

متقن شنوف حمزة	التاريخ: 2015/12/07	الموسم الدراسي 2015/2016
المستوى: الثالثة تسيير واقتصاد		المدة: ساعتين (02 سا)
<b>اختبار الثلاثي الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي</b>		

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: تهتكك بمعدل اهتلاك خطي 02% سنويا.  
ب- معدات وأدوات صناعية: تتمثل في :

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خسارة القيمة المسجلة تخص الآلة خلال سنة 2013</li> <li>• تنازلت عنها في 2014/12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟ دج</li> <li>• وحقت نتيجة معدومة عند التنازل = 0 ولم يسجل المحاسب قيد التنازل بعد</li> </ul>

المطلوب : مع تبرير العمليات اللازمة

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة ؟
2. أحسب و سجل قسط إهتلاك 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 حـ380 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

- الملاحق رقم (4): التسويات الاخرى.....
- 1- ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حاليا 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 احد 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 رصييدا دائنا 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

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

ومنه تاريخ النشأة هو 2010/07/01 او 2010/06/31 ..... 0.5 ن

2- قسط البناءات =  $0.02 \times 750000 = 15000$  دج ..... 1 ن

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

### 3--مخطط الاهتلاك المعدات الصناعية ..... 02 ن

تحديد القسط 2010 = مجموع الاهتلاك المتراكم / مدة الانشاء \* (12/6) ----- القسط =  $2/1 \times 3.5 / 122500 = 17500$  دج ..... 0.5 ن

السنة	MA	$A_n$	$\sum A$	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	ن0.5	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	د/مخصصات اهتلاكات ومؤونات و خ ق - أ ج 1 ن	50000
390	د / خسائر القيمة عن مخزون البضائع	50000
380	المشتريات المخزنة من البضائع ن0.5	100000
408	موردو الفواتير التي تصل الى اصحابها	100000
	ترصيد ح / 380	

### الملحق رقم 03 الزبائن

1- هائى : 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	$0.17 * 80000 = 13600$ دج
الخسار السابقة	32400 دج
الفرق ح/654	$32400 - 80000 = 47600$ دج

3- زكريا = الغاء خسارة القيمة لأنه سدد كل ما عليه

491	60800	ن0.5	491
785	60800	هائى الغاء خ ق	785
411	238680	ن0.5	411
416	238680	تحويل هائى الى زبون عادي	416
654	47600	ن1	654
491	32400		491
4457	13600		4457
416	93600	زيد افلاس	416
491	6800	ن0.5	491
785	6800	الغاء خسارة زكريا	785

الملحق 04 تسويات أخرى .....01\*05

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

التمرين الثاني : التقارب البنكي :

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