

**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<br>للسند الواحد بشيك بنكي<br>(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<br>(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 للتثبيات = 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**