

**يحتوي الموضوع على ثلاث اجزاء مستقلة**

**الجزء الأول : (06 نقاط ) تحليل النتائج حسب الطبيعة**

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الفردوس استخرجنا الحسابات التالية والمتعلقة بالسنة المالية 2016.

- رقم الأعمال خارج الرسم : 300 000 دج ،
- معدل الادماج : 10 % .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال : 60 % .
- أعباء المستخدمين : 15000 دج .
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة : 12000 دج
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 6000 دج .
- الأعباء المالية : 9000 دج.
- النتيجة العادية : 3000 دج .
- الموارد الثابتة : 180000 دج.

**المطلوب : أحسب**

- 1 -القيمة المضافة ، واجمالي فائض الاستغلال .
- 2 نسب تجزئة القيمة المضافة .
- 3 نسب تجزئة فائض الاستغلال .
- 4 نسبة المرودية الاقتصادية .

**الجزء الثاني : ( 06 نقاط )**

استلمت مؤسسة نقاوس لصناعة المشروبات بتاريخ 2016/12/31 من البنك الوطني الجزائري كشف رقم 720 تضمن رصيدا دائنا ب 158000 دج في حين أظهر رصيد بنك الوطني الجزائري لدى المؤسسة رسيدا مدينا ب 139104.2 دج ، وعند البحث عن الاختلافات تبين للمؤسسة مايلي :

- 1-شيك رقم 800 بقيمة 18000 دج حررته للمورد رمضان لم يقدم للتحويل .
- 2-شيك رقم 200 ب89000 دج من الزبون رضا سلمه مباشرة الى البنك دون علم المؤسسة
- 3- استلمت مؤسسة كشف تحصيل الكمبيالة رقم 150 ، قيمتها الصافية المحولة الى رصيد المؤسسة 53695.8 دج.
- 4-اقتطع البنك خدمات مصرفية بمبلغ 4600 دج
- 5-حول البنك الى رصيد المؤسسة فوائد لصالحها بمبلغ 3800 دج
- 6-شيك رقم 520 قيمته 141000 دج استلمته المؤسسة من الزبون طارق لم يظهر في كشف الحساب البنكي المرسل .

**المطلوب**

- 1 -اعداد جدول التقارب البنكي بتاريخ 2016/12/31 .
- 2 سجل في دفتر اليومية القيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31.

## الجزء الثالث : ( 8 نقاط )

اظهر ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الواحة" أرصدة الحسابات بتاريخ 2012/12/31

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		165 000
158	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم الجارية		312 000
215	المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية	2 250 000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية		900 000
31	المواد الأولية و اللوازم	185 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		25 000
416	الزبائن المشكوك فيهم	131 040	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		28 600
512	البنوك وحسابات الجارية	690 000	
613	الايجارات	48 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		20 000

### المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق برفع أحد الزبائن قضية في المحكمة على المؤسسة بدفع تعويض عن بضاعة تالفة فصلت المحكمة نهائيا بتاريخ 2012/12/30 لصالح المؤسسة بعدم دفع أي تعويض للزبون نتيجة خطأ الزبون في عدم استلام البضاعة في التاريخ المتفق عليه .
- 2- المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بازالة تلوث، وبتاريخ 2012/12/31 تم ازالته ودفعت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 312000 دج.
- 3- المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية تم اقتناءها بتاريخ 2009/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات وتتهلك بطريقة الاهتلاك المتزايد .
- 4- قدرت القيمة السوقية المحتملة للمواد والأولية ب 180000 دج .
- 5- تظهر وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول الآتي :

الزبون	القيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
فاتح	58 500 دج	10 000 دج	9 360 دج	يحتمل تسديد 78 % من رصيد دينه
لطفی	72 540 دج	18 600 دج	35 100 دج	أعلن افلاسه

معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %

- 6- رصيد ح/ الايجار يتعلق بالفترة من 2012/09/01 الى 2013/02/28 .
- 7- رصيد ح /تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بالفترة من 2012/12/01 الى 2013/03/31.

### المطلوب :

- 1- إعداد مخطط الاهتلاك المتزايد للمنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية .
- 2- سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية .

" الناجح لا يستسلم والمستسلم لا ينجح فأيمما انبج نالج أو مستسلم "