

ثانوية : ثانوية بلحاج عبد الهادي الشارف	السنة الدراسية: 2020 / 2021
المستوى : 03 تسيير و اقتصاد	التوقيت : 2 ساعة
المادة : تسيير مالي ومحاسبي	بتاريخ 2021/01/19

فرض محروس للثلاثي الاول

الجزء الاول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
	2.500.000	معدات النقل	218
	150.000	سندات المساهمة الاخرى	262
750000		اهتلاك معدات النقل	2815
30000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296

1. معدات النقل تهتك بمعدل خطي عمرها الانتاجي 05 سنوات وتتكون من :
 - أ- سيارة : تم اقتناؤها بتاريخ 2019/07/01 بقيمة 1500.000 السعر السوقي لها في نهاية 2020 — 980.000 دج
 - ب- شاحنة : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ تاسيس المؤسسة . تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2020/06/30 على الحساب بمبلغ 500.000 دج .
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى ملخصة في الجدول التالي :

التنازل على السندات بتاريخ 2020/10/01	السعر السوقي للسند بتاريخ 2020/12/31	السعر السوقي للسند 2019/12/31	تكلفة اقتناء السند الواحد 2019/03/10	عدد السندات	نوع السندات
تنازلت عن 300 سند بقيمة 230 دج للسند شيك رقم 124	240	200	250	؟	ح/26

المطلوب :

- 1- اوجد تاريخ انشاء المؤسسة .
- 2- انجز مخطط الاهتلاك للسيارة الى غاية نهاية 2021.
- 3- انجز عملية التنازل عن الشاحنة و عن السندات
- 4- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " بيمو " تحصلنا على :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
160000		مؤونة الاخطار	151
	199000	البنوك و الحسابات الجارية	512
	600000	الأسهم الأخرى-السندات المخولة حقا في الملكية	503

معلومات خاصة بعملية الجرد :

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع احد العمال تتوقع خسارة القضية و المبلغ المحتمل هو 150000
2. في 2020/12/31 ارسل البنك كشف يحمل رسيدا داننا ب 150000 دج و بعد التدقيق تبين ان الفرق بين الرصدين ناتج :
 - مصاريف مسك الحساب 5000
 - تحويل من الزبون بمبلغ 30000 دج دون علم المؤسسة .
 - قبض شيك من الزبون " علي " بقيمة 60000 دج لم يقدم للتحصيل .
 - خدمات مصرفية بقيمة 4000
 - فوائد بنكية مدينة بقيمة 10000 دج

3. عدد السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1400 دج للسند بشيك بنكي في 2020/12/28 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1400 دج للسند.

➤ المطلوب :

- 1- إعداد حالة التقارب البنكي
- 2- انجز عملية التنازل عن الأسهم الاخرى - السندات المخولة حقا في الملكية
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

الجزء الثالث : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة "بيمو" تحصلنا على المعلومات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
	50000	المواد الاولية واللوازم	31
	30000	منتجات تامة الصنع	355
300000		المواد الاولية واللوازم المخزنة	381
8000		خسائر القيمة عن المنتجات التامة	395
	238000	الزبائن والحسابات الملحقة	411
	35700	الزبائن المشكوك فيهم	416
40000		خسائر القيمة عن العملاء المشكوك فيهم	491

معلومات خاصة بعملية الجرد : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها)

- 1- بلغ الجرد المادي للبضاعة 45000 دج (الفرق مبرر)
- 2- السعر السوقي للمنتجات التامة بتاريخ الجرد 30000 دج.
- 3- ظهر حساب 381 دائنا بسبب عدم استلام الفاتورة.
- 4- من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " امير " يقدر دينه ب 238000 دج يحتمل تسديد 20 % من الرصيد.
- 5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

الوضعية في 2020/12/31	المبالغ المسددة خلال 2020	خسارة القيمة في 2019/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم	الزبائن
لن يسدد كل ما عليه	71400	20% من الدين	107100	امين
سدد كل ما عليه	83300	؟	83800	خليل

الرسم على القيمة المضافة يقدر ب 19 % لكل الزبائن

المطلوب : أنجز قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 .