " الأوراس" للسنة المالية 200N:

الوثيقة 01: حافظة سندات المساهمة:

القيمة في البورصة		سعر الشراء	العناصر
200N/12/31	200N -1/12/31		
221	254	250	200 سند Ap
198	192	200	150 سند AV

الوثيقة 02: حافظة سندات التوظيف:

القيمة في البورصة		سعر الشراء	العناصر
200N/12/31	200N -1/12/31		
75	78	80	125 سند QS
73	70	75	150 سند AV

في 200N/12/24 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي على 30 سند المساهمة من النوع AP ب: 240 da للسند، و 25 سند التوظيف من النوع QS ب: 76 da للسند الواحد

أتمنى أن أكون قد وفقت في ذلك

الأستاذ: محمد5

mhahmed