

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

\*التحضير لبيكالوريا 2020

ثانوية الشهيد طيبي محمد بوهران

{إمتحان مقترح في مادة التسيير المحاسبي و المالي }

المدة: 04 ساعات

الأستاذ: يوسي قادة

شعبة: التسيير و الاقتصاد

{الموضوع الأول}

**الجزء الاول: (06 نقاط )**

من دفاتر استغلال مؤسسة " النجاح " الصناعية استخرجنا المعطيات التالية لدورة 2019.

-نتيجة الصافية للسنة المالية: 1620000 دج

-معدل الضرائب عن النتائج العادية: 19%

-انتاج مثبت: 150000 دج - اعانات الاستغلال: 50000 دج

-هامش الربح الاجمالي: 32% رقم الاعمال.

-مخزون اول المدة للمنتجات التامة: 350000 دج بينما مخزون نهاية المدة للمنتجات: 150000 دج

-منتجات مالية: 5 مرات اعباء مالية

-نتيجة العمليات: 9 مرات نتيجة المالية.

-استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات: 390000 دج

-اعباء عملياتية اخرى: 240000 دج بينما منتجات عملياتية اخرى: 350000 دج

-المواد الاولية(ح-601): 3000000 دج

-اعباء وظيفة الشراء و اعباء وظيفة الانتاج 3% و 5% من رقم الاعمال.

-تكاليف التجارية و الابعاء الادارية متناسبة مع الاعداد على التوالي: 4 و 3.5

-باقي الحسابات معدومة.

العمل المطلوب:

①- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.

②- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية علما ان جدول توزيع الابعاء

حسب الوظائف كمايلي:

الوظائف	ح602-ح608	ح61+ح62	ح63+ح64	ح68
و.الشراء	3	2	5	5
و.الانتاج	20%	20%	30%	30%
و.التجارية	2	4	1	1
و.الادارية	10%	15%	15%	60%

**الجزء الثاني: (06 نقاط )**

اولا: مؤسسة " الونام " ارادت تجديد تثبياتها ففرض عليها التثبيت التالي:

تكلفة الإقتناء: 3000000 دج خارج الرسم

المدة النفعية 4 سنوات يهتك التثبيت اهتلاك تناقصيا

المنتجات(رقم الأعمال) و الابعاء المتوقعة لتثبيت ملخصة في الجدول التالي:

السنوات/البيان	2019	2020	2021	2022
المنتجات المحصلة	8000000	8000000	8000000	9000000
الابعاء المسددة	4000000	4000000	4000000	3000000

معدل الضريبة على الأرباح 19%

①- اعداد مخطط اهتلاك المتناقص للتثبيت المعني

②- أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة مبينا قدرة التمويل الذاتي.  
ثانيا: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الونام " قدمت إليك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ  
2019/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	.....	20	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	19
خزينة الأصول	.....	10	خزينة الخصوم	.....	03
المجموع	.....	....	المجموع	.....	....

\* معلومات إضافية

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1000000 دج

- احتياج راس المال العامل = 300000 دج

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2

- نسبة الاستدانة المالية = 57.5%

- دوران الموردين = 10 دورات - دوران الزبائن = 08 دورات

○ المطلوب:

①- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

②- علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستعانة بنسب الهيكلة والدوران.

**الجزء الثالث: (08 نقاط )**

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجع قبل الجرد لمؤسسة " النجمة بوهران " بتاريخ  
2019/12/31.

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	300000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	-	يحدد
215	معدات صناعية	9000000	-
28182	اهتلاك معدات صناعية	-	5160000
2915	خسائر القيمة عن المعدات الصناعية	-	280000
31	مواد اولية ولوازم	850000	-
355	منتجات مصنعة	1250000	-
381	مواد اولية مخزنة	145000	-
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	-	5000
411	الزبائن	220150	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	606900	-
491	خسائر القيمة عن ح الزبائن	-	54000
613	ايجارات	60000	-

706	تقديم خدمات اخرى	-	96000
-----	------------------	---	-------

### و تقدم لك المعلومات الجردية التالية:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بقضية نزاع مع مصلحة الضرائب ، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح مصلحة الضرائب وقد سددت له المؤسسة في 2019/12/20 مبلغ التعويض البالغ 300000 دج نقدا، ولم يسجله المحاسب.
- 2-يمثل ح164 قرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 يسدد بـ 4 دفعات ثابتة حيث قدرت قيمة الدفعة الثابتة :630941.60 دج و الاستهلاك الثالث:521439.33 دج.
- 3- تتكون معدات الصناعية من الالتين:(تهلك خطيا)
  - أ- الالة A قيمتها تمثل 60 % من مجموع معدات الصناعية، تم اقتناؤها بتاريخ 2016/05/02. تم التنازل عنها بتاريخ 2019/10/05 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بـ80000 دج وسجلت خسارة قيمة لدورة 2018 (لم يسجل المحاسب عملية التنازل)
  - ب- الالة B تمثل الجزء المتبقي من قيمة معدات الصناعية، تم اقتناؤها بتاريخ 2015/11/03. و قدرت القيمة القابلة للتحويل بتاريخ 2019/12/31 بـ1220000 دج
- 4- تتلخص وضعية المخزونات في الجدول التالي(تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

المخزونات	الجرد المادي	سعر البيع الصافي بتاريخ 2019/12/31	طبيعة فرق الجرد	وضعية ح381
المواد الاولية واللوازم	810000	820000	غير مبرر	-عدم استلام فاتورة ب 55000 دج وعدم استلام مخزون ب؟ دج
المنتجات المصنعة	1300000	1240000	مبرر	/

### 5- وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة 2019/12/31	التسديدات 2019	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
محمد	يحدد	10%(34000)	83300	يحتمل عدم تسديد 25% من الرصيد
جمال	يحدد	تحدد	71400	افلاس
خالد	178500	لاشيء	35700	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
سمير	يحدد	لاشيء	17850	افلاس

### العمل المطلوب:

- 1- حدد معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات الصناعية.
- 2- اعداد مخطط اهتلاك الالة A الى غاية تاريخ التنازل
- 3- اعداد السطر الاول والاخير من جدول استهلاك القرض.
- 4- تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة " النجمة بوهران " بتاريخ 2019/12/31.
- 5- ظهر ح215 في الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة