

إختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2021/12/31 لمؤسسة " الظهرة " استخرجنا ما يلي :

دائن	مدين	إسم الحساب	ر/ح
160000	/	مؤونة الأخطار	151
/	500000	المعدات و الادوات الصناعية	215
320000	/	اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية	2815
/	...؟....	معدات المكتب	2181
90000	/	اهتلاك معدات المكتب	28181
/	116620	الزيان المشكوك فيهم	416
43500	/	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
156000	/	تقديم خدمات أخرى	706

المعلومات الجردية 2021/12/31 :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال ، فصلت فيه المحكمة في 2021/12/30 ودفعت المؤسسة تعويض للعامل بمبلغ 160000 دج بشيك بنكي (لم يسجل أي قيد)
- 2- المعدات و الادوات الصناعية تم اقتناؤها في 2019/01/02 تهتلك تناقصيا ، مدتها النفعية 05 سنوات .
- 3- معدات مكتب تم اقتناؤها في 2018/01/02 تهتلك تزايدا ، مدتها النفعية 08 سنوات .
- 4- وضعية الزبائن ————— المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة	التسديد خلال	الوضعية 2021/12/31
		2020/12/31	2021	
فيصل	؟...	19500	47600	يحتمل عدم تسديد 65 % من الرصيد
عمر	71400	..؟..	لا شيء	يحتمل تحصيل 70 % .

- 5- تقديم خدمات أخرى تتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2021/08/01 الى 2022/07/31

المطلوب :

- 1- أنجز جدول الاهتلاك للمعدات و الادوات الصناعية
- 2- أحسب تكلفة اقتناء معدات المكتب
- 3- أحسب قيمة الدين متضمن الرسم للزبون فيصل
- 4- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية
- 5- تجميع حسابات التسيير .

الجزء الثانى:

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهقار " في 2021/12/31 استخرجنا ما يلي :

1- وضعية المخزونات

المخزونات	القيمة المحاسبية	الجرد المادي	طبيعة الجرد	القيمة السوقية 2020/12/31	القيمة السوقية 2021/12/31
المواد الاولية و اللوازم	425000	428000	غير مبرر	400000	390250
المنتجات المصنعة	860000	856000	مبرر	847000	859500

2- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رسيدا دائنا بـ 456480 دج ، بينما رصيد البنك لدى المؤسسة مدين

بـ 460000 دج و الاختلاف يعود الى الأسباب التالية :

✓ شيك من الزبون هارون بمبلغ 36000 دج حوله مباشرة للبنك دون اشعارها

✓ فوائد لصالح البنك بمبلغ 38000 دج

✓ مصاريف مسك الحساب بمبلغ 1520 دج

3- تنتظر المؤسسة من أحد الموردين تخفيض بنسبة 5% على مشترياتها البالغة 3200000 دج ، الفاتورة لم تصل بعد .

المطلوب :

1- أحسب فوارق الجرد و اختبر خسارة القيمة للمخزونات

2- أنجز حالة التقارب البنكي

3- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2021/12/31 .