

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الاختبار الأول في مادة التسيير المالي و المحاسبي

المدة: 3 ساعات

المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

التمرين الأول:

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

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
190	مؤونة الخسائر و التكاليف		140.000
195	مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات		10.000
244	معدات النقل	1.220.000	
2944	اهتلاك معدات النقل		430.900
30	بضاعة	12.500	
31	مواد ولوازم	34.200	
380	مشتريات بضاعة	29.000	
39	مؤونة تدني قيم المخزونات		5.000
421	سندات المساهمة	8.000	
470	الزبائن	20.000	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		400
4970	مؤونة تدني الزبائن		4.000
621	إيجار و تكاليف استئجار	60.000	

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

1. مؤونة الخسائر شكلت خلال نهاية 2006 بسبب التأخر عن دفع قيمة الضرائب المستحقة للثلاثي الثالث من دورة 2006، وفي 2007/11/20 تم تسديد غرامة مالية لمصلحة الضرائب بقيمة 150.000 دج نقدا وسجلت العملية.  
2. تخص مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية إصلاحات كبرى شرع في تكوينها في 2006/12/31 لمدة 5 سنوات.

3. معدات النقل تتكون:

- سيارة: تم شراؤها بتاريخ 2006/01/03 بقيمة 362.000 دج.  
- شاحنة: تم شراؤها بتاريخ 2007/01/04 بقيمة 380.000 دج.  
- حافلة: تم شراؤها بتاريخ 2003/04/05 بقيمة ..... دج.

4. ح/380 يتعلق ب:

- عدم دخول بضاعة مشتراة إلى المخازن قيمتها 50.000 دج.  
- استلام بضاعة دون وصول الفاتورة بمبلغ 21.000 دج.

5. يضم ح/39: مؤونة تدني قيم المخزونات ما يلي:

70% للبضاعة والباقي للمواد و اللوازم.

و بتاريخ 2007/12/31: قدرت القيمة السوقية للبضاعة ب 12.000 دج، و للمواد و اللوازم ب 32.000 دج.

6. يشتمل حساب العملاء على ما يلي:

الزبائن	قيمة الدين	مؤونة 2006/12/31	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، اشترت بتاريخ 2006/10/21، و بتاريخ 2007/10/21 تم التنازل عن 50 سند ب: 105 دج للسند الواحد، بشيك بنكي رقم 2654، و قام المحاسب بتسجيل قيد التنازل فقط، كما بلغ سعرها في 2007/12/31 ب: 102 دج للسند الواحد.

8- مصاريف الإيجار تتعلق بالفترة من 2007/07/01 إلى 2008/04/30

9- بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز للثلاثي الثالث 5.600 دج إلى أن الفاتورة لم تستلم بعد.

10- تحصلت المؤسسة بتاريخ 2007/12/01 على مبلغ 24.000 دج كإيجار لإحدى مخازنها للفترة الممتدة من 2007/12/01 إلى 2008/03/01.

11- باعت المؤسسة منتجات تامة بـ 47.000 دج للزبون فوزي سلمت له في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.  
12- سنتحصل المؤسسة على تخفيض قدره 5% من إجمالي مشترياتها من أحد مورديها المقدر بـ: 350.000 دج إلا أن الفاتورة لم تصل بعد، كما وعدت المؤسسة احد زبائنها بمنحه تخفيض تجاري قدره 2.500 دج إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.

13- قامت المؤسسة بتصليح سيارة عند الميكانيكي سليم بـ: 9800 دج غير أن الفاتورة لم تسدد بعد حتى تاريخ الجرد.

#### المطلوب:

- أحسب معدل اهتلاك معدات النقل.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2007/12/31.

#### التمرين الثاني:

أثناء إجراء عمليات الجرد بالمؤسسة بتاريخ 2007/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري رصيدا دائنا بـ: 138.200 دج، كما ظهر رصيد حساب البنك الوطني بالمؤسسة مدينا بـ: 132.000 دج. و بعد التحقيق لوحظ أن الاختلاف في الأرصدة ناتج من العمليات التالية:

- العمليات الواردة في الكشف و غير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق و المستندات المحاسبية:-
  - فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 15.800 دج.
  - مصاريف مسك الحساب بقيمة 6.300 دج.
  - صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 9.200 دج.
  - صك لأحد موردي المؤسسة بقيمة 10.700 دج.
- ب- العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة و غير الواردة على كشف البنك:
  - صك للمورد سعيد بقيمة 11.300 دج لم يدفع الى البنك.
  - صك بقيمة 13.100 دج من العميل ناصر للمؤسسة قدم للبنك للتحويل.

#### المطلوب:

- إعداد جدول التقارب البنكي.
- القيام بمختلف التسويات في تاريخ 2007/12/31.

#### التمرين الثالث:

المؤسسة التجارية "توزيع زيت سوفيئال" بمدينة بجاية قدم محاسبها المعلومات التالية :  
الهامش الإجمالي = 35% تكلفة البضائع المباعة = 1300000 د ج رصيد ح/ 81 - القيمة المضافة دائن الحسابين 61 + 62 = 0,25 ح/ 81 أما حساب 61 = 4 ح/ 62 الحسابات من 71 إلى 78 = 0 ما عدا ح/ 77 = ضعف حساب 62  
حققت المؤسسة نتيجة صافية = 33000 د ج معدل الضرائب علي الأرباح التجارية والصناعية = 25% رصيد حساب 84 - نتيجة خارج الاستغلال دائنة بـ 9000 د ج

#### العمل المطلوب :

- 1) استخراج الحسابين 61 و 62 ثم الحسابات من 63 إلى 68
- 2) ما هو مبلغ نتيجة الاستغلال ؟