

واجب منزلي في مادة التسيير المحاسبي و المالي لشهر نوفمبر 2010

الموضوع: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " تيمقاد " بتاريخ 2009/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة	-	180000
20	المصاريف الإعدادية	160000	-
209	إطفاء المصاريف الإعدادية	-	96000
240	المباني	1500000	
244	معدات النقل	13000000	
2940	اهتلاك المباني		76500
2944	اهتلاك معدات النقل		2850000
4709	الزبائن المشكوك فيهم	150000	
49709	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم		96500
485	البنك	632500	-

العمل المطلوب: بالاعتماد على ميزان المراجعة أعلاه و الملاحق أسفله يطلب منك بتاريخ 2009/12/31 ما يلي:
أولاً (- انطلاقاً من الملحق رقم (1): قدم التسويات الخاصة بمؤونة الخسائر و المصاريف الإعدادية.
ثانياً (- انطلاقاً من الملحق رقم (2) :

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
2. أوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
3. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة " أ " .
4. حدد نتيجة التنازل عن الشاحنة " أ " .
5. أحسب و سجل اهتلاكات دورة 2009 .

ثالثاً (- انطلاقاً من الملحق رقم (3): أنجز قيود تسوية مؤونات تدني ديون الزبائن المشكوك فيهم.
رابعاً (- انطلاقاً من الملحق رقم (4): إعداد جدول حالة التقارب البنكي ثم أنجز قيود التسوية اللازمة .

○ الملحق رقم (1):

أ- مؤونة الخسائر المحتملة : تكونت في نهاية سنة 2008 بهدف مواجهة نزاع مع أحد العمال ، و بعد صدور الحكم دفعت المؤسسة في 2009/10/25 مبلغ 187000 DA لصالح العامل بشيك بنكي كمصاريف مستخدمين ، حيث سجلت عملية التسديد .
ب- المصاريف الإعدادية: يتم إطفائها لمدة 05 سنوات .

○ الملحق رقم (2) :

أ- المباني: تهتك بمعدل اهتلاك خطي % 2 سنويا ، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ماعدا عمارة مشتراة في 2008/04/01 بقيمة 300000 DA
ب- معلومات ن معدات النقل :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
الشاحنة " أ "	4000000	2006/01/02	البيع في 2009/09/30 (1)
الشاحنة " ب "	4500000	2008/07/01	-
الشاحنة " ج "؟.....	2009/03/01	-

(1) بتاريخ التنازل تم تسجيل القيد التالي فقط.

2009/09/30

485	البنك	1500000	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها شيك بنكي رقم ...	1500000
-----	-------	---------	-----	---	---------

○ الملحق رقم (3): حالة الديون المشكوك فيها و المؤونات

الزبائن	قيمة الدين	المؤونة بتاريخ 2008/12/31	التسديد خلال 2009 (1)	ملاحظات في 2009/12/31
علي	60000	40%	30000	المؤونة % 50 من الرصيد
بوعلام	100000	30%	20000	المؤونة % 60 من الرصيد
شعبان؟.....	50%	45000	لا يمكن استرجاع الدين

○ الملحق رقم (4) : حالة التقارب البنكي

§ بتاريخ 2009/12/31 الكشف المرسل من طرف البنك للمؤسسة الخاص بحساب البنك يظهر رسيدا دائنا بـ 631168 DA .
§ و بعد الدراسة استخرجت الفروقات التالية :

- أ- شيك مرسل من طرف أحد الزبائن إلى البنك مباشرة و غير مسجل في دفاتر المؤسسة 14300 DA.
- ب- شيك مسلم إلى أحد الموردين لم يتقدم بعد إلى البنك لسحبه بـ : 4260 DA .
- ج- الفوائد الدائنة بـ 648 DA تظهر فقط على كشف البنك.
- د- ورقة تجارية مرسله للتحويل بـ 20540 DA لا تظهر في كشف البنك.

ملاحظة : يرد هذا الواجب قبل يوم الاثنين 8 نوفمبر 2010

انتهى