



التحضير لدورة: 2023.

إعداد: توام عبد الصمد

صفحة الفايسبوك: حاول تنجح "المحاسبة"

الشعبة: تسيير و اقتصاد.

المستوي: الثالثة ثانوي.

- اختبار للمراجعة في مادة: التسيير المحاسبي والمالي -

الموضوع

الجزء الأول: إعداد الكشف المالية وتحليلها

قدمت لك مؤسسة "الأفراح" حساب النتائج حسب الوظيفة لدورة 2022 كما يلي:

السنة 2022	البيان
..... 3300000	رقم الأعمال كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
200000 410000 108000	المنتجات العملياتية الأخرى التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
.....	النتيجة العملياتية
..... 100000	المنتجات المالية الأعباء المالية
.....	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
.....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
1628000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
.....	عناصر غير عادية - منتجات -
.....	عناصر غير عادية - أعباء -
.....	النتيجة الغير العادية
1628000	النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات إضافية:

- هامش الربح الإجمالي يمثل 0,45 من رقم الأعمال.

- النتيجة العملياتية تمثل 0,74 من هامش الربح الإجمالي.

- التكاليف التجارية ضعف الأعباء الإدارية.



العمل المطلوب:

(1) - أحسب كل من: - رقم الأعمال، هامش الربح الإجمالي، النتيجة التشغيلية، التكاليف التجارية والأعباء الإدارية، النتيجة العادية قبل الضرائب والضرائب الواجب دفعها، النتيجة المالية، المنتوجات المالية.

(2) - أحسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن:

ح/ 68: مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة: 500000 دج.

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء هي كالتالي:

- ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية: 120000 دج.
- ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية: 300000 دج.
- ح/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة: 140000 دج.
- ح/ 665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة: 60000 دج.
- ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 50000 دج.
- ح/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 30000 دج.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة

- من ميزان المراجعة لمؤسسة "التفوق" بتاريخ 2022/12/31 قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	أسماء الحسابات	المدين	الدائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء	-	200000
2182	معدات النقل	4562000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	228100
30	مخزونات البضائع	760000	-
380	البضائع المخزنة	-	40000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	-	20000
411	الزبائن العاديين	993174	-
416	زبائن مشكوك فيهم	273700	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	200377
512	البنوك الحسابات الجارية	662000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	360000

معلومات الجرد بتاريخ 2022/12/31:

(1) - المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بأشغال ترميم أحد المحلات التجارية للمؤسسة، وقد تمت العملية فعلا وقامت المؤسسة بتاريخ 2022/10/13 بدفع فاتورة المقاول بقيمة 200000 دج، بشيك بنكي وسجل المحاسب القيد التالي فقط:

611	التقاؤل العام	2022/10/13	200000	200000
512	البنوك الحسابات الجارية	دفع فاتورة المقاول		



- (2) - معدات النقل تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي وبتاريخ الجرد قدر سعر بيعها المحتمل الصافي بـ: 3375000 دج علما أنه تمت حيازتها بتاريخ 2021/10/10.
- (3) - وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي:

— تطبيق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها —			
المخزون	الجرد المادي الإجمالي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ 2022/12/31
مخزونات البضائع (ح/30)	740000 دج	غير مبرر	730000 دج
رصيد ح/ 380 ظهر دائن بسبب عدم استلام فاتورة من المورد "رضا" بـ: 40000 دج.			

- (4) - من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "عبد الحق" دينه 123998 دج متضمن الرسم (TTC)، يعاني من وضعية مالية صعبة ويحتل عدم تسديد 20% من الدين. (TVA: 19%).
- (5) - وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%).

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2021/12/31	التسديدات خلال دورة 2022	الوضعية في 2022/12/31
مراد	357000	60000	267750	يحتل عدم تسديد 30% من الرصيد
عمر	؟؟؟.....	20%	224910	سيسد كامل دينه
عبد الرحمان	273700	؟؟؟.....	164220	أعلن إفلاسه
التسديدات خلال دورة 2022 تم تسجيلها محاسبيا				

- (6) - يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بقيمة 680000 دج، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود إلى عدم تسجيل العمليات التالية من أحد الطرفين:

- تحويل مبلغ 18000 دج من طرف الزبون "صلاح" الى حساب المؤسسة دون علمها.
- عدم تسجيل المؤسسة لعملية اقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 30000 دج.
- لم تسجل المؤسسة مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 15000 دج.
- شيك قدم للمورد "الطاهر" لم يتقدم لتحويله من البنك بقيمة 45000 دج.

- (7) - رصيد تقديم خدمات أخرى يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2022/05/01 إلى 2023/04/30.

- (8) - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 85000 دج.
- ✓ فاتورة صيانة بقيمة 70000 دج.

- (9) - لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بـ: 120000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون بتاريخ 2022/12/12.

العمل المطلوب:

- (1) - قم بحساب كل من:

1 - 1) - معدل الاهتلاك الخطي لمعدات النقل.

1 - 2) - مبلغ الدين (TTC) للزبون "عمر" وخسارة القيمة لدورة 2021 للزبون "عبد الرحمان"

1 - 3) - إعداد حالة التقارب البنكي.



(2) - سجل محاسبيا قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 الخاصة بكل من:

- 2 - (1) - المؤونات الأخرى للأعباء.
- 2 - (2) - معدات النقل (قسط الاهتلاك وخسارة القيمة إن وجدت).
- 2 - (3) - المخزونات (فرق الجرد وتعديل خسارة القيمة وتسوية ح/380).
- 2 - (4) - الزبائن العاديين (الزبون "عبد الحق").
- 2 - (5) - كل الزبائن المشكوك فيهم.
- 2 - (6) - تسوية حساب البنوك والحسابات الجارية.
- 2 - (7) - حساب تقديم خدمات أخرى (حساب قيمة المنتوجات المعاينة مسبقا وتسويته).
- 2 - (8) - تسوية الفواتير التي لم تستلم بعد والفاتورة التي لم تحرر بعد.

الجزء الثالث: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية

تحصلت مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2022/01/02 على قرض عادي يسدد بواسطة n دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة (i) تُستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ الاقتراض. من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول (A_1): 852282,273 دج.
- الاستهلاك الثالث (A_3): 994102,0432 دج.
- الدفعة الثابتة (a): 1252282,273 دج.

العمل المطلوب:

- 1 - معدل الفائدة المركبة (i).
- 2 - أصل القرض (V_0).
- 3 - عدد الدفعات (n).
- 4 - أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.
- 5 - سجل محاسبيا قيد استلام القرض علما أن مصاريف الإصدار بلغت: 11000 دج.
- 6 - سجل محاسبيا قيد تسديد الدفعة الأولى في يومية المؤسسة.

