

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية وهران

تاريخ الإجراء: الثلاثاء 2022/03/22

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 الأعمال
- ❖ الأعباء الإدارية تمثل 3 أضعاف التكاليف التجارية.

ملاحظة : ح 77 و 67 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 الإدماج = 38%

ح 63 اعباء المستخدمين وح 64 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- أحسب التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة 25%.