

التمرين الأول: (08 ن)

قامت مؤسسة "المرجان" سنة 2022 بالعمليات المالية الموالية:

02/09 : اشترت المؤسسة على الحساب أغلفة متداولة كما يلي: س.ش (خ.ر): 500 غلاف بسعر 40 دج/للغلاف الواحد، ر.ق.م (19%)، وتحملت مصاريف شحن ونقل دفعت بشيك بقيمة 5.000 دج (خ.ر) و ر.ق.م (19%).

02/20 : باعت للزبون بضائع تكلفتها 60.000 دج وسلمتها له مع الفاتورة التالية:

س.ب (خ.ر): 70.000 دج، ت.ت: (2%)، ر.ق.م: (19%).

وأغلفة برسم الأمانة نقدا: (500 غلاف بـ 50 دج/للغلاف).

02/21 : سحبت المؤسسة على الزبون للعملية 02/20 كمبيالة بمبلغ الدين الذي عليه تستحق السداد في 2022/06/06.

03/25 : ارسال الكمبيالة للعملية 02/21 للبنك للخصم.

03/26 : ورود اشعار من البنك يفيد بخصم قيمة الكمبيالة المرسلة في 03/25 بمعدل خصم (5%)، وباقتطاع عمولة تحصيل 500 دج، و ر.ق.م (19%).

05/14 : أعاد الزبون الأغلفة للعملية 02/20 وقبلتها المؤسسة وأرجعت له حقه عن الأغلفة نقدا كما يلي:

- 50% غلاف بـ: 50 دج/للغلاف.

- 30% غلاف بـ: 40 دج / للغلاف.

- 20% غلاف تنازلت عنها المؤسسة بسعر الأمان، علما أن الأغلفة (المشتراة للعملية 02/09) تهتك بمعدل خطي 25%.

06/06 : وصول اشعار من البنك يفيد بتحصيل قيمة الكمبيالة (المخصومة يوم 03/26) من الزبون.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية هذه المؤسسة.

التمرين الثاني: (12 ن)

من ميزان المراجعة لمؤسسة "النور" بتاريخ 2023/12/31 قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
215	الأدوات والمعدات الصناعية	5.000.000	
2180	معدات نقل	3.980.000	
2815	اهتلاك الأدوات والمعدات الصناعية	-	2.000.000
28180	اهتلاك معدات نقل	-	1.990.000
29180	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	35.000
31	المواد الأولية واللوازم	750.000	
355	المنتجات المصنعة	870.000	
395	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات المصنعة		10.000
411	زبائن	523.600	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	-	46.500
613	ايجارات	180.000	

معلومات الجرد بتاريخ 2023/12/31 كالآتي:

1: **التثبيتات:** تتبع المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي والقيمة المتبقية معدومة، أما باقي المعلومات ملخصة في الجدول الموالي:

نوع التثبيت	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	سعر البيع الصافي في 2023/12/31
المعدات والأدوات الصناعية	2019/01/02	10 سنوات	2.350.000
معدات النقل	2020/07/10	5 سنوات	1.130.000

2: **المخزونات:** حيث تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم

المخزون	الجرد المادي	طبيعة الفرق	خسارة القيمة في 2022/12/31	سعر البيع الصافي في 2023/12/31
المواد الأولية واللوازم	700.000	غير مبرر	-	680.000
المنتجات المصنعة	895.000	مبرر	10.000	890.000

3: **الزبائن العاديون:** وضعيتهم المالية ملخصة في الجدول الموالي: (مع العلم أن والرسم على القيمة المضافة 19 %)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	الوضعية في 2023/12/31
عمر	333.200	يحتمل عدم تسديد 30 % من الدين
أحمد	190.400	أشهر افلاسه

4: يتعلق رصيد خسارة القيمة عن حسابات الزبائن بأحد الزبائن (سامي) وقد سدد كل ماعليه خلال الدورة الجارية.

5: أعباء الايجار المسجل يتعلق بإيجار محل عن الفترة الممتدة من 2023/09/01 الى 2024/03/01.

المطلوب: تسجيل قيود الجرد والتسوية اللازمة بتاريخ 2023/12/31.

