

الامتحان الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (16 نقطة)

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء	-	400000

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "العرج" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ما يلي :

204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	؟؟؟؟	-
215	منشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	420 000	
2182	معدات النقل	180000	-
2183	معدات المكتب	1300000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	540 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	121876
2815	إهلاك منشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	-	84 000
28182	إهلاك معدات النقل	-	108000
28183	إهلاك معدات المكتب	-	520000
29183	خسائر قيمة عن معدات المكتب	-	180000
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		60 000
31	مواد أولية ولوازم	360000	-
355	المنتجات التامة	400 000	-
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة	-	22 000
411	الزبائن	99 450	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	292 500	-
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	-	93 000
616	أقساط التأمين	120000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى		180 000

معلومات جردية:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000 دج.
- 2- معدات وأدوات صناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/13، العمر الإنتاجي 5 سنوات (إهلاك متزايد).
- 3- معدات النقل تم اقتناؤها في 2013/01/02 وتهلك إهلاكاً خطياً لمدة 5 سنوات في تاريخ 2016/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000 دج.
- 4- معدات مكتب سجلت خسارة في دورة 2015 علماً أنها تهلك خطياً بمعدل 10% .
- 5- برمجيات المعلوماتية وما شابهها اقتنتها المؤسسة بمبلغ ؟؟؟؟ دج بتاريخ 2014/01/05 تهلك إهلاكاً متناقص عمرها الإنتاجي 4 سنوات.
- 6- ح/26 : تمتلك المؤسسة 300 سند، بتاريخ 2016/12/31 تم التنازل عن 140 سند ب 1 650 دج للسند.

7-المخزونات :

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة في 2016/12/31	طبيعة الجرد
*المادة الأولية M ₁	1 000 دج	900 كغ	؟؟؟؟؟ دج	80 دج	مبرر

المنتجات التامة	1 900 دج	2 000 دج	200 دج	190 دج	ميرر
-----------------	----------	----------	--------	--------	------

* المادة الأولية M₁ تمثل 25 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) .

8- الزبائن :

أ- أحد الزبائن العاديين يوجد الزبون أكرم مبلغ دينه 58500 دج TTC، تبين أنه سيسدد 75% من الدين

ب- الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2015	التسديدات في 2016	الوضعية في 2016/12/31
اسمهان	183 800	8 000	؟	سيسدد كل ما عليه
حمامة	158 700	؟	30000	أعلن إفلاسه

علما ان : رسم على القيمة المضافة 17%

9- أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2016/07/01 تخص 9 أشهر.

10- الخدمات الأخرى متعلقة بتأجير مستودع لمؤسسة " هداجي " من بداية 2016/04/01 إلى 2017/09/30.

المطلوب:

1- تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثاني: (4 نقاط)

في 2016/12/31 كان حساب البنك لدي مؤسسة "التحدي" مدينا بمبلغ 145200 دج بينما كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 165000 دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها مؤسسة التحدي وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون كرورة بقيمة 30000 دج .

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج .

- مصاريف مسك الحساب بقيمة 7500 دج .

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون نجاة بقيمة 50000 دج لم يقدم بعد للتحصيل.

- لم يسجل شيك بنكي بمبلغ 12800 دج تم تحريره من طرف المؤسسة لصالح الصندوق الوطني للتأمينات الإجتماعية.

- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد صيد بقيمة 25000 دج.

المطلوب: 1- إعداد جدول التقارب البنكي. 2. إجراء قيود التسوية الضرورية في 2016/12/31.

بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة



بالتوفيق عن أستاذ المادة :

لحواصة - ع -

1. مؤونة الاعباء الأخرى:

المؤونة السابقة = 400.000

المؤونة الحالية = 350.000

انخفاض المؤونة بقيمة = 50.000

		2016/12/31	
	50.000		158
50.000		783	
		استرجاع مؤونة	

$$A = 420000 * \frac{3}{15} = 84000$$

31/12/2016

84.000	84.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك البرمجيات والمعلوماتية وماشبهها تسجيل قسط الإهلاك	2815	681
--------	--------	---	------	-----

3. معدات النقل : ح/ 2182.

$$MA = 180.000. \sum A_{2015} = 108000. T\% = 100/N = 100/5 = 20\%$$

$$A = 180.000 * 0.2 = 36.000$$

تم شراء معدات النقل في تاريخ 2013/01/01 إلى 2016/10/02 مدة الاستعمال 3 سنوات و 9 أشهر

القسط المكمل هو لمدة 9 أشهر $27000 = 12/9 * 36000$

فائض/ ناقص = سعر البيع + ح/ 28 - ح/ 29 - القيمة الأصلية ح/ 21

$$180000 - 0 + 27000 + 108000 + 150.000 =$$

$$+ 105000 = 752/ح/ فائض$$

27.000	27.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط الإهلاك المكمل 2013-10-2	2818	681
	150.000	البنوك والحسابات الجارية		512
	135.000	إهلاك معدات النقل		2818
105.000		معدات النقل	218	
180.000		فوائض القيم عن خروج الأصول م.غ.م تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل بشيك بنكي	752	

4. معدات مكتب :

$$T = 10\% \quad 180000 = \text{خ ق} \quad MA = 1300000 \quad \sum A = 520000$$

$$N = 100/10 = 10 \text{ سنوات}$$

$$VNC_{2015} = MA - \sum A - \text{خ ق} = 1300000 - 520000 - 180000 = 600000$$

عدد السنوات المتبقية n = VNC_{2015} / A بعد التعديل 2016

$$n = \sum A / MA * T \quad n = 520000 / 1300000 * 0.1 = 4 \text{ سنوات}$$

إذا عدد السنوات المتبقية هي 10-4=6

$$A_{2016} = VNC_{2015} / n = 600000 / 6 = 100000$$

100.000	100.000	مخصصات الإهلاكات والمؤناتوخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك معدات المكتب تسجيل قسط الإهلاك	28183	681
---------	---------	---	-------	-----

5. برمجيات المعلوماتية :

MA:

$$T_{\text{متناقص}} = 0.25 * 1.5 = 0.375 = 37.5\%$$

$$\sum A = A_{2014} + A_{2015} / 121876 = 0.375MA + 0.23438MA / MA = 200000$$

$$A = (200000 - 121876) / 2 = 39062$$

39062	39062	مخصصات الإهلاكات والمؤناتوخ.ق للأصول غير الجارية إهلاك برمجيات معلوماتية تسجيل قسط الإهلاك	2804	681
-------	-------	--	------	-----

6- ح/26 : ربح/خسارة = ثمن البيع + خ ق - القيمة الأصلية
 ربح / خسارة = $(1800 * 140) - (200 * 140) + (1650 * 140)$
 ربح / خسارة = $7000 (767)$

252000	231000 28000	بنوك ح جارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة سندات المساهمة الأرباح الصافية عن التنازل عن سندات المساهمة تسجيل عملية التنازل عن سندات مع فائض قيمة	26 767	512 296
--------	-----------------	---	-----------	------------

7- المخزونات :

* خسائر القيمة عن مواد أولية M_1 .

$$\text{تكلفة الوحدة} = (25\% * 360000) = 90000 / 900 = 100 \text{ دج}$$

$$\text{خ ق في 2016} = (100 * 1000) - (80 * 1000)$$

$$= 100000 - 80000$$

$$= 20000$$

		2016/12/31	
	20 000		685
20 000		391	

تسجيل خ ق

*فرق الجرد مواد أولية من نوع M_1 .

$$\begin{aligned} \text{الفرق} &= \text{المخزون المادي} - \text{المخزون المحاسبي} = (100 \times 1000) - (100 \times 900) \\ &= 100\,000 - 90\,000 \\ &= 10\,000 \text{ مبرر} \end{aligned}$$

