

أجب على كل الأجزاء

الجزء الأول: (08 نقاط)

إليك حسابات التسيير بتاريخ 2008/12/31 المستخرجة من دفاتر مؤسسة الملابس القطنية بعد الجرد

DA 420.000 62/د	DA 200.000.... 65/د	DA 2.800.000.... 61/د
DA 1.380.000.... 68/د	DA 1.900.000 63/د	DA 100.000 66/د
DA 8.500.000 71/د	DA 689.000 69/د	DA 260.000.... 64/د
DA 110.000 78/د	DA 70.000 75/د	DA 180.000 73/د
DA 128.000....77/د	DA 350.000 74/د	DA 2.500.000.... 72/د
		. DA 126.000.... 79/د

نسبة الضرائب على الأرباح 25 % .

المطلوب :

إعداد جدول حسابات النتائج بتاريخ 2008/12/31 .

الجزء الثاني (12 نقاط) :

إليك الميزانية المحاسبية الخاصة بمؤسسة محمد التجارية بتاريخ 2008/12/31 كما تظهر في الملحق (1)

. معلومات أخرى حول الميزانية الوظيفية للمؤسسة :

- يعتبر حساب 52 من الديون المالية .
- المصاريف المقيدة سلفا تتعلق بالاستغلال .
- من بين الضرائب المستحقة 30% ضرائب على الأرباح .
- نتيجة السنة الصافية تضم للاحتياطات .

المطلوب :

(1 إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة محمد .

(2 حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي للاستغلال و خارج الاستغلال و احتياجات رأس المال

العامل للاستغلال و الخزينة الصافية مع التعليق على كل منها .

الملحق رقم 1 : الميزانية المحاسبية

القيمة الصافية	الخصوم	ر.ح	القيمة المحاسبية الصافية	الإهتلاكات والمؤنات	القيمة الإجمالية	الأصول	ر.ح
	الأموال الخاصة	1				الاستثمارات	2
143.600	أموال الاستغلال	110	24.500	8.000	32.500	مصاريف إعدادية	20
9.400	مؤونة الأعباء و الخسائر	19	28.800	17.300	46.100	معدات نقل	244
153.000	المجموع 1		17.800	6.800	24.600	تجهيزات المكتب	245
	الديون	5	15.200	—	15.200	مواد تعبئة متداولة	246
40.000	قروض مصرفية	521	42.800	9.300	52.100	تهيبات و تركيبات	247
11.600	قروض أخرى	523	129.100	41.400	170.500	المجموع 2	
14.300	أمانات تحت التسديد	526				المخزونات	3
12.800	دائنو الخدمات	562	75.300	12.200	87500	بضائع	30
19.000	ضرائب مستحقة واجبة الأداء	564	75.300	12.200	87500	المجموع 3	
61.200	موردون	530				الحقوق (المدينون)	4
17.000	أوراق الدفع	583	15.600	—	15600	سندات المساهمة	421
175.900	المجموع 5		5.350	—	5350	سندات التوظيف	423
	النتائج	8	12.650	—	12650	مصاريف مقيدة سلفا	468
7.900	نتيجة الدورة الصافية	88	45.980	7.520	53500	زبائن	470
7.900	المجموع 8		14.520	—	14520	أوراق القبض	479
			26.800	—	26800	البنك	485
			11.500	—	11.500	الصندوق	487
			132.400	7.520	139.920	المجموع 4	
336.800	المجموع		336.800	61.120	397.920	المجموع	