

متقن شنوف حمزة	التاريخ: 2015/12/07	الموسم الدراسي 2016/2015
المستوى: الثالثة تسيير واقتصاد		المدة: ساعتين (02 سا)
اختبار الثلاثي الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي		

التمرين الاول : (16 نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "سوف" في 2014/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	750000	-
215	معدات وأدوات صناعية	350000	-
2813	اهتلاك البناءات	-	52500
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	-	122500
2915	خسائر القيمة عن المعدات والادوات	-	32500
30	مخزونات بضائع	800000	-
380	المشتريات المخزنة من البضائع	-	100000
416	الزبائن المشكوك فيهم	332280	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	100000
616	اقساط التأمينات	120000	-

إليك المعلومات عن عملية الجرد : تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي

الملحق (01): التثبيات تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة.....

أ - البناءات: تهتكك بمعدل اهتلاك خطي 02% سنويا .
ب - معدات وأدوات صناعية: تتمثل في :

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	<ul style="list-style-type: none"> • خسارة القيمة المسجلة تخص الآلة خلال سنة 2013 • تنازلت عنها في 2014/12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟ دج • وحقت نتيجة معدومة عند التنازل = 0 ولم يسجل المحاسب قيد التنازل بعد

المطلوب : مع تبرير العمليات اللازمة

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة ؟
2. أحسب و سجل قسط اهتلاك للبناءات؟
3. اعداد جدول الاهتلاك المعدل للآلة الصناعية الى غاية تاريخ التنازل؟. ثم قم بتسجيل قيدي عملية التنازل؟

الملحق رقم : (2) وضعية المخزونات

- يقدر سعر البيع في السوق لنصف مخزون البضاعة 350000 دج
 - ظهر حـ380 دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات الى غاية تاريخ الجرد
- المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد؟ مع تبرير العمليات اللازمة

الملحق رقم : (3): الزبائن المشكوك فيهم

الزبون	مبلغ الدين	الخسارة 2013	التسديدات في 2014	الملاحظات في 2014/12/31
هاني	355680	60800	117000	سيسد كل دينه
زيد	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟	46800	حالة إفلاس نهائي
زكريا	117000	6800	117000	-

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد حيث (17% TVA)؟ مع تبرير العمليات اللازمة

- الملاحق رقم (4): التسويات الاخرى.....
- 1- ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حاليا بـ 200000 دج.
 - 2- أقساط التأمين المسددة بمبلغ 120000 دج خاصة بالفترة من 01/11/2014 إلى 31/04/2015.
 - 3- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم فاتورة الهاتف 15000 دج.
 - 4- لم تصل للمؤسسة فاتورة انقاص وعد بها احد الموردين بـ 37500 دج.
 - 5- في نهاية سنة 2014 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 250000 دج لم يتم إعدادها بعد.

المطلوب:

سجل القيود اللازمة بتاريخ الجرد؛ مع تبرير العمليات اللازمة

التمرين الثاني: التقارب البنكي (04 نقاط).....

بتاريخ 2014/12/31 كان رصيد البنك لدى مؤسسة كراميل الجنوب مدينا بـ: 1350000 دج يظهر كشف الحساب المرسل من بنك التنمية المحلية رصيذا دائنا بقيمة 1557000 دج، و بعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصدين يرجع إلى عدم تسجيل المؤسسة للعمليات التالية:

- تحويل من الزبون لزهر مبلغ 225000 دج.
- شيك رقم 916 للمورد علي بقيمة 30000 دج.
- مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 12000 دج.
- فوائد بنكية على الودائع لصالح المؤسسة بقيمة 24000 دج

المطلوب:

- 1- إعداد جدول التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط
- 2- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.

