

التمرين الأول:(08ن)

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

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
213	البناءات	12000000	
2182	معدات النقل	2100000	
2813	إهلاك البناءات		720000
28182	إهلاك معدات النقل		495000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		40000
416	الزبائن المشكوك فيهم	190710	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		44250

الملحق (01): أ- البناءات :تهلك بمعدل اهتلاك خطي % 2 سنويا ، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة.
ب- معدات النقل : تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
سيارة سياحية "FIAT"	350000	بداية نشاط المؤسسة	البيع في 2007/07/02... (1)
حافلة " TOYOTA "	950000	2005/06/30	-
شاحنة " JAC "	...؟...	2007/10/03	-

(01) تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية "FIAT" بمبلغ 200000 دج، بواسطة شيك بنكي رقم Ch/ 202 و لم يسجل المحاسب أي قيد، علما كل مبلغ خسارة القيمة الموجود في ميزان المراجعة (40000) هو خاص بها. علما بأنها أثبتت بتاريخ 2006/12/31.

الملحق (2): حالة الزبائن المشكوك فيهم و خسائر القيمة

الزبائن	مبلغ الدين بكل الرسوم	خسائر القيمة 2006/12/31	التسديد خلال 2007	الوضعية في 2007/12/31
كمال	111150	25%	40950	الخسارة المحتملة %30 من الرصيد
ليلى	...؟...	10%	لا شيء	يحتمل تسديد %85 من الدين
إسماعيل	52650	...؟...	14040	حالة إفلاس نهائي

كل المبالغ المسددة خلال دورة 2007 تم تسجيلها محاسبيا

العمل المطلوب:

أولاً انطلقا من الملحق رقم (1) :

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
2. اوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
3. سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية "FIAT".
4. أحسب و سجل اهتلاكات دورة 2007 (البناءات – حافلة- الشاحنة).

ثانياً انطلقا من الملحق رقم (2):

- أنجز قيود تسوية الزبائن المشكوك فيهم، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

التمرين الثاني:(08ن)

أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "صفا" في 2008/12/31 قبل الجرد ما يلي :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		70000
31	المواد الأولية و اللوازم	60000	
32	التموينات الأخرى	26000	
355	المنتجات المصنعة	360000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		15500
395	خسائر القيمة عن المحزونات من المنتجات		12000
512	البنوك و الحسابات الجارية	526200	

معلومات الجرد في

2008/12/31:

- 1 - مؤونة الأخطار تخص نزاع مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة في 2008/12/31 هي 55000 دج.
- 2- المخزونات:

المخزونات	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	سعر البيع في السوق للوحدة
المواد الأولية و اللوازم	60	55 (غير مبرر)	1100
التموينات الأخرى	130	120 (مبرر)	180
المنتجات المصنعة	120	120	2950

- ظهر الحساب 381 دائنا بسبب عدم استلام الفاتورة.

3- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائعها بمبلغ 245000 دج. علما أن البضاعة سلمت للزبون، و قد سجل قيد التسليم في يومه.

4 - ستتحصل المؤسسة من أحد مورديها على تخفيض 3% من إجمالي مشترياتها المقدر بـ 180000 دج. إلا انه لم يرسل فاتورة الإنقاص إلى غاية 2008/12/31.

5 - تحصلت المؤسسة على مبلغ بقيمة 48000 دج متعلق بتأجير بناية للغير خاص بالفترة 2008/10/01 إلى 2009/10/01

6 - سددت نقدا تأمينات بقيمة 64000 دج للفترة الممتدة من 2008/11/01 إلى 2009/03/31

7 - لم تستلم وصل (فاتورة) الكهرباء والغاز مبلغ 13000 دج.

8 - كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري يبين رصيدا دائنا يقدر بـ 528000 دج.

و بعد المراقبة تبين ما يلي :

- عمليات لم تسجل بدفاتر المؤسسة:

- شيك بمبلغ 20000 دج من الزبون عثمان
- مصاريف مسك الحساب 600 دج.
- فوائد لصالح المؤسسة 2400 دج.
- فوائد لصالح البنك 2000 دج.

- عمليات لم تسجل بدفاتر البنك الوطني الجزائري:

- شيك بمبلغ 25000 دج من الزبون محمد.
- شيك للمورد سليم بمبلغ 7000 دج.

العمل المطلوب: 1- إعداد حالة التقارب البنكي

2- سجل قيود التسوية في 2008/12/31

التمرين الثالث: (04ن)

الجدول التالي يبين القيم المنقولة للتوظيف التي تمتلكها مؤسسة "وصال" في 2012/12/31 قبل الجرد

ر ح	اسم الحساب	العدد	سعر شراء السند 2012/10/15	سعر السند 2012/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	4000	800	750
506	السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	5000	1250	1300

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012/12/31 على 2500 من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بشيك بنكي و 3000 من السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل نقدا، و لم يسجل أي قيد.

العمل المطلوب:

- سجل قيود التسوية الضرورية في 2012 / 12 / 31.