

السنة الدراسية: 2019-2020
المدة: 2 ساعة

التاريخ: 2019-10-17

مديرية التربية بوهران
ثانوية الشهيد طيبي محمد

الشعبة/المستوى: 3 ثانوي -التسيير والاقتصاد

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول (8ن):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفق " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
213	بناءات	9000000	
215	معدات صناعية	10800000	
2182	معدات النقل	6500000	
2813	اهتلاك بناءات		1440000
2815	اهتلاك معدات صناعية		4575000
28182	اهتلاك معدات النقل		2118750
291	خسائر القيمة عن معدات صناعية		225000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

- 1-بناءات تهتك خطيا بمعدل 2% وتم حيازتها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة
- 2-معدات نقل تتكون من:

معدات نقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الإقتناء	الملاحظات
سيارة	2000000	2016/01/02	مدة نفعيتها 4 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص
شاحنة	4500000	2016/01/02	مدة نفعيتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتزايد

3-معدات صناعية تهتك خطيا وتتكون من:

معدات نقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الإقتناء	الملاحظات
الالة A	3600000	2016/04/01	تم تنازل عنها بتاريخ 2018/10/02 على الحساب بمبلغ 750000 دج (العملية لم تسجل بعد)
الالة B	7200000	2016/05/05	سعر البيع الصافي بتاريخ 2018/12/31 قدر بـ 2000000 دج

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالالة A وتخص الدورة 2017

المطلوب: 1-حدد تاريخ بداية النشاط

2-احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات صناعية

3-اعداد مخطط الإهلاك للالة A الى غاية تاريخ التنازل

4 -سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تيرير العمليات

الجزء الثاني 06ن: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" في 2018/12/31

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	20000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		2000
30	مخزون البضائع	300000	
380	بضائع مخزنة		50000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		10000
503	سندات المخولة حقا الملكية	28000	

معلومات جردية:

1-تتكون سندات :

نوع السندات	عدد السندات	ثمن الشراء	سعر البيع في 2017/12/31	سعر البيع في 2018/12/31
سندات المساهمة الأخرى ح26	100	200	180	185
اسهم أخرى او سندات المخولة حقا في الملكية ح503	200	150	140	145

2-تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونات البضائع

2018/12/31 جرد مادي	طبيعة فرق الجرد	سعر البيع الصافي في 2018/12/31	وضعية ح38 بضائع مخزنة
290000	مبرر	285000	عدم استلام فاتورة

العمل المطلوب: قدم قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات

الجزء الثالث (ن6):

بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "البدر استخراجنا مايلى:

1 - وضعية الزبائن المشكوك فيهم كالتالي: رسم على القيمة المضافة 19%

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018 TTC	الوضعية في 2018/12/31
محمد	166600	42000	17850	يحتمل عدم تسديد 70% من الرصيد
سمير	130900	15%	47600	حالة إفلاس

2-ظهر كشف الحساب الجاري المرسل من طرف البنك لمؤسسة "البدر" دائنا بقيمة 82400 دج ، كما كان رصيد حساب البنك

لدى المؤسسة مدينا بقيمة 61000 دج، و بعد مراجعته تبين للمحاسب ما يلي:

- خدمات مصرفية بقيمة 1200 دج
 - فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 3500 دج .
 - شيك رقم 125 من زبون محمد حول مباشرة بـ 12700 دج
 - شيك رقم 1042 حررته المؤسسة لأحد مورديها لم يقدم للتحصيل بعد بقيمة 6400 دج .
- المطلوب :**

1- أنجز جدول التقارب البنكي.

2- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31

أســتاذ المــادة: يوســي قــادة