najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية شهداء أحداث براق 1956 — يوم : 07 ديسمبر 2017

المستوى :3 تسيير واقتصاد — الزمن : 3 ســـاعـــات

اختبار الفصل الأول : مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الاختبار على تطبيق واحد مقسم إلى جزئين فيما يلي نصه:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا المعلومات التالية و الخاصة بمؤسسة "البهجة "

ر ح	اســـم الحســـاب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		140000
213	بناءات	3000000	
218	معدات نقل	600000	
26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	80000	
2813	اهتلاك البناءات		360000
2818	اهتلاك معدات النقل		240000
2918	خسارة القيمة عن معدات النقل		15000
296	خسارة القيمة عن سندات المساهمة		8000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	المشتريات من البضائع	38000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		100000
411	الزبائن	1292500	
416	الزبائن المشكوك فيهم (الزبون يونس)	187200	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		32000
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	490000	
512	البنوك الحسابات الجارية	3000000	
591	خسائر قيمة القيم المودعة في البنك		135000
616	أقساط التأمينات	180000	

- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها.
- خسارة القيمة لمعدات النقل خاصة بالشاحنة سجلت في 2013/12/31.

الجزء الأول:

معلومات الجردية:

1- مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل وقدرت قيمة الخسارة بـــ 170000 دج.

2- تم شراء المباني بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهتلك المباني اهتلاك خطي بمعدل 02 %.

3- من بين معدات النقل:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- شاحنة تم شراؤها بمبلغ 400000 دج بتاريخ 2010/01/02 تمتلك خطيا بمعدل 10% ، تنازلت عنها المؤسسة في 2014/08/27 بقيمة 230000 ولكن المحاسب لم يسجل أي قيد..
- سيارة تم شراؤها بمبلغ 200000 دج بتاريخ 2013/01/02 تمتلك بالمتناقص، مدتها النفعية 5 سنوات.

4- يتألف الحساب 26 من 100 سند موضحة كما يلي:

نوع السند	العدد	ثمن شراء السند	السعر في 2013/12/31	السعر في 2014/12/32
A	80	900	800	900
B	.....	.....	–	350

5- قدرت القيمة السوقية لمخزونات البضائع بـــ 2700000 دج.

6- من بين الزبائن العاديين الزبون رضا يقدر دينه بمبلغ 152100 دج متضمن الرسم، يحتمل عدم تسديد 20% من دينه.

7- الزبون المشكوك فيه يونس تعرض للإفلاس علما انه قام بتسديد 46800 دج من دينه خلال الدورة.

8- أقساط التأمينات تم تسديدها في 2014/08/04 خاصة بـــ 15 شهرا.

9- بتاريخ الجرد 2014/12/31 تم التنازل عن نصف السندات (ح/506) بشيك بنكي بـــ 250000 دج

تكلفة الحيازة	السعر السوقي في 2013/12/31	السعر السوقي في 2014/12/31
450 دج / السند	490 دج/السند	500 دج/ السند

10- أصبحت 80% من خسارة القيم المودعة لدى البنك غير مبررة.

11- اتضح ان هناك فاتورة كهرباء للثلاثي الأخير قدرت بـــ 20000 دج لم تصل للمؤسسة بعد.

12- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بتخفيضات من المورد حابر بقيمة 18000 دج.

13- لم تحرر فاتورة مبيعات بضائع للزبون حيدر بقيمة 350000 دج ، علما أن البضائع المباعة تم تسليمها وتسجيلها.

الجزء الثاني:

يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بقيمة 3600000 دج، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل العمليات التالية من أحد الطرفين :

- تحويل مبلغ 120000 دج من طرف الزبون وليد إلى حساب المؤسسة دون علمها.
- اقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 36000 دج .
- مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 45000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 60000 دج.
- شيك بقيمة 741000 دج سجل من طرف المؤسسة وقدم للمورد علي، و لم يتقدم المورد لسحبه من البنك.
- سجلت المؤسسة شيك استلمته من العميل لطفي بقيمة 240000 دج و لم تتقدم للبنك لتحويله إلى حسابها.

المطلوب:

- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.
- إعداد جدول التقارب البنكي
- سجل قيود التسوية مع اظهار العمليات الضرورية.

بالتوفيـــق

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com