

السنة الدراسية: 2020/ 2021	اختبار الثلاثي الاول في مادة التسيير المحاسبي والمالي	الشعبة : تسيير و اقتصاد
المدة : 3 ساعات و نصف		المستوى : السنة الثالثة
يوم الاختبار: 2021/03/02		الثاقبة : بن ثابت امحمد

يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء مستقلة.

الجزء الأول : " الاهلاكات " (04 نقاط)

الفتت مؤسسة تجارية شاحنة بمبلغ 1600000 دج في 2017/07/01، عمرها الإنتاجي 05 سنوات وتتهتك بالطريقة الخطية، مع العلم انه تم معاينة خسارة قيمة لها في 2019/12/31 بم 50000 دج. تزلزلت عنها في 2020/09/30. بمبلغ 760000 شيك بنكي رقم 216 وقد سجل المحاسب القيد التالي فقط :

2020/09/ 30

760000	760000	البيوك الحسابات الجارية	512
760000		معدات نقل(شاحنة) التزلزل عن شاحنة بشيك بنكي	2182

المطلوب:

- 1- أحسب معدل الاهلاك الخطي T
- 2 - اعداد مخطط اهلاك الشاحنة الي غاية تاريخ التزلزل
- 3 - سجل التسويات اللازمة لعملية التزلزل عن الشاحنة

الجزء الثاني: "اعمال نهاية السنة " (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " الاطلس " تحصلنا على :

ر ح	اسم الحساب	دين	دائن
151	مؤونة الاخطار		160000
262	سندات المساهمة الاخرى	85000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة	8000	
31	المواد الاولية والتوازم	45000	
355	منتجات تامة الصنع	28000	
382	تموينات اخرى مخزنة	250000	
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية والتوازم	2000	
416	الزيبان المشوكو فيهم	73780	
491	خسائر القيمة عن الزيبان المشوكو فيهم	30000	
503	الاسهم الاخرى-السندات المخولة حقا في الملكية	560000	
613	الإيجارات	90000	

معلومات خاصة بعملية الجرد :

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة لصالح العامل ودفعت المؤسسة تعويض بتاريخ 2020/10/16 بقيمة 160000 دج ( المحاسب لم يسجل قيد التعويض )
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى مخصصة في الجدول التالي :

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند الواحد 2019/03/10	السعر السوقى للسند 2019/12/31	السعر السوقى للسند بتاريخ 2020/12/31	التزلزل على السندات بتاريخ 2020/09/20
x	300	150	130	145	نصف السندات بقيمة 120 دج للسند بشيك رقم 114
y	200	?	190	180	—

(تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزونها)

3. بلغ الجرد المادي لأخر السنة (خارج المحاسبة) للمواد الأولية 40000 دج وللمنتجات التامة 35000 دج (الفروقات غير مبررة)
4. السعر السوقي للمواد الأولية بتاريخ الجرد 38000 دج.
5. ظهر حساب 382 داننا بسبب عدم استلام الفاتورة.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2019/12/31	المبالغ المسددة خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
كوثر هلجر	61880	20% من الدين	42840	إحتمال تسديد 75% من الرصيد
		؟	47600	إفلاس نهائي

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " وليد " أعلن الإفلاس بقردينه ب 168980 دج ( الرسم على القيمة المضافة بقردين 19% لكل الزبائن )

- 7 - عدد الأسهم الأخرى - السندات المخولة حقا في الملكية 400 سند، منها 150 سند تم التنازل عنها بقيمة 1600 دج للسند بشوك بنكي في 2020/12/28 ( لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1500 دج للسند.
- 8 - مبلغ الأيجارات يخص اجار مبنى سند بتاريخ 2020/09/01 لمدة 9 اشهر.
- 9 - باعت المؤسسة منتجات تامة بمبلغ 2000000 دون تحرير فاتورتها.
- 10 - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :  
- فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الاخير بقيمة 16500 دج  
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشتريتها السنوية البالغة 3000000 بمعدل 5%.

