



12 نقطة



الجزء الأول: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة McK في 2016/12/31 :

| دائن | مدين | اسم الحساب | راج |
|---------|---------|--|-------|
| 200000 | | المؤونات الأخرى للأعباء | 158 |
| | 1500000 | برامج الإعلام الآلي | 204 |
| | 3000000 | معدات النقل | 2182 |
| 750000 | | اهتلاك برامج الإعلام الآلي | 2804 |
| 1920000 | | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| 50000 | | خسارة قيمة برامج الإعلام الآلي | 2904 |
| | 84000 | مخزون البضائع | 30 |
| | 7800000 | البضائع المخزنة | 380 |
| 5000 | | خسارة قيمة مخزون البضائع | 390 |
| | 106938 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| 33825 | | خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم | 491 |
| | 33000 | حافضة الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية | 503 |
| 25000 | | خسارة قيمة القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية | 591 |
| | 48000 | أقساط التأمين | 616 |
| 24000 | | تقديم خدمات أخرى | 706 |

← معلومات جردية في 2016/12/31:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تشبثات، وقد تم ذلك في 2016/12/05 وكلف المؤسسة مبلغ 200000 دج بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية).
- 2- معدات النقل تم اقتنائها في 2014/01/01، مدتها النفعية 5 سنوات، وفق طريقة الاهتلاك المتناقص. تنازلت عنها المؤسسة في 2016/12/31 بمبلغ 700000 دج على الحساب (المحاسب لم يسجل العملية).
- 3- برامج الإعلام الآلي تم اقتنائها في 2013/07/01، تهتك خطيا بمعدل 20% سنويا، (خ ق خاصة بالسنة الماضية).
- 4- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونها:

- حيث قدر الجرد الفعلي لمخزون البضائع بـ 110000 دج
- هناك فاتورة لمخزون البضائع لم تستلم بعد قيمتها 24000 دج
- قدر سعر السوق لمخزون البضائع بـ 100000 دج

5- يبين الجدول التالي وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

| اسم الزبون | مبلغ الدين TTC | خ القيمة في 2015/12/31 | التسديد خلال 2015 | الوضعية في 2016/12/31 |
|------------|----------------|------------------------|-------------------|-----------------------|
| أيوب | ???????? | (20% من الدين) ??????? | ???????? | سيسدد 60% من الرصيد |
| خالد | 64935 | 35% من الدين | 23985 | لن يسدد ما عليه |

6- يوجد في حافظة الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية ما يلي:

| النوع | العدد | ثمن شراء السند | سعر السند في البورصة في 2015/12/31 | الوضعية في 2016/12/31 |
|-------|-------|----------------|------------------------------------|---|
| A | 600 | 50 دج | 55 دج | - تم التنازل عن 200 سند في 2016/02/15 بـ 40 دج للسند بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية) - باقي السندات يقدر سعرها في البورصة بـ 45 دج للسند |

7- سددت المؤسسة قسط تأمين لسنة كاملة بتاريخ 2015/05/01.

8- أجرت المؤسسة مخزن للتبريد لأحد زبائنها للفترة الممتدة من 2015/10/01 إلى غاية 2016/02/01.

9- بقي في مخازن المؤسسة ما قيمته 3000 دج و 5000 دج من طوابع بريدية وجبائية على التوالي.

المطلوب: قم بإجراء قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31

الجزء الثاني:

من خلال أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة "McK" عند تاريخ 2016/12/31 :



« كل من د/المشتريات المستهلكة و د/خدمات خارجية و د/خدمات خارجية أخرى تتناسب والأعداد 120 و 20 و 15 على التوالي بحيث : إستهلاكات السنة المالية = 1550000 دج

« د/أعباء المستخدمين = 300000 دج

« د/أعباء مالية = 100000 دج منها 10000 دج /د/ 665 و 12000 دج /د/ 667

« د/الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة = 120000 دج

« د/المخصصات الإهتلاكات وخسائر القيمة = 300000 دج

« د/أعباء عملياتية أخرى = 400000 دج منها 60000 دج /د/ 652

« د/العناصر غير العادية-الأعباء معدومة

« د/المبيعات والمنتجات الملحقة = 5000000 دج

« د/المبيعات والمنتجات الملحقة = د/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون x 10

« د/الإنتاج المثبت يمثل خمس د/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون

« د/إعانات الإستغلال = 300000 دج و د/استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات = 400000 دج

« د/المنتجات العملياتية الأخرى = 100000 دج منها 80000 دج /د/ 752

« د/المنتجات المالية = 400000 دج منها 182300 دج /د/ 765 و 120000 دج /د/ 767

« د/العناصر غير العادية-المنتجات معدومة

المطلوب: 1- قم بإعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19 % ؟

2- أحسب معدل الإدماج، نسبة تجزئة القيمة المضافة، نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال؟

3- أحسب نسبة المردودية المالية ثم الإقتصادية اذا كان راس مال المؤسسة يقدر بـ 20000000 دج والقروض لدى

مؤسسات المالية بـ 5000000 دج؟

4- أحسب قدرة التمويل الذاتي تم حدد التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة 80%

*- بتوفيق للجميع McK - *