

ثانوية : .....	امتحان الفصل الأول في مادة التسيير	التاريخ : .....
الأقسام : 3 تسيير و اقتصاد	المحاسبي و المالي .	المدة : 02 ساعة

### التمرين الأول:

وضعت مؤسسة "الوقار" بتاريخ الجرد 2011/12/31 المعلومات التالية :

1-تتلخص وضعية التثبيتات في الجدول التالي:

التثبيتات	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	الاهتلاكات قبل الجرد
بناءات	500000	2004/04/01	67500
معدات و أدوات	260000	2004/11/15	159250
معدات نقل	328000	2008/01/02	196800

المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي.

من بين معدات النقل سيارة سياحية اقتنتها المؤسسة بمبلغ 148000 دج تنازلت عليها بتاريخ 2011/07/01 بـ 42000 على الحساب و لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية .

و في 2011/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل للمعدات و الأدوات 67550 دج

2-بتاريخ 2011/12/31 قامت المؤسسة بفحص البضائع فكانت المعلومات التالية:

المخزونات	خسارة القيمة في 2010/12/31	خسارة القيمة في 2011/12/31
البضائع	38300	42000

3-وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

العميل	مبلغ الدين	خ ق في 2010/12/31	التسديدات في 2011	الملاحظة
حسان	133380	28500	28080	يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد
أمين	73710	12600	10530	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

4-سددت المؤسسة بتاريخ 2011/09/01 الاشتراك في الانترنت بمبلغ 94200 دج بشيك بنكي (الاشتراك لمدة 6 أشهر)

5-كونت المؤسسة بتاريخ 2010/12/31 مؤونة الأخطار بـ: 80000 دج لمواجهة نزاع قضائي مع أحد عمالها قامت بفضله و في 2011/11/10 صدر حكم لصالح العامل و قضت المحكمة أن تقوم المؤسسة بتعويضه بمبلغ 80000 دج

6-لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضاعة بمبلغ 350000 دج علما أن المؤسسة سلمت البضاعة للزبون .

7-تنتظر المؤسسة تخفيضا تجاريا بقيمة 3000 دج من أحد مورديها على مشترياتها الشهرية و لم تحصل على فاتورة الإنقاص .

المطلوب:

1-تسجيل مخصصات الاهتلاك في دفاتر المؤسسة .

2-سجل في دفاتر المؤسسة قيد التنازل عن السيارة السياحية .

3-سجل قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31 .

### التمرين الثاني:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الشروق " الإنتاجية بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

التاريخ	اسم الحساب	مدين	دائن
2012/12/01	البنوك و الحسابات الجارية	845600	

و خلال شهر ديسمبر 2012 قامت بالعمليات التالية:

- 01/05 حررت شيك رقم 241 لفائدة الزبون عبد الله بملغ 87500 دج
- 12/07 باعت كمية من البضاعة للزبون خليل بملغ 126000 بشيك بنكي رقم 345
- 12/15 سددت فاتورة الهاتف بملغ 14500 دج بشيك رقم 418
- 12/08 استلمت إشعارا من البنك يتضمن تحويل مبلغ 60000 دج من الزبون طارق
- 12/20 أرسلت كمبيالة رقم 146 بغرض تحصيلها قيمتها الاسمية 45600 دج
- 12/25 حررت شيك رقم 534 بقيمة 130450 لفائدة المورد يوسف
- 12/27 استلمت اشعار البنك يتضمن تحصيل الكمبيالة رقم 146 تتضمن :
- أجيو : 650 دج، القيمة الصافية المحولة لرصيد المؤسسة : 44950 دج
- و بتاريخ 2011/12/31 وصل كشف البنك لشهر ديسمبر يتضمن المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد بدائي		845600
12/05	شيك رقم 124 لمورد المخزونات	123450	
12/06	شيك رقم 241 من الزبون عبد الله		57800
12/10	فوائد لصالح المؤسسة		7500
12/17	تحويل حسابي من الزبون طارق		60000
12/25	تحصيل الكمبيالة رقم 146		44950
12/26	شيك رقم 418 لفائدة البريد و المواصلات	14500	
12/29	خدمات بنكية	1800	
	المجموع	139750	1015850
	<b>الرصيد في 2011/12/31 (دائن)</b>		<b>876100</b>

المطلوب:

- 1- حساب الرصيد البدائي للمؤسسة بتاريخ 2011/12/31
- 2- إعداد جدول التقارب البنكي
- 3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في حسابات المؤسسة بتاريخ 2011/12/31