najah213.com · نجاح 213

☑ثـانوية الشهيد طـيبي محمد بوهران ☑ السنة الدراسية:2019-2020

الشعبة/المستوى: 3 ثانوي-التسيير والإقتصاد ✍ التاريخ:07 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	مدين	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:

❶-معدات نقل تهتلك 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 بـ130000 دج

باقي معدات نقل يتعلق بشاحنة تم اقتناءها 2016/07/02،سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 بـ450000 DA

❷-وضعية السندات موضحة في الجدول التالي:

نوع السندات	عـــــــدد السندات	تكلفة الاقتناء	سعر البيع السند في 2017/12/31	سـعر البيـع السـند فـي 2018/12/31
سندات المساهمة الاخرى ح262	120	900 DA	800 DA	850 DA
الأسـهم او السـندات المخولـة حقـا الملكيـة ح503 (*)	300	220 DA	200 DA	240 DA

(*) تنازلت المؤسسة عن 200 سند من السندات المخولة حقا الملكية بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي رقم5684.

❸- 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 بـ5000 DA

*خدمات بنكية بـ1500 DA

- البنك لم يسجل العمليات التالية:

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

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "كمال" بقيمة 22000 DA

المطلوب: ❶-انجز حالة التقارب البنكي

❷-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

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

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

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:

❶-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)

❷-معدات وادوات صناعية تتكون الألتين:

الألة A تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 بمبلغ 3000000 دج وتهتلك بطريقة تناقصيا لمدة 5 سنوات،بتاريخ 2018/12/31 تنازلت عنها بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي رقم1658 (لم يسجل المحاسب اي قيد)

الباقي يتعلق بالألة B تم اقتناءها بتاريخ 2016/01/02 وتهتلك تزايديا لمدة 5 سنوات.

❸-الجرد المادي لمخزون بضائع:245000 دج(مبرر) بينما سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 قدر بـ255000 DA

❹-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.

❺-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(للترصيد)
فريد	160650	25% من الدين	117810	سيسدد ماعليه من دين

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون" سالم" يقدر دينه بـ97580 DA يحتمل عدم تسديد 30 %منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

❻-سددت المؤسسة أقساط التأمينات بمبلغ 24000 DA للفترة الممتدة بين 2018/10/02 و2019/04/02

-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 بـ7500 DA وفاتورة الصيانة بـ2500 DA

-لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدر بـ700000 DA

المطـــلوب:

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

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

التصحيح النموذجي للفرض الثاني للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي :7 نوفمبر 2019 — **أ. يوسي قادة**

الاجابة	ع ج	ع ك
الجزء الاول		08
1-اعداد حالة التقارب البنكي:	02	

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 ر م	رصيد نهائي	400000 رد	
المجموع	401500	401500	المجموع	422000	422000

2-قيود التسوية:

سيارة: حساب t المشترك: (t.700000.1.75)+(t.1000000.1.5)=545000 بتعويض نجد t=20% — 0.75

$A=\frac{700000-(700000.0.2.1.75)-130000}{3.25}.\frac{9}{12}$=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:

P2017=(900-800)120=12000 da

P2018=(900-850)120=6000 da تخفيض بـ6000 دج — 0.25

سندات المخولة حقا الملكية ح503:

