

فرض الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "رميساء" التجارية في 2015/12/31 استخرجنا ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء	-	400000
204	برمجيات المعلوماتية وماشائها	1300000	-
2182	معدات النقل	180000	-
2804	إهلاك البرمجيات المعلوماتية وماشائها	-	520000
28182	إهلاك معدات النقل	-	108000
2904	خسائر قيمة البرمجيات المعلوماتية وماشائها	-	180000
30	مخزونات البضائع	390000	-
32	التموينات الأخرى	60000	-
390	خسائر القيمة عن المخزونات البضائع	-	45000
401	موردو المخزونات و الخدمات	-	50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	239850	-
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	-	54500
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	135000	-
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	-
616	أقساط التأمين	120000	-

معلومات جردية:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000 دج.
- 2- معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 وتحتلك إهلاكاً خطياً لمدة 5 سنوات في تاريخ 2013/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000 دج.
- 3- البرمجيات المعلوماتية وماشائها سجلت خسارة في دورة 2012 علماً أن تحتلك خطياً بمعدل 10%
- 4- سعر بيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 370000 دج.

5- المخزون خارج المحاسبة للتمويلات الأخرى 65000 دج فرق الجرد مبرر.

6- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012/12/31	السداد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
الزبون نضال	40950	3500	-	حالة افلاس
باقي الزبائن	؟.....	؟.....	98900	سيسددون ما عليهم

• معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

7- بتاريخ 2015/09/2 تم شراء الأسهم الأخرى المخولة 300 سهم سعر السهم الواحد 1500 دج و بتاريخ 2015/12/28 تم

التنازل على كل الأسهم حيث قدر سعر بيع 1440 دج للسهم الواحد علما انه تمت العملية بشيك بنكي.

8- قسط التأمين متعلق بالفترة من 2013/05/01 الى غاية 2014/04/30.

المطلوب:

1- تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.

2- تسجيل قيود التنازل للأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31.

الجزء الثاني: التقارب البنكي

في 2015/12/31 كان حساب البنك لدي مؤسسة بن عدي مدينا بمبلغ 145200 دج بينما كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 165000 دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها المؤسسة وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون جمال بقيمة 30000 دج .

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج .

- الخدمات المصرفية بقيمة 7500 دج .

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون سفيان بقيمة 50000 دج .

- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 12800 دج .

- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد هدى بقيمة 25000 دج.

المطلوب 1. إعداد جدول التقارب البنكي .

2. إجراء قيود التسوية الضرورية في 2015/12/31.

