

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

ثانوية الشهيد طيبي محمد بوهران

*التحضير لبكالوريا 2020

{امتحان مقتراح في مادة التسيير المحاسبي والمالي}

المدة: 04 ساعات

الأستاذ: يوسي قادة

شعبة: التسيير و الاقتصاد

{الموضوع الأول}

الجزء الأول: (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 - اعانت الاستغلال: 50000 دج

-هامش الربح الاجمالي: 32% رقم الاعمال.

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

دج

-منتوجات مالية: 5 مرات اعباء مالية

-نتيجة العملياتية: 9 مرات نتيجة المالية.

-استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 390000 دج

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

-المواد الاولية(601): 3000000 دج

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

-تكليف التجارية والاعباء 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 الاعباء

حسب الوظائف كمالي:

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

الجزء الثاني: (06 نقاط)

اولا: مؤسسة "الونام" ارادت تجديد تثبياتها ففرض عليها التثبيت التالي:

تكلفة الإقتناء: 3000000 دج خارج الرسم

المدة النفعية 4 سنوات يهلك التثبيت اهلاك تناقصيا

المنتوجات(رقم الأعمال) والاعباء المتوقعة لتثبيت ملخصة في الجدول التالي:

السنوات/البيان	2022	2021	2020	2019
المنتوجات المحصلة	9000000	8000000	8000000	8000000
الاعباء المسددة	3000000	4000000	4000000	4000000

معدل الضريبة على الأرباح 19%

①- اعداد مخطط اهلاك المتناقص للتثبيت المعنوي

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

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

* معلومات إضافية

-رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1000000 دج

-احتياج رأس 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 بوهران" بتاريخ 2019/12/31.

ر.ح	اسم الحساب	مدin	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	300000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	-	يحدد
215	معدات صناعية	9000000	-
28182	اهلاك 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	إيجارات	60000	-

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 20/12/2019 مبلغ التعويض البالغ 300000 دج نقدا، ولم يسجله المحاسب.
- 2-يتمثل ح 164 قرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 يسدد بـ 4 دفعات ثابثة حيث قدرت قيمة الدفعة الثابثة : 630941.60 دج و الاستهلاك الثالث: 521439.33 دج.
- 3- تتكون معدات الصناعية من الالتين:(تهالك خطيا)
- أ- الالة A قيمتها تمثل 60 % من مجموع معدات الصناعية، تم اقتناوها بتاريخ 02/05/2016. تم التنازل عنها بتاريخ 05/10/2019 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بـ 80000 دج وسجلت خسارة قيمة لدورة 2018 (لم يسجل المحاسب عملية التنازل)
- ب- الالة B تمثل الجزء المتبقى من قيمة معدات الصناعية، تم اقتناوهم بتاريخ 03/11/2015. وقدرت القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ 31/12/2019 بـ 1220000 دج
- 4- تتلخص وضعية المخزونات في الجدول التالي(تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

المخزونات	الجرد المادي	سعر البيع الصافي بتاريخ 31/12/2019	طبيعة فرق الجرد	وضعية ح 381
المواد الاولية واللوازم	810000	820000	غير مبرر	-عدماستلام فاتورة بـ 55000 دج وعدم استلام مخزون بـ ؟ 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	(34000)%10	83300	يتحمل عدم تسديد 25 % من الرصيد
جمال	يحدد	71400	35700	افلاس
خالد	178500	لاشيء	17850	يتحمل تسديد 70 % من الرصيد
سمير	يحدد	لاشيء		افلاس

العمل المطلوب:

- ١- حدد معدل الإهالك الخطبي المشترك لمعدات الصناعية.
- ٢- اعداد مخطط اهالك الالة A الى غاية تاريخ التنازل
- ٣- اعداد السطر الاول والآخر من جدول استهلاك القرض.
- ٤- تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة " النجمة بوهان " بتاريخ 31/12/2019.
- ٥- ظهر ح 215 في الميزانية الختامية بتاريخ 31/12/2019

بالتوفيق أستاذ المادة يوسف قادة