

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 الاختلاف 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
-----	----------	------	------

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

### معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة الضرائب. وفضلت 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:

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

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 المقدر بـ 700000 DA

### المطلوب:

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

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة

ع ك	ع ج	الاجابة																																																																																																																																																														
08	02	<p><b>الجزء الاول</b></p> <p>1- اعداد حالة التقارب البنكي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة ح512</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>370000</td> <td></td> <td>ر.دائن</td> <td></td> <td>376500</td> <td>ر.مدين</td> </tr> <tr> <td>52000</td> <td></td> <td>شيك من زبون</td> <td></td> <td>20000</td> <td>زبون خالد</td> </tr> <tr> <td></td> <td>22000</td> <td>شيك من المورد</td> <td></td> <td>5000</td> <td>فوائد دائنة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1500</td> <td></td> <td>خدمات مصرفية</td> </tr> <tr> <td></td> <td>400000</td> <td>رصيد نهائي</td> <td>400000</td> <td></td> <td>رصيد نهائي</td> </tr> <tr> <td>422000</td> <td>422000</td> <td>المجموع</td> <td>401500</td> <td>401500</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p>2- قيود التسوية:</p> <p>سيارة: حساب t المشترك: <math>(t.1000000.1.5)+(t.700000.1.75)=545000</math> بتعويض نجد <math>t=20\%</math></p> <p><math>A = \frac{700000 - (700000.0.2.1.75) - 130000}{3.25} \cdot \frac{9}{12} = 75000</math> da</p> <p>تنازل: <math>\sum A = 245000 + 75000 = 320000</math> da</p> <p>شاحنة: <math>A = 1000000.0.2 = 200000</math> da</p> <p><math>PV = (1000000.(1-0.2*2.5) - 450000) = 50000</math> da</p> <p>سندات المساهمة:</p> <p><math>P2017 = (900-800)120 = 12000</math> da</p> <p><b>تخفيض بـ 6000 دج</b> <math>P2018 = (900-850)120 = 6000</math> da</p> <p>سندات المخولة حقا الملكية ح503:</p> <p>ح512 = <math>240*200 = 48000</math> دج    ح503 = <math>200*200 = 40000</math> دج    ارباح ص = <math>8000</math> دج</p> <p>باقي: <math>100(200-240) = 4000</math> دج فوائض القيم</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">-----2018/12/31-----</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.25</td> <td>75000</td> <td>325000</td> <td>مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج</td> <td>681</td> </tr> <tr> <td>0.25</td> <td>200000</td> <td></td> <td>اهتلاك معدات نقل (سيارة)</td> <td>28182</td> </tr> <tr> <td>0.25</td> <td>50000</td> <td></td> <td>اهتلاك معدات نقل (شاحنة)</td> <td>28182</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>خسائر القيمة عن شاحنة</td> <td>291</td> </tr> <tr> <td>0.5</td> <td></td> <td>120000</td> <td>حسابات الدائنة ع ع ت ا م</td> <td>462</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>320000</td> <td>اهتلاك معدات نقل (سيارة)</td> <td>28182</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>130000</td> <td>خسائر القيمة عن سيارة</td> <td>291</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>130000</td> <td>نواقص القيم عن خ ا م غ م</td> <td>652</td> </tr> <tr> <td></td> <td>700000</td> <td></td> <td>معدات نقل (سيارة)</td> <td>2182</td> </tr> <tr> <td>0.5</td> <td>6000</td> <td>6000</td> <td>خسائر القيمة عن سندات المساهمة</td> <td>296</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>استرجاعات ا خ ق م ا م</td> <td>786</td> </tr> <tr> <td>0.5</td> <td>40000</td> <td>48000</td> <td>بنوك ح ج</td> <td>512</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8000</td> <td></td> <td>الاسهم او السندات م ح ق م</td> <td>503</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>الارباح ص عن خ ا م</td> <td>767</td> </tr> <tr> <td>0.25</td> <td>4000</td> <td>4000</td> <td>الاسهم او السندات م ح ق م</td> <td>503</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>فارق التقويم عن خ ا م فوائض ق</td> <td>765</td> </tr> <tr> <td>0.25</td> <td>20000</td> <td>25000</td> <td>بنوك ح ج</td> <td>512</td> </tr> <tr> <td></td> <td>5000</td> <td></td> <td>زبائن</td> <td>411</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>منتوجات مالية اخرى</td> <td>768</td> </tr> <tr> <td>0.25</td> <td>1500</td> <td>1500</td> <td>خدمات مصرفية</td> <td>627</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>بنوك ح ج</td> <td>512</td> </tr> </tbody> </table>	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة ح512			دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان	370000		ر.دائن		376500	ر.مدين	52000		شيك من زبون		20000	زبون خالد		22000	شيك من المورد		5000	فوائد دائنة				1500		خدمات مصرفية		400000	رصيد نهائي	400000		رصيد نهائي	422000	422000	المجموع	401500	401500	المجموع	-----2018/12/31-----					0.25	75000	325000	مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج	681	0.25	200000		اهتلاك معدات نقل (سيارة)	28182	0.25	50000		اهتلاك معدات نقل (شاحنة)	28182				خسائر القيمة عن شاحنة	291	0.5		120000	حسابات الدائنة ع ع ت ا م	462			320000	اهتلاك معدات نقل (سيارة)	28182			130000	خسائر القيمة عن سيارة	291			130000	نواقص القيم عن خ ا م غ م	652		700000		معدات نقل (سيارة)	2182	0.5	6000	6000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296				استرجاعات ا خ ق م ا م	786	0.5	40000	48000	بنوك ح ج	512		8000		الاسهم او السندات م ح ق م	503				الارباح ص عن خ ا م	767	0.25	4000	4000	الاسهم او السندات م ح ق م	503				فارق التقويم عن خ ا م فوائض ق	765	0.25	20000	25000	بنوك ح ج	512		5000		زبائن	411				منتوجات مالية اخرى	768	0.25	1500	1500	خدمات مصرفية	627				بنوك ح ج	512
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة ح512																																																																																																																																																													
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان																																																																																																																																																											
370000		ر.دائن		376500	ر.مدين																																																																																																																																																											
52000		شيك من زبون		20000	زبون خالد																																																																																																																																																											