تمنيات الفريق البيداغوجي لكم بالتوفيق

الإجابة النموذجية: امتحان نهاية السداسي الثاني في محاسبة مالية 2 - 2024

ملاحظة: يأخذ القيد العلامة الكاملة في حالة كونه صحيحا [يعتبر القيد صحيحا إذا كان طرفاه المدين والدائن (معبرا عنها بالاسم أو الرقم) والمبلغ صحيحان] أما في حالة وجود خطأ في أحد طرفيه أو المبلغ فيعتبر القيد خاطئا والعلامة لاشيء .
التمرين الأول:

		02/09			
	25.000	(ن1)	أغلفة متداولة		2186
	3.800		TVA مسترجع عن مشتريات التثبيات		4452
	950		TVA مسترجع عن الخدمات		4456
23.800			مورد التثبيات	404	
5.950			بنك	512	
			فاتورة شراء أغلفة متداولة رقم....		
		02/20			
	81.634	(ن1)	الزبائن		411
	25.000		الصندوق		53
68.600			مبيعات بضائع	700	
13.034			TVA محصل عن المبيعات	4457	
25.000			زبائن دائنون-أمانات للتسديد	4196	
			فاتورة بيع بضائع رقم....		
		//			
	60.000	(ن0,5)	مشتريات بضائع مبيعة		600
			بضائع مخزنة	30	
60.000			مذكرة خروج رقم....		
		02/21			
	81.634	(ن0,5)	الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها		4130
81.634			الزبائن	411	
			سحب المؤسسة الكميالية رقم... على زبونها بقيمة الدين		
		03/25			
	81.634	(ن0,5)	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء		4132
81.634			الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها	4130	
			ارسال الكميالية رقم... للبنك للخصم		
		03/26			
	80.222,66	(ن1)	بنك		512
	816,34		أعباء الفوائد		661
	500		خدمات مصرفية وما شابهها		627
	95		رق.م مسترجع على السلع والخدمات		4456
81.634			مساهمات مصرفية جارية	519	
			اشعار من البنك بخصم الكميالية المرسله		
		05/14			
	20.000	(ن1)	زبائن دائنون-أمانات للتسديد		4196
1.500			نواتج عن الأغلفة	7086	
18.500			الصندوق	53	
			استرجاع 80% من الأغلفة		
		//			
	312,5	(ن1)	مخصصات الاهلاكات. م. وخ. ق. عن الأصول غير الجارية		681
312,5			اهتلاك أغلفة متداولة	28186	
			حصة الاهتلاك المكمل لسنة التنازل(2022)		
		//			
	312,5	(ن1)	اهتلاك أغلفة متداولة		28186
	5.000		زبائن دائنون-أمانات للتسديد		4196
5.000			أغلفة متداولة	2186	
312,5			فوائض القيمة عن خروج الأصول مثبتة غير مالية	752	
			عملية التنازل عن 20% من الأغلفة المتداولة برسم الأمان		

81.634	81.634	06/06 مساهمات مصرفية جارية سندات مخصومة غير مستحقة الأداء اشعار من البنك بتحصيل قيمة الكمبيالة رقم... من الزبون	4132	519
--------	--------	--	------	-----

التمرين الثاني:

المدین	الدائن	البيان	المدین	الدائن
681	2815	1 مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول غير الجارية اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية لسنة 2023 //	500.000	500.000
681	2915	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول غير الجارية خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية اثبات خسارة عن المعدات والأدوات الصناعية //	150.000	150.000
681	28180	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل اهتلاك معدات النقل لسنة 2023 //	782.000	782.000
681	29180	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول غير الجارية خسائر القيمة عن معدات النقل ازيادة في مخصص خسائر القيمة عن معدات النقل //	8.000	8.000
657	31	2 الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير المواد الأولية واللوازم فرق جرد سالب غير مبرر //	50.000	50.000
685	391	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق عن الأصول الجارية خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم //	20.000	20.000
355	724	المنتجات المصنعة تغير مخزون المنتجات فرق جرد موجب مبرر //	25.000	25.000
395	785	خسارة القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة-الأصول الجارية- استرجاع خسارة القيمة عن مخزون المنتجات المصنعة //	5.000	5.000
416	411	3 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون "عمر" الى زبون مشكوك فيه //	333.200	333.200
685	491	مخصصات المؤونات وخ ق عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة عن الزبون "عمر" //	84.000	84.000
654 4457	411	الخسائر عن الحسابات الجارية غير القابلة للتحصيل TVA محصل عن المبيعات زبائن تحويل دين الزبون "أحمد" الى دين معدوم //	160.000 30.400	190.400

46.500	46.500	<p style="text-align: center;">4</p> <p>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة-الأصول الجارية- استرجاع خسارة القيمة عن حساب الزبون "سامي" (5,0ن)</p>	785	491
60.000	60.000	<p style="text-align: center;">5</p> <p>الأعباء المعاينة مسبقا الايجارات تسوية أعباء الايجار المعايين مسبقا (1ن)</p>	613	486