najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية الشهيد واعر عبد القادر–سيدي معروف

إمتحان الثلاثي الأول ديسمبر:**2016**

الشعبة: **التسيير والإقتصاد**

إختبار في مادة: **التسيير المحاسبي والمالي** المدة: **4**ساعات

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول (6ن)﴿تسوية المخزونات﴾

☜من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الابتسام" بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
31	مواد اولية ولوازم	720000	
32	تموينات اخرى	450000	
35	منتجات تامة	250000	
381	مواد اولية مخزنة	185000	
392	خسائر القيمة عن تموينات اخرى		25000
395	خسائر القيمة عن منتجات تامة		45000

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1-تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب بالنسبة للمواد الاولية واللوازم وطريقة الجرد الدائم بالنسبة للتموينات الاخرى والمنتجات التامة.

2-تبين أن الجرد المادي لـ:

*مواد اولية ولوازم:680000 دج

*التموينات الاخرى:445000 دج مبرر

*منتجات تامة:240000 دج غير مبرر

3-أسعار البيع الصافية:

*التموينات الاخرى:460000 دج

*المنتجات التامة:230000 دج

المطلوب:

انجز قيود التسوية الضرورية للمخزونات بتاريخ 2014/12/31

الجزء الثاني (6ن) ﴿اعداد الكشوف المالية وتحليلها﴾

من اجل تحليل نشاط مؤسسة"وسيم التجارية" لخصت المعلومات التالية لدورة 2014:

- هامش الربح الاجمالي=40% رقم الاعمال
- اعباء عملياتية اخرى،التكاليف التجارية،الاعباء الادارية متناسبة مع الاعداد 4،3،2 على الترتيب.
- منتوجات العملياتية الاخرى=700000 DA بينما ح78=0
- مشتريات البضائع المبيعة=1200000 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- اعباء وظيفة الشراء=50% مشتريات البضائع المبيعة
- المنتوجات المالية ضعف الاعباء المالية بـــينما النتيجة العملياتية=1000000 DA
- ضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية=300000 DA بينما معدلها 25%

المطلوب:

1-اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مبررا العمليات الحسابية

2-حدد معدل الادماج علما أن جزء من جدول توزيع الوظائف كمايلي:

الوظائف	ح602 الى ح608	ح61+ح62
اعباء وظيفة الشراء	%10	20%
اعباء وظيفة تجارية		
اعباء وظيفة الادارة	15%	20%

الجزء الثالث (8ن)﴿أعـمال نـهاية السـنة –التسـويات–﴾

☜من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
2182	معدات نقل	1700000	
28182	اهتلاك معدات نقل		545000
262	سندات المساهمة الاخرى	108000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		12000
503	الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	60000	
512	بنوك الحسابات الجارية	376500	

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1-معدات نقل تهتلك خطيا وتتكون من:

سيارة سياحية تم اقتناءها بتاريخ 2012/04/03 بمبلغ 700000 DA ، بتاريخ 2014/10/02 تنازلت عنها على الحساب بمبلغ 120000 DA.كما سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2013/12/31 بـ130000 دج

باقي معدات نقل يتعلق بشاحنة تم اقتناءها 2012/07/02،سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ450000 DA

2-وضعية السندات موضحة في الجدول التالي:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الاقتناء	سعر البيع السند في 2013/12/31	سعر البيع السند في 2014/12/31
سندات المساهمة الاخرى ح262	120	900 DA	800 DA	850 DA
الأسهم او السندات المخولة حقا الملكيةح503 (*)	300	220 DA	200 DA	240 DA

(*) تنازلت المؤسسة عن 200 سند من السندات المخولة حقا الملكية بتاريخ 2014/12/31 بشيك بنكي رقم5684.

3-بتاريخ 2014/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 370000DA وبعد المراجعة تبين أن سبب الإختلاف هو:

- المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

*شيك بمبلغ 20000DA سلمه الزبون"خالد" للبنك مباشرة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ5000 DA

*خدمات بنكية بـ1500 DA

- البنك لم يسجل العمليات التالية:

*شيك استلمته المؤسسة من الزبون"اسماعيل" بقيمة 52000 DA

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "كمال" بقيمة 22000 DA

المطلوب:1-انجز حالة التقارب البنكي

2-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ2014/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الموضوع الثاني

الجزء الاول (6ن)﴿التقارب البنكي﴾

استلمت مؤسسة"السعادة" بتاريخ *2014/12/31* كشف البنك الذي يحتوي على المعلومات التالية:

