

إختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 31/12/2022 لمؤسسة "الفتح" استخرجنا ما يلي :

دائن	مدین	إسم الحساب	ر/ح
84000	/	مؤونة الأخطار	151
/	525000	المعدات و الأدوات الصناعية	215
	330000	معدات المكتب	2183
280000	/	اهلاك المعدات و الأدوات الصناعية	2815
18000		اهلاك معدات المكتب	28183
35000		خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية	2915
..	95200	الزيان المشكوك فيه	416
24000	/	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
/	243000	الأسهم الاحرى المخولة حقا في الملكية	503
/	479000	بنوك الحسابات الجارية	512

المعلومات الجردية :

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال ، فصلت فيه المحكمة في 23/11/2022 ودفعت المؤسسة تعويض للعامل بمبلغ 84000 دج نقدا (سجلت عملية التسديد)
- المعدات و الأدوات الصناعية تم اقتناها في 02/05/2019 تهلك خطيا ، مدتتها النفعية 05 سنوات ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 01/06/2022 بمبلغ 150000 دج على الحساب
- معدات المكتب تم اقتناها في 02/01/2020 تهلك تزايديا ، مدتتها النفعية 10 سنوات .
- من بين الزبائن المشكوك فيه :
معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2021/12/31	التسديد خلال 2022	الوضعية 2022/12/31
سعيد ...		(12400) %20	29750	سيسد ما عليه

- القيمة السوقية للأسهم الاحرى المخولة حقا في الملكية : 235000 دج
- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا ب 478500 دج يعود الاختلاف الى الأسباب التالية :
 - ✓ شيك من الزبون هارون بمبلغ 31000 دج حوله مباشرة للبنك دون اشعارها
 - ✓ فوائد لصالح البنك بمبلغ 27000 دج
 - ✓ مصاريف مسک الحساب بمبلغ 4500 دج

المطلوب :

- سجل عملية التنازل عن المعدات و الأدوات الصناعية
- أنجز حالة التقارب البنكي
- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية اللازمة في 31/12/2022 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني:

من ميزان المراجعة قيل الجرد في 31/12/2022 لمؤسسة "ال فلاح" استخرجنا ما يلي :

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
601	المواد الأولية المستهلكة	980000	
613	الإيجارات	375000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	125000	
63	أعباء المستخدمين	415000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	260000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	/	
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	430000	
701	المبيعات من المنتجات	2400000	
72	الإنتاج المخزن	300000	
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	280000	
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	90000	

- 1- الجرد المادي للمواد الأولية بـ 26000 دج بينما الجرد المحاسبي 46000 دج ، الفرق مبرر .
- 2- الإيجارات سددت للفترة الممتدة من 01/06/2022 إلى 31/08/2023.
- 3- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات مصنعة بمبلغ 280000 دج
- 4- المطلوب:
- 5- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 31/12/2022 .
- 6- انجز حساب النتائج الى غاية النتيجة العملياتية