

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

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

رح	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 تيرير 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

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

❖ 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 الادمج = 80%
- المشتريات المستهلكة = 20% من رقم الاعمال

ملاحظة: الحسابات المعدومة 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

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

معلومات جردية :

1- وضعية المخزونات يوضحها الجدول التالي

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

- 2- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشترياتها من البضائع بقيمة 10000 دج
- 3- يتضمن ح/61 الخدمات الخارجية ، أقساط 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