

إختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء 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 اقتنائها في 2019/05/02 تهلك خطيا ، مدتها النفعية 05 سنوات ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/06/01 بمبلغ 150000 دج على الحساب
- 3- معدات المكتب تم اقتنائها في 2020/01/02 تهلك 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        | سيسدد ما عليه      |

- 5- القيمة السوقية الأسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية : 235000 دج
- 6- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيذا دائنا بـ 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 :

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

- 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