التاريخ	البيـــــان	مديـن	دائـن
2014/12/01	رصيد أولي لشهر ديسمبر		83500
2014/12/04	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2014/12/05	إيداع مبلغ نقدي		28000
2014/12/10	تحويل مبلغ من شركة "زبون علي "		15000
2014/12/15	شيك رقم 568 لمصلحة البريد	16000	
2014/12/28	فوائد دائنة لصالح المؤسسة		2000
2014/12/30	خدمات مصرفية	500	
2014/12/31	رصيد نهائي (دائن)	87000	
	المجموع	128500	128500

يظهر حساب البنك لدى المؤسسة على الشكل التالي:

التاريخ	البيـــــان	مديـن	دائـن
2014/12/01	رصيد أولي لشهر ديسمبر	83500	
2014/12/02	شيك رقم 123 للمورد "كمال"		25000
2014/12/05	إيداع مبلغ نقدي	28000	
2014/12/08	شيك رقم260 من الزبون" محمد"	38500	
2014/12/12	شيك رقم 568 لمصلحة البريد		16000
2014/12/25	شيك رقم785 لأمر المورد "سليمان"		24000
2014/12/31	رصيد نهائي (مدين)		85000
	المجموع	150000	150000

العمل المطلوب:1-أنجز جدول التقارب البنكي.

2-انجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ *2014/12/31* لمؤسسة "السعادة"

الجزء الثاني (6ن) ﴿اعداد الكشوف المالية وتحليلها﴾

من اجل تحليل نشاط مؤسسة"البهجة التجارية" استخرجنا المعلومات التالية من دورتها المالية 2015/12/31

-نتيجة الصافية للسنة المالية=750000 DA

-معدل الضرائب على النتائج العادية=25%

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

-عناصر غير عادية منتوجات وأعباء معدومة
-المنتوجات مالية ضعف الأعباء المالية بينما النتيجة المالية=200000 DA
-منتوجات عملياتيةأخرى،استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات متناسبة مع الاعداد 3،2 على التوالي.
-اعباء عماليتية أخرى=منتوجات مالية.
-مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة=اعباء عملياتية اخرى.
-معدل الإدماج=25%
-ضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة=80000 DA
-اعباء المستخدمين=120000 DA
-القيمة المضافة للإستغلال=500000DA
-مشتريات مستهلكة وخدمات خارجية واستهلاكات اخرى متناسبة مع الاعداد1،2 على الترتيب.

المطلوب:

1-اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.
2-احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علما:
ح752= 100000 DA ح765=60000 DA ح767=40000 DA
ح652=60000 DA ح665=30000 DA ح667=20000DA
3-أحسب التمويل الذاتي إذا علمت ان نسبة توزيع الارباح 35%

الجزء الثالث (8ن)﴿أعـمال نـهاية السـنة –التسـويات–﴾

☜من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		45000
215	معدات وادوات صناعية	6000000	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		3120000
30	مخزون البضائع	265000	
380	بضائع مخزنة		15000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		8000
411	الزبائن	374400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	232830	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		79500
616	أقساط التأمينات	21000	
706	تقديم خدمات أخرى		45000

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1-مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة الضرائب.وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2014/12/31 وسددت المؤسسة 45000 DA كتعويض نقدا.
2-معدات وادوات صناعية تتكون الألتين:
الألة A تم اقتناءها بتاريخ 2012/01/02 بمبلغ 3000000 دج وتهتلك بطريقة تناقصيا لمدة 5 سنوات،بتاريخ 2014/10/02 تنازلت عنها بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي رقم1658 (لم يسجل المحاسب اي قيد)
الباقي يتعلق بالألة B تم اقتناءها بتاريخ 2011/01/02 وتهتلك تزايديا لمدة 5 سنوات.
3-سعر البيع الصافي المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2014/12/31 قدر بـ255000 DA
4-بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:
-هناك فاتورة قيمتها 45000 DA لم تستلم فاتورتها بعد.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

-مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

5-اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديدات المسجلة خلال TTC 2014	الوضعية في 2014/12/31
محمد	.....	.....	60840	افلاس نهائي(للترصيد)
فريد	157950	25% من الدين	115830	سيسدد ماعليه من دين

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون" سالم" يقدر دينه ب95940 DA يحتمل عدم تسديد30 %منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

6-سددت المؤسسة أقساط التأمينات بمبلغ 24000 DA للفترة الممتدة بين 2014/10/02 و2015/04/02

7-قبضت المؤسسة ايجار شاحنة من الغير بمبلغ 18000 DA للفترة الممتدة بين 2014/07/01 الى غاية 2015/04/01

8-لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز بـ7500 DA وفاتورة الصيانة بـ2500 DA

9-لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدر بـ700000 DA

المطـــلوب:

أنجز قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة"الباهية" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com