

تمرين شامل من الوحدة الأولى الوحدة العاشرة

إن ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة خاصة اقتصادية "س" 31 - 12 - 1992 كان كالتالي.

الأرصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
دائنة	مدينة		
600 000		مساهمات الأفراد	104
	19 200	مصاريف متعلقة بعقد الشركة	200
15 360		إطفاء المصاريف الإعدادية	209
	190 000	المحل التجاري	210
	28 800	المنشآت المركبة	242
	187 200	معدات النقل	244
	47 800	تجهيزات مكتب	245
11 520		إهلاك المنشآت المركبة	2942
1 920		إهلاك تجهيزات مكتب	2945
	176 432	بضاعة	30
	37 136	مشتريات بضائع	38
	25 200	سندات المساهمة	421
	4 640	كفالات مدفوعة	426
	27 600	رسوم قابلة للاسترجاع	457
	273 364	العملاء	470
	5 120	أوراق القبض	479
	53 176	حسابات بنكية	485
	75 176	حسابات لدى الصكوك البريدية	486
	24 248	الصندوق	487
5 548		مؤونات تدهور قيمة العملاء	4970
105 808		موردين	530
35 200		رسوم مستحقة على المبيعات	547
21 540		أوراق الدفع	583
	1 021 332	بضاعة مستهلكة	60
	100 853	خدمات	62
	267 700	مصاريف المستخدمين	63
	48 672	ضرائب و رسوم	64
	13 475	مصاريف مالية	65
	11 350	مصاريف متنوعة	66
	922	مصاريف استثنائية	698
1 383 024		مبيعات بضاعة	70
453 005		أداة خدمات	74
5 471		نواتج متنوعة	77
1 000		نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	792
2 639 396	2 639 396	المجموع	

معطيات الجرد في 1992_12_31

تأسست المؤسسة في 02 يناير 1988

1- عند استلام كشف الحساب البنكي تبين أنه يحمل رصيدا دائما بـ 55 112 دج
الاختلاف الموجود مع حساب المؤسسة ناتج عن:

- أ - تحويل مبلغ 1340 دج من طرف العميل سعيد و لم يسجل في دفاتر المؤسسة.
- ب - إصدار صك لفائدة « سونلغاز » بمبلغ 582 دج.
- ج - مصاريف بنكية لم تسجل بدفاتر المؤسسة 14 دج.
- د - فوائد دائنة لم يتم تسجيلها على مستوى المؤسسة 28 دج.

2 - نسبة إطفاء المصاريف المتعلقة بعقد الشركة: 20% سنويا.

3 - حساب المنشآت المركبة ثم إنشاؤه بتاريخ تأسيس المؤسسة، و تقدر نسبة إهلاكه بـ 10% سنويا.

4 - معدات النقل تم شراؤها بتاريخ 01 - 07 - 1992، و تهلك بنسبة 20% سنويا.

5 - نسبة إهلاك تجهيزات مكتب: 10% سنويا. يحتوي على:

- تجهيزات قيمتها 4800 دج ثم شراؤها في 02 - 01 - 1988

- تجهيزات بقيمة 43000 دج تم الحصول عليها بتاريخ 01 - 07 - 1992.

من بين تجهيزات مكتب، توجد آلة راقنة مشتراة بقيمة 1800 دج بتاريخ إنشاء المؤسسة، تم

بيعها في 31 مارس بـ 1000 دج. قام المحاسب بتسجيل العملية التالية:

من > / 485 حسابات بنكية 1000

إلى > / 792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها 1000

6 - هناك دين على العميل "ع" أصبح غير قابل للتحويل، 1920 دج.

7 - ما تبقى تسديده و قبضه:

أ - استهلاك الغاز و الكهرباء بمبلغ 1596 دج.

ب - حسومات على مشتريات البضاعة من طرف الموردين 2205 دج.

8 - الجرد المادي للمخزون أعطى قيمة 184 520 دج.

العمل المطلوب:

1 - إعداد جدول التقارب لحساب 485 حسابات بنكية.

2 - إعداد كل عمليات التسوية و الجرد اللازمة.

3 - إعداد جدول حسابا النتائج و الميزانية الختامية مع العلم أن نسبة الضريبة على أرباح المؤسسة هي 38%.

4) مجموع الأعباء حسب طبيعتها يوزع كمايلي: 30% مصاريف شراء و 40% مصاريف التوزيع

والباقى مصاريف إدارة كما توزع 60% متغيرة و الباقى ثابتة. حساب 77 يعتبر نواتج مالية.

شكل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي و التفاضلي. و أحسب ر ع ن و نقطة الصفر و هامش

الضمان و نسبته.

5) قدرت قيمة المحل التجاري بـ 150000 دج و القيمة الحقيقية لمعدات النقل 200000 دج.

المؤونة المشككة على الزبائن سوف تحصل بعد 14 شهر و النتيجة الصافية توضع في

الاحتياطات و لا توجد ديون طويلة الأجل. شكل الميزانية المالية و أحسب رأس المال العامل الدائم و مختلف النسب .

6) شكل الميزانية الوظيفية مع العلم أن الكفالات المدفوعة أصول متداولة خارج الاستغلال.

مخزون البضائع في 31/12/91=123568 دج

المطلوب حساب كل متعلق بالميزانية الوظيفية