		2016/12/31	
	10000		31
10000		601	
		تسجيل فرق الجرد	

*منتجات التامة : فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\begin{aligned} \text{فرق الجرد} &= (200 \times 2000) - (200 \times 1900) \\ \text{فرق الجرد} &= 400\,000 - 380\,000 = 20\,000 \text{ مبرر} \end{aligned}$$

		2016/12/31	
	20000		601
20000		31	
		تسجيل فرق الجرد	

*خسائر القيمة عن منتجات التامة :

$$\text{خ ق 2015} = 22\,000$$

$$\text{خ ق 2016} = (1900 \times 200) - (1900 \times 190)$$

$$\text{خ ق 2016} = 361\,000 - 380\,000 = 19\,000$$

$$\text{تعديل خ ق} = \text{خ ق 2016} - \text{خ ق 2015} = 19\,000 - 22\,000 = -3\,000$$

		2016/12/31	
	3000		395
3000		785	
		تسجيل استرجاع خ ق منتجات	

8- الزبائن :

*الزبون أكرم :

$$12500 = 0.25 * 1.17 / 58500 = \text{خ ق}$$

		2016/12/31	
	85500		411
85500			416
		تحويل الزبون من مشكوك الى عادي	

		2016/12/31	
	12500		685
12500			491
		اثبات	

*الزبائن المشكوك فيهم :
الزبون اسمهان :

حساب مبلغ تسديدات :

$$292500 = (183800 - x) + (158700 - 30000) / x = 20000$$

		2016/12/31	
	8000		491
8000			785
		الغاء خ ق	

		2016/12/31	
	163800		411
163800			416
		تحويل زبون مشكوك الى عادي	

الزبون حمامة :

$$\text{خ ق} = 85000 - 93000 = 8000 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد ttc} = 128700 \dots \text{رصيد ht} = 1.17/128700 = 110000$$

$$18700 = 0.17 * 110000 = \text{Tva}$$

$$110000 = \text{الخسارة الحقيقية}$$

$$85000 = \text{الخسارة المتوقعة او السابقة}$$

في هذه الحالة نلاحظ الخسارة الحقيقية أكبر من المتوقعة

2016/12/31		
25000		654
85000		491
18700		4457
128700		416
ترصيد ح/ حمامة		

$$9 - \text{الاعباء المعاينة مسبقا} . \text{أقساط التأمينات ح} / 616$$

$$40000 = 3 * (9/120000) = \text{الاعباء المعاينة مسبقا}$$

2016/12/31		
40000		486
40000		616
تسجيل اقساط التأمينات		

$$10 - \text{ح} / 706 : \text{تقديم الخدمات الأخرى}$$

$$\text{ح} / 487 : 180000 * 9/18 = 90000 \text{ دج}$$

2016/12/31		
90000		706
90000		487
تسجيل اقساط التأمينات		

الجزء الثاني : المقاربة البنكية

حساب البنك لدى المؤسسة	+ مدين	- دائن	حساب المؤسسة لدى البنك	- مدين	+ دائن
الرصيد قبل التسوية	145200		الرصيد قبل التسوية		165000
شيك رقم 0111 من الزبون كرورة	30000		شيك رقم 123 من الزبون نجا		50000

	12800	شيك لصالح ص. و.ت.إ.		9500	قوائد بنكية لصالح المؤسسة
	25000	شيك رقم 3037 للمورد صيد	7500		مصاريف مسك الحساب
	ر.د.	الرصيد بعد التسوية	ر.م.		الرصيد بعد التسوية
	177200		177200		
215000	215000	المجموع	184700	184700	المجموع

		2013/12/31	
	39500	البنك	512
30000		الزبائن	411
9500		المنتجات المالية	768
		تسوية حساب البنك	

		2013/12/31	
	7500	الخدمات المصرفية وماشبهها	627
7500		البنك	512
		تسوية حساب البنك	

يحتوي الامتحان على تمرينين مستقلين

التمرين الأول: 14 نقطة (أعمال نهاية السنة)

✗ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المدينة المنورة " وبتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء - خ غ ج		130000
213	البناءات	400000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	252000	
2182	معدات النقل	320000	
2813	اهتلاك البناءات		15000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		42000
28182	اهتلاك معدات النقل		129000
30	مخزونات البضائع	120000	
380	بضاعة مخزنة	570000	
416	زبائن مشكوك فيهم	114660	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		38400

❖ بعد الجرد تبين ما يلي:

1. تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بتهيئة موقع وتم ذلك فعلا في 2016/09/16 وسددت المؤسسة مبلغ 130000 دج لمؤسسة الأشغال العمومية بشيك بنكي (قيد التسديد سجل).
2. التثبيات:
 - ✓ تهتلك البناءات خطيا بمعدل 2.5 % ، قدر سعر بيعها الصافي في نهاية 2016 بـ 360000 دج.
 - ✓ تهتلك المنشآت التقنية بمعدل متزايد لمدة 8 سنوات تم اقتناؤها في 2013/01/01.
 - ✓ تهتلك معدات النقل خطيا وتتكون من سيارة نفعية قيمتها 150000 دج تم اقتناؤها في 2014/04/01، وشاحنة تم اقتناؤها في 2013/10/01 تم التنازل عنها في 2016/04/01 بمبلغ 90000 دج على الحساب.
3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتأوب في تقييم مخزوناتا حيث قدر الجرد المادي لمخزونات البضائع بـ 60000 دج.
4. تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

البيان	الدين TTC	الخسارة في 2015	التسديد خلال 2016	الوضعية في نهاية 2016
رمزي	84240	14400	53820	قد يسدد 40 % من الرصيد
محلات هناء	112320		28080	سيسدد كل ما عليه

التسديدات سجلت محاسبيا والرسم على القيمة المضافة 17 %.

5. لم تستلم فاتورة صيانة بمبلغ 12000 دج، وفاتورة إنقاص مبلغها 6900 دج.

المطلوب:

1. احسب معدل اهتلاك معدات النقل.
2. سجل عملية التنازل عن الشاحنة.
3. سجل التسويات الضرورية في 2016/12/31 مع بيان العمليات الضرورية.

التمرين الثاني: 6 نقاط (إعداد وتحليل الكشف المالية)

- من تحليل استغلال مؤسسة " فرح " في 2016/12/31 استخرجنا ما يلي:
- رقم الأعمال = 1500000 دج.
- معدل الإدماج = 0.3
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للضرائب والرسوم 10 % وإجمالي فائض الاستغلال 35%.
- رأس المال = 5000000 دج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب تمثل 10 % من رقم الأعمال.
- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 250000 دج.

المطلوب:

1. احسب القيمة المضافة للاستغلال.
2. احسب كلاً من: أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم وإجمالي فائض الاستغلال.
3. احسب كلاً من: المردودية المالية والمردودية الاقتصادية.

انتهى

أستاذ المادة يتمنى لكم التوفيق والنجاح

اختبار الفصل الأول : مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الاختبار على تطبيق واحد مقسم إلى جزئين فيما يلي نصه:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا المعلومات التالية و الخاصة بمؤسسة "البهجة"

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		140000
213	بناءات	3000000	
218	معدات نقل	600000	
26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	80000	
2813	اهتلاك البناءات		360000
2818	اهتلاك معدات النقل		240000
2918	خسارة القيمة عن معدات النقل		15000
296	خسارة القيمة عن سندات المساهمة		8000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	المشتريات من البضائع	38000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		100000
411	الزبائن	1292500	
416	الزبائن المشكوك فيهم (الزبون يونس)	187200	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		32000
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	490000	
512	البنوك الحسابات الجارية	3000000	
591	خسائر قيمة الققيم المودعة في البنك		135000
616	أقساط التأمينات	180000	

• تطبيق المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتنا.

