

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية قسنطينة

التاريخ: 2021/11/30

المستوى: الثالثة ثانوي



ثانوية: هواري بومدين - أولاد رحمون

الشعبة: تسيير و اقتصاد

المدة: 02 سا

اختبار الفصل الأول في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " كمال و أبناؤه " في 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	250.000
215	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	..؟؟..	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	-	200.000
31	مخزونات المواد الأولية واللوازم	270.000	-
32	مخزونات التموينات الأخرى	40.000	-
35	مخزونات المنتجات التامة الصنع	420.000	-
381	مشتريات المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	120.000
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم	-	30.000
395	خسارة القيمة عن المنتجات التامة الصنع	-	50.000
752	فوائض قيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية	-	35.000

المعلومات الجردية بتاريخ 2021/12/31:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الزبائن، تم الفصل في القضية بتاريخ 2021/12/10 حيث سددت المؤسسة

للزبون مبلغ 250.000 بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب أي قيد).

- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية تهلك خطأ بمعدل 10% تتكون من:

النوع	تاريخ الاقتناء	تكلفة الاقتناء	خسارة القيمة	ملاحظات أخرى
الآلة A	2015/04/01	1.000.000	42.500 سجلت بتاريخ 2020/12/31	تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/10/01 على الحساب محققة فائض قيمة بـ 35.000 دج (سجل المحاسب عملية التنازل).
الآلة B	2018/07/01	..؟؟..	-	قدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2021/12/31 بـ 550.000 دج

– وضعية المخزونات تلتخص في الجدول التالي:

المخزون	الجرد المادي	طبيعة الفرق	ملاحظات بتاريخ 2021/12/31
مواد أولية	250.000	غير مبرر	انخفضت قيمتها بـ 20%
تموينات أخرى	55.000	مبرر	قيمتها السوقية قدرت بـ 45.000 دج
منتجات مصنعة	470.000	60% مبرر	خسارة القيمة مبررة بـ 70%

المطلوب:

1. ماذا يمثل رصيد ح/215 بميزان المراجعة ؟ حدده.
 2. أنجز مخطط امتلاك الآلة A إلى غاية تاريخ التنازل.
 3. سجل عملية التنازل عن الآلة A كما سجله المحاسب بتاريخ 2021/10/01.
 4. فسر سبب ظهور ح/381 مشتريات المواد الأولية واللوازم المخزنة دائنا.
 5. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- الجزء الثاني: إليك معطيات مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " محمد و إخوانه ":

أولاً- حافظة المؤسسة تتكون من:

السندات	النوع	تاريخ الاقتناء	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند	القيمة السوقية في 2020/12/31	القيمة السوقية في 2021/12/31
سندات المساهمة (ح/26)	A	2020/04/01	400	5.000 دج	4.950 دج	5.000 دج
	B	2020/09/30	300	2.000 دج	1.980 دج	1.900 دج
سندات التوظيف (ح/503)	C	2021/12/01	250	1.250 دج	-	1.100 دج

– في 2021/12/15 بسبب ظروف استثنائية تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن:

- 200 سند من النوع B بـ 1.950 دج.
- 200 سند من النوع C محققة خسائر صافية إجمالية بـ 40.000 دج.

ثانياً- الزيائن و الحسابات الملحقة: كل زيائن المؤسسة موضحة في الجدول أدناه:

الزيائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبالغ المسددة في 2021	الوضعية في 2021/12/31
محمد	290.000	—	28.200	عاجز نهائياً عن التسديد
عمران	214.200	25%	34.200	سيسد كل ما عليه
أسامة	...؟...	10% (35.000)	95.200	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و كل التسديدات سجلت محاسبياً.

المطلوب:

1. سجل عملية التنازل عن السندات النوع B و النوع C كما سجلها المحاسب بتاريخ 2021/12/15.
2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.