

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية الشهيد واعر عبد القادر-سيدي معروف

تاريخ الإجراء: 2017/02/23

إمتحان الثلاثي الثاني

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 4 ساعات

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة: (06 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "نسيم" بتاريخ 2015/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:
أولا:

الثبت	تكلفة الحيازة خارج الرسم	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31
آلة إنتاج	8000000	2014/01/02	3200000

طبيعة الاهتلاك: متناقص

تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2015/10/02 بشيك بنكي، محققت ناقص قيمة بـ 360000 دج (العملية لم تسجل بعد)

المطلوب: 1- احسب معدل الاهتلاك المتناقص

2- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2015/12/31

ثانيا: اليك الملحقين التاليين : الملحق الأول: يمثل حساب 512 (البنوك والحسابات الجارية)

التاريخ	البيان	مدين	دائن
10/01	الرصيد الأولي	245000	
10/02	شيك رقم 12530 للمورد علي		55000
10/03	دفع شيك رقم 02331		40000
10/31	رصيد مدين		150000
	المجموع	245000	245000

الملحق الثاني: يمثل الكشف المرسل من البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/03	الرصيد الأولي		245000
12/05	شيك رقم 12530 للمورد علي	55000	
12/20	شيك رقم 3256 من الزبون نسيم		18500
12/22	فوائد دائنة		8500
12/25	خدمات مصرفية	2000	
12/31	رصيد دائن	215000	
	المجموع	272000	272000

المطلوب:

1- إعداد جدول التقارب البنكي

2- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية في: 2015/12/31

الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهنا" في 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
			التمويل الخاص	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	100000	8	خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 165000 دج.

-نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,2.

-احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 127500 دج.

-احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 97500 دج

-الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8، 2.

-الموارد الخاصة و الديون المالية تمثل على التوالي: 75 % و 25% من الموارد الثابتة.

معلومات ملحقه أخرى:

-رقم الأعمال السنوي = 2000000

.DA

-المشتريات السنوية =

.DA1000000

العمل المطلوب:

1- إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية.

2- أحسب نسب دوران الزبائن و الموردين.

3- قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: التكاليف الكلية (08 نقاط):

تنتج مؤسسة " الأمل " المنتجين A و B باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في ورشتين:

الورشة 1: تنتج المنتج A بحيث كل وحدة تستعمل 5kg من المادة M_1 فقط.

الورشة 2: تنتج المنتج B بحيث كل وحدة تستعمل 2.25kg من المادة M_1 و 3kg من المادة M_2 .

❖ الأعباء المباشرة:

✓ على الشراء: 12 DA لكل kg مشتري.

✓ على الإنتاج: 550 ساعة بحيث 200 ساعة للمنتج A و الباقي للمنتج B بتكلفة 90,2 DA للساعة.

✓ على التوزيع: 14 DA لكل وحدة مباعة.

❖ الأعباء غير المباشرة: للشهر لخصت في الجدول التالي:

البيان	المراكز المساعدة	المراكز الأساسية
الإدارة	الصيانة	التموين
		الورشة 1
		الورشة 2
		التوزيع

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
مخ 1	3000	.....	806000	الإخراجات	3550	.....	.....
الإدخالات	.....	.....	.....	مخ 2	.....	.....	.....
المجموع	.....	270	.....	المجموع	5000	.....	.....

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
مخ 1	.....	-	.....	الإخراجات	350	.....	.....
الإدخالات	1500	348	.....	مخ 2	200	.....	.....
المجموع	2000	.....	.....	المجموع	.....	.....	.....

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
مخ 1	.....	-	.....	الإخراجات	360	1525	.....
الإدخالات	440	1511	.....	مخ 2	.....	.....	.....
المجموع	.....	.....	.....	المجموع	480	.....	.....

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
مخ 1	25	-	43130	الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخالات	600	.....	.....	مخ 2	125	.....	.....
المجموع	.....	.....	.....	المجموع	.....	.....	.....

1. أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 و المنتج التام A.
2. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
3. احسب تكلفة الإنتاج للمنتج B.
4. احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج.
- 5- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):

أولاً: بهدف زيادة الطاقة الإنتاجية لسنة 2016، كان على مؤسسة "الابتسام" أن تختار بين الآلتين التاليتين:

المشروع	تكلفة الاقتناء	القيمة المتبقية	مدة المنفعة	CAF ₁	CAF ₂	CAF ₃	CAF ₄	CAF ₅
الآلة (A)	5200000	200000	5 سنوات	2000000	2000000	2000000	1500000	1500000
الآلة (B)	4500000	0	5 سنوات	1800000	1800000	1800000	1800000	1000000

معدل التحيين المطبق 10 % سنوياً.

المطلوب: أي الآلتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) ؟

ثانياً: تريد المؤسسة تمويل جزء من الآلة A بقرض عادي يسدد بـ 5 دفعات ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ، بحيث المعلومات التالية مستخرجة من جدول استهلاك القرض.

فائدة السنة الأولى = 550000 دج

فائدة السنة الثانية = 461686.33 دج

الإستهلاك الثاني = 891165.20 دج

المطلوب:

1. استخراج الاستهلاك الأول A1
2. استخراج معدل الفائدة المركبة المطبق.
3. استخراج مبلغ القرض v0
4. انجز السطر الأول وسجل قيد تسديد الدفعة الأولى علماً أنها سددت بشيك بنكي رقم

235

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (6 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة "الاضواء" قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 استخراج ما يلي:

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		45000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	158000	
215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	550000	
262	سندات المساهمة الأخرى	1262000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		63200
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات		431200
296	خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		9000
31	المواد الأولية واللوازم	111000	
35	المنتجات المصنعة	473200	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم		11000
395	خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة		18900
411	زبائن	385000	
416	زبائن مشكوك فيهم	149175	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		61520

بعد القيام بالجرد تبين ما يلي:

1. المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بإزالة تثبيت وتم ذلك في 2015/11/10 وسددت المؤسسة مبلغ 45000 DA بشيك بنكي وسجلت العملية بتاريخها.
2. التثبيتات:

- برمجيات المعلوماتية تهتك خطياً تم اقتناؤها في 2013/01/02.
- تهتك المنشآت التقنية اهتلاكاً متناقصاً لمدة 5 سنوات تم اقتناؤها في 2012/01/01.
- تتلخص وضعية حساب 262 في الجدول التالي:

البيان النوع	العدد	تكلفة اقتناء السهم	القيمة السوقية 2014/12/31	الوضعية في 2015/12/31
النوع A	180	.....	4850	تم التنازل عن 100 سهم بسعر 5300 دج للسهم بشيك بنكي، بينما قدرت قيمة بقية الأسهم بـ 5200 دج للسهم
النوع B	100	3800	3800	القيمة السوقية 3780 دج للسهم

3. أظهر الجرد المادي للمخزونات ما يلي:

المخزونات	البيان	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية في 2015/12/31
المواد الأولية واللوازم		115000	مبرر	115000
المنتجات المصنعة		470000	مبرر	450000

4. الزبائن:

- من بين الزبائن العاديين الزبون هلال قيمة دينه 194700 دج خارج الرسم اتضح أنه قد يسدد 60% من دينه.

• الزبائن المشكوك فيهم:

البيان	الدين TTC	الخسارة في 2014/12/31	التسديد خلال 2015 (*)	الوضعية في 2015/12/31
جمال	.....	30% من الدين	62010	أعلن إفلاسه النهائي
محمد	180882	.....	89037	سيسدد كل ما عليه

(*) كل التسديدات مسجلة محاسبيا.

الرسم على القيمة المضافة 17%.

