

السنة الدراسية: 2020/ 2021	الاختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المعاشري و المالي	الشعبة : تسيير و الاقتصاد
العدد : 3 ساعات و نصف		المستوى : السنة الثالثة
يوم الاختبار: 2021/03/02		التقوية : بن ثابت احمد

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

**الجزء الأول :** " الاهلاكات " (04 نقاط)

افتتحت مؤسسة تجارية شائعة بمبلغ 1600000 دج في 2017/07/01 -حضرها التاجري 05 سنوات ونهتت بالطريقة الخطية مع العلم انه تم معالجة خسارة قيمة لها في 2019/12/31 بم 50000 دج. تزلزلت عنها في 2020/09/30 . بمبلغ 760000 شيك بنكي رقم 216 وقد سجل المحاسب القيد التالي فقط :

2020/09/30	
760000	512
760000	2182
760000	معدات نقل (شائعة) تزلزلت عن شائعة بشيك بنكي

المطلوب :

- 1- أصب معدل الاهلاك الخطي T
- 2 - اعداد مخطط اهالك الشائعة الي غاية تاريخ التزلزل
- 3 - سجل التسويات اللازمة لتعليق التزلزل عن الشائعة

**الجزء الثاني:** " اعمال نهاية السنة " (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لموسم " الاطلس " تعصلا على :

د ح	اسم الحساب	دين	مدين
151	مؤونة الاطلس	160000	
262	سندات المساهمة الاخرى		85000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة	8000	
31	المواد الأولية والتوازم		45000
355	منتجات تامة الصنع		28000
382	تحويلات اخرى مغزلة	250000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوازم	2000	
416	الزيمان المشكوك فيهم		73780
491	خسائر القيمة عن الزيمان المشكوك فيهم	30000	
503	الاسهم الاخرى-السندات المغزولة حقا في المثلية		560000
613	الإيجارات		90000

معلومات خاصة بعملية الجرد :

1. مؤونة الاطلس تتعلق بتزاج مع عامل فحست فيه المحسنة لتصبح العامل ولقدت المؤسسة تعويض بتاريخ 2020/10/16 بقيمة 160000 دج ( المعاسب تم سجل فيه التعويض )
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى مخصصة في الجدول التالي :

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة لقاء السند الواحد 2019/03/10	السعر السوقي للسند 2019/12/31	السعر السوقي للسند بتاريخ 2020/12/31	التزلزل على السندات بتاريخ 2020/09/20
x	300	150	130	145	نصف السندات بقيمة 120 دج للسند بشيك رقم 114
y	200	?	190	180	—

(تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزونها)

3. بلغ الجرد المادي لأخر السنة (خارج المحاسبة) للمواد الأولية 40000 دج وللمنتجات التامة 35000 دج (الفروقات غير مبررة)
4. السعر السوقي للمواد الأولية بتاريخ الجرد 38000 دج.
5. ظهر حساب 382 داننا بسبب عدم استلام الفاتورة.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2019/12/31	المبالغ المسددة خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
كوثر هلجر	61880	20% من الدين	42840	إحتمال تسديد 75% من الرصيد
		؟	47600	أقلص نهائي

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " وليد " أعلن الإفلاس بقدر دينه ب 168980 دج

( الرسم على القيمة المضافة بقدر ب 19 % لكل الزبائن )

- 7 - عدد الأسهم الأخرى - السندات المخولة حقا في الملكية 400 سند، منها 150 سند تم التنازل عنها بقيمة 1600 دج للسند بشيك بنكي في 2020/12/28 ( لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1500 دج للسند.
- 8 - مبلغ الإيجارات يخص إيجار ميني سند بتاريخ 2020/09/01 لمدة 9 اشهر.
- 9 - باعت المؤسسة منتجات تامة بمبلغ 2000000 دون تحرير فكتورتها.
- 10 - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :  
- فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير بقيمة 16500 دج  
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشترياتها السنوية البالغة 3000000 بمعدل 5%.

