

التمرين الاول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرجاء" بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
32	تموینات أخرى	205,000	
512	البنوك الحسابات الجارية	200010	

معلومات جردية :

* قدر سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى بقيمة 200.000 دج .

* يظهر كشف الحساب المرسل من البنك إلى المؤسسة في نهاية سنة 2017، رصيداً دائن بمبلغ 222050 دج وعند المقارنة بين الكشف وحساب البنك تبين أن الاختلاف ناتج عن ما يلي:

➤ البنك سحب 200 دج كمصاريف مسك الحساب. ➤ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14840 دج. ➤ سجل محاسب المؤسسة شيكا بقيمة 13400 دج لحساب احد الموردين لم يصرف بعد.	➤ سدد زبون دينه بشيك رقم 256 قيمته 12000 دج ،مازال في حوزة المؤسسة. ➤ تحويل نقدي لاحد الزبائن بقيمة 13500 دج و البنك لم يشعر بها المؤسسة. ➤ فوائد مدينة قدر ها 7500 دج.
--	---

المطلوب :

● أنجز التقارب البنكي .

● سجل قيود التسوية في 2017/12/31

التمرين الثاني :

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الشرق الكبير"

الملحق (01) التثبيتات:

معدات النقل تتكون من العناصر التالية :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	ملاحظات في
شاحنة	400.000	2016/01/01	04 سنوات	اهتلاك متزايد
سيارة سياحية (*)	380.000	2014/07/01	05 سنوات	قدر سعر البيع الصافي في 2014/12/31 337.500 دج

* تم التنازل عن السيارة السياحية في 2017/10/05 بشيك بنكي رقم 152 بقيمة 260.000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد .

❖ الملحق (02) المساهمات و الحسابات الملحقة بمساهمات :

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2016/12/31	الوضعية في 2017/12/31
ح/261	600	50 دج	40 دج	تم التنازل عن كل السندات في 2017/12/25 بـ 45 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية)

الملحق (03) : يتكون الزبائن من:

الزبائن	الدين	خسائر القيمة في 2016	تحصيلات 2017	الملاحظات في 2017/12/13
مؤسسة التاج		8000 نستها 25 %من الدين	2380	دين غير قابل للتحصيل
محلات النور للجملة	148750	/	/	يحتمل عدم تسديد 35% من الدين

المطلوب:

1. انجز مخطط اهتلاك الشاحنة .
2. أحسب خسارة القيمة للسيارة السياحية في 2014/12/31 ، ثم أحسب نتيجة التنازل للسيارة السياحية و سندات المساهمة .
3. سجل قيود التسوية لكل ملحق الضريبة في 2017/12/31 .

الاستاذ : بلحو اس/ف

***** اللهم وفق طلبتنا في تحصيل العلم و المعرفة