تحيات أستاذ الدعم: رباحي لحسن

| تمارين تتومية لحص التحكمية في التسيير المحاسبي والمالي | | | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------|------------------|--|--|
| | الــــسنة الدراسية:2013/2012 | شعبة:التسيير والإقتصاد | المستوى: 3 ثانوي | | |

الموضوع (20ن)

ـن ميـزان المراجعة قبـل الجـرد لمؤسسـة "الرسـالة" بتـاريخ 2012/12/31 استخرجنا أرصـدة الحسابات التالبة:

| 200000 100000 100000 300000 200000 750000 200000 200000 200000 300000 200000 300000 200000 300000 20000 300000 20000 300000 300000 300000 300000 300000 300000 300000 300000 300000 400000 300000 41 11 42 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 400000 40 <td< th=""><th>•</th><th>* e*</th><th></th><th></th></td<> | • | * e* | | |
|---|------|---|--------|--------|
| 200000 المؤونات الأخرى للأعباء 21 المؤونات الأخرى للأعباء 21 معدات النقل 22 معدات النقل 23 معدات النقل 24 اهتلاك البناءات 25 اهتلاك البناءات 26 اهتلاك معدات نقل 27 مخزون البضائع 28 مخزون البضائع 38 بضائع مخزنة 39 خسائر القيمة عن مخزون البضائع 20000 157950 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 خسائر القيمة عن حسابات المخولة حقا في الملكية 40 23740 | رح | اسم الحساب | مدین | دائن |
| 300000 البناءات 21 معدات النقل 281 معدات النقل 281 اهتلاك البناءات 281 اهتلاك معدات نقل 300000 300000 300000 300000 38 بمعائز القرمة عن مخزون البضائع 38 بسائر القيمة عن مخزون البضائع 39 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 151 | مؤونة الأخطار | | 100000 |
| 750000 معدات النقل 281 معدات النقل 281 اهتلاك البناءات 281 عدات نقل 300000 300000 300000 500000 38 بضائع مخزنة 40000 بضائع مخزون البضائع 39 خسائر القيمة عن مخزون البضائع 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 46 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 158 | المؤونات الأخرى للأعباء | | 200000 |
| 281 اهتلاك البناءات 281 105000 281 281 281 معدات نقل 300000 500000 38 بضائع مخزنة 39 خسائر القيمة عن مخزون البضائع 40000 20000 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم 43 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم 50 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 213 | البناءات | 300000 | |
| 281 اهتلاك معدات نقل 300000 300000 300000 500000 38 بضائع مخزنة 40000 بضائع مخزون البضائع 20000 عن مخزون البضائع 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 43 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 40 23740 | 218 | معدات النقل | 750000 | |
| 300000 مخزون البضائع 500000 تموينات أخرى 38 بضائع مخزنة 39 خسائر القيمة عن مخزون البضائع 20000 20000 41 الزبائن 42 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى 44 الزبائن المشكوك فيهم 45 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 40 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 2813 | اهتلاك البناءات | | 60000 |
| 500000 تموينات أخرى 38 بضائع مخزنة 39 خسائر القيمة عن مخزون البضائع 39 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 2818 | اهتلاك معدات نقل | | 105000 |
| 38 بضائع مخزنة 39 خسائر القيمة عن مخزون البضائع 39 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى 41 الزبائن 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 30 | مخزون البضائع | 300000 | |
| 30000 خسائر القيمة عن مخزون البضائع 39 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى 41 الزبائن 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 44 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 45 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 32 | تموينات أخرى | 500000 | |
| 39 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى 41 الزبائن 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 49 خسائر القيمة عن حسابات المخولة حقا في الملكية 50 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 380 | بضائع مخزنة | | 50000 |
| 41 الزبائن 41 الزبائن المشكوك فيهم 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 42 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 50 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 390 | خسائر القيمة عن مخزون البضائع | | 10000 |
| 41 الزبائن المشكوك فيهم 41 80000 فيهم 49 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 50 كالمكوك الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 23740 كالمكولة عن عالمكولة عن عالمكولة عال | 391 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | | 20000 |
| 49 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 50 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 23740 | 411 | الزبائن | 157950 | |
| 50 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 23740 | 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 366210 | |
| | 491 | | | 80000 |
| 51 بنوك الحسابات الجارية | 503 | الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية | 23740 | |
| | 512 | بنوك الحسابات الجارية | 85000 | |
| 61 أقساط التأمينات | 616 | أقساط التأمينات | 48000 | |
| 70 تقديم خدمات أخرى 70 | 706 | تقدیم 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 20/12/ 2012 وكلف المؤسسة مبلغ 200000دج بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية).