المطلوب:

1. احسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية.
2. سجّل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى.
3. سجّل التسويات اللازمة في 2015/12/31 مبينا العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثالث: حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (8ن)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاق استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة 2015:

1-جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

الأعباء	المبلغ الموزع	الوظائف			
		الشراء	الإنتاج	التجارية	الإدارة
20% حـ/602 ←	158000	15%	45%	20%	20%
608/حـ					
61/حـ و 62	.....	20%	25%	35%	20%
63/حـ	70000	2	5	1	2
64/حـ	16000	10%	40%	30%	20%
68/حـ	.....	15%	60%	20%	5%

2-معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%
- إجمالي فائض الإستغلال: 514000 دج
- نسبة المردودية المالية: 8%
- 3-من ميزانية المؤسسة للسنة 2015 استخرجنا مايلي:
- رؤوس الأموال الخاصة: 2500000 دج

■ الافتراضات والديون المماثلة: 712500-دج

4-المنتجات والأعباء :

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المنتجات المالية	36000	الأعباء المالية	76000
المنتجات العملياتية الأخرى	112000	الأعباء العملياتية الأخرى	86000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	25000		
المبيعات من المنتجات	1400000		
الإنتاج المخزن	150000		

ملاحظة:

الإنتاج المثبت وإعانات الاستغلال معدومة

العمل المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 3-أحسب النسب التالية المردودية الاقتصادية، نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة

اختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : 06 نقاط

السند 01 : من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الياسمين" لسنة 2016 قدمت لك المعطيات التالية :
أنظر الوثيقة رقم 1 (الصفحة رقم 3)

السند رقم 02 :

يظهر جدول اعادة ترتيب الابعاء حسب الوظائف المعلومات التالية :

الأعباء	مبلغ موزع	و/الشراء	و/الإنتاج	و/التجارية	و/ الإدارة
20% من ح/ 60	80000	18000	؟	؟	36000
ح/ 61 + ح/ 62	150000	20%	30%	30000	30%
ح/ 63 + ح/ 64	؟	25%	15%	35%	25%
ح/ 68	؟	5	4	3	6
المجموع	810000	؟	؟	210000	؟

معلومات اضافية :

- ✓ النتيجة العملياتية تمثل 43 % من رقم الاعمال
- ✓ ح/ 63 = 3 مرات ح/ 64 بينما ح/ 68 = 09 % من رقم الاعمال
- ✓ الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون : DA 50000 (رصيد مدين)
- ✓ المنتجات العملياتية الاخرى و استرجاعات الاستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات يتناسبان فيما بينهما مع الاعداد 12 و 7 على التوالي .
- ✓ معدل الضريبة على النتائج العادية : 19%
- ✓ الحسابات 73، 74، 77، 67 معدومة

العمل المطلوب

1- انطلاقا من السند 1 و 2 :

- أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار كافة العمليات اللازمة (الوثيقة رقم 1).
- قم باتمام جدول اعادة ترتيب الابعاء حسب الوظائف.
- انجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية فقط (الوثيقة رقم 2 "الصفحة رقم 4") .

ملاحظة : الوثيقة رقم 1 و 2 تستلزمان مع ورقة الاجابة

الجزء الثاني: 06 نقاط

السند 1: تريد مؤسسة "الهنا" شراء آلة صناعية (A) بقيمة 1200000_{DA} (HT) و الرسم قابل للاسترجاع، تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك الثابت لمدة 4 سنوات. (معدل الضرائب على الأرباح: 19%) والجدول التالي يبين النفقات المسددة لتشغيل هذه الآلة والمنتجات المتوقعة الحصول عليها خلال المدة النفعية.

السنوات	1	2	3	4
المنتجات المقبوضة	1000000	1100000	1050000	1200000
الأعباء المسددة	450000	495000	525000	795000

السند 2: مسير المؤسسة و بعد اطلاعه على صفحته الخاصة على الفيسبوك وجد اعلان خاص ببيع آلة صناعية (B) و التي لها نفس مواصفات الآلة السابقة و تتضمن المعلومات التالية :

- القيمة الأصلية للآلة : 1000000_{DA} .
- القيمة المتبقية (DR) : 10000_{DA} .
- المدة النفعية : 4 سنوات.
- و الجدول ادناه يوضح التدفقات الصافية للخزينة.

السنوات	1	2	3	4
CAF_N	435000	395000	359000	380800

المطلوب : 1- من السند رقم 1 إعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة للآلة (A).

