ثانوية/ القصبـــــــــــــــــــــــات. السنة الدراسية : 2018 / 2019

مادة التسيير المحاسبي و المالي السنة الثالثة تسيير و اقتصاد

الفرض الأول للثلاثي الاول المدة 02 ساعة

التمرين الاول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرجـــاء" بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
32	تموينات أخرى	205.000	
512	البنوك الحسابات الجارية	200010	

معلومات جردية :

* قدر سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى بقيمة 200.000 دج .

* يظهر كشف الحساب المرسل من البنك إلى المؤسسة في نهاية سنة 2017،رصيدا دائن بمبلغ 222050 دج وعند المقارنة بين الكشف وحساب البنك تبين أن الاختلاف ناتج عن ما يلي:

➢ البنك سحب 200 دج كمصاريف مسك الحساب. ➢ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14840دج. ➢ سجل محاسب المؤسسة شيكا بقيمة 13400دج لحساب احد الموردين لم يصرف بعد.	➢ سدد زبون دينه بشيك رقم 256 قيمته 12000دج ،مازال في حوزة المؤسسة. ➢ تحويل نقدي لاحد الزبائن بقيمة 13500 دج و البنك لم يشعر بها المؤسسة. ➢ فوائد مدينة قدرها 7500 دج.

المطلوب :

- أنجز التقارب البنكي .
- سجل قيود التسوية في 2017/12/31

ملاحظة : TVA = 19 %

التمرين الثاني :

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة **"الشرق الكبير "**

❖ **الملحق (01) التثبيتات:**

معدات النقل تتكون من العناصر التالية :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	ملاحظات في
شاحنة	400.000	2016/01/01	04 سنوات	اهتلاك متزايد
سيارة سياحية (*)	380.000	2014/07/01	05 سنوات	قدر سعر البيع الصافي في 2014/12/31 337.500 دج

* تم التنازل عن السيارة السياحة في 2017/10/05 بشيك بنكي رقم 152 بقيمة 260.000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد .

❖ **الملحق (02) المساهمات و الحسابات الملحقة بمساهمات :**

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2016/12/31	الوضعية في 2017/12/31
ح/261	600	50 دج	40 دج	تم التنازل عن كل السندات في 2017/12/25 بـ 45 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية)

الملحق (03) : يتكون الزبائن من:

الزبائن	الدين	خسائر القيمة في 2016	تحصيلات 2017	الملاحظات في 2017/12/13
مؤسسة التاج	.....	8000 نستها 25 %من الدين	2380	دين غير قابل للتحصيل
محلات النور للجملة	148750	/	/	يحتمل عدم تسديد 35% من الدين

المطلوب:

1. انجز مخطط اهتلاك الشاحنة .
2. أحسب خسارة القيمة للسيارة السياحية في 2014/12/31 ،ثم أحسب نتيجة التنازل للسيارة السياحية و سندات المساهمة .
3. سجل قيود التسوية لكل ملحق الضروية في 2017/12/31 .

الاستاذ : بلحواس/ف

********** اللهم وفق طلبتنا في تحصيل العلم و المعرفة

3as.ency-education.com