• خسارة القيمة لمعدات النقل خاصة بالشاحنة سجلت في 2013/12/31.

الجزء الأول:

معلومات الجردية:

- 1- مؤونة الأخطار متعلقة بتزاع قضائي مع عامل وقدرت قيمة الخسارة بـ 170000 دج.
- 2- تم شراء المباني بتاريخ إنشاء المؤسسة و تملك المباني اهتلاك خطي بمعدل 02 %.
- 3- من بين معدات النقل:



- شاحنة تم شراؤها بمبلغ 400000 دج بتاريخ 2010/01/02 تملك خطيا بمعدل 10% ، تنازلت عنها المؤسسة في 2014/08/27 بقيمة 230000 ولكن المحاسب لم يسجل أي قيد...مكتبة المؤسسة على الحساب
- سيارة تم شراؤها بمبلغ 200000 دج بتاريخ 2013/01/02 تملك بالمتناقص، مدتها النفعية 5 سنوات.

4- يتألف الحساب 26 من 100 سند موضحة كما يلي:

نوع السند	العدد	ثمن شراء السند	السعر في 2013/12/31	السعر في 2014/12/32
A	80	900	800	900
B			—	350

- 5- قدرت القيمة السوقية لمخزونات البضائع بـ 2700000 دج.
- 6- من بين الزبائن العاديين الزبون رضا يقدر دينه بمبلغ 152100 دج متضمن الرسم، يحتمل عدم تسديد 20% من دينه.
- 7- الزبون المشكوك فيه يونس تعرض للإفلاس علما انه قام بتسديد 46800 دج من دينه خلال الدورة.
- 8- أقساط التأمينات تم تسديدها في 2014/08/04 خاصة بـ 15 شهرا.
- 9- بتاريخ الجرد 2014/12/31 تم التنازل عن نصف السندات (ح/506) بشيك بنكي بـ 250000 دج

تكلفة الحيازة	السعر السوقي في 2013/12/31	السعر السوقي في 2014/12/31
450 دج / السند	490 دج/السند	500 دج/ السند

- 10- أصبحت 80% من خسارة القيم المودعة لدى البنك غير مبررة.
- 11- اتضح ان هناك فاتورة كهرباء للثلاثي الأخير قدرت بـ 20000 دج لم تصل للمؤسسة بعد.
- 12- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بتخفيضات من المورد حابر بقيمة 18000 دج.
- 13- لم تحرر فاتورة مبيعات بضائع للزبون حيدر بقيمة 350000 دج ، علما أن البضائع المباعة تم تسليمها وتسجيلها.

الجزء الثاني:

يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائما بقيمة 3600000 دج، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود إلى عدم تسجيل العمليات التالية من أحد الطرفين :

- تحويل مبلغ 120000 دج من طرف الزبون وليد إلى حساب المؤسسة دون علمها.
- اقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 36000 دج .
- مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 45000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 60000 دج.
- شيك بقيمة 741000 دج سجل من طرف المؤسسة وقدم للمورد علي، ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك.
- سجلت المؤسسة شيك استلمته من العميل لطفي بقيمة 240000 دج ولم تتقدم للبنك لتحويله إلى حسابها.

المطلوب:

- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.
- إعداد جدول التقارب البنكي
- سجل قيود التسوية مع اظهار العمليات الضرورية.

بالتوفيق

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط) الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 (قبل الجرد) استخرجنا ما يلي :

التثبيات	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2015/12/31
برمجيات المعلوماتية	؟؟	2014/01/01	متناقص	115200 DA
المنشآت التقنية	900000 DA	2013/01/01	خطي	270000 DA

ملاحظة : المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات ، القيمة المتبقية للتثبيات معدومة .

تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 DA (خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2015/12/31 : 70000 DA) ولم يُسجل أي قيد .

المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 2) إعداد مخطط اهتلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 3) أحسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
- 4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) تحليل النتائج حسب الطبيعة

من حساب النتائج لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

– المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 220000 DA

– الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 80000 DA

– النتيجة غير العادية معدومة ، معدل الضرائب على النتائج : 25%

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) : 45000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) : 59000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة (ح/765) : 20000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) : 17000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة (ح/665) : 10000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) : 8000 DA

معلومات إضافية :

- نسبة المردودية المالية : 5 %
- رؤوس الأموال الخاصة : 10000000 DA

المطلوب :

(1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE) .

(2) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) .

(3) أحسب التمويل الذاتي علمًا أن الأرباح الموزعة 30% .

الجزء الثالث : (08 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفراح " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	200000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10000
30	مخزونات البضائع	450000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	750000	
416	الزيائن المشكوك فيهم	267930	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		46800
503	الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقًا في الملكية	160000	
512	بنوك الحسابات الجارية	320000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنك		15000

المعلومات الجردية :

(1) السندات والأسهم ملخصة في الجدول التالي : (لم يُسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد)

النوع	العدد	سعر السند في السوق بتاريخ	التنازل بشيك بنكي رقم 2345 بتاريخ
		2016/12/31	2016/12/22
ح/262	100	1950 DA	تنازلت عن 50 سند بسعر 2100 DA
ح/503	200	850 DA	تنازلت عن 150 سند بسعر 810 DA

(2) أ - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها (البضائع) ، والمخزون النهائي خارج

المحاسبة : 430000 DA والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 420000 DA .

ب - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها (التموينات الأخرى) ، الجرد المادي يُقدر بـ

125000 DA والفرق غير مبرر ، والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 124000 DA .

(3) الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	الوضعية في 2016/12/31
أيمن	98280 DA	20%	35100 DA	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
كريم	؟؟	؟؟	146250 DA	إفلاس مؤكد

(4) يظهر كشف البنك المرسل للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 297500 DA وبعد التدقيق تبين الاختلاف التالي :

- شيك رقم 3452 من الزبون " سعيد " بمبلغ 25000 DA لم تُعلم به المؤسسة .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 3000 DA .
- الخدمات المصرفية بمبلغ 1500 DA .
- اقتطاع البنك لقيمة كمبيالة رقم 564 مسحوبة على المؤسسة مبلغها 15000 DA .
- اقتطاع البنك مبلغ 15000 DA من حساب المؤسسة (حدوث أو تحقق خسارة القيمة) .
- شيك رقم 546 للمورد " ناصر " بمبلغ 12000 DA لم يتم بتحصيله .
- شيك رقم 897 من الزبون " إبراهيم " بمبلغ 31000 DA لم يظهر في الكشف المرسل .

(5) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

- فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 12000 DA

- فاتورة الإنقاص بمبلغ 4530 DA

المطلوب :

(1) إعداد حالة التقارب البنكي .

(2) سجل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية في ورقة الإجابة .

