

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة التواصل بتاريخ 2020/12/31

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية	1500000	
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	150000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية		512500
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية		39500
296	خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات		15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	89250	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		؟؟؟
503	الأسهم الأخرى ، السندات المخولة حقا في الملكية	360000	

معلومات جردية

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع قضائي مع احد عمالها ، تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض بقيمة 60000 دج
- 2- المنشآت التقنية ، تتمثل في آلة إنتاجية تهلك خطيا بمعدل 10% وبتاريخ 2020/10/01 تنازلت عنها على الحساب بقيمة 800000 دج (المحاسب لم يسجل أي قيد) علما أن خسارة القيمة سجلت بتاريخ 2019/12/21
- 3- سندات المساهمة يوضحها الجدول التالي

العدد	تكلفة اقتناء السند الواحد	التنازل عن 2020/11/28	القيمة السوقية في 2020/12/31
300 سند	500 دج	200 سند بسعر 400 دج للسند الواحد بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل القيد)	420 دج للسند الواحد

4- الزبائن المشكوك فيهم

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد في 2019	ملاحظات
عثمان	؟؟؟	15000 (20% من الدين)	35700	يحتمل تسديد 70% من الدين
مسعود	؟؟؟	30% من الدين	107100	افلاس نهائي

ملاحظة: كل التسديدات تم تسجيلها محاسبيا ، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة: 19%

- 5- الأسهم الأخرى، السندات المخولة حقا في الملكية تتكون من 1500 سند تقدر قيمتها السوقية حاليا 260 دج للسهم الواحد

المطلوب :

- 1- أنجز جدول اهتلاك الآلة الى غاية تاريخ التنازل
- 2- سجل عملية التنازل لكل من الآلة الصناعية و سندات المساهمة
- 3- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31 مع تحرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية و تحليلها (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة النجاح التجارية في 2019/12/31 استخرجنا المعلومات التالية

❖ بعض ارصدة حسابات التسيير

- أعباء المستخدمين : 700000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى 60000 دج
- الأعباء المالية : 160000 دج
- الإنتاج المثبت : 100000 دج
- اعانات الاستغلال : 50000 دج

❖ جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف

المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
20% من ح/60	50%	30%	20%
ح/61 + ح/62	4	6	5
ح/63	30%	40%	30%
ح/64	2/8	؟	4/8
ح/68	150000	20%	90000

❖ معلومات إضافية

- الضرائب الواجبة الدفع تقدر بـ 225000 دج و هي نسبة 25%
- النتيجة المالية = - 50000 دج
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = 30%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال = 50%
- معدل الادماج = 80%
- المشتريات المستهلكة = 20% من رقم الاعمال

ملاحظة : الحسابات المدومة فقط ح/77 و ح/67 و ح/78

المطلوب:

- 1- انجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة + اعداد الكشوف المالية و تحليلها (08 نقاط)

أولاً :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة المستقبل بتاريخ 2019/12/31 تحصلنا على مايلي

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	المخزونات من البضائع	200000	
32	تموينات أخرى	120000	
390	خسارة القيمة عن المخزونات من البضائع		10000
60	المشتريات المستهلكة	400000	
61	الخدمات الخارجية	150000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	25000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	50000	
66	الأعباء المالية	40000	
70	المبيعات و المنتوجات الملحقة		1070000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		40000
76	المنتوجات المالية		35000

معلومات جردية :

1- وضعية المخزونات يوضحها الجدول التالي

المخزونات	الجرد المادي	الطبيعة	القيمة السوقية في 2019/12/31
30/ح	220000	غير مبرر	205000
32/ح	110000	غير مبرر	—

- 2- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشترياتها من البضائع بقيمة 10000 دج
- 3- يتضمن ح/61 الخدمات الخارجية ، أفساط تأمينات قامت المؤسسة بتسديدها بتاريخ 2019/08/01 بقيمة 60000 دج لمدة سنة
- 4- يتضمن ح/70 المبيعات و المنتوجات الملحقة ،تقديم الخدمات الأخرى حيث قامت بتأجير احدى محلاتها بمبلغ 100000 دج خلال الفترة الممتدة من 2019/10/01 الى غاية 2020/08/01

العمل المطلوب

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

ثانياً :

بعد تحديد أرصدة حسابات التسيير اللازمة

- 1- احسب القيمة المضافة علماً أن ح/73 و ح/74 معدومين
- 2- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من اجمالي فائض الاستغلال علماً أن نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال 30%

ملاحظة : يمنع استعمال مدونة النظام المحاسبي المالي SCF

$$\begin{aligned} \text{ح/652} &= 19000 \text{ دج} & \text{ح/665} &+ \text{ح/667} = 20000 \text{ دج} \\ \text{ح/752} &= 15000 \text{ دج} & \text{ح/765} &+ \text{ح/767} = 15000 \text{ دج} \\ \text{الضرائب الواجب دفعها على الأنشطة العادية} &= 75000 \text{ دج} \end{aligned}$$

لكي تنجح يجب على رغبتك في النجاح أن تفوق خوفك من الفشل