

- التمرين الأول: باعتبارك محاسبا في مؤسسة الفتح أعطيت لك المعلومات التالية الخاصة بالجرد بتاريخ 2007/12/31.
- 1- في 2007/12/15 بيع منتجات تامة بقيمة 47000A D للزبون فوزي سلمت في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.
  - 2- في 2007/12/26 شراء بضاعة بمبلغ 19000DA استلمت الفاتورة رقم 111، و لم تستلم البضاعة بعد.
  - 3- في 2007/12/28 شراء مواد ولوازم بقيمة 12000DA استلمت في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
  - 4- في 2007/06/30 دفعت مصاريف تامين شاحنة بقيمة 49500DA للفترة الممتدة من 2007/07/01 إلى 2008/03/31.
  - 5- بقي لدى المؤسسة طوابع بريدية بقيمة 560DA و طوابع ضريبية ( جبائية ) بقيمة 1400DA
  - 6- تم قبض فوائد مسبقة على قرض مبلغه 54000DA بمعدل فائدة بسيطة % 12 سنويا على الفترة الممتدة من 2007/09/01 إلى 2008/08/31.
  - 7- ستحصل المؤسسة على تخفيض 0,5% من إجمالي مشترياتها من احد مورديها و المقدرة ب 350000AD.
  - كما وعدت المؤسسة الزبون كمال بمنحه تخفيضا ماليا بـ 1520DA
  - 8- في 2007/11/26 تحصلت على شيك بنكي رقم 106 من الزبون أمين بقيمة 15000 DA كتسديد لدينه إلا انه لم يسجل بعد.
  - 9- هناك مصاريف لم يتم أخذها بعين الاعتبار:
  - لم تتحصل المؤسسة على فاتورة الكهرباء و الغاز المقدرة بـ 8400DA.
  - توجد فاتورة رقم 112 خاصة باستهلاك الماء بقيمة 600DA الخاصة بالثلاثي الأخير للسنة المنتهية لم تسدد بعد.
  - قامت المؤسسة بتصليح سيارة عند الميكانيكي سليم ب 9800DA غير أن الفاتورة لم تسدد بعد إلى غاية تاريخ الجرد.
  - وقع سائق احد الشاحنات في مخالفة مرور خلال هذه السنة كلفت المؤسسة غرامة مالية بـ 1500DA إلا أن هذه الغرامة لم تدفع بعد لمصلحة الضرائب إلى غاية 2007/12/31.
- العمل المطلوب : تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2007/12/31

التمرين الثاني:

المعلومات التالية مستخرجة من نفاثر مؤسسة " الأسان التجارية " بتاريخ 2006/12/31

(1) — وضعية الاستثمارات

نوع الاستثمار	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	الاهتلاكات إلى غاية 2006/12/31 قبل الجرد
240/مباني	380.000	2002/04/01	71.250
244/معدات النقل	150.000	2001/01/01	127.500
245/تجهيزات المكتب	18.000	2002/01/01	4.320

(2) — وضعية حسابات الزبائن

الزبائن	قيمة الدين	المؤونة المكونة بتاريخ 2005/12/31	الملاحظات
عبد العزيز	38.000	8.000	الخسارة المحتملة بـ 30% من أصل الدين.
منور	24.000	4.000	مؤونة للترصيد.

- (3) — تحصلت على إيراد إيجار محل تجاري بـ 12.000<sup>DA</sup> يغطي الفترة من 2006/04/01 إلى 2007/04/01.
  - (4) — تخطط المؤسسة تخفيضات تجارية على المشتريات قدرها: 1.800<sup>DA</sup>
  - (5) — وعدت المؤسسة الزبون كمال أن تمنحه تخفيضا مالياً بـ 2.000<sup>DA</sup>
  - (6) — لم تسجل المؤسسة مصاريف مالية متعلقة بالسنة المنتهية قيمتها 8.200<sup>DA</sup> لعدم وصول كشف البنك ، و كذلك لم تتحصل بعد على فاتورة الكهرباء المقدرة بـ 2.800<sup>DA</sup>.
- العمل المطلوب:

1. حساب قسط الاهتلاك السنوي (وهذا بعد حساب مختلف معدلات الاهتلاك الخطي )

2. تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2006/12/31

### التمرين 03

بتاريخ 2007/12/13 تم فحص دفاتر المؤسسة التجارية " عبد الرحمن بن خلدون " فتبين لنا:

1- في 01-11-2007 سددت اشتراك التأمين للأشهر الثلاثة القادمة بمبلغ DA 6000 (الفترة الممتدة

من 01-11-2007 إلى 01-02-2008 )

2- تحصلت المؤسسة على مبلغ DA 3780 - كإيجار مخزن للغير - للفترة الممتدة من 01-12-2007 إلى 29-02-2008 .

3- تنتظر المؤسسة تخفيض من احد الموردين مقدار بـ: DA 1950 لقاء مشتريات شهر ديسمبر ، كما ستمنح لأهم زبائنها خصما يقدر بـ: DA 1450 .

4- لم تدفع المؤسسة مصاريف تنقل أحد خبراء المؤسسة المقدرة بـ: DA 5600 .

5- ظهر حساب 38 مشتريات بميزان المراجعة قبل الجرد برصيد دائن بقيمة DA 7400 و بعد تحليل هذا الحساب تبين مايلي: حـ/ 380 مشتريات بضائع : DA 25800 (رصيد دائن)

حـ/ 381 مشتريات مواد و لوازم: DA .....؟؟؟؟ (رصيد مدين)

6- يوضح الجدول التالي وضعية العملاء المشكوك فيهم قبل الجرد في 31-12-2007 .

الاسم	المبلغ	المؤونة في 2006	التسديدات خلال 2007	الوضعية في 2007/12/31
سليم فوزي	24372	9748,80	3520	-الخسارة المحتملة 50 % من الرصيد
	17530	4382,50	10200	- للترصيد .

- بالإضافة إلى ذلك في 31-12-2007 تبين أن الزبون شوقي يحتمل تسديد نسبة 60 % من دينه المقدر بـ: DA 9000

التمرين رقم 04 :

أ- اظهر حساب البنك الوطني الجزائري BNA لدى مؤسسة الفلاح (ح/485) بتاريخ 2007/12/31 مايلي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2007/11/30	رصيد مرحل	137580	-
2007/12/08	تحصيل شيك من إحدى الشركات	19350	-
2007/12/13	تسديد شيك رقم 312 لصالح المورد	-	39300
2007/12/17	تسديد مصاريف الإقامة بشيك رقم	-	32520
2007/12/21	216	24930	-
2007/12/24	الحصول على شيك من احد الزبائن	-	28530
2007/12/24	تسديد أجور العمال بشيك رقم 615	75000	-
2006/12/25	إيداع نقدي	52500	-
2006/12/26	خصم ورقة تجارية رقم 520	22620	-
	تحصيل شيك من احد الزبائن		
	المجموع	؟	؟

ب- كما أرسل البنك الوطني الجزائري في 2007/12/31 كشفا للمؤسسة بالعمليات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2007/11/30	رصيد مرحل	-	137580
2007/12/09	تحصيل شيك من إحدى الشركات (بالصافي)	-	19110
2007/12/14	تسديد شيك رقم 312 لصالح المورد	39300	-
2007/12/17	تسديد الشيك رقم 216	32520	-
2007/12/24	إيداع نقدي	-	75000
2007/12/27	خصم ورقة تجارية رقم 520 (بالصافي)	-	51720
2007/12/28	تحصيل شيك من احد الزبائن	-	22620
2006/12/31	مصاريف مسك الحساب	642	-
2006/12/31	الفوائد	-	270
	المجموع	...	...