2- اذا علمت ان معدل التحيين 07%، اي من الآلتين تختار المؤسسة باستعمال معيار القيمة الحالية الصافية

الجزء الثالث: 08 نقاط

السند 1: من أجل تمويل تثبياتها اقترضت مؤسسة "النجاح" في 2016/01/15 من البنك الوطني الجزائري مبلغ معين على ان تسدده بواسطة 5 دفعات ثابتة سنويا و من جدول استهلاك القرض العادي تحصلنا على المعلومات التالية:

✓ المبلغ الباقي تسديده بعد دفع الدفعة الرابعة (V_4) : 185523.23_{DA}

✓ الفرق بين الدفعة و فائدة السنة الثالثة : $a-I_3 = 159056.35_{DA}$

المطلوب : 1- احسب على الترتيب : معدل القرض ، أصل القرض ، الاستهلاك الأول.

2- أنجز السطر الأول و الثالث من جدول استهلاك القرض.

السند 2: لتكن لدينا الميزانية الوظيفية لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2016/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة:	.....	.....
			- الموارد الخاصة	.....	.....
			- الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة :	.....	45	الخصوم المتداولة:	1200000	.....
- للاستغلال	.....	.....	- للاستغلال	.....	.....
- خارج الاستغلال	.....	.....	- خارج الاستغلال	12.5	.....
- خزينة الأصول	200000	...	- خزينة الخصوم	100000	.....
مجموع الأصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات مكملة : - الديون المالية تتمثل في المبلغ المقرض من البنك الوطني الجزائري.

- نسبة التحرر المالي = 0.45

-الموارد الثابتة تزيد عن الاستخدامات الثابتة بـ 600000_{DA}

- أصول متداولة للاستغلال وأصول متداولة خارج الاستغلال تتناسب فيما بينها كالأعداد 6، 10 على التوالي.

المطلوب : اتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية

الأستاذ: بودية.م

حظ موفق

الصفحة 4/2

انتهى

2016	البيان
.....	المبيعات والمنتجات الملحقة د/70
.....	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون د/72
-	الإنتاج المثبت د/73
-	إعانات الاستغلال د/74
.....	1 - إنتاج السنة المالية
.....	المشتريات المستهلكة د/60
150000	الخدمات الخارجية د/61 + الاستهلاكات الأخرى د/62
.....	2- استهلاكات السنة المالية
1400000	3- القيمة المضافة للاستغلال
.....	الأعباء المستخدمين د/63
.....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64
.....	4- إجمالي فائض الاستغلال
.....	المنتجات العملياتية الأخرى د/75
150000	الأعباء العملياتية الأخرى د/65
.....	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68
.....	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78
.....	5- النتيجة العملياتية
.....	المنتجات المالية د/76
90000	الأعباء المالية د/66
.....	6- النتيجة المالية
.....	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
157700	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
.....	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
.....	مجموع أعباء الأنشطة العادية
.....	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات د/77
-	عناصر غير عادية أعباء د/67
-	9- نتيجة غير العادية
.....	10- صافي نتيجة السنة المالية

2016	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الاجمالي
	المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى التكاليف التجارية الأعباء الادارية استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
.....	النتيجة العملياتية

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها (08 نقاط):

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " الصومام " الإنتاجية لسنة 2016 :

الملحق 1: المنتوجات و الأعباء موضحة في الجدول التالي:

المنتوجات	المبالغ بـDA	الأعباء المبالغ بـDA
مبيعات من المنتجات التامة = 2500000		مشتريات مستهلكة = 1200000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 500000 (رصيد مدين)		خدمات خارجية = 140000
إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 300000		خدمات خارجية أخرى = 120000

- يتضمن مشتريات مستهلكة : 80% من المواد الأولية والباقي يتعلق بحسابات 602 الى 608.

- أعباء المستخدمين = 10 % من القيمة المضافة للاستغلال.

- الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة = 21.5% إجمالي فائض الاستغلال.

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 50% إجمالي فائض الاستغلال.

- منتوجات مالية = 10 % المنتوجات العملياتية الأخرى.

- الأعباء العملياتية الأخرى = مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.

- النتيجة العملياتية = 700000 DA

- أعباء مالية = النتيجة المالية.

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

- باقي الأعباء والمنتوجات معدومة.

العمل المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.

