

يحتوي الموضوع على ثلاث أجزاء مستقلة

الجزء الأول: 06 نقاط (أعمال نهاية السنة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة بني شقران في 2016/12/31

| ر/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------|--------------------------|----------|---------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 60.000 |
| 213 | البناءات | 2000.000 | |
| 218 | معدات النقل | 1800.000 | |
| 2813 | اهتلاك بناءات | | 125000 |
| 2818 | اهتلاك معدات النقل | | 700.000 |
| 355 | منتجات تامة الصنع | 40.000 | |
| 3955 | خسارة القيمة عن المنتجات | | 5.000 |

معلومات الجرد:

- 1- مؤونة الأخطار تخص نزاع المؤسسة مع احد الزبائن وفصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة .
- 2- البناءات تهتك خطيا بمعدل 2% تم اقتناءها بتاريخ نشأة المؤسسة ماعدا مستودع قيمته الأصلية 500.000 دج تاريخ اقتناؤه 2015/07/01 مع العلم ان القيمة القابلة للتحويل بتاريخ 2016/12/31 للمستودع تقدر ب 400.000 دج
- 3- معدات النقل : تتكون من :

| معدات النقل | القيمة الأصلية | تاريخ الاقتناء | العمر الإنتاجي | نوع الاهتلاك |
|-------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| شاحنة | 1000.000 | 2015/01/02 | ؟ | متناقص |
| سيارة | ؟ | 2014/07/01 | 4 سنوات | خطي |

- تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2016/03/31 بشيك بنكي بمبلغ 500.000 دج (لم يسجل اي قيد)
- 4- المخزونات: تطبق المؤسسة الجرد المتناوب
- قدر المخزون المادي لمنتجات تامة الصنع ب 60.000 دج
- القيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 للمنتجات تامة الصنع تقدر ب 50.000 دج

المطلوب:

- 1- حدد تاريخ نشأة المؤسسة
- 2- احسب معدل اهتلاك الشاحنة
- 3- سجل قيد التنازل عن السيارة
- 4- سجل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: 06 نقاط (أعمال نهاية السنة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة أشواق في 2016/12/31 تحصلنا:

| ر/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-----|-------------------------|---------|---------|
| 411 | الزبائن | 280400 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 245700 | |
| 491 | خسارة القيمة عن الزبائن | | 120.000 |
| 512 | بنوك حسابات جارية | 640.000 | |
| 616 | أقساط التأمينات | 30.000 | |

معلومات الجرد:

1- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: TVA = 17%

| الزبائن | الدين TTC | خسارة القيمة 2015/12/31 | التسديدات خلال 2016 | الوضعية خلال 2016 |
|-----------|-----------|----------------------------|------------------------|---------------------------------|
| جواد | 175500 | 65000 | 35100 | إفلاس نهائي |
| سيف الدين | ؟ | ؟ | 23400 | احتمال أن يسدد 20% من الرصيد |

2- من بين الزبائن العاديين الزبون رضا دينه 70200 TTC يحتمل أن لا يسدد 30% من دينه.

3- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رصيد دائن بقيمة 890.000 دج وسبب الاختلاف راجع الى عدم تسجيل العمليات التالية:

- شيك رقم 86240 قدمته المؤسسة للورد حسان لم يرد في الكشف المرسل من البنك قيمته 70.000
- بلغت مصاريف مسك الحساب 30.000 دج
- فوائد لصالح المؤسسة 80.000 دج
- شيك رقم 89591 قدمه الزبون عمر للبنك مباشرة بقيمة 130.000 دج
- 4- بتاريخ 2016/08/01 سددت المؤسسة مصاريف تامين سيارة لمدة سنة كاملة .
- 5- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز البالغة 80.000 دج

المطلوب:

1- إعداد حالة التقارب البنكي

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثالث: 08 نقاط (تحليل الاستغلال)

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاء التجارية لسنة 2016

| المبالغ | البيان |
|---------|---|
| ..... | رقم الأعمال |
| ..... | كلفة المبيعات |
| ..... | هامش الربح الإجمالي |
| 500.000 | المنتجات العملياتية الأخرى |
| 400.000 | التكاليف التجارية |
| ..... | الأعباء الإدارية |
| 200.000 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 150.000 | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات |
| ..... | النتيجة العملياتية |
| 900.000 | المنتجات المالية |
| ..... | الأعباء المالية |
| ..... | النتيجة المالية |
| ..... | النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 387500 | ضرائب على النتائج العادية |
| ..... | النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| - | عناصر غير عادية - منتجات |
| - | عناصر غير عادية - أعباء |
| - | النتيجة غير العادية |
| ..... | صافي نتيجة السنة المالية |

معلومات اضافية:

- نسبة الضرائب على الأرباح 25%
- إجمالي فائض الاستغلال = 600.000
- هامش الربح يساوي 20% رقم الأعمال
- أعباء ووظيفة الشراء تساوي 800.000
- مشتريات البضائع المباعة تساوي 4000.000
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = 50%

المطلوب : 1- أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة

2 - إذا علمت أن الأعباء حسب الوظائف توزع كالتالي:

| الوظائف | ح/602 - ح/608 | ح/61+ح/62 | ح/63 | ح/64 | ح/68 |
|------------------|---------------|-----------|------|------|------|
| وظيفة الشراء | 10% | 40% | 30% | 10% | 10% |
| الوظيفة التجارية | 1.5 | 4 | 2.5 | 1.5 | 0.5 |
| الوظيفة الإدارية | 20% | 40% | 20% | 20% | - |

1- أكمل جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف

2- أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية

3- احسب نسب تجزئة القيمة المضافة