

إختبار تقييمي 04

التمرين الأول: الميزانية التالية لشركة " الفتح " بتاريخ 2023/12/31 :

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
معدات وأدوات	2.000.000	رأس المال	1000.000
أراضي	5.000.00	احتياطات	517.500
تثبيتات مالية	260.000	نتيجة الدورة	557.500
مخزون بضائع	990.000	فرق إعادة التقييم	359.000
زبائن	750.000	مؤونة الأعباء والخسائر	75.000
صندوق	250.000	ديون قصيرة الأجل	2.241.000
المجموع	4.750.000	المجموع	4.750.000

وقد تم لك المعلومات التالية:

- المعدات والأدوات قيمتها السوقية 2500.000 دج بينما القيمة السوقية للأراضي حددت بـ 750.000 دج؛
- أظهرت الخبرة أن التثبيتات المالية قيمتها بـ 337.500 دج؛
- تلف في مخزونات المؤسسة نتج عنه تدهور قيمة المخزون، حيث تم تقدير قيمة الخسارة بـ 170.000 دج؛
- مؤونة تخص أحد حسابات الزبائن يجب إلغاؤها بعد أن سدد الزبون كل ديونه المقدرة بمبلغ 255.000 دج ؛
- مؤونة الأعباء والخسائر تشمل على مؤونة يمكن إعتبارها ذات طابع احتياطي بمبلغ 45.000 دج

المطلوب:

1. أذكر 3 دوافع أساسية لتقييم المؤسسات؟
 2. قيم المؤسسة عن طريق صافي المركز المالي المصحح بطريقتين.
- التمرين الثاني: إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة النور بتاريخ 2021/12/31

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	115668	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	92820	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	30050
506	السندات، قسائم الخزينة، قسائم الصندوق قصيرة الأجل	357000	-
512	البنوك الحسابات الجارية	158000	-

معلومات تتعلق بالجرد : وضعية زبائن المؤسسة تتمثل فيما يلي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
حياة	؟	20% (9800 دج)	23324 دج	إفلاس نهائي
خالد	96390 دج	25% من الدين (20250 دج)	38556 دج	سيسدد ما عليه
سلمى	192780	-	77112 دج	إفلاس نهائي

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% وجميع المبالغ المسددة مسجلة خلال سنة 2021

يبين الكشف المرسل من البنك رصيда داننا بمبلغ 275200 دج ويعود سبب الاختلاف إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة والمتمثلة فيما يلي:

تحويل بمبلغ 115000 دج من الزبون علاء.

فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 12700 دج.

خدمات مصرفية بقيمة 10500 دج.

المطلوب:

- 1- أوجد مبلغ دين الزبون حياة.
- 2- عالج محاسبيا وضعية الزبائن بتاريخ 2021/12/31.
- 3- إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة.
- 4- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

التمرين الثالث: الميزانية الوظيفية لمؤسسة القدس بتاريخ 2021/12/31 كما يلي :

المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الأصول
.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	54	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
.....	.....	- الموارد الخاصة			
.....	.....	- الديون المالية			
40	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	1600000	- للاستغلال	.....	1760000	- للاستغلال
.....	960000	- خارج الاستغلال	.....	1280000	- خارج الاستغلال
.....	.....	- خزينة الخصوم	8	.....	- خزينة الأصول
.....	.....	المجموع	.....	8000000	المجموع

معلومات إضافية :

- الخزينة الصافية (TN) معدومة.
- الديون المالية = 0.25 * الموارد الخاصة

المطلوب :

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2- هل نجحت المؤسسة في تحقيق التوازن الوظيفي؟ برر إجابتك.