	22000	شيك من المورد		5000	فوائد دائنة																																																																																																																																																											
			1500		خدمات مصرفية																																																																																																																																																											
	400000	رصيد نهائي	400000		رصيد نهائي																																																																																																																																																											
422000	422000	المجموع	401500	401500	المجموع																																																																																																																																																											
-----2018/12/31-----																																																																																																																																																																
0.25	75000	325000	مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج	681																																																																																																																																																												
0.25	200000		اهتلاك معدات نقل (سيارة)	28182																																																																																																																																																												
0.25	50000		اهتلاك معدات نقل (شاحنة)	28182																																																																																																																																																												
			خسائر القيمة عن شاحنة	291																																																																																																																																																												
0.5		120000	حسابات الدائنة ع ع ت ا م	462																																																																																																																																																												
		320000	اهتلاك معدات نقل (سيارة)	28182																																																																																																																																																												
		130000	خسائر القيمة عن سيارة	291																																																																																																																																																												
		130000	نواقص القيم عن خ ا م غ م	652																																																																																																																																																												
	700000		معدات نقل (سيارة)	2182																																																																																																																																																												
0.5	6000	6000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296																																																																																																																																																												
			استرجاعات ا خ ق م ا م	786																																																																																																																																																												
0.5	40000	48000	بنوك ح ج	512																																																																																																																																																												
	8000		الاسهم او السندات م ح ق م	503																																																																																																																																																												
			الارباح ص عن خ ا م	767																																																																																																																																																												
0.25	4000	4000	الاسهم او السندات م ح ق م	503																																																																																																																																																												
			فارق التقويم عن خ ا م فوائض ق	765																																																																																																																																																												
0.25	20000	25000	بنوك ح ج	512																																																																																																																																																												
	5000		زبائن	411																																																																																																																																																												
			منتوجات مالية اخرى	768																																																																																																																																																												
0.25	1500	1500	خدمات مصرفية	627																																																																																																																																																												
			بنوك ح ج	512																																																																																																																																																												
12	01	<p><b>الجزء الثاني</b></p> <p>قيود التسوية 2018/12/31</p> <p>1- الالة A</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>VNC</th> <th><math>\sum A</math></th> <th>A</th> <th>MA</th> <th>n</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1800000</td> <td>1200000</td> <td>1200000</td> <td>3000000</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>1080000</td> <td>1920000</td> <td>720000</td> <td>1800000</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2352000</td> <td>432000</td> <td>1080000</td> <td>2018</td> </tr> </tbody> </table>	VNC	$\sum A$	A	MA	n	1800000	1200000	1200000	3000000	2016	1080000	1920000	720000	1800000	2017		2352000	432000	1080000	2018																																																																																																																																										
VNC	$\sum A$	A	MA	n																																																																																																																																																												
1800000	1200000	1200000	3000000	2016																																																																																																																																																												
1080000	1920000	720000	1800000	2017																																																																																																																																																												
	2352000	432000	1080000	2018																																																																																																																																																												

