

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الشلف

وزارة التربية الوطنية

ثانوية شعنان محمد - سيدي موسى -

اختبار الفصل الأول للتعليم الثانوي

02 مارس 2021

المستوى 3 تسيير و اقتصاد

المدة: 04 ساعات

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2020/12/31:

دائن	مدین	اسم الحساب	ر/ح
123000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	3000000	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	215
	1650000	معدات النقل	2182
1312500		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	2815
275000		اهتلاك معدات النقل	28182
	475000	المواد الأولية واللوازم	31
	630000	المنتجات المصنعة	355
	320000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
25500		خسائر القيمة عن المواد الأولية	391
	145200	البنوك ، الحسابات الجارية	512
	108000	الإيجارات	613
84000		تقديم الخدمات الأخرى	706

معلومات إضافية :

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة قطعة أرضية ، بعد إعادة الدراسة تبين أن المبلغ هو 95000 دج.
- 2- العمر الإنتاجي للمنشآت التقنية هو 10 سنوات وتتملك بطريقة الاهتلاك المتناقص.
- 3- تم اقتناء معدات النقل بتاريخ 2018/10/01 ، طريقة الاهتلاك ثابت.
- 4- تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم للمخزونات ، أثناء الجرد المادي تبين أن قيمة المواد الأولية 336000 دج والسبب في الاختلاف بين الجرد المادي والمحاسبي غير مبرر.

5- أثناء الجرد تبين أن سبب ظهور ح/381 في ميزان المراجعة راجع إلى :

أ - استلام فاتورة بقيمة 440000 دج دون استلام المواد.

ب - استلام مواد أولية دون استلام الفاتورة بقيمة .. ؟ ..

- 6- القيمة السوقية للمواد الأولية 320000 دج.
- 7- حصلت المؤسسة شيك بنكي بقيمة 47000 دج على أحد زبائنا ، إلا أن هذا الأخير يعاني من وضعية مالية صعبة وعليه تتوقع المؤسسة خسارة 20 % من قيمة المبلغ المحصل.
- 8- سددت المؤسسة مصاريف الإيجار بتاريخ 2020/07/01 وتعلق بإيجار مستودع إلى غاية 2021/12/31.
- 9- مبلغ الخدمات الأخرى بتعلق بتأجير شاحنة للفترة الممتدة من 2020/08/01 إلى غاية 2021/02/28.

المطلوب :

- 1- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الضرورية.
- 2- تسجيل القيود الضرورية في بداية الدورة الموالية (2021/01/02)

الجزء الثاني: (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة البهجة بتاريخ 2020/12/31 استخراجنا المعلومات التالية:

إنتاج السنة المالية = 3720000 دج	ح/75 = 80000 دج
ح/68 = 120000 دج.	ح/78 = 1.75 ح/65
مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 4130000 دج	مجموع أعباء الأنشطة العادية = 3812804 دج.
إنتاج السنة المالية = 7.44 ح/74	ح/60 = 75% استهلاك السنة المالية.
ح/70 = 4.8 ح/74	ح/72 = 1.64 ح/74
النتيجة العملياتية أكبر من النتيجة المالية بـ : 27600 دج	ح/63 أكبر من ح/64 بـ : 549000 دج
معدل الإدماج = 45.75 %	نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 20 %
ح/66 = 0.3 ح/76	معدل الضرائب على الأرباح = 19 %

المطلوب :

- 1- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الضرورية.
- 2- حساب التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية واعتمادا على المعلومات التالية:
- من بين ح/75 لدينا ح/752 = 35000 دج
- من بين ح/76 لدينا ح/765 = 60000 دج و ح/767 = 75000 دج
- من بين ح/65 لدينا ح/652 = 15000 دج
- من بين ح/66 لدينا ح/667 = 37000 دج
- نسبة توزيع الأرباح 35 %

الجزء الثالث: (08 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " المجد " بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد:

- 1- التثبيتات العينية : تمتلك خطيا بمعدل 10 % يتكون ح/215 من :

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	∑A	ملاحظات
الآلة A	2600000	تأسيس المؤسسة	910000	القيمة السوقية: 1400000 دج
الآلة B *	3000000	2018/10/01	375000	خسارة قيمة 2019 بقيمة 24500 دج

* بتاريخ 20/12/28 تنازلت المؤسسة عن الآلة B بـ : 2580000 دج ، سدد $\frac{3}{4}$ المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.

2- التثبيتات المالية : تتكون حافظة الأسهم والسندات من :

النوع	القيمة المحاسبية	العدد	خ.ق السابقة	PVN	ملاحظات
ح/26	500000	500	40000	1000	2020/12/30 التنازل عن 140 سهم بـ : 900 دج للسهم
ح/27	770000	700	14000	1050	2020/12/28 التنازل عن 300 سند بـ : 1090 دج للسند

3- المخزونات : ملخصة في الجدول التالي: (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب)

النوع	VC	ح/381	الجرد المادي	2019 PVN	2020 PVN
ح/311	220000	245000	160000	200000	110000
ح/312	140000	85000	210000	100000	195000
ح/355	440000	-	620000	-	580000

4- الزبائن : تتلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين	تسديدات 2020	خ.ق 2019	ملاحظات
مؤسسة الجودة	101150	-	21250	احتمال عدم تسديد 25% من الدين
مؤسسة السلام	77350	66640	40% من الدين	تحسن الوضعية المالية
الزبون إلياس	142800	40%	-	احتمال تحصيل 65% من الدين
مؤسسة السعادة	؟	75208	12640	نسبة خ.ق السابقة 20%

5- القيم المنقولة للتوظيف : تتكون من:

النوع	العدد	تكلفة الحيازة للسند	سعر البورصة 2020	ملاحظات
ح/503	800	300 دج	310 دج	2020/12/03 التنازل عن 1/2 السندات بسعر 320 دج للسند
ح/506	350	500 دج	485 دج	2020/12/30 التنازل عن 50 سند بسعر 490 دج للسند

6- معلومات أخرى:

- تتوقع المؤسسة خسارة قضية مع أحد الموردين ودفع دفع تعويض قدره 65000 دج .
- لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات بقيمة 560000 دج ، مع العلم أنها سلمت المبيعات للزبون.
- لم تسجل المؤسسة مصاريف الكهرباء والغاز بعد بسبب عدم وصول الفاتورة المقدرة بـ : 125000 دج.
- لم تصل المؤسسة فاتورة إنقاص بنسبة 05% على مشتريات بقيمة 400000 دج.

المطلوب :

1- تسجيل عملية التنازل عن : الآلة B وعن الأسهم والسندات.

2- تسجيل قيود التسوية مع تبرير العمليات الضرورية.

استأفكم عبد الرحمن مامو يطمئن لكم التوفيق والسداد