

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 للتحصيل 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 TTC 70200 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 تأمين 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 العملية الأخرى
400.000	التكاليف التجارية
.....	الأعباء الإدارية
200.000	الأعباء العملية الأخرى
150.000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
.....	النتيجة العملية
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 وظيفية 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 العملية
- 3- احسب نسب تجزئة القيمة المضافة