

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية الشهيد واعر عبد القادر-سيدي معروف

إمتحان الثلاثي الأول ديسمبر: 2016

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 4 ساعات

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول (6ن) ﴿تسوية المخزونات﴾

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الابتسام" بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
31	مواد اولية ولوازم	720000	
32	تموينات اخرى	450000	
35	منتجات تامة	250000	
381	مواد اولية مخزنة	185000	
392	خسائر القيمة عن تموينات اخرى		25000
395	خسائر القيمة عن منتجات تامة		45000

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1- تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب بالنسبة للمواد الاولية واللوازم وطريقة الجرد الدائم بالنسبة للتموينات الاخرى والمنتجات التامة.

2- تبين أن الجرد المادي لـ:

* مواد اولية ولوازم: 680000 دج

* التموينات الاخرى: 445000 دج مبرر

* منتجات تامة: 240000 دج غير مبرر

3- أسعار البيع الصافية:

* التموينات الاخرى: 460000 دج

* المنتجات التامة: 230000 دج

المطلوب:

انجز قيود التسوية الضرورية للمخزونات بتاريخ 2014/12/31

الجزء الثاني (6ن) ﴿اعداد الكشوف المالية وتحليلها﴾

من اجل تحليل نشاط مؤسسة "وسيم التجارية" لخصت المعلومات التالية لدورة 2014:

- هامش الربح الاجمالي = 40% رقم الاعمال
- اعباء عملياتية اخرى، التكاليف التجارية، الاعباء الادارية متناسبة مع الاعداد 2، 3، 4 على الترتيب.
- منتجات العملياتية الاخرى = 700000 DA بينما ح78=0
- مشتريات البضائع المباعة = 1200000 DA

- اعباء وظيفة الشراء=50% مشتريات البضائع المباعة
 - المنتجات المالية ضعف الابعاء المالية بينما النتيجة العملية=1000000 DA
 - ضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية=300000 DA بينما معدلها 25%
- المطلوب:**

1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مبررا العمليات الحسابية
2- حدد معدل الادماج علما أن جزء من جدول توزيع الوظائف كمايلي:

الوظائف	ح 602 الى ح 608	ح 61+ ح 62
اعباء وظيفة الشراء	10%	20%
اعباء وظيفة تجارية		
اعباء وظيفة الادارة	15%	20%

الجزء الثالث (8ن) أعمال نهاية السنة -التسويات-

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
2182	معدات نقل	1700000	
28182	اهتلاك معدات نقل		545000
262	سندات المساهمة الاخرى	108000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		12000
503	الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	60000	
512	بنوك الحسابات الجارية	376500	

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1-معدات نقل تهتك خطيا وتتكون من:

سيارة سياحية تم اقتناءها بتاريخ 2012/04/03 بمبلغ 700000 DA ، بتاريخ 2014/10/02 تنازلت عنها على الحساب بمبلغ 120000 DA. كما سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2013/12/31 بـ 130000 دج باقي معدات نقل يتعلق بشاحنة تم اقتناءها 2012/07/02، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ 450000 DA

2-وضعية السندات موضحة في الجدول التالي:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الاقتناء	سعر البيع السند في 2013/12/31	سعر البيع السند في 2014/12/31
سندات المساهمة الاخرى ح 262	120	900 DA	800 DA	850 DA
الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية ح 503 (*)	300	220 DA	200 DA	240 DA

(*) تنازلت المؤسسة عن 200 سند من السندات المخولة حقا الملكية بتاريخ 2014/12/31 بشيك بنكي رقم 5684.

3-بتاريخ 2014/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 370000 DA وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

- المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

*شيك بمبلغ 20000 DA سلمه الزبون "خالد" للبنك مباشرة.

