|  |
| --- |
| **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 |
| 190195244294430313803942147049214970621 | مؤونة الخسائر و التكاليفمؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنواتمعدات النقلاهتلاك معدات النقلبضاعةمواد ولوازممشتريات بضاعةمؤونة تدني قيم المخزوناتسندات المساهمةالزبائنمؤونة تدني سندات المساهمةمؤونة تدني الزبائنإيجار و تكاليف استئجار | 1.220.00012.50034.20029.0008.00020.00060.000 | 140.00010.000430.9005.0004004.000 |

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 31/12/2006لمدة 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 30/04/20089-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 |