القسم: 3 ت إ	السنة الدراسيـــة 2021/2020
إختبـــار الثلاثي في مـــادة التسيير المحاسبي و المالي	

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة : (08 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31لمؤسسة "الساحل" استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		160 000
215	منشآت تقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	1440 000	
2182	معدات نقل	1800 000	
2815	اهتلاك منشآت تقنية، المعدات والأدوات الصناعية		600 000
28182	اهتلاك معدات نقل		720 000
31	المواد الأولية واللوازم	140 000	
32	التموينات الأخرى	60 000	
355	المنتوجات المصنعة	540 000	
395	خسائر قيمة عن منتوجات مصنعة		15 000
411	الزبائن	285 000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	173 160	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		74 000
512	بنوك الحسابات الجارية	275 000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		40 000
616	أقساط التأمينات	350 000	

المعلومات الجردية في 2014/12/31:

1. المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع في 2014/12/25 ودفعت المؤسسة مبلغ 160 000 DA بشيك بنكي للمقاول.
2. **<u>التثبيتات</u>**: المعلومات الإضافية عن التثبيتات ملخصة في الجدول التالي علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتزايد.

نوع التثبيت	تاريخ الحيازة	العمر الإنتاجي	ملاحظات
المنشآت التقنية	2010/04/03	8سنوات	ـــ
معدات النقل	2011/01/05	5 سنوات	في 2014/04/20 تنازلت المؤسسة عن معدات نقل بشيك بنكي مع تحقيق نواقص قيمة بقيمة DA 220 000علما أن قيد التنازل لم يسجل.

3. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم حيث قدرت القيمة السوقية للمواد الأولية بـ 135 000 DA و المنتوجات المصنعة بـ 545 000 DA .
4. بلغ المخزون المادي للتموينات الأخرى بـ 78 000DA ويعتبر الفرق غير مبرر.

5. وضعية **الزبائن المشكوك فيهم :** معدل الرسم على القيمة المصادقة 17%.

الزبائن	قيمة الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2013/12/31	تسديدات 2014	الوضعية في 2014/12/31
أنس	93 600	40% من الدين5	37 440	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
عماد	...?	....?	23 400	في حالة إفلاس

- الزبون العادي "معاذ" يقدر دينه بـ 105 300DA متضمن الرسم أعلن إفلاسه و لا يستطيع تسديد كل دينه.

6. كشف لحساب المرسل من بنك التنمية المحلية في 2014/12/31 يبين رصيدا دائنا بقيمة^{DA}335 000 بعد المراجعة تبين أن الاختلاف يعود للأسباب التالية:

- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة ^{DA}25 000
- شيك أصدرته المؤسسة للمورد "رياض" بقيمة ^{DA}50 000 .
- خدمات بنكية بقيمة ^{DA}10 000.
- شيك استلمته المؤسسة من الزبون "إسحاق" بقيمة 35 000DA.
- شيك سلمه الزبون "محمد" للبنك بقيمة 80 000DA.

7. أقساط التأمينات التي سددتها المؤسسة بتاريخ 2014/09/04 بمبلغ 150 000DA متعلقة بسنة كاملة.

8. لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتوجات بمبلغ 650 000DA .

9. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري قيمته15 000DA.

العمل المطلوب:

1. إعداد مخطط اهتلاك معدات نقل لمدة الانتفاع بطريقة الاهتلاك المتزايد.
2. إعداد حالة التقارب البنكي.
3. تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 لمؤسسة "الساحل" مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الجـــزء الثـــاني "8 ن"

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا ارصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

الأعباء	الارصدة	المنتوجات	الارصدة
60 المشتريات المستهلكة	1800000	70 المبيعات والمنتجات الملحقة	...؟...
61 الخدمات الخارجية	160000	72 الإنتاج المخزن او المنتقص من	...؟...
62 الخدمات الخارجية الاخرى	100000	المخزون	
63 اعباء المستخدمين	250000	73 الإنتاج المثبت	120000
64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	40000	75 المنتوجات العملياتية الأخرى	...؟...
65 الاعباء العملياتية الاخرى	.....	76 المنتوجات المالية	.....
66 الأعباء المالية	...؟...	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و	180000
68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	120000	المؤونات	

المعلومات الاضافية:

- الضرائب على النتائج العادية= 228000دج.
  معدل الضرائب على عن النتائج العادية 19%.
- الأعباء المالية تمثل 80% من المنتوجات المالية
- **القيمة المضافة للاستغلال 970000دج**
- النتيجة المالية 60000دج
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل ضعف الأعباء العملياتية الاخرى
- معدل الادماج = 0.5
- **ملاحظة:** باقي الحسابات معدومة.

المطلوب:

1- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.
2- أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة

3- أحسب نسبة المردودية المالية علما أن رووس الأموال الخاصة 10000000 دج.

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية و تحليلها: (6 نقاط)
من حساب النتائج لمؤسسة "جرجرة" تحصلنا على ما يلي:

- اجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج.
- المنتوجات العملياتية الاخرى: 300000 دج.
- الاعباء العملياتية الاخرى: 160000 دج.
- المنتوجات المالية: 150000 دج.
- الاعباء المالية: 70000 دج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب: 860000 دج.
- النتيجة غير العادية: معدومة.
- نسبة الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 25%.

- **معلومات اضافية:**

- يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الاخرى:
  - ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء العملياتية الاخرى:
  - ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 65000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء المالية الحسابين:
  - ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن اصول مالية – نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
  - ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بملغ 20000 دج.
- يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابين:
  - ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن اصول مالية – فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
  - ✓ الحساب 767: الارباح الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بملغ 40000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 40% من ارباحها.

بالتـــــوفيق للجميـــــــع