

امتحان للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

التمرين الأول:

وضعت مؤسسة "الجودة" بتاريخ الجرد 2011/12/31 المعلومات التالية :

- 1-لم تستلم فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من سنة 2011 بلغت 24600 دج
- 2-سددت قسط التأمين ب 15000 دج للفترة الممتدة من 2011/07/01 إلى 2012/04/30
- 3-قدم أحد موردي المؤسسة للمؤسسة وعدا بمنحها تخفيضا تجاريا بقيمة 15800 دج على مشتريات الفترة لكن فاتورة الإنقاص لم تصل بعد .
- 4-بقي في مخازن المؤسسة طوابع بريدية ب 5000 دج و طوابع جبائية ب 3000 دج
- 5-قبضت المؤسسة 192000 دج متعلق بإيجار المستودع للمدة من 2011/12/01 إلى 2012/07/31
- 6-باعت المؤسسة للزبون علي منتجات بمبلغ 18000 دج سلمت البضاعة في نفس اليوم لكن الفاتورة لم تحرر بعد .

العمل المطلوب :

سجل في دفاتر يومية مؤسسة "الجودة" قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31

التمرين الثاني:

من ميزان المرجعة قبل الجرد بالأرصدة لمؤسسة "الهدى" بتاريخ 2012/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	رح
210000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	2300000	معدات النقل	2182
1380000		اهتلاك معدات النقل	28182
	210000	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381
	585000	الزبائن المشكوك فيهم	416
180000		خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	491
	24540	الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية	503

و من أجل القيام بالجرد المحاسبي أعطيت لكم المعلومات التالية:

ملاحظات	تاريخ الاقتناء	القيمة الأصلية	معدات النقل
تهتك معدات النقل وفق الاهتلاك الخطي	30/09/2007	940000	سيارة TOYOTA
	15/07/2009	?	سيارة Logan
	01/04/2010	660000	سيارة (* ) Mégane

(\* ) تنازلت المؤسسة على سيارة Mégane بتاريخ 2012/10/01 بـ 345000 دج بشيك بنكي و لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية. و بتاريخ 2012/12/31 قدرت القيمة السوقية لسيارة Logan بـ 200000 دج

1-تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت تمت إزالته بتاريخ 2012/09/14 و دفعت مقابل ذلك 210000 دج بشيك بنكي و لم يسجل المحاسب أي قيد .

2-ظهر ح/381 مدينا بسبب عدم وصول المواد الأولية للمؤسسة.

بتألف حساب 503 من مايلي:

النوع	العدد	ثمن شراء السندفي 2011/10/15	السعر في 2011/12/31	السعر في 2012/12/31
A	80	150	-	145
B	60	135	125	128
C	45	120	112	110

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012/12/20 عن 35 سهما من النوع B بـ: 128 دج للسهم بشيك بنكي و لم يسجل أي قيد يثبت العملية.

العميل	مبلغ الدين	خ ق في 2011/12/31	التسديدات في 2012	الملاحظة
محمد	234000	40% من الدين	117000	في حالة إفلاس
يوسف	?	25% من الدين	لا شيء	يحتمل تسديد 65% من الدين

ملاحظة : الرسم على القيمة المضافة 17%

المطلوب

- حدد القيمة الاصلية للسيارة Logan

- احسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل

- سجل قيود التسوية اللازمة

انتهى وبالتوفيق -

القسم: التوجيه المدرسي والمهني  
 الإجابة النموذجية جيد للإمتحان الثلاثي الأول في مادة التفسير المحاسبي.  
 التمرين الأول: 5 ن  
 الفروع الفرعية:

21	21	اسم الحساب البيان	مدين	دائنة
	607	2012/ 12 / 31 مشتريات غير مخزونة من المواد والتوريدات	24600	
408		هو ردو الفواتير التي لم تدخل الى اخطابها	24600	
	486	أعباء المعايير مسبقا	6000	
616		انقسام التامين	6000	
	409	الموردو نالهم بنون	15800	
609		تت ق م المدخل عليها كل المبريد	15800	
	706	تقديم خدمات أخرى	168000	
487		المتوبات المعايير مسبقا	168000	
	418	الربا سنة المتوبات التي لم نعد فواتيرها بعد	18000	
700		المبيعات من البقاع	18000	
	486	أعباء المعايير مسبقا	8000	
626		معاريف البريد والادخالات	5000	
64		مرائب ورسوم	3000	

