

التاريخ: 2022/03/15

المدة: 03 سا و3د

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3ت إ

## اختبار الفصل الثاني

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

### الموضوع الأول

الجزء الأول: (6ن)

الملحق 1:

تتلخص وضعية التثبيتات لمؤسسة ((الواحات)) بتاريخ 2020/12/31 في الجدول التالي:

نوع التثبيت	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	القيمة السوقية 2019/12/31	المدة النفعية	الاهتلاك
معدات وأدوات	450000	2019/04/01	340000	5 سنوات	خطي
شاحنة	600000	2020/08/02	-----	5 سنوات	خطي

بتاريخ 2020/12/31م تنازلت المؤسسة عن الشاحنة نقدا 540000 دج وذلك بسبب الحاجة إلى السيولة.

المطلوب:

- احسب تم أثبت محاسبيا اهتلاك وخسارة القيمة لمعدات وأدوات بتاريخ 2019/12/31.
- أنجز مخطط اهتلاك المعدات والأدوات للسنوات الثلاث الأولى (إلى غاية 2021/12/31) تم سجل اهتلاك دورة 2020.
- أحسب اهتلاك الشاحنة لدورة 2020.
- سجل قيد التنازل عن الشاحنة مع حساب النتيجة.

الملحق 2:

تتلخص وضعية المخزونات والزيائن المشكوك فيهم في الجدول التالي وذلك بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد.

رقم الحساب	اسم الحساب	مبلغ مدين	مبلغ دائن
30	مخزونات البضائع	75000	
390	خسارة قيمة البضائع		4000
416	العملاء المشكوك فيهم	103530	
491	خسارة قيمة العملاء المشكوك فيهم		18000

- 1) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتهما، حيث أعطى الجرد المادي للبضائع قيمة 80000 دج وتبين أنّ الفرق غير مبرّر. كما قدرّت القيمة السوقية للبضائع 75000 دج.
- 2) يظهر العملاء المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الملاحظات	التسديد في 2020	خسارة القيمة في 2019	مبلغ الدين TTC	العملاء
افلاس نهائي	7140	20%	71400	فريد
احتمال تحصيل 75% من الرصيد	8330	؟	47600	سفيان

### المطلوب:

- 1) أحسب فرق الجرد تم سجّله محاسبيا.
- 2) اختبر خسارة قيمة البضاعة وسجّل ما تراه ضروريا لهذه الوضعية.
- 3) عالج محاسبيا وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2020/12/31 علما أنّ: TVA 19%

### الجزء الثاني: (6ن)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة (الوثام) تحصلنا على المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	35	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
	.....		الموارد الخاصة	.....	30
	.....		الديون المالية	.....	...
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
أ م للاستغلال	.....	.....	خ م للاستغلال	.....	.....
أ م خ الاستغلال	.....	.....	خ م خ الاستغلال	270000	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الاصول	.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....

### معلومات إضافية:

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.28
- ✓ نسبة الاستدانة المالية = 0.96
- ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 176400.
- ✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 68400.
- ✓ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 9000

## المطلوب:

(1) أكمل الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.

(2) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

## الجزء الثالث: (8ن)

من حساب النتائج لمؤسسة (الانفتاح) التجارية لسنة 2020 تحصلنا على المعلومات التالية:

سنة 2020	البيان
؟	رقم الأعمال
؟	كلفة المبيعات
؟	هامش الربح الإجمالي
327000	المنتجات العملية الأخرى
؟	التكاليف التجارية
؟	الأعباء الإدارية
220000	الأعباء العملية الأخرى
---	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
؟	النتيجة العملية
؟	المنتجات المالية
6000	الأعباء المالية
6500	النتيجة المالية
؟	النتيجة العادية قبل الضريبة
5375	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
---	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية
؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
---	عناصر غير عادية منتوجات
---	عناصر غير عادية أعباء
---	النتيجة غير العادية
؟	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

- معدل الإدماج = 0.3725
- هامش الربح الإجمالي = 0.25 كلفة المبيعات
- معدل الضرائب = 25%
- القيمة المضافة = 372500 دج
- الأعباء التجارية = 3 مرات الأعباء الإدارية.

## المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة (الانفتاح).
- (2) إعداد جدول ترتيب الأعباء علماً أنّ: مشتريات بضائع مبيعه = 480000 دج

الوظائف	المبالغ الموزعة	ح/602--608	ح/61—62	ح/63—64	ح/68
وظيفة الشراء	؟	3	2	2	3
الوظيفة التجارية	؟	%20	%10	%50	%20
وظيفة الإدارة	؟	%25	%15	%20	؟

- (3) حساب إجمالي فائض الاستغلال.
- (4) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال علماً أنّ:
- ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 2000 دج.
  - ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 27000 دج.
  - ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية-نواقص قيمة 6000 دج.
  - ح/765 فارق التقييم عن الأول المالية - فوائض قيمة 2500 دج.

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk  
ÉCOLE PRIVÉE

## الموضوع الثاني

### الجزء الأول: (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة (القدس) استخرجنا الأرصدة التالية بتاريخ 2020/12/31

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		156000
215	معدات وأدوات صناعية	2100000	
2182	معدّات النقل	915000	
2815	اهتلاك معدّات صناعية		1260000
28182	اهتلاك معدّات النقل		549000
29182	خسارة قيمة معدات النقل		66000
31	المواد الأولية واللوازم	165000	
32	التموينات الأخرى	21000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		45000
411	الزبائن	166600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	151130	
491	خسارة القيمة عن الزبائن م فيهم		18500
506	السندات ق خ, ق ص قصيرة الأجل	280000	
613	الإيجارات	168000	

معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31.

- 1 مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي للمؤسسة مع أحد العمال وتبين أنّ الخسارة المحتملة 140000 دج.
- 2 كل التثبيتات تم حيازتها عند إنشاء المؤسسة وتهتلك خطيا لمدة 5 سنوات.
- 3 بتاريخ 2020/08/31 تنازلت المؤسسة آلة صناعية بشيك بنكي وحققت ناقص قيمة بمبلغ 60000 دج علما أنّ قيمتها الأصلية 210000 دج.
- 4 خسارة القيمة لمعدات النقل كوّنت في 2019/12/31.
- 5 سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى يقدر ب: 19000 دج.
- 6 انخفضت خسارة القيمة للمواد الأولية بنسبة 20% من قيمتها المكوّنة سابقا.
- 7 وضعيّة الزبائن ملخّصة في الجدول التالي: TVA 19%

الزبون	مبلغ الدين TTC	خ / القيمة في 2019	التّسديد في 2020	الملاحظات
خالد	41650	-	2380	احتمال عدم تسديد 20%
وليد	59500	5000	5950	إفلاس نهائي
بلال	107100	13500	9520	سوف يسدد كل ما عليه

8) القيمة السوقية للسندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر ب: 255000 دج.

9) أعباء الإيجار متعلقة بالفترة من 2020/08/01 إلى 2021/07/31.

### المطلوب:

1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة.

2) سجل قيد التسوية اللازم الخاص بمؤونة الأخطار.

3) بالنسبة لمعدات صناعية.

\* احسب اهتلاك سنة التنازل للألة المتنازل عنها وسجله محاسبيا.

\* احسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.

\* احسب ثمن البيع من سجل قيد التنازل.

\* احسب اهتلاك باقي المعدات الصناعية وسجله محاسبيا.

4) احسب اهتلاك معدات النقل وسجله محاسبيا.

5) احسب خسارة القيمة للتموينات الأخرى وسجلها محاسبيا.

6) اختر خسارة القيمة للمواد الأولية وسجل محاسبيا ما تراه مناسباً.

7) عالج محاسبيا وضعيّة الزبائن بتاريخ 2020/12/31.

