najah213.com · نجاح 213

ثانوية سيدي معروف الجديدة بوهران

﴿الإختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي﴾

المستوى: 3 ثانوي	شعبة: التسيير والإقتصاد	السنة الدراسية: 2015/2014	المدة: 3 ساعات

التمرين (20ن) ﴿أعمال نهاية السنة –التسويات–﴾

☜من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		85000
158	المؤونة الأخرى للأعباء		120000
213	بناءات	8000000	
215	معدات وادوات صناعية	1550000	
28182	معدات نقل	510000	
2813	اهتلاك بناءات		640000
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		404600
28182	اهتلاك معدات النقل		135000
291	خسائر القيمة عن التثبيتات		15000
30	مخزون البضائع	190000	
32	تموينات أخرى	145000	
380	بضائع مخزنة		50000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		12000
411	الزبائن	374400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	88920	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		47450
503	الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	56000	
512	بنوك الحسابات الجارية	318500	
591	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك		7500
616	أقساط التأمينات	45000	
706	تقديم خدمات أخرى		52000

معلومات جردية بتاريخ 2013/12/31:

1-مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد الموردين حول أعباء نقل السلع.وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2012/11/30 وسددت المؤسسة 85000 DA كتعويض نقدا (لم يسجل المحاسب العملية بعد)

2-المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقيمتها المقدرة حاليا 135000 DA.

3-بناءات تم حيازتها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة (تاريخ النشأة) ،معدل اهتلاكها 2%(تهتلك خطيا).

صفحة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4-معدات وادوات صناعية تتكون من:

نـــوع الألات	تكلفـــــــــة الحيازة(اقتناء)	تاريخ اقتناء	ملاحظات
A	320000	2011/04/03	مدة نفعيتها 5 سنوات تهتلك تناقصيا
B	780000	2012/10/04	تهتلك خطيا بمعدل؟=t (يطلب تحديده)، بسبب ظهور ألة جديدة في السوق تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2013/04/01 على الحساب بمبلغ 570000 DA (العملية لم تسجل بعد)
C	؟	2010/01/02	مدة نفعيتها 5 سنوات تهتلك بطريقة الإهتلاك المتزايد

5-معدات نقل تهتلك خطيا وبنفس المعدل حيث تتكون من:

نوع معدات نقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظات
سيارة سياحية	270000	2010/07/02	تنازلت عنها على الحساب بتاريخ 2013/10/01 بمبلغ 140000 DA(العملية لم تسجل بعد)
سيارة نفعية	240000	2013/03/04	سعر البيع الصافي حاليا يقدر بـ180000 DA

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالسيارة السياحية وتخص دورة 2012.

6-سعر البيع المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2012/12/31 قدر بـ185000 DA

7- تبين ان الجرد المادي (خارج المحاسبة) لتموينات الأخرى يقدر بـ136000 DA (غير مبرر).

8-بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك فاتورة قيمتها 85000 DA لم تستلم فاتورتها بعد.

-مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

9-اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات المسجلة خلال 2013 TTC	الوضعية في 2013/12/31
جفال	؟	20%من الدين	128700	افلاس نهائي(للترصيد)
دحام	157950	15% من الدين	99450	يحتمل تسديد80% من الرصيد

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون" ياسين" يقدر دينه ب65520 DA يحتمل عدم تسديد 25 %منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

11-يتكون حساب 503 الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية من 400 سند بتكلفة 140 DA للسند الواحد، تنازلت المؤسسة عن 250 سند بتاريخ 2013/12/25 بشيك بنكي بسعر 150 DA للسند(العملية لم تسجل بعد) أما باقي السندات يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ 2013/12/31 بـ145 DA للسند.

13-بتاريخ 2013/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 340000 DA وبعد المراجعة تبين أن سبب الإختلاف هو:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية·

*شيك بمبلغ ا **صفحة 2 من 3** لدين" للبنك مباشرة.

*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ5000 DA

*خدمات بنكية بـ1500 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

البنك لم يسجل العمليات التالية:

*شيك استلمته المؤسسة من الزبون"سباحي" بقيمة 42000 DA

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "هواري" بقيمة 32000 DA

14-الخسائر المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2013/12/31 تقدر بـ 10000 DA

15-يتضمن رصيد حساب أقساط التامينات مبلغ 18000 DA يتعلق بتأمين مخزن ضد الحرائق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2013/11/01

16-أجرت المؤسسة بتاريخ 2013/06/01 مستودعا لأحد المتعاملين معها بمبلغ 12000 DA لمدة 15 شهر

17-بقي في مخازن المؤسسة ماقيمته 5000 DA من الطوابع البريدية و6500 DA من الطوابع الجبائية

16-لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

*فاتورة المتعلقة بصيانة الألات بمبلغ 7500 DA

*فاتورة الهاتف بمبلغ 8200 DA

*فاتورة الإنقاص متعلقة بالمحسومات على المشتريات بمبلغ 12600 DA

17-لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدر بـ170000 DA

المطـــلوب:

❶-أوجد تاريخ بداية النشاط لمؤسسة "الباهية".

❷-أنجز حالة التقارب البنكي

❸-أنجز قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 لمؤسسة "الباهية" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

❹-ظهر حساب معدات نقل وحساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31

بالتوفيق. (أستاذ المادة: يوسي قادة)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com