بالتوفيق والنجاح للجميع

أستاذ المادة : عياشي الأخضر

الحل النموذجي للاختبار الأول

الملحق 01 : التثبيتات

1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة: بواسطة البناءات

مج الاهتلاك المتراكم = القيمة الاصلية * معدل الاهتلاك * المدة

$$n \times 0.02 \times 750000 = 52500 \quad \text{ومنه } n \times 15000 = 52500 = N \quad \text{سنة } 3.5 \text{ سنة } 1 \dots 1$$

ومنه تاريخ النشأة هو 2010/07/01 او 2010/06/31 0.5 ن

2- قسط البناءات = $0.02 \times 750000 = 15000$ دج 1 ن

681	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج	15000
2813	د/اهتلاك البناءات	15000

3--مخطط الاهتلاك المعدات الصناعية 02 ن

تحديد القسط 2010 = مجموع الاهتلاك المتراكم / مدة الانشاء * (12/6) ----- القسط = $2/1 \times 3.5 / 122500 = 17500$ دج 0.5 ن

السنة	MA	A_n	$\sum A$	PV	VNC	القيد المكمل	قيد التنازل 2014/12/31
2010	350000	17500	17500	-	332500	ح/ 681 : 30000	ح/ 512 : 165000
2011	350000	35000	52500	-	297500	الى ح/ 2815 : 30000	ح/ 2815 : 152500
2012	350000	35000	87500	-	262500	0.5 ن	ح/ 291 : 32500
2013	350000	35000	122500	32500	195000		الى ح/ 215 : 350000
2014	195000	6.5/195000 30000	152500	-	165000		ح/ 512 : 32500-152500-350000 = 165000 دج

الملحق رقم : (2) وضية المخزونات

685	د/مخصصات اهتلاكات ومؤونات و خ ق - أ ج 1 ن	50000
390	د / خسائر القيمة عن مخزون البضائع	50000
380	المشتريات المخزنة من البضائع 0.5 ن	100000
408	موردو الفواتير التي تصل الى اصحابها	100000
	ترصيد ح / 380	

الملحق رقم 03 الزبائن

1- هانى : الغاء خسارة القيمة وتحويله الى زبون عادي بالرصيد متضمن الرسم = $117000 - 355680 = 238680$ دج

2- زيد :

$$\text{حساب الدين} = 332280 - (46800 - 117000 - 355680) = 140400 \text{ دج}$$

$$\text{حساب الخسارة} = 6800 - 60800 - 100000 = 32400 \text{ دج}$$

الرصيد TTC	$46800 - 140400 = 93600$ دج
الرصيد HT	$1.17 / 93600 = 80000$ دج
TVA	$0.17 * 80000 = 13600$ دج
الخسار السابقة	32400 دج
الفرق ح/ 654	$32400 - 80000 = 47600$ دج

3- زكريا = الغاء خسارة القيمة لأنه سدد كل ما عليه

491	60800	0.5 ن	491
785	60800	هانئ الغاء خ ق	785
411	238680	0.5 ن	411
416	238680	تحويل هانى الى زبون عادي	416
654	47600	1 ن	654
491	32400		491
4457	13600		4457
416	93600	زيد افلاس	416
491	6800	0.5 ن	491
785	6800	الغاء خسارة زكريا	785

الملحق 04 تسويات أخرى01*05

200000	200000	مخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية مؤونات الأعباء الأخرى تكوين مؤونة الأعباء الأخرى	158	683
80000	80000	د/ أعباء معاينة مسبقا د/ أقساط التأمينات ح/ $486 = 80000 / 120000 * 6 = 486$	616	486
15000	15000	د/ مصاريف البريد و الاتصالات د/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	626
37500	37500	د/ موردون مدينون د/ ت. م. متحصل عليها من المشتريات	609	409
250000	250000	د/ زبائن - منتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد د/ مبيعات من البضائع	700	418

التمرين الثاني : التقارب البنكي :

القيود	دائن	مدين	حساب المؤسسة لدى البنك	دائن	مدين	ح 512
249000 :512	1557000		رصيد داين		1350000	رصيد مدين
225000 :411/ح					225000	الزبون لزهر
24000 :768/ح					24000	فوائد بنكية
512/ح				30000		المورد علي
30000 :401/ح				12000		خدمات مص
12000 :627/ح		1557000 رد	الرصيد	1557000 ر م		الرصيد
42000 :512/ح	1557000	1557000	المجموع	1599000	1599000	المجموع
512/ح				01	01	