8) بالاعتماد على القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31 للسندات قصيرة الاجل سجل ما تراه ضروريا بهذا

التاريخ.

9) احسب مبلغ الإيجار الخاص بدورة 2021 وسجله محاسبيا.

### الجزء الثاني: (6ن)

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة تجارية:

✓ جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الاعباء	المبالغ	ح/602—ح/608	ح/61+ح/62	ح/63+ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	؟	27000	15%	35%	20%
وظيفة الإنتاج	185000	2	1	1	1
الوظيفة التجارية	120000	2	2	2	2
وظيفة الإدارة	50000	15%	25%	30%	؟

## المعلومات الملحقه:

- ✓ - المواد الأولية (ح/601) = 446000 دج والمبيعات من المنتجات = 1000000 دج.
- ✓ إنتاج مخزن = 101500 دج (مدین).
- ✓ المنتوجات العمليانية الأخرى = 75000 دج والأعباء العمليانية الأخرى = 18750 دج.
- ✓ استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 65000 دج.
- ✓ النتيجة المالية = الأعباء المالية.
- ✓ النتيجة العادية قبل الضريبة = 450000 دج ومعدّل الضرائب على النتائج 19%.

## المطلوب:

- (1) إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.
- (2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار جميع العمليات الحسابية.

## الجزء الثالث: (6ن).

إليك الميزانية المحاسبية التالّية لمؤسسة تجارية بتاريخ 2020/12/31.

الاصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
<b>الأصول غير الجارية</b>			
تثبيتات معنوية	25500	2000	23500
أراضٍ	250000	-----	250000
معدّات صناعية	360000	118200	241800
معدّات النقل	200000	50000	150000
<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>	<b>835500</b>	<b>170200</b>	<b>665300</b>
<b>أصول جارية</b>			
مخزونات البضائع	25000	-----	25000
الأعباء المعاينة مسبقا	24500	-----	24500
الزبائن	24000	4000	20000
القيم المنقولة للتوظيف	4000	-----	4000
بنوك حسابات جارية	20000	-----	20000
الصندوق	16000	-----	16000
<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>113500</b>	<b>4000</b>	<b>109500</b>
<b>مجموع الأصول</b>	<b>949000</b>	<b>174200</b>	<b>774800</b>

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
102600	رأس المال
106000	النتيجة الصافية للسنة المالية
208600	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم غير الجارية</u>
7000	مؤونة الأخطار
290000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
297000	مجموع الخصوم غير الجارية
	<u>الخصوم الجارية</u>
97700	الموردون والحسابات الملحقة
18300	المنتوجات المعايينة مسبقا
148200	الضرائب الدائنة
5000	المساهمات البنكية الجارية
269200	مجموع الخصوم الجارية
774800	مجموع الخصوم

### المعلومات المكملة:

- ✓ من الأعباء المعايينة مسبقا يوجد مبلغ 15000 دج يتعلّق بالاستغلال.
- ✓ من بين الموردّين والحسابات الملحقة 65000 دج تمثل موردو التثبيات.
- ✓ المنتوجات المعايينة مسبقا خارج الاستغلال.
- ✓ يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ 58000 دج يمثل الضرائب على النتائج.

مدرسة الرباء والتفوق " الخاصة  
Ecole Erradja wa Tafaouk  
ÉCOLE PRIVÉE

### المطلوب:

(1) إعداد الميزانية الوظيفية مع إظهار جميع العمليات الحسابية.

(2) احسب ما يلي:

- ❖ رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- ❖ احتياجات رأس المال العامل.
- ❖ الخزينة الصافية.
- ❖ نسبة التحرر المالي.

(3) ترغب المؤسسة بتوسيع نشاطها بشراء آلات حديثة بقيمة 500000 دج.

هل يستطيع البنك تمويل هذه العملية؟ برّر إجابتك.

بالتوفيق





مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

**Ecole Erradja wa Tafaouk**  
ÉCOLE PRIVÉE