

متقن شنوف حمزة	التاريخ: 2015/12/07	الموسم الدراسي 2015/2016
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 :تهلك بمعدل اهتلاك خطي 02% سنويا .

ب -معدات وأدوات صناعية :تتمثل في :

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	- خسارة القيمة المسجلة تخص الآلة خلال سنة 2013 - تنازلت عنها في 2014/12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟ دج - وحققت 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 إهلاك 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 حـ 380/ 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

الملحق رقم (4): التسويات الأخرى.....

- 1- ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حالياً 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 أحد 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 رصيدا دائما بقيمة 1557000 دج، و بعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين 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

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

ومنه تاريخ النشأة هو 2010/07/01 او 2010/06/310.5ن

2- قسط البناءات = $0.02 \times 750000 = 15000$ دج1ن

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

3- مخطط الاهتلاك المعدات الصناعية02ن

تحديد القسط 2010 = مجموع الاهتلاك المتراكم / مدة الانشاء * (12/6) ----- القسط = $2/1 \times 3.5 / 122500 = 17500$ دج0.5ن

السنة	MA	A_n	ΣA	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	0.5ن	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): وضعية المخزونات

685	390	د/مخصصات اهتلاكات ومؤونات و خ ق -أ ج 1ن د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع 350000-400000=50000 دج تكوين خ ق	50000	50000
380	408	المشتريات المخزنة من البضائع 0.5ن موردو الفواتير التي تصل الى اصحابها ترصيد ح/380	100000	100000

الملحق رقم 03 الزبائن

1- هائي : 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	$0.17 \times 80000 = 13600$ دج
الخسار السابقة	32400 دج
الفرق ح/654	$32400 - 80000 = 47600$ دج

3- زكريا = الغاء خسارة القيمة لأنه سدد كل ماعليه

491	785	0.5ن	60800	60800
411	416	0.5ن	238680	238680
654	416	1ن	47600 32400 13600	93600
491	785	0.5ن	6800	6800

الملحق 04 تسويات أخرى01*05

200000	200000	مخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية مؤونات الأعباء الأخرى تكوين مؤونة الأعباء الأخرى	158	683
80000	80000	حـ /أعباء معاينة مسبقا حـ /أقساط التأمينات $ح/486 = 6/120000 * 4 = 80000$	616	486
15000	15000	حـ /مصاريف البريد و الاتصالات حـ /موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	626
37500	37500	حـ /موردون مدينون حـ /ت.م. متحصل عليها من المشتريات	609	409
250000	250000	حـ /زبائن - منتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد حـ /مبيعات من البضائع	700	418

التمرين الثاني : التقارب البنكي :

ح 512	مدين	دائن	حساب المؤسسة لدى البنك	مدين	دائن	القيود
رصيد مدين	1350000		رصيد داين	1557000		512: 249000
الزبون لزهر	225000					الى ح/411: 225000
فوائد بنكية	24000					1ن ح/768: 24000
المورد علي	30000					تسوية ح/512
خدمات مص	12000					ح/401: 30000
الرصيد	1557000 ر م	الرصيد	1557000 رد			ح/627: 12000 1ن
المجموع	1599000 01ن	المجموع	1599000 01ن	1557000	1557000	الى ح /512: 42000 تسوية ح/512