المطلوب : إعداد جدول التقارب البنكي ثم تسجيل قيود التسوية اللازمة

**التمرين 05:** من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الوفاق " بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة		50000
244	معدات نقل	80000	
30	بضاعة	120000	
31	مواد و لوازم	60000	
380	مشتريات بضاعة	30000	
390	مؤونة تدني البضائع		3000
391	مؤونة تدني المواد واللوازم		15000
421	سندات المساهمة	200000	
423	سندات التوظيف	375000	
470	الزبائن	41500	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		10000
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		15000
4970	مؤونة تدني الزبائن		23000

و عند الجرد تبين ما يلي:

- 1- العمر الإنتاجي لمعدات النقل 10 سنوات اشترت بتاريخ 2007/02/01 و تنازلت عنها المؤسسة يوم : 2007/11/01 لعدم استخدامها بمبلغ 50000 DA بشيك بنكي رقم 124 وقد سجل المحاسب قيد البيع.
- 2- القيمة الحالية للبضائع 107000 DA أما المواد اللوازم 55000 DA .
- 3- عند تحليل ح/380 تبين:

\_ هناك بضاعة تم شراؤها بمبلغ : 20000 DA أدخلت المخازن دون استلام فاتورة.

\_ هناك وصلت فاتورتها بمبلغ : 50000 DA إلا أن البضاعة لم تدخل المخازن بعد.

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	القيمة الاسمية للدين	المؤونة في 2006/12/31	التسديد خلال 2007	ملاحظات في 2007/12/31
فوزي	16000	8000	6500	للتصيد
عيسى	24000	؟؟؟؟؟	2000	احتمال التسديد 40% من القيمة الاسمية للدين
عائشة	؟؟؟؟؟	6000	6200	المؤونة % 60 من الرصيد

5- حافظة السندات:

السندات	عدد السندات	سعر شراء السند	السعر المحتمل للسند في 2007/12/31
س.المساهمة	200	1000	970
س.التوظيف	500	750	680

- و قد تم التنازل عن 30 سند مساهمة في 2007/10/01 بشيك بنكي رقم 414 و لم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية 2007/12/31 ، سعر بيع السند 1200 DA.
  - 6- في 2007/06/01 تم تسديد الغرامة المتوقعة في 2006/12/31 لمصلحة الضرائب بقيمة 40000 بسبب التأخر عن دفع الضرائب.
  - 7- دفعت المؤسسة نقدا إيجار محل تجاري بـ 60000 DA للفترة الممتدة من 2007/12/01 إلى غاية 2008/07/31.
  - 8- بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز 8000 DA غير أن الفاتورة لم تسدد .
  - 9- عند استلام كشف البنك تبين أن المؤسسة لم تسجل :
    - شيك من الزبون جمال بمبلغ : 16000 DA.
    - مصاريف مسك الحساب : 6000 DA.
    - فوائد دائنة لصالح المؤسسة : 5000 DA
- المطلوب: 1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2007/12/31
- 2- تحديد نتيجتي التنازل عن معدات النقل و السندات.

التمرين 06: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا بعض الحسابات كمايلي:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
244	معدات نقل	1220000	
246	مواد التعبئة و التغليف	18750	
2944	اهتلاك معدات نقل		454800
2946	اهتلاك مواد التعبئة و التغليف		8437.50
470	الزبائن	7500	
4970	مؤونة تدني الزبائن		600
485	البنك	1265000	

و عند الجرد تبين ما يلي:

1. تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي على استثماراتها:

أ- معدات نقل مكونة من : (معدل الاهتلاك مشترك)

✓ سيارة مشتراة في 2006/01/03 ب 362000 DA .

✓ شاحنة مشتراة في 2007/01/04 ب 380000 DA .

✓ حافلة مشتراة في 2003/01/05 ب DA ؟.....

-بتاريخ 2007/12/23 تم التنازل عن الحافلة مقابل 50000 نقدا و لم يسجل المحاسب أي قيد.

ب -مواد التعبئة و التغليف تهتك بمعدل 15 %.

2. يجب تقدير مؤونة تدني الزبائن ب % 50 للزبائن المشكوك فيهم و الذين يمثلون  $\frac{1}{5}$  من الرصيد الباقي للزبائن.

3. عند المقارنة بين كشف البنك الذي يظهر رصيد دائنا ب 1262336 DA و رصيد البنك بالمؤسسة استخرجنا الفروقات التالية:

• شيك مرسل من طرف أحد الزبائن إلى البنك مباشرة و غير مسجل في دفاتر المؤسسة ب 7150 DA .

