

التاريخ: 07

الشعبة/المستوى: 3 ثانوي-التسيير والإقتصاد

نوفمبر 2019

الفرض الثاني للثلاثي الأول في مادة: (التسيير المحاسبي والمالي) ⌚ المدة: 2 ساعة

الجزء الأول (8ن) من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
2182	معدات نقل	1700000	
28182	اهتلاك معدات نقل		545000
291	خسائر القيمة عن معدات نقل		130000
262	سندات المساهمة الاخرى	108000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		12000
503	الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	60000	
512	بنوك الحسابات الجارية	376500	

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

①-معدات نقل تهتك خطيا وتتكون من:

سيارة سياحية تم اقتناءها بتاريخ 2016/04/03 بمبلغ 700000 DA ، بتاريخ 2018/10/02 تنازلت عنها على الحساب بمبلغ

120000 DA. كما سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بـ 130000 دج

باقي معدات نقل يتعلق بشاحنة تم اقتناءها 2016/07/02، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 بـ 450000 DA

②-وضعية السندات موضحة في الجدول التالي:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الاقتناء	سعر البيع السند في 2017/12/31	سعر البيع السند في 2018/12/31
سندات المساهمة الاخرى ح 262	120	900 DA	800 DA	850 DA
الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية ح 503 (*)	300	220 DA	200 DA	240 DA

(*) تنازلت المؤسسة عن 200 سند من السندات المخولة حقا الملكية بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي رقم 5684.

③- بتاريخ 2018/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 370000 DA وبعد المراجعة تبين أن سبب

الإختلاف هو:

• المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

*شيك بمبلغ 20000 DA سلمه الزبون "خالد" للبنك مباشرة.

*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ 5000 DA

*خدمات بنكية بـ 1500 DA

• البنك لم يسجل العمليات التالية:

*شيك استلمته المؤسسة من الزبون "اسماعيل" بقيمة 52000 DA

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "كمال" بقيمة 22000 DA

المطلوب: ①-انجز حالة التقارب البنكي

②-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (12ن) من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النجمة " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
-----	----------	------	------

151	مؤونة الأخطار	45000
215	معدات وادوات صناعية	6000000
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية	3120000
30	مخزون البضائع	265000
380	بضائع مخزنة	15000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	8000
411	الزبائن	380800
416	الزبائن المشكوك فيهم	236810
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	79500
616	أقساط التأمينات	21000
706	تقديم خدمات أخرى	45000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة الضرائب. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2018/12/28 وسددت المؤسسة 45000 DA كتعويض نقدا. (لم يسجل المحاسب اي قيد)
- 2- معدات وادوات صناعية تتكون الألتين:
الألة A تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 بمبلغ 3000000 دج وتتهلك بطريقة تناقصيا لمدة 5 سنوات، بتاريخ 2018/12/31 تنازلت عنها بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي رقم 1658 (لم يسجل المحاسب اي قيد)
الباقي يتعلق بالألة B تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 وتتهلك تزايديا لمدة 5 سنوات.
- 3- الجرد المادي لمخزون بضائع: 245000 دج (مبرر) بينما سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 قدر بـ 255000 DA

4- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

- هناك فاتورة قيمتها 45000 DA لم تستلم فاتورتها بعد.

- مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

5- اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات 2018 مسجلة	الوضعية في 2018/12/31
محمد			61880	افلاس نهائي (للتصيد)
فريد	160650	25% من الدين	117810	سيسدد ماعليه من دين

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " سالم" يقدر دينه بـ 97580 DA يحتمل عدم تسديد 30 % منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

- 6- سددت المؤسسة أقساط التأمينات بمبلغ 24000 DA للفترة الممتدة بين 2018/10/02 و 2019/04/02
- قبضت المؤسسة ايجار شاحنة من الغير بمبلغ 18000 DA للفترة الممتدة بين 2018/07/01 الى غاية 2019/04/01
- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز بـ 7500 DA وفاتورة الصيانة بـ 2500 DA
- لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدرة بـ 700000 DA

المطلوب:

أنجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "النجمة" مع إظهار العمليات الحسابية