#### المطلوب :

- 1 - اتجز عملية التنازل عن كل من : سندات المساهمة و الأسهم الأخرى - السندات المخولة حقا في الملكية
- 2 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

#### الجزء الثالث: " اعداد الكشوف المالية و تحليلها " ( 08 نقاط )

استخرجت بتاريخ 2020/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة التجارية " النجاح " المعلومات التالية :

الأعباء	المبالغ (DA)	المنتجات	المبالغ (DA)
مشتريات البضاعة المببعة	990000	المبيعات من البضائع	....؟...
التكاليف التجارية	....؟...	الاسترجاعات عن خسائر القيمة	50000
الأعباء الإدارية	140000	المنتجات العمليانية الأخرى	120000
الأعباء العمليانية الأخرى	90000	منها: ح/دا: 752 DA : 40000	
منها: ح/دا: 652 DA: 120000		المنتجات المالية	....؟...
- الأعباء المالية	....؟...	منها: ح/دا: 765 DA : 650000	
منها: ح/دا: 665 DA : 20000		- ح/دا: 767 DA: 450000	
- ح/دا: 667 DA : 30000			

• معلومات اضافية:

- أعباء وظيفية الشراء = 10% من كلفة المبيعات.
- هامش الربح الإجمالي = 45% من رقم الأعمال.
- النتيجة العمليانية = 40% من رقم الأعمال.
- نسبة المردودية المالية = 8% .
- النتيجة المالية تمثل 1,5 مرة الأعباء المالية.

- نسبة الضرائب عن النتائج العادية % 23.
- رؤوس الأموال الخاصة = DA11500000

العمل المطلوب:

- 1 - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع توضيح العمليات الحسابية الضرورية.
- 2 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 - ح/608	ح/62+ح/61	ح/63	ح/64	ح/68
وقفية الشراء	.....	4	1	3	1	2
الوظيفة التجارية	.....	15%	40%	10%	-	35%
الوظيفة الإدارية	.....	60%	5%	10%	10%	%.....

- 3 - احسب النسب التالية : معدل الائماج ، نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال .
  - 4 - احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.
  - 5 - احسب التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة على الشركاء تمثل % 40 من النتيجة الصافية.
- ملاحظة: أرصدة بالي الأعباء و المنتوجات معدومة .

مع خالص تمنياتي لكم بالتوفيق استادة المادة : لزرق - بن

العلامة	التصحيح النموذجي					الح زه
0,25	<b>1 - الجزء الأول 4 نقاط</b> حساب معدل الإهلاك الخطي T $T = 100/n \text{ ---- } 100/5 = 0 : 2 = 20$					01
2	VNC	PV	مجموع الإهلاكات	A	MA	المسئول
	1440000	-	160000	160000	1600000	2017 (6 أشهر)
	1120000	-	480000	320000	1600000	2018
	750000	50000	800000	320000	1600000	2019
			التعديل	بعد	المخطط	
0,5	525000		1025000	225000	750000	2020 (9 أشهر)
	حساب نتيجة التنزل : $752 \text{ فئات} / \text{ح} - 652 \text{ ناقص قيمة} = \text{سعر البيع} - \text{vnc} + 235000 = \text{فئات} \text{ في ح} = \text{التسجيل المحاسبي}$					
0,5	225000	225000	2020/09/30	مخصصات الإهلاكات وم خ في	2818	681
				التبينات العينة الأخرى		
				(الثبات فسط اهلاك سنة التنزل )		
0,75	840000 235000	1025000 50000	2020/9/30	اهلاك التبينات العينة الأخرى	2182	28182 29182
				م خ في	752	
				التبينات العينة الأخرى		
				فوالض القيمة		
				( التنزل بفاتض القيمة عن الشاحنة)		
	<b>الجزء الثاني 08 نقاط 0,25 * 32</b> 2 - انجاز عملية التنزل عن السندات من النوع X $767 \text{ فئات} / \text{ح} - 667 \text{ ناقص قيمة} = \text{سعر البيع} + (296/ح) - 26/ح$ $( 150 \times 150 ) - ( 20 \times 150 ) + ( 120 \times 150 ) = 1500$ $1500 = 22500 - 3000 + 18000 =$					02
0,25	تسوية السندات المثقبة : خسارة قيمة 2017 = $150 \times ( 130 - 150 ) = 3000$ دج خسارة قيمة 2018 = $150 \times ( 145 - 150 ) = 750$ دج ومنه استرجاع بالفرق $2250$ دج تسوية السندات من النوع Y : سعر شراء السند الواحد $200$ دج $200 = 200 / 40000$ خسارة قيمة 2017 = $200 \times ( 190 - 200 ) = 2000$ دج خسارة قيمة 2018 = $200 \times ( 180 - 200 ) = 4000$ دج ومنه زيادة بالفرق $2000$ دج					
0,25	22500	18000 3000 1500	2020 /09/20	(التنزل بناقص قيمة عن السندات x )	26	512 296 667
0,25	2250	2250	2020/12/31	( الغاء جزئي لخسارة القيمة 150 الباقية x )	786	296
0,25	2000	2000	2020/12/31	( زيادة لخسارة القيمة للسندات y )	296	686
0,25	انجز عملية التنزل عن الأسهم الأخرى - السندات المفولة حقا في الملكية $767 \text{ فئات} / \text{ح} - 667 \text{ ناقص قيمة} = \text{سعر البيع} - \text{القيمة المحاسبية الصافية}$ $767 = ( 1600 \times 150 ) - ( 1400 \times 150 )$					

0,25	30000 210000	240000	2020/09/20 (التتارل بقاتن قيمة عن السندات 503)	767 503	512
0,25	<p>نسوية السندات المتبقية: <math>250 = 150 - 400</math>  القيمة المحاسبية <math>= 350000 = 1400 \times 250</math> دج  السعر السوقي <math>= 375000 = 1500 \times 250</math> دج ومله سجلت فقاتن قيمة ب <b>25000</b> دج</p>				
0,25	25000	25000	2020/12/31 (فقاتن قيمة عن السندات 503)	765	503
0,25	<p>سجل قبود النسوية اللازمة بتاريخ <b>2020/12/31</b>:  <b>1 - مؤونة الاخطار</b>: تم استعمالها ويتالي يتم تسجيل التعويض وترصد الخسارة</p>				
0,25	160000	160000	2020/12/31 لتسديد قيمة التعويض للعامل بشيك	512	63
0,25	160000	160000	2020/12/31 ترصيد مبلغ المؤونة المتكونة	63	151
0,25	<p><b>تسجيل نسوية المخزونات</b>  ح/ح 31/ حساب فرق الجرد - الجرد المادي - ح المحاسبى ----- <math>45000 - 40000 = 5000</math> مبلغ غ ميرور  ح/ح 391/ حساب خ ق 2020 ----- <math>38000 - 40000 = 2000</math>  الفرق بين الخسارتين <math>0 = 2000 - 2000</math> لا يوجد تسجيل  ح/ح 355/ فرق الجرد ----- <math>2800 - 35000 = 7000</math> موجب غير ميرور</p>				
0,25	5000	5000	2020 /12/31 (تسجيل فرق جرد سالب غ ميرور)	31	657
0,25	7000	7000	2020/12/31 ( فرق جرد غير ميرور موجب )	757	355
0,25	<p><b>نسوية الزبون</b>  حساب ttc كوتر <math>ttc =</math> التسديدات + ح/ح 416  <b>102340 = 61880 - 90440 + 737800</b>  حساب خ ق 2019  دين كوتر ht هو <math>17200 = 0.2 \times 86000 = 1.19 / 102340</math>  خ ق 2020 = الرصيد ttc - <math>102340 =</math> التسديد <math>= 1.19 / 59500 = 12500 = 0.25 \times 50000</math>  <b>4700 = 17200 - 12500</b> استرجاع جزء من خ ق  الزبون هاجر خ ق 2019 هي 12800  الرصيد ht  <b>2280 = 0.19 \times 12000 = tva</b> <b>12000 = 1.19 / 14280</b>  <b>8000 = 12800 - 12000</b> الخسارة الحقيقية اصغر من المحتملة</p>				
0,25	4700	4700	2020 /12/31 (استرجاع جزء من خ ق الزبون كوتر)	785	491
0,25	8000 12000	12800 2280	2020/12/31 (ترصيد دين الزبون هاجر )	785 416	491 4457

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0,5

0,5

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

		2020/12/31		
168980	142000 26980		411	654 4457
(ترصيد دين الزبون العادي وليد)				

		2020/12/31		
50000	50000	90000 X 5 / 9 = 50000	613	486
(تسجيل الاعباء المعانة مسبقا 5 اشهر)				
(تسجيل الاعباء المعانة مسبقا )				

