|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **المدة 4ساعات**  | **امتحان الفصل الأول في مادة التسيير المالي و الحاسبي** | **المستوى : 3 تسيير و اقتصاد** |

**الجزءالأول : أعمال نهاية السنة ( 8 نقاط** )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الوفاق " بتاريخ 31/12/2007 استخرجنا الحسابات التالية :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| رقم ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
| 1902443031380390391421423470492149234970 | مؤونات الخسائر المحتملةمعدات النقلبضاعةمواد ولوازممشتريات البضاعةمؤونات تدني البضاعةمؤونات تدني المواد و اللوازمسندات المساهمةسندات التوظيفالزابائنمؤونات تدني سندات المساهمةمؤونات تدني سندات التوظيفمؤونات تدني الزبائن | 80000120000600003000020000037500035700 | 50000300015000100001500023000 |

و عند الجرد تبين ما يلي :

1. العمر الإنتاجي لمعدات النقل 5 سنوات اشتريت بتاريخ 01/02/2007 و تنازلت عنها المؤسسة يوم 01/11/2007 بمبلغ 80000 DA بشيك بنكي رقم 124 وقد سجل المحاسب قيد البيع .
2. القيمة الحالية للبضائع 107000 DA أما المواد و اللوازم 55000 DA .
3. عند تحليل حـ/ 380 تبين :
* هناك بضاعة تم شراؤها بمبلغ 20000 DA أدخلت المخازن دون استلام الفاتورة .
* هناك فاتورة وصلت بمبلغ 50000 DA إلا أن البضاعة لم تدخل المخازن بعد .

6- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| الزبائن | القيمة الاسمية للدين | المؤونة في 31/12/2006 | التسديد خلال 2007 | ملاحظة في 31/12/2007 |
| فوزي | 16000 | 8000 | 6500 | للتر صيد |
| عيسى | 24000 | ؟ | 2000 | احتمال تسديد 40%من الرصيد |
| عائشة | ؟ | 6000 | 12000 | / |

7- حافظة السندات :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| السندات | عدد السندات | سعر الشراء السند الواحد | السعر المحتمل للسند في 31/12/2007 |
| س. المساهمة | 200 | 1000 | 970 |
| س. التوظيف | 500 | 750 | 680 |

و قد تم التنازل عن 30 سند مساهمة في 01/10/2007 بشيك بنكي رقم 414 و لم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية 31/12/2007 ، سعر بيع السند الواحد 1200 DA .

1. في 01/06/2007 تم تسديد الغرامة المتوقعة في 31/12/2006 لمصلحة الضرائب بقيمة 55000 DA بسبب التأخر عن الدف الضريبي .
2. دفعت المؤسسة نقدا إيجار محل تجاري بـ 60000 DA للفترة الممتدة من 01/12/2007 إلى غاية 31/07/2008 .
3. بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز 8000 DA غير أن الفاتورة لم تسدد .
4. عند استلام كشف البنك تبين أن المؤسسة لم تسجل:

ــ شيك من الزبون جمال بمبلغ : 16000 DA .

ــ مصاريف مسك الحساب : 6000 DA .

ــ فوائد دائنة لصالح المؤسسة : 5000 DA .

**المطلوب** : 1) تسجل قيود التسوية اللازمة في 31/12/2007

 2) تحديد نتيجتي التنازل عن معدات النقل و السندات .

1/2

**الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية (08 نقاط)**

الميزانية المحاسبية الختامية في 31/12/2010

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ر ح | الأصول | المبلغ الاجمالي | الاهتلاكات والمؤونات | المبلغ الصافي | ر ح | الخصوم | المبلغ |
| 2 | الاستثمارات |  |  |  | 1 | الأموال الخاضة |  |
| 20 | مصاريف إعدادية | 100000 | 20000 | 80000 | 10 | الأموال الجماعية | 3353782 |
| 240 | مباني | 1500000 | 120000 | 1380000 | 13 | الاحتياطات | 180000 |
| 244 | معدات نقل | 1254000 | 456000 | 798000 | 19 | مؤونة الخسائر و ت | 98450 |
| 3 | مخزونات |  |  |  | 5 | الديون |  |
| 31 | مواد ولوازم | 354650 | 4650 | 350000 | 521 | قروض بنكية | 1250000 |
| 35 | منتجات تامة | 2154687 | / | 2154687 | 530 | الموردين | 1000000 |
| 4 | الحقوق |  |  |  | 564 | ضرائب واجبة الأداء | 420000 |
| 421 | سندات المساهمة | 245987 | 5498 | 240489 | 588 | تسبيقات بنكية | 120000 |
| 423 | سندات التوظيف | 789456 | / | 789456 | 8 | النتائج |  |
| 426 | الكفالات المدفوعة  | 75000 | / | 75000 | 880 | النتيجة الإجمالية | 410000 |
| 470 | الزبائن | 568700 | 8700 | 560000 |  |  |  |
| 479 | أوراق القبض | 150000 | / | 150000 |  |  |  |
| 48 | أموال رهن الإشارة | 254600 | / | 254600 |  |  |  |
|  | المجموع | 7447080 | 614848 | 6832232 |  | المجموع | 6832232 |

معلومات إضافية:

* ثلث أوراق القبض قابل للتحصيل خلال أيام.
* نصف ضرائب واجبة الأداء خارج الاستغلال.
* الضريبة تحسب بمعدل 30% .

المطلوب : إعداد الميزانية الوظيفية

**الجزء الثالث : حالة التقارب (04 نقاط)**

بتاريخ 31/12/2006 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بــ DA 25100 بينما أظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رصيدا مدينا ب DA 22000 و بعد معاينة الاختلافات توصل محاسب المؤسسة إلى ما يلي :

1*-العمليات الواردة في الكشف وغير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق والمستندات:*

 - فوائد لصالح المؤسسة بقيمة DA 8000 . - مصاريف مسك الحساب بقيمة DA 1200

 - صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة DA 4500

 - سند تجاري لفائدة أحد موردي المؤسسة بقيمة DA 1600 استحقه من البنك .

*2-العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة وغير الواردة على كشف البنك :*

 **-** صك لأحد الموردين بقيمة DA 4000 لم يتم تحصيله من البنك.

 - صك بقيمة DA 10600من أحد عملاء المؤسسة لم يقدم للتحصيل.

**العمل المطلوب:**إعداد جدول التقارب البنكي و تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفاتر المؤسسة بتاريخ 31/12/2006

2/2