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (06 نقاط)

1) حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات :

نحسب ما يلي :

- معدل الاهتلاك الخطي :

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

- معدل الاهتلاك المتناقص : (المعامل الضريبي : 2) (0.25 ن)

$$\text{المعدل} = T \times \text{المعامل الضريبي} = 20\% \times 2 = 40\%$$

- المبلغ القابل للاهلاك :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد : (0.5 ن)

$$\Sigma A_{2015} = A_{2014} + A_{2015}$$

$$115200 = MA \times 0.4 + (MA - 0.4 \times MA) \times 0.4$$

$$115200 = MA \times 0.4 + 0.6 \times 0.4 \times MA$$

$$115200 = 0.64 \times MA \rightarrow MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 \text{ DA}$$

(2) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية : (الطريقة التناقصية) (01 ن)

VNC	ΣAn	An	MA	N
108000	72000	72000	180000	2014
64800	115200	43200	108000	2015
38880	141120	25920	64800	2016
19440	160560	19440	38880	2017
00	180000	19440	19440	2018

في نهاية السنة الثالثة يصبح : المعدل المتناقص $\geq (100 \div \text{عدد السنوات المتبقية})$ أي

$$50 \geq 40 , (2 \div 100) \geq 40$$

نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهتلاك السنوي كما يلي :

$$An = \frac{VNC}{m}$$

$$An = \frac{38880}{2} = 19440 \text{ DA}$$

(3) حساب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية :

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم نجد : ($m = 3$ سنوات) (1 ن)

$$\sum An = MA \times t \times m$$

$$270000 = 900000 \times t \times 3 \rightarrow t = \frac{270000}{2700000} = 0.1 \quad T = 10\%$$

(4) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

4- 1 : برمجيات المعلوماتية : (قسط اهتلاك دورة 2016 : 25920 DA)

4- 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : (المتنازل عنها)

- قسط اهتلاك دورة التنازل : (0.5 ن)

$$An = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum An - PV}{m}$$

$$An = \frac{300000 - 300000 \times 0.1 \times 3 - 70000}{7} = 20000 \text{ DA}$$

- الاهتلاك المتراكم : (0.25 ن)

$$\sum An = 300000 \times 0.1 \times 3 + 20000 = 110000 \text{ DA}$$

- نتيجة التنازل : (0.5 ن)

$$R = 220000 + 110000 + 70000 - 300000 = 100000 \text{ DA}$$

$$An = 600000 \times 0.1 = 60000 \text{ DA}$$

قيود التسوية في 2016/12/31 :

25920	105920	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ ج (0.75 ن)	2804	681
80000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها	2815	
		اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط الاهتلاك		
300000	220000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات (1.25 ن)	215	462
100000	110000	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	752	2815
	70000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات ص		2915
		المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
		تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض قيمة		

الجزء الثاني : (06 نقاط)

(1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

نحسب ما يلي :

■ النتيجة العادية قبل الضرائب : (0.5 ن)

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الاموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رؤوس الاموال الخاصة

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 10000000 \times 0.05 = 500000 \text{ DA}$$

■ الضرائب على النتائج العادية : (0.5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = 25% × النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 500000 \times 0.25 = 125000 \text{ DA}$$

■ النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 500000 - 125000 = 375000 \text{ DA}$$

■ النتيجة الصافية للسنة المالية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 375000 \text{ DA} \text{ (النتيجة غير العادية معدومة)}$$

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : (3 ن)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
RNE	375000	
ح/68	220000	
ح/78		80000
ح/652	59000	
ح/665	10000	
ح/667	8000	
ح/752		45000
ح/765		20000
ح/767		17000
CAF	510000	

(3) حساب التمويل الذاتي : (1 ن)

$$\text{نحسب الأرباح الموزعة انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : } 112500 \text{ DA} = 0.3 \times 375000$$

المبالغ	البيان
510000	قدرة التمويل الذاتي
112500	الأرباح الموزعة
397500	التمويل الذاتي

الجزء الثالث : (08 نقاط)

(1) إعداد جدول التقارب البنكي : (1 ن)

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
297500	12000	رصيد قبل الجرد		320000	رصيد قبل الجرد
		شيك للمورد ناصر		25000	شيك من الزبون سعيد
31000		شيك من الزبون ناصر		3000	فوائد بنكية
			1500		الخدمات المصرفية
			15000		كمبيالة مسحوبة
			15000		اقتطاع البنك (تحقق PV)
	316500	رصيد بعد الجرد (ر.د)	316500		رصيد بعد الجرد (ر.م)
328500	328500	المجموع	348000	348000	المجموع

(2) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع التبرير :

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

2- 1 : سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

سعر الشراء : $100000 \text{ DA} = 2000 \times 50$

سعر البيع : $105000 \text{ DA} = 2100 \times 50$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 5000 DA

نتيجة التنازل : $10000 \text{ DA} = 100000 - 5000 + 105000$

سندات المساهمة غير المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

النوع	العدد	خسارة القيمة في	خسارة القيمة في	المقارنة
		2015/12/31	2016/12/31	انقاص
ح/262	50	5000 DA	2500 DA	2500 DA

2 - 2 : الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (150 سند) : (0.25 ن)

القيمة الصافية المحاسبية : $120000 \text{ DA} = 800 \times 150$

سعر البيع : $121500 \text{ DA} = 810 \times 150$

نتيجة التنازل : $1500 \text{ DA} = 120000 - 121500$

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية غير المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

النوع	العدد	القيمة الصافية المحاسبية في 2015/12/31	سعر السوق في 2016/12/31	التقييم
ح/503	50	40000 DA	42500 DA	فائض قيمة
				2500 DA

2 - 3 : المخزونات :

مخزونات البضائع : (طريقة الجرد المتناوب) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المادي (خارج المحاسبة)	سعر البيع الصافي في 2016/12/31	معاينة أو اثبات خ ق في 2016/12/31
مخزونات البضائع	430000 DA	420000 DA	10000 DA

التموينات الأخرى : (طريقة الجرد الدائم) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفرق	القيمة السوقية	معاينة خ القيمة
التموينات الأخرى	120000 DA	125000 DA	+5000	124000 DA	1000 DA

3 - الزبائن المشكوك فيهم :

3 - 1 : الزبون أيمن : (0.25 ن)

خسارة القيمة في 2015/12/31 : $16800 \text{ DA} = 0.2 \times (1.17 \div 98280)$

الرصيد (TTC) : $63180 \text{ DA} = 35100 - 98280$

الرصيد (HT) : $54000 \text{ DA} = 1.17 \div 63180$

خسارة القيمة في 2016/12/31 : $21600 \text{ DA} = 0.4 \times 54000$

زيادة في خسارة القيمة بمبلغ : 4800 DA

3 - 2 : الزبون كريم : (0.25 ن)

نحسب دين الزبون انطلاقا من ميزان المراجعة نجد :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$$181350 - 98280 + X = 267930$$

$$351000 \text{ DA} = X$$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 30000 DA

الرصيد (TTC) = $204750 \text{ DA} = 146250 - 351000$

الرصيد (HT) = $175000 \text{ DA} = 1.17 \div 204750$ ، الرسم على القيمة المضافة : 29750 DA

مبلغ الدين الحقيقي أكبر من خسارة القيمة : ح/654 : 145000 DA
قيود التسوية في 2016/12/31 :

25000	25000	بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن) الزيائن تسوية ح/512	411	512
3000	3000	بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن) المنتجات المالية الأخرى تسوية ح/512	768	512
1500	1500	الخدمات المصرفية وماشابهها (0.25 ن) بنوك الحسابات الجارية تسوية ح/512	512	627
15000	15000	موردو السندات الواجب دفعها (0.25 ن) بنوك الحسابات الجارية تسوية ح/512	512	403
15000	15000	خسائر ق عن الحسابات المودعة لدى البنك (0.25 ن) بنوك الحسابات الجارية تسوية ح/512	512	591
100000 10000	105000 5000	بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية تسجيل عملية التنازل عن س م مع تحقيق ربح	262 767	512 2962
1500 120000	121500	بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن) الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية تسجيل عملية التنازل عن السندات مع تحقيق ربح	767 503	512
2500	2500	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (0.25 ن) الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة	786	2962

