

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 الادمج : 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 المرودية الاقتصادية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

استلمت مؤسسة نقاوس لصناعة المشروبات بتاريخ 2016/12/31 من البنك الوطني الجزائري كشف رقم 720 تضمن رصيدا دائما 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 للتحويل .
- 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	مدین	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 الاولية 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 و الأدوات 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 افلاسه

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

" الناجح لا يستعمله والمستعمل لا ينجح فأیما انجح نالغ أو مستعمله "

عن استاذة "عجاتي" بالتوفيق

الجزء الأول: 6 نقاط**1 - حساب القيمة المضافة و اجمالي فائض الاستغلال:**

لدينا معدل الادماج = 10 % \Leftarrow معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الاعمال خارج الرسم بالتعويض نجد : $0.10 = \text{القيمة المضافة} / 300000$ 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

$0.60 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} / 30000 \Leftarrow$ اذن **اجمالي فائض الاستغلال = 18000 دج**

2 - حساب نسبة تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للمستخدمين : اعباء المستخدمين / القيمة المضافة $\Leftarrow 30000/15000 = 50\%$

بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات / القيمة المضافة $\Leftarrow 30000/12000 = 40\%$.

3 - حساب نسب تجزئة فائض الاستغلال:

بالنسبة للتشبيات : حساب 68 / اجمالي فائض الاستغلال $\Leftarrow 18000/6000 = 33.33\%$.

بالنسبة للمقرضين : حساب 66 / اجمالي فائض الاستغلال $\Leftarrow 18000/9000 = 50\%$.

بالنسبة للنتيجة العادية: النتيجة العادية / اجمالي فائض الاستغلال $\Leftarrow 18000/3000 = 16.66\%$

4 - حساب نسبة المردودية الاقتصادية

% المردودية الاقتصادية: اجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة = $180000/18000 = 10\%$

الجزء الثاني 6 نقاط**1 - اعداد حالة التقارب البنكي**

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين		دائن	مدين	البيان
158000		رصيد اول مدة		139104.2	رصيد اول مدة
	18000	مورد رمضان		89000	الزبون شعبان
141000		الزبون طارق	4600	53695.8	تحصيل كمبيالة
				3800	خدمات مصرفية
	281000	الرصيد 12/31	281000		فوائد لصالح مؤسسة
					رصيد 12/31
299000	299000	المجموع	285600	285600	المجموع

2 - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 :

01	146495.80	البنوك والحسابات الجارية	512
	89000	الزبائن	411
	53695.8	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحصيل	4131
	3800	المنتجات المالية	768
		تسوية حساب البنك	
0.5	4600	الخدمات المصرفية ومانشابهها	627
	4600	بنوك الحسابات الجارية	512
		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 :

0.5

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

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

خسارة القيمة السابقة : 10000 دج

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

الزبون لطفي :

0.5

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 : $6 / (2 \times 48000) = 16000$ دج

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

0.25

ب - التسجيل المحاسبي في 2012/12/31

04	0.25	165000	165000	مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير جارية ترصيد مؤونات الاخطار	783	151
		312000	312000	التقاول 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 للتحويل 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 المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	487	706