

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

\* التحضير لباكوريا 2020

ثانوية الشهيد طيبي محمد بوهران

{إمتحان مقترح في مادة التسيير المحاسبي و المالي }

المدة: 04 ساعات

الأستاذ: يوسي قادة

شعبة: التسيير و الاقتصاد

{الموضوع الأول}

**الجزء الاول: (06 نقاط )**

من دفاتر استغلال مؤسسة " النجاح " الصناعية استخرجنا المعطيات التالية لدورة 2019.

-نتيجة الصافية للسنة المالية: 1620000 دج

-معدل الضرائب عن النتائج العادية: 19%

-انتاج مثبت: 150000 دج - اعانات الاستغلال: 50000 دج

-هامش الربح الاجمالي: 32% رقم الاعمال.

-مخزون اول المدة للمنتجات التامة: 350000 دج بينما مخزون نهاية المدة للمنتجات: 150000 دج

-منتجات مالية: 5 مرات اعباء مالية

-نتيجة العمليات: 9 مرات نتيجة المالية.

-استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات: 390000 دج

-اعباء عملياتية اخرى: 240000 دج بينما منتجات عملياتية اخرى: 350000 دج

-المواد الاولية(ح-601): 3000000 دج

-اعباء وظيفة الشراء و اعباء وظيفة الانتاج 3% و 5% من رقم الاعمال.

-تكاليف التجارية و الابعاء الادارية متناسبة مع الاعداد على التوالي: 4 و 3.5

-باقي الحسابات معدومة.

العمل المطلوب:

①- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.

②- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية علما ان جدول توزيع الابعاء

حسب الوظائف كمايلي:

| الوظائف    | ح-602-ح-608 | ح-61+ح-62 | ح-63+ح-64 | ح-68 |
|------------|-------------|-----------|-----------|------|
| و.الشراء   | 3           | 2         | 5         | 5    |
| و.الانتاج  | 20%         | 20%       | 30%       | 30%  |
| و.التجارية | 2           | 4         | 1         | 1    |
| و.الادارية | 10%         | 15%       | 15%       | 60%  |

**الجزء الثاني: (06 نقاط )**

اولا: مؤسسة " الونام " ارادت تجديد تشبثاتها ففرض عليها التثبث التالي:

تكلفة الإقتناء: 3000000 دج خارج الرسم

المدة النفعية 4 سنوات يهتلك التثبث اهتلاك تناقصيا

المنتجات(رقم الأعمال) و الابعاء المتوقعة لتثبث ملخصة في الجدول التالي:

| السنوات/البيان   | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    |
|------------------|---------|---------|---------|---------|
| المنتجات المحصلة | 8000000 | 8000000 | 8000000 | 9000000 |
| الابعاء المسددة  | 4000000 | 4000000 | 4000000 | 3000000 |

معدل الضريبة على الأرباح 19%

①- اعداد مخطط اهتلاك المتناقص للتثبث المعني

②-أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة مبينا قدرة التمويل الذاتي.  
**ثانيا:** بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الونام " قدمت إليك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ  
**2019/12/31:**

| المبالغ | %     | الخصوم           | %     | المبالغ | الأصول              |
|---------|-------|------------------|-------|---------|---------------------|
| .....   | ....  | الموارد الثابتة  | ....  | .....   | الاستخدامات الثابتة |
| .....   | ..... | الموارد الخاصة   | ..... | .....   | .....               |
| .....   | ..... | الديون المالية   | ..... | .....   | .....               |
| .....   | ..... | الخصوم المتداولة | ....  | .....   | الأصول المتداولة    |
| .....   | ..... | للاستغلال        | 20    | .....   | للاستغلال           |
| 19      | ..... | خارج الاستغلال   | ....  | .....   | خارج الاستغلال      |
| 03      | ..... | خزينة الخصوم     | 10    | .....   | خزينة الأصول        |
| .....   | ..... | المجموع          | ....  | .....   | المجموع             |

\* معلومات إضافية

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1000000 دج

- احتياج راس المال العامل = 300000 دج

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2

- نسبة الاستدانة المالية = 57.5%

- دوران الموردين = 10 دورات - دوران الزبائن = 08 دورات

○ المطلوب:

①-أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

②-علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستعانة بنسب الهيكلة والدوران.