2500	2500	الأسهم الأخرى أو السندات م حَقًا في الملكية (0.25 ن) فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة تسجيل فائض قيمة	765	503
450000	450000	تغيرات المخزونات (0.25 ن) مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	30	603
430000	430000	مخزونات البضائع (0.25 ن) تغيرات المخزونات معاينة مخزون آخر المدة (خارج المحاسبة)	603	30
750000	750000	مشتريات البضائع المباعة (0.25 ن) البضائع المخزنة ترصيد المشتريات	380	600
10000 1000	11000	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن مخزونات البضائع خسائر القيمة عن التموينات الأخرى معاينة أو اثبات خسارة القيمة	390 392	685
5000	5000	التموينات الأخرى (0.25 ن) المنتجات الإستثنائية للتسيير الجاري فرق جرد غير مبرر موجب	757	32
4800	4800	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة في مبلغ خسارة القيمة	491	685
204750	145000 30000 29750	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل (0.25 ن) خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب 416	416	654 491 4457

تابع للقيود التسوية في 2016/12/31 :

12000	12000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (0.25 ن) موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها لم تصل الفاتورة إلى المؤسسة	408	607
4530	4530	الموردون المدينون (0.25 ن) RRR المتحصل عليها من المشتريات تسجيل فاتورة الإنقاص	609	409

انتهى

يحتوي الموضوع على ثلاث اجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط) تحليل النتائج حسب الطبيعة

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الفردوس استخرجنا الحسابات التالية والمتعلقة بالسنة المالية 2016.

- رقم الأعمال خارج الرسم : 300 000 دج ،
- معدل الادماج : 10 % .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال : 60 % .
- أعباء المستخدمين : 15000 دج .
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة : 12000 دج
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 6000 دج .
- الأعباء المالية : 9000 دج.
- النتيجة العادية : 3000 دج .
- الموارد الثابتة : 180000 دج.

المطلوب : أحسب

- 1 - القيمة المضافة ، واجمالي فائض الاستغلال .
- 2 - نسب تجزئة القيمة المضافة .
- 3 - نسب تجزئة فائض الاستغلال .
- 4 - نسبة المدودية الاقتصادية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

استلمت مؤسسة نقاوس لصناعة المشروبات بتاريخ 2016/12/31 من البنك الوطني الجزائري كشف رقم 720 تضمن رصيدا ب 158000 دج في حين أظهر رصيد بنك الوطني الجزائري لدى المؤسسة رسيدا مدينا ب 139104.2 دج ، وعند البحث عن الاختلافات تبين للمؤسسة مايلي :

- 1- شيك رقم 800 بقيمة 18000 دج حررته للمورد رمضان لم يقدم للتحويل .
- 2- شيك رقم 200 ب 89000 دج من الزبون رضا سلمه مباشرة الى البنك دون علم المؤسسة
- 3- استلمت مؤسسة كشف تحصيل الكمبيالة رقم 150 ، قيمتها الصافية المحولة الى رصيد المؤسسة 53695.8 دج.
- 4- اقتطع البنك خدمات مصرفية بمبلغ 4600 دج
- 5- حول البنك الى رصيد المؤسسة فوائد لصالحها بمبلغ 3800 دج
- 6- شيك رقم 520 قيمته 141000 دج استلمته المؤسسة من الزبون طارق لم يظهر في كشف الحساب البنكي المرسل .

المطلوب

- 1 - اعداد جدول التقارب البنكي بتاريخ 2016/12/31 .
- 2 - سجل في دفتر اليومية القيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثالث : (8 نقاط)

اظهر ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الواحة" أرصدة الحسابات بتاريخ 2012/12/31

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		165 000
158	المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم الجارية		312 000
215	المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية	2 250 000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية		900 000
31	المواد الأولية و اللوازم	185 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		25 000
416	الزبائن المشكوك فيهم	131 040	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		28 600
512	البنوك وحسابات الجارية	690 000	
613	الايجارات	48 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		20 000

المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق برفع أحد الزبائن قضية في المحكمة على المؤسسة بدفع تعويض عن بضاعة تالفة فصلت المحكمة نهائيا بتاريخ 2012/12/30 لصالح المؤسسة بعدم دفع أي تعويض للزبون نتيجة خطأ الزبون في عدم استلام البضاعة في التاريخ المتفق عليه .
- 2- المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بازالة تلوث، وبتاريخ 2012/12/31 تم ازالته ودفعت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 312000 دج.
- 3- المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناءها بتاريخ 2009/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات وتتهلك بطريقة الاهتلاك المتزايد .
- 4- قدرت القيمة السوقية المحتملة للمواد والأولية ب 180000 دج .
- 5- تظهر وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول الآتي :

الزبون	القيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
فاتح	58 500 دج	10 000 دج	9 360 دج	يحتمل تسديد 78 % من رصيد دينه
لطفی	72 540 دج	18 600 دج	35 100 دج	أعلن إفلاسه

معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %

- 6- رصيد ح/ الايجار يتعلق بالفترة من 2012/09/01 الى 2013/02/28 .
- 7- رصيد ح /تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بالفترة من 2012/12/01 الى 2013/03/31.

المطلوب :

- 1 -إعداد مخطط الاهتلاك المتزايد للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .
- 2 -سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية .

" الناجح لا يستسلم والمستسلم لا ينجح فأيمما انت ناجح أو مستسلم "

عن استاذة "عجاني " بالتوفيق

عن الأستاذة: غجاتي سومية		السنة: 3 ت إ		سلم التتقييط																																																							
تصحيح الإختبار للثلاثي الأول التسيير المحاسبي والمالي																																																											
				العلامات	الجزئية																																																						
				العلامة	الكلية																																																						
06	01	1 - حساب القيمة المضافة و اجمالي فائض الاستغلال: لدينا معدل الادماج = 10 % ⇐ معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الاعمال خارج الرسم بالتعويض نجد : 0.10= القيمة المضافة / 300000 اذن القيمة المضافة = 30000 دج . حساب اجمالي فائض الاستغلال لدينا: نسبة القيمة المضافة بالنسبة اجمالي فائض الاستغلال = 60 % نسبة القيمة المضافة بالنسبة اجمالي فائض الاستغلال= اجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة 0.60= اجمالي فائض الاستغلال / 30000 ⇐ اذن اجمالي فائض الاستغلال = 18000 دج 2 - حساب نسبة تجزئة القيمة المضافة : بالنسبة للمستخدمين : أعباء المستخدمين / القيمة المضافة ⇐ 30000/15000 = 50 % بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات / القيمة المضافة ⇐ 30000/12000 = 40 %. 3 - حساب نسب تجزئة فائض الاستغلال: بالنسبة للتثبيات : حساب 68 / اجمالي فائض الاستغلال ⇐ 18000/6000 = 33.33 % . بالنسبة للمقرضين : حساب 66 / اجمالي فائض الاستغلال ⇐ 18000/9000 = 50 % . بالنسبة للنتيجة العادية: النتيجة العادية / اجمالي فائض الاستغلال ⇐ 18000/3000 = 16.66 % 4 - حساب نسبة المردودية الاقتصادية % المردودية الاقتصادية: اجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة = 180000/18000 = 10 % الجزء الثاني 6 نقاط 1 - اعداد حالة التقارب البنكي																																																									
	01																																																										
	0.5																																																										
	0.5																																																										
	0.75																																																										
	0.75																																																										
	0.75																																																										
	0.75																																																										
	0.75																																																										
	0.75																																																										
4.5	6*0.25	<table><tr><th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th><th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th></tr><tr><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr><tr><td>رصيد اول مدة</td><td>139104.2</td><td></td><td>رصيد اول مدة</td><td>158000</td><td></td></tr><tr><td>الزبون شعبان</td><td>89000</td><td></td><td>مورد رمضان</td><td>18000</td><td></td></tr><tr><td>تحصيل كمبيالة</td><td>53695.8</td><td></td><td>الزبون طارق</td><td>141000</td><td></td></tr><tr><td>خدمات مصرفية</td><td></td><td>4600</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>فوائد لصالح مؤسسة</td><td>3800</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>رصيد 12/31</td><td>281000</td><td></td><td>الرصيد 12/31</td><td>281000</td><td></td></tr><tr><td>المجموع</td><td>285600</td><td>285600</td><td>المجموع</td><td>299000</td><td>299000</td></tr></table>				حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن	رصيد اول مدة	139104.2		رصيد اول مدة	158000		الزبون شعبان	89000		مورد رمضان	18000		تحصيل كمبيالة	53695.8		الزبون طارق	141000		خدمات مصرفية		4600				فوائد لصالح مؤسسة	3800					رصيد 12/31	281000		الرصيد 12/31	281000		المجموع	285600	285600	المجموع	299000	299000
	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																																							
	البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن																																																					
	رصيد اول مدة	139104.2		رصيد اول مدة	158000																																																						
	الزبون شعبان	89000		مورد رمضان	18000																																																						
	تحصيل كمبيالة	53695.8		الزبون طارق	141000																																																						
	خدمات مصرفية		4600																																																								
	فوائد لصالح مؤسسة	3800																																																									
	رصيد 12/31	281000		الرصيد 12/31	281000																																																						
	المجموع	285600	285600	المجموع	299000	299000																																																					
	2 - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 :																																																										
01	<table><tr><td>512</td><td>البنوك والحسابات الجارية</td><td>146495.80</td><td>89000</td></tr><tr><td>411</td><td>الزبائن</td><td></td><td>53695.8</td></tr><tr><td>4131</td><td>سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل</td><td></td><td>3800</td></tr><tr><td>768</td><td>المنتجات المالية</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>تسوية حساب البنك</td><td></td><td></td></tr></table>				512	البنوك والحسابات الجارية	146495.80	89000	411	الزبائن		53695.8	4131	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل		3800	768	المنتجات المالية				تسوية حساب البنك																																					
512	البنوك والحسابات الجارية	146495.80	89000																																																								
411	الزبائن		53695.8																																																								
4131	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل		3800																																																								
768	المنتجات المالية																																																										
	تسوية حساب البنك																																																										
0.5	<table><tr><td>627</td><td>الخدمات المصرفية وماشابهها</td><td>4600</td><td>4600</td></tr><tr><td>512</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>تسوية حساب البنك</td><td></td><td></td></tr></table>				627	الخدمات المصرفية وماشابهها	4600	4600	512	بنوك الحسابات الجارية				تسوية حساب البنك																																													
627	الخدمات المصرفية وماشابهها	4600	4600																																																								
512	بنوك الحسابات الجارية																																																										
	تسوية حساب البنك																																																										

