najah213.com · نجاح 213

متقن شنوف حمزة	التاريخ: 2015/12/07	الموسم الدراسي 2016/2015
المستوى: الثالثة تسيير واقتصاد		المدة: ساعتين (02 سا)
اختبار الثلاثي الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي		

التمرين الاول : (16نقطة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "سوف " في 2014/12/31استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	750000	-
215	معدات وأدوات صناعية	350000	-
2813	اهتلاك البناءات	-	52500
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	-	122500
2915	خسائر القيمة عن المعدات والادوات		32500
30	مخزونات بضائع	800000	-
380	المشتريات المخزنة من البضائع	-	100000
416	الزبائن المشكوك فيهم	332280	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	100000
616	اقساط التأمينات	120000	-

إليك المعلومات عن عملية الجرد :تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي

الملحق :(01)التثبيتات ـتم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة.....

أ -البناءات :تهتلك بمعدل اهتلاك خطي 02%سنويا .

ب -معدات وأدوات صناعية :تتمثل في :

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	• خسارة القيمة المسجلة تخص الالة خلال سنة 2013 • تنازلت عنها في 2014/12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟؟ دج • وحققت نتيجة معدومة عند التنازل=0 ولم يسجل المحاسب قيد التنازل بعد

المطلوب : مع تبرير العمليات اللازمة

1. **اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة ؟**
2. **أحسب و سجل قسط إهتلاك للبناءات؟**
3. **اعداد جدول الاهتلاك المعدل للآلة الصناعية الى غاية تاريخ التنازل؟. ثم قم بتسجيل قيدي عملية التنازل؟**

الملحق رقم :(2)وضعية المخزونات .....

- **يقدر سعر البيع في السوق لنصف مخزون البضاعة 350000دج**
- **ظهر حـ380/ دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات الى غاية تاريخ الجرد**

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد؟ مع تبرير العمليات اللازمة

الملحق رقم : (3): الزبائن المشكوك فيهم .....

الزبون	مبلغ الدين	الخسارة 2013	التسديدات في 2014	الملاحظات في 2014/12/31
هاني	355680	60800	117000	سيسدد كل دينه
زيد	؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟	46800	حالة إفلاس نهائي
زكريا	117000	6800	117000	-

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد حيث (TVA17%)؟ مع تبرير العمليات اللازمة

01

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الملحق رقم (4) :التسويات الاخرى.....

1. **ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حاليا بـ 200000 دج.**
2. **أقساط التأمين المسددة بمبلغ 120000 دج خاصة بالفترة من 01/11/2014إلى 31/04/2015.**
3. **تبين للمؤسسة أنها لم تستلم فاتورة الهاتف 15000دج.**
4. **لم تصل للمؤسسة فاتورة انقاص وعد بها احد الموردين بـ 37500 دج.**
5. **في نهاية سنة 2014تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 250000دج لم يتم إعدادها بعد.**

المطلوب:

سجل القيود اللازمة بتاريخ الجرد ؛ مع تبرير العمليات اللازمة

التمرين الثاني :التقارب البنكي (04نقاط).....

بتاريخ 2014/12/31 كان رصيد البنك لدى مؤسسة كراميل الجنوب مدينا ب:1350000دج يظهر كشف الحساب المرسل من بنك التنمية المحلية رصيدا دائنا بقيمة 1557000 دج، و بعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يرجع إلى عدم تسجيل المؤسسة للعمليات التالية :

- **تحويل من الزبون لزهر مبلغ 225000 دج.**
- **شيك رقم 916 للمورد علي بقيمة 30000 دج.**
- **مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 12000 دج.**
- **فوائد بنكية على الودائع لصالح المؤسسة بقيمة 24000 دج**

المطلوب:

1. **. إعداد جدول التقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط**
2. **تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.**

بالتوفيق والنجاح للجميع

أستاذ المادة : عياشي الأخضر

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الحل النموذجي للاختبار الأول

الملحق 01 : التثبيتات

1- **تحديد تاريخ انشاء المؤسسة**: بواسطة البناءات

مج الاهتلاك المتراكم= القيمة الاصلية*معدل الاهتلاك* المدة

$52500 = n \times 0.02 \times 750000$ ومنه $52500 = n \times 15000$ ===== $N = 52500/15000 = 3.5$ سنة 1ن

