

الاختبار الأول في

مادة : التسيير المحاسبي والمالي

عليك الإجابة عن موضوع واحد فقط

- الموضوع الأول- (يحتوي الموضوع على أربع أجزاء منفصلة)

الجزء الأول: التثبيات (08نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 لمؤسسة التضامن اليك المعطيات التالية :

رج	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	800000	-
2182	معدات نقل	900000	-
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	-	400000
28182	اهتلاك معدات نقل	-	180000

معلومات الجرد 2015/12/31

- تم الحصول على المعدات الصناعية بتاريخ نشأة المؤسسة وتهلك بمعدل خطي 20%
- قدر سعر السوق (PVN) للمعدات الصناعية بتاريخ الجرد 210000 دج
- معدل الاهتلاك الخطي لمعدات النقل 10% . وتنازلت عنها المؤسسة بتاريخ الجرد بشيك بنكي بمبلغ 600000 دج.

العمل المطلوب :

- حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟
- اعداد جدول الاهتلاك الخطي المعدل للمعدات الصناعية ؟
- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد ؟

الجزء الثاني: المخزونات (04نقاط) تظهر وضعيات المخزونات لمؤسسة الاحسان بتاريخ 2014 كما يلي

البيان	مخزون أول المدة	مخزون نهاية المدة	المشتريات
المواد الاولية واللوازم	60000 دج	70000 دج	110000 دج
المنتج التام الصنع	45000 دج	78000 دج	-

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة اذا علمت ان المؤسسة تطبق الجرد المتناوب في تقييم مخزوناتها .

الجزء الثالث: تسوية الزبائن : (04 نقاط)

تظهر وضعية الزبائن في 2015/12/31 كما يلي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة 2014	التسديدات 2015	الوضعية 2015
م سوف	936000	-	-	احتمال تسديد 60 % من الرصيد
م الرائد	??????	10 % من الدين	468000	-

العمل المطلوب:

✶ سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

الجزء الرابع: التقارب البنكي : (04 نقاط)

في 2015/12/31 كان رصيد بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة «الينابيع» **مدينا بمبلغ 61400 دج**

بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا **دالنا بمبلغ 153600 دج**.

بعد مقارنة الكشف مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

✓ تحويل من أحد الزبائن مبلغ 36000 دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.

✓ سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 20000 دج.

✓ شيك قدمته المؤسسة لفائدة المورد بقيمة 38600 دج لم يسحبه بعد.

✓ سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على المؤسسة بقيمة 2400 دج.

العمل المطلوب:

1. إعداد حالة التقارب البنكي .

2. تسجيل قيود التسوية في 2015/12/31.

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ : الأخضر عياشي

الموضوع الثاني - (يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء منفصلة)

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 نقطت)

لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 والخاص بمؤسسة الغزال الذهبي *

رج	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وادوات صناعية	3000000	-
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية	-	2352000
31	المواد الاولية واللوازم	210000	-
381	المشتريات المخزنة من المواد الاولية واللوازم	140000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية واللوازم	-	25000
411	الزبائن	585000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	748800	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	80000
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق ق.أ	450000	-

معلومات الجرد: 2015/12/31:

1. تم اقتناء المعدات الصناعية بتاريخ 2012/01/01 وتتهلك بالاهتلاك المتناقص، المدة نفعية 5 سنوات.
2. قدرت قيمة المواد الاولية واللوازم السوقية بقيمة 200000 دج.
3. ظهر ح/381 مدينا في ميزان المراجعة بسبب أن المؤسسة لم تستلم المواد الاولية الى غاية الجرد.
4. الزبون العادي (أمين) في وضعية مالية صعبة ويحتمل تسديد نصف الدين.
5. الزبون المشكوك فيه تحسنت وضعيته وسيسدد كل ما عليه علما انه لم يسدد أي مبلغ.
6. بتاريخ الجرد قدرت القيمة السوقية لرح/506 بمبلغ 600000 دج.

العمل المطلوب:

- ✦ إعداد مخطط (جدول) الاهتلاك المتناقص للمعدات والادوات الصناعية؛
- ✦ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31.

الجزء الثاني : التسويات الاخرى (06 نقطت)

اليك المعلومات التالية والمستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة جنان سوف 2015/12/31:

1. مؤونة الاخطار تقدر 120000 دج تتعلق بنزاع مع عامل وتم الفصل فيها لصالح المؤسسة .
2. قسط التأمين بمبلغ 136000 دج مدفوع من تاريخ 2015/07/01 يخص سنة كاملة.
3. أجرت المؤسسة شاحنة لمؤسسة السلام ب 360000 لمدة سنة كاملة بداية من 2015/09/01
4. لم تصل الى غاية الجرد: فاتورة الكهرباء والغاز ب: 18000 دج وفاتورة الهاتف ب: 14700 دج
5. وعد احد الموردين بتقديم تخفيض على اجمالي المشتريات بقيمة 22500 دج ولم تصل الفاتورة
6. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضاعة بقيمة 200000 دج علما ان المخزون سلم للزبون سابقا

العمل المطلوب:

- ✦ تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2015/12/31.

اليك مستخرج من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "أنهار الجنوب" بتاريخ 2015

ر/ح	البيان	المبالغ 2015
70	المبيعات و المنتجات و الملحقة	500000
72	الانتاج المخزن	50000
73	الانتاج المثبت	0
74	إعانات الاستغلال	0
1	????????	??????
60	مشتريات مستهلكة	250000
61	خدمات خارجية	30000
62	خدمات خارجية أخرى	??????
2	استهلاك السنة المالية	300000
3	??????	??????
63	أعباء المستخدمين	50000
64	الضرائب و الرسوم	25000
4	??????	??????
75	المنتجات العملياتية الأخرى	75000
65	الاعباء العملياتية الأخرى	15000
68	المخصصات الاهتلاكات و المؤونات	35000
78	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات	-
5	النتيجة العملياتية	????
76	المنتجات المالية	195000
66	الاعباء المالية	????
6	النتيجة المالية	20000
7	النتيجة العادية قبل الضريبة	????
69	الضرائب الواجب دفعها ... (25%)	????
8	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	????
9	النتيجة الغير عادية	-
10	صافي نتيجة السنة المالية	????

العمل المطلوب :

1. إتمام حساب العناصر المجهولة : مع تبرير العمليات الحسابية.

2. احسب : (معدل الادماج ؛ نسب تجزئة القيمة المضافة ؛ نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال)؛

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ : الأخضر عياشي