

## المستوى :الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) (3ASGE) ديسمبر 2017

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي المدة: 03سا00

### الجزء الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأضواء" في 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
158	المؤونات الأخرى للأعباء-		900000
204	برمجيت المعلوماتية وماشابهها	500000	
215	المنشآت التقنية والتقنية والمعدات والادوات الصناعية	6400000	
218	معدات النقل	2000000	
2804	إهتلاك برمجيت المعلوماتية وماشابهها		400000
2815	إهتلاك المنشآت التقنية والتقنية والمعدات والادوات الصناعية		400000
28182	إهتلاك معدات النقل		800000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		30000
416	الزبائن المشكوك فيهم	؟	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		70900
612	الإيجارات	120000	
615	أقساط التأمين	20000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		30000

إليك المعلومات عن عملية الجرد:

الملحق (01):

التثبيات:

- 1- برمجيات المعلوماتية : تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهتك خطيا بمعدل 20%
- 2- المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية تم اقتناءها بتاريخ 2015/9/18 مدتها النفعية 10 سنوات تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص .
- 3- معدات النقل: تتكون من سيارة تم إقتناءها في 2014/1/1 تهتك خطيا تنازلت عنها المؤسسة في 2016/12/26 بـ 900000 DA بشيك بنكي لم تسجل العملية بعد

من تأنى نال ما تمنى ، وعاش طول عمره مهني

## الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	مبلغ الدين	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الوضعية في 2016/12/31
رضا	234000	10% من الدين	35100	الخسارة 10% من الرصيد
يزيد	46800	15% من الدين	46800	-
ريان	؟	20% من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 10% من الدين
محمد	91260	39000	-	جاء في حالة التقارب أنه صب كل ما عليه في حساب البنك لدى المؤسسة
أمين	25000	1500	1600	غير قابل للتحويل

الملحق (2):

## التسويات الأخرى:

- \*المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقيمتها الحالية مقدرة DA 800000 .
- \*مؤونة الأخطار المكونة تتعلق بنزاع قائم مع أحد العمال وقد حكم على المؤسسة في 2016/7/7 بدفع تعويض قيمته DA 150000 سدده المؤسسة بشيك بنكي (سجل القيد في حينه) .
- \*تتعلق أقساط التأمينات بتأمين مخزن ضد الحرائق تم تسديدها بشيك بنكي في 2016/10/1 لمدة سداسي.
- \*تم دفع قيمة الإيجارات السنوية بتاريخ 2016/8/3 بشيك بنكي وتتعلق بشاحنة .
- \*تأجير أحد مخازنها للغير بتاريخ 2016/12/1 لمدك ثلاثة أشهر نقدا .

## المطلوب :

- انطلاقا من الملحق رقم (1) و(2) :
1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط)
  2. سجل قيود التنازل عن معدات النقل
  3. سجل قيود التسوية في 2016/12/31

## الجزء الثاني :

- خلال شهر ديسمبر 2016 قامت مؤسسة "مرام" بالعمليات التالية :
- 2016/12/2: شراء بضاعة A بمبلغ DA 1800000 أدخلت إلى المخازن في نفس اليوم
- 2016/12/11: شراء بضاعة B بمبلغ DA 140000 نقدا وأدخلت في نفس اليوم
- 2016/12/16: شراء تموينات أخرى E بمبلغ DA 40000 بشيك بنكي وأدخلت في نفس اليوم
- 2016/12/18: إخراج بضاعة A لبيعها ب DA 1760000
- 2016/12/20: إخراج البضاعة B لبيعها ب DA 144000
- علما أن أرصدة أول مدة للمخزونات E.B.A كانت على الترتيب: DA 500000 ، DA 440000 ، 280000DA

## المطلوب :

- (1) إذا علمت أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم سجل العمليات التي قامت بها خلال شهر ديسمبر 2016
- (2) إستخرج أرصدة آخر مدة في 2016/12/31
- (3) في حين قامت المؤسسة بالجرد المادي لمخزوناتهما فتحصلت على ما يلي :

المخزون	الجرد المادي	طبيعة الفرق
البضاعة A	580000	مبرر
البضاعة B	400000	غير مبرر
التموينات الأخرى E	370000	مبرر

\*سجل القيود الخاصة بفرق الجرد  
الجزء الثالث: إليك الملحقين التاليين:  
الملحق الأول:

إستلمت مؤسسة "رودينة" التجارية بتاريخ 2016/12/31 كشف البنك يحتوي على المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/12/1	رصيد أولي		83500
2016/12/4	شيك رقم 201 للمورد كمال	25000	
2016/12/10	إيداع مبلغ نقدي		28000
2016/12/15	تحويل مبلغ من مؤسسة "ريان"		15000
2016/12/28	شيك رقم 687 لمصلحة الضرائب	16000	
2016/12/29	فوائد بنكية		20000
2016/12/30	خدمات مصرفية	500	
2016/12/31	رصيد نهائي	105000	
	المجموع	146500	146500

الملحق الثاني: يمثل حساب البنك لدى المؤسسة ويشمل على:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/12/1	رصيد أولي		83500
2016/12/4	شيك رقم لأمر 201 للمورد كمال		25000
2016/12/10	إيداع مبلغ نقدي	28000	
2016/12/15	شيك رقم 154 من الزبون "محمد"	38500	
2016/12/28	شيك رقم 687 لمصلحة الضرائب		16000
2016/12/30	شيك رقم 898 لأمر المورد "رضا"		34000
2016/12/31	رصيد نهائي		75000
	المجموع	150000	150000

المطلوب : إنطلاقا من الملحق 1 و2 أنجز:

- (1) جدول التقارب البنكي لكل من المؤسسة والبنك .
- (2) قيود التسوية عند المؤسسة .

أنا لأريد أن أكون كما يريدني الآخرون أن أكون بل أريد أن أكون ما تريده نفسي بأن  
أكون صانعا للأمل وسيدا للنجاح