

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط).

- من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "القيروان" الانتاجية استخرجنا ارصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2016:

الأرصدة	المنتجات	الأرصدة	الأعباء
.....؟.....	70 المبيعات من البضائع	2000000	60 المشتريات المستهلكة
_____	72 الانتاج المخزن	500000	61 الخدمات الخارجية
_____	73 الانتاج المثبت	350000	63 أعباء المستخدمين
_____	74 اعانات الاستغلال	120000	64 الضرائب والرسوم
.....؟.....	75 المنتجات العمليانية؟....	65 الأعباء العمليانية
170000	76 المنتجات المالية؟....	66 الأعباء المالية
_____	78 استرجاعات الاستغلال؟....	68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات

المعلومات الاضافية :

- الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 171000 دج.
- معدل الادماج = 0.375 ونسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة بلغت 08%.
- المنتجات العمليانية الأخرى تمثل $\frac{1}{3}$ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات.
- الأعباء المالية = الأعباء العمليانية = 4% من المشتريات المستهلكة.

المطلوب:

- 1- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2- اذا علمت أن:

- ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 30000 دج
- ح/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة = 80000 دج.
- ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 70000 دج.

ح/652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 40000 دج.

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة = 25000 دج.

ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 35000 دج.

المطلوب : حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "القيروان" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا ارصدة الحسابات التالية:

• المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5 سنوات تملك اهتلاكا متناقصا وتتكون من ألتين :

البيان	تاريخ الحياة	القيمة القابلة للاهلاك	الاهتلاكات المتراكمة بعد الجرد بتاريخ 2015/12/31
الآلة "A"	2013/01/01	360000 دج	282240
الآلة "B"	2015/01/01؟.....	96000

* بتاريخ 2016/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة "B" بمبلغ 140000 دج على الحساب.

• الزبائن والحسابات الملحقه:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في	التسديدات خلال	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
TTC	84240	2015/12/31	2016	
أيوب	175500	لاشيئ	لاشيئ	يحتمل عدم تسديد 20% من الدين
لطفي		40%	74880	أعلن عن إفلاسه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

• القيم المنقولة للتوظيف:

البيان	عدد السندات	سعر الشراء في	القيمة السوقية في
		2016/05/03	2016/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المحولة حقا في الملكية	180	1000 دج للسند	1050 دج للسند
قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل	200	1500 دج للسند	❖

❖ تم التنازل عن كل قسائم الصندوق بشيك بنكي في 2016/12/31 محققة أرباح صافية بقيمة 80000 دج.

• سددت المؤسسة أقساط التأمينات بقيمة 140000 دج للفترة الممتدة من 2016/08/01 إلى

2017/03/01 بشيك بنكي.

• بتاريخ 2016/05/01 أجرت المؤسسة مستودع للغير بمبلغ 60000 دج لمدة سنة كاملة.

• تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 18500 دج وفاتورة الهاتف بقيمة 11500 دج لم يتم استلامها بعد.

• وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1800000 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص إلى غاية 2016/12/31.

• تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 600000 دج علما أن البضائع سلمت للزبون.

المطلوب:

(1) أنجز جدول اهتلاك الآلة A وسجل عملية التنازل عن الآلة B.

(2) سجل عملية التنازل عن قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل.

(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

من ميزان المراجعة لمؤسسة "القيروان" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على أرصدة ما يلي.

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد مدين	الرصيد دائن
31	المواد الأولية واللوازم	300000	
355	المنتجات المصنعة	500000	
381	المواد الأولية ولوازم المخزنة	1500000	
391	خسائر القيم عن المواد الأولية وتوريدات		20000
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		35000

معلومات إضافية حول المخزونات

✓ تطبق المؤسسة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها.

✓ مخزون آخر المدة من المواد الأولية خارج المحاسبة 250000 دج قيمته السوقية 260000 دج.

✓ مخزون آخر المدة من المنتجات المصنعة خارج المحاسبة 400000 دج قيمته القابلة للتحويل 340000 دج.

✓ ضمن مشتريات السنة توجد مواد أولية لم تصل تكلفتها 100000 دج خارج الرسم.

المطلوب:

سجل قيود التسوية اللازمة لمؤسسة "القيروان" بتاريخ 2016/12/31.

الأستاذ بن يونس طاهر بالتوفيق للجميع.