

على المترشح أن يعالج أحد الموضوعين.

الموضوع الأول : (20 نقطة).

يحتوي هذا الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول: إعداد الميزانية الوظيفية (08 نقاط).

لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة " عبد الوهاب " في 2007/12/31

خصوم		أصول			
ق م ص	إسم الحساب	ق م ص	هـ - م	ق م إ	إسم الحساب
	أموال مملوكة				استثمارات
1000000	أموال جماعية	13800	9200	23000	مصاريف تمهيدية
60000	احتياطات	23500		23500	أراضي
160000	مؤونات. خ ت	455000	195000	650000	تجهيزات الإنتاج
1220000	مج 01	492300	204200	696500	مج 02
	الديون	180000			مخزونات
176000	ديون الاستثمار	325900		325900	بضائع
206000	الموردون	325900		325900	مج 03
212000	ديون الاستغلال				المدينون
188000	ديون مالية	235000		235000	سندات المساهمة
782000	مج 05	66800		66800	مدينو المخزونات
	النتائج	172000	26000	198000	تسبيقات الاستغلال
280000	النتيجة الصافية	450000		450000	عملاء
		540000		540000	أموال جاهزة
		1463800	26000	1489800	مج 04
2282000	المجموع	2282000	230200	2512200	المجموع

و بعد التدقيق الوظيفي كان لدينا المعطيات التالية:

1. مبلغ 20000DA مئة مديني المخزونات لا يرتبط بالاستغلال العادي.
2. مبلغ 40000DA من تسبيقات الاستغلال تعتبر حقوق خارج الاستغلال.
3. من بين ديون الاستغلال 55000DA نواتج مقيدة سلفا غير متعلقة بالاستغلال العادي للمؤسسة، الضريبة على الأرباح 30% .
4. أوراق القبض المخصومة قبل تاريخ الاستحقاق تبلغ 12000DA .
5. 80% من ديون الاستثمار تمثل قروض بنكية و الباقي عبارة عن ديون أخرى خارج الاستغلال.
6. الديون المالية تتكون من سلفات مصرفية فقط.

العمل المطلوب:

✓ أنجز الميزانية الوظيفية.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

بغرض إجراء التسوية في 2006/12/31 قدمت لك إحدى المؤسسات المعلومات التالية:

1- جدول إهلاك الإستثمارات:

تبع	الصفحة 1/4	أقلب الصفحة
تجهيزات الإنتاج	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء
ح/240 مباني	427500	1994/01/01
ح/243 معدات و أدوات	117000	2000/09/01
		الإهلاكات قبل الجرد 2006
		102600
		62400

2- حالة الديون المشكوك فيها قبل الجرد :

العملاء	مبلغ الحق	المؤونة في 2005	التسديد في 2006	الملاحظات في 2006
سمير	11000	70%	2000	زبون محتال تم سجنه
هشام	25000	30%	2000	ترصيد 80% من المؤونة

3- يتكون ح/42 مدينو الاستثمار من ح/421 سندات مساهمة و ح/423 سندات توظيف.

نوع السندات	العدد	سعر شراء السند	المؤونة المكونة في 2005	السعر الحالي في البورصة في 2006/12/31
421	80	100	640	87
423	30	80	150	83

و بتاريخ 25 أكتوبر 2006 تنازلت المؤسسة على ما يلي نقدا: 20 سند مساهمة بمبلغ إجمالي قدره 2200DA

لم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد في تاريخ التنازل.

4- كونت المؤسسة مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات في نهاية 2003

2004، 2005 بمبلغ 60000DA بهدف القيام بإصلاحات كبيرة، و قد تمت تلك الإصلاحات خلال سنة 2006 و التي تطلبت دفع المصاريف التالية نقدا:

* ح/61 مواد ولوازم مستهلكة: 14000DA

* ح/62 خدمات : 4000 DA

* ح/63 مصاريف المستخدمين: 6000 DA

* ح/66 مصاريف متنوعة: 500 DA

5- بسبب انعدام التهوية داخل مخازن المؤسسة قدر مسؤول المخازن أن 40% من البضائع والتي قيمتها 16000 DA قد فقدت % 25 من قيمتها.

6- أرسلت المؤسسة مواد أولية لأحد عملائها بقيمة 15600 DA وقد تم تسجيل خروج المواد الأولية دون تحرير الفاتورة.

7- استلمت المؤسسة بضائع من أحد الموردين قيمتها 13000 DA دون أن تتحصل على فاتورتها
العمل المطلوب:

✓ إعداد القيود الضرورية في 2006/12/31

الجزء الثالث: كشف المقاربة (04 نقاط).

