

إختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2022/12/31 لمؤسسة " الفتح " استخرجنا ما يلي :

دائن	مدين	إسم الحساب	راح
84000	/	مؤونة الأخطار	151
/	525000	المعدات و الادوات الصناعية	215
	330000	معدات المكتب	2183
280000	/	اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية	2815
18000		اهتلاك معدات المكتب	28183
35000		خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية	2915
..	95200	الزبان المشكوك فيهم	416
24000	/	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
/	243000	الأسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية	503
/	479000	بنوك الحسابات الجارية	512

المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال ، فصلت فيه المحكمة في 2022/11/23 ودفعت المؤسسة تعويض للعامل بمبلغ 84000 دج نقدا (سجلت عملية التسديد)
- 2- المعدات و الادوات الصناعية تم اقتنائها في 2019/05/02 تهلك خطيا ، مدتها النفعية 05 سنوات ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/06/01 بمبلغ 150000 دج على الحساب
- 3- معدات المكتب تم اقتنائها في 2020/01/02 تهلك تزايدا ، مدتها النفعية 10 سنوات .
- 4- من بين الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة	التسديد خلال	الوضعية 2022/12/31
		2021/12/31	2022	
سعيد	..؟...	20% (12400)	29750	سيسد ما عليه

- 5- القيمة السوقية الأسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية : 235000 دج
- 6- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيذا دائنا بـ 478500 دج يعود الاختلاف الى الأسباب التالية :
 - ✓ شيك من الزبون هارون بمبلغ 31000 دج حوله مباشرة للبنك دون اشعارها
 - ✓ فوائد لصالح البنك بمبلغ 27000 دج
 - ✓ مصاريف مسك الحساب بمبلغ 4500 دج

المطلوب :

- 1- سجل عملية التنازل عن المعدات و الادوات الصناعية
- 2- أنجز حالة التقارب البنكي
- 3- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية اللازمة في 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني:

من ميزان المراجعة قيل الجرد في 2022/12/31 لمؤسسة " الفلاح " استخرجنا ما يلي :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
601	المواد الأولية المستهلكة	980000	
613	الإيجارات	375000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	125000	
63	أعباء المستخدمين	415000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	260000	
65	الأعباء العملية الأخرى	/	
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	430000	
701	المبيعات من المنتجات		2400000
72	الإنتاج المخزن		300000
75	المنتجات العملية الأخرى		280000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤنات		90000

1- الجرد المادي للمواد الأولية بـ 26000 دج بينما الجرد المحاسبي 46000 دج ، الفرق مبرر .

2- الإيجارات سددت للفترة الممتدة من 2022/06/01 إلى 2023/08/31.

3- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات مصنعة بمبلغ 280000 دج

4- المطلوب:

5- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2022/12/31 .

6- انجز حساب النتائج الى غاية النتيجة العملية