

يشمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلةالجزء الأول (08 نقاط) :

أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "القدس" بتاريخ 2012/12/31 أرصدة الحسابات التالية :

| ر/ح | اسم الحساب | مدین | دانن |
|------|--|---------|---------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 100000 |
| 215 | المنشات التقنية, المعدات و الأدوات الصناعية | 3890000 | |
| 218 | معدات النقل | 3050000 | |
| 2815 | اهتلاك المنشات التقنية, المعدات و الأدوات الصناعية | | 3680000 |
| 2818 | اهتلاك معدات النقل | | 850000 |
| 30 | مخزونات البضائع | 154000 | |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع. | | 42000 |
| 411 | الزبائن | 14976 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 26420 | |
| 491 | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن | | 31000 |

معلومات الجرد في : 2012/12/31.

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال و خسرت المؤسسة القضية و كلفها ذلك دفع مبلغ 80000 دج لصالح العمال

2- تتمثل المنشات التقنية, المعدات و الأدوات الصناعية في آلة التقطيع تم التنازل عنها في 2012/07/01 علما أن تاريخ اقتناء هذه الشاحنة كان في 2004/01/01 و سجل المحاسب القيد التالي:

| رقم الحساب | اسم الحساب | مدین | دانن |
|------------|---|------|--------|
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | | 710000 |
| 215 | المنشات التقنية, المعدات و الأدوات الصناعية التنازل عن الشاحنة | | 710000 |

3- معدات النقل: وهي موضحة في الجدول التالي

| النوع | القيمة الأصلية | تاريخ الاقتناء |
|-----------|----------------|----------------|
| السيارة أ | 1650000 | 2008/01/01 |
| السيارة ب | 1200000 | 2010/05/31 |
| السيارة ج | 200000 | 2012/07/01 |

4- مخزونات البضائع وهي تتكون من :

| القيمة الإجمالية | الخسارة في 2011/12/31 | القيمة القابلة للتحصيل في 2012/12/31 | |
|------------------|-----------------------|--------------------------------------|---|
| 126000 | 40000 | 120000 | A |
| 28000 | 2000 | 32000 | B |

5- الجدول التالي يلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم وهو كالتالي:

| اسم الزبون | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2011/12/31 | المبلغ المسدد خلال السنة | الوضعية بتاريخ 2012/12/31 |
|------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| مصطفى | 16380 | 14000 | 4000 | دين غير قابل للتحصيل |
| سفيان | 42120 | 9000 | 42120 | - |
| كمال | 23400 | 8000 | 9360 | - |

الزبائن العاديون:

- عبد الله قيمة دينه 2800 دج HT تبين أنه أفلس تماما.
- عزيز المدين بمبلغ 11700 دج TTC يحتمل خسارة بـ 20 % من دينه.

المطلوب:

- 1- سجل قيد التنازل عن الشاحنة , أحسب المعدل المشترك بين معدات النقل
- 2- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31.

الجزء الثاني (08 نقاط) :

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " السعادة " لإنتاج الجبن بأنواعه
د/ح 60 المشتريات المستهلكة = 1200000 دج يتضمن د/ح 601 المواد الأولية المستهلكة بـ 400000 دج
هامش الربح الإجمالي = 1779350 دج
مجموع الأعباء العملياتية الأخرى و المنتجات العملياتية الأخرى = المنتجات المالية = 130000 دج
النتيجة العادية قبل الضرائب = 1246000 دج , الأعباء العملياتية الأخرى 50000 دج
جدول توزيع الأعباء :

| البيان | المبلغ الموزع | وظيفة الشراء | وظيفة الإنتاج | الوظيفة التجارية | وظيفة الإدارة |
|---------------------|---------------|--------------|---------------|------------------|---------------|
| د/ح 602 إلى د/ح 608 | ؟ | 20% | 40% | 20% | 20% |
| د/ح 61 و د/ح 62 | 520000 | 15% | 286000 | 15% | 78000 |
| د/ح 63 | 214000 | 20% | 85600 | 20% | 20% |
| د/ح 64 | 90000 | 9000 | 60% | 10% | 20% |
| د/ح 68 | ؟ | 15% | 50% | 15% | 20% |
| المجموع | 1709000 | ؟ | ؟ | ؟ | ؟ |

د/ح 602 إلى د/ح 608 عدا د/ح 603

المطلوب :

- 1- أكمل جدول توزيع الأعباء
- 2- قم بإعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " السعادة " علما أن الضريبة على الأرباح 25%

الجزء الثالث:

أ- اقترض تاجر قرض من بنك التنمية المحلية من أجل شراء آلة الحصاد فعرض عليه البنك طرق التسديد التالية:

1. العرض الأول: يدفع مبلغ 120000 دج فورا و يسدد 450000 دج بعد ثلاثة سنوات.

2. العرض الثاني: يدفع في نهاية كل سنة مبلغ 77000 دج , ولمدة 10 سنوات الدفعة الأولى تدفع في نهاية السنة الثانية.

ب- من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 10

دفعات سنوية ثابتة استخرجنا البيانات التالية:

الاستهلاك الأول: 82835.4 دج

الاستهلاك الثالث: 96619.21 دج

العمل المطلوب:

- أ- ماهو العرض الأفضل للتاجر (انطلاقا من القيمة الحالية) إذا علمت أن معدل الفائدة المركبة هو 5%
ب- أحسب مايلي :معدل الفائدة.

1. مبلغ القرض
2. أنجز الأسطر التالية" الأول . الثالث