0.5  $A = 3000000 \frac{3}{15} = 600000$  da B الآلة-2  
0.25 ح:30 فرق الجرد=245000-265000=20000 مبرر  
0.25  $P_{vn}=255000$  da جرد مادي=245000 دج لا توجد خسارة 2018 وبالتالي الغاء خ 2017 ب 8000 دج  
0.5 زبون محمد: مبلغ TTC : 255850=160650-117810+61880+236810 دج  
0.25 خسارة 2017=79500-(1.19/160650)\*0.25=45750 دج  
0.5 خ 2018=255850-61880/1.19=163000 دج وبالتالي زيادة ح 654=117250 دج  
0.25 زبون فريد: تحويله الى زبون عادي والغاء خ 2017=0.25\*1.19/160650=33750 دج  
0.5 زبون سالم: تحويله الى مشكوك فيه واثبات خسارة 2018=0.3\*1.19/97580=24600 دج

0.5	45000	45000	-----2018/12/31----- ضرائب ورسوم اخرى صندوق	53	645
0.5	45000	45000	مؤونات الاخطار ضرائب ورسوم اخرى	645	151
0.5	432000	1032000	مخصصات اهتلاكات م خ ق ا ج اهتلاك معدات صناعية الآلة A اهتلاك معدات صناعية الآلة B		
0.5	3000000 552000	1200000 2352000	بنوك ح ج اهتلاك معدات صناعية الآلة A معدات صناعية الآلة A فوائض القيمة عن خ ا م غ م	215 752	512 2815
0.5	20000	20000	مشتريات بضائع المبيعة مخزون بضائع	30	600
0.5	8000	8000	خسائر القيمة عن مخزون البضائع استرجاعات ا خ ق ا ج	785	390
0.25	45000	45000	بضائع مخزنة موردو الفواتير التي لم ت ا	408	380
0.5	30000	30000	مخزونات بالخارج بضائع مخزنة	380	370
0.5	193970	117250 45750 30970	الخسائر عن ح د غ ق ت خسائر القيمة عن ح زبائن رق م محصل زبائن مشكوك فيهم	416	654 491 4457
0.5	42840	42840	زبائن زبائن مشكوك فيهم	416	411
0.5	3750	33750	خسائر القيمة ح زبائن استرجاعات ا خ ق م ا ج	785	491
0.25	97580	97580	زبائن مشكوك فيهم زبائن	411	416
0.25	24600	24600	مخصصات ا م خ ق ا ج خسائر القيمة عن ح زبائن	491	685
0.5	12000	12000	اعباء معاينة مسبقا اقساط تامينات	616	486
0.5	6000	6000	تقديم خ اخرى منتوجات معاينة مسبقا	487	706
0.5	10000	7500 2500	مشتريات غ م من المواد وت صيانة واصلاحات و رعاية موردو الفواتير التي لم ت ا	408	607 615
0.25	700000	700000	الزبائن-المنتجات التي لم تعد ف بعد مبيعات من البضائع	700	418