

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 المدودية الاقتصادية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

استلمت مؤسسة نقاوس لصناعة المشروبات بتاريخ 2016/12/31 من البنك الوطني الجزائري كشف رقم 720 تضمن رصيدا 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 للتحصيل .
- 2- شيك رقم 200 ب 89000 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	مدين	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 والأدوات 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 إفلاسه

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 والأدوات الصناعية .
- 2 -سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية .

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

عن استاذة "عجاني " بالتوفيق

عن الأستاذة: غجاتي سومية		السنة: 3 ت إ		سلم التقييط																																																																																																												
تصحيح الإختبار للثلاثي الأول التسيير المحاسبي والمالي																																																																																																																
العلامات	الجزئية	العلامة الكلية																																																																																																														
06	01	06	الجزء الأول: 6 نقاط 1 - حساب القيمة المضافة و اجمالي فائض الاستغلال: لدينا معدل الادماج = 10 % ⇐ معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الاعمال خارج الرسم بالتعويض نجد : 0.10 = القيمة المضافة / 300000 اذن القيمة المضافة = 30000 دج . حساب اجمالي فائض الاستغلال لدينا: نسبة القيمة المضافة بالنسبة اجمالي فائض الاستغلال = 60 % نسبة القيمة المضافة بالنسبة اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة 0.60 = اجمالي فائض الاستغلال / 30000 ⇐ اذن اجمالي فائض الاستغلال = 18000 دج 2 - حساب نسبة تجزئة القيمة المضافة : بالنسبة للمستخدمين : أعباء المستخدمين / القيمة المضافة ⇐ 30000/15000 = 50 % بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات / القيمة المضافة ⇐ 30000/12000 = 40 %. 3 - حساب نسب تجزئة فائض الاستغلال: بالنسبة للتثبيات : حساب 68 / اجمالي فائض الاستغلال ⇐ 18000/6000 = 33.33 % . بالنسبة للمقرضين : حساب 66 / اجمالي فائض الاستغلال ⇐ 18000/9000 = 50 % . بالنسبة للنتيجة العادية: النتيجة العادية / اجمالي فائض الاستغلال ⇐ 18000/3000 = 16.66 % 4 - حساب نسبة المردودية الاقتصادية % المردودية الاقتصادية: اجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة = 180000/18000 = 10 % الجزء الثاني 6 نقاط 1 - اعداد حالة التقارب البنكي <table><tr><th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th><th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th></tr><tr><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr><tr><td>رصيد اول مدة</td><td>139104.2</td><td></td><td>رصيد اول مدة</td><td>158000</td><td></td></tr><tr><td>الزبون شعبان</td><td>89000</td><td></td><td>مورد رمضان</td><td>18000</td><td></td></tr><tr><td>تحصيل كمبيالة</td><td>53695.8</td><td></td><td>الزبون طارق</td><td>141000</td><td></td></tr><tr><td>خدمات مصرفية</td><td></td><td>4600</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>فوائد لصالح مؤسسة</td><td>3800</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>رصيد 12/31</td><td>281000</td><td></td><td>الرصيد 12/31</td><td>281000</td><td></td></tr><tr><td>المجموع</td><td>285600</td><td>285600</td><td>المجموع</td><td>299000</td><td>299000</td></tr></table> 2 - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 : <table><tr><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr><tr><td>البنوك والحسابات الجارية</td><td>512</td><td></td><td>البنوك والحسابات الجارية</td><td>146495.80</td><td></td></tr><tr><td>الزبائن</td><td>411</td><td></td><td>الزبائن</td><td>89000</td><td></td></tr><tr><td>سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل</td><td>4131</td><td></td><td>سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل</td><td>53695.8</td><td></td></tr><tr><td>المنتجات المالية</td><td>768</td><td></td><td>المنتجات المالية</td><td>3800</td><td></td></tr><tr><td>تسوية حساب البنك</td><td></td><td></td><td>تسوية حساب البنك</td><td></td><td></td></tr><tr><td>الخدمات المصرفية وماشابهها</td><td>627</td><td></td><td>الخدمات المصرفية وماشابهها</td><td>4600</td><td></td></tr><tr><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>512</td><td></td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>4600</td><td></td></tr><tr><td>تسوية حساب البنك</td><td></td><td></td><td>تسوية حساب البنك</td><td></td><td></td></tr></table>		حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك			البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن	رصيد اول مدة	139104.2		رصيد اول مدة	158000		الزبون شعبان	89000		مورد رمضان	18000		تحصيل كمبيالة	53695.8		الزبون طارق	141000		خدمات مصرفية		4600				فوائد لصالح مؤسسة	3800					رصيد 12/31	281000		الرصيد 12/31	281000		المجموع	285600	285600	المجموع	299000	299000	البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن	البنوك والحسابات الجارية	512		البنوك والحسابات الجارية	146495.80		الزبائن	411		الزبائن	89000		سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	4131		سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	53695.8		المنتجات المالية	768		المنتجات المالية	3800		تسوية حساب البنك			تسوية حساب البنك			الخدمات المصرفية وماشابهها	627		الخدمات المصرفية وماشابهها	4600		بنوك الحسابات الجارية	512		بنوك الحسابات الجارية	4600		تسوية حساب البنك			تسوية حساب البنك		
	حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك																																																																																																												
	البيان		مدين	دائن	البيان	مدين	دائن																																																																																																									
	رصيد اول مدة		139104.2		رصيد اول مدة	158000																																																																																																										
	الزبون شعبان		89000		مورد رمضان	18000																																																																																																										
	تحصيل كمبيالة		53695.8		الزبون طارق	141000																																																																																																										
	خدمات مصرفية			4600																																																																																																												
	فوائد لصالح مؤسسة		3800																																																																																																													
	رصيد 12/31		281000		الرصيد 12/31	281000																																																																																																										
	المجموع		285600	285600	المجموع	299000	299000																																																																																																									
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن																																																																																																											
البنوك والحسابات الجارية	512		البنوك والحسابات الجارية	146495.80																																																																																																												
الزبائن	411		الزبائن	89000																																																																																																												
سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	4131		سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	53695.8																																																																																																												
المنتجات المالية	768		المنتجات المالية	3800																																																																																																												
تسوية حساب البنك			تسوية حساب البنك																																																																																																													
الخدمات المصرفية وماشابهها	627		الخدمات المصرفية وماشابهها	4600																																																																																																												
بنوك الحسابات الجارية	512		بنوك الحسابات الجارية	4600																																																																																																												
تسوية حساب البنك			تسوية حساب البنك																																																																																																													
01	0.25*6	4.5 ن	01	البنوك والحسابات الجارية	512	البنوك والحسابات الجارية	146495.80	89000																																																																																																								
0.5			الزبائن	411	الزبائن	89000	53695.8																																																																																																									
			سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	4131	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	53695.8	3800																																																																																																									
			المنتجات المالية	768	المنتجات المالية	3800																																																																																																										
			تسوية حساب البنك		تسوية حساب البنك																																																																																																											
			الخدمات المصرفية وماشابهها	627	الخدمات المصرفية وماشابهها	4600																																																																																																										
			بنوك الحسابات الجارية	512	بنوك الحسابات الجارية	4600																																																																																																										
			تسوية حساب البنك		تسوية حساب البنك																																																																																																											

