

المسجلة : تسير و اقتصاد	السنة الدراسية: 2020/ 2021
المستوى : السنة الثالثة	اختبار الثلاثي الاول في مادة التسيير المحاسبي و المالي
الشاقية : بن ثابت امحمد	المدة : 3 ساعات و نصف يوم الاختبار: 2021/03/02

يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء مستقلة

الجزء الأول : " الاهلاكات " (04 نقاط)

افتتحت مؤسسة تجارية شاحنة بمبلغ 1600000 دج في 2017/07/01 ، عمرها الإنتاجي 05 سنوات وتتهتك بالطريقة الخطية ، مع العلم انه تم معاينة خسارة قيمة لها في 2019/12/31 بـ 50000 دج. تزلزلت عنها في 2020/09/30 . بمبلغ 760000 بتيك بنكي رقم 216 وقد سجل المحاسب القيد التالي فقط :

2020/09/ 30			
512	الدبوك الحسابات الجارية	760000	
2182	معدات نقل (شاحنة) التزلزل عن شاحنة بتيك بنكي	760000	

المطلوب:

- 1- أحسب معدل الاهلاك الخطي T
- 2 - اعداد مخطط اهلاك الشاحنة الي غاية تاريخ التزلزل
- 3 - سجل التسويات اللازمة لعملية التزلزل عن الشاحنة

الجزء الثاني: "اعمال نهاية السنة " (08 نقاط)

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

ر ح	اسم الحساب	دين	دائرن
151	مؤونة الاخطار	85000	160000
262	سندات المساهمة الاخرى		
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		8000
31	المواد الاولية واللوازم	45000	
355	منتجات تامة الصنع	28000	
382	تمويلات اخرى مخزنة		250000
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية واللوازم		2000
416	الزبائن المشكوك فيهم	73780	
491	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		30000
503	الاسهم الاخرى-السندات المخولة حقا في الملكية	560000	
613	الإيجارات	90000	

معلومات خاصة بعملية الجرد :

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة لصالح العامل ودفعت المؤسسة تعويض بتاريخ 2020/10/16 بقيمة 160000 دج (المحاسب لم يسجل قيد التعويض)
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى ملخصة في الجدول التالي :

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند الواحد 2019/03/10	السعر السوقي للسند 2019/12/31	السعر السوقي للسند بتاريخ 2020/12/31	التزلزل على السندات بتاريخ 2020/09/20
x	300	150	130	145	نصف السندات بقيمة 120 دج للسند بتيك رقم 114
y	200	?	190	180	—

(تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتها)

3. بلغ الجرد المادي لأخر السنة (خارج المحاسبة) للمواد الأولية 40000 دج وللمنتجات التامة 35000 دج (الفروقات غير مبررة)
4. السعر الموقفي للمواد الأولية بتاريخ الجرد 38000 دج.
5. ظهر حساب 382 داننا بسبب عدم استلام الفاتورة.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2019/12/31	المبالغ المسددة خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
كوثر	؟	20% من الدين	42840	إحتمال تسديد 75% من الرصيد
هانجر	61880	؟	47600	أفلاس نهائي

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " وليد " أعلن الإفلاس بقرض دينه ب 168980 دج

(الرسم على القيمة المضافة بقر ب 19 % لكل الزبائن)

- 7 - عدد الأسهم الأخرى - السندات المخولة حقا في الملكية 400 سند، منها 150 سند تم التنازل عنها بقيمة 1600 دج للسند بشوك بنكي في 2020/12/28 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1500 دج للسند.
- 8 - مبلغ الإيجارات يخص إيجار مبنى سند بتاريخ 2020/09/01 لمدة 9 اشهر.
- 9 - باعت المؤسسة منتجات تامة بمبلغ 2000000 دون تحرير فكتورتها.
- 10 - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :
- فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير بقيمة 16500 دج
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشترياتها السنوية البالغة 3000000 بمعدل 5%.

المطلوب :

- 1 - اتجز عملية التنازل عن كل من : سندات المساهمة و الأسهم الأخرى - السندات المخولة حقا في الملكية
- 2 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

الجزء الثالث: "اعداد الكشوف المالية و تحليلها" (08 نقاط)

استخرجت بتاريخ 2020/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة التجارية " النجاح " المعلومات التالية :

الأعباء	المبالغ (DA)	المنتجات	المبالغ (DA)
مشتريات البضاعة المباعة	990000	المبيعات من البضائع	؟...
التكاليف التجارية	؟...	الاسترجاعات عن خسائر القيمة	50000
الأعباء الإدارية	140000	المنتجات المعملية الأخرى	120000
الأعباء المعملية الأخرى	90000	منها: ح/د: 752 DA : 40000	
منها: ح/د: 652 DA: 120000		المنتجات المالية	؟...
- الأعباء المالية	؟...	منها: ح/د: 765 DA : 65000	
منها: ح/د: 665 DA : 20000		- ح/د: 767 DA: 45000	
- ح/د: 667 DA : 30000			

• معلومات اضافية:

- أعباء وظيفية الشراء = 10% من تكلفة المبيعات.
- هامش الربح الإجمالي = 45 % من رقم الأعمال.
- النتيجة المعملية = 40 % من رقم الأعمال.
- نسبة المردودية المالية = 8 % .
- النتيجة المالية تمثل 1,5 مرة الأعباء المالية.

