

إختبار الدورة الأولى في

مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول (11 نقاط) : مؤسسة " الحظنة " متخصصة في شراء و بيع معدات مكتبية , و بإعتبارك محاسب طلبت منك المؤسسة القيام بالتسويات اللازمة في نهاية 2009 .

الوثيقة رقم 01 : الاهتلاكات :

ملاحظات	حياة الاستثمار	تاريخ الاكتساب	قيمة الاكتساب	نوع الاستثمارات
-	4 سنوات	2006-01-02	60000P	مصاريف إعدادية
-	5 سنوات	2006-01-02	725000	معدات النقل تتألف من :
-	5 سنوات	2009-10-01	340000	- معدات قديمة - معدات جديدة
بيعت بتاريخ 01-11-2009 نقدا ب 1400	8 سنوات	2006-07-01	6000	ت . مكتب تتألف من : - طباعة
-	8 سنوات	2006-07-01	43200	- جهاز حاسوب

الوثيقة رقم 02: المؤونات

1- المخزونات : مستخرجة من ميزان المراجعة .

رح	اسم الحساب	الرصيد بعد الجرد 31-12-2008	الرصيد قبل الجرد 31-12-2009
		مدین	مدین
		دائن	دائن
30	بضائع	42000	95750
380	مشتريات بضائع	-	975
390	مؤونة تدني قيم البضائع	1475	1475

تقدر القيمة السوقية للبضائع 95000DA

- لقد أظهر تحليل ح/380 مايلي :

* بضاعة بقيمة 8000DA لم تستلم بعد .

• فاتورة بضاعة بقيمة 8975DA لم تصل بعد .

السندات :

رح	اسم الحساب	العدد	سعر شراء السند	سعر السند في 2008-12-31	سعر السند في 2009-12-31
421	س. المساهمة	1500	940	930	919
423	س. التوظيف	3400	125	114	122

• تم التنازل على 250 سند للمساهمة في 18-12-2009 بوصول نقدي ب 910DA للسند الواحد ، و لم تسجل العملية .

3- العملاء : تتلخص حالة العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	قيمة الحق	المؤونة المكونة في 2008	التحصيلات خلال 2009	الملاحظات
مجيد	120600	25000	72000	المؤونة الواجبة 25 % من الرصيد
حليم	230000	23000	150000	احتمال تسديد 40 % من الرصيد
منير	42000	لا شيء	12000	للإقفال
سمير	57000	5700	لا شيء	عميل محتال تم سجنه

1- مؤونات الخسائر و التكاليف :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		48000

المؤونات الظاهرة في ميزان المراجعة قبل الجرد 2009 شكلت في نهاية 2008 لتغطية تعويض ناتج عن طلب تسريح عامل و بتاريخ 31-12-2009 رأى المدير أن المؤسسة لا تسدد للعامل إلا مبلغ 40000 دج

الوثيقة رقم 03: تسوية الأعباء و النواتج :

- تحصلت المؤسسة بتاريخ 01-12-2009 على مبلغ 36000 DA متعلق بإيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 01-12-2009 إلى 28-02-2010 .

الجزء الثاني (09 نقاط) : بتاريخ 31-12-2008 قدمت مؤسسة "النور" ميزانيتها المحاسبية

الخصوم		الأصول					
مبالغ صافية	اسم الحساب	رج	مبالغ صافية	اهتلاكات و مؤونات	مبالغ إجمالية	اسم الحساب	رج
	الأموال الخاصة	1				الاستثمارات	2
644000	أموال جماعية	10	5000	20000	25000	م إعدادية	20
64000	احتياطات	13	32500	-	32500	متجر	210
54000	م الخسائر وتكاليف	19	94000	-	94000	أراضي	22
762000	مج 1		89300	14200	103500	مباني	240
	الديون	5	107200	17800	125000	معدات و أدوات	243
60000	قروض مصرفية	521	122400	21600	144000	معدات النقل	244
125000	إعتمادات الاستثمارات	522	58900	5600	64500	ت. مكتب	245
61000	الموردون	530	509300	79200	588500	مج 2	
42000	ضرائب مستحقة	564				المخزونات	3
8500	دائنو المصاريف المالية	565	345000	11000	356000	بضائع	30
24100	إمقيدة سلفا	578	345000	11000	356000	مج 3	
30000	أوراق الدفع	583				الحقوق	4
12400	ت. بنكية	588					
363000	مج 5		65000	5000	70000	س. المساهمة	421
	النتائج	8	45000	-	45000	س. التوظيف	423
75000	نتيجة السنة المالية	88	35000	-	35000	م مقيدة سلفا	468
75000	مج 8		91500	3500	95000	العملاء	470
			17500	-	17500	أوراق القبض	479
			91700	-	91700	أموال جاهزة	48
			345700	8500	354200	مج 4	
1200000	المجموع		1200000	98700	1298700	المجموع	

ملخصة كمايلي

- معلومات ملحقة : - مصاريف مقيدة سلفا تتعلق بالاستغلال .
- مبلغ قدره 14100DA من النواتج مقيد سلفا يتعلق بالاستغلال .
- النتيجة الصافية تضم إلى الأموال الجماعية .
- يمثل دائنو المصاريف المالية فوائد مستحقة على القروض .
- ضمن ضرائب واجبة الأداء يوجد مبلغ قدره 25000DA يمثل ضرائب على أرباح الشركات .

العمل المطلوب :

-أنجز الميزانية الوظيفية .