

← اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي → المدة: ساعتان →

الجزء الأول (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2013/12/31 للمؤسسة "د" التي أنشئت بتاريخ 2010/01/01 استخرجنا الحسابات التالية

ر ح	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	200000	
2118	معدات نقل		
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها		40000
2818	اهتلاك معدات نقل		183750
2904	خسارة قيمة برمجيات المعلوماتية ومشابهاها		60000
503	الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية		225000
706	تقديم خدمات أخرى		180000

معطيات الجرد في 2013/12/31

1- برمجيات المعلوماتية ومشابهاها ثم الحصول عليها في 2012/01/01 تهتك خطيا بمبلغ 40000DA سنويا سجلت لها خسارة القيمة في 2012/12/31

2- معدات النقل مدتها النفعية 5 سنوات وتتكون من

النوع	القيمة الاصلية	تاريخ الحيازة	طريقة الاهتلاك	سعر البيع الصافي في 2013/12/31
سيارة A	225000	2011 /04/01	خطي	75250DA
سيارة B		تاريخ التأسيس	خطي	-
سيارة C	300000	2013/01/02	متناقص	-

3- الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية تشمل 100 سند ثم اقتناؤها بتاريخ 2013/04/10 حيث ثم التنازل عن 80 سند بتاريخ 2013/10/20 بسعر 2300DA للسند بشيك بنكي بينما سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31 قدر بـ 2200DA دج للسند الواحد

4- تقديم الخدمات الأخرى للفترة من 2013/11/01 إلى 2015/04/30

العمل المطلوب :

- 1- احسب القيمة الاصلية للسيارة (B)
- 2- احسب الاهتلاك المتراكم لبرمجيات المعلوماتية ومشابهاها الى غاية 2013/12/31
- 3- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة (السندات)
- 4- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (8ن) :

لخصت وضعية المخزون والزبائن المشكوك فيهم للمؤسسة "ص" في 2014/12/31 قبل الجرد كماليلي

وضعية المخزون:

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي بتاريخ 2014/12/31
مخزون البضائع	160000	170000	مبرر	155000
التموينات الاخرى	65000	56000	غير مبرر	46000

وضعية الزنائن المشكوك فيهم: الرسم على القيمة المضافة 17%

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديد خلال 2014	الوضعية في 2014/12/31
A	180400	20000	40000	يحتمل تسديد 90% من الرصيد
B	176250	50000	30000	حالة افلاس نهائي

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث(6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2015/12/31 للمؤسسة "ج" استخرجنا الحسابات التالية

رقم حـ	الحسابات .	مدين	دائن
158	مؤونة الأعباء الاخرى		140000
2182	معدات النقل	180000	
28182	اهتلاك معدات النقل		141120
512	البنوك الحسابات الجارية	67500	
616	أقساط التامين	180000	

معطيات الجرد في 2015/12/31

1- مؤونة الأعباء الأخرى تتعلق بتهيئة محيط المؤسسة والقيمة المقدرة حاليا 125000DA

2- معدات النقل تهتك اهتلاك متناقص مدتها النفعية 5 سنوات ثم الحصول عليها بتاريخ 2012/01/01

3- بين الكشف المرسل للمؤسسة من البنك الوطني الجزائري رسيدا دائنا بمبلغ 92500 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصدين الى :- تحويل مبلغ 20000DA من الزبون (ج)

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7500DA
- خدمات مصرفية بقيمة 2500DA

4- ثلث ($\frac{1}{3}$) أقساط التامين لمدة سنة بدءا من 2015/09/01 .

5- مبيعات بضائع بقيمة 80000 دج لم تحرر فواتيرها بعد.

المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط

2- احسب قسط اهتلاك معدات النقل لدورة 2015

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31

والله الموفق