|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية** | | |
| الاختبار الأول في مادة التسيير المالي و المحاسبي | | |
| المستوى :3 تسيير و اقتصاد المدة: 3 ساعات | | |
| **التمرين الأول:**  من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام " بتاريخ 31/12/2007 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | ر ح | اسم الحساب | مدين | دائن | | 190  195  244  2944  30  31  380  39  421  470  4921  4970  621 | مؤونة الخسائر و التكاليف  مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات  معدات النقل  اهتلاك معدات النقل  بضاعة  مواد ولوازم  مشتريات بضاعة  مؤونة تدني قيم المخزونات  سندات المساهمة  الزبائن  مؤونة تدني سندات المساهمة  مؤونة تدني الزبائن  إيجار و تكاليف استئجار | 1.220.000  12.500  34.200  29.000  8.000  20.000  60.000 | 140.000  10.000  430.900  5.000  400  4.000 |   اليك المعلومات عن عملية الجرد:  1.مؤونة الخسائر شكلت خلال نهاية 2006 بسبب التأخر عن دفع قيمة الضرائب المستحقة للثلاثي الثالث من دورة 2006،وفي20/11/2007 تم تسديد غرامة مالية لمصلحة الضرائب بقيمة150.000دج نقدا وسجلت العملية.  2.تخص مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية إصلاحات كبرى شرع في تكوينها في 31/12/2006  لمدة 5 سنوات.  3.معدات النقل تتكون:  **-** سيارة:تم شراؤها بتاريخ 03/01/2006 بقيمة 362.000دج.  - شاحنة:تم شراؤها بتاريخ 04/01/2007 بقيمة 380.000دج.  - حافلة: تم شراؤها بتاريخ 05/04/2003 بقيمة ...........دج.  4. ح/380 يتعلق ب:  - عدم دخول بضاعة مشتراة إلى المخازن قيمتها 50.000دج.  - استلام بضاعة دون وصول الفاتورة بمبلغ 21.000دج.  5. يضم ح/39:مؤونة تدني قيم المخزونات ما يلي:  70%للبضاعة والباقي للمواد و اللوازم.  وبتاريخ 31/12/2007:قدرت القيمة السوقية للبضاعة ب12.000دج،وللمواد و اللوازم ب32.000دج.  6. يشتمل حساب العملاء على ما يلي:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | الزبائن | قيمة الدين | مؤونة 31/12/2006 | تحصيلات 2007 | ملاحظات | | مراد | 12.000 | ....؟.... | 5.000 | أشهر إفلاسه. | | كمال | …..؟..... | 30% | 1.600 | الخسارة المحتملة 45%. |   **7**-ح/421:سندات المساهمة:  تتكون سندات المساهمة من 80 سند،اشتريت بتاريخ 21/10/2006،وبتاريخ 21/10/2007 تم التنازل عن 50 سند ب:105دج للسند الواحد،بشيك بنكي رقم 2654،وقام المحاسب بتسجيل قيد التنازل فقط،كما بلغ سعرها في 31/12/2007 ب:102دج للسند الواحد.  8-مصاريف الإيجار تتعلق بالفترة من 01/07/2007 إلى 30/04/2008  9-بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز للثلاثي الثالث 5.600دج إلى أن الفاتورة لم تستلم بعد. | | |
|  | الصفحة 1/2 | اقلب الصفحة |
| 10-تحصلت المؤسسة بتاريخ 01/12/2007 على مبلغ 24.000دج كإيجار لإحدى مخازنها للفترة الممتدة من 01/12/2007 إلى 01/03/2008.  11-باعت المؤسسة منتجات تامة ب47.000دج للزبون فوزي سلمت له في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.  12-ستتحصل المؤسسة على تخفيض قدره 5% من إجمالي مشترياتها من أحد مورديها المقدرة ب:350.000دج الا أن الفاتورة لم تصل بعد،كما وعدت المؤسسة احد زبائنها بمنحه تخفيض تجاري قدره 2.500دج إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.  13-قامت المؤسسة بتصليح سيارة عند الميكانيكي سليم ب:9800دج غير أن الفاتورة لم تسدد بعد حتى تاريخ الجرد.  **المطلوب:**   * أحسب معدل اهتلاك معدات النقل. * سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2007.   **التمرين الثاني:**  أثناء إجراء عمليات الجرد بالمؤسسة بتاريخ31/12/2007 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري رصيدا دائنا ب:138.200دج،كما ظهر رصيد حساب البنك الوطني بالمؤسسة مدينا ب:132.000دج.  و بعد التحقيق لوحظ أن الاختلاف في الأرصدة ناتج من العمليات التالية:  أ-العمليات الواردة في الكشف و غير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق و المستندات المحاسبية:-   * فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 15.800دج. * مصاريف مسك الحساب بقيمة 6.300دج. * صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 9.200دج. * صك لأحد موردي المؤسسة بقيمة 10.700دج.   ب-العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة و غير الواردة على كشف البنك:   * صك للمورد سعيد بقيمة 11.300دج لم يدفع الى البنك. * صك بقيمة 13.100دج من العميل ناصر للمؤسسة قدم للبنك للتحصيل.   **المطلوب:**   * إعداد جدول التقارب البنكي. * القيام بمختلف التسويات في تاريخ 31/12/2007.   **التمرين الثالث:**  المؤسسة التجارية "توزيع زيت سوفيتال " بـمدينة بجاية قدم محاسبها المعلومات التالية :  الهامش الإجمالي =35 % تكلفة البضائع المباعة = 1300000 د ج رصيد حـ/ 81 ـ القيمة المضافة دائن  الحسابين 61 + 62 = 0,25 حـ / 81 أما حساب 61 = 4 حـ / 62  الحسابات من 71إلي 78 = 0 ما عدا حـ /77 = ضعف حساب 62  حققت المؤسسة نتيجة صافية = 33000 د ج معدل الضرائب علي الأرباح التجارية والصناعية = 25 %  رصيد حساب 84 ـ نتيجة خارج الاستغلال دائنة بـ 9000 د ج  **العمل المطلوب :**  1 ) استخرج الحسابين 61 و 62 ثم الحسابات من 63 إلي 68  2) ما هو مبلغ نتيجة الاستغلال ؟ | | |
| انتهى | الصفحة 2/2 | بالتوفيق |