بتاريخ 2006/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيда دائنا بـ 25100 DA بينما أظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رصيда مدينا بـ 22000 DA و بعد معاينة الاختلافات توصل محاسب المؤسسة إلى ما يلي :

1-العمليات الواردة في الكشف وغير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق والمستندات:

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000 DA .

- مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200 DA

- صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 4500 DA

- صك لفائدة أحد موردي المؤسسة بقيمة 1600 DA

2-العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة وغير الواردة على كشف البنك :

- صك لأحد الموردين بقيمة 4000 DA لم يتم دفعه من طرف البنك.

- صك بقيمة 10600 DA من أحد عملاء المؤسسة قدم للتحويل

العمل المطلوب:

1- إعداد جدول التقارب البنكي

2- تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2006/12/31.

الموضوع الثاني: (20 نقطة).

يحتوي الموضوع الثاني على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط):

ليكن ميزان المراجعة في 2007/12/31 قبل الجرد لمؤسسة "الريان" كما يلي:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
24	تجهيزات الإنتاج	800000	—
2943	إهلاك تجهيزات الإنتاج	—	137500
30	البضائع	400000	—
390	مؤونة تدني البضائع	—	40000
421	سندات المساهمة	690000	—
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة	—	30000
470	العملاء	300000	—
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	—	14000

خلال الجرد تبين ما يلي:

- 1- البضائع: تقدر في السوق حاليا بخسارة تقدر بـ 60000DA
- 2- تجهيزات الإنتاج تم شراؤها في 2004/06/30 باستثناء آلة اشترت في 2007/03/02 بـ 300000DA
- 3- العملاء المشكوك فيهم والذين كونت لهم مؤونة بـ 10% من ديونهم تبين أنهم غير قادرين على تسديد 25%
- 4- لم تسجل المؤسسة بعد التكاليف التالية:
 - استهلاكات الكهرباء بمبلغ قدره 30000DA
 - مصاريف الهاتف 2000DA
- 5- بقي في المؤسسة طوابع بريدية بقيمة 15000DA وطوابع جبائية بقيمة 7000DA ، لم تحرر بعد فاتورة خدمات قدمت للغير بقيمة 95000DA
- 6- يظهر ح/380 دائن بـ 11000DA وذلك لأن فاتورة المشتريات 66000DA لم تستلم بعد، كما أن بضائع بـ 55000DA لم تدخل مخازن المؤسسة.
- 7- وعدت المؤسسة العميل محمد بتخفيض قدره 48750DA
- 8- سددت المؤسسة في 2007/02/29 مبلغ 63000DA نتيجة تأجير محل للفترة الممتدة من 2007/03/10 إلى 2009/02/28.

العمل المطلوب:

✓ أحسب معدل اهتلاك تجهيزات الإنتاج.

✓ تسجيل التسوية المناسبة في 2007/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الميزانية الوظيفية (08 نقاط).

بعد التدقيق الوظيفي لمؤسسة "علي التجارية" كان لدينا المعطيات التالية:

1/ مدينو الاستثمارات تتكون من : سندات التوظيف = 24000DA

✓ كفالات مدفوعة = 12400DA

✓ إقراضات أخرى = الرصيد، استخدمت في نشاط خ الاستغلال

- 2/ من ضمن تسبيقات الاستغلال 14100DA لا تخص استغلال المؤسسة.
3/ ديون الاستثمار تتكون من: قروض بنكية = 44000DA .
✓ أمانات للتسييد = 8800DA .
✓ قروض أخرى = الرصيد خارج الاستغلال.
4/ ديون الشركاء غير متعلقة بالنشاط الاستغلالي للمؤسسة.
5/ ديون الاستغلال تحتوي على ضرائب على الأرباح بواقع 30 % و الباقي يعتبر ديون خاصة

أقلب الصفحة

الصفحة 3/4

يتبع

باستغلال المؤسسة.

6/ الديون المالية تتكون من أوراق الدفع و سلفات مصرفية بنسب متساوية.

