

إختبار الدورة الأولى في

مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول (11 نقاط) : مؤسسة " الحظنة " متخصصة في شراء و بيع معدات مكتبية , و بإعتبارك محاسب طلبت منك المؤسسة القيام بالتسويات اللازمة في نهاية 2009 .

الوثيقة رقم 01 : الاهتلاكات :

نوع الاستثمارات	قيمة الاكتساب	تاريخ الاكتساب	حياة الاستثمار	ملاحظات
مصاريف إعدادية	60000P	2006-01-02	4 سنوات	-
معدات النقل تتألف من :	725000	2006-01-02	5 سنوات	-
- معدات قديمة	340000	2009-10-01	5 سنوات	-
- معدات جديدة				
ت . مكتب تتألف من :	6000	2006-07-01	8 سنوات	بيعت بتاريخ 01-11-2009 نقدا ب 1400
- طابعة				-
- جهاز حاسوب	43200	2006-07-01	8 سنوات	-

الوثيقة رقم 02: المؤونات

1- المخزونات : مستخرجة من ميزان المراجعة .

رح	اسم الحساب	الرصيد بعد الجرد 31-12-2008	الرصيد قبل الجرد 31-12-2009
		مدین	مدین
		دائن	دائن
30	بضائع	42000	95750
380	مشتريات بضائع	-	975
390	مؤونة تدني قيم البضائع	1475	1475

تقدر القيمة السوقية للبضائع 95000DA

- لقد أظهر تحليل ح/380 مايلى :

* بضاعة بقيمة 8000DA لم تستلم بعد .

• فاتورة بضاعة بقيمة 8975DA لم تصل بعد .

السندات :

رح	اسم الحساب	العدد	سعر شراء السند	سعر السند في 2008-12-31	سعر السند في 2009-12-31
421	س. المساهمة	1500	940	930	919
423	س. التوظيف	3400	125	114	122

• تم التنازل على 250 سند للمساهمة في 18-12-2009 بوصول نقدي ب 910DA للسند الواحد ، و لم تسجل العملية .

3- العملاء : نتلخص حالة العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	قيمة الحق	المؤونة المكونة في 2008	التحصيلات خلال 2009	الملاحظات
مجيد	120600	25000	72000	المؤونة الواجبة 25 % من الرصيد
حليم	230000	23000	150000	احتمال تسديد 40 % من الرصيد
منير	42000	لا شيء	12000	للإقفال
سمير	57000	5700	لا شيء	عميل محتال تم سجنه

1- مؤونات الخسائر و التكاليف :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		48000

المؤونات الظاهرة في ميزان المراجعة قبل الجرد 2009 شكلت في نهاية 2008 لتغطية تعويض ناتج عن طلب تسريح عامل و بتاريخ 31-12-2009 رأى المدير أن المؤسسة لا تسدد للعامل إلا مبلغ 40000 دج

الوثيقة رقم 03: تسوية الأعباء و النواتج :

- تحصلت المؤسسة بتاريخ 01-12-2009 على مبلغ 36000 DA متعلق بإيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 01-12-2009 إلى 28-02-2010 .

الجزء الثاني (09 نقاط) : بتاريخ 31-12-2008 قدمت مؤسسة "النور" ميزانيتها المحاسبية

الأصول		الخصوم	
رج	اسم الحساب	مبالغ إجمالية	مبالغ صافية
2	الاستثمارات		
20	م. إعدادية	25000	20000
210	متجر	32500	5000
22	أراضي	94000	32500
240	مباني	103500	94000
243	معدات و أدوات	125000	14200
244	معدات النقل	144000	107200
245	ت. مكتب	64500	122400
	مع 2	588500	58900
3	المخزونات		5600
30	بضائع	356000	79200
	مع 3	356000	509300
4	الحقوق		
421	م. المساهمة	70000	5000
423	م. التوظيف	45000	65000
468	م. مقيدة سلفا	35000	45000
470	العملاء	95000	35000
479	أوراق القبض	17500	91500
48	أموال جاهزة	91700	17500
	مع 4	354200	8500
	المجموع	1298700	98700
			1200000
			المجموع
			1200000

ملخصة كمايلي

- معلومات ملحقة : - مصاريف مقيدة سلفا تتعلق بالاستغلال .
- مبلغ قدره 14100DA من النواتج مقيد سلفا يتعلق بالاستغلال .
- النتيجة الصافية تضم إلى الأموال الجماعية .
- يمثل دائنو المصاريف المالية فوائد مستحقة على القروض .
- ضمن ضرائب واجبة الأداء يوجد مبلغ قدره 25000DA يمثل ضرائب على أرباح الشركات .

العمل المطلوب :

-أنجز الميزانية الوظيفية .