

ثانوية حاج ميلود عبد الحميد

المدة: 3 سا	التاريخ: مارس 2021	المستوى: 3 ت إ
إختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي		

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (06 نقاط): أعمال نهاية السنة

أولاً: التقارب البنكي بتاريخ 2020/12/30 استلمت مؤسسة "العميد" من البنك الذي تتعامل معه كشف يتضمن ما يلي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد دائن		527000
12/03	شيك رقم 5589 للمورد جمال	80000	
12/05	تحويل مبلغ مالي من الزبون عيسى		43800
12/06	شيك رقم 5590 للمورد أيمن	39500	
12/10	شيك رقم 5591 للمورد سعيد	13400	
12/15	فوائد بنكية		5100
12/20	خدمات مصرفية	6000	

في حين تضمن الحساب البنكي لدى المؤسسة المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد مدين	527000	
12/02	شيك رقم 5589 للمورد جمال		80000
12/08	شيك رقم 6020 من الزبون كريم	44000	
12/06	شيك رقم 5590 للمورد أيمن		39500
12/10	شيك رقم 5591 للمورد سعيد		13400
12/18	شيك رقم 6550 لمصلحة الضرائب		10100

المطلوب: 1- حدد رصيد نهاية الشهر في كل من دفاتر المؤسسة والبنك.

2 - إعداد حالة التقارب البنكي.

ثانياً: من الوثائق المحاسبية لدى المؤسسة بتاريخ الجرد في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

- 1- قامت المؤسسة بتأجير شاحنة بمبلغ 150000 دج للفترة الممتدة من 2020/09/03 الى 2021/12/31.
- 2- سددت المؤسسة مبلغ 40000 دج كتأمين سنوي ضد الحرائق بتاريخ 2020/07/01 .
- 3- لم تستلم المؤسسة فاتورة استهلاك الكهرباء والغاز بمبلغ 55640 دج.
- 4- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بنسبة 5 % على مشتريات البضائع بقيمة 1500000 دج.

المطلوب: - سجل قيود التسوية في 2020/12/31.

الجزء الثاني (06 نقاط): اعداد الكشوف المالية وتحليلها

من جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " القيصر " لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية:

المبالغ	الحسابات	المبالغ	الحسابات
.....	المبيعات والمنتجات الملحقة	400000	المشتريات المستهلكة
51000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
29000	الإنتاج المثبت	124000	أعباء المستخدمين
26000	المنتجات العملياتية الأخرى	12000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
13000	استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات	9000	الأعباء العملياتية الأخرى
45000	المنتجات المالية	39000	الأعباء المالية
معدومة	باقي العناصر - منتجات وأعباء -	49000	المخصصات للاهلاك والمؤونات و خ ق

- معدل الإدماج = 0.5.
- القيمة المضافة = 448000
- يتضمن حساب الأعباء العلمية ح/ 652 ب 3000 دج.
- يتضمن حساب الأعباء المالية ح/ 665 بقيمة 13000 دج، وح/ 667 بقيمة 15000 دج.
- يتضمن حساب المنتوجات العلمية ح/ 752 بقيمة 16000 دج.
- يتضمن حساب المنتوجات المالية ح/ 765 بقيمة 19000 دج، وح/ 767 بقيمة 18000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج 23%.

المطلوب: 1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية
2 - أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين.

الجزء الثالث (08 نقاط): أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "الأطلسي" استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر.ح
150000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
		معدات النقل	2182
	300000	المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات	26
1200000		اهتلاك معدات النقل	28182
250000		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م م	296
	80000	التموينات الأخرى	32
	95000	المنتجات تامة الصنع	355
10000		خسائر القيمة عن المنتجات تامة الصنع	3955
	80920	الزبائن المشكوك فيهم	416
57800		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	150000	السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	503

المعلومات الجردية:

- 1- مؤونة الأعباء كونتها المؤسسة من أجل تهيئة موقع صناعي وقد تمت العملية من طرف مؤسسة متخصصة وانتهت الأشغال بتاريخ 2020/10/12 وتم تسديد مبلغ 150000 دج بشيك بنكي (سجل المحاسب قيد التسديد).
- 2- معدات النقل تتكون من شاحنة اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2018/07/01 تهلك خطيا بمعدل 20%، بتاريخ 2020/12/31 قدر سعر بيعها الصافي ب 1500000 دج.
- 3- تتلخص وضعية المساهمات و الحسابات الدائنة في الجدول التالي:

العدد	تكلفة اقتناء السند	التنازل في 2020/10/10
250	1200 دج/ للسند	تم التنازل عن كل السندات بسعر 1250 دج للسند بشيك بنكي

4- المخزونات:

- أ- تبين أن الجرد المادي للتموينات الأخرى بتاريخ 2020/12/31 يساوي 70000 دج (فرق جرد مبرر)، كما تبين أن القيمة السوقية لها تساوي 65000 دج.
- ب- قدر سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31 للمنتجات تامة الصنع يساوي 90000 دج.
- 5- وضعية الزبائن المشكوك تتلخص في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	الخسارة في 2019/12/31	التسديدات خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
جمال	42840	45000	-	حالة إفلاس نهائي
سعيد	38080	يحتمل تسديد 80% من دينه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

- 6- تتكون القيم المنقولة للتوظيف من 150 سند، بتاريخ 2020/11/12 تنازلت المؤسسة عن 100 سند بسعر 950 دج للسند بشيك بنكي، وباقي السندات قدرت قيمتها السوقية بتاريخ 2020/12/31 ب 1100 دج للسند.
- المطلوب: 1- سجل عمليات التنازل عن مختلف الأصول.
- 2- سجل في دفتر يومية مؤسسة "الأطلسي" قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.