#### المطلوب :

- 1 - اجز عملية التنازل عن كل من : سندات المساهمة و الأسهم الاخرى - السندات المخولة حقا في الملكية
- 2 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

#### الجزء الثالث: " اعداد الكشوف المالية و تحليلها " ( 08 نقاط )

استخرجت بتاريخ 2020/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة التجارية " النجاح " المعومات التالية :

الاعباء	المبالغ (DA)	المنتجات	المبالغ (DA)
مشتريات البضاعة المببعة	990000	المببعت من البضائع	....؟...
التكاليف التجارية	....؟...	الاسترجاعات عن خسائر القيمة	50000
الاعباء الادارية	140000	المنتجات العمليانية الأخرى	120000
الاعباء العمليانية الأخرى	90000	منها: ح/د: 752 DA : 40000	
منها: ح/د: 652 DA: 120000		المنتجات المالية	....؟...
- الاعباء المالية	....؟...	منها: ح/د: 765 DA : 65000	
منها: ح/د: 665 DA : 20000		- ح/د: 767 DA: 45000	
- ح/د: 667 DA : 30000			

• معلومات اضافية:

- اعباء وظيفة الشراء = 10% من كلفة المببعت.
- هامش الربح الإجمالي = 45 % من رقم الأعمال.
- النتيجة العمليانية = 40 % من رقم الأعمال.
- نسبة المردودية المالية = 8 % .
- النتيجة المالية تمثل 1,5 مرة الاعباء المالية.

- نسبة الضرائب عن النتائج العلفية % 23.
- رؤوس الأموال الخاصة = DA11500000

العمل المطلوب:

- 1 - اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع توضيح العمليات الحسابية الضرورية.
- 2 - اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما ان الاعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 - ح/608	ح/61+ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
واقفة الشراء	.....	4	1	3	1	2
الوظيفة التجارية	.....	15%	40%	10%	-	35%
الوظيفة الإدارية	.....	60%	5%	10%	10%	%.....

- 3 - اصب النسب التالية : معدل الامتاج ، نسب لجزنة اجمالي فلتض الاستغلال ،
  - 4 - اصب لفرة التمويل الذاتي انطلاق من النتيجة الصافية للسنه المبينة.
  - 5 - اصب التمويل الذاتي علما ان نسبة الأرباح الموزعة على الشركاء تمثل % 40 من النتيجة الصافية.
- ملاحظة: ارصدة بالي الاعباء و المتلوجات معومة .

مع خالص تميلاني لكم بالتوفيق استنادة المادة : لزوق - س .

العلامة	التصحيح النموذجي					الج زه
0,25	<b>1 - الجزء الأول 4 نقاط</b> حساب معدل الإهلاك الخطي T $T = 100/n \text{ ----- } 100/5 = 0,2 = 20$					01
2	VNC	PV	مجموع الإهلاكات	A	MA	السنوات
	1440000	-	160000	160000	1600000	(6/2017)
	1120000	-	480000	320000	1600000	2018
	750000	50000	800000	320000	1600000	2019
			التعديل	بعد	المخطط	
0,5	525000		1025000	225000	750000	2020 (9 أشهر)
	حساب نتيجة التنازل: $752 \text{ فاتح/ح} - 652 \text{ ناقص قيمة} = \text{سعر البيع} - \text{vnc} + 235000 = \text{فاتح في ح} - \text{التسجيل المحاسبي}$					
0,5	225000	225000	2020/09/30	مخصصات الإهلاكات وم خ في التثبيتات العينية الأخرى (الثبات فقط إهلاك سنة التنازل)	2818	681
0,75	840000 235000	1025000 50000	2020/9/30	إهلاك التثبيتات العينية الأخرى م خ في التثبيتات العينية الأخرى فوالخص القيمة (التنازل بفاتح القيمة عن الشاملة)	2182 752	28182 29182
	<b>الجزء الثاني 08 نقاط (0,25 * 32)</b> 2 - انجاز عملية التنازل عن السندات من النوع X $767 \text{ فاتح/ح} - 667 \text{ ناقص قيمة} = \text{سعر البيع} + (296/ح) - 26/ح$ $(150 \times 150) - (20 \times 150) + (120 \times 150) = 1500$ $1500 = 22500 - 3000 + 18000 =$					
0,25	<b>تسوية السندات المتبقية:</b> خسارة قيمة 2017 = $150 \times (130 - 150) = 3000$ دج خسارة قيمة 2018 = $150 \times (145 - 150) = 750$ دج ومنه استرجاع بالفارق 2250 دج <b>تسوية السندات من النوع Y:</b> سعر شراء السند الواحد 200 دج $200 = 200/40000$ خسارة قيمة 2017 = $200 \times (190 - 200) = 2000$ دج خسارة قيمة 2018 = $200 \times (180 - 200) = 4000$ دج ومنه زيادة بالفارق 2000 دج					
0,25	22500	18000 3000 1500	2020/09/20	(التنازل بناقص قيمة عن السندات x)	26	512 296 667
0,25	2250	2250	2020/12/31	(الغاء جزئي لخسارة للقيمة 150 الباقية x)	786	296
0,25	2000	2000	2020/12/31	(زيادة لخسارة للقيمة للسندات y)	296	686
0,25	<b>الجزء ثلثة التنازل عن الأسهم الأخرى - السندات المغفولة حقا في الملكية</b> $767 \text{ فاتح/ح} - 667 \text{ ناقص قيمة} = \text{سعر البيع} - \text{القيمة المحاسبية الصافية}$ $767 = (1600 \times 150) - (1400 \times 150)$					

0,25	30000 210000	240000	2020/09/20	767 503	512
	<p>(التزال بفض قيمة عن السندات 503)</p> <p>تسوية السندات المتبقية: <math>250 = 150 - 400</math></p> <p>القيمة المدعومة = <math>1400 \times 250 = 350000</math> ج</p> <p>السعر السوقى = <math>1500 \times 250 = 375000</math> ج ومنه سجلت فاض قيمة بـ <b>25000</b> ج</p>				
0,25	25000	25000	2020/12/31	765	503
	<p>(فض قيمة عن السندات 503)</p> <p>سجل فواتر التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31</p> <p>1 - مبرورة الاجل لم استعملها وتبقى يتم تسجيل التعويض وترصد الفسارة</p>				
0,25	160000	160000	2020/12/31	512	63
	<p>لمست قيمة التعويض العامل بشكل</p>				
0,25	160000	160000	2020/12/31	63	151
	<p>ترصيد مبلغ المبرورة المتكونة</p>				
0,25	<p>تسجيل التسوية الفاتر وال</p> <p>31/ حساب فرق المبرور - المبرور العادي - ج المحاسبي ----- 45000-40000 = <b>5000</b> - مبلغ ج مبرور</p> <p>ج/ 391/ حساب ج ق 2020 - 2020 = 38000-40000 = 2000</p> <p>الفرق بين المصاريف = 0 2000-2000 = لا يوجد تسجيل</p> <p>ج/ 355/ فرق المبرور = 2800-35000 + <b>7000</b> موجب ج مبرور</p>				
0,25	5000	5000	2020/12/31	31	657
	<p>(تسجيل فرق ج مبرور - ج مبرور)</p>				
0,25	7000	7000	2020/12/31	757	355
	<p>(فرق ج مبرور موجب ج مبرور)</p>				
0,25	<p>تسوية الترخيص</p> <p>حساب الترخيص كوترا = <math>ttc = التسهيلات + ج 416</math></p> <p><b>102340 = 61880 - 90440 + 737890</b></p> <p>حساب ج ق 2019</p> <p>دين كوترا = <math>ttc / 102340 = 1,19 / 88000 = 0,2 \times 17200 = 17200</math></p> <p>ج ق 2020 = الترخيص = <math>ttc = 102340 - التسهيلات = 12500 = 0,25 \times 50000 = 1,19 \times 99500 = 12800</math></p> <p>الزبون هنجر ج ق 2019 هي <b>12800 = 17200 - 4700</b> استرجاع جزء من ج ق</p> <p>الرصيد <b>tt</b></p> <p><b>2280 = 0,19 \times 12000 = tva</b>      <b>12000 = 1,19 / 14280</b></p> <p><b>8000 = 12800 - 12000</b> الفسارة المتبقية لسعر من المتسلة</p>				
0,25	4700	4700	2020/12/31	785	491
	<p>(استرجاع جزء من ج ق الزبون كوترا)</p>				
0,25	8000 12000	12800 2280	2020/12/31	785 416	491 4457
	<p>(ترصيد دين الزبون هنجر ج)</p>				

0,25

		2020/12/31		
168980	142000 26980		411	654 4457
				(إرسيد بين الربح العادي والبدل)

