

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

#### التمرين الثاني:

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "السان التجارية" بتاريخ 31/12/2006

#### (1) - وضعية الاستثمارات

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

#### (2) - وضعية حسابات الزبائن

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

(3) - تحصلت على إيجار محل تجاري بـ DA 12.000 يغطي الفترة من 01/04/2006 إلى 01/04/2007.

(4) - تنتظر المؤسسة تخفيضات تجارية على المشتريات قدرها : DA 1.800

(5) - وعدت المؤسسة الزبون كمال أن تمنحه تخفيضاً مالياً بـ DA 2.000

(6) - لم تسجل المؤسسة مصاريف مالية متعلقة بالسنة المنتهية قيمتها DA 8.200 لعدم وصول كشف البنك ، و كذلك لم تتحصل بعد على فاتورة الكهرباء المقدرة بـ DA 2.800 .

**العمل المطلوب:**

1. حساب قسط الاهلاك السنوي ( وهذا بعد حساب مختلف معدلات الاهلاك الخطى )

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

### التمرين 03

بتاريخ 13/12/2007 تم فحص دفاتر المؤسسة التجارية " عبد الرحمن بن خلون " 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 - كايغار مخزن للغير - للفترة الممتدة من 01-12-2007 إلى 29-02-2008 .

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

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

5- ظهر حساب 38 مشتريات بميزان المراجعة قبل الجرد برصيد دائن بقيمة DA 7400 و بعد تحليل هذا الحساب تبين مالي: ح/380 مشتريات بضائع : 25800 DA (رصيد دائن) ح/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 31/12/2007             |
|-------|--------|-----------------|---------------------|-----------------------------------|
| سليم  | 24372  | 9748,80         | 3520                | - الخسارة المحتملة 50 % من الرصيد |
| فوزي  | 17530  | 4382,50         | 10200               | - للترصد.                         |

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

### التمرين رقم 04

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

| 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     | 75000  | -    |
| 2006/12/25 | إيداع نقد                      | 52500  | -    |
| 2006/12/26 | خصم ورقة تجارية رقم 520        | 22620  | -    |
|            | تحصيل شيك من احد الزبائن       | ؟      | ؟    |
|            | المجموع                        |        |      |

ب- كما أرسل البنك الوطني الجزائري في 31/12/2007 كشفاً 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 نقد                          | 75000 | -      |
| 2007/12/27 | خصم ورقة تجارية رقم 520(بالصافي)   | 51720 | -      |
| 2007/12/28 | تحصيل شيك من احد الزبائن           | 22620 | -      |
| 2006/12/31 | مصاريف ملك الحساب                  | 642   | -      |
| 2006/12/31 | الفوائد                            | -     | 270    |
|            | المجموع                            | ...   | ...    |

المطلوب : إعداد جدول التقارب البنكي ثم تسجيل قيود التسوية الالزمة

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

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

و عند الجرد تبين ما يلي:

- العمر الإنتاجي لمعدات النقل 10 سنوات اشتريت بتاريخ 01/02/2007 و تنازلت عنها المؤسسة يوم : 01/11/2007 لعدم استخدامها بمبلغ DA 50000 بشيك بنكي رقم 124 وقد سجل المحاسب قيد البيع.
- القيمة الحالية للبضائع DA 107000 أما المواد اللوازم DA 55000 .
- عند تحليل ح 380 تبين:
  - هناك بضاعة تم شراؤها بمبلغ DA 20000 أدخلت المخازن دون استلام فاتورة.
  - هناك وصلت فاتورتها بمبلغ DA 50000 إلا أن البضاعة لم تدخل المخازن بعد.
- وضعية الزيائن المشكوك فيهم:

| الزيائن | القيمة الاسمية للدين | المؤونة في 31/12/2006 | التسلید خلال 2007 | ملاحظات في 31/12/2007                      |
|---------|----------------------|-----------------------|-------------------|--|
| فوزي    | 16000                | 8000                  | 6500              | للترصد                                     |
| عيسي    | 24000                | ؟؟؟؟؟                 | 2000              | احتمال التسلید 40% من القيمة الاسمية للدين |
| عائشة   | ؟؟؟؟؟                | 6000                  | 6200              | المؤونة % 60 من الرصد                      |

5- حافظة السندات:

