

السنة الدراسية: 2012/2013	تحيات أستاذ الدعم : رياحي - لحسن
المستوى/الشعبة: 3 ثانوي تسيير وإقتصاد	
تمارين تقويمية لحصص التدعيمية في مادة التسيير المحاسبي والمالي	

**التمرين:** إليك المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة "بلعزار" بتاريخ 2011/12/31 قبل الجرد.

#### أ- التثبيطات:

من بطاقة اقتناء استثمار استخرجنا المعلومات التالية:

- طبيعة الاستثمار: آلة صناعية.
- تكلفة الاقتناء: 200000 دج
- تاريخ الاقتناء: و هو تاريخ بداية الاستعمال 2007/07/01.
- معدل الإهلاك الخطي: 20%.

#### العمل المطلوب:

- 1- احسب قسط الإهلاك السنوي ثم اهلاك الدورة الأولى (2007).
- 2- بتاريخ 2011/03/31 تم التنازل عن آلة صناعية بـ 50000 دج بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل القيد) .  
علما أنها عرفت خسارة قيمة في 2010/12/31 بـ 30000 دج
- حدد بتاريخ التنازل كل من اهلاك دورة التنازل، الإهلاك المتراكم، ثم استخرج نتيجة التنازل.
- 3- سجل قيود التسوية المتعلقة بعملية التنازل بتاريخ التنازل .

#### ب- الزبائن:

لخصت وضعية ديون الزبائن المشكوك في تحصيلها في الجدول التالي:

ملاحظات في 2011/12/31	تسديدات خلال TTC2011	خسارة القيمة في 2010/12/31	قيمة اسمية للدين TTC	الزبائن
الخسارة المحتملة 45% من الرصيد	21060	35% من الدين	51480	ساهل
الخسارة المحتملة 30% من الرصيد	5850	25% من الدين	17550	سي علي
حالة إفلاس نهائي	—	25% من الدين	7020	مقداد

- بالإضافة الى الزبائن المشكوك فيهم هناك زبون عادي "دريش" تبين أنه لا يستطيع التسديد بحيث يقدر دينه 99450 دج
- كل التسديدات سجلت محاسبيا في يومها. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

#### المطلوب:

تسجيل قيود التسوية اللازمة مع إبراز العمليات الحسابية

#### ج- المخزونات:

ظهرت حسابات المخزونات في ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 كما يلي:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
	200000	مخزون البضائع	30
	350000	مخزون المواد الأولية واللوازم	31
15000		بضائع مخزنة	380
25000		خسائر القيمة عن مخزون البضائع	390

- سعر البيع المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2011/12/31 يقدر بـ 190000 دج
- عدد الوحدات المشتراة من المواد الأولية 500 وحدة، إستعملت منها 150 وحدة، حيث يقدر سعر البيع الصافي المحتمل في 2011/12/31 بـ 990 دج للوحدة
- بعد مراجعة ح 380 البضائع المخزنة تبين مايلي:  
-إدخال بضاعة للمخزن قيمتها 40000 دج دون استلام فاتورتها.  
تسجيل فاتورة البضائع بقيمة ..... دج دون استلام البضائع.

المطلوب : تسجيل قيود التسوية لحسابات المخزونات مع توضيح العمليات الحسابية

#### د-التقارب البنكي:

إستلمت مؤسسة "بلعزار" من البنك الخارجي الجزائري يتضمن المعلومات التالية:

البنك الجزائري الخارجي BEA

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد دائن		37600
12/12	تحصيل شيك رقم 174		43150
12/14	شيك رقم 248 للمورد عيسى	4750	-----
12/14	خدمات مصرفية	3200	-----
12/14	تحويل حسابي لفائدة شركة التأمين saa	17000	-----
12/14	شيك رقم 2481 للمورد مصطفى	3200	-----
12/15	فوائد لصالح البنك	17200	-----
المجموع		45350	80750
رصيد دائن في 2011/12/31		35400	

كما أظهر حساب البنك الخارجي لدى المؤسسة بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

حـ 512 بنوك الحسابات الجارية			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد مدين	37600	
12/12	دفع شيك رقم 2484 للمورد احمد		3700
12/14	تحصيل شيك رقم 174	43150	
12/14	شيك رقم 248 للمورد عيسى		4750
12/14	شيك رقم 2481 للمورد مصطفى		3200
12/14	شيك رقم 2486 للمورد الهاشمي		5600
المجموع		80750	17250
رصيد مدين في 2011/12/31		63500	

المطلوب: انجز جدول التقارب مع تسجيل قيود التسوية الضرورية.

هـ- يوجد في حافظة الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية مايلي:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	خسارة القيمة المسجلة في نهاية 2010	سعر السند في البورصة في 2011/12/31
A	100	200	لا شيء	190
B	110	250	550	240
C	120	300	3600	280

بتاريخ 2011/12/15 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 30 سهم من النوع A بسعر 195 دج للسهم (المحاسب لم يسجل اي قيد)

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2011/12/31

ك-تسويات أخرى:

- مؤونة الأخطار المكونة في نهاية 2010 بـ 25000 دج بسبب نزاع مع أحد العمال تم الفصل فيها بتاريخ 2011/10/25 ودفعت المؤسسة تعويض قدره 25000 دج بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب القيد بعد)
- سددت المؤسسة مصاريف النقل الجماعي للمستخدمين بـ 12000 دج بتاريخ 2011/10/01 (لمدة سنة كاملة) وسجل المحاسب العملية في يومها.
- تنتظر المؤسسة الحصول على فاتورة الإنقاص من موردها لقاء مشتريات شهر ديسمبر والمقدرة بـ 1500000 دج بمعدل (تخفيض) 5% .
- لم تدفع المؤسسة بعد مصاريف تنقل محاسبها في مهمة والمقدرة بـ 5000 دج
- سددت المؤسسة بتاريخ 2011/10/01 مصاريف التأمين عن معدات نقل بـ 12000 دج لمدة سنة وسجل المحاسب العملية في يومها.
- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2011 والمقدرة بـ 8000 دج

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2011/12/31