najah213.com · نجاح 213

ثانوية هواري بومدين	الفرض المحروس الثاني للفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي	2021-2020
3 ت إق		2021/01/13

بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر مؤسسة كسال :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		200000
158	مؤونة الأعباء الأخرى		250000
411	زبائن عاديون	26775	
416	زبائن مشكوك فيهم	؟	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		13950
503	الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية	150 000	
506	السندات: قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	240 000	
512	البنوك الحسابات الجارية	225 000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		9000

1. **<u>مؤونة الأخطار</u>** متعلقة بأحد الموردين وقد فصلت المحكمة لصالحه بتاريخ 2019/10/01 ودفعت له شيكا بنكيا بمبلغ التعويض.
2. **<u>مؤونة الأعباء</u>** متعلقة بصيانة حافلة والتي قدرت تكلفتها بـ220000دج.
3. **<u>وضعية الزبائن المشكوك فيهم</u>** ملخصة في الجدول التالي مع العلم أن19% =tva

الزبون	مبلغ الدين HT	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد HT خلال الدورة	الملاحظات
عماد	11 000	4000	2000	للترصيد
هواري	12 000	6000	3500	احتمال تحصيل 70%
أحلام	6500	؟	1500	سوف تسدد ما عليها

4. **<u>وضعية الزبائن العاديين :</u>**
   - الزبون **يوسف** لن يسدد دينه المقدر بـ8500دج HT
   - الزبون **رمزي** وضعيته المالية سيئة لذا يحتمل أن لا يسدد 50% من دينه والمقدر14000دج HT
5. **<u>القيم المنقولة للتوظيف</u> ملخصة في الجدول التالي:**

رح	العدد	تكلفة الاقتناء	القيمة السوقية في 2019/12/31	التنازل في 2019/12/15 بشيك بنكي
503	؟	500	470	200 سند بـ480 دج للسند
506	240	؟	950	150سند بـ1070دج للسند

6. **<u>أظهر كشف الحساب الوارد من البنك</u>** رصيدا دائنا بـ242 000دج وبعد المراجعة تبين ان الاختلاف راجع الى ما يلي:
   - شيك من الزبون أحمد قدمه للمؤسسة مباشرة بقيمة 54000دج
   - تحويل نقدي من الصندوق الى حساب البنك في اليوم الأخير من الشهر بـ23000دج
   - فوائد لصالح البنك ب42000دج
   - خدمات مصرفية بـ5000دج
   - تحويل من الزبون أشرف في حساب المؤسسة لدى البنك مباشرة بـ51000دج
   - فوائد لصالح المؤسسة ب40000دج
   - شيك لمورد المخزونات فريد بمبلغ 30000دج لم يظهر في دفاتر المؤسسة
   - شيك لمورد التثبيتات جمال بمبلغ 80000دج لم يقدم للتحصيل
7. قدرت **<u>خسارة قيمة البنك</u>** لسنة 2019 بـ15000دج.

<u>المطلوب:</u> إنجاز حالة التقارب البنكي ، تسجيل قيود التسوية الضرورية مع تبرير العمليات الحسابية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثانوية هواري بومدين	الفرض المحروس الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي	2021-2020
المستوى: 3ت اق		2020/12/30

ليكن ميزان المراجعة بعد الجرد في 2018/12/31 لمؤسسة النسيم كما يلي:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	بناءات	5000 000	
215	معدات وأدوات صناعية	؟	
262	سندات المساهمة الأخرى	400 000	
2813	اهتلاك البناءات		300 000
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		378 240
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		4000
30	مخزونات البضائع	120 000	
32	التموينات الأخرى	85 000	
380	بضائع مخزنة		90 000
390	خسائر القيمة عن البضائع		7000

معطيات الجرد:

1. البناءات تمت حيازتها بتاريخ بداية النشاط، وتهتلك خطيا بـ2%، قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد بـ 000 4000دج.
2. المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5سنوات وتهتلك اهتلاكا متناقصا وتتكون من آلتين :
   - الآلة A قيمتها الأصلية 360 000دج تمت حيازتها ب2015/01/02 أما الآلة B فتمت حيازتها ب2017/01/04.
   - بتاريخ 2018/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة B بـ140 000دج على الحساب (لم يسجل القيد).
3. سندات المساهمة الأخرى تتكون من 200سند، تم التنازل بشيك بنكي عن 150 منها بسعر 1800دج للسند بتاريخ 2018/12/25 (لم يسجل القيد)، وقدر سعر البيع الصافي لها بتاريخ2018/12/31 بـ1900دج للسند.
4. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها ، بحيث

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	135 000	140 000	مبرر
التموينات الأخرى	80 000	78 000	غير مبرر

المطلوب :

1. تحديد تاريخ نشأة المؤسسة
2. إعداد مخطط اهتلاك الآلة A وحساب القيمة الأصلية للآلة B
3. ما سبب ظهور حـ/380 دائنا .

إنجاز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com