



المستوى: السنة الثالثة ثانوي

جانفي 2021

فرض في مادة التسيير المحاسبي و المالي

المدة: ساعتان

الجزء الاول: "8 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	1800000	
2815	إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية		1411200
30	مخزونات البضائع	310000	
32	التموينات الأخرى	52000	
380	البضائع المخزنة	30000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		20000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	450000	

معلومات جردية:

1- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية تم إقتناؤها في 2013/01/02، مدتها النفعية 5 سنوات ، علما انها تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب محققة فوائض قيمة بقيمة 600000DA.

2- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 320000 DA.

3- المخزون المادي للتموينات الأخرى 55000 DA، فرق الجرد مبرر.

4- عدد الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 300 سند، و في 2016/10/25 تم التنازل عن 200 سند بشيك بنكي بقيمة 1550 DA للسند، علما أن القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية في 2016/12/31 قدرت بـ 1600 DA للسند.

المطلوب: 1- سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في دفتر يومية مؤسسة الأمل مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200000
613	الإيجارات	270000	

معلومات جردية:

- 1- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبييت ، و تتوقع المؤسسة خسارة مبلغ 180000 DA
 - 2- لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بقيمة 7000 DA ، و فاتورة الغاز و الكهرباء بقيمة 20000 DA.
 - 3- الإيجارات متعلقة بسنة كاملة إبتداءا من 2016/06/01
 - 4- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنقاص التي تتضمن تخفيض بقيمة 3000 DA.
 - 5- قبضت المؤسسة إيجار مبنى بقيمة 640000 DA للفترة من 2016/05/30 إلى 2017/09/30
 - 6- لم تحرر المؤسسة فاتورة متعلقة بمبيعات بضائع بقيمة 200000 DA
- المطلوب:** سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثالث "6ن":

الجدول التالي يبين وضعية بعض زبائن المؤسسة في 2015/12/31 قبل الجرد:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2014/12/31	المالغ المسددة خلال 2015	الوضعية في 2015/12/31
حميد	234000	20% من الدين	117000	احتمال تسديد 75% من الرصيد
حكيم	؟	45000 (15%)	140400	افلاس نهائي
عبد الرؤوف	468000	--	--	احتمال عدم تسديد 30% من الدين

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

المطلوب: تسجيل قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2015/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة على ورقة الإجابة.

ثانيا

- في 2015/12/31 اظهر الكشف البنكي المرسل من طرف "بنك التنمية المحلية" رصيدا دائما بمبلغ 285000 دج، بينما رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية في دفاتر المؤسسة مدينا بمبلغ 215000 دج، و يرجع الاختلاف بين الرصدين الى ما يلي:

(1) فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 20000 دج.

(2) مصاريف مسك الحساب 5000 دج.

(3) تحويل مبلغ 35000 دج من الزبون "جمال".

(4) شيك للمورد "علي" بمبلغ 20000 دج.

المطلوب:1- انجاز حالة التقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31.

2- تسجيل قيود التسوية اللازمة في يومية المؤسسة في 2015/12/31.