الجزء الثالث : 08 نقاط

1 - مخطط الاهتلاك المتزايد للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية :

مجموع عدد سنوات المقام $15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1$

02

السنة	MA	A	$\sum An$	VNC
2009	2250000	150000	150000	2100000
2010	2250000	300000	450000	1800000
2011	2250000	450000	900000	1350000
2012	2250000	600000	1500000	750000
2013	2250000	750000	2250000	0

02

2 - تسجيل التسويات بتاريخ 2012/12/31 :

أ - العمليات الحسابية :

0.25

• المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية :

ناقص قيمة = سعر التنازل + الاهتلاكات عند تاريخ 2012 - القيمة الاصلية

$$30000 = 2250000 - 1500000 + 720000$$

0.25

• المواد الاولية واللوازم :

✓ خسارة القيمة الحالية : $185000 - 180000 = 5000$ دج

✓ تعديل الخسارة : $25000 - 5000 = 20000$ - تخفيض

• الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون فاتح :

-الرصيد HT: $(9360 - 58500) / 1.17 = 42000$ دج

0.5

خسارة قيمة الحالية : $42000 * 0.22 = 9240$ دج

خسارة القيمة السابقة : 10000 دج

تعديل خسارة : $10000 - 9240 = 760$ - تخفيض

0.5

الزبون لطفي :

الرصيد TTC : $35100 - 72540 = 37440$ دج

الرصيد HT : $1.17 / 37440 = 32000$ دين معدوم

الرسم TVA : $0.17 * 32000 = 5440$ دج

خسارة سابقة = 18600 دج

تعديل : $18600 - 32000 = 13400$ خسارة اضافية .

0.25

الاعباء المعاينة مسبقا : $(2 \times 48000) / 6 = 16000$ دج

0.25

المنتجات المعاينة مسبقا : $(3 \times 20000) / 4 = 15000$ دج

04	0.25 0.25 0.25 0.25 0.75 0.5 0.5 0.75 0.5 0.5	ب - التسجيل المحاسبي في 2012/12/31				
		165000	165000	مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير جارية ترصيد مؤونات الاخطار	783	151
		312000	312000	التقاؤل العام البنوك والحسابات الجارية دفع شيك لازلة التثبيت	512	611
		312000	312000	مؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير جارية استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير جارية ترصيد مؤونة الاعباء	783	158
		600000	600000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ا. غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك دورة 2012	2815	681
		2250000	720000 1500000 30000	البنوك والحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية المنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية تسجيل عملية التنازل عن المعدات والادوات	215	512 2815 652
		20000	20000	خسائر القيمة عن المواد الاولية استرجاعات الاستغلال عم خسائر القيمة - أ . ج انقاص خسارة القيمة عن المواد الاولية	785	391
		760	760	خسائر القيمة عن الزبائن استرجاعات الاستغلال عم خسائر القيمة - أ . ج انقاص مبلغ الخسارة للقيمة للزبون فاتح	785	491
		37440	13400 18600 5440	خسائر القيمة عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حسابات الزبون لطفي	416	654 491 4457
		16000	16000	الاعباء المعاينة مسبقا الايجارات تحويل الاعباء المعاينة مسبقا	613	486
		15000	15000	تقديم خدمات للغير المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706