

# الاختبار الأول في

## مادة: التسيير المحاسبي والمالي

عليك الإجابة عن موضوع واحد فقط

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

الجزء الأول: التسيير (08 نقاط)

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 (04 نقاط) 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 رسيدا **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 التامين 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.

ليك مستخرج من حساب النتائج حسب الطبيعة لموسم -أنهار الجنوب- بتاريخ 2015

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

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