- نسبة الضرائب عن النتائج العادية % 23.
- رؤوس الأموال الخاصة = DA11500000

العمل المطلوب:

- 1 - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع توضيح العمليات الحسابية الضرورية.
- 2 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	ح/د 602 - ح/د 608	ح/د 62 + ح/د 61	ح/د 63	ح/د 64	ح/د 68
وفليقة الشراء		4	1	3	1	2
الوظيفة التجارية		15%	40%	10%	-	35%
الوظيفة الإدارية		60%	5%	10%	10%	%.....

- 3 - احسب النسب التالية : معدل الانماج ، نسب تجزئة اجمالي فاتص الاستغلال .
 - 4 - احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.
 - 5 - احسب التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة على الشركاء تمثل % 40 من النتيجة الصافية.
- ملاحظة: أرصدة باقي الأعباء و المنتوجات معدومة .

مع خالص تمنياتي لكم بالتوفيق استادة المادة : لزرق - س

العلامة		التصحيح النموذجي					الح ز																																				
الدرجة																																											
0,25	2	1 - الجزء الأول 4 نقاط					01																																				
		T = 100/n ----- 100/5 = 0 : 2 = 20																																									
		حساب معدل الإهلاك الخطي T																																									
		<table><tr><th>المستويات</th><th>MA</th><th>A</th><th>مجموع الإهلاكات</th><th>PV</th><th>VNC</th></tr><tr><td>2017 (6 أشهر)</td><td>1600000</td><td>160000</td><td>160000</td><td>-</td><td>1440000</td></tr><tr><td>2018</td><td>1600000</td><td>320000</td><td>480000</td><td>-</td><td>1120000</td></tr><tr><td>2019</td><td>1600000</td><td>320000</td><td>800000</td><td>50000</td><td>750000</td></tr><tr><td></td><td>المخطط</td><td>بعد</td><td>التعديل</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2020 (9 أشهر)</td><td>750000</td><td>225000</td><td>1025000</td><td></td><td>525000</td></tr></table>					المستويات	MA	A	مجموع الإهلاكات	PV	VNC	2017 (6 أشهر)	1600000	160000	160000	-	1440000	2018	1600000	320000	480000	-	1120000	2019	1600000	320000	800000	50000	750000		المخطط	بعد	التعديل			2020 (9 أشهر)	750000	225000	1025000		525000	
		المستويات	MA	A	مجموع الإهلاكات	PV	VNC																																				
		2017 (6 أشهر)	1600000	160000	160000	-	1440000																																				
		2018	1600000	320000	480000	-	1120000																																				
		2019	1600000	320000	800000	50000	750000																																				
			المخطط	بعد	التعديل																																						
		2020 (9 أشهر)	750000	225000	1025000		525000																																				
حساب نتيجة التنازل : 752 فلتنازل/ح 652 ناقص قيمة = سعر البيع - vnc + 235000 فلتنازل في																																											
ج - التسجيل المحاسبي:																																											
0.5																																											
0.75																																											
الجزء الثاني 08 نقاط (0,25 * 32)																																											
2 - انجاز عملية التنازل عن السندات من النوع X																																											
767 فلتنازل/ح 667 ناقص قيمة = سعر البيع + (ح/296) - ح/26																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0,25																																											
0																																											

0,25	30000 210000	240000	2020/09/20	767 503	512
	(التأثر بفاتنن قيمة عن السندات 503)				
	نسوية السندات المتبقية : 250 = 150- 400 القيمة المحاسبية = 350000 = 1400 x 250 السعر السوقي = 375000 = 1500 x 250 دج وملة سجلت فاتنن قيمة ب 25000 دج				
0,25	25000	25000	2020/12/31	765	503
0,25	(فاتنن قيمة عن السندات 503)				
	سجل قبود النسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31: 1 - موزونة الإخطار: تم استعمالها ويتالي يتم تسجيل التعويض وترصد الخسارة				
0,25	160000	160000	2020/12/31	512	63
0,25	160000	160000	2020/12/31	63	151
	تسديد قيمة التعويض للعامل بشيك ترصيد مبلغ الموزونة المكونة				
0,25	سجل نسوية المخرجات حساب فرق الجرد - الجرد المادي - ح المحاسبى = 45000-40000 = 5000 سلب غ ميرر ح/391 حساب خ ق 2020 = 38000-40000 = 2000 الفرق بين الخسارتين 2000-2000=0 لا يوجد تسجيل ح/355 فرق الجرد = 2800-35000 = 7000 موجب غير ميرر				
0,25	5000	5000	2020 /12/31	31	657
	(تسجيل فرق جرد سالب غ ميرر)				
0,25	7000	7000	2020/12/31	757	355
	(فرق جرد غير ميرر موجب)				
0,25	نسوية الزبون حساب ttc كوتر 416/ = ttc = التسديدات + ح/126 102340 = 61880- 90440+737800 حساب خ ق 2019 دين كوتر ht هو 17200 = 0.2* 86000 = 1.19 / 102340 خ ق 2020 = الرصيد ttc = 102340 - التسديد = 1.19/59500 = 12500 12500- 17200 = 4700 استرجاع جزء من خ ق الزبون هاجر خ ق 2019 هي 12800 الرصيد ht 12000=1.19/14280 2280=0.19* 12000 = tva الخسارة الحقيقية اصغر من المحتملة 8000=12800-12000				
0,25	4700	4700	2020 /12/31	785	491
	(استرجاع جزء من خ ق الزبون كوتر)				
0,25	8000 12000	12800 2280	2020/12/31	785 416	491 4457
	(ترصيد دين الزبون هاجر)				

