najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية: بن داود رابح - بن شكاو - السنة الدراسية 2016/2017

المستوى :03تسيير واقتصاد المدة :02ساعة

الاختبار الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول:(08نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "آسيا" بتاريخ N/12/31 استخرجنا بعض ارصدة الحسابات التالية

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	351000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	358020	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم		107500
512	البنوك الحسابات الجارية	201100	
503	الاسهم الاخرى او السندات الاخرى المخولة حقا في الملكية	195000	

1. وضعية الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي .

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات	ملاحظات بتاريخ N12/31
اسحاق	.....	%25	58500	يحتمل ان لا يسدد 30%من الرصيد
منير	.....	45000	51480	للترصيد

☝ التسديدات تم تسجيلها محاسبيا . معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

2. اظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائنا ب 320000دج وعند التحليل تبين سبب الاختلاف .
   - ✓ شيك رقم 125 حررته المؤسسة للمورد يوسف بقيمة 44000دج.لم يظهر على الكشف
   - ✓ اظهر الكشف المرسل من البنك تحويل نقدي من الزبون رضا بقيمة 58000دج
   - ✓ كما تضمن الكشف فوائد لصالح البنك 1100دج وفوائد دائنة بقيمة 18000دج.
3. تنازلت المؤسسة بتاريخ N/12/25 عن كل الاسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية بقيمة اجمالية 188000دج.العملية تمت نقدا ولم تثبت العملية محاسبيا.

العمل المطلوب:

1. انجز حالة التقارب
2. سجل قيود التسوية بتا ريخ N/12/31

الجزء الثاني:04نقاط.

اليك العمليات المحاسبية التالية والخاصة بمؤسسة "مصلى " بتاريخ N /12/31قبل الجرد ,

1. بتاريخN/10/1 سددت اقساط التأمين لمدة سنة بقيمة 140400دج متضمن الرسم على القيمة المضافة
2. بتاريخ N/01/01 اجرت مخزن لصالح الغير بقيمة 350000دج. يخص الفترة من N/01/1 إلى غاية N+1/12/31.
3. لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع قيمتها 156000دج.
4. منح مورد المخزونات للمؤسسة تنزيلا قيمته 3%على المشتريات السنوية والمقدرة بـ 1200000دج. إلا ان المؤسسة لم تستلم فاتورة الانقاص.

العمل المطلوب :

❖ سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث:(08نقاط):

المعطيات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة لمؤسسة "عبدالسلام" بتاريخ 12/31/ Nقبل الجرد .

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للأعباء		250000
215	منشآت تقنية معدات صناعية	2800000	
218	تثبيتات عينية اخرى	9500000	
2815	اهتلاك منشآت تقنية معدات صناعية		437500
2818	اهتلاك تثبيتات عينية اخرى		3493750
2915	خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات صناعية		67500
381	مشتريات مواد أولية ولوازم		110000
32	تموينات اخرى	125000	
392	خسائر القيمة عن تموينات اخرى		5000

1. مؤونات الاخرى للأعباء خصصتها المؤسسة من اجل ازالة تثبيت .وقد قامت المؤسسة بهذه العملية بتاريخ N/12/1واسندت المهمة لمؤسسة متخصصة. وتطلبت الاشغال تسديد مبلغ 250000دج نقدا ولم يسجل المحاسب اي قيد يثبت العملية .
2. المنشآت التقنية المعدات الصناعية تهتلك خطيا وهي مبينة في الجدول التالي:

النوع	تاريخ الحيازة	خسائر القيمة المسجلة بتاريخ الجرد	
		N-2/12/31	N-1/12/31
منشآت تقنية معدات صناعية	N-2/10/04	———	67500

3. تثبيتات عينية أخرى تهتلك خطيا وتتكون من مايلي :

التعيين	القيمة الاصلية	الاهتلاك المتراكم حتى N-1/12/31	سعر البيع المحتمل بتاريخ N/12/31
معدات نقل	8500000	3400000	3400000
اثاث مكتب	400000	37500	313000
معدات مكتب	600000	56250	462500

- ✓ معدات النقل عمرها الانتاجي 05سنوات.
- ✓ أثاث مكتب ومعدات مكتب تم اقتناؤهما في 04/07/ N-1.

4. بعد مراجعة حساب مواد أولية ولوازم المخزنة تبين ان .
   - هناك فاتورة قيمتها 234000دج.متضمنة الرسم على القيمة المضافة لم يتم استلامها بعد.
   - هناك مواد أولية ولوازم لم تستلم بعد يتم تحديد قيمتها .كما ان القيمة السوقية لهذه المواد الأولية واللوازم تقدر ب 85000دج.
5. القيمة السوقية للتموينات الأخرى تقدرب 130000دج.

العمل المطلوب:

1. انجز السطر الثاني والثالث من جدول الاهتلاك بالنسبة للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .
2. سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31.

اخو العلم حي خالد بعد موته وأوصاله تحت التراب رميم
وذو الجهل ميت وهو ماش على الثرى يعد من الأحياء وهو عديم

انتهى الصفحة 2/2 بالتوفيق

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com