

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2022/2021

اختبار الثلاثي الأول

من اعداد: الياس بلقاسم

المستوى: 3 تسيير واقتصاد

المدة: 2 سا و 30 د

التسيير المحاسبي والمالي

اختبار في مادة:

الجزء الأول: (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الساحل" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	80000	-
26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	1240000	-
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	55000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	-	24000
355	المنتجات المصنعة	1350000	-

معطيات جردية في 2020/12/31:

- 1- برمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة وتهتك خطيا بمعدل 12,5% سنويا.
- 2- المساهمات تتكون من 800 سهم تنازلت المؤسسة عن نصفها في 2020/12/13 بشيك محققة ربح اجمالي ب 14000 دج (لم يسجل المحاسب العملية)، خسارة القيمة تخص الأسهم المتنازل عنها فقط أما الأسهم المتبقية فتقيم حاليا في السوق المالي ب 1510 دج.
- 3- تتكون المنتجات المصنعة من 450 وحدة من نوع واحد (P)، أسفر الجرد الحقيقي عن وجود 425 وحدة فقط (فرق الجرد غير مبرر)، في حين قدرت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد ب 2900 دج للوحدة.

المطلوب:

- 1- حدد تاريخ نشأة المؤسسة.
- 2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: (12 نقاط)

إليك بعض الحسابات المستخرجة من الميزانية الختامية لمؤسسة "الأوراس" بتاريخ 2019/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية	..؟..	1467500	1732500
- معدات نقل			
الأصول الجارية			
- مخزونات البضائع	120000	4000	116000
- الزبائن والحسابات الملحقة	404600	..؟..	359600
- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	300000	-	300000

معطيات جردية في 2020/12/31:

- معدات النقل كانت تتكون من شاحنتين تهلكان خطيا بمعدل مشترك:

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الحياة	تاريخ التنازل	ملاحظات
شاحنة (أ)	2000000 دج	2017/04/06	2020/07/01	تنازلت عنها بشيك قيمته 700000 دج وقد سجلت لها خسارة قيمة في 2019/12/31 بـ 67500 دج
شاحنة (ب)	..؟..	2018/10/01	-	لم تسجل لها خسارة قيمة سابقا وبلغت قيمتها السوقية في 2020/12/31 632500 دج

- مخزونات البضائع لم يتم تصريفها خلال دورة 2020 وبلغت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 90% من قيمتها المحاسبية.

- 70% من رصيد الزبائن والحسابات الملحقة يمثل رصيد الزبائن المشكوك فيهم والذين تبين بتاريخ الجرد أنهم عاجزون عن التسديد نهائيا. أما باقي الرصيد يخص الزبون "فيسل" الذي يعاني من عسر مالي ومن المحتمل ألا يسدد 30% منه (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

- عدد الأسهم التي كانت تحوز عليها المؤسسة 300 سهم، تنازلت عن 250 سهم منها بشيك بنكي في 2020/05/14 بسعر 1200 دج للسهم، أما باقي الأسهم فتقدر قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 1100 دج للسهم.

المطلوب:

- 1- أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.
- 2- قم بإعداد مخطط اهتلاك الشاحنة (أ) الى تاريخ التنازل وسجل القيود المناسبة في 2020/07/01.
- 3- أحسب وسجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى بتاريخها.
- 4- سجل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع ابراز الحسابات اللازمة.
- 5- قم بإظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.