

|            |   |                        |
|------------|---|------------------------|
| 2021-2020  | الفرض المحروس الثاني للفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي | ثانوية هواري<br>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 بـ220000دج.
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                   | للترصيد           |
| 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 بـ8500دج HT
  - الزبون رمزي وضعيته المالية سيئة لذا يحتمل أن لا يسدد 50% من دينه والمقدر بـ14000دج 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 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 بـ42000دج
  - خدمات مصرفية بـ5000دج
  - تحويل من الزبون أشرف في حساب المؤسسة لدى البنك مباشرة بـ51000دج
  - فوائد لصالح المؤسسة بـ40000دج
  - شيك لمورد المخزونات فريد بمبلغ 30000دج لم يظهر في دفاتر المؤسسة
  - شيك لمورد التثبيات جمال بمبلغ 80000دج لم يقدم للتحصيل
7. قدرت **خسارة قيمة البنك** لسنة 2019 بـ15000دج.

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

|            |                               |                     |
|------------|-------------------------------|---------------------|
| 2021-2020  | الفرض المحروس الأول في        | ثانوية هوارى 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:

1. البنائات تمت حيازتها بتاريخ بداية النشاط، وتتهلك خطيا بـ2%، قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد بـ4000 000دج.
2. المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5سنوات وتتهلك اهتلاكا متناقصا وتتكون من آلتين :
  - الآلة A قيمتها الأصلية 360 000دج تمت حيازتها بـ2015/01/02 أما الآلة B فتمت حيازتها بـ2017/01/04.
  - 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 بتاريخ 2018/12/31 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 ح/380 دائنا .

إنجاز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31