

ثانوية : ثانوية بلحاج عبد الهادي الشارف	السنة الدراسية: 2020 / 2021
المستوى : 03 تسيير و اقتصاد	التوقيت : 2 ساعة
المادة : تسيير مالي ومحاسبي	بتاريخ 2021/01/19

فرض محروس للثلاثي الاول

الجزء الاول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
218	معدات النقل	2.500.000	
262	سندات المساهمة الاخرى	150.000	
2815	اهتلاك معدات النقل		750000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		30000

1. معدات النقل تهتك بمعدل خطي عمرها الانتاجي 05 سنوات وتتكون من :
أ- سيارة : تم اقتناؤها بتاريخ 2019/07/01 بقيمة 1500.000 السعر السوقي لها في نهاية 2020 — 980.000 دج
ب- شاحنة : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ تاسيس المؤسسة . تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2020/06/30 على الحساب بمبلغ 500.000 دج .
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى ملخصة في الجدول التالي :

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند الواحد 2019/03/10	السعر السوقي للسند 2019/12/31	السعر السوقي للسند بتاريخ 2020/12/31	التنازل على السندات بتاريخ 2020/10/01
ح/26	؟	250	200	240	تنازلت عن 300 سند بقيمة 230 دج للسند شيك رقم 124

المطلوب :

- 1- اوجد تاريخ انشاء المؤسسة .
- 2- انجز مخطط الاهتلاك للسيارة الى غاية نهاية 2021.
- 3- انجز عملية التنازل عن الشاحنة و عن السندات
- 4- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " بيمو " تحصلنا على :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		160000
512	البنوك و الحسابات الجارية	199000	
503	الأسهم الأخرى-السندات المخولة حقا في الملكية	600000	

معلومات خاصة بعملية الجرد :

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع احد العمال تتوقع خسارة القضية و المبلغ المحتمل هو 150000
2. في 2020/12/31 ارسل البنك كشف يحمل رسيدا داننا ب 150000 دج و بعد التدقيق تبين ان الفرق بين الرصدين ناتج :
- مصاريف مسك الحساب 5000
- تحويل من الزبون بمبلغ 30000 دج دون علم المؤسسة .
- قبض شيك من الزبون " علي " بقيمة 60000 دج لم يقدم للتحصيل .
- خدمات مصرفية بقيمة 4000
- فوائد بنكية مدينة بقيمة 10000 دج

3. عدد السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1400 دج للسند بشيك بنكي في 2020/12/28 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1400 دج للسند.

➤ المطلوب :

- 1- إعداد حالة التقارب البنكي
- 2- انجز عملية التنازل عن الأسهم الاخرى - السندات المخولة حقا في الملكية
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

الجزء الثالث : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة "بيمو" تحصلنا على المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الاولية واللوازم	50000	
355	منتجات تامة الصنع	30000	
381	المواد الاولية واللوازم المخزنة		300000
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة		8000
411	الزبائن والحسابات الملحقه	238000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	35700	
491	خسائر القيمة عن العملاء المشكوك فيهم		40000

معلومات خاصة بعملية الجرد : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونها)

- 1- بلغ الجرد المادي للبضاعة 45000 دج (الفرق مبرر)
- 2- السعر السوقي للمنتجات التامة بتاريخ الجرد 30000 دج.
- 3- ظهر حساب 381 دائنا بسبب عدم استلام الفاتورة.
- 4- من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " امير " يقدر دينه ب 238000 دج يحتمل تسديد 20 % من الرصيد.
- 5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2019/12/31	المبالغ المسددة خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
امين	107100	20% من الدين	71400	لن يسدد كل ما عليه
خليل	83800	؟	83300	سدد كل ما عليه

الرسم على القيمة المضافة يقدر ب 19 % لكل الزبائن

المطلوب : أنجز قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 .