



السنة الدراسية 2021/2020

القسم: 3 ت إ

إختبار الثلاثي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة : (08 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "الساحل" استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء	1440 000	160 000
215	منشآت تقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	1800 000	
2182	معدات نقل		
2815	اهتلاك منشآت تقنية، المعدات والأدوات الصناعية		600 000
28182	اهتلاك معدات نقل		720 000
31	المواد الأولية واللوازم	140 000	
32	التموينات الأخرى	60 000	
355	المنتجات المصنعة	540 000	
395	خسائر قيمة عن منتجات مصنعة		15 000
411	الزبائن	285 000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	173 160	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		74 000
512	بنوك الحسابات الجارية	275 000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		40 000
616	أقساط التأمينات	350 000	

المعلومات الجردية في 2014/12/31:

1. المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع في 2014/12/25 ودفعت المؤسسة مبلغ 160 000 DA بشيك بنكي للمقاول.

2. التثبيات: المعلومات الإضافية عن التثبيات ملخصة في الجدول التالي علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتزايد.

نوع التثبيت	تاريخ الحيازة	العمر الإنتاجي	ملاحظات
المنشآت التقنية	2010/04/03	8 سنوات	—
معدات النقل	2011/01/05	5 سنوات	في 2014/04/20 تنازلت المؤسسة عن معدات نقل بشيك بنكي مع تحقيق نواقص قيمة بقيمة 220 000 DA علما أن قيد التنازل لم يسجل.

3. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم حيث قدرت القيمة السوقية للمواد الأولية بـ 135 000 DA و المنتجات المصنعة بـ 545 000 DA.

4. بلغ المخزون المادي للتموينات الأخرى بـ 78 000 DA ويعتبر الفرق غير مبرر.

5. وضعية الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المصادقة 17%.

الزبائن	قيمة الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2013/12/31	تسديدات 2014	الوضعية في 2014/12/31
أنس	93 600	40% من الدين 5	37 440	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
عماد	... ?	 ?	23 400	في حالة إفلاس

- الزبون العادي "معاذ" يقدر دينه بـ 105 300DA متضمن الرسم أعلن إفلاسه و لا يستطيع تسديد كل دينه.

6. كشف لحساب المرسل من بنك التنمية المحلية في 2014/12/31 يبين رصيدا دائنا بقيمة 335 000^{DA} بعد المراجعة تبين أن الاختلاف يعود للأسباب التالية:

- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 25 000^{DA}
- شيك أصدرته المؤسسة للمورد "رياض" بقيمة 50 000^{DA} .
- خدمات بنكية بقيمة 10 000^{DA} .
- شيك استلمته المؤسسة من الزبون "إسحاق" بقيمة 35 000^{DA} .
- شيك سلمه الزبون "محمد" للبنك بقيمة 80 000^{DA} .
- 7. أقساط التأمينات التي سددتها المؤسسة بتاريخ 2014/09/04 بمبلغ 150 000^{DA} متعلقة بسنة كاملة.
- 8. لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات بمبلغ 650 000^{DA} .
- 9. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري قيمته 15 000^{DA} .

العمل المطلوب:

1. إعداد مخطط اهتلاك معدات نقل لمدة الانتفاع بطريقة الاهتلاك المتزايد.
2. إعداد حالة التقارب البنكي.
3. تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 لمؤسسة "الساحل" مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني "8 ن"

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

الأرصدة	المنتجات	الأرصدة	الأعباء
...؟...	70 المبيعات والمنتجات الملحقة	1800000	60 المشتريات المستهلكة
...؟...	72 الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	160000	61 الخدمات الخارجية
120000	73 الإنتاج المثبت	100000	62 الخدمات الخارجية الأخرى
...؟...	75 المنتجات العملياتية الأخرى	250000	63 اعباء المستخدمين
.....	76 المنتجات المالية	40000	64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
180000	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		65 الأعباء العملياتية الأخرى
		...؟...	66 الأعباء المالية
		120000	68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة

المعلومات الإضافية:

- الضرائب على النتائج العادية = 228000 دج.
- معدل الضرائب على عن النتائج العادية 19%.
- الأعباء المالية تمثل 80% من المنتجات المالية
- القيمة المضافة للاستغلال 970000 دج
- النتيجة المالية 60000 دج
- المنتجات العملياتية الأخرى تمثل ضعف الأعباء العملياتية الأخرى
- معدل الادماج = 0.5
- ملاحظة: باقي الحسابات معدومة.

المطلوب:

1- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.

2- أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة

3- أحسب نسبة المردودية المالية علما أن رؤوس الأموال الخاصة 10000000 دج.

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية و تحليلها: (6 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة "جرجرة" تحصلنا على ما يلي:

- اجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج.
- المنتوجات العملياتية الاخرى: 300000 دج.
- الاعباء العملياتية الاخرى: 160000 دج.
- المنتوجات المالية: 150000 دج.
- الاعباء المالية: 70000 دج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب: 860000 دج.
- النتيجة غير العادية: معدومة.
- نسبة الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 25%.

• **معلومات اضافية:**

- يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الاخرى:
 - ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
 - يتضمن حساب الاعباء العملياتية الاخرى:
 - ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 65000 دج.
 - يتضمن حساب الاعباء المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن اصول مالية – نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
 - ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 20000 دج.
 - يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن اصول مالية – فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
 - ✓ الحساب 767: الارباح الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 40000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 40% من ارباحها.

بالتوفيق للجميع