

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط) الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 (قبل الجرد) استخرجنا ما يلي :

التثبيات	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2015/12/31
برمجيات المعلوماتية	؟؟	2014/01/01	متناقص	115200 DA
المنشآت التقنية	900000 DA	2013/01/01	خطي	270000 DA

ملاحظة : المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات ، القيمة المتبقية للتثبيات معدومة .

تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 DA (خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2015/12/31 : 70000 DA) ولم يُسجل أي قيد .

المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 2) إعداد مخطط اهتلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 3) أحسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
- 4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) تحليل النتائج حسب الطبيعة

من حساب النتائج لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 220000 DA

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 80000 DA

- النتيجة غير العادية معدومة ، معدل الضرائب على النتائج : 25%

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) : 45000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) : 59000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) : 20000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) : 17000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) : 10000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) : 8000 DA

معلومات إضافية :

- نسبة المردودية المالية : 5 %

- رؤوس الأموال الخاصة : 10000000 DA

المطلوب :

(1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE) .

(2) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) .

(3) أحسب التمويل الذاتي علمًا أن الأرباح الموزعة 30% .

الجزء الثالث : (08 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفراح " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	200000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10000
30	مخزونات البضائع	450000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	750000	
416	الزيائن المشكوك فيهم	267930	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		46800
503	الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقًا في الملكية	160000	
512	بنوك الحسابات الجارية	320000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنك		15000

المعلومات الجردية :

(1) السندات والأسهم ملخصة في الجدول التالي : (لم يُسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد)

النوع	العدد	سعر السند في السوق بتاريخ	التنازل بشيك بنكي رقم 2345 بتاريخ
		2016/12/31	2016/12/22
ح/262	100	1950 DA	تنازلت عن 50 سند بسعر 2100 DA
ح/503	200	850 DA	تنازلت عن 150 سند بسعر 810 DA

(2) أ - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها (البضائع) ، والمخزون النهائي خارج

المحاسبة : 430000 DA والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 420000 DA .

ب - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها (التموينات الأخرى) ، الجرد المادي يُقدر ب

125000 DA والفرق غير مبرر ، والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 124000 DA .

(3) الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 17%)

الوضعية في 2016/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	خسارة القيمة في 2015/12/31	مبلغ الدين (TTC)	الزبون
يحتمل تسديد 60% من الرصيد	35100 DA	20%	98280 DA	أيمن
إفلاس مؤكد	146250 DA	؟؟	؟؟	كريم

(4) يظهر كشف البنك المرسل للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 297500 DA وبعد التدقيق تبين الإختلاف التالي :

- شيك رقم 3452 من الزبون " سعيد " بمبلغ 25000 DA لم تُعلم به المؤسسة .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 3000 DA .
- الخدمات المصرفية بمبلغ 1500 DA .
- اقتطاع البنك لقيمة كمبيالة رقم 564 مسحوبة على المؤسسة مبلغها 15000 DA .
- اقتطاع البنك مبلغ 15000 DA من حساب المؤسسة (حدوث أو تحقق خسارة القيمة) .
- شيك رقم 546 للمورد " ناصر " بمبلغ 12000 DA لم يتم بتحصيله .
- شيك رقم 897 من الزبون " إبراهيم " بمبلغ 31000 DA لم يظهر في الكشف المرسل .

(5) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

- فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 12000 DA

- فاتورة الإنقاص بمبلغ 4530 DA

المطلوب :

(1) إعداد حالة التقارب البنكي .

(2) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية في ورقة الإجابة .