• الفوائد الدائنة ب 76 DA فقط على كشف البنك.

• شيك رقم 667 مسلم إلى احد الموردين لم يتقدم بعد إلى البنك لسحبه 2130 DA .

• شيك رقم 816 مرسل للتحصيل ب 7100DA و كمبيالة 3170 DA لا يظهران في كشف البنك.

• ورقة قبض لا تظهر في كشف البنك مبلغ 1750 DA

المطلوب : 1-حساب معدل المشترك الاهتلاك معدات نقل. 2- قيود التسوية الخاصة بعملية التنازل مع تحديد نتيجة التنازل.

3-تسجيل إهلاكات الدورة. 3-تسوية مؤونة تدني الزبائن. 4-إعداد حالة التقارب البنكي و القيام بالتسويات اللازمة.

التمرين رقم 07:

الأرصدة الآتية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لإحدى المؤسسة التجارية بتاريخ 2007/12/31

الأعباء		النواتج	
الحسابات	الأرصدة	الحسابات	الأرصدة
60 بضاعة مستهلكة	2420000	70 مبيعات بضائع	4852000
61 مواد و لوازم مستهلكة	336000	74 أداءات متممة	210000
62 خدمات	428000	75 تحويل تكاليف الإنتاج	294500
63 مصاريف المستخدمين	650000	77 نواتج مختلفة	135500
64 ضرائب و رسوم	454000	78 تحويل تكاليف الاستغلال	254000
65 مصاريف مالية	256000	79 نواتج خارج الاستغلال	163500
66 مصاريف متنوعة	342000		
68 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات	550000		
69 تكاليف خارج الاستغلال	114000		

معطيات جردية:

1. لم تتلق المؤسسة إلى غاية 2007/12/31 فاتورة شراء بضائع بمبلغ 58500 DA و المتعلقة ببضائع تم استلامها.

2. لم تستلم المؤسسة فاتورة استهلاك الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير لسنة 2007 و المبلغ المحتمل لها 2500 DA

3. تبلغ القيمة السوقية لمخزون البضائع 40000 DA في 2007/12/31،تكلفة شرائها 48000 DA..

4. دفعت المؤسسة تأمينات على السيارات للمدة الممتدة من 2007/07/1 إلى 2008/04/30 بمبلغ 12500 DA
5. تحصلت المؤسسة بتاريخ 2007/12/01 على مبلغ 24000 DA -كإيجار مخزن للغير- للفترة الممتدة من 2007/12/01 إلى 2008/03/01
6. حالة الزبائن المشكوك فيها و المؤونات: موضحة في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة الدين	المؤونة في 2006/12/31	ملاحظات في 2007/12/1
مسعود	18000	8000	-سدد المستحق عليه خلال السنة
سليمان	10000	6000	-غير قادر على التسديد نهائيا

7. يبين الكشف المرسل من طرف البنك أن:
- أ- المصاريف و العمولات البنكية قد بلغت: 1450 DA
- ب- الفوائد المحققة لصالح المؤسسة قد بلغت: 2140 DA
- المطلوب: 1- إجراء قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2007/12/31.
- 2- إعداد جدول حسابات النتائج (نسبة الضريبة على أرباح الشركات 25 %)

#### التمرين 08

في: 2007/12/31 كان حساب البنك في دفاتر المؤسسة يمثل رصيد مدين بمبلغ 43368,45 DA وكشف الحساب المرسل من البنك رصيده داننا بمبلغ 40956,90DA لصالح المؤسسة. الفرق بين الرصيدين ناتج عن:

- 1- عمليات لم تسجل في كشف البنك:
- \* شيك رقم 433 بمبلغ 776,70 DA حرر لأمر أحد الموردين.
- \* شيك رقم 434 بمبلغ 2994 DA حرر لسداد الدفع الجزافي.
- 2- عمليات لم تسجل في دفاتر المؤسسة:
- \* عمولة بنكية للثلاثة أشهر الأخيرة بمبلغ 396 DA.
- \* تحويل من الزبون بمبلغ 1722 DA.
- \* مصاريف خصم أوراق بمبلغ 244,02 DA.
- \* قسائم سندات للتحويل (سندات توظيف) لحساب المؤسسة بمبلغ 738 DA.
- \* أوراق دفع مستحقة دفعت بمبلغ 8002,23 DA
- المطلوب:

1- إعداد حالة التقارب البنكي.

