

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

تمارين للتقويم في الحصص التدعيمية

المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

**التمرين الأول:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
140.000		مؤونة الأخطار	151
10.000		مؤونة الأخرى الأعباء	158
	1.220.000	معدات النقل	218
430.900		اهتلاك معدات النقل	281
	12.500	بضاعة	30
	34.200	مواد ولوازم	31
	29.000	مشتريات بضاعة	380
5.000		خسارة تدني قيم المخزونات	39
	8.000	سندات المساهمة	261
	20.000	الزبائن المشكوك	416
400		خسارة تدني سندات المساهمة	296
4.000		خسارة تدني الزبائن المشكوك	491
	60.000	إيجار و تكاليف استئجار	621

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

1. مؤونة الأخطار شكلت خلال نهاية 2006 بسبب نزاع مع مصلحة الضرائب وفي 2007/11/20 تم فصل في القضية وحكم على المؤسسة بدفع غرامة مالية لمصلحة الضرائب بقيمة 140.000 دج نقدا.
2. تخص مؤونة الأخرى للأعباء بإزالة الثلوث ويحتمل خسارة قدرها 15.000 دج.
3. معدات النقل تتكون:

- سيارة: تم شراؤها بتاريخ 2006/01/03 بقيمة 362.000 دج.
- شاحنة: تم شراؤها بتاريخ 2007/01/04 بقيمة 380.000 دج.
- حافلة: تم شراؤها بتاريخ 2003/04/05 بقيمة ..... دج.

4. ح/380 يتعلق ب:

- عدم دخول بضاعة مشتراة إلى المخازن قيمتها 50.000 دج.
- استلام بضاعة دون وصول الفاتورة بمبلغ 21.000 دج.

5. يضم ح/39: مؤونة تدني قيم المخزونات ما يلي:

70% للبضاعة والباقي للمواد و اللوازم.

وبتاريخ 2007/12/31: قدرت القيمة السوقية للبضاعة ب12.000 دج، ولل مواد و اللوازم ب32.000 دج.

6. يشتمل حساب العملاء على ما يلي:

ملاحظات	تحصيلات 2007	خسار 2006/12/31	قيمة الدين TTC	الزبائن
أشهر إفلاسه.	10.245	2000	12.000	مراد
الخسارة المحتملة 45%.	10.640	2000	20000	كمال

7- ح/421: سندات المساهمة:

تتكون سندات المساهمة من 80 سند، اشترت بتاريخ 2006/10/21، وبتاريخ 2007/10/21 تم التنازل عن 50 سند ب: 105 دج للسند الواحد، بشيك بنكي رقم 2654

8- مصاريف الإيجار تتعلق بالفترة من 2007/07/01 إلى 2008/04/30

9- بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز للثلاثي الثالث 5.600 دج إلى أن الفاتورة لم تستلم بعد.

10-تحصلت المؤسسة بتاريخ 2007/12/01 على مبلغ 24.000 دج كإيجار لإحدى مخازنها للفترة الممتدة من 2007/12/01 إلى 2008/03/01.

11-باعت المؤسسة منتجات تامة ب47.000 دج للزبون فوزي سلمت له في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.  
12-ستحصل المؤسسة على تخفيض قدره 5% من إجمالي مشترياتها من أحد مورديها المقدر ب:350.000 دج إلا أن الفاتورة لم تصل بعد، كما وعدت المؤسسة احد زبائنها بمنحه تخفيض تجاري قدره 2.500 دج إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.

13-قامت المؤسسة بتصليح سيارة عند الميكانيكي سليم ب:9800 دج غير أن الفاتورة لم تسدد بعد حتى تاريخ الجرد.

#### المطلوب:

- أحسب معدل اهتلاك معدات النقل.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2007/12/31.

#### التمرين الثاني:

أثناء إجراء عمليات الجرد بالمؤسسة بتاريخ 2007/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري رصيدا دائنا ب:138.200 دج، كما ظهر رصيد حساب البنك الوطني بالمؤسسة مدينا ب:132.000 دج. و بعد التحقيق لوحظ أن الاختلاف في الأرصدة ناتج من العمليات التالية:  
أ-العمليات الواردة في الكشف و غير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق و المستندات المحاسبية:-

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 15.800 دج.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 6.300 دج.
- صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 9.200 دج.
- صك لأحد موردي المؤسسة بقيمة 10.700 دج.
- ب-العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة و غير الواردة على كشف البنك:
  - صك للمورد سعيد بقيمة 11.300 دج لم يدفع الى البنك.
  - صك بقيمة 13.100 دج من العميل ناصر للمؤسسة قدم للبنك للتحويل.

#### المطلوب:

- إعداد جدول التقارب البنكي.
- القيام بمختلف التسويات في تاريخ 2007/12/31.

تحيات أستاذ الدعم : رباحي - لحسن