



12 نقطة

الجزء الأول: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة McK في 2016/12/31 :

دائن	مدین	اسم الحساب	ر/ح
200000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	1500000	برامج الإعلام الآلي	204
	3000000	معدات النقل	2182
750000		اهتلاك برامج الإعلام الآلي	2804
1920000		اهتلاك معدات النقل	28182
50000		خسارة قيمة برامج الإعلام الآلي	2904
	84000	مخزون البضائع	30
	7800000	البضائع المخزنة	380
5000		خسارة قيمة مخزون البضائع	390
	106938	الزبائن المشكوك فيهم	416
33825		خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم	491
	33000	حافضة الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
25000		خسارة قيمة القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	591
	48000	أقساط التأمين	616
24000		تقديم خدمات أخرى	706

معلومات جردية في 2016/12/31:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تشبيلات، وقد تم ذلك في 2016/12/05 وكلف المؤسسة مبلغ 200000 دج بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية).
- 2- معدات النقل تم اقتنائها في 2014/01/01، مدتها النفعية 5 سنوات، وفق طريقة الاهتلاك المتناقص. تنازلت عنها المؤسسة في 2016/12/31 بمبلغ 700000 دج على الحساب (المحاسب لم يسجل العملية).
- 3- برامج الإعلام الآلي تم اقتنائها في 2013/07/01، تهلك خطيا بمعدل 20% سنويا، (خ ق خاصة بالسنة الماضية).
- 4- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونها:

- حيث قدر الجرد الفعلي لمخزون البضائع بـ 110000 دج
- هناك فاتورة لمخزون البضائع لم تستلم بعد قيمتها 24000 دج
- قدر سعر السوق لمخزون البضائع بـ 100000 دج

5- يبين الجدول التالي وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خ القيمة في 2015/12/31	التسديد خلال 2015	الوضعية في 2016/12/31
أيوب	؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟ (20% من الدين)	؟؟؟؟؟؟؟	سيسد 60% من الرصيد
خالد	64935	35% من الدين	23985	لن يسدد ما عليه

6- يوجد في حافظة الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية ما يلي:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2015/12/31	الوضعية في 2016/12/31
A	600	50 دج	55 دج	- تم التنازل عن 200 سند في 2016/02/15 بـ 40 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية) - باقي السندات يقدر سعرها في البورصة بـ 45 دج للسند

7- سددت المؤسسة قسط تأمين لسنة كاملة بتاريخ 2015/05/01.

8- أجرت المؤسسة مخزن للتبريد لأحد زبائنها للفترة الممتدة من 2015/10/01 إلى غاية 2016/02/01.

9- بقي في مخازن المؤسسة ما قيمته 3000 دج و 5000 دج من طوابع بريدية وجبائية على التوالي.

المطلوب: قم بإجراء قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

الجزء الثاني:

من خلال أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة "McK" عند تاريخ 2016/12/31 :



« كل من د/المشتريات المستهلكة و د/خدمات خارجية و د/خدمات خارجية أخرى تتناسب والأعداد 120 و 20 و 15 على التوالي بحيث : إستهلاكات السنة المالية = 1550000 دج

« د/أعباء المستخدمين = 300000 دج

« د/أعباء مالية = 100000 دج منها 10000 دج د/665 و 12000 دج د/667

« د/الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة = 120000 دج

« د/المخصصات الإهتلاكات وخسائر القيمة = 300000 دج

« د/أعباء عملياتية أخرى = 400000 دج منها 60000 دج د/652

« د/العناصر غير العادية-الأعباء معدومة

« د/المبيعات والمنتجات الملحقة = 5000000 دج

« د/المبيعات والمنتجات الملحقة = د/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون x 10

« د/الإنتاج المثبت يمثل خمس د/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون

« د/إعانات الإستغلال = 300000 دج و د/استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات = 400000 دج

« د/المنتجات العملياتية الأخرى = 100000 دج منها 80000 دج د/752

« د/المنتجات المالية = 400000 دج منها 182300 دج د/765 و 120000 دج د/767

« د/العناصر غير العادية-المنتجات معدومة

المطلوب: 1- قم بإعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19 % ؟

2- أحسب معدل الإدماج، نسبة تجزئة القيمة المضافة، نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال؟

3- أحسب نسبة المردودية المالية ثم الإقتصادية اذا كان راس مال المؤسسة يقدر بـ 20000000 دج والقروض لدى

مؤسسات المالية بـ 5000000 دج؟

4- أحسب قدرة التمويل الذاتي تم حدد التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة 80%

*- بتوفيق للجميع McK - *