najah213.com · نجاح 213

ثانوية:دويد العربي*الزاوية*
الأســـــتاذ:بونجعد يوسف

3ت !

الموسم الدراسي:2017/2016
المدة الزمنية:ساعة ونصف

فرض الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**رميساء**" التجارية في2015/12/31 استخرجنا ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء	–	400000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	1300000	–
2182	معدات النقل	180000	–
2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وماشابهها	–	520000
28182	اهتلاك معدات النقل	–	108000
2904	خسائر قيمة البرمجيات المعلوماتية وماشابهها	–	180000
30	مخزونات البضائع	390000	–
32	التموينات الأخر	60000	–
390	خسائر القيمة عن المخزونات البضائع	–	45000
401	موردو المخزونات و الخدمات	–	50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	239850	–
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	–	54500
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	135000	–
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	–
616	أقساط التامين	120000	–

معلومات جردية:

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000دج.

2- معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 وتهتلك إهتلاكا خطي لمدة 5 سنوات في تاريخ 2013/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000دج.

3- البرمجيات المعلوماتية وماشابهها سجلت خسارة في دورة 2012 علما ان تهتلك خطيا بمعدل 10%

4- سعر بيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 370000دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

5- المخزون خارج المحاسبة للتموينات الأخرى 65000 دج فرق الجرد مبرر.

6- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012/12/31	السداد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
الزبون نضال	40950	3500	-	حالة افلاس
باقي الزبائن	.....؟.....	.....؟.....	98900	سيسددون ما عليهم

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

7- بتاريخ 2015/09/2 تم شراء الأسهم الأخرى المخولة 300 سهم سعر السهم الواحد 1500 دج و بتاريخ 2015/12/28 تم التنازل على كل الأسهم حيث قدر سعر بيع بـ1440 دج للسهم الواحد علما انه تمت العملية بشيك بنكي.

8- قسط التامين متعلق بالفترة من 2013/05/01 الى غاية 2014/04/30.

المطلوب:

1- تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.

2- تسجيل قيود التنازل للاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية.

3- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31.

الجزء الثاني: التقارب البنكي

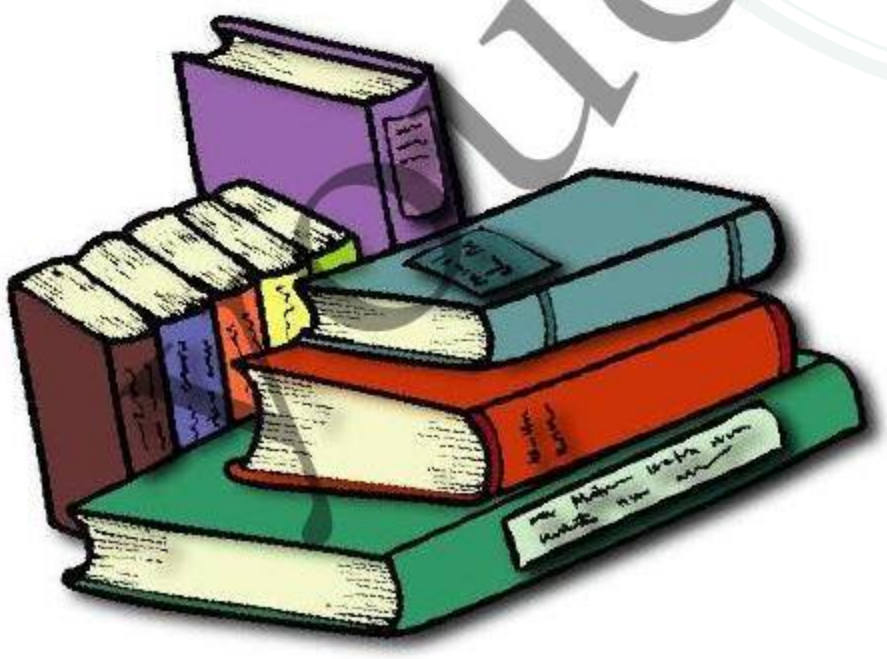
في 2015/12/31 كان حساب البنك لدي مؤسسة **بن عبدي** مدينا بمبلغ 145200دج بينما كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 165000دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها المؤسسة وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون جمال بقيمة 30000 دج .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج .
- الخدمات المصرفية بقيمة 7500 دج .

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون سفيان بقيمة 50000 دج .
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 12800 دج .
- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد هدى بقيمة 25000 دج.



المطلوب .1 :إعداد جدول التقارب البنكي .

2. إجراء قيود التسوية الضرورية في2015/12/31.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً