

اختبار تقييمي 04

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

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

وقدمت لك المعلومات التالية:

- المعدات والأدوات قيمتها السوقية 2500.000 دج بينما القيمة السوقية للأراضي حددت ب 750.000 دج؛
- أظهرت الخبرة أن الثبيتات المالية قيمتها → 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 الزبان يجب إلغاؤها بعد أن سدد الديون كل دينونه المقدرة بمبلغ 255.000 دج؛
- مؤونة الأعباء والخسائر تشمل على مؤونة يمكن اعتبارها ذات طابع إحتياطي بمبلغ 45.000 دج

المطلوب:

1. ذكر 3 دوافع أساسية لتقييم المؤسسات؟
2. قيم المؤسسة عن طريق صافي المركز المالي المصحح بطريقتين.

التمرин الثاني: إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة النور بتاريخ 2021/12/31

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

معلومات تتعلق بالجرد : وضعية زبان المؤسسة تمثل فيما يلي:

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

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

بين الكشف المرسل من البنك رصيدها دائنا بمبلغ 275200 دج ويعود سبب الاختلاف إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة والمتمثلة فيما يلي:

تحويل بمبلغ 115000 دج من الديون علاء.

فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 12700 دج.

خدمات مصرفية بقيمة 10500 دج.

المطلوب:

- 1 أوجد مبلغ دين الزيتون حياة.
 - 2 عالج محاسبياً ووضعية الزبائن بتاريخ 31/12/2021.
 - 3 إعداد حالة التقارير البنكية مقتضراً على حساب البنك لدى المؤسسة.
 - 4 تسجيل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2021.

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

الأصول	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	المبالغ
		<u>الموارد الثابتة</u>			<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
		<u>المجموع</u>		8000000	<u>المجموع</u>

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 التوزان الوظيفي؟ ببرر إجابتك.