الجزء الثالث : 08 نقاط

1 - مخطط الاهتلاك المتزايد للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية :

مجموع عدد سنوات المقام $15 = 5+4+3+2+1$

السنة	MA	A	$\sum An$	VNC
2009	2250000	150000	150000	2100000
2010	2250000	300000	450000	1800000
2011	2250000	450000	900000	1350000
2012	2250000	600000	1500000	750000
2013	2250000	750000	2250000	0

2 - تسجيل التسويات بتاريخ 2012/12/31 :

أ - العمليات الحسابية :

• المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية :

ناقص قيمة = سعر التنازل + الاهتلاكات عند تاريخ 2012 - القيمة الاصلية

$$30000 = 2250000 - 1500000 + 720000$$

• المواد الاولية واللوازم :

✓ خسارة القيمة الحالية : $185000 - 180000 = 5000$ دج

✓ تعديل الخسارة : $25000 - 5000 = 20000$ - تخفيض

• الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون فاتح :

-الرصيد HT: $(9360 - 58500) / 1.17 = 42000$ دج

خسارة قيمة الحالية : $42000 * 0.22 = 9240$ دج

خسارة القيمة السابقة : 10000 دج

تعديل خسارة : $10000 - 9240 = 760$ - تخفيض

الزبون لطفي :

الرصيد TTC : $35100 - 72540 = 37440$ دج

الرصيد HT : $1.17 / 37440 = 32000$ دين معدوم

الرسم TVA : $0.17 * 32000 = 5440$ دج

خسارة سابقة = 18600 دج

تعديل : $18600 - 32000 = 13400$ خسارة اضافية .

الاعباء المعاينة مسبقا : $(2 \times 48000) / 6 = 16000$ دج

المنتجات المعاينة مسبقا : $(3 \times 20000) / 4 = 15000$ دج

04	0.25 0.25 0.25 0.25 0.75 0.5 0.5 0.75 0.5 0.5	ب - التسجيل المحاسبي في 2012/12/31				
		165000	165000	مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات – الخصوم غير جارية ترصيد مؤونات الاخطار	783	151
		312000	312000	التقاؤل العام البنوك والحسابات الجارية دفع شيك لازلة التثبيت	512	611
		312000	312000	مؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير جارية استرجاعات الاستغلال عن المؤونات – الخصوم غير جارية ترصيد مؤونة الاعباء	783	158
		600000	600000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – ا. غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك دورة 2012	2815	681
		2250000	720000 1500000 30000	البنوك والحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية تسجيل عملية التنازل عن المعدات والادوات	215	512 2815 652
		20000	20000	خسائر القيمة عن المواد الاولية استرجاعات الاستغلال عم خسائر القيمة – أ . ج انقاص خسارة القيمة عن المواد الاولية	785	391
		760	760	خسائر القيمة عن الزبائن استرجاعات الاستغلال عم خسائر القيمة – أ . ج انقاص مبلغ الخسارة للقيمة للزبون فاتح	785	491
		37440	13400 18600 5440	خسائر القيمة عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حسابات الزبون لطفي	416	654 491 4457
		16000	16000	الاعباء المعاينة مسبقا الايجارات تحويل الاعباء المعاينة مسبقا	613	486
		15000	15000	تقديم خدمات للغير المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	487	706



12 نقطة

الجزء الأول: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة McK في 2016/12/31 :

دائن	مدین	اسم الحساب	ر/ح
200000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	1500000	برامج الإعلام الآلي	204
	3000000	معدات النقل	2182
750000		اهلاك برامج الإعلام الآلي	2804
1920000		اهلاك معدات النقل	28182
50000		خسارة قيمة برامج الإعلام الآلي	2904
	84000	مخزون البضائع	30
	7800000	البضائع المخزنة	380
5000		خسارة قيمة مخزون البضائع	390
	106938	الزبائن المشكوك فيهم	416
33825		خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم	491
	33000	حافطة الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
25000		خسارة قيمة القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	591
	48000	أقساط التأمين	616
24000		تقديم خدمات أخرى	706

معلومات جردية في 2016/12/31:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تشبيلات، وقد تم ذلك في 2016/12/05 وكلف المؤسسة مبلغ 200000 دج بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية).
- 2- معدات النقل تم اقتنائها في 2014/01/01، مدتها النفعية 5 سنوات، وفق طريقة الاهتلاك المتناقص. تنازلت عنها المؤسسة في 2016/12/31 بمبلغ 700000 دج على الحساب (المحاسب لم يسجل العملية).
- 3- برامج الإعلام الآلي تم اقتنائها في 2013/07/01، تهلك خطيا بمعدل 20% سنويا، (خ ق خاصة بالسنة الماضية).
- 4- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونها:

- حيث قدر الجرد الفعلي لمخزون البضائع بـ 110000 دج
- هناك فاتورة لمخزون البضائع لم تستلم بعد قيمتها 24000 دج
- قدر سعر السوق لمخزون البضائع بـ 100000 دج

5- يبين الجدول التالي وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خ القيمة في 2015/12/31	التسديد خلال 2015	الوضعية في 2016/12/31
أيوب	؟؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟ (20% من الدين)	؟؟؟؟؟؟؟؟	سيسد 60% من الرصيد
خالد	64935	35% من الدين	23985	لن يسدد ما عليه

6- يوجد في حافظة الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية ما يلي:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2015/12/31	الوضعية في 2016/12/31
A	600	50 دج	55 دج	- تم التنازل عن 200 سند في 2016/02/15 بـ 40 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية) - باقي السندات يقدر سعرها في البورصة بـ 45 دج للسند

7- سددت المؤسسة قسط تأمين لسنة كاملة بتاريخ 2015/05/01.