*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ5000 DA

*خدمات بنكية بـ1500 DA

• البنك لم يسجل العمليات التالية:

*شيك استلمته المؤسسة من الزبون "اسماعيل" بقيمة 52000 DA

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "كمال" بقيمة 22000 DA

المطلوب:1-انجز حالة التقارب البنكي

2-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الموضوع الثاني

الجزء الاول (6ن) التقارب البنكي

استلمت مؤسسة "السعادة" بتاريخ 2014/12/31 كشف البنك الذي يحتوي على المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2014/12/01	رصيد أولي لشهر ديسمبر		83500
2014/12/04	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2014/12/05	إيداع مبلغ نقدي		28000
2014/12/10	تحويل مبلغ من شركة "زبون علي"		15000
2014/12/15	شيك رقم 568 لمصلحة البريد	16000	
2014/12/28	فوائد دائنة لصالح المؤسسة		2000
2014/12/30	خدمات مصرفية	500	
2014/12/31	رصيد نهائي (دائن)	87000	
	المجموع	128500	128500

يظهر حساب البنك لدى المؤسسة على الشكل التالي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2014/12/01	رصيد أولي لشهر ديسمبر		83500
2014/12/02	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2014/12/05	إيداع مبلغ نقدي		28000
2014/12/08	شيك رقم 260 من الزبون "محمد"	38500	
2014/12/12	شيك رقم 568 لمصلحة البريد	16000	
2014/12/25	شيك رقم 785 لأمر المورد "سليمان"	24000	
2014/12/31	رصيد نهائي (مدين)	85000	
	المجموع	150000	150000

العمل المطلوب:1-انجز جدول التقارب البنكي.

2-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "السعادة"

الجزء الثاني (6ن) اعداد الكشوف المالية وتحليلها

من اجل تحليل نشاط مؤسسة "البهجة التجارية" استخرجنا المعلومات التالية من دورتها المالية 2015/12/31

-نتيجة الصافية للسنة المالية=750000 DA

-معدل الضرائب على النتائج العادية=25%

- عناصر غير عادية منتوجات وأعباء معدومة
 - المنتوجات مالية ضعف الأعباء المالية بينما النتيجة المالية=200000 DA
 - منتوجات عملياتية أخرى، استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات متناسبة مع الاعداد 2،3 على التوالي.
 - اعباء عمالية أخرى=منتوجات مالية.
 - مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة=اعباء عملياتية أخرى.
 - معدل الإدماج=25%
 - ضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة=80000 DA
 - اعباء المستخدمين=120000 DA
 - القيمة المضافة للإستغلال=500000 DA
 - مشتريات مستهلكة وخدمات خارجية واستهلاكات أخرى متناسبة مع الاعداد 1،2 على الترتيب.
- المطلوب:**

- 1- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.
 - 2- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علما:
- ح 100000 = 752 DA ح 60000 = 765 DA ح 40000 = 767 DA
ح 60000 = 652 DA ح 30000 = 665 DA ح 20000 = 667 DA
- 3- أحسب التمويل الذاتي إذا علمت ان نسبة توزيع الارباح 35%

الجزء الثالث (8ن) أعمال نهاية السنة - التسويات -

☞ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		45000
215	معدات وادوات صناعية	6000000	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		3120000
30	مخزون البضائع	265000	
380	بضائع مخزنة		15000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		8000
411	الزبائن	374400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	232830	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		79500
616	أقساط التأمينات	21000	
706	تقديم خدمات أخرى		45000

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة الضرائب. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2014/12/31 وسددت المؤسسة 45000 DA كتعويض نقدا.
- 2- معدات وادوات صناعية تتكون الألتين:
- الألة A تم اقتناءها بتاريخ 2012/01/02 بمبلغ 3000000 دج وتتهلك بطريقة تناقصية لمدة 5 سنوات، بتاريخ 2014/10/02 تنازلت عنها بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي رقم 1658 (لم يسجل المحاسب اي قيد) الباقي يتعلق بالألة B تم اقتناءها بتاريخ 2011/01/02 وتتهلك ترايديا لمدة 5 سنوات.
- 3- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2014/12/31 قدر بـ 255000 DA
- 4- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:
- هناك فاتورة قيمتها 45000 DA لم تستلم فاتورتها بعد.

-مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

5-اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديدات المسجلة خلال TTC 2014	الوضعية في 2014/12/31
محمد			60840	افلاس نهائي(للتصيد)
فريد	157950	25% من الدين	115830	سيسدد ماعليه من دين

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " سالم" يقدر دينه بـ 95940 DA يحتمل عدم تسديد 30% منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

6-سددت المؤسسة أقساط التأمينات بمبلغ 24000 DA للفترة الممتدة بين 2014/10/02 و 2015/04/02

7-قبضت المؤسسة ايجار شاحنة من الغير بمبلغ 18000 DA للفترة الممتدة بين 2014/07/01 الى غاية

2015/04/01

8-لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز بـ 7500 DA وفاتورة الصيانة بـ 2500 DA

9-لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدر بـ 700000 DA

المطلوب:

أنجز قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "الباهية" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الاختبار الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول: (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "آسيا" بتاريخ N/12/31 استخرجنا بعض ارصدة الحسابات التالية

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	351000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	358020	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم		107500
512	البنوك الحسابات الجارية	201100	
503	الاسهم الاخرى او السندات الاخرى المخولة حقا في الملكية	195000	

1. وضعية الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي .

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات	ملاحظات بتاريخ N12/31
اسحاق		25%	58500	يحتمل ان لا يسدد 30% من الرصيد
منير		45000	51480	للترصيد

التسديدات تم تسجيلها محاسبيا . معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

2. اظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائنا ب 320000 دج وعند التحليل تبين سبب الاختلاف .

✓ شيك رقم 125 حررته المؤسسة للمورد يوسف بقيمة 44000 دج. لم يظهر على الكشف

✓ اظهر الكشف المرسل من البنك تحويل نقدي من الزبون رضا بقيمة 58000 دج

✓ كما تضمن الكشف فوائد لصالح البنك 1100 دج وفوائد دائنة بقيمة 18000 دج.

3. تنازلت المؤسسة بتاريخ N/12/25 عن كل الاسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية بقيمة اجمالية

188000 دج. العملية تمت نقدا ولم تثبت العملية محاسبيا.

العمل المطلوب:

1. انجز حالة التقارب

2. سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31

الجزء الثاني: 04 نقاط.

اليك العمليات المحاسبية التالية والخاصة بمؤسسة "مصلى" بتاريخ N/12/31 قبل الجرد ,

1. بتاريخ N/10/1 سددت اقساط التأمين لمدة سنة بقيمة 140400 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة

2. بتاريخ N/01/01 اجرت مخزن لصالح الغير بقيمة 350000 دج. يخص الفترة من N/01/1 إلى غاية N/12/31.

3. لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع قيمتها 156000 دج.

4. منح مورد المخزونات للمؤسسة تنزيلا قيمته 3% على المشتريات السنوية والمقدرة ب 200000 دج. إلا ان

المؤسسة لم تستلم فاتورة الانقاص.

العمل المطلوب :

❖ سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31.

المعطيات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة لمؤسسة "عبدالسلام" بتاريخ N/12/31 قبل الجرد .

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للأعباء		250000
215	منشآت تقنية معدات صناعية	2800000	
218	تثبيتات عينية اخرى	9500000	
2815	اهتلاك منشآت تقنية معدات صناعية		437500
2818	اهتلاك تثبيتات عينية اخرى		3493750
2915	خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات صناعية		67500
381	مشتريات مواد أولية ولوازم		110000
32	تموينات اخرى	125000	
392	خسائر القيمة عن تموينات اخرى		5000

1. مؤونات الاخرى للأعباء خصصتها المؤسسة من اجل ازالة تثبيت .وقد قامت المؤسسة بهذه العملية بتاريخ N/12/1 واسندت المهمة لمؤسسة متخصصة. وتطلبت الاشغال تسديد مبلغ 250000 دج نقدا ولم يسجل المحاسب اي قيد يثبت العملية .

2. المنشآت التقنية المعدات الصناعية تهلك خطيا وهي مبينة في الجدول التالي:

النوع	تاريخ الحيازة	خسائر القيمة المسجلة بتاريخ الجرد	
		N-1/12/31	N-2/12/31
منشآت تقنية معدات صناعية	N-2/10/04	67500	_____

3. تثبيتات عينية أخرى تهلك خطيا وتتكون من مايلي :

التعيين	القيمة الاصلية	الاهتلاك المتراكم حتى N-1/12/31	سعر البيع المحتمل بتاريخ N/12/31
معدات نقل	8500000	3400000	3400000
اثاث مكتب	400000	37500	313000
معدات مكتب	600000	56250	462500

✓ معدات النقل عمرها الانتاجي 05 سنوات.

✓ اثاث مكتب ومعدات مكتب تم اقتناؤهما في N-1/04/07.