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة

الاجابة							
ع ك	ع ج	الجزء الاول					
08	02	1- اعداد حالة التقارب البنكي:					
		حساب البنك لدى المؤسسة ح512		حساب المؤسسة لدى البنك			
		البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		ر.مدين	376500		ر.دائن		370000
		زبون خالد	20000		شيك من زبون		52000
		فوائد دائنة	5000		شيك من المورد	22000	
		خدمات مصرفية		1500	رصيد نهائي	400000	رد
		رصيد نهائي	401500	400000	المجموع	422000	422000
		المجموع	401500	401500			
		2- قيود التسوية:					
		سيارة: حساب t المشترك: $(t.1000000.1.5)+(t.700000.1.75)=545000$ بتعويض نجد $t=20\%$					
		0.75	$A=\frac{700000-(700000.0.2.1.75)-130000}{3.25} \cdot \frac{9}{12}=75000$ da				
0.75	تنازل: $\sum A = 245000 + 75000 = 320000$ da						
0.25	شاحنة: $A=1000000.0.2=200000$ da						
0.25	$PV=(1000000.(1-0.2*2.5)-450000)=50000$ da						
0.25	سندات المساهمة:						
0.25	$P_{2017}=(900-800)120=12000$ da						
0.25	$P_{2018}=(900-850)120=6000$ da تخفيض بـ 6000 دج						
0.25	سندات المخولة حقا الملكية ح503:						
0.25	ح512=240*200=48000 دج ح503=200*200=40000 دج ارباح ص=8000 دج						
0.25	باقي: $4000=100(200-240)$ دج فوائض القيم						
0.25	681	28182	مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج	325000	75000		
0.25	28182	28182	اهتلاك معدات نقل (سيارة)		200000		
0.25	291	291	اهتلاك معدات نقل (شاحنة)		50000		
0.5	462		حسابات الدائنة ع ع ت ا م	120000			
0.5	28182		اهتلاك معدات نقل (سيارة)	320000			
0.5	291		خسائر القيمة عن سيارة	130000			
0.5	652		نواقص القيم عن خ ا م غ م	130000			
0.5	2182		معدات نقل (سيارة)	700000			
0.5	296	786	خسائر القيمة عن سندات المساهمة	6000	6000		
0.5	512	503	بنوك ح ج	48000	40000		
0.5	767	767	الاسهم او السندات م ح ق م	8000			
0.25	503	765	الارباح ص عن خ ا م	4000	4000		
0.25	512	411	الاسهم او السندات م ح ق م				
0.25	768	768	فارق التقييم عن خ ا م فوائض ق	25000	20000		
0.25	627	512	بنوك ح ج	1500	5000		
0.25			زبائن		1500		
0.25			منتوجات مالية اخرى				
0.25			خدمات مصرفية				
0.25			بنوك ح ج				
الجزء الثاني							
12	01	قيود التسوية 2018/12/31					
1- الالة A							
VNC	$\sum A$	A	MA	n			
1800000	1200000	1200000	3000000	2016			
1080000	1920000	720000	1800000	2017			
	2352000	432000	1080000	2018			

							$A = 3000000 \times \frac{3}{15} = 600000 \text{ da}$	B الآلة-2
							ح30: فرق الجرد=245000-265000=-20000 مبرر	
							Pvn=255000 da جرد مادي=245000 دج لاتوجد خسارة 2018 وبالتالي الغاء خ 2017 ب8000 دج	
							زبون محمد: مبلغ TTC : 255850=160650+117810+61880+236810 دج	
							خسارة 2017=79500-(1.19/160650)*0.25=45750 دج	
							خ2018=255850-1.19/61880-163000 دج وبالتالي زيادة ح654=117250 دج	
							زبون فريد: تحويله الى زبون عادي والغاء خ 2017=1.19/160650*0.25=33750 دج	
							زبون سالم : تحويله الى مشكوك فيه واثبات خسارة 2018=0.3*1.19/97580=24600 دج	
0.5	645	53	ضرائب ورسوم اخرى صندوق	45000	45000	-----2018/12/31-----		
0.5	151	645	مؤونات الاخطار ضرائب ورسوم اخرى	45000	45000			
0.5			مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج اهتلاك معدات صناعية الآلة A اهتلاك معدات صناعية الآلة B	432000 600000	1032000			
0.5	512 2815	215 752	بنوك ح ج اهتلاك معدات صناعية الآلة A معدات صناعية الآلة A فوائض القيمة عن خ ام غ م	3000000 552000	1200000 2352000			
0.5	600	30	مشتريات بضائع المبيعة مخزون بضائع	20000	20000			
0.5	390	785	خسائر القيمة عن مخزون البضائع استرجاعات اخ ق ا ج	8000	8000			
0.25	380	408	بضائع مخزنة موردو الفواتير التي لم ت ا	45000	45000			
0.5	370	380	مخزونات بالخارج بضائع مخزنة	30000	30000			
0.5	654 491 4457	416	الخسائر عن ح د غ ق ت خسائر القيمة عن ح زبائن رق م محصل زبائن مشكوك فيهم	193970	117250 45750 30970			
0.5	411	416	زبائن زبائن مشكوك فيهم	42840	42840			
0.5	491	785	خسائر القيمة ح زبائن استرجاعات اخ ق م ا ج	3750	33750			
0.25	416	411	زبائن مشكوك فيهم زبائن	97580	97580			
0.25	685	491	مخصصات ا م خ ق ا ج خسائر القيمة عن ح زبائن	24600	24600			
0.5	486	616	اعباء معاينة مسبقا اقساط تامينات	12000	12000			
0.5	706	487	تقديم خ اخرى منتوجات معاينة مسبقا	6000	6000			
0.5	607 615	408	مشتريات غ م من المواد وت صيانة واصلاحات و رعاية موردو الفواتير التي لم ت ا	10000	7500 2500			
0.25	418	700	الزبائن-المنتجات التي لم تعد ف بعد مبيعات من البضائع	700000	700000			