ومنه تاريخ النشأة هو 2010/07/01 او 2010/06/31.....0.5ن

2- **قسط البناءات** = 0.02*750000= **15000دج** 1ن

681		حـ/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ ق -أغ ج	15000	
	2813	حـ/اهتلاك البناءات		15000

3--مخطط الاهتلاك المعدات الصناعية 02ن

تحديد القسط 2010 = مجموع الاهتلاك المتراكم / مدة الانشاء *(12/6)------ القسط= 2/1*3.5/122500= **17500دج** 0.5ن

السنة	MA	A_n	∑A	PV	VNC	القيد المكمل	قيد التنازل 2014/12/31
2010 6أشهر	350000	17500	17500	-	332500	ح/681: 30000 الى ح/2815: 30000 0.5ن	ح/512: 165000 ح/2815: 152500 ح/291: 32500 1ن الى ح /215: 350000 ..... ح/512=350000-152500-32500 ح/512= **165000دج**
2011	350000	35000	52500	-	297500		
2012	350000	35000	87500	-	262500		
2013	350000	35000	122500	32500	**195000**		
2014	195000	**6.5/195000 30000**	152500	-	**165000**		

الملحق رقم :(2)وضعية المخزونات

685		حـ/مخصصات اهتلاكات ومؤونات و خ ق -أ ج 1ن	50000	
	390	حـ /خسائر القيمة عن مخزون البضائع 50000-=400000-350000 دج تكوين خ ق		50000
380		المشتريات المخزنة من البضائع 0.5ن	100000	
	408	موردو الفواتير التي تصل الى اصحابها ترصيد ح /380		100000

الملحق رقم 03 الزبائن

1- هانئ : الغاء خسارة القيمة وتحويله الى زبون عادي بالرصيد متضمن الرسم = 355680-117000=**238680 دج**

2- زيد:

حساب الدين = 332280-(46800-117000-355680)= **140400 دج**

حساب الخسارة = 100000-60800-6800=**32400دج**

الرصيد TTC	46800-140400=**93600دج**
الرصيد HT	1.17/93600=**80000دج**
TVA	0.17*80000 =**13600دج**
الخسار السابقة	**32400دج**
الفرق ح/654	32400-80000= **47600دج**

3- زكريا = الغاء خسارة القيمة لأنه سدد كل ماعليه

491		0.5ن	60800	
	785	هانئ الغاء خ ق		60800
411		0.5ن	238680	
	416	تحويل هانئ الى زبون عادي		238680
654		1ن	47600	
491			32400	
4457			13600	
	416	زيد افلاس		93600
491		0.5ن	6800	
	785	الغاء خسارة زكريا		6800

01

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

الملحق 04 تسويات أخرى 01ن*05

683		مخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية	200000	
	158	مؤونات الأعباء الأخرى		200000
		تكوين مؤونة الأعباء الأخرى		
486		حـ /أعباء معاينة مسبقا	80000	
	616	حـ /أقساط التأمينات		80000
		ح/486= 6/120000*4= 80000دج		
626		حـ /مصاريف البريد و الاتصالات	15000	
	408	حـ /موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		15000
409		حـ/موردون مدينون	37500	
	609	حـ /ت .ت.م .متحصل عليها من المشتريات		37500
418		حـ/زبائن ـ منتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	250000	
	700	حـ/مبيعات من البضائع		250000

التمرين الثاني : التقارب البنكي :

ح 512	مدين	دائن	حساب المؤسسة لدى البنك	مدين	دائن	القيود
رصيد مدين	1350000		رصيد دائن		1557000	512: 249000
الزبون لزهر	225000					الى ح/411: 225000
فوائد بنكية	24000					1ن ح/768: 24000
المورد علي		30000				تسوية ح/512
خدمات مص		12000				ح/401: 30000
الرصيد		1557000 ر م	الرصيد	1557000 رد		ح/627: 12000 1ن
المجموع	1599000	1599000	المجموع	1557000	1557000	الى ح /512: 42000
	01ن	01ن				تسوية ح/512

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com