4. بعد مراجعة حساب مواد أولية ولوازم المخزنة تبين ان .

• هناك فاتورة قيمتها 234000 دج.متضمنة الرسم على القيمة المضافة لم يتم استلامها بعد.

• هناك مواد أولية ولوازم لم تستلم بعد يتم تحديد قيمتها .كما ان القيمة السوقية لهذه المواد الأولية

واللوازم تقدر ب 85000 دج.

5. القيمة السوقية للتموينات الأخرى تقدر ب 130000 دج.

العمل المطلوب:

1. انجز السطر الثاني والثالث من جدول الاهتلاك بالنسبة للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .

2. سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31.

وأوصاله تحت الترابج رسميه

اخبر العلم محي خمالر بعد موكه

يتم من الأسماء وهو محرم

وفور المجهل مسج وهو مائى على الترى

الاختبار الأول في

مادة : التسيير المحاسبي والمالي

عليك الإجابة عن موضوع واحد فقط

- الموضوع الأول- (يحتوي الموضوع على أربع أجزاء منفصلة)

الجزء الأول: التثبيات (08نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 لمؤسسة التضامن اليك المعطيات التالية :

رج	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	800000	-
2182	معدات نقل	900000	-
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	-	400000
28182	اهتلاك معدات نقل	-	180000

معلومات الجرد 2015/12/31

- تم الحصول على المعدات الصناعية بتاريخ نشأة المؤسسة وتتهلك بمعدل خطي 20%
- قدر سعر السوق (PVN) للمعدات الصناعية بتاريخ الجرد 210000 دج
- معدل الاهتلاك الخطي لمعدات النقل 10% . وتنازلت عنها المؤسسة بتاريخ الجرد بشيك بنكي بمبلغ 600000 دج.

العمل المطلوب :

- حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟
- اعداد جدول الاهتلاك الخطي المعدل للمعدات الصناعية ؟
- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد ؟

الجزء الثاني: المخزونات (04نقاط) تظهر وضعيات المخزونات لمؤسسة الاحسان بتاريخ 2014 كما يلي

البيان	مخزون أول المدة	مخزون نهاية المدة	المشتريات
المواد الاولية واللوازم	60000 دج	70000 دج	110000 دج
المنتج التام الصنع	45000 دج	78000 دج	-

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة اذا علمت ان المؤسسة تطبق الجرد المتناوب في تقييم مخزوناتها .

الجزء الثالث: تسوية الزبائن : (04 نقاط)

تظهر وضعية الزبائن في 2015/12/31 كما يلي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة 2014	التسديدات 2015	الوضعية 2015
م سوف	936000	-	-	احتمال تسديد 60 % من الرصيد
م الرائد	??????	10 % من الدين	468000	-

العمل المطلوب:

✦ سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

الجزء الرابع: التقارب البنكي : (04 نقاط)

في 2015/12/31 كان رصيد بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة «الينابيع» **مدينا بمبلغ 61400 دج**

بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا **دالنا بمبلغ 153600 دج**.

بعد مقارنة الكشف مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

✓ تحويل من أحد الزبائن مبلغ 36000 دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.

✓ سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 20000 دج.

✓ شيك قدمته المؤسسة لفائدة المورد بقيمة 38600 دج لم يسحبه بعد.

✓ سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على المؤسسة بقيمة 2400 دج.

العمل المطلوب:

1. إعداد حالة التقارب البنكي .

2. تسجيل قيود التسوية في 2015/12/31.

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ : الأخضر عياشي

الموضوع الثاني - (يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء منفصلة)

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 نقطت)

لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 والخاص بمؤسسة الغزال الذهبي *

رج	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وادوات صناعية	3000000	-
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية	-	2352000
31	المواد الاولية واللوازم	210000	-
381	المشتريات المخزنة من المواد الاولية واللوازم	140000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية واللوازم	-	25000
411	الزبائن	585000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	748800	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	80000
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق ق.أ	450000	-

معلومات الجرد: 2015/12/31:

1. تم اقتناء المعدات الصناعية بتاريخ 2012/01/01 وتتهلك بالاهتلاك المتناقص، المدة نفعية 5 سنوات.
2. قدرت قيمة المواد الاولية واللوازم السوقية بقيمة 200000 دج.
3. ظهر ح/381 مدينا في ميزان المراجعة بسبب أن المؤسسة لم تستلم المواد الاولية الى غاية الجرد.
4. الزبون العادي (أمين) في وضعية مالية صعبة ويحتمل تسديد نصف الدين.
5. الزبون المشكوك فيه تحسنت وضعيته وسيسدد كل ما عليه علما انه لم يسدد أي مبلغ.
6. بتاريخ الجرد قدرت القيمة السوقية لرح/506 بمبلغ 600000 دج.