8- أجرت المؤسسة مخزن للتبريد لأحد زبائنها للفترة الممتدة من 2015/10/01 إلى غاية 2016/02/01.

9- بقي في مخازن المؤسسة ما قيمته 3000 دج و 5000 دج من طوابع بريدية وجبائية على التوالي.

المطلوب: قم بإجراء قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

الجزء الثاني:

من خلال أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة "McK" عند تاريخ 2016/12/31 :



« كل من د/المشتريات المستهلكة و د/خدمات خارجية و د/خدمات خارجية أخرى تتناسب والأعداد 120 و 20 و 15 على التوالي بحيث : إستهلاكات السنة المالية = 1550000 دج

« د/أعباء المستخدمين = 300000 دج

« د/أعباء مالية = 100000 دج منها 10000 دج و 665 دج و 12000 دج و 667 دج

« د/الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة = 120000 دج

« د/المخصصات الإهتلاكات وخسائر القيمة = 300000 دج

« د/أعباء عملياتية أخرى = 400000 دج منها 60000 دج و 652 دج

« د/العناصر غير العادية-الأعباء معدومة

« د/المبيعات والمنتجات الملحقة = 5000000 دج

« د/المبيعات والمنتجات الملحقة = د/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون $\times 10$

« د/الإنتاج المثبت يمثل خمس د/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون

« د/إعانات الإستغلال = 300000 دج و د/استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات = 400000 دج

« د/المنتجات العملياتية الأخرى = 100000 دج منها 80000 دج و 752 دج

« د/المنتجات المالية = 400000 دج منها 182300 دج و 765 دج و 120000 دج و 767 دج

« د/العناصر غير العادية-المنتجات معدومة

المطلوب: 1- قم بإعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19 % ؟

2- أحسب معدل الإدماج، نسبة تجزئة القيمة المضافة، نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال؟

3- أحسب نسبة المردودية المالية ثم الإقتصادية اذا كان راس مال المؤسسة يقدر بـ 20000000 دج والقروض لدى

مؤسسات المالية بـ 5000000 دج؟

4- أحسب قدرة التمويل الذاتي تم حدد التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة 80%

*- بتوفيق للجميع McK - *

← اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي → المدة: ساعتان →

الجزء الأول (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2013/12/31 للمؤسسة "د" التي أنشئت بتاريخ 2010/01/01 استخرجنا الحسابات التالية

ر ح	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	200000	
2118	معدات نقل		
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها		40000
2818	اهتلاك معدات نقل		183750
2904	خسارة قيمة برمجيات المعلوماتية ومشابهاها		60000
503	الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية		225000
706	تقديم خدمات أخرى		180000

معطيات الجرد في 2013/12/31

1- برمجيات المعلوماتية ومشابهاها ثم الحصول عليها في 2012/01/01 تهتك خطيا بمبلغ 40000DA سنويا سجلت لها خسارة القيمة في 2012/12/31

2- معدات النقل مدتها النفعية 5 سنوات وتتكون من

النوع	القيمة الاصلية	تاريخ الحيازة	طريقة الاهتلاك	سعر البيع الصافي في 2013/12/31
سيارة A	225000	2011 /04/01	خطي	75250DA
سيارة B		تاريخ التأسيس	خطي	-
سيارة C	300000	2013/01/02	متناقص	-

3- الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية تشمل 100 سند ثم اقتناؤها بتاريخ 2013/04/10 حيث ثم التنازل عن 80 سند بتاريخ 2013/10/20 بسعر 2300DA للسند بشيك بنكي بينما سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31 قدر بـ 2200DA دج للسند الواحد

4- تقديم الخدمات الأخرى للفترة من 2013/11/01 إلى 2015/04/30

العمل المطلوب :

- 1- احسب القيمة الاصلية للسيارة (B)
- 2- احسب الاهتلاك المتراكم لبرمجيات المعلوماتية ومشابهاها الى غاية 2013/12/31
- 3- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة (السندات)
- 4- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني (8ن) :

لخصت وضعية المخزون والزبائن المشكوك فيهم للمؤسسة "ص" في 2014/12/31 قبل الجرد كماليلي

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي بتاريخ 2014/12/31
مخزون البضائع	160000	170000	مبرر	155000
التموينات الاخرى	65000	56000	غير مبرر	46000

وضعية الزنائن المشكوك فيهم: الرسم على القيمة المضافة 17%

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديد خلال 2014	الوضعية في 2014/12/31
A	180400	20000	40000	يحتمل تسديد 90% من الرصيد
B	176250	50000	30000	حالة افلاس نهائي

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث(6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2015/12/31 للمؤسسة "ج" استخرجنا الحسابات التالية

رقم حـ	الحسابات .	مدين	دائن
158	مؤونة الأعباء الاخرى		140000
2182	معدات النقل	180000	
28182	اهتلاك معدات النقل		141120
512	البنوك الحسابات الجارية	67500	
616	أقساط التامين	180000	

معطيات الجرد في 2015/12/31

1- مؤونة الأعباء الأخرى تتعلق بتهيئة محيط المؤسسة والقيمة المقدرة حاليا 125000DA

2- معدات النقل تهتك اهتلاك متناقص مدتها النفعية 5 سنوات ثم الحصول عليها بتاريخ 2012/01/01

3- بين الكشف المرسل للمؤسسة من البنك الوطني الجزائري رسيدا دائنا بمبلغ 92500 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصدين الى :- تحويل مبلغ 20000DA من الزبون (ج)

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7500DA
- خدمات مصرفية بقيمة 2500DA

4- ثلث ($\frac{1}{3}$) أقساط التامين لمدة سنة بدءا من 2015/09/01 .

5- مبيعات بضائع بقيمة 80000 دج لم تحرر فواتيرها بعد.

المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط

2- احسب قسط اهتلاك معدات النقل لدورة 2015

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31

والله الموفق

يحتوي الموضوع على ثلاث أجزاء مستقلة

الجزء الأول: 06 نقاط (أعمال نهاية السنة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة بني شقران في 2016/12/31

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		60.000
213	البناءات	2000.000	
218	معدات النقل	1800.000	
2813	اهتلاك بناءات		125000
2818	اهتلاك معدات النقل		700.000
355	منتجات تامة الصنع	40.000	
3955	خسارة القيمة عن المنتجات		5.000

معلومات الجرد:

- 1- مؤونة الأخطار تخص نزاع المؤسسة مع احد الزبائن وفصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة .
- 2- البناءات تهتك خطيا بمعدل 2% تم اقتناءها بتاريخ نشأة المؤسسة ماعدا مستودع قيمته الأصلية 500.000 دج تاريخ اقتناؤه 2015/07/01 مع العلم ان القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ 2016/12/31 للمستودع تقدر ب 400.000 دج
- 3- معدات النقل : تتكون من :

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	العمر الإنتاجي	نوع الاهتلاك
شاحنة	1000.000	2015/01/02	؟	متناقص
سيارة	؟	2014/07/01	4 سنوات	خطي

- تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2016/03/31 بشيك بنكي بمبلغ 500.000 دج (لم يسجل اي قيد)
- 4- المخزونات: تطبق المؤسسة الجرد المتناوب
- قدر المخزون المادي لمنتجات تامة الصنع ب 60.000 دج
- القيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 للمنتجات تامة الصنع تقدر ب 50.000 دج

المطلوب:

- 1- حدد تاريخ نشأة المؤسسة
- 2- احسب معدل اهتلاك الشاحنة
- 3- سجل قيد التنازل عن السيارة
- 4- سجل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: 06 نقاط (أعمال نهاية السنة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة أشواق في 2016/12/31 تحصلنا:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	280400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	245700	
491	خسارة القيمة عن الزبائن		120.000
512	بنوك حسابات جارية	640.000	
616	أقساط التأمينات	30.000	

معلومات الجرد:

1- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: TVA = 17%

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة 2015/12/31	التسديدات خلال 2016	الوضعية خلال 2016
جواد	175500	65000	35100	إفلاس نهائي
سيف الدين	؟	؟	23400	احتمال أن يسدد 20% من الرصيد

2- من بين الزبائن العاديين الزبون رضا دينه TTC 70200 يحتل أن لا يسدد 30% من دينه.

3- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رصيد دائن بقيمة 890.000 دج وسبب الاختلاف راجع الى عدم تسجيل العمليات التالية:

- شيك رقم 86240 قدمته المؤسسة للورد حسان لم يرد في الكشف المرسل من البنك قيمته 70.000
- بلغت مصاريف مسك الحساب 30.000 دج
- فوائد لصالح المؤسسة 80.000 دج
- شيك رقم 89591 قدمه الزبون عمر للبنك مباشرة بقيمة 130.000 دج
- 4- بتاريخ 2016/08/01 سددت المؤسسة مصاريف تأمين سيارة لمدة سنة كاملة .
- 5- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز البالغة 80.000 دج

المطلوب:

1- إعداد حالة التقارب البنكي

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثالث: 08 نقاط (تحليل الاستغلال)

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاء التجارية لسنة 2016

المبالغ	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
500.000	المنتجات العملية الأخرى
400.000	التكاليف التجارية
.....	الأعباء الإدارية
200.000	الأعباء العملية الأخرى
150.000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
.....	النتيجة العملية
900.000	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
.....	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
387500	ضرائب على النتائج العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
.....	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات اضافية:

- نسبة الضرائب على الأرباح 25%
- إجمالي فائض الاستغلال = 600.000
- هامش الربح يساوي 20% رقم الأعمال
- أعباء وظيفية الشراء تساوي 800.000
- مشتريات البضائع المباعة تساوي 4000.000
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = 50%

المطلوب : 1- أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة

2 - إذا علمت أن الأعباء حسب الوظائف توزع كالتالي:

الوظائف	602/ح - 608/ح	61/ح+62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
وظيفة الشراء	10%	40%	30%	10%	10%
الوظيفة التجارية	1.5	4	2.5	1.5	0.5
الوظيفة الإدارية	20%	40%	20%	20%	-

- 1- أكمل جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف
- 2- أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية
- 3- احسب نسب تجزئة القيمة المضافة

ثانوية: عمر المختار برج الكيفان	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	السنة الدراسية: 2018/2017
قسم: 3 ت إ	وزارة التربية و التعليم	التاريخ: 2017/12/04
مادة: التسيير المالي والمحاسبي	اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي	المدة: ساعتين ⌚ ⌚

الجزء الأول(06): من ميزان المراجعة قبل الجرد 2013/12/31 لمؤسسة الأقصى استخرجنا المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	360000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	480000	
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		54000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		150000

معلومات إضافية:

1) معدات وأدوات تهتك خطيا وقد تم حيازتها في 2011/07/01 تنازلت عنها المؤسسة في 2013/07/01 بـ ؟ شيك بنكي، حققت فائض قيمة بـ 42000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية

2) عدد سندات المساهمة 320 سند وقد تم التنازل عن 60 % منها في 2013/12/22 بـ 1570 دج للسند الواحد بشيك بنكي، ولم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية إلى غاية تاريخ الجرد

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الأول(06):

من مخطط اهتلاك لمعدات إعلام ألي تهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي: تاريخ الاقتناء 2011/01/03 المدة النفعية 05 سنوات القيمة المتبقية معدومة. القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة 2013/12/31 بلغت 360000 دج

المطلوب:

- (1) احسب القيمة الأصلية لمعدات إعلام ألي
- (2) احسب و سجل في الدفتر اليومي اهتلاك السنة الثالثة
- (3) تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية الرابعة 2014/12/31 محققة ناقص قيمة بمبلغ 50000 دج سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

الجزء الثاني(06): من ميزان المراجعة قبل الجرد 2016/12/31 لمؤسسة الأفراح

استخرجنا أرصدة الحسابات التالية: ح/ 151 200000، ح/ 158 500000

وخلال الجرد تبين التالي:

- (1) مؤونة الأخطار خاصة بخسارة محتملة لدعوى قضائية مع صاحب المحل بسبب تحديد مبلغ الإيجار السنوي للمحل، وقد تم الفصل في القضية خلال السنة 2016 بدفع المؤسسة مبلغ 200000 دج بشيك بنكي كتعويض لصاحب المحل ولم يسجل أي قيد خاص بالعملية إلى غاية تاريخ الجرد
- (2) مؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة مبنى وتهئية أرضيته، وقد تبين أن مصاريف العملية مقدرة حاليا بمبلغ 290000 دج
- (3) لم تستلم المؤسسة من المورد مهدي فاتورة الإنقاص الخاصة بشهر ديسمبر بقيمة 600000 دج بنسبة 8 %
- (4) لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات للزبون فؤاد بمبلغ 180000 دج
- (5) دفعت المؤسسة مبلغ التأمين على ورشات الإنتاج بمبلغ 140400 دج متضمنة الرسم علما أن $TVA = 17\%$ للفترة الممتدة من 2015/06/01 إلى 2016/05/31

المطلوب: سجل التسويات المناسبة في يومية مؤسسة الأفراح

الجزء الثاني(08): من ميزان المراجعة قبل الجرد 2014/12/31 لمؤسسة فارس و أبنائه

استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
380	مشتريات بضائع مخزنة	12800	
31	المواد الأولية واللوازم	230000	
355	المنتجات المصنعة	45000	
390	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		18000
411	الزبائن	397800	
416	زبائن مشكوك فيهم	163800	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		80000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	312000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		45000
512	البنك	1000000	
600	مشتريات مستهلكات من البضائع	12800	

معلومات الجرد

- (1) تبين من خلال الجرد وجود بضاعة تم استلامها بدون فاتورة بقيمة ؟ دج ، كما تبين وجود بضاعة بقيمة 34400 دج مازالت في مخازن المورد
 - (2) يقدر مخزون المواد الأولية بـ 200 وحدة سعر السوق 375 دج للوحدة
 - (3) الجرد المادي المنتجات المصنعة 70000 دج مع العلم أن المؤسسة تطبق في جرد مخزونها طريقة الجرد المتناوب
 - (4-1) من بين الزبائن العاديين : الزبون مراد قيمة دينه 111150 TTC يحتفل عدم تمكنه من تسديد 35 % من دينه
 - (4-2) الزبائن المشكوك فيهم لندنيا زبون سمير أعلن إفلاسه، علما أنه سدد خلال السنة مبلغ 81900 دج وقد تم تسجيل المبلغ المسدد
 - (5) تم التنازل عن 65 % من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بـ 2800 دج للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد، علما أن عدد السندات الإجمالي هو 120 سند
 - (6) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تقدر بـ 37200 دج
- المطلوب:** سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية
- علما أن TVA = 17 %