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

- وقد تم التنازل عن سند مساهمة في 01/10/2007 بشيك بنكي رقم 414 ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية 31/12/2007 ، سعر بيع السند DA 1200 .
- في 01/06/2007 تم تسديد الغرامات المتوقعة في 31/12/2006 لمصلحة الضرائب بقيمة 40000 بسبب التأخر عن دفع الضرائب.
  - دفعت المؤسسة نقداً لإيجار محل تجاري DA 60000 للفترة الممتدة من 01/12/2007 إلى غاية 31/07/2008.
  - بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز DA 8000 غير أن الفاتورة لم تسدّد .
  - عند استلام كشف البنك تبين أن المؤسسة لم تسجل :
    - شيكل من الزيون جمال بمبلغ DA 16000 .
    - صاريف مسك الحساب: DA 6000 .
    - فوائد دائنة لصالح المؤسسة: DA 5000 .
  - المطلوب: 1-تسجيل قيود التسوية اللازمة في 31/12/2007  
2-تحديد نتيجتي التنازل عن معدات النقل و السندات.

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

| اسم الحساب                                   | ر.ح     |
|--|---------|
| الدين  | المدين  |
| معدات نقل                                    | 244     |
| مواد التعبئة و التغليف                       | 246     |
| اھتلاك معدات نقل                             | 2944    |
| اھتلاك مواد التعبئة و التغليف                | 2946    |
| الزبائن                                      | 470     |
| مؤونة تدني الزبائن                           | 4970    |
| البنك  | 485     |
| 1220000<br>18750<br>454800<br>8437.50<br>600 | 1265000 |

و عند الجرد تبين ما يلى:

1. تطبق المؤسسة الاعتال الخطي على استثماراتها:

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

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

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

✓ حافلة مشتراء في 2003/01/05 ب DA ?.....

- بتاريخ 23/12/2007 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 DA 1262336 و رصيد البنك بالمؤسسة استخرجنا الفروقات التالية:

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

• الفوائد الدائنة ب DA 76 فقط على كشف البنك.

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

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

• ورقة قبض لا تظهر في كشف البنك مبلغ 1750 DA .

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

3- تسجيل اعتالات 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 31/12/2007

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

معطيات جردية:

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

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

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

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

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

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

#### التمرين 08

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

1- عمليات لم تسجل في كشف البنك:

- \* شيك رقم 433 بمبلغ DA 776,70 حرر لأمر أحد الموردين.
- \* شيك رقم 434 بمبلغ DA 2994 حرر لسداد الدفع الجزافي.

2- عمليات لم تسجل في دفاتر المؤسسة:

- \* عمولة بنكية للثلاثة أشهر الأخيرة بمبلغ DA .396.
- \* تحويل من الزبون بمبلغ DA 1722.

\* مصاريف خصم أوراق بمبلغ DA 244,02

\* قسمات سندات للتحصيل(سندات توظيف) لحساب المؤسسة بمبلغ DA .738

\* أوراق دفع مستحقة دفعت بمبلغ DA 8002,23

المطلوب:

1- إعداد حالة التقارب البنكي.

2- تسجيل قيود التسوية

#### التمرين:09:

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

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

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

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

- يتضمن حساب "42" مدينياً الاستثمارات :

✓ حـ/421 سندات المساهمة DA: 116000.

✓ حـ/423 سندات التوظيف DA: 90000.

✓ حـ/424 إقراض : DA: 60000 طولية المدى.

✓ حـ/426 كفالات مدفوعة بالرصيد الباقي.

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

- حساب "52" ديون الاستثمار يحتوى على :

✓ حـ/521 قروض بنكية DA: 130000.

✓ حـ/529 ديون الاستثمار الأخرى بالرصيد الباقي.

✓ ضرائب الاستغلال واجبة الأداء DA: 17500.

- حـ/58 ديون مالية يحتوى على التسبيقات البنكية بـ DA 34000 و الباقى أوراق دفع

- الملحـق 2: الميزانية المحاسبية بتاريخ 31/12/2007

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

**العمل المطلوب:** إعداد الميزانية الوظيفية.

**التمرين 11 :**

من مؤسسة الفتح تحصلت على الميزانية الوظيفية لنهائية 2006 .

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

أ. يهدف اتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم ما يلى :

1. رأس المال العامل الصافي الإجمالي = DA 66000 .

2. نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.20

3. احتياجات رأس المال العامل = 51000 DA

4. احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 39000 DA

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

بـ- ما رأيك في الوضعية المالية للمؤسسة ؟