**الجزء الثالث: (08 نقاط)**

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجع قبل الجرد لمؤسسة " النجمة بوهرا ن " بتاريخ  
**2019/12/31.**

| ر.ح   | اسم الحساب                       | مدين    | دائن    |
|-------|----------------------------------|---------|---------|
| 151   | مؤونة الأخطار                    | -       | 300000  |
| 164   | اقتراضات لدى مؤسسات القرض        | -       | يحدد    |
| 215   | معدات صناعية                     | 9000000 | -       |
| 28182 | اهتلاك معدات صناعية              | -       | 5160000 |
| 2915  | خسائر القيمة عن المعدات الصناعية | -       | 280000  |
| 31    | مواد اولية ولوازم                | 850000  | -       |
| 355   | منتجات مصنعة                     | 1250000 | -       |
| 381   | مواد اولية مخزنة                 | 145000  | -       |
| 395   | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة | -       | 5000    |
| 411   | الزبائن                          | 220150  | -       |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم             | 606900  | -       |
| 491   | خسائر القيمة عن ح الزبائن        | -       | 54000   |
| 613   | ايجارات                          | 60000   | -       |

|       |   |                  |     |
|-------|---|------------------|-----|
| 96000 | - | تقديم خدمات اخرى | 706 |
|-------|---|------------------|-----|

### و تقدم لك المعلومات الجردية التالية:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بقضية نزاع مع مصلحة الضرائب ، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح مصلحة الضرائب وقد سددت له المؤسسة في 2019/12/20 مبلغ التعويض البالغ 300000 دج نقدا، ولم يسجله المحاسب.
- 2-يمثل ح 164 قرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 يسدد ب 4 دفعات ثابتة حيث قدرت قيمة الدفعة الثابتة: 630941.60 دج و الاستهلاك الثالث: 521439.33 دج.
- 3- تتكون معدات الصناعية من الالتين: (تهلك خطيا)
  - أ- الالة A قيمتها تمثل 60 % من مجموع معدات الصناعية، تم اقتناؤها بتاريخ 2016/05/02. تم التنازل عنها بتاريخ 2019/10/05 بشيك بنكي محققة فائض قيمة ب 80000 دج وسجلت خسارة قيمة لدورة 2018 (لم يسجل المحاسب عملية التنازل)
  - ب- الالة B تمثل الجزء المتبقي من قيمة معدات الصناعية، تم اقتناؤهم بتاريخ 2015/11/03. و قدرت القيمة القابلة للتحويل بتاريخ 2019/12/31 ب 1220000 دج
- 4- تتلخص وضعية المخزونات في الجدول التالي (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

| المخزونات               | الجرد المادي | سعر البيع الصافي بتاريخ 2019/12/31 | طبيعة فرق الجرد | وضعية ح 381   |
|-------------------------|--------------|------------------------------------|-----------------|---|
| المواد الاولية واللوازم | 810000       | 820000                             | غير مبرر        | - عدم استلام فاتورة ب 55000 دج وعدم استلام مخزون ب ؟ دج |
| المنتجات المصنعة        | 1300000      | 1240000                            | مبرر            | /   |

### 5- وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

| الزبائن | الدين TTC | خسارة القيمة 2019/12/31 | التسديدات 2019 | الوضعية بتاريخ 2020/12/31     |
|---------|-----------|-------------------------|----------------|-------------------------------|
| محمد    | يحدد      | 10% (34000)             | 83300          | يحتمل عدم تسديد 25% من الرصيد |
| جمال    | يحدد      | تحدد                    | 71400          | افلاس                         |
| خالد    | 178500    | لاشيء                   | 35700          | يحتمل تسديد 70% من الرصيد     |
| سمير    | يحدد      | لاشيء                   | 17850          | افلاس                         |

### العمل المطلوب:

- 1- حدد معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات الصناعية.
- 2- اعداد مخطط اهتلاك الالة A الى غاية تاريخ التنازل
- 3- اعداد السطر الاول والاخير من جدول استهلاك القرض.
- 4- تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة " النجمة بوهران " بتاريخ 2019/12/31.
- 5- ظهر ح 215 في الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة