

ثانوية الشهيد طيبي محمد			
الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي			
المستوى: 3 ثانوي	شعبة: التسيير والإقتصاد	السنة الدراسية: 2019/2018	المدة: 2 ساعة

الجزء الأول (6ن): تسوية حسابات المخزونات

أ- من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا مايلي:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزون البضائع	150000	
380	بضائع مخزنة	80000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		3000

معلومات جردية: ملاحظة: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها

1- القيمة السوقية لمخزون البضائع 145000 دج

2- تبين ان الجرد المادي لمخزون البضائع 140000 دج (غير مبرر)

3- بعد تحليل ح380 بضائع مخزنة تبين أن:

- هناك مبلغ قيمته 40000 دج لم تستلم المؤسسة بعد فاتورته.

- هناك مبلغ قيمته دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

المطلوب: انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31

ب- من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهلال" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا مايلي:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	مواد اولية ولوازم	90000	
355	منتجات مصنعة	180000	
381	مواد اولية ولوازم مخزنة	45000	

معلومات جردية: ملاحظة: تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها

1- الجرد المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ 2016/12/31 :

مواد اولية ولوازم: 65000 دج ، منتجات مصنعة: 150000 دج

2- يوجد جزء من المواد الاولية واللوازم تقدر بـ 11000 دج لم تستلم مخزونها بعد

المطلوب: انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: (6ن) تسوية حسابات الزبائن

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة "الافاق" استخرجنا مايلي:

411	الزبائن	321300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		64500

معلومات جردية: - اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي: TVA=19%

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديدات خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
خالد	؟	20% من الدين	17850	الخسارة المطلوبة 20% من الرصيد
علي	71400	10% من الدين	47600	افلاس نهائي
محمد	154700	25% من الدين	41650	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

بالإضافة الى الزبائن المشكوك فيهم هناك الزبون العادي "فريد" يقدر دينه 142800 دج يحتمل عدم تسديد 20 % منه

والرصيد المتبقي يخص الزبون العادي "سمير" تبين انه لا يستطيع التسديد (افلاس نهائي).

المطلوب: -أنجز قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة "الافاق" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثالث(8ن): الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
215	معدات وادوات صناعية	270000	
2182	معدات النقل	140000	
262	سندات المساهمة	22600	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		106500
28182	اهتلاك معدات النقل		56000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		1800

معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31:

1-تتكون معدات وادوات صناعية من:(تهلك خطيا)

الألة A تكلفة اقتناءها 150000 دج تم حيازتها بتاريخ 2014/04/01 أما الباقي يخص الألة B تم حيازتها بتاريخ 2013/10/03.

بتاريخ 2016/10/01 تنازلت المؤسسة عن الألة A بشيك بنكي رقم 22 بمبلغ 70000 دج(لم تسجل العملية بعد)

2-معدات نقل تم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 مدة نفعيتها 5 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص.

3-تتكون سندات المساهمة من:

نوع السندات	تكلفة الإقتناء	عدد السندات	سعر البيع المحتمل في 2015/12/31	سعر البيع المحتمل في 2016/12/31
A1	130	100	؟	125
A2	120	؟	110	105

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2016/12/30 عن 50 سند من النوع A2 بسعر 106 دج للسند بشيك بنكي رقم 124.

المطلوب: -أنجز قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة "السلام" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

بالتوفيق أستاذ المادة(يوسي قادة)