3-التبيتات:

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

ب-معدات النقل: تتكون من:

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

^(*)بتاريخ 2012/10/01 تنازلت المؤسسة عن الحافلة بشيك بنكي بمبلغ 122500 دج(المحاسب لم سجل العملية بعد)

4- حالة الديون المشكوك فيها و خسارة القيمة.

| ملاحظات في 2012/12/31 | التسديد خلال 2012 | الخسارة القيمة في 2011/12/31 | قيمة الدين TTC | الزبائن |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------|---------|
| الخسارة المحتملة 30% من الرصيد | 40950 | 20% من الدين | 140400 | محلو |
| الخسارة غير مبررة (دون موضوع) | 11700 | 25% من الدين | ? | طيبي |
| حالة افــــلاس نهائي | 14040 | ? | 152100 | صالحي |

*الزبائن العاديون:

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

5- حسابات المخزونات:

| يع الصافي في /2012 | ي سعر الب 12/31/ | سعر البيع الصافي فو 2011/12/31 | القيمة الإجمالية | المخزونات |
|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|
| 28 | 80000 | 290000 | 300000 | بضائع |
| 49 | 90000 | 480000 | 500000 | تموينات أخرى |

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

| طبيعته | اشارته | الفرق | الجرد | الجرد المادي | المخزونات |
|----------|--------|-------|----------|--------------|-----------|
| | | | المحاسبي | | |
| غیر مبرر | | | 160000 | 155000 | بضاعة أ |
| مبرر | ? | ? | 140000 | 142000 | بضاعة ب |

🖘 بعد تحلیل ح380 بضائع مخزنة تبین أن:

-هناك مبلغ قيمته 200000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

-هناك مبلغ قيمته دج لم تستلم فاتورته بعد

6-يتألف ح503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية من مايلي:

| <u>-</u> | • | | | |
|---------------------------|-----------------|----------|-------|------------|
| سعر السندات في البورصة في | | | العدد | النوع |
| 2012/12/31 | البورصة31/12/31 | الإقتناء | | |
| | | السند | | |
| 145 | 140 | 150 | 80 | A 1 |
| 128 | 125 | 130 | 60 | (*)A2 |
| 110 | 112 | 120 | 45 | A3 |

(*) تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012/12/15 على 30 سهم من النوع A2 ب 128 دج بوصل نقدي رقم 542 ، المؤسسة بتاريخ وصل نقدي رقم 542 ، المؤسسة اي قيد يثبت هذه العملية.

7-استلمت مؤسسة بتاريخ 2012/12/31 كشف البنك الذي يحتوي على المعلومات التالية:

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

يظهر حساب البنك لدى المؤسسة على الشكل التالى:

| دائــن | مديـن | البيان | التاريخ |
|--------|--------|---------------------------------|------------|
| | 83500 | رصيد أولي اشهر ديسمبر | 2012/12/01 |
| 25000 | | شيك رقم 123 للمورد "كمال" | 2012/12/02 |
| | 28000 | إيداع مبلغ نقدي | 2012/12/05 |
| | 38500 | شيك رقم260 من الزبون" محمد" | 2012/12/08 |
| 16000 | | شيك رقم 568 لمصلحة البريد | 2012/12/12 |
| 24000 | | شيك رقم785 لأمر المورد "سليمان" | 2012/12/25 |
| 85000 | | رصيد نهائي (مدين) | 2012/12/31 |
| 150000 | 150000 | المجموع | |

8-ستتحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنقاص من موردها يقدر 05 على مبلغ المشتريات السنوية المقدرة ب05 دج

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 البضائعبمبلغ 315000 دج للزبون "لحمر"

13- بقي في مخازن المؤسسة ما قيمة 3000 دج من الطوابع البريدية و5000 دج من الطوابع البريدية و5000 دج من الطوابع الجبائية

<u>العمل المطلوب:</u>

- 1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة (بداية نشاطها).
- 2- أو جد معدل الإهتلاك المشترك لمعدات النقل.
 - 3-أنجز جدول التقارب البنكي.

4-قيد جميع العمليات المتعلقة بالتسويات في 2012/12/31 لمؤسسة بلعزار مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.