

المدة، 02 ما	المستوى، 3 من 1	ثابوية محمد لمين حباطين - مراوة-
اختبار الثلاثي الاول في مادة التعبير المالي و المحاسبي للموسم الدراسي 2019/2018		

الجزء الاول: (6ن)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " النهضة " رأسمالها 40000000 دج متخصصة في انتاج وبيع الملابس استخرجنا ارصدة حسابات التسيير التالية لسنة 2018:

البيان	المبالغ
النتيجة الصافية للانشطة العادية	3726000
المنتجات العملية الاخرى	200000
الانتاج المثبت	280000
اعانات الاستغلال	1200000
مخصصات الاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	1400000
الاعباء المالية	200000
اسرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	400000
انتاج السنة المالية	17980000
المتوجات المالية	350000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى	980000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	300000
استهلاك السنة المالية	9980000
اجمالي فائض الاستغلال	5500000

المعلومات الاضافية :

• الانتاج المخزن يمثل 10% المبيعات والمنتجات الملحقة

• العناصر الغير عادية - اعباء - و عناصر غير عادية - منتجات - معدومة

• معدل الضريبة على الارباح 19%

المطلوب: * انجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة

الجزء الثاني: (6ن) لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الامل" بتاريخ 2015/12/31

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		120000
158	مؤونة الاعباء الاخرى		130000
512	بنوك الحسابات الجارية	112500	
616	اقساط التامينات	90000	
706	تقديم الخدمات الاخرى		72000

معلومات اضافية : اولا:

*1 مؤونة الاخطار تم تشكيلها بهدف وجود نزاع مع احد العمال و قد صدر الحکم على المؤسسة بدفع تعويض قيمته 120000 دج وتم دفعه بتاريخ 2015/04/02

*2 مؤونة الاخرى للاعباء تم تشكيلها بهدف ازالة النلوث وبعدها عاده تقييم الكلفة تبين ان المبلغ المتوقع دفعه هو 180000 دج

*3 تم تسديد قسط التامين السنوي بتاريخ 2015/10/01

*4 ينثل ح/706 في ايجارات تحصلت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/12/01 تخص ايجار مبني للخير لمدة 6 اشهر

*5 لم تسدد مصاريف الكهرباء و الغاز للتلاتي الاخير بقيمة 18000 دج و مصاريف الهاتف بقيمة 5000 دج بسبب عدم استلام الفاتورة

ثانيا: اظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رصيذا داننا بقيمة 115000 دج ويعد سبب الاختلاف الى العمليات التالية:

* تحويل حسابي من الزبون رضا بقيمة 30000 دج دون اشعار مسبق

* فوائد لمصالح المؤسسة بقيمة 1200 دج

* مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 دج

* شيك لمصلحة الضرائب لم يسحب بعد بمبلغ 15000 دج

* شيك من احد الزبائن لم تقم المؤسسة بتحصينه بعد بمبلغ 38700 دج

المطلوب :

*1 انجز حالة التقارب البنكي

*2 سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 مع اظهار الحسابات الضرورية الخاصة بمؤسسة "الامل"

الجزء الثالث: (8)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
2182	معدات النقل	240000	
28182	امتلاك معدات النقل		1188000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		63000
30	مخزونات البضائع	140000	

HA
EAN
PV
MA

32	التموينات الاخرى	60000	
380	مشتريات البضائع	60000	
390	خسائر القيمة عن البضائع	25000	
411	الزبائن	234000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	292500	
491	خسائر القيمة عن الزبائن	55000	

المعلومات الجردية : تم انشاء المؤسسة بتاريخ 2011/01/02

1 من بين معدات النقل الحاصلة لنا : (عمرها الانتاجي 5 سنوات)

نوع معدات النقل	القيمة الاصلية	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	ملاحظات
السيارة clio	600000	2013/07/01	خطي	تنازلت عنها المؤسسة في 2015/10/03 بمبلغ 150000 دج بشيك بنكي علما خسائر القيمة في ميزان المراجعة خاص بها وسجلت في 2014/12/31

* تم اقتناء معدات النقل كلها في نفس التاريخ
ثانياً

2 مخزونات البضائع بقدرها السوقي بمبلغ 120000 دج

3 تبين ان الجرد المادي للتموينات الاخرى بقيمة 50000 دج (فرق غير مبرر)

4 ظهر ح/380 مدينا بسبب عدم وصول بضاعة مشتراة بقيمة 85000 دج وعدم وصول فاتورة المشتريات بقيمة ???

ثالثاً: الجدول التالي بين وضعية الزبائن :

الزبون	TTC الدين	خسارة القيمة في 2014	التسديدات خلال 2015	الوضعية في 2015/12/31
كوندور	234000	25% من الدين	46800	يحتمل تحصيل 75% من الرصيد
اريس	?	?	17000	اعلن افلاسه
الجي	117000	—	—	يحتمل عدم تحصيل النصف من الدين

المطلوب : 1- اخرج جدول الاهتلاك الخاص بمعدات النقل
2 سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 مع اظهار العمليات الضرورية علما ان
3 اظهر حساب معدات النقل في الميزانية الختامية

بالتوفيق