

﴿ الثلاثاء 2010/12/01 ﴾

امتحان الثلاثي الأول

المدة: 4 ساعات

الشعبة : تسيير و اقتصاد

اختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء إجبارية مستقلة.

**الجزء الأول:** أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأضواء" بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
240	المباني	1500000	
244	معدات النقل	.....؟.....	
2940	اهتلاك المباني		88500
2944	اهتلاك معدات النقل		530000
4709	الزبائن المشكوك فيهم	130000	
4970	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم		50000

البك المعلومات عن عملية الجرد:

**الملحق (01):** أ- المباني: تهتك بمعدل اهتلاك خطي % 2 سنويا ، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ماعدا عمارة مشتراة في 2006/04/01 بقيمة 300000 DA

ب- معدات النقل : تتكون من : ولها معدل اهتلاك موحد 20%

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات	مج الاهتلاك
"FIAT "	....؟....	بداية نشاط المؤسسة	البيع في 2007/07/02... (1)	....؟....
"TOYOTA "	....؟....	2005/06/30	-	285000
" JAC "	800000	2007/10/03	-	....؟....

**(01)** تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية "FIAT" بمبلغ 190000 DA بواسطة شيك بنكي رقم Ch/ 202 و قد سجل المحاسب قيد التنازل فقط.

**الملحق رقم (2):** حالة الديون المشكوك فيها و المؤونات.

الزبائن	قيمة الدين	المؤونة في 2006/12/31	التسديد خلال 2006	ملاحظات في 2007/12/31
كمال	95000	22000	35000	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
داود	70000	6000	لا شيء	يحتمل تسديد 85% من الدين
إسماعيل	....؟....	....؟....	43000	/

العمل المطلوب:

أولاً) انطلاقاً من الملحق رقم (1) :

- أوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
  - حدد قيمة معدات النقل الإجمالية و الخاصة بكل نوع..
  - سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية "FIAT" ثم حدد نتيجة التنازل عنها.
  - أحسب و سجل إهتلاكات دورة 2007 ( المباني - TOYOTA - JAC )
- ثانياً) انطلاقاً من الملحق رقم (2):** أنجز قيود تسوية مؤونات تدني ديون الزبائن المشكوك فيهم.

**الجزء الثاني (08 نقاط) :** ( الميزانية الوظيفية )

لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة " الواحات الشمالية " كما هو مبين في الملحق (2) :

و لديك المعطيات التالية :

1- حـ/ 42 مدينو الإستثمارات يتكون من :

- حـ/ 421 سندات المساهمة : 65000 D.A .
- حـ/ 423 سندات التوظيف : 23000 D.A .
- حـ/ 424 إقتراض : 17500 D.A .
- حـ/ 426 كفالات مدفوعة : الرصيد الباقي .

2- حـ/ 46 تسبيقات الاستغلال يتضمن : مبلغ 25000 D.A لا تخص استغلال المؤسسة .

3- حـ/ 52 ديون الاستثمار يتكون من :

- حـ/ 521 قروض بنكية : 60000 D.A .
- حـ/ 526 أمانات للتسديد : 5500 D.A .

➤ حـ/ 523 قروض أخرى : الرصيد الباقي خارج الاستغلال .

4- الضرائب على الأرباح 25 % .

5- حـ/ 58 ديون مالية تتكون من : أوراق الدفع و تسبيقات بنكية ، يتقاسمان المبلغ بنسب متساوية .

الملحق (2) :

المبالغ	الخصوم	روح	القيمة المحاسبية الصافية	الاهتلاكات و المؤنونات	المبالغ الإجمالية	الأصول	روح
	<u>الأموال الخاصة</u>	1				<u>الإستثمارات</u>	2
4433000	أموال جماعية	10	21000	9000	30000	مصاريف إعدادية	20
85000	الإحتياطيات	13	5000000		5000000	أراضي	210
300000	مؤونات التكاليف و .خ	19	412500	337500	750000	تجهيزات الإنتاج	245
4818000	مجموع حـ/ 1		5433500	346500	5780000	مجموع حـ/ 2	
	<u>الديون</u>	5				<u>المخزونات</u>	3
91000	دائنوا الاستثمارات	52	48000	2000	50000	بضائع	30
52000	دائنوا المخزونات	53	176500	3500	180000	مواد و لوازم	31
740000	ديون الاستغلال	56	350000		350000	منتجات تامة	35
80000	ديون مالية	58	574500	5500	580000	مجموع حـ/ 3	
963000	مجموع حـ/ 5					<u>الحقوق ( المدينون )</u>	4
600000	النتيجة الصافية للدورة	88	112000		112000	مدينوا الإستثمارات	42
			45000		45000	مدينوا المخزونات	43
			75000		75000	تسبيقات الإستغلال	46
			21000	1000	22000	الزبائن	470
			120000		120000	اموال جاهزة	48
			373000	1000	374000	مجموع حـ/ 4	
6381000	مجموع الخصوم		6381000	353000	6734000	مجموع الأصول	

العمل المطلوب : 1- إعداد الميزانية الوظيفية ؟

2- أحسب المؤشرات التالية : F.R.N.G ، B.F.R وحلله، T.R net .

3- أحسب نسب الهيكله و هل المؤسسة في توازن مالي ؟

الجزء الثالث: (04 نقاط) تحليل جدول حسابات النتائج.

ظهرت حسابات التسيير في مؤسسة النهضة بتاريخ 2008/12/31 كما يلي.

المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب	المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
350000	الإنتاج المباع	71	210000	مواد ولوازم مستهلكة	61
?	الإنتاج المخزون	72	40000	خدمات	62
2500	إنتاج المؤسسة لحاجتها	73	51000	مصاريف المستخدمين	63
4500	خدمات مقدمة	74	15000	ضرائب ورسوم	64
3000	تحويل تكاليف الإنتاج	75	12500	مصاريف مالية	65
20000	نواتج مختلفة	77	15000	مصاريف مختلفة	66
5000	تحويل تكاليف الاستغلال	78	25500	مخصصات الاهتلاك والمؤونات	68
30000	نواتج خارج الاستغلال.	79	25000	تكاليف خارج الاستغلال	69
			170000	القيمة المضافة رصيد دائن	81

➤ ضمن حساب 69 مبلغ 15000 دج يخص الحسابات التالية ( 692، 693، 699).

➤ ضمن حساب 79 مبلغ 20000 دج يخص الحسابات التالية ( 792، 793، 796).

➤ معدل الضريبة 38 % .

المطلوب :

❖ أنشئ جدول حسابات النتائج. وأحسب قدرة التمويل الذاتي.

تقبل تحيات أستاذ المادة ب بن الشيخ