

التمرين الاول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة س في 2011/12/31 استخرجنا الارصدة التالية

| ر.ح | البيان | مدين | دائن |
|-------|---|---------|---------|
| 158 | مؤونة الاخرى للاعباء | | 150000 |
| 213 | بناات | 2000000 | |
| 2182 | تثبيات عينية اخرى (معدات نقل) | 4200000 | |
| 2813 | اهتلاك البناات | | 120000 |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل | | 1550000 |
| 26 | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات | 200000 | |
| 29182 | خسائر القيمة لمعدات نقل | | 65000 |
| 296 | خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات | | 30000 |

معلومات إضافية :

1. مؤونة الاخطار للاعباء متعلقة بتهيئة موقع وقد صرفت المؤسسة النظر في ذلك
2. البناات اشترت عند تاسيس المؤسسة وتتهلك خلال 50 سنة
3. تتكون معدات النقل من
 - ✓ شاحنة بقيمة 2000000 اشترت عند تاسيس المؤسسة
 - ✓ سيارة م بقيمة 1000000 اشترت في 2009/04/01 وتم التنازل عنها في 2011/10/01 على الحساب بقيمة 500000 علما انها حققت خسارة قيمة في 2010/12/31 ب 65000
 - ✓ سيارة ك بقيمة ؟ اشترت في 2011/05/01 وتم التنازل عنها في 2011/05/12 بشيك بنكي رقم 300 بقيمة 900000
4. عدد سندات المساهمة 200 سند تم التنازل عن 150 سند في 2011/12/01 ب 1100 للسند في حين بلغ سعر البيع في 2011/12/31 قيمة 990 للسند (المحاسب لم يسجل أي قيد)

المطلوب :

- (1) حدد تاريخ تاسيس المؤسسة
- (2) احسب معدل اهتلاك معدات نقل
- (3) سجل قيود التنازل عن السيارة م
- (4) سجل قيود التنازل عن السيارة ك
- (5) سجل قيود التنازل عن سندات المساهمة
- (6) سجل القيود الضرورية في 2011/12/31

التمرين الثاني :

اليك المعلومات التالية المتعلقة بمؤسسة ع في 2011/12/31

الملحق الاول : لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي

| الزبائن | الدين | خسارة القيمة في | السداد خلال | ملاحظات |
|---------|--------|-----------------|-------------|----------------------------|
| | TTC | 2010/12/31 | 2011 | |
| اميرة | 117000 | 15% | 70200 | احتمال تسديد 80% من الرصيد |
| امير | ؟ | 20% | 58500 | افلاس نهائي |

المطلوب :

- (1) اذا علمت ان رصيد الزبائن المشكوك فيهم من ميزان المراجعة قبل الجرد 128700 احسب دين الزبون امير
- (2) سجل القيود الضرورية في 2011/12/31

الملحق 2 : القيم المنقولة للتوظيف ملخصة في الجدول التالي

| ر. ح | البيان | الكمية | سعر الشراء | سعر البيع |
|------|--|--------|------------|-----------|
| 503 | الاسهم الاخرى والسندات المخولة حقا في الملكية | 80 | 1200 | — |
| 506 | السندات ، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الاجل | 40 | 1300 | 1250 |

وقد تم التنازل في 2011/12/31 عن الاسهم الاخرى والسندات المخولة حقا في الملكية بقيمة 1250 للسند الواحد بشيك بنكي رقم 500

المطلوب :

- (1) سجل قيود التنازل عن الاسهم الاخرى والسندات المخولة حقا في الملكية
- (2) سجل القيود الضرورية في 2011/12/31

الملحق 3 :

1. عرفت البضاعة أ فرق جرد موجب مبرر ب 20000
2. عرفت البضاعة ب فرق جرد سالب مبرر ب 30000
3. عرفت البضاعة ج فرق جرد موجب غير مبرر ب 10000
4. بقي لدى المؤسسة طوابع بريدية ب 1500
5. لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير ب 50000
6. وصل الكشف المرسل من البنك برصيد دائن ب 288000 في حين رصيد المؤسسة مدين ب 200000 ويرجع الفرق الى

- (a) شيك للمورد نور الاسلام ب 40000 لم يقدم للسحب
- (b) شيك من الزبون سمير سددمباشرة في البنك ب 50000
- (c) فوائد لصالح البنك ب 1500
- (d) خدمات مصرفية ب 500

المطلوب :

- (1) انجز حالة التقارب
- (2) سجل القيود الضرورية في 2011/12/31

تحيات أستاذ الدعم : رياحي لحسن