

إختبار الدورة الأولى في

مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول (11 نقاط) : مؤسسة " الحظنة " متخصصة في شراء و بيع معدات مكتبية , و بإعتبارك محاسب طلبت منك المؤسسة القيام بالتسويات اللازمة في نهاية 2009 .

الوثيقة رقم 01 : الاهتلاكات :

نوع الاستثمارات	قيمة الاكتساب	تاريخ الاكتساب	حياة الاستثمار	ملاحظات
مصاريف إعدادية	60000P	2006-01-02	4 سنوات	-
معدات النقل تتألف من :	725000	2006-01-02	5 سنوات	-
- معدات قديمة	340000	2009-10-01	5 سنوات	-
- معدات جديدة				
ت . مكتب تتألف من :	6000	2006-07-01	8 سنوات	بيعت بتاريخ 01-11-2009 نقدا ب 1400
- طابعة				-
- جهاز حاسوب	43200	2006-07-01	8 سنوات	-

الوثيقة رقم 02: المؤونات

1- المخزونات : مستخرجة من ميزان المراجعة .

رح	اسم الحساب	الرصيد بعد الجرد 31-12-2008	الرصيد قبل الجرد 31-12-2009
		مدین	مدین
		دائن	دائن
30	بضائع	42000	95750
380	مشتريات بضائع	-	975
390	مؤونة تدني قيم البضائع	1475	1475

تقدر القيمة السوقية للبضائع 95000DA

- لقد أظهر تحليل ح/380 مايلى :

* بضاعة بقيمة 8000DA لم تستلم بعد .

• فاتورة بضاعة بقيمة 8975DA لم تصل بعد .

السندات :

رح	اسم الحساب	العدد	سعر شراء السند	سعر السند في 2008-12-31	سعر السند في 2009-12-31
421	س. المساهمة	1500	940	930	919
423	س. التوظيف	3400	125	114	122

• تم التنازل على 250 سند للمساهمة في 18-12-2009 بوصول نقدي ب 910DA للسند الواحد ، و لم تسجل العملية .

3- العملاء : نتلخص حالة العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	قيمة الحق	المؤونة المكونة في 2008	التحصيلات خلال 2009	الملاحظات
مجيد	120600	25000	72000	المؤونة الواجبة 25 % من الرصيد
حليم	230000	23000	150000	احتمال تسديد 40 % من الرصيد
منير	42000	لا شيء	12000	للإقفال
سمير	57000	5700	لا شيء	عميل محتال تم سجنه

1- مؤونات الخسائر و التكاليف :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		48000

المؤونات الظاهرة في ميزان المراجعة قبل الجرد 2009 شكلت في نهاية 2008 لتغطية تعويض ناتج عن طلب تسريح عامل و بتاريخ 31-12-2009 رأى المدير أن المؤسسة لا تسدد للعامل إلا مبلغ 40000 دج

الوثيقة رقم 03: تسوية الأعباء و النواتج :

- تحصلت المؤسسة بتاريخ 01-12-2009 على مبلغ 36000 DA متعلق بإيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 01-12-2009 إلى 28-02-2010 .

الجزء الثاني (09 نقاط) : بتاريخ 31-12-2008 قدمت مؤسسة "النور" ميزانيتها المحاسبية

الأصول			الخصوم		
رج	اسم الحساب	مبالغ إجمالية	اهتلاكات و مؤونات	مبالغ صافية	رج
2	الاستثمارات				1
20	م. إعدادية	25000	20000	5000	10
210	متجر	32500	-	32500	13
22	أراضي	94000	-	94000	19
240	مباني	103500	14200	89300	
243	معدات و أدوات	125000	17800	107200	5
244	معدات النقل	144000	21600	122400	521
245	ت. مكتب	64500	5600	58900	522
	مج 2	588500	79200	509300	530
3	المخزونات				564
30	بضائع	356000	11000	345000	565
	مج 3	356000	11000	345000	578
4	الحقوق				583
					588
421	م. المساهمة	70000	5000	65000	
423	م. التوظيف	45000	-	45000	8
468	م. مقيدة سلفا	35000	-	35000	88
470	العملاء	95000	3500	91500	
479	أوراق القبض	17500	-	17500	
48	أموال جاهزة	91700	-	91700	
	مج 4	354200	8500	345700	
	المجموع	1298700	98700	1200000	
					المجموع
					1200000

ملخصة كمايلي

- معلومات ملحقة : - مصاريف مقيدة سلفا تتعلق بالاستغلال .
- مبلغ قدره 14100DA من النواتج مقيد سلفا يتعلق بالاستغلال .
- النتيجة الصافية تضم إلى الأموال الجماعية .
- يمثل دائنو المصاريف المالية فوائد مستحقة على القروض .
- ضمن ضرائب واجبة الأداء يوجد مبلغ قدره 25000DA يمثل ضرائب على أرباح الشركات .

العمل المطلوب :

-أنجز الميزانية الوظيفية .