العمل المطلوب:

- ✦ إعداد مخطط (جدول) الاهتلاك المتناقص للمعدات والادوات الصناعية؛
- ✦ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31.

الجزء الثاني : التسويات الاخرى (06 نقطت)

اليك المعلومات التالية والمستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة جنان سوف 2015/12/31:

1. مؤونة الاخطار تقدر 120000 دج تتعلق بنزاع مع عامل وتم الفصل فيها لصالح المؤسسة .
2. قسط التأمين بمبلغ 136000 دج مدفوع من تاريخ 2015/07/01 يخص سنة كاملة.
3. أجرت المؤسسة شاحنة لمؤسسة السلام ب 360000 لمدة سنة كاملة بداية من 2015/09/01
4. لم تصل الى غاية الجرد: فاتورة الكهرباء والغاز ب: 18000 دج وفاتورة الهاتف ب: 14700 دج
5. وعد احد الموردين بتقديم تخفيض على اجمالي المشتريات بقيمة 22500 دج ولم تصل الفاتورة
6. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضاعة بقيمة 200000 دج علما ان المخزون سلم للزبون سابقا

العمل المطلوب:

- ✦ تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2015/12/31.

اليك مستخرج من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "أنهار الجنوب" بتاريخ 2015

ر/ح	البيان	المبالغ 2015
70	المبيعات و المنتجات و الملحقة	500000
72	الانتاج المخزن	50000
73	الانتاج المثبت	0
74	إعانات الاستغلال	0
1	????????	??????
60	مشتريات مستهلكة	250000
61	خدمات خارجية	30000
62	خدمات خارجية أخرى	??????
2	استهلاك السنة المالية	300000
3	??????	??????
63	أعباء المستخدمين	50000
64	الضرائب و الرسوم	25000
4	??????	??????
75	المنتجات العملياتية الأخرى	75000
65	الاعباء العملياتية الأخرى	15000
68	المخصصات الاهتلاكات و المؤونات	35000
78	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات	-
5	النتيجة العملياتية	????
76	المنتجات المالية	195000
66	الاعباء المالية	????
6	النتيجة المالية	20000
7	النتيجة العادية قبل الضريبة	????
69	الضرائب الواجب دفعها ... (25%)	????
8	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	????
9	النتيجة الغير عادية	-
10	صافي نتيجة السنة المالية	????

العمل المطلوب :

1. إتمام حساب العناصر المجهولة : مع تبرير العمليات الحسابية.

2. احسب : (معدل الادماج : نسب تجزئة القيمة المضافة : نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال) :

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ : الأخضر عياشي

📅 التاريخ: 2016 /12/06

📅 المدة: 3 ساعات

📅 المستوى: السنة الثالثة تسيير واقتصاد

📅 المادة: التسيير المحاسبي والمالي

📅 ثانوية: أحمد بن بلة وادي رهيو

اختبار الفصل الأول

الأجزاء الثلاثة مستقلة عن بعضها :

الجزء الأول: (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2015/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
30000		مؤونات الأخطار	151
		معدات النقل	218
	276000	المساهمات و حسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	26
192750		اهتلاك معدات النقل	2815
10200		خسائر قيمة المساهمات و حسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296

معلومات متعلقة بالجرد في 2015/12/31

1- تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع قضائي مع أحد عمالها قامت بطرده من العمل وفصلت المحكمة في القضية بتاريخ 2015/10/10 بدفع تعويض للعامل بـ: 30000 دج

2- تتكون معدات النقل مما يلي: مع العلم أن المؤسسة تطبق الاهتلاك الخطي على معدات النقل.

