

السنة الدراسية: 2019-2020

⊙ المدة: 2 ساعة

مديرية التربية بوهرا

ثانوية الشهيد طيبي محمد

المستوى/الشعبة: 3 ثانوي -شعبة التسيير والاقتصاد

إختبار الثلاثي الأول في مادة: (التسيير المحاسبي والمالي)

الجزء الأول: 6 نقاط (اعمل نهاية السنة - التسويات-)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
411	الزبائن	309400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		122000
512	بنوك الحسابات الجارية	320000	
613	إيجارات	48000	
706	تقديم خدمات أخرى		96000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة سونلغاز. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2018/12/28 وسددت المؤسسة DA 120000 كتعويض نقدا. (لم يسجل المحاسب اي قيد)
- 2- اليك وضعية الزبائن كمايلي: ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة 2017/12/31	التسديدات 2018	الوضعية في 2018/12/31
محمد	.....	.....	71400	أفلاس نهائي (للتصيد)
سمير	297500	20% من الدين	154700	يحتمل تسديد 75% من الرصيد
خالد	107100	لاشيء	24990	يحتمل عدم التسديد 20% الرصيد

3- سددت المؤسسة ايجار مخازنها للفترة الممتدة بين 2018/12/02 و 2019/05/02

-قبضت المؤسسة ايجار عربة شحن من الغير للفترة الممتدة بين 2018/10/01 الى غاية 2019/04/01

-لم تستلم بعد فاتورة الانقاص بقيمة 17000 دج

- 4- بتاريخ 2018/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ DA 348000 وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

➤ المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

○ شيك بمبلغ DA 20000 سلمه الزبون "فاتح" للبنك مباشرة.

○ فوائد مدينة لصالح البنك بـ DA 5000

○ مصاريف مسك الحساب بـ DA 2000

➤ البنك لم يسجل العمليات التالية:

○ شيك استلمته المؤسسة من الزبون "محمد" بقيمة DA 40000

○ شيك سلمته المؤسسة للمورد "أيوب" بقيمة DA 55000

المطلوب: 1- انجز حالة التقارب البنكي

2- أنجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة " الأطلس " مع إظهار العمليات الحسابية

**الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوف المالية (06 نقاط)**

❖ من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمل " لسنة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

- صافي نتيجة السنة المالية = 405000 دج

- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%

- منتوجات والاعباء غير العادية معدومة.

- استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 100 000 دج.

- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات=40% نتيجة العادية قبل الضريبة.

- المطلوب : 1- حدد:** النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب على النتائج العادية
- 2- احسب** قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية لسنة المالية علما أن:
- **يتضمن ح/75** حساب فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 30 000 دج
- **يتضمن ح/65** حساب 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 50 000 دج
- **يتضمن ح/66 كل من :** حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية نواقص قيمة بمبلغ 10 000 دج
- حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 5000 دج
- **يتضمن ح/76 كل من :** حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية فوائض قيمة بمبلغ 15 000 دج
- حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 10 000 دج
- الجزء الثالث: 8 نقاط أعمال نهاية السنة-التسويات-**
- ليكن ميزان المراجعة في 2018/12/31 قبل الجرد لمؤسسة "نسيم" كما يلي:

الرقم	الحساب	مدین	دائن
2151	معدات و أدوات صناعية	7000000	
28151	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		2400000
2915	خسائر القيمة عن معدات و ادوات صناعية		600000
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	300000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		6000
31	مواد أولية ولوزام	340000	
355	منتجات مصنعة	560000	
381	مواد أولية ولوزام مخزنة	280000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		4000

**معطيات الجرد :**

- ①-المعدات و الأدوات :** تهلك خطيا بنفس المعدل وتتكون من:

نوع المعدات و الأدوات	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	سعر البيع الصافي بتاريخ 2017/12/31	الوضعية في 2018/12/31
الآلة A	يحدد	2011/5/2	600000	تنازلت عنها بتاريخ 2018/11/03 على الحساب محققة فائض قيمة بـ 350000 دج (لم يسجل المحاسب اي قيد).
الآلة B	يستنتج	2018/1/2	/	سعر البيع الصافي بـ 2018/12/31: 3000000 دج

- ②-مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات :** عدد السندات = 300 سند ، و قد تم التنازل عن 200 سند بتاريخ 2018/12/28 بقيمة DA1200 للسند الواحد بشيك بنكي ، و قدر سعر البيع الصافي لباقي السندات بتاريخ 2018/12/31 بـ 1100 دج للسند (لم يسجل المحاسب أي قيد)

- ③-المخزونات:** تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها.

المخزونات	الجرد المادي : 2018/12/31	سعر البيع الصافي: 2018/12/31	وضعية المخزون بـ 2018/12/31
مواد أولية ولوزام	320000	315000	لم تستلم 120000 دج من المخزونات
منتجات مصنعة	525000	530000	/

- المطلوب :** سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات اللازمة.

**حكمه محاسبية:**

- لا تجعل من نفسك قيد محاسبي سهل الترحيل بل اجعل من نفسك قائمة مالية صعبة التغيير بالتوفيق أستاذة المادة: يوسي قادة