2. أحسب معدل الإدماج،نسب تجزئة القيمة المضافة.

الملحق 2: جدول توزيع الأعباء على الوظائف كما يلي:

الحسابات/الوظائف	المبالغ	وظيفة الشراء	أعباء الإنتاج	وظيفة	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح602 الى 608		25%	25%	30%	20%	
ح61+ح62		??????	40000	50000	10%	
ح63+ح64		30000	45000	18800	??????	
ح68		4	2	1	3	

العمل المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.

2. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):
أولاً: بهدف زيادة الطاقة الإنتاجية لسنة 2016، كان على مؤسسة " علاء الدين " أن تختار بين الآلتين التاليتين:

CAF ₅	CAF ₄	CAF ₃	CAF ₂	CAF ₁	مدة المنفعة	القيمة المتبقية	تكلفة الاقتناء	
1500000	1500000	2000000	2000000	2000000	5 سنوات	200000	5200000	الآلة (A)
1800000	1800000	1800000	1800000	1800000	5 سنوات	00	4500000	الآلة (B)

معدل التحيين (الخصم) المطبق 10 % سنوياً.

المطلوب: أي الآلتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) ؟

ثانياً: المؤسسة بحوزتها مبلغ DA 2000000 و عليها إتمام الباقي بقرض لغرض حيازة آلة المشروع، القرض يسدد بدفعات لنهاية المدة، الدفعة الأولى سنة بعد تاريخ الاقتراض بمقدار DA 593491 و بمعدل فائدة مركبة 6%.

المطلوب:

1. أحسب مبلغ القرض V_0 .
2. أحسب عدد الدفعات.
3. أنجز السطر الأول و الثالث من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث: التقارب البنكي (06 نقاط)

أنت في تربص لدى مؤسسة " condor " ، فطلب منك محاسب هذه المؤسسة مساعدته في إنجاز حالة التقارب البنكي الخاصة بذلك بتاريخ 2016/12/31 و قدم لك ما يلي :

حساب البنوك والحسابات الجارية للمؤسسة :

حساب البنك لدى المؤسسة			
التاريخ	بيان العمليات	مدین	دائن
2016/12/18	رصيد مدین	687900	
2016/12/20	شيك رقم 031213 للمورد علي		359100
2016/12/25	شيك رقم 201213 من الزبون مريم	375000	
2016/12/27	شيك رقم 291213 من الزبون عمر	483900	
2016/12/28	سحب نقدا من الحساب الجاري		142650
2016/12/29	رصيد مدین		؟؟؟؟؟؟؟؟
	المجموع	1546800	1546800

و كشف الحساب من البنك الوطني الجزائري :

حساب المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	بيان العمليات	مدین	دائن
2016/12/19	رصيد دائن		687900
2016/12/21	شيك رقم 031213 للمورد علي		359100
2016/12/22	شيك رقم 201213 من الزبون مريم		375000
2016/12/26	تحويل من الزبون كمال		96900
2016/12/27	خدمات مصرفية	32100	
2016/12/28	فوائد بنكية		258600
2016/12/29	رصيد دائن	؟؟؟؟؟؟؟؟	
	المجموع	1418400	1418400

المطلوب : بعد تحديد سبب الاختلاف بين الرصدين أنجز العمل المطلوب منك ثم سجل قيود التسوية في 2016/12/31.

عوّدوا أنفسكم أن تكونَ أيامكم احتراماً، إنسانيةً، إحساناً، حياةً، فالبصمة الجميلة تبقى وإن غاب صاحبها.

الصفحة 02 من 02 ----- انتهى

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "رامي" في 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية

ر ح	إسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	750000	
215	المنشآت التقنية- المعدات والادوات الصناعية	350000	
2813	اهتلاك البناءات		52500
2815	اهتلاك المعدات والادوات الصناعية		122500
2915	خسائر القيمة عن المعدات والادوات الصناعية		32500
30	مخزونات بضائع	800000	
380	المشتريات المخزنة من البضائع		100000
416	الزبائن المشكوك فيهم	332280	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
616	أقساط التأمينات	120000	

إليك المعلومات عن عملية الجرد : تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي

الملحق (01): كل التثبيتات تم اقتناءها بتاريخ إنشاء المؤسسة.