نوع المعدات	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	المدة النفعية	القيمة السوقية في 2016/12/31
سيارة تجارية	185000	2012/04/01	05 سنوات	-----
سيارة سياحية		2013/10/01	05 سنوات	230000

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2015/07/01 عن السيارة التجارية بشيك بنكي بمبلغ 75000 دج وسجل المحاسب القيد التالي

512	بنوك وحسابات جارية	75000	75000
218	معدات النقل (بيع سيارة بشيك رقم ...)		

3- يتألف حساب 26 من:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	تاريخ الشراء	السعر في 2015/12/31	السعر في 2016/12/31
A	1200	80	2013/03/01	76	80
B	1800	100	2014/04/15	97	95

تنازلت بتاريخ 2015/12/10 عن سند من النوع A بـ 75 دج للسند بشيك ولم يسجل المحاسب أي قيد للعملية.
المطلوب: تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31 لمؤسسة السلام.

الجزء الثاني: (06 نقاط)

بتاريخ 2015/12/31 قبل الجرد لدى مؤسسة "النجاح" كانت المعلومات التالية:

• الجدول التالي يوضح وضعية مخزوناتنا مع العلم أنها تطبق الجرد المتناوب

البيان	البضائع	التموينات الأخرى
مخزون أول المدة (مخ1)	3000000	400000
المخزون المادي لآخر المدة (مخ2)	1200000	90000
مشتريات السنة	4000000	260000
خسارة القيمة لسنة 2014	30000	10000
سعر السوق بتاريخ 2015/12/31	1180000	100000

المطلوب: سجل قيود التسوية في يومية مؤسسة النجاح في 2015 /12/31.

- قدمت مؤسسة "النجاح" المعلومات التالية لمحاسب معتمد لديها من أجل أن ينجز لها جدول إهلاك تثبيت عيني : القيمة الأصلية للتثبيت 4000000 دج مدة نفعيته 5 سنوات تاريخ اكتسابه 2015/10/10 أما تاريخ استعماله فهو 2016/1/2 حيث تنوي المؤسسة تطبيق طريقة الإهلاك المتناقص.

المحاسب المعتمد كلف أحد المتربصين لديه وأنجز الجدول التالي.

المدة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
2016	4000000	1200000	1200000	2800000
2017	2800000	840000	2040000	1960000
2018	1960000	588000	2628000	1372000
2019	1372000	686000	3314000	686000
2020	686000	686000	4000000	0

- بالاعتماد على مكتسباتك ومهاراتك أجب على ما يلي:
- (1) لماذا لم يبدأ المحاسب المتربص بسنة 2015؟
- (2) تحقق من المعامل الضريبي المستخدم في الجدول.
- (3) بعد مراجعة المحاسب المعتمد لعمل المتربص قدم له لائحة المعاملات الضريبية فوجد أن المعامل المناسب 2
- ساعد المتربص في إنجاز جدول الإهلاك الجديد

الجزء الثالث: (08 نقاط)

المعلومات التالية مأخوذة من دفاتر مؤسسة "الفتح" بتاريخ 2015/12/31

- 1- تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي: مع العلم أن رصيدهم قبل الجرد 142740 دج.

العميل	مبلغ الدين	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات في 2016	نسبة التسديدات	الملاحظة
صابرينة	81900	50 %	؟	40 %	الخسارة المحتملة 60% من الرصيد
علي	؟	32500	35100	60 %	للترصيد
العبد	70200	؟	--	--	احتمال تسديد 15%
المجموع	؟	82500			

2- ظهرت حالات تتعلق بالزبائن العاديين:

- الزبون أحمد الذي دينه 57330 دج متضمن الرسم يحتمل عدم استرجاع 30% من الدين .
- الزبونة سهام مدينة للمؤسسة بـ: 25740 دج متضمن الرسم أفلست نهائيا.
- 3- القيم المنقولة للتوظيف التي تملكها المؤسسة كما يلي:

اسم الحساب	العدد	تكلفة الإقتناء	القيمة السوقية	ثمن التنازل عنها
		2014/11/08	2014/12/31	2015/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	400	1450DA للسند	1470DA للسند	1460DA للسند
السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	312	1650DA للسند	1620DA للسند	1630DA للسند

المطلوب:

- (1) سجل قيود التسوية الخاصة بالزبائن والحسابات الملحق بتاريخ 2015/12/31
- (2) عالج محاسبا القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2014/12/31 و 2015/12/31.

تحيات أستاذة المادة: ديددي