و لتكن لديك الميزانية المحاسبية لمؤسسة "علي التجارية" في 2007/12/31

خصوم		أصول			
ق م ص	إسم الحساب	ق م ص	هـ - م	ق م إ	إسم الحساب
	أموال مملوكة				استثمارات
100000	رأس المال الشركة	10500	3500	14000	مصارييف تمهيدية
10000	احتياطات	11500		11500	أراضي
14200	مؤونات. خ ت	99200	24800	124000	تجهيزات الإنتاج
124200	مج 01	19800	13200	33000	ت اجتماعية
	الديون	141000	41500	182500	مج 02
66000	ديون الاستثمار		-		مخزونات
12600	ديون المخزونات	15000		15000	مواد و لوازم
36200	د الشركاء	47700	5300	53000	منتجات تامة
180500	د الاستغلال	62700	5300	68000	مج 03
29800	ديون مالية				المدينون
325100	مج 05	136000	-	136000	مدينو الاستثمارات
	النتائج	56200		56200	مدينو المخزونات
210000	النتيجة الصافية	65800	-	65800	تسبيقات الاستغلال
		43800	11400	55200	عملاء
		153800		153800	أموال جاهزة
		455600	11400	467000	مج 04
659300	المجموع	659300	58200	717500	المجموع

الجزء الثالث: كشف المقاربة (04 نقاط)

ظهر كشف الحساب الجاري المرسل من القرض الشعبي لمؤسسة " VICO " الصناعية في 31 ديسمبر 2006 رسيدا دائنا بـ 17520 DA ، وفي المقابل ظهر رصيد حساب القرض الشعبي الجزائري لدى مؤسسة " VICO " الصناعية مدينا بـ 14900 DA .
و بعد معاينة الاختلافات توصل محاسب مؤسسة " VICO " إلى ما يلي :
1- شيك رقم 584740 مبلغه 5520 DA أصدرته المؤسسة لفائدة مؤسسة " EL Nour " لم يقدم للتحصيل بعد .

- 2- مصاريف مسك الحساب بـ 150 DA .
3- تسديد ورقة تجارية قيمتها 2750 DA .
4- تحويل من العميل " بلقاسم " لمبلغ 2000 DA لفائدة المؤسسة .
5- شبك رقم 742028 مبلغه 2000 DA قدم للتحصيل .
العمل المطلوب :

- (1) إعداد جدول المقاربة البنكي
(2) سجل قيود التسوية اللازمة في اليومية .

الجزء الأول: (08 نقاط).

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الرياض بتاريخ 2005/12/31

الأرصدة		إسم الحساب	رح
دائن	مدين		
1800000		أموال الاستغلال	110
	450000	معدات وأدوات	243
	956750	معدات نقل	244
	174220	تجهيزات مكتب	245
180000		إهلاك معدات وأدوات	2943
430537.5		إهلاك معدات نقل	2944
69688		إهلاك تجهيزات مكتب	2945
	791340	بضائع	30
	6240	مواد ولوازم	31
	10160	منتجات تامة	35
	5970	مشتريات	38
3556		مؤونة تدني المنتجات	395
	9560	كفالات مدفوعة	435
	36200	العملاء	470
	250480	البنك	485
	168425.5	الصندوق	487
11570		الموردون	530
14060		أوراق الدفع	583
	691320	بضاعة مستهلكة	60
	2210	مواد ولوازم مستهلكة	61
	27020	خدمات	62
	146950	أجور المستخدمين	63
	38090	ضرائب ورسوم	64
	1800	مصاريف مالية	65
	4376	مصاريف متنوعة	66
1257880		مبيعات بضائع	70
3820		نواتج مختلفة	77
3771111.5	3771111.5	المجموع	

معلومات إضافية:

- 1/ تستخدم المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي و معدلات الاهتلاك هي معدات النقل 15% ،
معدات و دوات 20% ، تجهيزات مكتب 10 .
 - 2/ هناك عميل قيمة دينه 10020DA يعاني من صعوبات مالية تجعل المؤسسة تتحمل خسارة 50% من دينه.
 - 3/ تبين للمحاسب أن ماقيمته 2360DA من البضاعة لم تستلم فاتورتها بعد بينما تحصلت على فاتورة المواد و اللوازم بمبلغ 8330DA ولم تدخل مخزنها بعد.
 - 4/ إن أجور شهر ديسمبر 2005 لم تسجل بعد و هي بمبلغ 11792DA.
 - 5/ لم ترسل المؤسسة لزيونها مداني إشعار بتخفيض على مشترياته التي بلغت 811300DA حيث كانت نسبة التخفيض 2% .
 - 6/ تنتظر المؤسسة من مودها دحمان و عد بتخفيض على مشترياتها بنسبة 1.5% و التي بلغت 440600DA .
 - 7/ إن قسط التأمين السنوي على سيارة الشركة البالغ 1620DA تخص المدة من 2005/10/01 إلى 2006/10/01
 - 8/ هناك مبلغ قيمته 1530DA كمصاريف الاشهار يخص دورة 2006 سجل ضمن أعباء دورة 2005.
- العمل المطلوب:

- 1- تسجيل قيود التسوية المناسبة.
- 2- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.