		2020/12/31		
2000000	2000000		701	418
(عدم تحرير فاتورة مبيعات )				

		2020/12/31		
150000	150000		609	409
(الاستفادة من فاتورة القفص )				

		2020/12/31		
250000	250000		408	382
(تسوية عدم استلام فاتورة الثمنونات)				

		2020/12/31		
16500	16500		408	607
(تسجيل عدم استلام فاتورة الكهرباء)				

**الجزء الثالث 08 نقاط**

ت المبيعات = 990000 + 1 و ش

و لدينا او ش = 0,1 ت المبيعات

0,9 ت المبيعات = 990000

البن ت المبيعات = 1100000

لدينا هامش الربح = 0,45 رقم الاعمال و عليه يصبح

رقم الاعمال - 1100000 = 0,45 رقم الاعمال و منه 0,55 رقم الاعمال = 11000 00

ان رقم الاعمال = 2000000

و الربح = 900000

لدينا نتيجة عملياتية = 0,4 رقم الاعمال و منه تصبح النتيجة عملياتية = 800000

حساب الاعباء التجارية انطلاقا من ن العملياتية

الاعباء التجارية = 800000-900000+140000+50000-120000-900000 = 40000

حساب النتيجة العادية انطلاقا من المردودية العادية

نعلم ان المردودية العادية = النتيجة العادية / اروس الاموال الخاصة

0,8 = 11500000 / 920000

حساب النتيجة العادية = النتيجة العادية - ان العملياتية

120000 = 800000-920000

حساب كل من ح/66 و ح/76

لدينا 120000 = 1,5 ح/66

ان ح/66 = 80000

ومنه ح/76 = 200000=80000+120000

حساب مبلغ الضرائب

0,25 211600 = 0,23 \* 920000

النتيجة الصافية 708400 = 211600 - 920000

البيان	المدة N
رقم الأرصا	2000000
تكلفة المبيعات	1100000
هامش الربح الإجمالي	900000
المتزوجات العمليانية الأخرى	120000
التكاليف التجارية	40000
الأعباء الإدارية	140000
الأعباء العمليانية الأخرى	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	50000
النتيجة العمليانية	800000
المتزوجات المالية	200000
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	120000
النتيجة المالية قبل الضريبة	920000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	211600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأشعة العادية	708400
عناصر غير عادية منلوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	708400

0,5

البيان	المبلغ الموزع	602/ح - <th>+61/ح 62/ح <th>63/ح <th>64/ح <th>68/ح </th></th></th></th>	+61/ح 62/ح <th>63/ح <th>64/ح <th>68/ح </th></th></th>	63/ح <th>64/ح <th>68/ح </th></th>	64/ح <th>68/ح </th>	68/ح
وظيفة الشراء	110000	40000	10000	30000	10000	20000
الوظيفة التجارية	40000	6000	16000	4000	-	14000
الوظيفة الإدارية	140000	84000	70000	14000	14000	21000

1,25

البيان	المبلغ
المبيعات	2000000
انتاج السنة المالية	2000000
ح/60	1120000
ح/61+62	33000
استهلاك السنة المالية	1153000
القيمة المضافة	847000
ح/63	48000
ح/64	24000
اجمالي فائض الاستغلال	775000
75	120000
78	50000
65	90000
68	55000
النتيجة العمليانية	800000

1,25

0,25

0,25

0,75

0,25

0,25

نديد مبلغ حساب/ 60

كون من ح/ 600 + من ح/ 602 الى ح/ 608

$1120000 = 130000 + 990000$

باب معمل الانماح = ق م / ر الأصيل

$42.35 = 2000000/84700$

مساب نسب تجزئة ا ف الاستغلال

نسبة للتشبيات = ح/ 68 / EBE =  $7 = 775000/ 55000$

بالنسبة للمفروضين = ح / 66 / EBE =  $10.3 = 775000/80000$

نسبة للنتيجة = النتيجة العادية / EBE =  $118 = 775000/920000$

مساب في التمويل الذاتي

$+30000+ 12000 + 20000 55000+ 70840$

$625400 = 40000 -65000 -45000A -5000C$

مساب التمويل الذاتي = 625400 - الارباح الموزعة

$342040 = 283360 - 62540$