

← اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي → المدة: ساعتان →

الجزء الأول (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2013/12/31 للمؤسسة "د" التي أنشئت بتاريخ 2010/01/01 استخرجنا الحسابات التالية

| ر ح | الحسابات | مدين | دائن |
|------|---|--------|--------|
| 204 | برمجيات المعلوماتية ومشابهاها | 200000 | |
| 2118 | معدات نقل | | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها | | 40000 |
| 2818 | اهتلاك معدات نقل | | 183750 |
| 2904 | خسارة قيمة برمجيات المعلوماتية ومشابهاها | | 60000 |
| 503 | الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية | | 225000 |
| 706 | تقديم خدمات اخرى | | 180000 |

معطيات الجرد في 2013/12/31

1- برمجيات المعلوماتية ومشابهاها ثم الحصول عليها في 2012/01/01 تهتك خطيا بمبلغ 40000DA سنويا سجلت لها خسارة القيمة في 2012/12/31

2- معدات النقل مدتها النفعية 5 سنوات وتتكون من

| النوع | القيمة الاصلية | تاريخ الحيازة | طريقة الاهتلاك | سعر البيع الصافي في 2013/12/31 |
|---------|----------------|---------------|----------------|--------------------------------|
| سيارة A | 225000 | 2011 /04/01 | خطي | 75250DA |
| سيارة B | | تاريخ التأسيس | خطي | - |
| سيارة C | 300000 | 2013/01/02 | متناقص | - |

3- الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية تشمل 100 سند ثم اقتناؤها بتاريخ 2013/04/10 حيث ثم التنازل عن 80 سند بتاريخ 2013/10/20 بسعر 23000DA للسند بشيك بنكي بينما سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31 قدر بـ 22000DA دج للسند الواحد

4- تقديم الخدمات الاخرى للفترة من 2013/11/01 الى 2015/04/30

العمل المطلوب :

- 1- احسب القيمة الاصلية للسيارة (B)
- 2- احسب الاهتلاك المتراكم لبرمجيات المعلوماتية ومشابهاها الى غاية 2013/12/31
- 3- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة (السندات)
- 4- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (8ن) :

لخصت وضعية المخزون والزيائن المشكوك فيهم للمؤسسة "ص" في 2014/12/31 قبل الجرد كمايلي

| المخزونات | الجرد المحاسبي | الجرد المادي | طبيعة الفرق | سعر البيع الصافي بتاريخ 2014/12/31 |
|------------------|----------------|--------------|-------------|---------------------------------------|
| مخزون البضائع | 160000 | 170000 | مبرر | 155000 |
| التموينات الاخرى | 65000 | 56000 | غير مبرر | 46000 |

وضعية الزبائن المشكوك فيهم: الرسم على القيمة المضافة 17%

| الزبون | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في 2013/12/31 | التسديد خلال 2014 | الوضعية في 2014/12/31 |
|--------|----------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|
| A | 180400 | 20000 | 40000 | يحتمل تسديد 90% من الرصيد |
| B | 176250 | 50000 | 30000 | حالة افلاس نهائي |

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2015/12/31 للمؤسسة "ج" استخرجنا الحسابات التالية

| رقم حـ | الحسابات . | مدين | دائن |
|--------|-------------------------|--------|--------|
| 158 | مؤونة الأعباء الاخرى | | 140000 |
| 2182 | معدات النقل | 180000 | |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 141120 |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | 67500 | |
| 616 | أقساط التامين | 180000 | |

معطيات الجرد في 2015/12/31

1- مؤونة الأعباء الأخرى تتعلق بتهيئة محيط المؤسسة والقيمة المقدرة حاليا 125000DA

2- معدات النقل تهتك اهتلاك متناقص مدتها النفعية 5 سنوات ثم الحصول عليها بتاريخ 2012/01/01

3- بين الكشف المرسل للمؤسسة من البنك الوطني الجزائري رسيدا دائنا بمبلغ 92500 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصيدين الى :- تحويل مبلغ 20000DA من الزبون (ج)

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7500DA
- خدمات مصرفية بقيمة 2500DA

4- ثلث ($\frac{1}{3}$) أقساط التامين لمدة سنة بدءا من 2015/09/01 .

5- مبيعات بضائع بقيمة 80000 دج لم تحرر فواتيرها بعد.

المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط

2- احسب قسط اهتلاك معدات النقل لدورة 2015

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31

والله الموفق