

تحيات أستاذ الدعم : رباحي لحسن

تمارين تقويمية لحصص التدعيمية في التسيير المحاسبي والمالي

|                   |                         |                           |
|-------------------|-------------------------|---------------------------|
| المستوى : 3 ثانوي | شعبة: التسيير والإقتصاد | السنة الدراسية: 2013/2012 |
|-------------------|-------------------------|---------------------------|

الموضوع (20ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرسالة" بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رح   | اسم الحساب                                      | مدين   | دائن   |
|------|---|--------|--------|
| 151  | مؤونة الأخطار                                   |        | 100000 |
| 158  | المؤونات الأخرى للأعباء                         |        | 200000 |
| 213  | البناءات  | 300000 |        |
| 218  | معدات النقل                                     | 750000 |        |
| 2813 | اهتلاك البناءات                                 |        | 60000  |
| 2818 | اهتلاك معدات نقل                                |        | 105000 |
| 30   | مخزون البضائع                                   | 300000 |        |
| 32   | تموينات أخرى                                    | 500000 |        |
| 380  | بضائع مخزنة                                     |        | 50000  |
| 390  | خسائر القيمة عن مخزون البضائع                   |        | 10000  |
| 391  | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى                |        | 20000  |
| 411  | الزبائن   | 157950 |        |
| 416  | الزبائن المشكوك فيهم                            | 366210 |        |
| 491  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                  |        | 80000  |
| 503  | الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 23740  |        |
| 512  | بنوك الحسابات الجارية                           | 85000  |        |
| 616  | أقساط التأمينات                                 | 48000  |        |
| 706  | تقديم خدمات أخرى                                |        | 24000  |

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

1-الحساب 151 يتعلق بنزاع مع أحد الموردين وقد تم الفصل فيه ودفعت المؤسسة بتاريخ 2012/11/07 للمورد مبلغ 100000 دج كمصاريف نقل السلع.(المحاسب لم يسجل عملية)

2-المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة التثبيت وقد تم ذلك في 2012 /12/05 وكلف المؤسسة مبلغ 200000 دج بشيك بنكي(المحاسب لم يسجل العملية).

3-التبittات:

أ-البناءات تم اقتناءها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 2%

ب-معدات النقل : تتكون من :

| العناصر              | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة | خسارة القيمة في<br>2011/12/31 | ثمن البيع الصافي في<br>2012/12/31 |
|----------------------|----------------|---------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| سيارة سياحية         | 200000         | 2011/04/02    | 20000                         | 120000                            |
| حافلة نقل العمال (*) | 250000         | 2010/06/30    | 50000                         | —                                 |
| شاحنة                | 300000         | 2012/10/03    | —                             | 280000                            |

(\*) بتاريخ 2012/10/01 تنازلت المؤسسة عن الحافلة بشيك بنكي بمبلغ 122500 دج (المحاسب لم يسجل العملية بعد)  
4- حالة الديون المشكوك فيها و خسارة القيمة.

| الزبائن | قيمة الدين<br>TTC | الخسارة القيمة في<br>2011/12/31 | التسديد خلال<br>2012 | ملاحظات في<br>2012/12/31       |
|---------|-------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| محلو    | 140400            | 20% من الدين                    | 40950                | الخسارة المحتملة 30% من الرصيد |
| طبيبي   | ؟                 | 25% من الدين                    | 11700                | الخسارة غير مبررة (دون موضوع)  |
| صالحي   | 152100            | ...؟...                         | 14040                | حالة افلاس نهائي               |

\*الزبائن العاديون:

| الزبائن | قيمة الدين<br>TTC | ملاحظات في<br>2012/12/31     |
|---------|-------------------|------------------------------|
| مقداد   | 105300            | حالة افلاس                   |
| مجاهدي  | ؟                 | يحتمل عدم تسديد 20% من الدين |

5- حسابات المخزونات:

| المخزونات    | القيمة<br>الإجمالية | سعر البيع الصافي في<br>2011/12/31 | سعر البيع الصافي في<br>2012/12/31 |
|--------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| بضائع        | 300000              | 290000                            | 280000                            |
| تموينات أخرى | 500000              | 480000                            | 490000                            |

الجدول التالي تبين فيه مقارنة الجرد المحاسبي مع الجرد المادي لمخزوناتها وذلك بعد تحليل الفروق:

| المخزونات | الجرد المادي | الجرد<br>المحاسبي | الفرق | اشارته | طبيعته   |
|-----------|--------------|-------------------|-------|--------|----------|
| بضاعة أ   | 155000       | 160000            | ؟     | ؟      | غير مبرر |
| بضاعة ب   | 142000       | 140000            | ؟     | ؟      | مبرر     |

بعد تحليل ح380 بضائع مخزنة تبين أن:

- هناك مبلغ قيمته 200000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.
- هناك مبلغ قيمته ..... دج لم تستلم فاتورته بعد
- 6- يتألف ح503 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية من ماييلي:

| النوع  | العدد | تكلفة الإقتناء السند | سعر السند في البورصة 2011/12/31 | سعر السندات في البورصة في 2012/12/31 |
|--------|-------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| A1     | 80    | 150                  | 140                             | 145                                  |
| A2 (*) | 60    | 130                  | 125                             | 128                                  |
| A3     | 45    | 120                  | 112                             | 110                                  |

- (\*) تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012/12/15 على 30 سهم من النوع A2 ب 128 دج بوصل نقدي رقم 542، لم يسجل محاسب المؤسسة اي قيد يثبت هذه العملية.
- 7- استلمت مؤسسة بتاريخ 2012/12/31 كشف البنك الذي يحتوي على المعلومات التالية:

| التاريخ    | البيان                         | مدين         | دائن   |
|------------|--------------------------------|--------------|--------|
| 2012/12/01 | رصيد أولي لشهر ديسمبر          |              | 83500  |
| 2012/12/04 | شيك رقم 123 للمورد "كمال"      | 25000        |        |
| 2012/12/05 | إيداع مبلغ نقدي                |              | 28000  |
| 2012/12/10 | تحويل مبلغ من شركة "زبون علي " |              | 15000  |
| 2012/12/15 | شيك رقم 568 لمصلحة البريد      | 16000        |        |
| 2012/12/28 | فوائد دائنة لصالح المؤسسة      |              | 2000   |
| 2012/12/30 | خدمات مصرفية                   | 500          |        |
| 2012/12/31 | رصيد نهائي ( دائن )            | <b>87000</b> |        |
|            | المجموع                        | 128500       | 128500 |

يظهر حساب البنك لدى المؤسسة على الشكل التالي:

| التاريخ    | البيان                           | مدين   | دائن         |
|------------|----------------------------------|--------|--------------|
| 2012/12/01 | رصيد أولي لشهر ديسمبر            | 83500  |              |
| 2012/12/02 | شيك رقم 123 للمورد "كمال"        |        | 25000        |
| 2012/12/05 | إيداع مبلغ نقدي                  | 28000  |              |
| 2012/12/08 | شيك رقم 260 من الزبون "محمد"     | 38500  |              |
| 2012/12/12 | شيك رقم 568 لمصلحة البريد        |        | 16000        |
| 2012/12/25 | شيك رقم 785 لأمر المورد "سليمان" |        | 24000        |
| 2012/12/31 | رصيد نهائي ( مدين )              |        | <b>85000</b> |
|            | المجموع                          | 150000 | 150000       |

8-ستتحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنقاص من موردها يقدر ب 5% على مبلغ

المشتريات السنوية المقدرة ب 500000 دج

9-سددت المؤسسة قسيمة التأمين لمعدات نقل بتاريخ 2011/05/01 بمبلغ ..... دج سجل المحاسب المؤسسة العملية في يومها(التأمين لمدة سنة).

10-لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 9000 دج.

فاتورة الهاتف بمبلغ 2000 دج .

فاتورة صيانة سيارة بمبلغ 4000 دج.

11 -قبضت المؤسسة مبلغ ..... دج كتأجير مخزن لتبريد للفترة الممتدة من 2012/10/01 الى

غاية 2013/02/01.(سجل الحاسب العملية في يومها)

12-لمتحرر المؤسسة بعدفاتورة المبيعات البضائع بمبلغ 315000 دج للزبون " لحر "

13- بقي في مخازن المؤسسة ما قيمة 3000 دج من الطوابع البريدية و 5000 دج من الطوابع

الجبائية

العمل المطلوب:

1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة (بداية نشاطها).

2- أو جد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل.

3- أنجز جدول التقارب البنكي.

4- قيد جميع العمليات المتعلقة بالتسويات في 2012/12/31 لمؤسسة بلعزاز مع تبرير العمليات

الحسابية على ورقة الإجابة.