

المدة، 02 ما	المستوى، 3 رقم 1	ثابوية محمد لمين حداثون - 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، استخراجنا ارصدة حسابات التسيير التالية لسنة 2018:

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

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

دين	مدين	اسم الحساب	رج
120000		مؤونة الاخطار	151
130000		مؤونة الاعتام الاخرى	158
	112500	بنوك الحسابات الجارية	512
	90000	انقساط التامينات	616
72000		تقديم الخدمات الاخرى	706

معلومات اضافية : اولا:

*1 مؤونة الاخطار تم تشكيلها بهدف وجود نزاع مع احد العمال و قد صدر الحكم 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 ينشئ 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 رسيدا 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 بتحصيله 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 ن)

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

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	2400000	
28182	اكتلاك معدات النقل		1188000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		63000
30	مخزونات البضائع	140000	

HA
EAN
PV
MA

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

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

1* من بين معدات النقل الحرة : (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
* سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 مع اظهار العمليات الضرورية علما ان
* اظهر حساب معدات النقل في الميزانية الختامية

بالتوفيق