

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية محشاشة الجديدة

وزارة التربية الوطنية

الفرض الثاني للفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

2013/2012

المعامل: 06

المدة: 01 ساعة

الشعب: 3 تسيير و اقتصاد

التمرين الأول: (9.5 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " بن باديس " لدينا أرصدة بعض الحسابات وهذا بتاريخ 2011/12/31

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	160000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	54990	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		11400

و كانت لدينا المعلومات التالية حول الزبائن :

الزبون	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديدات خلال 2011	الوضعية في 2011/12/31
محمد	؟؟؟؟؟؟	2500 (10%)	5850	للترصيد
علي	؟؟؟؟؟؟	3800 (20%)	7020	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
كمال	؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟ (30%)	؟؟؟؟	سوف يسدد كل ما عليه

* الرسم على القيمة المضافة المطبق : 17 %

المطلوب :

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2011/12/31 مع إعطاء التبريرات الحسابية .

التمرين الثاني: (10.5 ن)

من ميزان المراجعة بالأرصدة قبل الجرد في 2011/12/31 لإحدى المؤسسات لدينا :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية و اللوازم	20000	
32	التموينات الأخرى	12000	
355	المنتجات المصنعة	104000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	6000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	4000	

و لدينا المعلومات المساعدة التالية :

المخزونات	الجرد المحاسبي (وحدة)	الجرد المادي (وحدة)	تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج للوحدة (دج)	سعر البيع للوحدة (د)
المواد الأولية و اللوازم	100	90 غير مبرر	؟؟؟	190
التموينات	100	102 مبرر	؟؟؟	100
المنتجات المصنعة	200	200	؟؟؟	520

* الحساب 381 : مبلغه في الجهة المدينة في ميزان المراجعة قبل الجرد هو 2000 دج

المطلوب :

- قم بالتسويات اللازمة في 2011/12/31 علما ان المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم .

التصحيح المفصل :

التمرين الأول :

* الزبائن المذكورين كلهم كان مشكوك فيهم (محمد ، علي ، كمال) .
 * الزبون محمد : (للترصيد) (1.5 ن)
 قيمة الدين TTC (2010) = $1.17 \times (0.1/2500) = 29250$ دج
 رصيد الدين TTC (2011) = $29250 - 5850 = 23400$ دج
 رصيد الدين HT (2011) = $1.17/23400 = 20000$ دج (TVA=3400 da)
 نلاحظ الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة ب : $2500 - 20000 = 17500$ دج (خسارة إضافية) .
 * الزبون علي : (1.5 ن)
 قيمة الدين TTC (2010) = $1.17 \times (0.2/3800) = 22230$ دج
 رصيد الدين TTC (2011) = $22230 - 7020 = 15210$ دج
 رصيد الدين HT (2011) = $1.17/15210 = 13000$ دج
 خ ق الحالية = $13000 \times 0.3 = 3900$ دج ، نلاحظ زيادة خ ق ب $3900 - 3800 = 100$ دج
 الزبون كمال : (أصبح زبون عادي) (1.5 ن)
 خ ق (2010) = $11400 - (3800 + 2500) = 5100$ دج
 قيمة الدين TTC (2010) = $1.17 \times (0.3/5100) = 19890$ دج
 رصيد الدين TTC (2011) = $19890 - (15210 + 23400) = 16380$ دج
 رصيد الدين HT (2011) = $1.17/16380 = 14000$ دج .
 إعادة رسم الجدول التلخيصي :

الزبون	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديدات خلال 2011	الوضعية في 2011/12/31
محمد	29250	2500 (10%)	5850	للترصيد بخسارة إضافية ب 17500 دج
علي	22230	3800 (20%)	7020	زيادة خ ق ب 100 دج
كمال	19890	5100 (30%)	3510	تحول إلي زبون عادي

التسجيل المحاسبي : (2 + 1 + 1 + 1 ن)

		2011/12/31.....		
	2500	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	3400	رسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
23400	17500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654	
		زبائن مشكوك فيهم	416	
		(ترصيد حسابات الزبون محمد)		
		//.....		
100	100	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ق - ا ج	685	
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		(زيادة خ ق للزبون علي)		
		//.....		
5100	5100	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات ا ج	785	
		(إلغاء خسارة القيمة للزبون كمال)		
		//.....		
16380	16380	زبائن	411	
		زبائن مشكوك فيهم	416	
		(تحويل الزبون كمال إلي زبون عادي)		

التمرين الثاني : (فارق الجرد يكون أولاً ثم معاينة خسارة القيمة لان خسارة القيمة تعاين للشيء الموجود فعلا)

- التسويات اللازمة في 2011/12/31 :

المواد الأولية و اللوازم : (ح/31) (1 ن)

فارق الجرد = $(100 - 90) \times 200 = 2000$ دج (سالب غير مبرر)

خ ق = $90 \times (200 - 190) = 900$ دج

التموينات : (ح/32) (1 ن)

فارق الجرد = (102 - 100) * 120 = 240 دج (موجب مبرر)

خ ق = 102 * (100 - 120) = 2040 دج

المنتجات المصنعة : (ح/35)..... (1 ن)

فارق الجرد = 0

خ ق الحالية = 0 و السابقة = 4000 دج و بالتالي إلغاء كلي ل خسارة القيمة

ح/381 :..... (1 ن)

المبلغ الدائن - المبلغ المدين (2000) = 6000 ر. د

و منه المبلغ الدائن = 6000 + 2000 = 8000 دج

و منه توجد فواتير لم تصل (مع استلام مخزوناتها) و و مخزونات لم تدخل (مع استلام فواتيرها)

* الفواتير التي لم تصل قيمتها = 8000 دج

* المخزونات التي لم تصل قيمتها = 2000 دج

- التسجيل المحاسبي :..... (1 + 1 + 1.5 + 1 + 1 ن)

		2011/12/31.....		
2000	2000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
		المواد الأولية و اللوازم	31	
		//.....		
240	240	التموينات الأخرى		32
		تموينات أخرى	602	
		//.....		
900	2940	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق - الأصول الجارية		685
2040		خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	391	
		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
		//.....		
4000	4000	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		395
4000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - ا ج	785	
		//.....		
8000	8000	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		381
8000		موردو الفواتير التي لم تصل إلي أصحابها	408	
		//.....		
2000	2000	المخزونات من المواد الأولية التي في الخارج		371
2000		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	