najah213.com · نجاح 213

ثانوية حاج ميلود عبد الحميد

المـــدة: 3 سا	التاريخ: مارس 2021	المستوى: 3 ت إ

إختبار الثلاثي الأول في مـــادة: التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (06 نقاط): أعمال نهاية السنة

أولا: التقارب البنكي بتاريخ 2020/12/30 استلمت مؤسسة **"العميد"** من البنك الذي تتعامل معه كشف يتضمن ما يلي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد دائن		527000
12/03	شيك رقم 5589 للمورد جمال	80000	
12/05	تحويل مبلغ مالي من الزبون عيسى		43800
12/06	شيك رقم 5590 للمورد أيمن	39500	
12/10	شيك رقم 5591 للمورد سعيد	13400	
12/15	فوائد بنكية		5100
12/20	خدمات مصرفية	6000	

في حين تضمن الحساب البنكي لدى المؤسسة المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد مدين	527000	
12/02	شيك رقم 5589 للمورد جمال		80000
12/08	شيك رقم 6020 من الزبون كريم	44000	
12/06	شيك رقم 5590 للمورد أيمن		39500
12/10	شيك رقم 5591 للمورد سعيد		13400
12/18	شيك رقم 6550 لمصلحة الضرائب		10100

المطلوب:1- حدد رصيد نهاية الشهر في كل من دفاتر المؤسسة والبنك.
2 ـ إعداد حالة التقارب البنكي.

ثانيا: من الوثائق المحاسبية لدى المؤسسة بتاريخ الجرد في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

1- قامت المؤسسة بتأجير شاحنة بمبلغ 150000 دج للفترة الممتدة من 2020/09/03 الى 2021/12/31.
2- سددت المؤسسة مبلغ 40000 دج كتأمين سنوي ضد الحرائق بتاريخ 2020/07/01 .
3- لم تستلم المؤسسة فاتورة استهلاك الكهرباء والغاز بمبلغ 55640دج.
4- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بنسبة 5 % على مشتريات البضائع بقيمة 1500000دج.

المطلوب: ـ سجل قيود التسوية في 2020/12/31.

الجزء الثاني (06 نقاط): اعداد الكشوف المالية وتحليلها

من جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " **القيصر** " لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية:

الحسابات	المبالغ	الحسابات	المبالغ
المشتريات المستهلكة	400000	المبيعات والمنتوجات الملحقة	.....
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	.....	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	51000
أعباء المستخدمين	124000	الإنتاج المثبت	29000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	12000	المنتجات العملياتية الأخرى	26000
الأعباء العملياتية الأخرى	9000	استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات	13000
الأعباء المالية	39000	المنتوجات المالية	45000
المخصصات للاهتلاك والمؤونات وخ ق	49000	باقي العناصر ـ منتوجات وأعباء ـ	معدومة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معلومات إضافية:

- معدل الإدماج = 0.5.
- القيمة المضافة = 448000
- يتضمن حساب الأعباء العلمياتية ح/ 652 ب 3000دج.
- يتضمن حساب الأعباء المالية ح/665 بقيمة 13000دج، وح/667 بقيمة 15000 دج.
- يتضمن حساب المنتوجات العملياتية ح/752 بقيمة 16000 دج.
- يتضمن حساب المنتوجات المالية ح/765 بقيمة 19000 دج، وح/767 بقيمة 18000دج.
- معدل الضرائب على النتائج 23%.

المطلوب: 1 ـ إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية
2 ـ أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين.

الجزء الثالث (08 نقاط): أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "**الأطلسي**" استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		150000
2182	معدات النقل	.....	
26	المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات	300000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1200000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م م		250000
32	التموينات الأخرى	80000	
355	المنتجات تامة الصنع	95000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات تامة الصنع		10000
416	الزبائن المشكوك فيهم	80920	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57800
503	السندات أو الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	150000	

المعلومات الجردية:

1- مؤونة الأعباء كونتها المؤسسة من أجل تهيئة موقع صناعي وقد تمت العملية من طرف مؤسسة متخصصة وانتهت الأشغال بتاريخ 2020/10/12 وتم تسديد مبلغ 150000دج بشيك بنكي (سجل المحاسب قيد التسديد).

2- معدات النقل تتكون من شاحنة اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2018/07/01 تهتلك خطيا بمعدل 20%، بتاريخ 2020/12/31 قدر سعر بيعها الصافي بـ 1500000 دج.

3- تتلخص وضعية المساهمات و الحسابات الدائنة في الجدول التالي:

العدد	تكلفة اقتناء السند	التنازل في 2020/10/10
250	1200 دج/ للسند	تم التنازل عن كل السندات بسعر 1250 دج للسند بشيك بنكي

4- المخزونات:

أ- تبين أن الجرد المادي للتموينات الأخرى بتاريخ 2020/12/31 يساوي 70000دج (فرق جرد مبرر)، كما تبين أن القيمة السوقية لها تساوي 65000دج.

ب- قدر سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31 للمنتجات تامة الصنع يساوي 90000دج.

5- وضعية الزبائن المشكوك تتلخص في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	الخسارة في 2019/12/31	التسديدات خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
جمال	42840	45000	-	حالة إفلاس نهائي
سعيد	.....	.....	38080	يحتمل تسديد 80% من دينه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

6- تتكون القيم المنقولة للتوظيف من 150 سند، بتاريخ 2020/11/12 تنازلت المؤسسة عن 100سند بسعر 950 دج للسند بشيك بنكي ، وباقي السندات قدرت قيمتها السوقية بتاريخ 2020/12/31 ب 1100دج للسند.

المطلوب: 1ـ سجل عمليات التنازل عن مختلف الأصول.

2 ـ سجل في دفتر يومية مؤسسة " **الأطلسي**" قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com