

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية وهران

تاريخ الإجراء: الثلاثاء 2022/03/22

وزارة التربية الوطنية

اختبار الثلاثي الثاني

المستوى / الشعبة: 3 ثا. تسيير واقتصاد

الثانويات: طيبي محمد-جفال ميلود-مصطفى لشرف-قويد احمد-شامي لعرابي(البرية)-حمري عبد القادر(الكرمة)

المدة: 2 ساعة

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

و30د

الجزء الأول: (06 نقاط) أعمال نهاية السنة

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النور " بتاريخ 2021/12/31.

| ر.ح | اسم الحساب | مدین | دائن |
|-------|--------------------------------|---------|---------|
| 151 | مؤونة الأخطار | - | 80000 |
| 2182 | معدات النقل | 3500000 | - |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | - | 2275000 |
| 29182 | خسائر القيمة عن معدات نقل | 113050 | 50000 |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 120000 | 28000 |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | |
| 616 | أقساط التأمينات | | |

و تقدم لك المعلومات الجردية التالية:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بقضية نزاع مع أحد العمال ، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح العامل.

وقد سددت له المؤسسة في 2021/12/20 مبلغ التعويض البالغ 80000 دج، وسجله المحاسب.

2- تتكون معدات النقل من نوعين:

أ- شاحنة قيمتها تمثل 60 % من مجموع معدات النقل، تم اقتناؤها بتاريخ 2017/04/02. قدر

سعر البيع الصافي لها بتاريخ 2021/12/31 بـ 95000 دج

ب- سيارة نفعية تمثل الجزء المتبقي من قيمة معدات النقل، تم اقتناؤها بتاريخ 2018/07/01.

تم التنازل على الحساب عن سيارة نفعية بتاريخ 2021/10/03 ، مع تحقيق ناقص قيمة بـ

55000 دج (لم يسجل المحاسب أي قيد لعملية التنازل).

خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالسيارة وتخص دورة 2020.

2- حالة الزبائن المشكوك فيهم: TVA=19%

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2020 /12/31 | المبلغ المسدد في 2021 | الوضعية في 2021/12/31 |
|------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| جمال | ؟..... | 10%(8000 دج) | 41650 | سيسدد ما عليه من دين |
| كمال | ؟..... | ؟..... | 59500 | حالة إفلاس نهائي. |

4- سددت المؤسسة أقساط التأمينات للفترة الممتدة بين 2021/10/01 الى غاية 2022/03/31

العمل المطلوب:

1- حدد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل

2- قدم مخطط الإهلاك السيارة إلى غاية تاريخ التنازل.

3- سجل عملية التنازل عن السيارة النفعية المتنازل عنها.

4- حدد خسارة القيمة لشاحنة بتاريخ 2021/12/31

5- سجل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31 (مؤونة الاخطار- اهتلاك وخسارة القيمة لمعدات نقل-

زبائن المشكوك فيهم- أقساط التأمينات)

الجزء الثاني : 06 نقاط إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهناء" في 2021/12/31:

| الأصول | المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % |
|----------------------------|---------|-------|-------------------------|---------|-------|
| <u>الاستخدامات الثابتة</u> | | | <u>الموارد الثابتة</u> | ..... | ..... |
| | | | الموارد الخاصة | ..... |  |
| | | | الديون المالية | ..... |  |
| <u>الأصول المتداولة</u> | | | <u>الخصوم المتداولة</u> | ..... | ..... |
| للاستغلال | | | للاستغلال | ..... |  |
| خارج الاستغلال | | | خارج الاستغلال | ..... |  |
| خزينة الخصوم | | | خزينة الخصوم | ..... |  |
| المجموع | | | المجموع | ..... |  |

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = DA 300000.

- نسبة الاستدانة المالية = 0,72.

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,6.

- الخزينة الصافية = DA 90000.

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = DA 120000.

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = DA 90000.

- الأصول المتداولة للاستغلال و الأصول المتداولة خارج الاستغلال و خزينة الأصول متداولة مع الأعداد 3,4,3

معلومات إضافية متعلقة بالدورتين 2020 و 2021:

| البيان | في 2016/12/31 | في 2017/12/31 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| الزبائن و الحسابات الملحقة | 400000 | 500000 |
| الموردون و الحسابات الملحقة | 380000 | 420000 |

- مبيعات السنة 2021: 3600000 دج.

- مشتريات السنة 2021: 2400000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية.
- 2- بالاستعانة بنسب الهيكلية المالية ونسب الدوران أكتب تقرير حول الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث 08 نقاط: الكشوف المالية وتحليلها

المعلومات التالية مستخرجة من حساب النتائج لمؤسسة "الازدهار" الصناعية بتاريخ 2021/12/31.

1. المنتوجات والأعباء :

| المنتوجات | المبالغ | الأعباء | المبالغ |
|-----------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| المبيعات من المنتجات التامة الصنع |؟ | مواد أولية (ح/601) | 4200000 |
| الإنتاج المخزن (رصيد مدين) سالب | 600000 | الأعباء العملياتية الأخرى | 200000 |

| | | | |
|-------------------------------------|-------------|-----------------|-------------|
| إنتاج مثبت | 200000 | الأعباء المالية |؟..... |
| اعانات الاستغلال | 150000 | | |
| المنتجات العملياتية الأخرى | 800000 | | |
| المنتجات المالية |؟..... | | |
| استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات |؟..... | | |

2. معلومات إضافية :

- ❖ معدل الضرائب على النتائج العادية=19%.
- ❖ النتيجة الصافية للسنة المالية = 2430000 دج
- ❖ هامش الربح الإجمالي=25% رقم الأعمال
- ❖ أعباء وظيفة الشراء وأعباء وظيفة الإنتاج على التوالي: 550000 دج، 1000000 دج
- ❖ المنتجات المالية تمثل ضعف الأعباء المالية بينما النتيجة المالية=500000 دج
- ❖ استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=3.75% رقم الاعمال
- ❖ الأعباء الإدارية تمثل 3 أضعاف التكاليف التجارية.

ملاحظة : ح77 و67 معدومان

العمل المطلوب: 1- أحسب: كلفة المبيعات ، رقم الأعمال

2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

3- أحسب: القيمة المضافة وإجمالي فائض الاستغلال إذا علمت أن:

معدل الادمج=38%

ح63 اعباء المستخدمين وح64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة على التوالي: 140000 دج، 200000 دج

4- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال علما أن:

- من بين المنتجات العملياتية الأخرى مبلغ 150000 دج يمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة – غير مالية (ح/752).

• يوجد ضمن المنتجات المالية ما يلي :

✓ فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة ب 200000 دج(ح/765).

✓ الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ب 150000 دج (ح/767).

- من بين الأعباء العملياتية الأخرى مبلغ 120000 دج يمثل نواقص القيمة عن خروج أصول غير مالية (ح/652).

• من بين الأعباء المالية ما يلي :

✓ فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة ب 150000 دج(ح/665).

✓ الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ب 50000 دج(ح/667).

5- احسب التمويل الذاتي علما أن نسبة الارباح الموزعة 25%.