

سلم التقييط		السنة: 3 ت إ																																																																																															
العلامات	العلامة	تصحيح الإختبار للثلاثي الأول التسيير المحاسبي والمالي																																																																																															
الجزئية	الكلية																																																																																																
06	01	<p><b>الجزء الأول: 6 نقاط</b></p> <p><b>1 - حساب القيمة المضافة و اجمالي فائض الاستغلال:</b>  لدينا معدل الادمج = 10 % <math>\Leftarrow</math> معدل الادمج = القيمة المضافة / رقم الاعمال خارج الرسم بالتعويض نجد : <math>0.10 = \text{القيمة المضافة} / 300000</math> اذن <b>القيمة المضافة = 30000 دج .</b></p> <p><b>حساب اجمالي فائض الاستغلال</b>  لدينا: نسبة القيمة المضافة بالنسبة اجمالي فائض الاستغلال = 60 %  نسبة القيمة المضافة بالنسبة اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة  <math>0.60 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} / 30000 \Leftarrow</math> اذن <b>اجمالي فائض الاستغلال = 18000 دج</b></p> <p><b>2 - حساب نسبة تجزئة القيمة المضافة :</b>  <b>بالنسبة للمستخدمين :</b> اعباء المستخدمين / القيمة المضافة <math>\Leftarrow 30000/15000 = 50\%</math>  <b>بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات / القيمة المضافة</b> <math>\Leftarrow 30000/12000 = 40\%</math></p> <p><b>3 - حساب نسب تجزئة فائض الاستغلال:</b>  <b>بالنسبة للتشبيات :</b> حساب 68 / اجمالي فائض الاستغلال <math>\Leftarrow 18000/6000 = 33.33\%</math>  <b>بالنسبة للمقرضين :</b> حساب 66 / اجمالي فائض الاستغلال <math>\Leftarrow 18000/9000 = 50\%</math>  <b>بالنسبة للنتيجة العادية: النتيجة العادية / اجمالي فائض الاستغلال</b> <math>\Leftarrow 18000/3000 = 16.66\%</math></p> <p><b>4 - حساب نسبة المردودية الاقتصادية:</b> اجمالي فائض الاستغلال / الموارد الثابتة <math>= 180000/18000 = 10\%</math></p> <p><b>الجزء الثاني 6 نقاط</b></p> <p><b>1 - اعداد حالة التقارب البنكي</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th></th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>158000</td> <td></td> <td>رصيد اول مدة</td> <td></td> <td>139104.2</td> <td>رصيد اول مدة</td> </tr> <tr> <td></td> <td>18000</td> <td>مورد رمضان</td> <td></td> <td>89000</td> <td>الزبون شعبان</td> </tr> <tr> <td>141000</td> <td></td> <td>الزبون طارق</td> <td>4600</td> <td>53695.8</td> <td>تحصيل كمبيالة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3800</td> <td>خدمات مصرفية</td> </tr> <tr> <td></td> <td>281000</td> <td>الرصيد 12/31</td> <td>281000</td> <td></td> <td>فوائد لصالح مؤسسة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>رصيد 12/31</td> </tr> <tr> <td>299000</td> <td>299000</td> <td>المجموع</td> <td>285600</td> <td>285600</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>2 - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 :</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td>01</td> <td>512</td> <td>البنوك والحسابات الجارية</td> <td>146495.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>411</td> <td>الزبائن</td> <td>89000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>4131</td> <td>سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل</td> <td>53695.8</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>768</td> <td>المنتجات المالية</td> <td>3800</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>تسوية حساب البنك</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0.5</td> <td>627</td> <td>الخدمات المصرفية ومانشابهها</td> <td>4600</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>512</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>4600</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>تسوية حساب البنك</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مدين		دائن	مدين	البيان	158000		رصيد اول مدة		139104.2	رصيد اول مدة		18000	مورد رمضان		89000	الزبون شعبان	141000		الزبون طارق	4600	53695.8	تحصيل كمبيالة					3800	خدمات مصرفية		281000	الرصيد 12/31	281000		فوائد لصالح مؤسسة						رصيد 12/31	299000	299000	المجموع	285600	285600	المجموع	01	512	البنوك والحسابات الجارية	146495.80			411	الزبائن	89000			4131	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	53695.8			768	المنتجات المالية	3800				تسوية حساب البنك			0.5	627	الخدمات المصرفية ومانشابهها	4600			512	بنوك الحسابات الجارية	4600				تسوية حساب البنك		
	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																																																																													
	دائن	مدين		دائن	مدين	البيان																																																																																											
	158000		رصيد اول مدة		139104.2	رصيد اول مدة																																																																																											
		18000	مورد رمضان		89000	الزبون شعبان																																																																																											
	141000		الزبون طارق	4600	53695.8	تحصيل كمبيالة																																																																																											
					3800	خدمات مصرفية																																																																																											
		281000	الرصيد 12/31	281000		فوائد لصالح مؤسسة																																																																																											
						رصيد 12/31																																																																																											
	299000	299000	المجموع	285600	285600	المجموع																																																																																											
01	512	البنوك والحسابات الجارية	146495.80																																																																																														
	411	الزبائن	89000																																																																																														
	4131	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	53695.8																																																																																														
	768	المنتجات المالية	3800																																																																																														
		تسوية حساب البنك																																																																																															
0.5	627	الخدمات المصرفية ومانشابهها	4600																																																																																														
	512	بنوك الحسابات الجارية	4600																																																																																														
		تسوية حساب البنك																																																																																															
4.5	6*0.25																																																																																																
1.5	0.5																																																																																																

**الجزء الثالث : 08 نقاط**

1 - مخطط الاهتلاك المتزايد للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية :

مجموع عدد سنوات المقام  $15 = 5+4+3+2+1$

02

السنة	MA	A	$\sum An$	VNC
2009	2250000	150000	150000	2100000
2010	2250000	300000	450000	1800000
2011	2250000	450000	900000	1350000
2012	2250000	600000	1500000	750000
2013	2250000	750000	2250000	0

02

2 - تسجيل التسويات بتاريخ 2012/12/31 :

أ - العمليات الحسابية :

0.25

• المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية :

ناقص قيمة = سعر التنازل + الاهتلاكات عند تاريخ 2012 - القيمة الاصلية

$$30000 = 2250000 - 1500000 + 720000 =$$

0.25

• المواد الاولية واللوازم :

✓ خسارة القيمة الحالية :  $185000 - 180000 = 5000$  دج

✓ تعديل الخسارة :  $25000 - 5000 = 20000$  - تخفيض

• الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون فاتح :

-الرصيد HT:  $(9360 - 58500) / 1.17 = 42000$  دج

0.5

خسارة قيمة الحالية :  $42000 * 0.22 = 9240$  دج

خسارة القيمة السابقة : 10000 دج

تعديل خسارة :  $10000 - 9240 = 760$  - تخفيض

الزبون لطفي :

0.5

الرصيد TTC :  $35100 - 72540 = 37440$  دج

الرصيد HT :  $1.17 / 37440 = 32000$  دين معدوم

الرسم TVA :  $0.17 * 32000 = 5440$  دج

خسارة سابقة = 18600 دج

تعديل :  $18600 - 32000 = 13400$  خسارة اضافية .

0.25

الاعباء المعاينة مسبقا :  $6 / (2 \times 48000) = 16000$  دج

المنتجات المعاينة مسبقا :  $4 / (3 \times 20000) = 15000$  دج

0.25

ب - التسجيل المحاسبي في 2012/12/31

04	0.25	165000	165000	مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير جارية ترصيد مؤونات الاخطار	783	151
		312000	312000	التقاول العام البنوك والحسابات الجارية دفع شيك لازلة التثبيت	512	611
		312000	312000	مؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير جارية استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير جارية ترصيد مؤونة الاعباء	783	158
		600000	600000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا. غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك دورة 2012	2815	681
		2250000	720000 1500000 30000	البنوك والحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية تسجيل عملية التنازل عن المعدات والادوات	215	512 2815 652
		20000	20000	خسائر القيمة عن المواد الاولية استرجاعات الاستغلال عم خسائر القيمة - أ . ج انقاص خسارة القيمة عن المواد الاولية	785	391
		760	760	خسائر القيمة عن الزبائن استرجاعات الاستغلال عم خسائر القيمة - أ . ج انقاص مبلغ الخسارة للقيمة للزبون فاتح	785	491
		37440	13400 18600 5440	خسائر القيمة عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حسابات الزبون لطفي	416	654 491 4457
		16000	16000	الاعباء المعاينة مسبقا الايجارات تحويل الاعباء المعاينة مسبقا	613	486
		15000	15000	تقديم خدمات للغير المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	487	706