



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:

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

المعلومات الجردية في 2014/12/31:

- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع في 2014/12/25 ودفعت المؤسسة مبلغ 160 000 DA بشيك بنكي للمقاول.
- التثبيات: المعلومات الإضافية عن التثبيات ملخصة في الجدول التالي علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتزايد.

| ملاحظات   | العمر الإنتاجي | تاريخ الحيازة | نوع التثبيات    |
|---|----------------|---------------|-----------------|
| -   | 8 سنوات        | 2010/04/03    | المنشآت التقنية |
| 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. | 5 سنوات        | 2011/01/05    | معدات النقل     |

- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم حيث قدرت القيمة السوقية للمواد الأولية بـ 135 000 DA و المنتجات المصنعة بـ 545 000 DA.
- بلغ المخزون المادي للتموينات الأخرى بـ 78 000DA 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 رسيدا دائنا بقيمة 335 000<sup>DA</sup> بعد المراجعة تبين أن الاختلاف يعود للأسباب التالية:

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

#### 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 ارصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

| الأرصدة | المنتوجات                                 | 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 المنتوجات العملياتية الأخرى            | 250000  | 63 اعباء المستخدمين                              |
| .....   | 76 المنتوجات 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 المنتوجات المالية
- القيمة المضافة للاستغلال 970000 دج
- النتيجة المالية 60000 دج
- المنتوجات 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- احسب نسب تجزئة القيمة المضافة

3- احسب 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 الحسابيين:
      - ✓ 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 الحسابيين:
        - ✓ 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