

جامعة زيان عاشور بالجلفة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير	السنة الأولى LMD - S : A
مقياس : المحاسبة العامة 02		

تمرين رقم : 03 تم استخلاص أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة "البديل" من ميزان المراجعة بعد الجرد للسنة n كما يلي::

الرقم	الحساب	مدين	دائن
600	مشتريات بضاعة بمباة	80000	
601	مواد أولية مستهلكة	100000	
607	مشتريات غير مخزنة	4000	
613	إيجار	2000	
615	صيانة	1000	
616	تأمين	3000	
627	خدمات مصرفية	5000	
631	أجور المستخدمين	40000	
635	اشتراكات مدفوعة للهيئة الاجتماعية	12000	
642	رسم على النشاط المهني	6000	
654	خسارة ديون غير محصلة	1000	
658	أعباء أخرى للتسيير الجاري	2500	
661	أعباء الفوائد	1000	
681	مخصصات اهتلاك و خسائر لأصول .غ.ج.	8000	
700	مبيعات بضاعة		100000
701	مبيعات منتجات		200000
706	خدمات أخرى مقدمة		5000
709	تخفيضات تجارية	1000	
724	تغير المخزون (دائن)		10000
732	إنتاج مثبت لأصول عينة		20000
752	فوائض قيمة تنازل عن أصول غير جارية		5000
756	تحصيل ديون معدومة		1000
758	نواتج أخرى للتسيير الجاري		2000
768	نواتج مالية أخرى		3000
781	استرجاع خسائر قيمة أصول غير جارية		1000

تشكيل قائمة حساب النتائج حسب الطبيعة للسنة (n) . IBS=25% .



تمرين رقم : 04

في 31/ مارس/ 2015 كان رصيد حساب (512) لدى مؤسسة "السهوب" مدينا بمبلغ : 39017.08 ون . وفي نفس التاريخ الكشف البنكي لنفس الحساب المرسل من طرف البنك بين ان رصيد هذا الحساب دائن بمبلغ 34800.00 ون . عملية التدقيق بين العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة، والكشف البنكي المرسل من طرف البنك بين الاختلافات التالية :

- عمولات بنكية تم سحبها من طرف البنك نظير خدمات قدمها للمؤسسة Agios بقيمة 217.08 ون،
- الشيك رقم : 512403 بمبلغ : 7200.00 ون لم يتم سحبه من طرف مورد المؤسسة،
- تم سحب أليا من حساب المؤسسة مبلغ 11200.00 ون من طرف مؤسسة الكهرباء والغاز مقابل فواتيرها نتيجة اتفاقية مسبقة مع المؤسسة.

المطلوب :

انجاز وضعية المقاربة البنكية Etat de rapprochement Bancaire لحساب البنك 512



تسجيل قيود التسوية المناسبة في يومية المؤسسة



N	
304 000	المبيعات والمنتجات الملحقة
10 000	تغيرات المحزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات
20 000	الإنتاج المثبت
	إعانات الاستغلال
334 000	1. إنتاج السنة المالية
184 000	المشتريات المستهلكة
11 000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
195 000	2. استهلاك السنة المالية
139 000	3. القيمة المضافة للاستغلال (2-3)
52 000	أعباء المستخدمين
6 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
81 000	4. إجمالي فائض الاستغلال
8 000	المنتجات العملياتية الأخرى
3 500	الأعباء العملياتية الأخرى
8 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
1 000	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
78 500	5. النتيجة العملياتية
3 000	المنتجات المالية
1 000	الأعباء المالية
2 000	6. النتيجة المالية
80 500	7. النتيجة العادية قبل الضرائب
20 125	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
60 375	8. النتيجة الصافية للأنشطة
	عناصر غير عادية (منتجات)
	عناصر غير عادية (أعباء)
0	9. النتيجة غير عادية

حل التمرين 4:

حساب البنك حسب الكشف البنكي		طبيعة العمليات	حساب البنك لدى المؤسسة (512)	
دائن	مدين		دائن	مدين
34800.00		رصيد نهاية الفترة		39017.08
			217.08	
	7200.00	شيك رقم: 512403		
		فاتورة الكهرباء	11200.00	
	27600	الرصيد	27600 م	
34800.00	34800.00		39017.08	39017.08

2015/03/31				
	11200	مشتريات غير مخزنة		607
	217.08	Agios خدمات مصرفية		627
11417.08		البنك	512	

تمرين رقم: 06 / في n/12/31 قامت مؤسسة "الصباح" بعملية الجرد المادي لعناصر مخزوناتنا حيث كانت نتائج الجرد المادي

لوحدهات عناصر مخزوناتنا كما يلي:

← سجل قيود تسوية المخزون، بافتراض أن الفارق في المخزون هو فارق عادي بالنسبة لكل من (1) و(2) وغير عادي بالنسبة لـ(3) و(4).

300	300	03	30	657
		أعباء استثنائية للتسيير الجارى بضاعة تسوية البضاعة ب		
250	250	04	757	355
		منتجات مصنعة نواتج استثنائية عن عمليات التسيير تسوية حسابالمنتجات تسوية الفارق بين الجرد		

50	50	01	600	30
		مخزون بضاعة مشتريات بضاعة مباعه تسوية البضاعة أ		
200	200	02	31	601
		مواد أولية (مستهلكة) مواد ولوازم تسوية حساب المواد الأولية		

تمرين رقم: 07 / في n/12/31 قامت مؤسسة " H-tech " بإعادة تصنيف لمدى مائة زبائننا فصنفت كل من

الزبون "مروان" و"كمال" كزبائن مشكوك فيهم(Douteux)

(و الزبون "نائل" مئوس منه:

▪ الزبون مروان: رصيد حسابه يقدر بـ 7400 وتتوقع المؤسسة أن

تسترجع 70% من هذا المبلغ.

▪ الزبون كمال: رصيد حسابه يقدر بـ 4200 وتتوقع المؤسسة أن تخسر

40% من هذا المبلغ.

▪ الزبون نائل: رصيد حسابه يقدر بـ 6800 دج.

← تسجيل قيود التسوية المناسبة في n/12/31.

- في n+1/12/31 بعد عملية الجرد المؤسسة لحقوقها على زبائننا أعطت المعلومات التالية:

▪ الزبون مروان: تتوقع المؤسسة أن تخسر فقط ما قيمته 1000 دج

من حقها على هذا الزبون.

▪ الزبون كمال: تتوقع المؤسسة أن تخسر ما قيمته 2000 دج من حقها

على هذا الزبون.

11600	11600	n/12/31	411	416
		إعادة تصنيف الزبائن مروان وكمال		
3900	3900	مخصصات خسائر القيمة	4911	685
		خسائر قيمة ديون الزبائن تكوين مؤنة للزبائن المشكوك $=7400 \times 0.3 + 4200 \times 0.4$		
6800	6800	خسائر عن الحقوق غير قابلة	411	654
		ترصيد حساب الزبون نائل		
1220	1220	n+1/12/31	785	4911
		استرجاع خسارة قيمة أصول تخفيض خسارة الزبون مروان		
320	320	زيادة قيمة خسارة كمال	4911	685

← تسجيل قيود التسوية المناسبة في n+1/12/31.