0,25

		2020/12/31		
50000	50000	90000 X 5/9 = 50000	613	486
				(تسجيل الإعفاء معينا)

0,25

		2020/12/31		
2000000	2000000		701	418
				(عدم تحرير فترة مبيعات)

0,25

		2020/12/31		
150000	150000		609	409
				(الاستفادة من فترة القصر)

0,25

		2020/12/31		
250000	250000		408	382
				(نسوية عدم استلام فترة الضمانات)

0,25

		2020/12/31		
16500	16500		408	607
				(تسجيل عدم استلام فترة الكهرباء)

0,25

**جزء الثالث 08 نقاط**

ت المبيعات = 990000 + 1 أو ثر

و لنبدأ أو ثر = 0,1 ت المبيعات

0,9 ت المبيعات = 990000

**1100000 = ثر ت المبيعات**

لنبدأ هامش الربح = 0,45 رقم الأصيل و عليه يصبح

رقم الأصيل - 1100000 = 0,45 رقم الأصيل و منه **رقم الأصيل = 2000000**

و الربح = **900000**

لنبدأ نتيجة عمالية = 0,4 رقم الأصيل و منه تسمح **نتيجة عمالية = 800000**

حساب الإعفاء التجارية المتأثرة من ان العمالية

الإعفاء التجارية = **800000-900000+140000+50000-120000-900000 = 40000**

حساب النتيجة العمالية المتأثرة من المردودية العمالية

لنعم ان المردودية العمالية = النتيجة العمالية برونون الأموال الخاصة

**920000 = 11500000 \* 0,8**

حساب النتيجة العمالية = النتيجة العمالية - ان العمالية

**120000 = 800000-920000**

حسابا كل من ح/66 و ح/78

لنبدأ **120000 = 1,5 ح/66**

ان ح/66 = **80000**

ومنه ح/78 = **200000 = 80000+120000**

حساب مبلغ الضرائب

**211600 = 0,23 \* 920000**

**نتيجة الصافية = 211600 - 708400 = 0,25**

0,5

0,5

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

البيان	المدة N
رقم الأصل	2000000
كثافة التقييمات	1100000
هامش الربح الإجمالي	900000
المتطلبات العمليانية الأخرى	120000
التكاليف التجارية	40000
الأعباء الإدارية	140000
الأعباء العمليانية الأخرى	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و الموزونات	50000
النتيجة العمليانية	800000
المتطلبات المالية	200000
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	120000
النتيجة المالية قبل الضريبة	920000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	211600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	708400
عناصر غير عادية منوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	708400

0,5

البيان	المبلغ الموزع	602/ح - <th>+61/ح 62/ح</th> <th>63/ح</th> <th>64/ح</th> <th>68/ح</th>	+61/ح 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
وظيفة الشراء	110000	40000	10000	30000	10000	20000
الوظيفة التجارية	40000	6000	16000	4000	-	14000
الوظيفة الإدارية	140000	84000	70000	14000	14000	21000

1,25

البيان	المبلغ
المبيعات	2000000
إنتاج السنة المالية	2000000
ح/60	1120000
ح/61+62	33000
استهلاك السنة المالية	1153000
القيمة المضافة	847000
ح/63	48000
ح/64	24000
اجمالي فائض الاستغلال	775000
	75
	78
	65
	68
النتيجة العمليانية	800000

1,25

0,25

0,25

0,75

0,25

0,25

نريد مبلغ حساب/60

كون من ح/600 + من ح/602 الي ح/608

$$1120000 = 130000 + 990000$$

باب معدل الإنتاج = ق / م / ر الأصل

$$42.35 = 2000000/847000$$

حساب نسب تجزئة ا ف الاستغلال

$$7 = 775000 / 55000 = \text{EBE} / 68 / \text{ح}$$

$$10.3 = 775000 / 80000 = \text{EBE} / 66 / \text{ح}$$

$$118 = 775000 / 920000 = \text{EBE} / \text{النتيجة العادية}$$

حساب في التمويل الفاتى

$$+30000 + 12000 + 20000 + 55000 + 70840$$

$$625400 = 40000 - 65000 - 45000 - 50000$$

حساب التمويل الفاتى - 625400 - الأرباح الموزعة

$$342040 = 283360 - 62540$$