

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

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. **مؤونة الأخطار** متعلقة بأحد الموردين وقد فصلت المحكمة لصالحه بتاريخ 2019/10/01 ودفعت له شيكا بنكيا بمبلغ التعويض.
2. **مؤونة الأعباء** متعلقة بصيانة حافلة والتي قدرت تكلفتها بـ220000 دج.
3. **وضعية الزبائن المشكوك فيهم** ملخصة في الجدول التالي مع العلم أن $tva = 19\%$

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

4. **وضعية الزبائن العاديين :**
 - الزبون يوسف لن يسدد دينه المقدر بـ8500 دج HT
 - الزبون رمزي وضعيته المالية سيئة لذا يحتمل أن لا يسدد 50% من دينه والمقدر بـ14000 دج HT
5. **القيم المنقولة للتوظيف** ملخصة في الجدول التالي:

| رح | العدد | تكلفة الإقتناء | القيمة السوقية في 2019/12/31 | التنازل في 2019/12/15 بشيك بنكي |
|-----|-------|----------------|------------------------------|---------------------------------|
| 503 | ؟ | 500 | 470 | 200 سند بـ480 دج للسند |
| 506 | 240 | ؟ | 950 | 150 سند بـ1070 دج للسند |

6. **أظهر كشف الحساب الوارد من البنك** رصيذا دائنا بـ242 000 دج وبعد المراجعة تبين ان الاختلاف راجع الى ما يلي:

- شيك من الزبون أحمد قدمه للمؤسسة مباشرة بقيمة 54000 دج
 - تحويل نقدي من الصندوق الى حساب البنك في اليوم الأخير من الشهر بـ23000 دج
 - فوائد لصالح البنك بـ42000 دج
 - خدمات مصرفية بـ5000 دج
 - تحويل من الزبون أشرف في حساب المؤسسة لدى البنك مباشرة بـ51000 دج
 - فوائد لصالح المؤسسة بـ40000 دج
 - شيك لمورد المخزونات فريد بمبلغ 30000 دج لم يظهر في دفاتر المؤسسة
 - شيك لمورد التثبيات جمال بمبلغ 80000 دج لم يقدم للتحصيل
7. قدرت **خسارة قيمة البنك** لسنة 2019 بـ15000 دج.

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

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

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

| رح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------|---------------------------------------|----------|---------|
| 213 | بنايات | 5000 000 | |
| 215 | معدات وأدوات صناعية | ؟ | |
| 262 | سندات المساهمة الأخرى | 400 000 | |
| 2813 | اهتلاك البنائات | | 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:

- البنائات تمت حيازتها بتاريخ بداية النشاط، وتتهلك خطيا بـ2%، قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد بـ4000 000 دج.
- المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5سنوات وتتهلك اهتلاكا متناقصا وتتكون من آلتين :
 - الآلة A قيمتها الأصلية 360 000 دج تمت حيازتها بـ2015/01/02 أما الآلة B فتمت حيازتها بـ2017/01/04.
 - بتاريخ 2018/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة B بـ140 000 دج على الحساب (لم يسجل القيد).
- سندات المساهمة الأخرى تتكون من 200 سند، تم التنازل بشيك بنكي عن 150 منها بسعر 1800 دج للسند بتاريخ 2018/12/25 (لم يسجل القيد)، وقدر سعر البيع الصافي لها بتاريخ 2018/12/31 بـ1900 دج للسند.
- 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 :

- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة
- إعداد مخطط اهتلاك الآلة A وحساب القيمة الأصلية للآلة B
- ما سبب ظهور ح/380 دائنا .

إنجاز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31