

الاختبار الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول: (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "آسيا" بتاريخ N/12/31 استخرجنا بعض ارصدة الحسابات التالية

رقم	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	351000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	358020	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم		107500
512	البنوك الحسابات الجارية	201100	
503	الاسهم الاخرى او السندات الاخرى المخولة حقا في الملكية	195000	

1. وضعية الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي .

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات	ملاحظات بتاريخ N12/31
اسحاق	25%	58500	يحتمل ان لا يسدد 30% من الرصيد
منير	45000	51480	للترصيد

التسديدات تم تسجيلها محاسبيا . معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

2. اظهر الكشف المرسل من البنك رسيدا دائنا ب 320000 دج وعند التحليل تبين سبب الاختلاف .

✓ شيك رقم 125 حررته المؤسسة للمورد يوسف بقيمة 44000 دج. لم يظهر على الكشف

✓ اظهر الكشف المرسل من البنك تحويل نقدي من الزبون رضا بقيمة 58000 دج

✓ كما تضمن الكشف فوائد لصالح البنك 1100 دج وفوائد دائنة بقيمة 18000 دج.

3. تنازلت المؤسسة بتاريخ N/12/25 عن كل الاسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية بقيمة اجمالية

188000 دج. العملية تمت نقدا ولم تثبت العملية محاسبيا.

العمل المطلوب:

1. انجز حالة التقارب

2. سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31

الجزء الثاني: 04 نقاط.

اليك العمليات المحاسبية التالية والخاصة بمؤسسة "مصلى" بتاريخ N/12/31 قبل الجرد ،

1. بتاريخ N/10/1 سددت اقساط التأمين لمدة سنة بقيمة 140400 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة

2. بتاريخ N/01/01 اجرت مخزن لصالح الغير بقيمة 350000 دج. يخص الفترة من N/01/1 إلى غاية N+1/12/31.

3. لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع قيمتها 156000 دج.

4. منح مورد المخزونات للمؤسسة تنزيلا قيمته 3% على المشتريات السنوية والمقدرة ب 200000 دج. إلا ان

المؤسسة لم تستلم فاتورة الانقاص.

العمل المطلوب :

❖ سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31.

الجزء الثالث: (08 نقاط):

المعطيات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة لمؤسسة "عبد السلام" بتاريخ N/12/31 قبل الجرد .

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للأعباء		250000
215	منشآت تقنية معدات صناعية	2800000	
218	تثبيات عينية اخرى	9500000	
2815	اهتلاك منشآت تقنية معدات صناعية		437500
2818	اهتلاك تثبيات عينية اخرى		3493750
2915	خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات صناعية		67500
381	مشتريات مواد أولية ولوازم		110000
32	تموينات اخرى	125000	
392	خسائر القيمة عن تموينات اخرى		5000

1. مؤونات الاخرى للأعباء خصصتها المؤسسة من اجل ازالة تثبيات. وقد قامت المؤسسة بهذه العملية بتاريخ N/12/1 واسندت المهمة لمؤسسة متخصصة. وتطلبت الاشغال تسديد مبلغ 250000 دج نقدا ولم يسجل المحاسب اي قيد يثبت العملية.

2. المنشآت التقنية المعدات الصناعية تهلك خطيا وهي مبينة في الجدول التالي:

النوع	تاريخ الحيازة	خسائر القيمة المسجلة بتاريخ الجرد	
		N-1/12/31	N-2/12/31
منشآت تقنية معدات صناعية	N-2/10/04	67500	—————

3. تثبيات عينية أخرى تهلك خطيا وتتكون من مايلي :

التعيين	القيمة الاصلية	الاهتلاك المتراكم حتى N-1/12/31	سعر البيع المحتمل بتاريخ N/12/31
معدات نقل	8500000	3400000	3400000
اثاث مكتب	400000	37500	313000
معدات مكتب	600000	56250	462500

✓ معدات النقل عمرها الانتاجي 05 سنوات.

✓ اثاث مكتب ومعدات مكتب تم اقتناؤهما في N-1/04/07.

4. بعد مراجعة حساب مواد أولية ولوازم المخزنة تبين ان .

• هناك فاتورة قيمتها 234000 دج. متضمنة الرسم على القيمة المضافة لم يتم استلامها بعد.

• هناك مواد أولية ولوازم لم تستلم بعد يتم تحديد قيمتها . كما ان القيمة السوقية لهذه المواد الأولية

واللوازم تقدر ب 85000 دج.

5. القيمة السوقية للتموينات الأخرى تقدر ب 130000 دج.

العمل المطلوب:

1. انجز السطر الثاني والثالث من جدول الاهتلاك بالنسبة للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .

2. سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31.