ح512=200*240=48000 دج ح503=200*200=40000 دج ارباح ص=8000 دج — 0.25

باقي: (240-200)100=4000 دج فوائض القيم — 0.25

681		--------2018/12/31-------- مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج	325000	
	28182	اهتلاك معدات نقل(سيارة)		75000 — 0.25
	28182	اهتلاك معدات نقل(شاحنة)		200000 — 0.25
	291	خسائر القيمة عن شاحنة		50000 — 0.25
462		حسابات الدائنة ع ع ت ا م	120000	— 0.5
28182		اهتلاك معدات نقل(سيارة)	320000	
291		خسائر القيمة عن سيارة	130000	
652		نواقص القيم عن خ ا م غ م	130000	
	2182	معدات نقل (سيارة)		700000
296		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	6000	— 0.5
	786	استرجاعات ا خ ق م ا.م		6000
512		بنوك ح ج	48000	— 0.5
	503	الاسهم او السندات م ح ق م		40000
	767	الارباح ص عن خ ا م		8000
503		الاسهم او السندات م ح ق م	4000	— 0.25
	765	فارق التقييم عن خ ا م فوائض ق		4000
512		بنوك ح ج	25000	— 0.25
	411	زبائن		20000
	768	منتوجات مالية اخرى		5000
627		خسائر القيمة عن خ ا م فوائض ق	1500	— 0.25
	512	بنوك ح ج		1500

الجزء الثاني		
قيود التسوية 2018/12/31	01	12
1-الالة A		

n	MA	A	$\sum A$	VNC
2016	3000000	1200000	1200000	1800000
2017	1800000	720000	1920000	1080000
2018	1080000	432000	2352000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

2-الالة B $A = 3000000\frac{3}{15}$ =600000 da

ح30: فرق الجرد=265000-245000=**20000-** مبرر

Pvn=255000 da جرد مادي=245000 دج لاتوجد خسارة 2018 وبالتالي الغاء خ2017 ب8000 دج

زبون محمد: مبلغ TTC : 236810+61880+117810-160650=255850 دج

خسارة 2017=(1.19/160650)*0.25-79500=45750 دج

خ2018=255850-1.19/61880=163000 دج وبالتالي زيادة ح654=117250 دج

زبون فريد: تحويله الى زبون عادي والغاء خ 2017=0.25*1.19/160650=33750 دج

زبون سالم : تحويله الى مشكوك فيه واثبات خسارة 2018=0.3*1.19/97580=24600 دج

645		---------2018/12/31------			0.5
	53	ضرائب ورسوم اخرى	45000		
		صندوق		45000	
151		مؤونات الاخطار	45000		0.5
	645	ضرائب ورسوم اخرى		45000	
		مخصصات اهتلاكات م خ ق ا غ ج	1032000		0.5
		اهتلاك معدات صناعية الالة A		432000	0.5
		اهتلاك معدات صناعية الالة B		600000	
512		بنوك ح ج	1200000		0.5
2815		اهتلاك معدات صناعية الالة A	2352000		
	215	معدات صناعية الالة A		3000000	
	752	فوائض القيمة عن خ ا م غ م		552000	
600		مشتريات بضائع المبيعة	20000		0.5
	30	مخزون بضائع		20000	
390		خسائر القيمة عن مخزون البضائع	8000		0.5
	785	استرجاعات ا خ ق ا ج		8000	
380		بضائع مخزنة	45000		0.25
	408	موردو الفواتير التي لم ت ا		45000	
370		مخزونات بالخارج	30000		0.5
	380	بضائع مخزنة		30000	
654		الخسائر عن ح د غ ق ت	117250		0.5
491		خسائر القيمة عن ح زبائن	45750		
4457		ر ق م محصل	30970		
	416	زبائن مشكوك فيهم		193970	
411		زبائن	42840		0.5
	416	زبائن مشكوك فيهم		42840	
491		خسائر القيمة ح زبائن	33750		0.5
	785	استرجاعات ا خ ق م ا ج		3750	
416		زبائن مشكوك فيهم	97580		0.25
	411	زبائن		97580	
685		مخصصات ا م خ ق ا.ج	24600		0.25
	491	خسائر القيمة عن ح زبائن		24600	
486		اعباء معاينة مسبقا	12000		0.5
	616	اقساط تامينات		12000	
706		تقديم خ اخرى	6000		0.5
	487	منتوجات معاينة مسبقا		6000	
607		مشتريات غ م من المواد وت	7500		0.5
615		صيانة واصلاحات و رعاية	2500		
	408	موردو الفواتير التي لم ت ا		10000	
418		الزبائن-المنتجات التي لم تعد ف بعد	700000		0.25
	700	مبيعات من البضائع		700000	