

إختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و الماليالجزء الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2022/12/31 لمؤسسة " الفتح " استخرجنا ما يلي :

دائن	مدين	إسم الحساب	راح
84000	/	مؤونة الأخطار	151
/	525000	المعدات و الادوات الصناعية	215
	330000	معدات المكتب	2183
280000	/	اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية	2815
18000		اهتلاك معدات المكتب	28183
35000		خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية	2915
..	95200	الزيان المشكوك فيهم	416
24000	/	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
/	243000	الأسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية	503
/	479000	بنوك الحسابات الجارية	512

المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال ، فصلت فيه المحكمة في 2022/11/23 ودفعت المؤسسة تعويض للعامل بمبلغ 84000 دج نقدا (سجلت عملية التسديد)
- 2- المعدات و الادوات الصناعية تم اقتناؤها في 2019/05/02 تهتك خطيا ، مدتها النفعية 05 سنوات ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/06/01 بمبلغ 150000 دج على الحساب
- 3- معدات المكتب تم اقتناؤها في 2020/01/02 تهتك تزايدا ، مدتها النفعية 10 سنوات .
- 4- من بين الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة	التسديد خلال	الوضعية 2022/12/31
		2021/12/31	2022	
سعيد	..؟...	20% (12400)	29750	سيسد ما عليه

- 5- القيمة السوقية الأسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية : 235000 دج
- 6- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيذا دائناب 478500 دج يعود الاختلاف الى الأسباب التالية :
 - ✓ شيك من الزبون هارون بمبلغ 31000 دج حوله مباشرة للبنك دون اشعارها
 - ✓ فوائد لصالح البنك بمبلغ 27000 دج
 - ✓ مصاريف مسك الحساب بمبلغ 4500 دج

المطلوب :

- 1- سجل عملية التنازل عن المعدات و الادوات الصناعية
- 2- أنجز حالة التقارب البنكي
- 3- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية اللازمة في 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني:

من ميزان المراجعة قيل الجرد في 2022/12/31 لمؤسسة " الفلاح " استخرجنا ما يلي :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
	980000	المواد الاولية المستهلكة	601
	375000	الايجارات	613
	125000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	415000	أعباء المستخدمين	63
	260000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	/	الأعباء العملية الأخرى	65
	430000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
2400000		المبيعات من المنتجات	701
300000		الإنتاج المخزن	72
280000		المنتجات العملية الأخرى	75
90000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78

- 1- الجرد المادي للمواد الأولية بـ 26000 دج بينما الجرد المحاسبي 46000 دج ، الفرق مبرر .
- 2- الإيجارات سددت للفترة الممتدة من 2022/06/01 إلى 2023/08/31.
- 3- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات مصنعة بمبلغ 280000 دج
- 4- المطلوب:
- 5- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2022/12/31 .
- 6- انجز حساب النتائج الى غاية النتيجة العملية