A:  $(120 - 145) \times 80 = 4000$  ناقص قديمة  
 B:  $(135 - 125) \times 60 = 6000$  ناقص قديمة  
 دورة 2011

تم التنازل عن 35 في دورة 2012  
 القيمة المناسبة من بيع 11 / 12 / 31  
 $VNC = 35 \times 125 = 4375$

سعر البيع ب 20 / 12 / 2012  
 $35 \times 128 = 4480$

نتيجة التنازل (ربح) ب:  
 $4480 - 4375 = 105$

باقي السندات من النوع B - 25 سنة  
 القيمة المناسبة في 11 / 12 / 2011

$25 \times 125 = 3125$

أولها قديمة  $(125 - 125) \times 25 = 75$   
 ناقص قديمة  $(112 - 110) \times 45 = 90$   
 - المنزبان سنة

TVA	حساب حقيقي	2012	الرخصة H1	2011	الدين = TFC
17000	100000	/	100000	$\frac{234000}{1,17} = 200000$	234000
-	-	105000	300000	70000	350000

بلغ دين الزبون يوسف  
 $585000 - 234000 = 351000$

1- القيمة الإجمالية للسيارة Logan:

$MA_{Logan} = MA - MA_T - MA_m$   
 $= 700000 - 700000$

2- معدل! مقدار المشترك 282

$A = MA \times n \times t$   
 $138000 = (94000 \times t \times \frac{5,1}{12}) + (70000 \times t \times \frac{3,0}{12}) + (66000 \times t \times \frac{2,1}{12})$   
 $t = 20/12$

حساب قديم! مقدار السندات المنقولة  
 1- سيارة Toyota, Logan

$A = MA \times t$   
 $A = (94000 \times \frac{20}{100} \times \frac{9}{12}) + (70000 \times \frac{20}{100} \times \frac{1}{12})$

$A = 281000$   
 حساب خسارة القيمة لسيارة Logan

$PV = VNC - PVW$   
 $= (70000 - 49000) = 21000$

توزيع خسارة قديم  
 2- سيارة Peugeot التنازل عن جميعا

$A = (66000 \times \frac{20}{100} \times \frac{9}{12}) = 99000$

$EA = (66000 \times \frac{20}{100} \times \frac{30}{12}) = 33000$   
 سعر التنازل = 345000

$66000 - (34500 + 33000) = -11500$

فإنها قديمة 925

دائره	م	البيان	21	21
	210000	التقاويل العام 131 / 12 / 11		611
210000	(512)	النك	512	
210000		المؤونات الأخرى للأعباء - فزغ جا		158
210000	(783)	إستراتيجيات الإستغلال المؤونات (512)	783	
380000		مخرجات الإصلاطات والمؤونات وقيمة فزغ جا		681
380000		اصلاطات معدت النقل - (281000 + 99000) (512)	28182	
	342000	نك		512
	330000	اصلاطات معدت النقل (مخرجات)		28182
660000		معدت نقل	2182	
15000		فواتيرها القيمة فزغ جا أصول مقبلة بحرمالية (675)	752	
210000		مخرجات حار (37)		37
210000		المواد الأولية واللوازم المخرجة (512)	381	
490		فارق التقييم عند أصول مالية - توافق القيمة		661
490		الاصحاب والمعدت المخرجة مقابل الملكية A+C (400 + 90) (512)	503	
75		الاصحاب أو المعدت المخرجة مقابل الملكية B (512)		503
75		فارق التقييم عند أصول مالية - فواتيرها القيمة (512)	765	

الرقم	المحتوى	القيمة
4480	بنوك الحسابات الجارية	572
105	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ.دالية	767
431	الأصعب الأخرى والسداد المفوضات قطاعي الملائمة	503
	<hr/>	
	حساب القيمة عن الزبائن	491
80000		
	T.V.A محملة	4457
117000		
	حساب القيمة عن الحسابات الدائنة في قبالة الأرباح	654
20000		
117000	زبائن مشكوك فيهم	416
	<hr/>	
	موظفات ا.و.م. و.ز.ف. - أصول جارية -	685
30000		
	حساب القيمة عن الزبائن	491
30000		