2- تسجيل قيود التسوية

#### التمرين: 09

شاحنة مشتراة في 2004/04/26 بمبلغ متضمن الرسم (TTC) 1076400 DA. (الرسم على القيمة المضافة 17 % ) في 2007/07/29 تم بيعها بمبلغ خارج الرسم 260000 DA حيث خسرت المؤسسة في هذه العملية 62000 DA.

المطلوب:

- 1- البحث عن معدل الاهتلاك الثابت (الخطي).
- 2- قدم التسجيلات الضرورية في 2007/12/31

**التمرين 10 :** الميزانية الوظيفية من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة " أحمد و إخوانه " لدينا المعلومات و الملحق التاليين:

**الملحق الأول:** معلومات إضافية لإعادة تصنيف الميزانية:

— يتضمن حساب " 42 " مدينوا الاستثمارات :

✓ حـ/421 سندات المساهمة : DA 116000.

✓ حـ/423 سندات التوظيف DA 90000

✓ حـ/424 إقراض : DA 60000 طويلة المدى.

✓ حـ/426 كفالات مدفوعة بالرصيد الباقي.

— حساب " 47 " ديون على الزبائن : هناك أوراق قبض بمبلغ DA 30000 خصمت لدى البنك وتاريخ استحقاقها لم يكن بعد.

— حساب " 52 " ديون الاستثمار يحتوي على :

✓ حـ/521 قروض بنكية DA 130000.

✓ حـ/529 ديون الاستثمار الأخرى بالرصيد الباقي.

✓ ضرائب الاستغلال واجبة الأداء DA 17500 .

— ح/58 ديون مالية يحتوي على التسيبقات البنكية بـ DA 34000 و الباقي أوراق دفع

— الملحق 2: الميزانية المحاسبية بتاريخ 31/12/2007

ر.ح	ال أصول	م.إجمالية	اهتلا+مؤو	م. صافية	ر.ح	الخصوم	م. صافية
02	الاستثمارات				01	الأموال خاصة	
22	أراضي	30000	—	30000	10	الأموال جماعية	887000
240	مباني	160000	8000	152000	19	مؤونات التكاليف و	190000
03	المخزونات				05	الخسائر	
30	بضائع	400000	6000	394000	52	الديون	200000
31	مواد و لوازم	344000	4000	340000	53	ديون الاستثمار	121400
4	الحقوق				56	ديون المخزونات	60000
43	مدينوا الاستثمارات	370000	4600	365400	58	ديون الاستغلال	100000
47	ديون على الزبائن	260000	28000	232000	88	ديون مالية	95000
48	نقديات	140000	—	140000		نتيجة الصافية للدورة	
	المجموع	1704000	50600	1653400		المجموع	1653400

**العمل المطلوب:** إعداد الميزانية الوظيفية.

**التمرين 11:**

من مؤسسة الفتح تحصلت على الميزانية الوظيفية لنهاية 2006 .

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
استخدامات ثابتة	...	...	موارد ثابتة	...	...
أصول متداولة للاستغلال	...	...	ديون الاستغلال المتداولة	...	...
أصول متداولة خارج الاستغلال	...	...	ديون خارج الإستغلال.م	...	...
خزينة الأصول	40000	08	خزينة الخصوم	...	...
المجموع	....	....	المجموع	....	....

أ. يهدف إتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم ما يلي :

1. رأس المال العامل الصافي الإجمالي = DA 66000 .

2. نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.20

3. احتياجات رأس المال العامل = DA 51000

4. احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = DA 39000

5. الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8 ، 2.

ب- ما رأيك في الوضعية المالية للمؤسسة ؟