الزبون ولید

الخسارة الحقيقية 142000=168980/1.19

الرسم ع ق م = 26980=0.19*142000

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0,5

0,5

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

		2020/12/31		
142000	26980		654	4457
168980		(ترصيد دين الزبون العادي ولید)	411	

مصاريف الإيجار المعانة مسبقاً تخص 5 اشهر

		2020/12/31		
50000	50000	90000 X 5 / 9 = 50000	486	
		(تسجيل الاعباء المعانة مسبقاً)	613	

		2020/12/31		
2000000	2000000	(عدم تحرير فكتورة مبيعات)	701	418

		2020/12/31		
150000	150000	(الاستفادة من فكتورة نقاص)	609	409

		2020/12/31		
250000	250000	(تسوية عدم استلام فكتورة الثمونات)	408	382

		2020/12/31		
16500	16500	(تسجيل عدم استلام فكتورة الكهرباء)	408	607

الجزء الثالث 08 نقاط

ت المبيعات = 990000 و ا و ش

و لنبدأ ا و ش = 0.1 ت المبيعات

990000 = 0.9 ت المبيعات

الين ت المبيعات = 1100000

لنبدأ هامش الربح = 0.45 رقم الاعصال و عليه يصبح

رقم الاعصال - 1100000 = 0.45 رقم الاعصال و منه 0.55 رقم الاعصال = 11000 00

الين رقم الاعصال = 2000000

و الربح = 900000

لنبدأ نتيجة عملياتية = 0.4 رقم الاعصال و منه تصبح النتيجة عملياتية = 800000

حساب الاعباء التجارية انطلاقاً من ن العملياتية

الاعباء التجارية = 800000-900000+140000+50000-120000-900000 = 40000

الاعباء التجارية = 40000

حساب النتيجة العادية انطلاقاً من المردودية العادية

نعلم ان المردودية العادية = النتيجة العادية / اموال لخاصة

920000 = 11500000 * 0.8

حساب النتيجة العادية = النتيجة العادية - الين العملياتية

120000 = 800000-920000

حساب كل من ح/66 و ح/76

لنبدأ 120000 = 1.5 ح/66

الين ح/66 = 80000

ومنه ح/76 = 200000 = 80000+120000

حساب مبلغ الضرائب

0.25 211600 = 0.23 * 920000

النتيجة الصافية 708400 = 211600 - 920000

البيان	المدة N
رقم الأعمال	2000000
تكلفة المبيعات	1100000
هامش الربح الإجمالي	900000
المنتجات التشغيلية الأخرى	120000
التكاليف التجارية	40000
الأعباء الإدارية	140000
الأعباء التشغيلية الأخرى	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المودات	50000
النتيجة التشغيلية	800000
المنتجات المالية	200000
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	120000
النتيجة المالية قبل الضريبة	920000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	211600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأشعة العادية	708400
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	708400

البيان	المبلغ الموزع	ح/602	ح/61+62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	110000	40000	10000	30000	10000	20000
الوظيفة التجارية	40000	6000	16000	4000	-	14000
الوظيفة الإدارية	140000	84000	70000	14000	14000	21000

البيان	المبلغ
المبيعات	2000000
إنتاج السنة المالية	2000000
ح/60	1120000
ح/61+62	33000
استهلاك السنة المالية	1153000
القيمة المضافة	847000
ح/63	48000
ح/64	24000
اجمالي فائض الاستغلال	775000
75	120000
78	50000
65	90000
68	55000
النتيجة التشغيلية	800000

نريد مبلغ حساب / 60

كون من ح/600 + من ح/602 الى ح/608

$1120000 = 130000 + 990000$

باب معدل الانماذج = ق م / ر الأعمال

$42.35 = 2000000 / 84700$

مساب نسب تجزئة ا ف الاستغلال

نسبة للتبديلات = ح/68 / EBE = $7 = 775000 / 55000$

بالنسبة للمقرضين = ح/66 / EBE = $10.3 = 775000 / 80000$

نسبة للنتيجة = النتيجة العادية / EBE = $118 = 775000 / 920000$

مساب في التمويل الذاتي

$+30000 + 12000 + 20000 + 55000 + 70840$

$625400 = 40000 - 65000 - 45000A - 50000$

مساب التمويل الذاتي 625400 - الارباح الموزعة

$342040 = 283360 - 62540$