

	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	
	وزارة التربية و التعليم	قسم: 3 ت إ
المدة: ساعتين ⌚ ⌚	اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي	مادة: التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول(06): من ميزان المراجعة قبل الجرد 2013/12/31 لمؤسسة الأقصى استخراجنا المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	360000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	480000	
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		54000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		150000

معلومات إضافية:

1) معدات وأدوات تهتك خطيا وقد تم حيازتها في 2011/07/01 تنازلت عنها المؤسسة في 2013/07/01 بـ ؟ شيك بنكي، حققت فائض قيمة بـ 42000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية

2) عدد سندات المساهمة 320 سند وقد تم التنازل عن 60 % منها في 2013/12/22 بـ 1570 دج للسند الواحد بشيك بنكي، ولم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية إلى غاية تاريخ الجرد

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الأول(06):

من مخطط اهتلاك لمعدات إعلام ألي تهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي: تاريخ الاقتناء 2011/01/03 المدة النفعية 05 سنوات القيمة المتبقية معدومة. القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة 2013/12/31 بلغت 360000 دج

المطلوب:

- (1) احسب القيمة الأصلية لمعدات إعلام ألي
- (2) احسب و سجل في الدفتر اليومي اهتلاك السنة الثالثة
- (3) تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية الرابعة 2014/12/31 محققة ناقص قيمة بمبلغ 50000 دج سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

الجزء الثاني(06): من ميزان المراجعة قبل الجرد 2016/12/31 لمؤسسة الأفراح

استخرجنا أرصدة الحسابات التالية: ح/ 151 200000، ح/ 158 500000

وخلال الجرد تبين التالي:

- (1) مؤونة الأخطار خاصة بخسارة محتملة لدعوى قضائية مع صاحب المحل بسبب تحديد مبلغ الإيجار السنوي للمحل، وقد تم الفصل في القضية خلال السنة 2016 بدفع المؤسسة مبلغ 200000 دج بشيك بنكي كتعويض لصاحب المحل ولم يسجل أي قيد خاص بالعملية إلى غاية تاريخ الجرد
- (2) مؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة مبنى وتهئية أرضيته، وقد تبين أن مصاريف العملية مقدرة حاليا بمبلغ 290000 دج
- (3) لم تستلم المؤسسة من المورد مهدي فاتورة الإنقاص الخاصة بشهر ديسمبر بقيمة 600000 دج بنسبة 8 %
- (4) لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات للزبون فؤاد بمبلغ 180000 دج
- (5) دفعت المؤسسة مبلغ التأمين على ورشات الإنتاج بمبلغ 140400 دج متضمنة الرسم علما أن TVA = 17 % للفترة الممتدة من 2015/06/01 إلى 2016/05/31

المطلوب: سجل التسويات المناسبة في يومية مؤسسة الأفراح

الجزء الثاني(08): من ميزان المراجعة قبل الجرد 2014/12/31 لمؤسسة فارس و أبنائه

استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
380	مشتريات بضائع مخزنة	12800	
31	المواد الأولية واللوازم	230000	
355	المنتجات المصنعة	45000	
390	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		18000
411	الزبائن	397800	
416	زبائن مشكوك فيهم	163800	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		80000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	312000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		45000
512	البنك	1000000	
600	مشتريات مستهلكات من البضائع	12800	

معلومات الجرد

- (1) تبين من خلال الجرد وجود بضاعة تم استلامها بدون فاتورة بقيمة ؟ دج ، كما تبين وجود بضاعة بقيمة 34400 دج مازالت في مخازن المورد
 - (2) يقدر مخزون المواد الأولية بـ 200 وحدة سعر السوق 375 دج للوحدة
 - (3) الجرد المادي المنتجات المصنعة 70000 دج مع العلم أن المؤسسة تطبق في جرد مخزونها طريقة الجرد المتناوب
 - (4-1) من بين الزبائن العاديين : الزبون مراد قيمة دينه 111150 TTC يحتفل عدم تمكنه من تسديد 35 % من دينه
 - (4-2) الزبائن المشكوك فيهم لندنيا زبون سمير أعلن إفلاسه، علما أنه سدد خلال السنة مبلغ 81900 دج وقد تم تسجيل المبلغ المسدد
 - (5) تم التنازل عن 65 % من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بـ 2800 دج للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد، علما أن عدد السندات الإجمالي هو 120 سند
 - (6) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تقدر بـ 37200 دج
- المطلوب:** سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية
- علما أن TVA = 17 %