أ- البناءات تهتك بمعدل إهلاك خطي 02 % سنويا.

ب- المعدات والادوات الصناعية تتمثل في :

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	• خسارة القيمة المسجلة تخص الآلة خلال سنة 2015 • تنازلت عنها في 2016 /12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟؟؟ دج وحقت نتيجة معدومة عند التنازل = 0 ولم يسجل المحاسب قيد التنازل بعد

المطلوب: مع تبرير العمليات اللازمة

1- أوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة ؟

2- أحسب وسجل قسط إهلاك البناءات ؟

3- إعداد جدول إهلاك الآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل ثم قم بتسجيل قيدي عملية التنازل؟

الملحق(02): وضعية المخزونات

يقدر سعر البيع الصافي في السوق لنصف مخزون البضاعة 350000 دج.

ظهر ح/380 دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات إلى غاية تاريخ الجرد.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد ؟ مع تبرير العمليات الحسابية.

الملحق (03): وضعية الزبائن المشكوك فيهم

الزبون	مبلغ الدين(ttc)	الخسارة 2015	التسديدات في 2016	الملاحظات في 2016/12/31
نور الحق	355680	60800	117000	سيسد كل دينه
بوزيد	؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟	46800	حالة إفلاس نهائي
محمد	117000	6800	117000	-----

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد حيث (TVA=17%) مع تبرير العمليات اللازمة.

الملحق(04): التسويات الأخرى

1- ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حاليا بـ 200000 دج.

2- أقساط التأمين المسددة 120000 دج خاصة بالفترة من 2016/11/01 إلى 2017/04/31.

3- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم فاتورة الهاتف المقدرة بـ 15000 دج

4- لم تصل للمؤسسة فاتورة انقاص وعد بها أحد الموردين بـ 37500 دج .

5- في نهاية سنة 2015 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 250000 دج لم يتم إعدادها بعد.

المطلوب : سجل القيود اللازمة بتاريخ الجرد؟ مع تبرير العمليات اللازمة.

الجزء الثاني: استهلاك القروض (06 نقاط)

من أجل اقتناء شاحنة تبريد تحصلت مؤسسة " ARWA " على قرض قيمته 200000 من بنك البركة وهذا بتاريخ 2015/03/01 يسدد بواسطة 04 دفعات ثابتة حيث تسدد الدفعة في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض. فإذا علمت ان :

الفرق بين الدفعة الثابتة والإستهلاك الأول.....20000 دج.

الاستهلاك الثالث 52143.93 دج.

المطلوب:

1- احسب على الترتيب:

معدل الفائدة المركبة المطبق – الاستهلاك الأول – الاستهلاك الأخير – جدول استهلاك القرض.

2- سجل في دفتر يومية المؤسسة الحصول على القرض ثم تسديد الدفعة الأخيرة

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية و تحليلها(06 نقاط)

اليك الميزانية الوظيفية التالية لمؤسسة " عماد واخوانه " في 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	؟؟؟؟؟		موارد ثابتة:	؟؟؟؟	
			الموارد الخاصة	؟	
			الديون المالية	؟	
الأصول المتداولة:	؟؟؟؟		الخصوم المتداولة:	؟؟؟؟	
أصول متداولة للاستغلال	؟		خصوم متداولة للاستغلال	؟	
أصول متداولة خارج الاستغلال	؟		خصوم متداولة خارج الاستغلال	؟	
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	؟	
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

بهدف إتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم المعلومات التالية :

1 – رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66000 دج

2 – نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.20

3 – احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 51000 دج

4 – احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39000 دج

5 – الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8 ، 2 .

6- الموارد الخاصة و الديون المالية تمثل على التوالي: 75 % و 25% من الموارد الثابتة.

العمل المطلوب: أتمم الميزانية أعلاه (مع تبرير للعمليات الحسابية على ورقة الاجابة).

أتمنى لكم التوفيق في شهادة البكالوريا

تجرع ذل الجهل طول حياته

انتهى



ومن لم يذق مر العلم ساعة

الصفحة 02 من 02